

УТВЕРЖДАЮ

Ген. директор ООО «БЛТ ПАРТНЕРС»

_____ С.П. Беляева

«__» _____ 2026 г.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА
профессиональной переподготовки

Наименование программы

«Налоговый консультант»

Москва – 2026

Оглавление

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ.....	3
1.1. Категория обучающихся.....	3
1.2. Форма обучения – заочная.....	3
1.3. Трудоемкость обучения.....	3
1.4. Цель реализации программы и планируемые результаты обучения.....	4
1.5. Связь образовательной программы с профессиональными стандартами.....	5
1.6. Организация образовательного процесса.....	8
2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ.....	9
2.1. Учебный план программы, реализуемой с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.....	9
2.2. Календарный учебный график.....	10
2.3. Рабочие программы модулей.....	11
3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ.....	16
3.1 Материально-технические условия реализации программы.....	16
3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение программы.....	17
3.3. Организационно-педагогические условия.....	18
4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ.....	19
4.1. Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	19
4.2. Итоговая аттестация.....	19
Приложение № 1.....	20
Приложение № 2.....	36
5. СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	38

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

(цель, планируемые результаты обучения)

Нормативные правовые основания разработки программы.

Нормативную правовую основу разработки программы составляют:

- Федеральный закон от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- Приказ Минобрнауки РФ от 24 марта 2025 г. № 266 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам».

Перечень документов, с учетом которых создана программа:

Методические рекомендации по разработке основных профессиональных образовательных программ и дополнительных профессиональных программ с учетом соответствия профессиональных стандартов (утв. приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22 января 2015г. №ДЛ-1/05вн);

Профессиональный стандарт «Бухгалтер» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 21.02.2019 №103н);

Профессиональный стандарт «Консультант по налогам и сборам» (утв. приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12.10.2021 № 722н).

1.1. Категория обучающихся.

К освоению программы допускаются лица, имеющие среднее профессиональное и (или) высшее образование; лица, получающие высшее образование.

1.2. Форма обучения – заочная

Программа реализуется с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

1.3. Трудоёмкость обучения

Нормативная трудоемкость обучения по данной программе составляет 380 академических часов, включая самостоятельную работу слушателей.

1.4. Цель реализации программы и планируемые результаты обучения.

Цель: совершенствование имеющихся и получение новых профессиональных компетенций для осуществления профессиональной деятельности в сфере налогообложения.

Совершенствуемые компетенции:

ПК -4 Способность анализировать законодательство и разрабатывать рекомендации по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать: Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, о бухгалтерском учёте, отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика, практику применения указанного законодательства. Порядок ведения налогового учета и составления налоговой отчетности. Порядок исчисления и уплаты налогов и сборов. (соотнесено с индикатором ПК-4.1)

Уметь: Применять законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Анализировать законодательство и разрабатывать рекомендации по вопросам исчисления и уплаты налогов и сборов. Разрабатывать варианты оптимизации налогообложения применительно к специфике деятельности организаций и физических лиц. (соотнесено с индикатором ПК-4.2)

Владеть: Навыками анализа норм налогового законодательства и применения в практической деятельности полученных знаний и норм налогового права к решению конкретных задач в сфере налоговых правоотношений. Навыками выявления проблем налогоплательщиков, определять цели и задачи консультирования, разрабатывать оптимальные направления и методы их достижения. Навыками разъяснения правовых норм и разработке рекомендаций в строгом соответствии с законом (соотнесено с индикатором ПК-4.3)

Планируемые результаты обучения:

- изучить основы налогового учета
- изучить налоговое законодательство РФ

- разобратся как профессионально готовить консультации по налогообложению, основываясь на действующем законодательстве, судебной практике и разъяснениях Минфина РФ и ФНС
- научиться выявлять и оценивать налоговые риски компаний по различным сделкам на основной и упрощенной системах налогообложения
- научиться выявлять и оценивать налоговые риски компаний по различным сделкам на основной и упрощенной системах налогообложения
- освоить координацию и контроль процесса формирования информации в системе налогового учета

1.5. Связь образовательной программы с профессиональными стандартами

Программа обучения соответствует Профессиональному стандарту «Бухгалтер» и «Консультант по налогам и сборам»(утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 21.02.2019 № 103н).

