

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АКАДЕМИЯ ЛИДЕРСТВА И АДМИНИСТРИРОВАНИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ  
ФНС РОССИИ – ВОЛГА»

Утверждаю



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА  
«Налогообложение прибыли организаций. Бухгалтерский и налоговый учет»  
повышения квалификации государственных гражданских служащих

(объем 82 часа)

Рассмотрена  
на заседании кафедры  
налогов и налогообложения

Протокол № 1 от 14.02.2024

Нижний Новгород – 2024

## Оглавление

ВВЕДЕНИЕ .....	3
ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ.....	3
КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК.....	5
РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ).....	6
Налоговое администрирование налога на прибыль организаций и налоговый контроль .6	
Практические задания (примеры) .....	9
Методические рекомендации .....	11
Список литературы.....	13
Введение .....	14
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации. ...	14
Планируемые результаты обучения .....	15
Практические задания (примеры) .....	16
Методические рекомендации .....	17
Список литературы.....	19
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ .....	20
Психология профессиональной деятельности.....	20
ВВЕДЕНИЕ .....	20
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации ...	21
Планируемые результаты обучения .....	21
Реферативное описание тем. ....	22
Декларация человекоцентричности.....	22
Принципы человекоцентричности. План мероприятий по реализации Политики ФНС России в области качества на 2023 – 2026 годы. Понятия компетенции и компетентности. Профессиональная компетентность. Компетенции по группам должностей. Рассмотрение понятий: эффективность, потенциал сотрудника.....	22
Практические задания (примеры) .....	22
Методические рекомендации .....	23
Список литературы.....	25
Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов.....	27
Введение .....	27
Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации ...	28
Планируемые результаты обучения .....	28
Реферативное описание тем .....	29
Практические задания (примеры) .....	30
Методические рекомендации .....	30
Список литературы.....	32
ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ .....	32
ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ .....	33
ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ .....	33
Примеры тестовых вопросов.....	33

## ВВЕДЕНИЕ

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации «Налогообложение прибыли организаций. Бухгалтерский и налоговый учет» реализуется в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ (с изм. и доп.) «Об образовании в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ (с изм. и доп.) «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;
- Указом Президента РФ от 21.02.2019 № 68 «О профессиональном развитии государственных гражданских служащих Российской Федерации»;
- Приказом Минобрнауки России от 01.07.2013 № 499 (с изм. и доп.) «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам»;
- Налоговым кодексом РФ.

Программа «Налогообложение прибыли организаций. Бухгалтерский и налоговый учет» реализуется в целях совершенствование и (или) получения новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации по вопросам администрирования налога на прибыль

В рамках заявленной программы должны быть решены следующие *задачи*:

1. Ознакомить слушателей с новациями законодательного регулирования деятельности государственных гражданских служащих налоговых органов в части налогового администрирования и налогового контроля;
2. Изучить основные положения налогового права, а также актуальные изменения законодательства
3. Изучить основы использования современных информационных технологий в деятельности налоговых органов;
4. Изучить особенности психологического обеспечения в налоговых органах.

В результате освоения данной программы государственные гражданские служащие инспекций и управлений ФНС России получат обновление знаний и совершенствование навыков решения поставленных задач по основным направлениям деятельности и компетенциям с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России, по вопросам налогового администрирования и налогового контроля в деятельности налоговых органов.

## ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Государственные гражданские служащие, прошедшие обучение по данной программе, должны обладать следующими **компетенциями**:

### Универсальные

- *Системное и критическое мышление.* Поиск, критический анализ и синтез информации, применение системного подхода для решения поставленных задач.
- *Коммуникация.* Деловая коммуникация в устной и письменной формах.
- *Экономическая культура.* Принятие обоснованных экономических решений в различных областях налогового администрирования.

### Общепрофессиональные

- Соблюдение норм законодательства Российской Федерации.
- Осуществление контрольно-надзорных функций.
- Анализ и применение норм права в профессиональной деятельности, использование правоприменительной практики.

- Использование в профессиональной деятельности информационно-коммуникационных технологий.

#### Профессиональные

- Использование правовых знаний в сфере применения налогового законодательства при администрировании налога на прибыль организаций.

- Внутриорганизационные и межведомственные коммуникации.

- Использование современных информационных технологий и ресурсов.

- Осуществление индивидуальной и командной работы для решения профессиональных задач.

В результате освоения данной программы сотрудник должен

*знать:*

– актуальные вопросы законодательного регулирования деятельности налоговых органов в части налогового администрирования;

– теоретические и практические аспекты осуществления налогового контроля и урегулирования налоговых споров;

*уметь:*

– оперировать правовыми понятиями и категориями;

– анализировать и правильно применять положения нормативно-правовых актов по вопросам налогового контроля и налогового администрирования;

– использовать приобретенные знания для защиты прав и свобод граждан, а также законных интересов общества и государства;

*владеть навыками:*

– аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;

– подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;

– взаимодействия с государственными органами и организациями;

– анализа правоприменительной практики и реализации норм материального и процессуального права.

Программа предполагает **базовый уровень сложности обучения**, для специалистов, имеющих опыт работы в налоговых органах или по данному направлению деятельности **менее 3-х лет**.

## **УЧЕБНЫЙ ПЛАН**

дополнительной профессиональной программы

### **«Налогообложение прибыли организаций. Бухгалтерский и налоговый учет» (базовый уровень)**

**Цель:** *Совершенствование и (или) получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности, с учетом изменений в законодательстве, нормативных актах и программном обеспечении, используемом в ФНС России, и (или) повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации по вопросам администрирования налога на прибыль организаций*

**Категория, группа должностей:** *старшая, младшая группы должностей, категория: специалисты, обеспечивающие специалисты*

**Продолжительность обучения:** *82 часа*

**Форма обучения:** очная путем непосредственного взаимодействия педагогического работника с обучающимся с отрывом от исполнения должностных обязанностей по замещаемой должности государственной гражданской службы

**Режим занятий:** 6-8 часов в день

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Количество часов				Форма промежуточной аттестации
		Всего	лекции	по видам занятий		
				аудиторные	самостоятельная работа	
1	Администрирование налога на прибыль	40	16	24	0	зачет
2	Бухгалтерский учет. Анализ бухгалтерской информации	20	4	16	0	зачет
3	Психология профессиональной деятельности	6	2	4	0	зачет
4	Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов.	14	0	14	0	зачет
	<b>Итоговая аттестация</b>	2			2	экзамен в форме тестирования
	<b>ИТОГО</b>	<b>82</b>	<b>22</b>	<b>58</b>	<b>2</b>	

### КАЛЕНДАРНЫЙ УЧЕБНЫЙ ГРАФИК

Срок обучения по программе повышения квалификации, недели	1						2						3	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Срок обучения по программе повышения квалификации, дни														
Виды занятий, предусмотренные программой повышения квалификации	А	А	А	А	А	К	А	А	А	А	А	К	А	А И

А- аудиторная и самостоятельная работа  
 И – итоговая аттестация  
 К – каникулы

# РАБОЧИЕ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИН (МОДУЛЕЙ)

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

### Налоговое администрирование налога на прибыль организаций и налоговый контроль

(наименование учебной дисциплины/раздела)

#### Введение

Дисциплина нацелена на изучение современной практики налогового планирования и администрирования, овладение методами налогового планирования и прогнозирования, методами оценки недопоступления налогов и сборов. Большое внимание уделяется вопросам организации налогового администрирования в контексте мер, предусмотренных современным этапом реформирования налоговой системы РФ.

Необходимым условием успешного осуществления налогового администрирования, является наличие у государственных служащих ФНС России сформированных профессиональных компетенций, включающих знания, умения, навыки по выявлению, сбору, фиксации и использованию доказательств по налоговым правонарушениям как на стадии досудебного урегулирования, так и на стадии судебного разбирательства. Первостепенное значение при этом имеют общие вопросы данной деятельности, без грамотной правоприменительной практики по которым не имеет смысла переходить к деятельности по формированию доказательственной базы, получения необоснованной налоговой выгоды, отражающей особенности доказывания по конкретным налоговым спорам.

#### Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации.

Цель изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций государственных гражданских служащих налоговых органов в части знаний законодательства о налогообложении юридических лиц, изучении механизма их налогообложения, порядка декларирования налога на прибыль.

#### В рамках заявленной темы должны быть решены следующие задачи:

- 1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;
- 2) дополнение имеющихся базовых знаний по основным направлениям налогообложения и налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;
- 3) обучение анализу юридически значимых фактов и возникающих в связи с ними налоговых правоотношений.

#### Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

##### *знать:*

- Федеральные конституционные законы, Федеральные законы, указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ и иные нормативно-правовые акты применительно к вопросам налогообложения и налогового контроля;
- судебную практику по налогообложению и налоговому контролю;
- теоретические основы осуществления мероприятий и процедур налогового контроля при проведении налоговых проверок;
- практические вопросы применения законодательства о налогах и сборах;

##### *уметь:*

- оперировать правовыми понятиями и категориями;

- анализировать юридически значимые факты и возникающие в связи с ними налоговые правоотношения;
- анализировать и правильно применять правовые нормы, касающиеся налоговых правоотношений;
- отстаивать свою позицию в спорах с налогоплательщиками в судах, обоснованно принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом;

**владеть навыками:**

- аналитической оценки в процессе выработки и принятия решений, прогнозирования последствий своих действий;
- подготовки проектов решений и служебных документов, сбора, систематизации и использования актуальной информации;
- анализа различных правовых явлений в области налогов и сборов, юридических фактов, правовых норм и административных правоотношений, являющихся объектами профессиональной деятельности;
- взаимодействия с государственными органами и организациями;
- анализа правоприменительной практики.

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
<b>1</b>	<b>Администрирование налога на прибыль</b>	
1.1	Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый учет. Налоговые ставки.	<i>Лекция</i>
1.2	Доходы от реализации. Внереализационные доходы.	<i>Лекция</i>
1.3	Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Амортизируемое имущество. Методы начисления амортизации	<i>Лекция</i>
1.4	Порядок признания отдельных видов убытков. Порядок формирования резервов в налоговом учете	<i>Практика</i>
1.5	Налоговый учет. Налоговая декларация. Порядок заполнения налоговой декларации	<i>Практика</i>
1.6	Анализ схем и способов уклонения от уплаты налога на прибыль организаций, используемых налогоплательщиками	<i>Практика</i>
1.7	Мероприятия налогового контроля. Принципы разумного истребования документов (информации)	<i>Лекция</i>
1.8	Юридические аспекты взаимодействия с налогоплательщиками	<i>Практика</i>
1.9	Привлечение к ответственности за нарушения налогового и иного законодательства РФ	<i>Практика</i>
1.10	Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего	<i>Практика</i>
1.10.1	Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы	<i>Практика</i>
1.10.2	Требования к поведению государственных гражданских служащих	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 40 часов (48,8% от всего объема программы).

## Реферативное описание тем

### **1.1 Налогоплательщики. Налоговая база. Налоговый учет. Ставки.**

Организации, признаваемые плательщиками налога на прибыль организаций. Категории организаций, для которых Налоговый кодекс РФ предусматривает освобождение от обязанностей по уплате налога на прибыль, в том числе для участников проекта "Инновационный центр "Сколково".

Формула расчета налоговой базы. Налоговый учет. Регистры налогового учета.

Общая ставка по налогу на прибыль организаций, порядок распределения по бюджетам. Права субъектов РФ снижать размер ставки налога на прибыль организаций для определенных категорий налогоплательщиков.

Пониженные ставки (условия применения), повышенные ставки.

**1.2 Доходы от реализации. Внереализационные доходы.** Общее правило признания доходов. Классификация доходов. Определение Понятие доходов от реализации и внереализационных доходов, их принципиальное отличие.

Общее правило признания доходов. Даты признания доходов. Документальное подтверждение доходов. Отдельные виды внереализационных доходов. Решение задач. Обзор актуальной судебной практики.

**1.3 Расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы. Амортизируемое имущество. Методы начисления амортизации**

Понятие расходов организации их экономическое обоснование и документальное подтверждение. Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией (прямые и косвенные расходы), порядок их учета. Нормируемые расходы. Внереализационные расходы. Дата признания внереализационных расходов.

Амортизируемое имущество. Сроки полезного использования амортизируемого имущества. Амортизационные группы. Методы начисления амортизации. Сравнительный анализ методов начисления амортизации. Повышенные коэффициенты начисления амортизации. Амортизационная премия.

**1.4. Порядок признания отдельных видов убытков. Порядок формирования резервов в налоговом учете**

Порядок формирования убытков и их отражение в налоговой декларации. Формулы расчета отдельных видов убытков Порядок отражения в налоговой декларации. Обзор актуальной судебной практики.

Порядок формирования резервов в налоговом учете. Сравнительный анализ с бухгалтерским учетом. Решение задач. Обзор актуальной судебной практики.

**1.5. Налоговый учет. Налоговая декларация. Порядок заполнения налоговой декларации**

Налоговая декларация. Сроки представления в налоговый орган. Листы, обязательные к заполнению. Практикум по заполнению налоговой декларации.

Сроки проведения камеральной налоговой проверки. Мероприятия налогового контроля при проведении камеральной проверки по налогу на прибыль организаций. Истребование документов. Оформление результатов камеральной проверки.

**1.6 Анализ схем и способов уклонения от уплаты налога на прибыль организаций, используемых налогоплательщиками**

Статья 54.1 НК РФ - новый подход к проблеме злоупотребления налогоплательщиком своими правами. Способы минимизации налога на прибыль организаций. Концепция деловой цели сделки с контрагентом. Обстоятельства, порочащие деловую цель сделки. Значение первичных документов при доказывании реальности (нереальности) сделок. Документальное оформление разных видов сделок

Перечень мероприятий налогового контроля с целью сбора доказательственной базы. Особенности оценки судами некоторых обстоятельств получения налоговой выгоды по налогу на прибыль организаций.



### **1.7. Мероприятия налогового контроля. Принципы разумного истребования документов (информации).**

Нормативно-правовая база регламентирующая порядок проведения мероприятий налогового контроля. Основной алгоритм, ограничения, особенности проведения мероприятий налогового контроля, оформление документов связанных с их проведением (допрос, осмотр, выемка документов (предметов), экспертиза, инвентаризация, истребование документов).

### **1.8. Юридические аспекты взаимодействия с налогоплательщиками**

Налоговые правоотношения: понятие, виды, особенности. Понятие субъектов налогового правоотношения. Виды субъектов налогового правоотношения. Особенности и проблемные вопросы представительства в налоговых правоотношениях. Нормы Гражданского законодательства, применимые в налоговых правоотношениях. Особенности вручения документов лично налогоплательщику, его законному представителю или представителю по доверенности. Другие способы вручения документов. Содержание налогового правоотношения. Возникновение, изменение, приостановление, прекращение налоговой обязанности. Разрешение практических ситуаций. Обсуждение со слушателями проблемных вопросов исполнения налоговой обязанности и применения НК РФ в разных регионах России.

### **1.9. Привлечение к ответственности за нарушения налогового и иного законодательства РФ**

Порядок привлечения к ответственности в порядке ст. 101 и 101.4 НК РФ: особенности, различия, проблемы. Разрешение практических ситуаций. Обсуждение со слушателями проблемных вопросов исполнения налоговой обязанности и применения НК РФ в разных регионах России.

### **1.10. Актуальные вопросы профессиональной деятельности государственного гражданского служащего**

#### *1.10.1. Актуальные вопросы прохождения государственной гражданской службы*

Правовое регулирование государственной гражданской службы и направления ее реформирования. Актуальные изменения, внесенные в нормативные правовые акты, касающиеся прохождения государственной гражданской службы. Виды государственной службы. Понятие и принципы государственной гражданской службы. Правовое положение государственного гражданского служащего. Анализ различных ситуаций, возникающих при прохождении государственной гражданской службы.

#### *1.10.2. Требования к поведению государственных гражданских служащих*

Служебная дисциплина на государственной гражданской службе. Порядок привлечения к дисциплинарной ответственности государственных гражданских служащих. Особенности осуществления служебных проверок. Порядок привлечения к ответственности государственных гражданских служащих за коррупционные правонарушения. Рассмотрение служебных споров.

### **Практические задания (примеры)**

**Задание 1.** Найти сумму дохода, подлежащего налогообложению, если организация "Бета" реализовала партию товаров организации "Альфа" за 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 рублей).

**Задание 2.** Определить сумму выручки от реализации, если основным видом деятельности организации "Альфа" является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией "Бета" ежемесячная арендная плата составляет 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 12 000 руб. (в том числе НДС 2000 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 108 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.).

**Задание 3.** В первом квартале компания получила доходы от реализации в сумме — 2 млн руб. и внереализационные доходы в сумме — 0,2 млн руб.; произвела расходы, связанные производством и реализацией в сумме — 1,15 млн руб. и внереализационные расходы в сумме — 0,23 млн руб.

Определите налогооблагаемую базу. Рассчитайте налог на прибыль организаций, который компании необходимо заплатить в федеральный и региональный бюджеты.

**Задание 4.**

Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организаций по итогам 2023 года, если по итогам 2023 г. организацией получена прибыль в размере 100 000 руб., а по итогам 2022 г. организация получила убыток в размере 65 000 руб., которым хочет уменьшить налоговую базу 2023 года.

**Задание 5.**

Материалы налоговой проверки рассмотрены налоговым органом и принято решение по результатам рассмотрения позже установленного срока на 10 дней.

Может ли такое нарушение повлиять на правомерность вынесенного решения? Можно ли оспорить итоговое решение налогового органа на этом основании?

**Задание 6.**

Рассмотрите ситуацию. В отношении государственной гражданской служащей Семеновой проводится служебная проверка. Может ли ей быть присвоен очередной классный чин?

**Задание 7.**

Специалист кадровой службы разъяснил государственному гражданскому служащему, считающему, что его права нарушены, что прежде чем написать исковое заявление в суд необходимо обратиться в комиссию государственного органа по служебным спорам, а в случае несогласия с ее решением в 10-дневный срок со дня вручения ему копии решения комиссии, только можно обратиться в суд. Правильное ли разъяснение дано.

**Задание 8.**

Подразделением кадров был разработан проект приказа территориального органа Федеральной налоговой службы о проведении служебной проверки, в котором содержалось указание на обязанность гражданского служащего, в отношении которого проводится служебная проверка, представить объяснения по фактам неисполнения или ненадлежащего исполнения им должностных обязанностей. Могут ли гражданского служащего обязать представить объяснения, в какие сроки он может представить объяснение, препятствует ли отказ от дачи объяснений проведению служебной проверки и если нет, то какие действия необходимо совершить участникам комиссии по проведению служебной проверки в случае отказа от дачи объяснений?

**Задание 9.**

Государственная гражданская служащая Короткова Л.А. не может представить сведения о доходах, имуществе и обязательствах имущественного характера своего супруга по причине того, что супруг отказывается предоставить ей эти сведения. Каковы должны быть действия Коротковой Л.А.?