Обобщенные трудовые функции			Трудовые функции		
код	наименование	уровень квалификаци и	наименование	код	уровень (подуровень) квалификаци и
А	Организационное и документационное обеспечение деятельности по налоговому консультированию	6	Постановка на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	А/01.6	6

			Обработка документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	A/02.6	6
			Анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования	A/03.6	6
В	Консультирование по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах работодателя и/или сторонних	7	Разработка и предоставление рекомендаций, методологическое обеспечение налогового учета, вопросов исчисления и уплаты налогов, сборов, взносов, в том числе страховых	В/01.7	7

	лиц, в том числе физических лиц		Планирование и консультирование по предмету налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок	V/02. 7	7
			Разработка рекомендаций и представление законных интересов налогоплательщиков в государственных органах по урегулированию разногласий	V/03. 7	7
С	Управление процессами и контроль качества налогового консультирования в организации (подразделении)	8	Стандартизация процесса налогового консультирования	C/01. 8	8
			Управление налоговыми консультантами, регулирование взаимоотношений между работниками и контрагентами, клиентами по вопросам налогообложения	C/02. 8	8
			Организация процесса и контроль качества налогового консультирования	C/03. 8	8

1.6. Организация образовательного процесса.

Учебная программа включает лекционный курс и практические занятия.

Программа рассчитана на 380 академических часов обучения и включает перечень тем, виды занятий, предназначенные для приобретения слушателями знаний, умений и навыков, необходимых для решения поставленных целей.

Продолжительность учебного дня не более 3 часов.

Образовательная деятельность слушателей предусматривает следующие виды учебных занятий: лекции, практические занятия.

Лекционный курс направлен на систематизирование основ теоретических знаний слушателей, а также отработку практических навыков ведения в организациях бухгалтерских процессов.

Лекции проводятся с использованием мультимедийных средств обучения.

Практические занятия проводятся в виде работы с реальными задачами, которые обучающиеся должны решить, применив знания, полученные с помощью лекционных занятий.

В процессе обучения слушатели обеспечиваются необходимыми для эффективного прохождения обучения пособиями, иными информационными ресурсами в объеме изучаемого курса и раздаточными материалами.

Программа состоит из 6 модулей, по каждому из которых, подготовлены учебные материалы:

- лекционный материал;
- слайды;
- видео-лекции;
- практические задания;
- тестовые задания;
- раздаточный материал.

При проведении программы в дистанционном формате для изучения каждого модуля отводится определенный период времени, в конце которого слушатель проходит тестовые задания и (или) практические задания.

Итоговая аттестация осуществляется в форме экзамена (тестирование).

По итогам обучения слушатель получает диплом о профессиональной переподготовке.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

(учебный план, календарный учебный график, рабочая программа)

2.1. Учебный план программы, реализуемой с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий.

№ п/п	Наименование тем и разделов	Количество часов (в акад. часах)			Форма контроля знаний (формы промежуточно й и итоговой аттестации)
		Всего	Лекции	Практические задания, самостоятельна я работа и тестирования	
1	Модуль 1. Налоговое право	44	28	16	
2	Промежуточная аттестация по модулю 1	0,5		0,5	Тест
3	Модуль 2. Налоги и налогообложение	104	52	52	
4	Промежуточная аттестация по модулю 2	0,5		0,5	Тест
5	Модуль 3. Правовое регулирование предпринимательской деятельности	92	48	44	
6	Промежуточная аттестация по модулю 3	0,5		0,5	Тест
7	Модуль 4. Бухгалтерский учет и отчетность	44	28	16	
8	Промежуточная аттестация по модулю 4	0,5		0,5	Тест
9	Модуль 5. Финансовый анализ и управление налоговыми рисками	43	27	16	

10	Промежуточная аттестация по модулю 5	0,5		0,5	Тест
11	Модуль 6. Теория и практика налогового консультирования	46,5	20	26,5	
12	Всего	376	203	173	
13	Итоговая аттестация	4			Экзамен
	Общая трудоемкость программы:	380			

2.2. Календарный учебный график.

Образовательный процесс по программе может осуществляться в течение всего года по мере комплектования групп. Календарный учебный график формируется непосредственно при реализации дополнительной профессиональной программы профессиональной переподготовки «Главный бухгалтер коммерческой организации». Календарный учебный график рассчитан на прохождение курса за 4 месяца, однако обучающийся может проходить курс в удобном для себя темпе. Доступ к следующему блоку уроков открывается при успешном прохождении обучающимся текущего и (или) промежуточного контроля.

№ п/п	Наименование дисциплин	Общая трудоемкость (акад. час)	Учебные недели
1	Налоговое право	44,5	1-3
2	Налоги и налогообложение	104,5	3-9
3	Правовое регулирование предпринимательской деятельности	92,5	10-15
4	Бухгалтерский учет и отчетность	44,5	15-17
5	Финансовый анализ и управление налоговыми рисками	43,5	18-20
6	Теория и практика налогового консультирования	46,5	21-23
7	Итоговая аттестация	4	23
	Итого	380	

2.3. Рабочие программы модулей.

Условные обозначения:

Л – лекция (видео-лекция)

ТЛ – текстовая лекция

Т – тест

ПЗ – практическое задание

	Наименование	Виды учебных занятий, учебных работ	кол-во акад. часов	Содержание/Темы
Модуль 1	Налоговое право	Л ПЗ	2	Основы профессиональной деятельности налогового консультанта
		Л ПЗ	8	Основные положения налогового права. Налоговые правоотношения.
		Л ПЗ	2	Структура налогового администрирования
		Л ПЗ	2	Общие условия установления налогов, сборов и страховых взносов
		Л ПЗ	6	Исполнение налоговых обязательств и их обеспечение
		Л ПЗ	8	Система налогового контроля и инструменты налогового администрирования
		Л ПЗ	12	Налоговые правонарушения. (Ответственность за нарушения законодательства о налогах: налоговая, административная, гражданско-правовая, уголовная)
		Л ПЗ	4	Налоговые споры. Современная практика защиты прав налогоплательщика: досудебная и судебная
		Т	0,5	Промежуточная аттестация по Модулю 1
Модуль 2		Л ТЛ	20	Налог на добавленную стоимость

Налоги и налогообложение	ПЗ Т		
	ТЛ ПЗ	4	Акцизы
	Л ТЛ ПЗ	12	Налог на доходы физических лиц
	Л ТЛ ПЗ	18	Налог на прибыль организаций
	ТЛ ПЗ	2	Налог на добычу полезных ископаемых. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья
	ТЛ ПЗ	2	Водный налог. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
	ТЛ ПЗ	4	Налог на имущество организаций
	ТЛ ПЗ	2	Налог на игорный бизнес
	ТЛ ПЗ	2	Транспортный налог
	ТЛ ПЗ	2	Земельный налог
	ТЛ ПЗ	2	Налог на имущество физических лиц
	ТЛ ПЗ	2	Торговый сбор
	ТЛ ПЗ	2	Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог)
	ТЛ ПЗ	10	Упрощенная система налогообложения
	ТЛ ПЗ	2	Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)
	ТЛ	2	Патентная система налогообложения

Модуль 3		ПЗ		
		ТЛ ПЗ	2	Налог на профессиональный доход
		Л ТЛ ПЗ	4	Страховые взносы
		ТЛ	4	Организация и ведение налогового учета
		ТЛ	6	Налоговые последствия отдельных сделок
		Т	0,5	Промежуточная аттестация по Модулю 2
	Правовое регулирование предприниматель ской деятельности	Л	6	Источники права, регулирующие предпринимательскую деятельность
		Л	4	Предпринимательская деятельность как форма экономической деятельности
		Л ПЗ	4	Физические лица
		Л ПЗ	6	Юридические лица
		Л ПЗ	6	Организационно-правовые формы юридических лиц
		Л	4	Виды объектов гражданских правоотношений
		Л	4	Право собственности и иные вещные права
		Л	4	Обязательства в гражданских правоотношениях.
		Л ПЗ	4	Сделки как основания возникновения обязательств
		Л ПЗ	4	Договоры об отчуждении имущества
		Л ПЗ	4	Договоры о передаче имущества во владение и пользование
		Л ПЗ	8	Договоры о выполнении работ, оказании услуг
		Л	4	Договоры перевозки и транспортной экспедиции
		Л ПЗ	4	Договоры займа, кредита, факторинга