**Задание 10.**

В отдел территориальной налоговой инспекции, в котором руководителем Иванов И.С., поступает на службу Захаров М.А., который является сыном супруги Иванова И.С. Может ли Захаров М.А. замещать должность государственной гражданской службы в данном подразделении? Какие нормативные положения необходимо использовать в данной ситуации?

### **Задание 11.**

Государственный гражданский служащий Юров А.П. занимается педагогической деятельностью. Имеет ли он право на выполнение данной оплачиваемой работы? Каковы установленные законом условия, при которых возможно выполнение иной оплачиваемой работы?

### **Методические рекомендации**

Введение многоуровневого образования, создание единого образовательного пространства, реализация компетентного подхода обуславливают необходимость особого подхода к организации обучения. Работа преподавателя должна быть направлена не только на трансляцию теоретических, научных знаний, но на выбор оптимальной стратегии преподавания, использование при организации и проведении аудиторной работы современных образовательных технологий, направленных на создание творческой атмосферы образовательного процесса.

Поэтому при реализации учебного процесса большое внимание уделяется применению современных форм и технологий проведения занятий: тренингов, кейсов, игр, многих других приемов, потому что именно они развивают профессиональные и общекультурные компетенции слушателей, формируют необходимые для профессии умения и навыки, создают предпосылки для психологической готовности внедрять в реальную практику освоенные умения и навыки.

В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики по налоговому администрированию и доказыванию налоговых схем по получению налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.

При проведении лекций используются активные и интерактивные формы проведения занятий. В части компетентно-деятельностного подхода психолого-педагогической основой обучения является активная познавательная деятельность самого обучающегося, приводящая к формированию умений творчески мыслить, используя приобретаемые в процессе деятельности знания, навыки и умения.

Активные методы обучения стимулируют познавательную деятельность слушателей и опираются на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит «присвоение» нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом

объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий. Часть лекций может излагаться проблемным методом с привлечением слушателей для решения сформулированных преподавателем проблем.

Каждая лекция должна:

- иметь четкую структуру и логику раскрытия последовательно излагаемых вопросов (понятийная линия лекции);
- иметь твердый теоретический и методический стержень, важную проблему;
- иметь законченный характер освещения определенной темы (проблемы), тесную связь с предыдущим материалом;
- быть доказательной и аргументированной, содержать достаточное количество ярких и убедительных примеров, фактов, обоснований, иметь четко выраженную связь с практикой;
- быть проблемной, раскрывать противоречия и указывать пути их решения, ставить перед обучающимися вопросы для размышления;
- обладать силой логической аргументации и вызывать у слушателей необходимый интерес, давать направление для самостоятельной работы;
- находиться на современном уровне развития науки и техники, содержать прогноз их развития на ближайшие годы;
- отражать методическую обработку материала (выделение главных мыслей и положений, подчеркивание выводов, повторение их в различных формулировках);
- быть наглядной, сочетаться по возможности с демонстрацией аудиовизуальных материалов, макетов, моделей и образцов;
- излагаться четким и ясным языком, содержать разъяснение всех вновь вводимых терминов и понятий;
- быть доступной для восприятия данной аудиторией.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных действий, существенных для определенных категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

Важнейшим элементом практического занятия является учебная задача (проблема), предлагаемая для решения. Преподаватель подбирает примеры (задачи и логические задания) для практического занятия, представляет дидактическую цель: привитие каких навыков и умений применительно к каждой задаче установить, каких усилий от обучающихся она потребует, в чем должно проявиться творчество слушателей

при решении данной задачи.

При планировании практического занятия и разработке индивидуальных заданий преподавателю важно учитывать подготовку и интересы каждого слушателя.

Рекомендуется сначала давать легкие задачи (логические задания), которые рассчитаны на репродуктивную деятельность, требующую простого воспроизведения способов действия, данных на лекции для осмысления и закрепления в памяти. Такие задачи помогают контролировать правильность понимания обучающимися отдельных вопросов изученного материала небольшого объема (как правило, в пределах одной лекции). В этом случае преобладает решение задач по образцу, предложенному на лекции.

Затем содержание учебных задач усложняется. Предлагаются задачи, рассчитанные на репродуктивно-преобразовательную деятельность, при которой обучающемуся нужно не только воспроизвести известный ему способ действий, но и дать анализ его целесообразности, высказать свои соображения, относящиеся к анализу условий задачи, выдвигаемых гипотез, полученных результатов. Этот тип задач по отдельным вопросам темы должен развивать умения и навыки применения изученных методов и контролировать их наличие у обучающихся.

В дальнейшем содержание задач (логических заданий) снова усложняется с таким расчетом, чтобы их решение требовало в начале отдельных элементов продуктивной деятельности, а затем – полностью продуктивной (творческой). Как правило, такие задачи в целом носят комплексный характер и предназначены для контроля глубины изучения материала темы или курса.

Выстраивая систему задач постепенно возрастающей сложности, преподаватель добивается усвоения слушателями наиболее важных методов и приемов, характерных для данной учебной дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

### **Список литературы**

1. Крутякова Т.Л. Расходы в бухгалтерском и налоговом учете. 7-е изд., перераб. и доп. М.: АйСи Групп, 2022. 336
2. Налоговое право : Курс лекций : Учебное пособие для бакалавров / Под ред. С.Г. Пепеляева, А.В. Ема. – Москва : Статут, 2022. – 414 с.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 524 с.
4. Налоговое право : Курс лекций : Учебное пособие для бакалавров / Под ред. С.Г. Пепеляева, А.В. Ема. – Москва : Статут, 2022. – 414 с.
5. Новоселов, К.В. Налог на прибыль: Руководство по формированию базы, исчислению и уплате налога : учебно-практическое пособие / К.В. Новоселов. - 9-е изд., перераб. и доп. - М. : АйСи Групп, 2018. - 440 с.
6. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 524 с.
7. Налоговое право : Курс лекций : Учебное пособие для бакалавров / Под ред. С.Г. Пепеляева, А.В. Ема. – Москва : Статут, 2022. – 414 с.
8. Тютин Д.В. Налоговое право. Курс лекций [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Трансграничные операции: развитие инструментов налогового администрирования: монография / под ред. Л.В. Полежаровой. - М.: ИНФРА-М, 2023. - 262 с. - (Научная мысль).
10. Пинская, М.Р. Налогообложение прибыли цифровых компаний: монография / М.Р. Пинская; С.Д. Шаталов; К.А. Пономарева. - М.: Прометей, 2023. - 172 с.
11. Ильин, А.Ю. Налог на прибыль организации. Актуальные вопросы налогообложения: монография / А.Ю. Ильин. - М.: Проспект, 2023. - 104 с.
12. Терентьева, Г.А. Порядок учета МПЗ и ОС в бухгалтерском и налоговом учете: учебное пособие / Г.А. Терентьева; О.В. Чаадаева. - М.: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2022. - 88 с.
13. Чаадаева, О. В. Налог на прибыль организаций. Нормируемые расходы: учебно-методическое пособие / О. В. Чаадаева. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2023. - 64 с.
14. Граждан, В.Д. Государственная гражданская служба: учебник для академического бакалавриата / В.Д. Граждан. - М.: Юрайт, 2019. - 468 с.: ил.- (Бакалавр. Академический курс)
15. Архангельский, Г.А. Госслужба на 100%. Как все устроено / Г.А. Архангельский; соавт. О. Стрелкова. - М.: Манн, Иванов и Фербер, 2018. - 304 с.
16. Шишкарёв, С. Н. Концептуальные и правовые основы российской антикоррупционной политики: монография / С.Н. Шишкарёв. – М.: КДУ, 2018. – 248 с.
17. Гладких, В.И. Противодействие коррупции на государственной службе: учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / В.И. Гладких; В.М. Алиев; В.Г. Степанов-Егиянц. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2019. - 207 с. - (Бакалавр. Специалист. Магистр)

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ** **Бухгалтерский учет. Анализ бухгалтерской информации**

### **Введение**

Государством проводится большая работа по совершенствованию законодательного и нормативного обеспечения деятельности государственных гражданских служащих налоговых органов. В ходе реформы налоговое и бухгалтерское законодательство постоянно претерпевают значительные изменения. В результате освоения данной дисциплины государственные гражданские служащие инспекций и управлений ФНС России получают обновление знаний и навыков по вопросам деятельности налоговых органов, связанным с ведением бухгалтерского учета и применения его для целей налогообложения.

#### **Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации.**

**Целью** изучения дисциплины является обновление знаний государственных гражданских служащих налоговых органов и совершенствование необходимых для выполнения служебных обязанностей на высоком профессиональном уровне навыков применения нормативной базы в сфере бухгалтерского учета, налогового контроля, а также прохождения государственной гражданской службы, и как следствие укрепление интереса к выбранной профессии.

В рамках заявленной цели должны быть решены следующие **задачи**:

- создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;
- дополнение имеющихся базовых знаний бухгалтерского, налогового учета,

налогового контроля, их закрепление, обобщение и систематизация;

– содействие формированию и развитию умений, навыков, способностей, профессионально личностных качеств специалистов и руководителей налоговых органов ФНС России, необходимых для решения профессиональных задач;

– формирование социально-ценностных ориентаций, чувств и эмоций, развитие стремления к непрерывному профессиональному совершенствованию.

В связи с тем, что структурные преобразования и технический прогресс вносят значительные изменения в характер труда, предъявляя к сотрудникам налоговых органов более высокие требования, увеличивая экономическую и социальную значимость результатов их деятельности дисциплина занимает важное место в процессе обновления и закрепления профессиональных знаний и овладения навыками ведения бухгалтерского, налогового учета.