		Л	4	Договор хранения
		Л	2	Договор страхования
		Л ПЗ	6	Посреднические договоры
		Л	2	Договоры о пользовании исключительными правами
		Л	4	Договор простого товарищества
		Л	2	Срок исковой давности
		Л ПЗ	6	Судебная система РФ. Правовое регулирование судебных процессов
		Т	0,5	Промежуточная аттестация по Модулю 3
Модуль 4	Бухгалтерский учет и отчетность	ТЛ ПЗ	2	Основы бухгалтерского учета
		ТЛ ПЗ	4	Учет нематериальных активов и НИОКР
		Л ТЛ ПЗ	2	Учет запасов
		Л ТЛ ПЗ	4	Учет кредитов, займов
		Л ТЛ ПЗ	2	Учет финансовых вложений
		ТЛ ПЗ	4	Учет расчетов
		ТЛ ПЗ	4	Учет денежных средств
		ТЛ ПЗ	2	Учет капитальных вложений
		ТЛ ПЗ	4	Учет капитала
		Л ТЛ ПЗ	4	Учет основных средств

		Л ТЛ ПЗ	4	Учет расходов по оплате труда
		Л ТЛ ПЗ	4	Учет финансовых результатов
		ТЛ ПЗ	4	Бухгалтерская отчетность
		Т	0,5	Промежуточная аттестация по Модулю 4
Модуль 5	Финансовый анализ и управление налоговыми рисками	ТЛ ПЗ	7	Финансово-экономический анализ отчётности организации
		ТЛ ПЗ	8	Анализ налоговой нагрузки организации
		ТЛ ПЗ	7	Анализ налоговых рисков организации
		Л ТЛ	1	Критерии отбора компании на выездную налоговую проверку
		ТЛ ПЗ	5	Управление налоговыми рисками на основе концепции CVP анализа
		ТЛ ПЗ	7	Управление налоговыми рисками на основе анализа операционного, финансового рисков
		ТЛ ПЗ	5	Управление налоговыми рисками на основе анализа денежных потоков
		ТЛ ПЗ	3	Элементы инвестиционного анализа. Влияние налогообложения на цену капитала и рыночную стоимость организации
		Т	0,5	Промежуточная аттестация по Модулю 5
Модуль 6	Теория и практика налогового консультирования	Л ПЗ	6	Информационное обеспечение деятельности налогового консультанта
		Л ПЗ	6,5	Разбор экзаменационных задач
		ТЛ ПЗ	4	Психологические ресурсы налогового консультанта
		Л ТЛ	2	Налоговое консультирование как вид профессиональной деятельности

		ПЗ		
		Л ПЗ	8	Налоговое планирование и налоговые риски
		ТЛ ПЗ	6	Правовые, экономические и организационные основы налогового консультирования
		ТЛ ПЗ	6	Методы изучения конкретной ситуации и принятия решения
		Л ПЗ	8	Организация консультационного процесса и методика его проведения
Итоговая аттестация	Экзамен	Т	4	Итоговая аттестация по программе «Консультант по налогам и сборам»

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ

3.1 Материально-технические условия реализации программы.

Общество с ограниченной ответственностью "БЛТ ПАРТНЕРС" (далее – Образовательная организация) располагает материально-технической базой, обеспечивающей реализацию образовательной программы. Консультационная и информационная поддержка обучающихся осуществляется кураторами с помощью образовательной платформы, а также посредством чата в мессенджере Telegram.

Дополнительная профессиональная программа обучения обеспечивается учебно-методической документацией и материалами.

Для преподавателей, привлекаемых к реализации программы, предоставляется необходимое оборудование для проведения лекционной работы, практических (в том числе в виде презентаций, тестирования и т.п.) занятий с использованием дистанционных образовательных технологий.

Образовательная организация оснащена следующим оборудованием:

Ноутбук Apple Mac Book, 2021 со встроенными web-камерой, микрофоном динамиком

Наушники Apple, 2022

МФУ HP Color Laser MFP 2021

Устройство для накопления и хранения информации Portable Drive Seagate

Мобильные маршрутизаторы: Huawei (оператор Билайн); МТС (оператор МТС).

Система дистанционного обучения:

Образовательная система «Геткурс» (www.getcourse.ru); платформа для проведения вебинаров Zoom (при необходимости для проведения консультаций); мессенджер Telegram для создания чатов с обучающимися.

Информационное обеспечение учебного процесса определяется возможностью свободного доступа обучающихся к сети Интернет, к правовым базам данных «Консультант+», «Гарант»; к электронной библиотеке образовательной организации.

3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение программы.

Образовательная организация обеспечена материалами по всем учебным дисциплинам (модулям) программы.

При реализации программ с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в Образовательной организации созданы условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды, включающей в себя:

Электронные информационные ресурсы.

Электронные образовательные ресурсы.

Совокупность информационных технологий, телекоммуникационных технологий, соответствующих технологических средств.

Данная среда способствует освоению обучающимися программы в полном объеме независимо от места нахождения обучающихся.

Электронная информационно-образовательная среда Образовательной организации обеспечивает возможность осуществлять следующие виды деятельности:

Планирование образовательного процесса.

Размещение и сохранение материалов образовательного процесса.

Фиксацию хода образовательного процесса и результатов освоения программы.

Контролируемый доступ участников образовательного процесса к информационным образовательным ресурсам в сети Интернет.

Проведение мониторинга успеваемости обучающихся.

Содержание учебных дисциплин (модулей) и учебно-методических материалов представлено в учебно-методических ресурсах, размещенных в электронной информационно-образовательной среде Образовательной организации.

3.3. Организационно-педагогические условия.

Под педагогическими условиями понимают «совокупность объективных возможностей содержания, форм, методов и материально-пространственной среды, направленных на решение поставленных в педагогике задач».

Реализация профессиональной программы профессиональной переподготовки обеспечивается педагогическими работниками, требование к квалификации которых регулируется законодательством Российской Федерации в сфере образования и труда.

При организации и проведении учебных занятий со слушателями по данной Программе преподавателям необходимо:

- ознакомиться с составом учебной группы и должностным положением слушателей;
- излагая материал по теме, находить разумное сочетание его теоретических и практических аспектов, при этом приоритет следует отдавать практическим вопросам;
- давать слушателям по окончании учебных занятий методические рекомендации по самостоятельному изучению обсуждаемых проблем, использованию необходимой для этого литературы;
- активно использовать при подготовке и проведении групповых обсуждений знания и опыт слушателей;
- использовать инновационные технологии в обучении;
- готовить информационно-справочный и раздаточный материал по раскрываемой теме, который может быть использован слушателями в практической работе.

При организации учебных занятий по данной Программе работникам образовательной организации необходимо:

- при подборе преподавателей учитывать их теоретическую подготовку и наличие практических знаний по теме программы обучения, чтобы в содержательной части учебной программы нашли отражение наиболее актуальные вопросы,
- выдавать слушателям расписание учебных занятий,
- помогать преподавателям и специалистам-практикам в подготовке информационносправочного и раздаточного материала по Программе.

4. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ

(формы аттестации, контроля, оценочные материалы и иные компоненты)

4.1. Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится по итогам освоения каждой темы раздела учебно-тематического плана.

В процессе обучения используется тестирование как форма текущего контроля успеваемости и (или) практические задания, позволяющие обучающемуся применить полученные знания на практике.

Промежуточный контроль знаний и умений проводится по итогам каждого модуля учебно-тематического плана.

Промежуточный контроль включает в себя прохождение тестирования или выполнение практического задания. Промежуточная аттестация входит в период (время изучения) учебного модуля и проводится в форме, указанной в учебном плане.

Время, отводимое на промежуточную аттестацию, заложено в каждом модуле программы (столбец практические занятия и тестирование). При наборе определенного количества баллов для получения отметки не ниже «зачтено» при прохождении тестирования, практическое задание также является обязательным для выполнения.

Вариант оценочных материалов и критерии оценки результатов контроля представлен в Приложении №1.

4.2. Итоговая аттестация.

Итоговая аттестация обучающихся по программе повышения квалификации является обязательной и осуществляется после успешного освоения всех модулей образовательной программы в полном объеме. Итоговая аттестация проводится в форме итогового тестирования. Тематика итоговой аттестации направлена на решение профессиональных задач. Итоговая аттестация предназначена для определения уровня полученных или усовершенствованных компетенций обучающихся.

Итоговая аттестация входит в период (время изучения) образовательной программы и проводится в форме, указанной в учебном плане отдельной строкой.

Программа итоговой аттестации и критерии оценки результатов контроля представлена в Приложении №2.