### Планируемые результаты обучения

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

*знать:*

- Федеральные законы, указы Президента Российской Федерации, Постановления Правительства Российской Федерации и иные нормативно-правовые акты применительно к исполнению должностных обязанностей;

- организационно – правовые основы бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

- нормативное регулирование бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

*уметь:*

- пользоваться законодательными, нормативными документами в области бухгалтерского учета;

- проводить анализ методической и справочной документации при ведении бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

- анализировать актуальные изменения нормативно-законодательных документов;

- применять на практике нормативно-правовую информацию по бухгалтерскому, налоговому учету, налоговому контролю;

- использовать программное обеспечение при ведении бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

*владеть навыками:*

- навыками анализа информации;

- навыками применения программных продуктов при проверке организации бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

- навыками анализа нормативных-правовых актов по организации бухгалтерского, налогового учета, налогового контроля;

№ п/п	Наименование тем	Вид занятия
2	<b>Бухгалтерский учет. Анализ бухгалтерской информации</b>	<i>Лекция Практика</i>
2.1	Использование данных бухгалтерского учета при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Первичные учетные документы	<i>Лекция</i>
2.2	Учет расчетов по налогу на прибыль организаций	<i>Практика</i>
2.3	Учет запасов.	<i>Практика</i>

2.4	Учет затрат на производство. Учет финансовых результатов.	Практика
2.5	Учет внеоборотных активов	Практика

Объем занятий по дисциплине – 20 часов (24,4% от всего объема программы).

### **Реферативное описание тем**

## **2. Бухгалтерский учет. Анализ бухгалтерской информации**

### **2.1. Использование данных бухгалтерского учета при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. Первичные учетные документы**

Основные формы налогового контроля, правовое и экономическое значение первичных учетных документов при проведении налоговых проверок. Бухгалтерский и налоговый учет: общие положения и различия. Использование данных бухгалтерского учета при осуществлении налогового контроля и при выявлении "зон риска" совершения налогоплательщиками налоговых правонарушений.

### **2.2. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций**

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль организаций: понятие и формирование постоянных разниц, понятие и формирование временных разниц, их отражение в бухгалтерском учете. Формирование отложенных налогов и налога на прибыль – понятие, значение, отражение в бухгалтерском учете.

### **2.3. Учет запасов.**

Бухгалтерский учет запасов при поступлении и выбытии. Оценка запасов при поступлении и после признания. Порядок оценки их при отпуске в производство и прочем выбытии. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом материально-производственных запасов. О ведении учета запасов с нарушением требований законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и требований НК РФ, последствия.

### **2.4. Учет затрат на производство. Учет финансовых результатов.**

Состав затрат. Учет затрат на производство, понятие себестоимости. Учет прочих расходов. Учет прочих доходов и доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете. Формирование финансового результата.

### **2.5. Учет внеоборотных активов.**

Бухгалтерский учет внеоборотных активов при поступлении и выбытии. Порядок: начисления амортизации, восстановления объектов, проведения их переоценки. Различия между бухгалтерским и налоговым учетом внеоборотных активов. О ведении учета внеоборотных активов с нарушением требований законодательных и нормативных документов по бухгалтерскому учету и требований НК РФ, последствия.

### **Практические задания (примеры)**

#### **Задание 1**

1. Рассчитайте темп роста расходов и доходов организации и сделайте соответствующий вывод, если доходы текущего года составили 50,0 млн.руб доходы прошлого года 70,0 млн. руб., расходы текущего года составили 100,0, расходы прошлого года 80,0.

#### **Задание 2**

2. Некоммерческая организация «Фонд поддержки малого бизнеса» (НО



«ФПМБ») передает ООО «Беби» (частный садик), в дар детские игрушки, рыночная стоимость которых на дату передачи 30.03.2021 – 30000 руб. Себестоимость игрушек (материалы) у НО «ФПМБ» 30000 руб.

Составить бухгалтерские проводки по содержанию данного факта хозяйственной жизни. Рассчитать постоянный налоговый расход в соответствии с ПБУ 18/02.

### **Задание 3**

Экономическим субъектом получен объект основного средства в качестве вклада в уставный капитал организации. Стоимость объекта 1200, 0 тыс. руб. Задолженность в уставный капитал составила 1000,0 тыс. руб. Справедливая стоимость объекта 1100, 0 тыс. руб. Объект принят к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Какая стоимость признана первоначальной в этом случае? Какими бухгалтерскими проводками отражен данный факт хозяйственной жизни?

### **Задание 4**

Организация за 2021 г. реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900, 0 тыс. руб., в том числе сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20,0 тыс. руб.

Рассчитайте финансовый результат в бухгалтерском учете, налоговую базу по налогу на прибыль и налог на прибыль.

### **Задание 5**

Рассчитайте рентабельность продаж организации, если выручка за отчетный период с НДС составила 96000,0 тыс. руб., ( НДС- 16000,0 тыс. руб.), себестоимость продаж - 56000, 0 тыс. руб. коммерческих и управленческих расходов не было.

## **Методические рекомендации**

Введение многоуровневого образования, создание единого образовательного пространства, реализация компетентного подхода обуславливают необходимость особого подхода к организации обучения. Работа преподавателя должна быть направлена не только на трансляцию теоретических, научных знаний, но на выбор оптимальной стратегии преподавания, использование при организации и проведении аудиторной работы современных образовательных технологий, направленных на создание творческой атмосферы образовательного процесса.

Поэтому при реализации учебного процесса большое внимание уделяется применению современных форм и технологий проведения занятий: тренингов, кейсов, игр, многих других приемов, потому что именно они развивают профессиональные и общекультурные компетенции слушателей, формируют необходимые для профессии умения и навыки, создают предпосылки для психологической готовности внедрять в реальную практику освоенные умения и навыки.

В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики по налоговому администрированию и доказыванию налоговых схем по получению налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.

При проведении лекций используются активные и интерактивные формы проведения занятий. В части компетентно-деятельностного подхода психолого-педагогической основой обучения является активная познавательная деятельность самого обучающегося, приводящая к формированию умений творчески мыслить, используя приобретаемые в процессе деятельности знания, навыки и умения.

Активные методы обучения стимулируют познавательную деятельность слушателей и опираются на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий. Часть лекций может излагаться проблемным методом с привлечением слушателей для решения сформулированных преподавателем проблем.

Каждая лекция должна:

- иметь четкую структуру и логику раскрытия последовательно излагаемых вопросов (понятийная линия лекции);
- иметь твердый теоретический и методический стержень, важную проблему;
- иметь законченный характер освещения определенной темы (проблемы), тесную связь с предыдущим материалом;
- быть доказательной и аргументированной, содержать достаточное количество ярких и убедительных примеров, фактов, обоснований, иметь четко выраженную связь с практикой;
- быть проблемной, раскрывать противоречия и указывать пути их решения, ставить перед обучающимися вопросы для размышления;
- обладать силой логической аргументации и вызывать у слушателей необходимый интерес, давать направление для самостоятельной работы;
- находиться на современном уровне развития науки и техники, содержать прогноз их развития на ближайшие годы;
- отражать методическую обработку материала (выделение главных мыслей и положений, подчеркивание выводов, повторение их в различных формулировках);
- быть наглядной, сочетаться по возможности с демонстрацией аудиовизуальных материалов, макетов, моделей и образцов;
- излагаться четким и ясным языком, содержать разъяснение всех вновь вводимых терминов и понятий;
- быть доступной для восприятия данной аудиторией.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо

отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных действий, существенных для определённых категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

Важнейшим элементом практического занятия является учебная задача (проблема), предлагаемая для решения. Преподаватель подбирает примеры (задачи и логические задания) для практического занятия, представляет дидактическую цель: привитие каких навыков и умений применительно к каждой задаче установить, каких усилий от обучающихся она потребует, в чем должно проявиться творчество слушателей при решении данной задачи.

При планировании практического занятия и разработке индивидуальных заданий преподавателю важно учитывать подготовку и интересы каждого слушателя.

Рекомендуется сначала давать легкие задачи (логические задания), которые рассчитаны на репродуктивную деятельность, требующую простого воспроизведения способов действия, данных на лекции для осмысления и закрепления в памяти. Такие задачи помогают контролировать правильность понимания обучающимися отдельных вопросов изученного материала небольшого объема (как правило, в пределах одной лекции). В этом случае преобладает решение задач по образцу, предложенному на лекции.

Затем содержание учебных задач усложняется. Предлагаются задачи, рассчитанные на репродуктивно-преобразовательную деятельность, при которой обучающемуся нужно не только воспроизвести известный ему способ действий, но и дать анализ его целесообразности, высказать свои соображения, относящиеся к анализу условий задачи, выдвигаемых гипотез, полученных результатов. Этот тип задач по отдельным вопросам темы должен развивать умения и навыки применения изученных методов и контролировать их наличие у обучающихся.

В дальнейшем содержание задач (логических заданий) снова усложняется с таким расчетом, чтобы их решение требовало в начале отдельных элементов продуктивной деятельности, а затем – полностью продуктивной (творческой). Как правило, такие задачи в целом носят комплексный характер и предназначены для контроля глубины изучения материала темы или курса.

Выстраивая систему задач постепенно возрастающей сложности, преподаватель добивается усвоения слушателями наиболее важных методов и приемов, характерных для данной учебной дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

### **Список литературы**

1. Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / А.С. Алисенов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2021. - 404 с.
2. Гейц, И. В. Государственные и муниципальные учреждения: автономные,

бюджетные, казенные. Новое в учете, отчетности, налогах и оплате труда / И. В. Гейц. - М. : Дело и сервис, 2020. - 192 с.

3. Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум / И.М. Дмитриева. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2021. - 325 с.