Приложение № 1
К Дополнительной
профессиональной программе
профессиональной переподготовки
«Консультант по налогам и
сборам»

**1. Комплект примерных практических заданий (для текущего и
промежуточного контроля); методические рекомендации для
выполнения и критерии оценивания**

Раздел (тема) дисциплины:
Модуль: Налоговое право
Задание 1. 31 марта 2022 года налогоплательщик – организация представила в ИФНС налоговую декларацию по УСН за 2021 г. 01 июля 2022 года камеральный налоговый инспектор выставил налогоплательщику Требование о представлении пояснений. Вопросы: с учетом предложенных данных исчислите срок камеральной налоговой проверки и определите крайнюю дату срока. Правомерны ли действия налогового инспектора, выставившего Требование от 01.07.22г. о представление пояснений. <i>Примечание: только в данной задаче законность Требования следует определять исходя из пресекательности срока проверки.</i> Задание 2. В октябре 2022 года ИП представил уточненную налоговую декларацию по УСН за 2019 год (были скорректированы доходы, доплачен налог вместе с пеней). В ходе камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации налоговый орган направил Требование о предоставлении пояснений. Одновременно указанным Требованием налоговый инспектор истребовал документы: книга доходов-расходов, первичные документы, подтверждающие доходы и расходы, регистры налогового и бухгалтерского учета и т.п.

Вопрос: правомерны ли действия налогового инспектора по истребованию пояснений и документов у налогоплательщика.

Задание 3.

Руководителем налогового органа вынесено решение о привлечении ООО «Актив» к ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренного ст. 119 НК РФ. При этом ООО «Актив» не было оповещено о времени и месте рассмотрения акта.

Вопрос: соответствуют ли действия налогового органа закону?

Модуль: Налоги и налогообложение

Задание 1.

ООО «Северная столица» во 2 квартале 2024 года начало строительство офисного здания для собственных нужд. Строительство осуществлялось собственными силами с привлечением сторонних подрядчиков. Во 2 квартале 2024 года общество понесло следующие расходы на строительство:

- затрачены материалы на сумму 1.200.000 руб. в т.ч. НДС 20%
- начислена заработная плата рабочим, участвующим в строительстве в сумме 900.000 руб.
- начислена амортизация по основным средствам, задействованным в строительстве в сумме 300.000 руб.
- стоимость работ подрядчика составила 700.000 руб. в т.ч. НДС 20%

Организация планирует использовать объект в необлагаемой НДС деятельности.

Определите налоговые последствия компании в части НДС по данному объекту строительства.

Задание 2.

Имеется следующая информация в отношении штрафов и пеней по просроченной дебиторской задолженности Компании «М» за 2024 год:

15.05.2024 г. Компания «М» получила положительное решение суда по штрафам и пеням на сумму 300.000 руб. в отношении просроченного долга Компании «К». Решение суда вступило в законную силу.

24.07.2024 г. Компания "М" направила претензию Компании "С" о погашении просроченной задолженности на сумму 6.800.000 руб. и уплате пени за просрочку 270.000 руб. согласно условиям договора

11.11.2024 г. Компания "М" получила уведомление от Компании "Г", подтверждающее, что оно признает просроченную задолженность в сумме 1.500.000 руб. и пени на сумму 80.000 руб. согласно условиям договора и обязуется в течение 30 дней погасить всю задолженность.

Рассчитайте сумму внереализационного дохода, который будет учтен Компанией "М" в 2024 г. исходя из имеющейся информации.

Задание 3.

Тимур Петров работает директором в ООО "Тонус". Его годовая заработная плата за 2024 г до налогообложения составила 3.140.500 руб.

В ноябре 2024 г он продал квартиру за 6.200.000 руб. (кадастровая стоимость 9.500.000), приобретенную в марте 2020 г. за 4.800.000 руб. (подтверждающие документы в наличии). На момент продажи в собственности Тимура находилась квартира, в которой он проживает.

В октябре 2024 г. Тимур продал свой автомобиль за 580.000 руб. (подтверждающие документы не сохранились), приобретенный в феврале 2014 г., и приобрел новый автомобиль за 1.300.000 руб.

Рассчитайте налогооблагаемый доход и НДФЛ Тимура за 2024 г., используя все возможные вычеты.

Задание 4.

Компания применяет УСН с объектом "доходы-расходы". В июле 2024 г она приобрела и ввела в эксплуатацию оборудование, которое признается основным средством для целей УСН.