4. Коренкова, С.И. учебное пособие / С.И. Коренкова. - М.: Юрайт, 2020. - 195 с. - (Университеты России).

5. Мизиковский, Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е.А. Мизиковский; соавт. Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. – М.: Магистр, 2020. - 560 с.  
Ордынская, Е.В. Налоги и налогообложение : учебник / Е.В. Ордынская. - М. : Проспект, 2020. - 336 с.

6. Вачугов, И.В. Доказывание получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды: учебное пособие / И. В. Вачугов; соавт. А. В. Сидорова. - 2-е изд. - Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2017. - 64 с.

7. Взаимосогласительные процедуры при разрешении налоговых споров в досудебном порядке: монография. - М. : Проспект, 2021. - 112 с.

8. Выездные налоговые проверки: учебно-методическое пособие. – Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. - 72 с.

9. Кашин, В.А. Россия в кризисе и современное налогообложение: проблемы, тенденции, перспективы / В.А. Кашин; соавт. Н.В. Пономарева. - М.: Магистр, 2020. - 368 с.

10. Налоговое право. Особенная часть : учебник для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. - М. : Просвещение, 2021. - 736 с.

11. Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. - М.: Альпина Паблишер, 2020. - 796 с.

12. Налоговые споры в практике Верховного Суда Российской Федерации (правовые позиции за 2016-2017 гг.): научно-практическое пособие. - М.: Проспект, 2018. - 528 с.

13. Сидорова, А. В. Налоговые правонарушения. Порядок привлечения к налоговой ответственности (в схемах и таблицах) / А. В. Сидорова. - Н. Новгород : Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2018. - 24 с.

14. Смолицкая, Е.Е. Законные налоговые схемы / Е.Е. Смолицкая. - М.: Проспект, 2020. - 288 с.

15. Цинделиани, И.А. Налоговые споры. Особенности рассмотрения в судах общей юрисдикции : научно-практическое пособие / И.А. Цинделиани ; соавт. А.В. Чуряев. - М.: Проспект, 2017. - 528 с.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Психология профессиональной деятельности**  
(наименование учебной дисциплины)

**ВВЕДЕНИЕ**

Дисциплина «Психология профессиональной деятельности» занимает важное место в процессе обновления, закрепления знаний и овладения навыками для решения профессиональных задач. Высокий уровень развития коммуникативной и конфликтологической компетентности, стрессоустойчивость позволит сотруднику налоговых органов эффективно выполнять свою работу.

В результате изучения данной дисциплины государственные служащие получат обновление знаний по психологическим аспектам деятельности органов государственной власти, которые соответствуют квалификационным требованиям к профессиональным

знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей федеральными государственными служащими.

### **Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации**

*Цель* изучения данной дисциплины состоит в формировании новых и развитии ранее приобретенных профессиональных компетенций государственных гражданских служащих налоговых органов в части знаний закономерностей эффективного взаимодействия с налогоплательщиками, изучении психологических механизмов повышения эффективности их профессиональной деятельности.

В рамках заявленной темы должны быть решены следующие *задачи*:

- 1) создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов;
- 2) дополнение имеющихся базовых знаний по основным направлениям психологического обеспечения деятельности сотрудников налоговых органов, их закрепление, обобщение и систематизация;
- 3) обучение психологическому анализу сложных ситуаций взаимодействия.

### **Планируемые результаты обучения**

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

*знать:*

- основы клиентоориентированного подхода;
- закономерности и технологии эффективного взаимодействия с налогоплательщиками;
- приемы противодействия манипуляциям;

*уметь:*

- применять психологические знания для обеспечения эффективного взаимодействия с налогоплательщиками;
- применять основные закономерности клиентоориентированного поведения и делового общения в практике взаимодействия с налогоплательщиками;
- использовать приемы профилактики конфликта;

*владеть навыками:*

- делового общения и клиентоориентированного взаимодействия;
- установления контакта, передачи информации эффективного слушания, аргументации и контраргументации;
- разрешения конфликта;
- эффективного поведения в конфликтной ситуации;
- управления стрессом.

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование тем</b>	<b>Вид занятия</b>
<b>3</b>	<b>Психология профессиональной деятельности</b>	
3.1	Внешняя и внутренняя клиентоцентричность. Ценности человекоцентричности как основа внешних и внутренних коммуникаций	<i>Практика</i>
	<b>Вариативная часть</b>	
3.2	Психология эффективных коммуникаций	<i>Практика</i>
3.3	Тренинговая подготовка по управлению конфликтами	<i>Практика</i>
3.4	Личная эффективность государственного гражданского служащего	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – 6 часов (7,3% от всего объема программы).

## **Реферативное описание тем.**

### **3.1. Внешняя и внутренняя клиентоцентричность. Ценности человекоцентричности как основа внешних и внутренних коммуникаций**

Понятие и принципы человекоцентричности. Ценности человекоцентричности и их отражение в декларации человекоцентричности и манифесте ФНС России. Внешняя и внутренняя клиентоориентированность: культура деловых коммуникаций и эмпатия. Технологии эффективной коммуникации при взаимодействии с сотрудниками и пользователями услуг.

### ***Вариативная часть***

### **3.2. Психология эффективных коммуникаций**

Понятие коммуникации. В чем заключается коммуникативная компетентность. Этапы коммуникативного процесса. Барьеры коммуникации. Приемы эффективной коммуникации.

### **3.3. Тренинговая подготовка по управлению конфликтами**

Понятие, виды и причины конфликтов. Стратегии поведения в конфликтной ситуации. Динамика конфликта. Этапы разрешения конфликтной ситуации. Условия разрешения конфликта. Приемы снижения напряжения в конфликтных ситуациях. Взаимодействие с конфликтными личностями. Овладение навыками эффективного поведения в конфликтной ситуации.

### **3.4. Личная эффективность государственного гражданского**

Декларация человекоцентричности.

Принципы человекоцентричности. План мероприятий по реализации Политики ФНС России в области качества на 2023 – 2026 годы. Понятия компетенции и компетентности. Профессиональная компетентность. Компетенции по группам должностей. Рассмотрение понятий: эффективность, потенциал сотрудника.

## **Практические задания (примеры)**

### **Задание 1.**

В налоговую инспекцию пришел агрессивно настроенный налогоплательщик. На предложение сотрудника инспекции присесть, он ответил отказом и остался стоять, возвышаясь над ним. На повышенных тонах он начал выговаривать налоговому инспектору: «Когда уже Вы прекратите присылать налоговые уведомления на оплату транспортного налога, когда я уже два года назад продал машину и представил все документы в инспекцию?». Опишите психологически грамотные действия налогового инспектора в данной конфликтной ситуации с применением приемов снижения напряжения.

### **Задание 2.**

При завершении контакта с налогоплательщиком рекомендуется сделать ему комплимент. 1. Приведите примеры комплиментов, которые можно использовать при взаимодействии с налогоплательщиком. 2. Приведите примеры комплиментов, которые нельзя использовать при общении с налогоплательщиком.

### **Задание 3. Упражнение «Служебная записка»**

Цель: Отработка техники выхода из конфликтных ситуаций.

Содержание: Работа проходит в пяти подгруппах. Каждая подгруппа получает карточку с названием стиля выхода из конфликта. Преподаватель просит участников

представить, что руководитель инспекции собирается издать приказ о том, что в отказавшиеся работать над годовым отчетом в новогоднюю ночь работники, будут лишены СМС. Он ещё не успел издать этот приказ, а только думает над его проектом и хотел бы знать наше мнение. В связи с этим необходимо написать служебную записку на имя руководителя в соответствии с указанным на карточке стилем.

После того как письма будут готовы (от 6 до 20 минут), представители подгрупп по очереди зачитывают их, а остальные участники отгадывают, какой способ выхода из конфликтной ситуации был использован.

Обсуждение: Участники обсуждают возможности и недостатки использования каждого стиля выхода из конфликтной ситуации в рамках данного контекста. Что звучало особенно убедительно в их письмах? Как бы отреагировал руководитель инспекции на данные ответы и почему?

Методические указания: карточки для упражнения:

- Приспособление;
- Уклонение;
- Соперничество;
- Сотрудничество;
- Компромисс.

#### **Задание 4.**

Поясните, по каким причинам «норма» является центральным понятием культуры речи и в чем заключается и изменчивость языковой нормы.

#### **Задание 5.**

Приведите 3 известных Вам трудноговорки, которые отсутствуют в материалах презентации к теме «Культура и техника речи, нормы произношения и ударения».

#### **Задание 6.**

Заполните таблицу по экспресс-диагностике ведущей репрезентативной системы

<b>Репрезентативная система</b>	<b>Предпочитаемые слова</b>	<b>Предпочитаемые фразы</b>
Визуальная		
Аудиальная		
Кинестетическая		
Дигитальная		

#### **Задание 7.**

Групповая дискуссия «Какие проблемы возникают при коммуникации». Задание в группах. Опишите какие проблемы возникают в коммуникации. Подготовьте информацию в виде образов – рисунков, пиктограмм. Обсудите в рамках дискуссии проблемы коммуникации и их причины.

#### **Задание 8.**

На основании собственного практического опыта и теоретических знаний выделите факторы, способствующие и препятствующие убеждающему воздействию на налогоплательщика. Заполните таблицу.

<b>Факторы, благоприятствующие убеждающему воздействию на налогоплательщика</b>	<b>Факторы, препятствующие убеждающему воздействию на налогоплательщика</b>

### **Методические рекомендации**

Введение многоуровневого образования, создание единого образовательного пространства, реализация компетентностного подхода обуславливают необходимость

особого подхода к организации обучения. Работа преподавателя направлена не только на трансляцию теоретических, научных знаний, но на выбор оптимальной стратегии преподавания, использование при организации и проведении аудиторной работы современных образовательных технологий, направленных на создание творческой атмосферы образовательного процесса.

Поэтому при реализации учебного процесса большое внимание уделяется применению современных форм и технологий проведения занятий: тренингов, кейсов, игр, многих других приемов, потому что именно они развивают профессиональные и общекультурные компетенции слушателей, формируют необходимые для профессии умения и навыки, создают предпосылки для психологической готовности внедрять в реальную практику освоенные умения и навыки.

В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики по налоговому администрированию и доказыванию налоговых схем по получению налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.

Активные методы обучения стимулируют познавательную деятельность слушателей и опираются на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их



должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных действий, существенных для определённых категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

Важнейшим элементом практического занятия является учебная задача (проблема), предлагаемая для решения. Преподаватель подбирает примеры (задачи и логические задания) для практического занятия, представляет дидактическую цель: привитие каких навыков и умений применительно к каждой задаче установить, каких усилий от обучающихся она потребует, в чем должно проявиться творчество слушателей при решении данной задачи.

При планировании практического занятия и разработке индивидуальных заданий преподавателю важно учитывать подготовку и интересы каждого слушателя.

Рекомендуется сначала давать легкие задачи (логические задания), которые рассчитаны на репродуктивную деятельность, требующую простого воспроизведения способов действия, данных на лекции для осмысления и закрепления в памяти. Такие задачи помогают контролировать правильность понимания обучающимися отдельных вопросов изученного материала небольшого объема (как правило, в пределах одной лекции). В этом случае преобладает решение задач по образцу, предложенному на лекции.

Затем содержание учебных задач усложняется. Предлагаются задачи, рассчитанные на репродуктивно-преобразовательную деятельность, при которой обучающемуся нужно не только воспроизвести известный ему способ действий, но и дать анализ его целесообразности, высказать свои соображения, относящиеся к анализу условий задачи, выдвигаемых гипотез, полученных результатов. Этот тип задач по отдельным вопросам темы должен развивать умения и навыки применения изученных методов и контролировать их наличие у обучающихся.

В дальнейшем содержание задач (логических заданий) снова усложняется с таким расчетом, чтобы их решение требовало в начале отдельных элементов продуктивной деятельности, а затем – полностью продуктивной (творческой). Как правило, такие задачи в целом носят комплексный характер и предназначены для контроля глубины изучения материала темы или курса.

Выстраивая систему задач постепенно возрастающей сложности, преподаватель добивается усвоения слушателями наиболее важных методов и приемов, характерных для данной учебной дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

### Список литературы

1. Агаева, А.Ш. Деловая культура и психология общения: учебное пособие / А.Ш. Агаева; Ш.А. Идрисов. – М.: Инфра-Инженерия, 2022. – 232 с.
2. Артёменкова, Т.А. Практическое руководство для «жертв» тайм-менеджмента / Т.А. Артёменкова. – М.: Проспект, 2021. – 144 с.
3. Асланов, Т. PR-тексты. Как зацепить читателя / Т. Асланов. – 2-е изд. – СПб: Питер, 2023. – 192 с.: ил. – (Бизнес-психология)
4. Баржак, И.А. Подсознательное влияние: как убедить за одну минуту / И.А. Баржак. – М.: ЭКСМО, 2022. – 112 с. : ил.
5. Батырев, М.В. Сложные подчиненные. Практика российских руководителей /

М.В. Батырев. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2021. – 352 с.

6. Берндт, К. Устойчивость: как выработать иммунитет к стрессу, депрессии и выгоранию / К. Берндт. – М.: ЭКСМО, 2022. – 352 с.

7. Биркенбиль, В. Тренинг уверенного общения. 56 упражнений, которые помогут прокачать навыки коммуникации / В. Биркенбиль. – М.: ЭКСМО, 2022. – 288 с.

8. Борисов, К. Герой и его команда: Как собрать, зажечь и достичь результатов / К. Борисов. – М.: Альпина ПРО, 2022. – 208 с.

9. Воронина, Н.А. Взаимодействие с налогоплательщиками. Секреты эффективности: учебно-методическое пособие / Н.А. Воронина; О.И. Суховеева; А.Ш. Широкова. – Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС России, 2020. – 64 с.

10. Галло, К. Мастер слова. Секреты эффективных коммуникаций от ведущего спикера Америки / К. Галло. – М.: ЭКСМО, 2020. – 304 с.

11. Галло, Э. Разрешение конфликтов / Э. Галло. – пер. с англ. – М.: Альпина Паблишер, 2020. – 222 с.

12. Гартман, Т. Речь как меч / Т. Гартман. – М.: ЭКСМО, 2020. – 208 с. – (Русский без ошибок).

13. Гартман, Т. Слово не воробей. Разбираем ошибки устной речи / Т. Гартман. – М.: ЭКСМО, 2020. – 224 с. – (Русский без ошибок).

14. Далл, И. От выгорания к балансу. Как успокоить нервы, снять стресс и подзарядиться / И. Далл. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2021. – 192 с.: ил. – (Твоя жизнь – в твоих руках)

15. Дельцов, В. Почему я ввязываюсь в конфликты? / Дельцов. – М.: Научная книга, 2021. – 166 с. – (Эффективные тренинги)

16. Джонс, Ф.М. Сказал, как отрезал: самые действенные фразы для влияния и убеждения / Ф.М. Джонс. – М.: ЭКСМО, 2020. – 144 с.

17. Жизнь без стресса: скажи разрушающим эмоциям нет: практическое пособие / под ред. С.Г. Беяковой. – М.: ЭКСМО, 2022. – 176 с.

18. Зверева, Н. Легкий текст. Как писать тексты, которые интересно читать и приятно слушать / Н. Зверева; С. Иконникова. – М.: Альпина Паблишер, 2022. – 292 с.

19. Зверева, Н. Магия общения: Этому можно научиться / Н. Зверева. – М.: Альпина Паблишер, 2021. – 262 с.

20. Зверева, Н. Я спрашиваю – мне отвечают: Инструменты искусного диалога / Н. Зверева; С. Иконникова. – М.: Альпина Паблишер, 2023. – 200 с.

21. Зима, В. Инструменты руководителя. Понимай людей, управляй людьми. – 3-е изд. – СПб: Питер, 2022. – 256 с.: ил. – (Бизнес-психология)

22. Иванова, С. В. Тайм-менеджмента нет: Психология дружбы со временем / С.В. Иванова. – М.: Альпина Паблишер, 2021. – 152 с.

23. Каришина, И. Е. Тайм-менеджмент для всех. Секреты управления временем: учебное пособие / И.Е. Каришина. – Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. – 50 с.

24. Киселева, М. Тонкие настройки руководителя. Путеводитель по развитию SOFT SKILLS / М. Киселева. – СПб: Питер, 2022. – 192 с.: ил. – (Бизнес-психология)

25. Кожанова, И. В. Секреты эффективного делового общения: учебное пособие / И.В. Кожанова; А.Ш. Широкова. – Н. Новгород: Приволжский ин-т повышения квалификации ФНС, 2021. – 56 с.

26. Корсун, А. Манипулирование: методика в иллюстрациях / А. Корсун. – М.: АСТ, 2022. – 160 с.: ил. – (Практический тренинг с иллюстрациями)

27. Котов, Е.И. Цельность лидера. Как добиваться сверх результатов от себя и своей команды / Е.И. Котов. – М.: ЭКСМО, 2022. – 224 с. – (Книги-драйверы)

28. Ксенофонтова, Е.Г. Универсальные компетенции в сфере делового общения: учебное пособие с практикумом / Е.Г. Ксенофонтова; А.В. Гизатуллина; Н.С. Зимова. – М.:

Перспектив, 2023. – 208 с.: ил.

29. Льюис, Д. Управление стрессом: Как найти дополнительные 10 часов в неделю/ Д. Льюис. – пер. с англ. – Интеллектуальная Литература, 2021. – 238 с.

30. Майорова, М. И. Сценарии конфликтов: Как без нервов улаживать споры и проблемы на работе и в жизни/ М.И. Майорова. – М.: Альпина Паблишер, 2021. – 139 с.

31. Оликар, Ф. Гибкий тайм-менеджмент: как быть максимально производительным во времена тотального выгорания / Ф. Оликар. – М.: ЭКСМО, 2021. – 240 с. – (Мастер времени. Тайм-менеджмент XXI века)

32. Орлов, А. Джебайские техники конструктивного общения / А. Орлов. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2020. – 192 с.: ил.

33. Пелехатый, М. Безжалостное НЛП. Как договариваться с недоговороспособными/ М. Пелехатый; Е. Спирица. – СПб: Питер, 2022. – 192 с.: ил. – (Бизнес-психология)

34. Петерсон Т. Внутреннее спокойствие. 101 способ справиться с тревогой, страхом и паническими атаками / Т. Петерсон. – пер. с англ. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2021. – 320 с.

35. Пичугин, В.Г. Психология влияния в управлении персоналом: учебное пособие / В.Г. Пичугин. – М.: Прометей, 2020. – 144 с.

36. Развитие потенциала сотрудников: Профессиональные компетенции, лидерство, коммуникации / С. Иванова и др. – М.: Альпина Паблишер, 2020. – 316 с. – (Альпина. Бизнес)

37. Резанова, Е. Работа, которая заряжает. Как не выгореть, занимаясь любимым делом/ Е. Резанова. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2022. – 240 с.: ил. – (Измени свою жизнь)

38. Рызов, И.Р. Кремлевская школа переговоров/ И. Рызов. – М.: ЭКСМО, 2023. – 336 с.: ил. – (Кремлевская школа переговоров).

39. Рызов, И.Р. Психотрюки: 69 приемов в общении, которым не учат в школе / И.Р. Рызов. – М.: ЭКСМО, 2023. – 256 с.: ил. – (Кремлевская школа переговоров).

40. Саймон, Дж. К. Манипулятор в овечьей шкуре: как не стать жертвой его уловок / Дж. К. Саймон. – М.: ЭКСМО, 2020. – 208 с.

41. Смирнова, Ю. Говори, не бойся! Искусство публичных выступлений: Ю. Смирнова. – М.: АСТ, 2020. – 256 с. – (Нонфикшн рунета)

42. Чаттерджи, Р. Я больше не могу! Как справиться с длительным стрессом и эмоциональным выгоранием / Р. Чаттерджи. – пер. с англ. – М.: ЭКСМО, 2021. – 272 с.

43. Шабанов, С. Развиваем эмоциональный интеллект. Как прокачать свой EQ за 24 недели. Практика / С. Шабанов; А. Алешина. – М.: Манн, Иванов и Фербер, 2022. – 368 с.: ил. – (Эмоциональный интеллект).

44. Шейнов, В. П. Как убедить, когда вас не слышат/ В.П. Шейнов. – СПб: Питер, 2021. – 352 с. – (Экопакет)

## **РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов**

(наименование учебной дисциплины)

#### **Введение**

В связи с активным развитием, в условиях цифровой трансформации экономики в деятельности государственных гражданских служащих, проводятся существенные изменения в автоматизированной информационной системе АИС «Налог-3», а также ее доработки в целях усовершенствования технологических процессов, отвечающих современным требованиям законодательства.

В основу архитектуры АИС «Налог-3» заложены принципы устойчивого и эффективного обеспечения процессов налогового администрирования и контроля, в частности, хранение и обработка всех данных налогового администрирования в единой централизованной базе данных – федеральном хранилище; исключение дублирования, а значит, противоречивости данных; работа с актуальной целостной информацией; максимальная автоматизация выполнения технологических процессов, применение «налогового автомата»; снижение количество точек отказа за счет меньшего числа компонентов системы и централизации управления инфраструктурой, программным обеспечением и пользователями.

### **Цели, задачи и место учебной дисциплины в процессе повышения квалификации**

**Целью** изучения дисциплины «Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов» состоит в формировании новых и развитии ранее приобретённых профессиональных знаний государственных гражданских служащих налоговых органов в части использования современных информационных технологий при выполнении служебных обязанностей и поставленных задач при выполнении профессиональных задач налогового администрирования и контроля, правовой работы в налоговых органах.

В рамках заявленной цели должны быть решены следующие **задачи**:

- создание условий для трансформации учебно-познавательной деятельности слушателей в профессиональную деятельность служащих налоговых органов в части правовой работы;
- дополнение имеющихся базовых знаний по использованию современных информационных технологий в налоговом администрировании и налоговом контроле, их закрепление, обобщение и систематизация.

### **Планируемые результаты обучения**

В результате освоения данной дисциплины государственный гражданский служащий должен

#### **знать:**

- основные направления развития цифровых инструментов, используемых в деятельности сотрудников ФНС России;
- сервисные режимы работы в окнах программы АИС «Налог-3»;
- возможности работы аналитических приложений АИС «Налог-3»;
- порядок формирования выходных документов.

#### **Уметь:**

- запускать ЕКП, определять номер версии, настраивать область управляющих панелей;
- проводить обработку табличных данных: добавлять промежуточные итоги, объединять несколько таблиц в одну, использовать основные функции анализа данных;
- формировать статистическую и управленческую отчётность,
- анализировать карточку Единого налогового счета

#### **владеть навыками:**

- работы с единым клиентским приложением;
- использования электронных таблиц для анализа информации по налогоплательщикам
- работы с информационно-аналитической подсистемой АИС «Налог-3»;
- использования Интернет-ресурсов при проведении контрольно-аналитической работы;

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование тем</b>	<b>Вид занятия</b>
--------------	-------------------------	--------------------

<b>Современные информационные технологии в деятельности налоговых органов</b>		
4.1	Современные формы и методы анализа данных	<i>Практика</i>
4.2	1С-Бухгалтерия. Ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организации.	<i>Практика</i>
4.3	Прикладная подсистема «Экспедитор данных»: назначение и область применения	<i>Практика</i>
<b><i>Вариативная часть</i></b>		
4.4	Использование прикладных офисных приложений в условиях импортозамещения	<i>Практика</i>
4.5	Основные понятия и принципы работы ПО Полиматика	<i>Практика</i>

Объем занятий по дисциплине – от 14 часов (17,1% от всего объема программы).

### **Реферативное описание тем**

#### **4.1 Современные формы и методы анализа данных.**

Анализ данных - процесс изучения, интерпретации и представления информации с целью получения полезных знаний и принятия обоснованных решений. Определение целей и задач анализа. Изучение доступных данных, основные характеристики данных: тип данных (количественные, категориальные), размер выборки, наличие пропущенных значений или выбросов. Обзор доступных методов анализа данных. Примеры использования методов анализа данных: описательная статистика, визуализация данных, кластерный анализ.

#### **4.2 1С-Бухгалтерия. Ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование налоговой отчетности по налогу на прибыль организации.**

Рассмотрение настроек справочников 1 С:Предприятия, порядок формирования учетной политики, стандартные отчетные формы, возможность аналитических инструментов программы, ведения кассового и складского учета и т.д.

#### **4.3. Прикладная подсистема «Экспедитор данных»: назначение и область применения**

Термины и понятия Озера данных и экспедитора данных. Описание интерфейса, порядок создания и работы с моделями и группировками. Порядок наполнения информацией озера данных и сроки обновления информацией. Роли для подключения доступа к экспедитору. Работа с тренажерами.

#### **4.4 Использование прикладных офисных приложений в условиях импортозамещения**

Предпосылки перехода на использование отечественного ПО в рамках реализации положений Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Общая информация по функционированию офисного ПО. ПК Мой Офис - как платформа совместного редактирования документов и хранения файлов. Современные офисные приложения. Корпоративная рабочая среда.

#### **4.5 Основные понятия и принципы работы ПО Полиматика**

Изучение формы и методов работы с единой интеграционно-аналитической платформой, отвечающей за обеспечение процесса интеграции и обмена данными, подготовку данных для аналитических приложений и обеспечение выполнения аналитической обработки и интерактивной визуализации данных.

Формирование кубов детализации с использованием средств аналитической платформы «Полиматика». Работа с простыми видами фактов, а также расчёт по горизонтали для различных видов фактов. Создание и работа со сложными видами фактов, а также расчёт сложных фактов по различным уровням в аналитической платформе «Полиматика».

Аналитическая обработка данных в подсистеме аналитической платформы

«Полимастика», а именно технология аналитической обработки информации в режиме реального времени, которая базируется на математических алгоритмах многомерной обработки информации.

### **Практические задания (примеры)**

#### **Задание 1.**

Используя сочетание клавиш, используемых в продукте «МойОфис.Таблица» (горячие клавиши), опишите последовательное выполнение следующих процедур с табличной областью:

- выделение таблицы;
- копирование таблицы;
- вставка данных таблицы;

#### **Задание 2.**

Произведите перевод текстового документа «МойОфис.Текст» в неотредактируемый формат файла с расширением .pdf и использованием команд, расположенных в окне быстрых действий.

#### **Задание 3.**

Сформируйте новый фильтр размерности в ранее созданной мультисфере.

#### **Задание 4.**

Путем добавления размерности сформируйте мультисферу по вертикали и по горизонтали.

### **Методические рекомендации**

Введение многоуровневого образования, создание единого образовательного пространства, реализация компетентного подхода обуславливают необходимость особого подхода к организации обучения. Работа преподавателя направлена не только на трансляцию теоретических, научных знаний, но на выбор оптимальной стратегии преподавания, использование при организации и проведении аудиторной работы современных образовательных технологий, направленных на создание творческой атмосферы образовательного процесса.

Поэтому при реализации учебного процесса большое внимание уделяется применению современных форм и технологий проведения занятий: тренингов, кейсов, игр, многих других приемов, потому что именно они развивают профессиональные и общекультурные компетенции слушателей, формируют необходимые для профессии умения и навыки, создают предпосылки для психологической готовности внедрять в реальную практику освоенные умения и навыки.

В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения: актуальным проблемам законодательства РФ; анализу правомерного применения норм права в типичных ситуациях повседневной деятельности государственного служащего, обзору судебной практики по налоговому администрированию и доказыванию налоговых схем по получению налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды.

Активные методы обучения стимулируют познавательную деятельность слушателей и опираются на методические основы педагогической технологии «Развитие критического мышления».

Технологическую основу составляет базовая модель трех стадий «вызов – реализация смысла (осмысление) – рефлексия (размышление)», которая позволяет помочь слушателям самим определять цели обучения, осуществлять активный поиск информации и размышлять о том, что они узнали. На стадии вызова (evocation) в сознании слушателей происходит процесс актуализации имеющихся знаний и представлений о предмете изучения. Поскольку при этом сочетаются индивидуальная и групповая формы работы, участие слушателей в образовательном процессе

активизируется, формируется познавательный интерес. Результатом данных процессов является самостоятельное определение ими цели дальнейшей учебной деятельности.

На стадии осмысления (realization) слушатель вступает в непосредственный контакт с новой информацией – носителем новых идей. Происходит ее систематизация. Стадия рефлексии (reflection) характеризуется тем, что слушатели закрепляют новые знания и активно перестраивают собственные представления с тем, чтобы включить в них новые понятия. Таким образом, происходит “присвоение” нового знания и формирование на его основе своего аргументированного представления об изучаемом объекте.

В ходе работы по такой модели учащиеся овладевают различными способами интегрирования информации, учатся вырабатывать собственное мнение на основе осмысления различного опыта, идей и представлений, строить умозаключения и логические цепи доказательств, выражать свои мысли четко, понятно для других, уверенно и корректно по отношению к окружающим.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием моделей типовых ситуаций.

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных действий, существенных для определённых категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

Важнейшим элементом практического занятия является учебная задача (проблема), предлагаемая для решения. Преподаватель подбирает примеры (задачи и логические задания) для практического занятия, представляет дидактическую цель: привитие каких навыков и умений применительно к каждой задаче установить, каких усилий от обучающихся она потребует, в чем должно проявиться творчество слушателей при решении данной задачи.

При планировании практического занятия и разработке индивидуальных заданий преподавателю важно учитывать подготовку и интересы каждого слушателя.

Рекомендуется сначала давать легкие задачи (логические задания), которые рассчитаны на репродуктивную деятельность, требующую простого воспроизведения способов действия, данных на лекции для осмысления и закрепления в памяти. Такие задачи помогают контролировать правильность понимания обучающимися отдельных вопросов изученного материала небольшого объема (как правило, в пределах одной лекции). В этом случае преобладает решение задач по образцу, предложенному на лекции.

Затем содержание учебных задач усложняется. Предлагаются задачи, рассчитанные на репродуктивно-преобразовательную деятельность, при которой обучающемуся нужно не только воспроизвести известный ему способ действий, но и дать анализ его целесообразности, высказать свои соображения, относящиеся к анализу условий задачи, выдвигаемых гипотез, полученных результатов. Этот тип задач по отдельным вопросам темы должен развивать умения и навыки применения изученных методов и контролировать их наличие у обучающихся.

В дальнейшем содержание задач (логических заданий) снова усложняется с таким

расчетом, чтобы их решение требовало в начале отдельных элементов продуктивной деятельности, а затем – полностью продуктивной (творческой). Как правило, такие задачи в целом носят комплексный характер и предназначены для контроля глубины изучения материала темы или курса.

Выстраивая систему задач постепенно возрастающей сложности, преподаватель добивается усвоения слушателями наиболее важных методов и приемов, характерных для данной учебной дисциплины.

С целью определения качества усвоения материала проводится проверка знаний слушателей с использованием совокупности контрольных заданий и вопросов в виде текущего и итогового контроля.

Текущий контроль осуществляется на лекциях в самых разнообразных формах – опроса слушателей по изученным вопросам, диалога с преподавателем во время лекций, промежуточного тестирования, выполнения слушателями индивидуальных заданий по темам изучаемой дисциплины.

### **Список литературы**

1. Цифровые технологии налогового администрирования: монография/под ред. И.А. Майбурова.-М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2019.-263 с.-(Magister)
2. Данелян Т.Я. Информационные технологии в налоговом администрировании: учебное пособие / Т.Я. Данелян. - М.: ЛЕНАНД, 2019. - 264 с.
3. Гринева Е.Г. Программное обеспечение МОЙОФИС СТАНДАРТНЫЙ. МОЙОФИС ТЕКСТ. Учебное методическое пособие. – Нижний Новгород, 2020. – 85 с.
4. Руководство Пользователя Polymatica Analytics 5.7: [Электронный ресурс]. Доступ с сайта «ООО "ПОЛИМАТИКА РУС"», 2022. - 255 с.

### **ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ**

Повышение квалификации гражданских служащих осуществляется в очной форме путем непосредственного общения слушателя с преподавателем. В содержании обучения приоритет отдается практической направленности обучения.

При проведении занятий обязательно учитывается распределение времени на лекционный материал и выполнение практических занятий в соответствии с утвержденным учебно-тематическим планом.

Программа повышения квалификации предусматривает проведение занятий в соответствии с целевыми установками программы, которые обеспечивают требуемый уровень усвоения учебного материала. Знания приобретаются в основном проведением лекций, практических занятий и самостоятельной работы. Умения и навыки достигаются проведением ряда взаимосвязанных практических занятий, деловых и ролевых игр, разбором конкретных ситуаций, тренингов и др.

На лекционных занятиях излагаются наиболее важные и сложные вопросы, являющиеся теоретической основой нормативных документов и практических действий. Часть лекций может излагаться проблемным методом с привлечением слушателей для решения сформулированных преподавателем проблем.

На практические занятия выносятся вопросы, усвоение которых требуется на уровне навыков и умений. При проведении практических занятий необходимо отрабатывать задания, учитывающие специфику выполняемых функциональных обязанностей слушателями курсов по своему профессиональному предназначению, в том числе предусматривать задания с проведением деловых игр (эпизодов) и созданием ситуаций, моделирующих типовые нарушения.

Для проведения практических занятий должны использоваться методические разработки, позволяющие индивидуализировать задания обучаемым в зависимости от их должностных категорий. Такие задания представляют собой проблемные ситуационные варианты, различающиеся моделями информационных систем, и набором конкретных



действий, существенных для определённых категорий обучаемых, объединённых в соответствующую подгруппу.

Формирование профессиональных компетенций обеспечивается широким использованием в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (компьютерных симуляций, деловых игр, разбора конкретных ситуаций) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Учебная база Академии оснащена современными техническими средствами для обеспечения учебного процесса. Лекции и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных компьютером, мультимедийным проектором, экраном и доской.

Компьютерные классы оборудованы автоматизированными рабочими местами для проведения занятий по учебным дисциплинам из расчёта одно рабочее место на одного обучающегося при проведении занятий в данных классах.

Для обеспечения учебной, учебно-методической, научной, справочной литературой, доступа к современным профессиональным базам данных, справочно-правовым системам и к глобальной сети Интернет, имеется библиотека. Каждому обучающемуся обеспечивается доступ к библиотечному фонду, укомплектованному печатными и электронными изданиями основной учебной литературы, изданными за последние 10 лет, из расчёта не менее одного экземпляра на 4-5 обучающихся.

Реализация программы обеспечивается как штатными преподавателями специализированных кафедр Академии, так и руководящими и научно-педагогическими работниками организаций и ведущих ВУЗов, привлекаемыми к реализации программы на условиях гражданско-правового договора (контракта).

## **ФОРМЫ АТТЕСТАЦИИ**

Оценка качества освоения программы включает входной, текущий и/или промежуточный контроль, а также итоговую аттестацию обучающихся.

Входной контроль должен охватывать всех обучающихся и проводиться в форме тестирования не позднее первого дня обучения. Целью входного контроля является определение уровня знаний обучающихся для корректировки и адаптации учебного процесса под конкретные потребности обучающихся.

Текущий контроль и/или промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением, утвержденным ректором Академии.

Итоговая аттестация проводится в форме тестирования. Порядок проведения итоговой аттестации определен Положением об итоговой аттестации, утвержденным ректором Академии.

## **ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

### **Примеры тестовых вопросов**

#### **1. Что является началом камеральной проверки?**

- Последний день срока представления налоговой отчетности.
- дата представления истребованных документов.
- дата вручения требования о предоставлении документов.
- дата представления налогоплательщиком налоговой декларации.

#### **2. Камеральная налоговая проверка проводится:**

- по месту нахождения налогоплательщика.
- по усмотрению должностных лиц налогового органа, осуществляющих налоговую проверку.

- по месту нахождения налогового органа.

**3. Налоговый период по налогу на прибыль составляет**

- календарный месяц
- квартал
- полугодие
- календарный год

**4. Налогоплательщики уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль один раз в квартал, если за предыдущие 4 квартала сумму в размере 15 млн. руб. в среднем за каждый квартал не превысили**

- чистые операционные доходы
- расходы
- доходы от реализации
- расходы, связанные с реализацией

**5. Дивиденды, полученные российской организацией от российских и иностранных организаций, облагаются по ставкам**

- 0% и 13%
- 9% и 15%
- 0%, 9% и 15%
- 10% и 15%

**6. Для применения ставки 0% по налогу на прибыль в штате организаций, осуществляющих образовательную деятельность должно числиться не менее \_\_\_\_\_ работников**

- 10
- 15
- 20
- 25

**1. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по:**

- восстановительной стоимости
- остаточной
- первоначальной
- ликвидационной.

**2. Условный расход по налогу на прибыль начисляется:**

- Д90 К68
- Д99 К90
- Д68 К99
- Д99 К68

**9. Какое обстоятельство всегда исключает вину лица в совершении налогового правонарушения?**

- Отсутствие бюджетного финансирования у государственной некоммерческой организации
- Не достижение налогоплательщиком 18-летнего возраста
- Выполнение письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных уполномоченным органом
- Нахождение руководителя организации в длительной командировке

**10. В отношении налогоплательщика в рамках статьи 101 НК РФ вынесено решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. По истечении какого времени со дня вручения оно вступит в**

**силу, если не будет обжаловано?**

- 30 дней
- 1 месяца
- 2 месяцев
- 7 дней

**11. Первоначальная сумма штрафа составляет 64 тыс. рублей. При рассмотрении материалов дела было выявлено 3 смягчающих ответственность обстоятельства. Рассчитайте сумму штрафа в соответствии с алгоритмом Письма ФНС России от 24.01.2017 №СА-5-9/100.**

- 32 тыс. рублей
- 20 тыс. рублей
- 8 тыс. рублей
- 16 тыс. рублей

Лицам, успешно освоившим дополнительную профессиональную программу повышения квалификации и прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

Проректор по учебной работе



И.В. Кожанова