На приобретение основного средства компания потратила:

400.000 руб. (включая НДС 20%) - стоимость оборудования по договору купли-продажи;

10.000 руб. (включая НДС 20%) - стоимость доставки.

Определите порядок признания расходов по данному оборудованию.

Задание 5.

Тамара Гришина работает в ООО “Колонна” в должности юриста. Ежемесячная заработная плата Тамары составляет 200.000 руб. до налогообложения.

В течение 2024 г работодатель предоставил Тамаре следующие виды вознаграждений (выплат). Все суммы указаны до налогообложения:

Подарок ко дню рождения по договору дарения- 10.000 руб.

Материальная помощь к отпуску в сумме 30.000 руб.

Годовое добровольное медицинское страхование (медицинская организация имеет соответствующую лицензию) - 60.000 руб.

Повышение квалификации - 80.000 руб.

Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов и сумму страховых взносов, подлежащую уплате ООО “Колонна” со всех доходов и вознаграждений, полученных Тамарой в 2024 г.

ООО “Колонна” не является субъектом малого и среднего предпринимательства.

Модуль: Правовое регулирование предпринимательской деятельности

По задачам необходимо дать развернутый ответ в виде консультации со ссылками на ГК РФ и судебную практику.

Схема ответа:

- 1. Вопрос, описание ситуации**
- 2. Разъяснения с обоснованием**
- 3. Вывод, рекомендации**

Задание 1.

ИФНС отказалась принимать заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ от представителя юридического лица, поскольку доверенность была подписана предыдущим генеральным директором компании. Представитель настаивал на своих полномочиях, указывая на то, что срок действия доверенности еще не истек и юридическое лицо, от имени которого выдана доверенность, существует.

Чья позиция является правомерной, как бы Вы разрешили данный спор?

Задание 2.

В январе 2022 года заключен годовой договор на оказание юридических услуг (консультирование по вопросам корпоративного права по запросу заказчика). Оплата услуг исполнителя осуществляется ежемесячно, размер платежа фиксированный, не зависит от конкретного перечня оказанных консультаций. В марте 2022 года заказчик не обращался к исполнителю за консультациями, в связи с чем не стал производить ежемесячный платеж по договору. Исполнитель же потребовал произвести оплату услуг по договору за март.

Определите правовую природу договора. Оцените правомерность требования исполнителя.

Задание 3.

Организация направила в арбитражный суд в качестве представителя коммерческого директора. По доверенности представитель уполномочен «совершать все необходимые процессуальные действия». Доверенность подписана директором организации, скреплена печатью. Коммерческий директор составил и собственноручно подписал исковое заявление.

Примет ли суд заявление? Может ли представителем организации в арбитражном суде выступать коммерческий директор?

Модуль: Бухгалтерский учет и отчетность

Задание 1.

Компания «И» поручила 2-м сотрудникам компании разработать компьютерную программу для ведения управленческого учета компании и формирования внутренних отчетов. Исключительные права на программу будут принадлежать работодателю. Срок исполнения задания 3 месяца. Оклад сотрудников 130.000 и 125.000 руб. в месяц. Ставка НДС и ПЗ – 0,4%. Компания «И» не является субъектом малого предпринимательства.

Для тестирования и доработки программы компания «И» заключила договор с компанией «Т». Стоимость услуги составила 75.000 руб. (в т.ч. НДС 20%). После разработки, тестирования и доработки программа введена в эксплуатацию на основании приказа руководителя.

Рассчитайте первоначальную стоимость НМА по которой объект принят к бухгалтерскому учету.

Задание 2.

Компании приняла решение о ликвидации основного средства по причине износа и непригодности к дальнейшей эксплуатации.

Данные по объекту ОС:

Первоначальная стоимость 1.600.000 руб.

Сумма накопленной амортизация 1.350.000 руб.

Услуги по демонтажу ОС (сторонняя компания) 19.000 руб. (Без НДС)

При демонтаже получены материалы на сумму 27.000 руб.

Рассчитайте финансовый результат от ликвидации ОС, отразите все операции бухгалтерским записями.

Задание 3.

Оформите бухгалтерскими записями хозяйственные операции, произошедшие в декабре 2024 года в компании «И».

1. Отгружена продукция покупателям по договорной цене 780.000 рублей (в т.ч. НДС 20%)
2. Фактическая себестоимость отгруженной продукции 465.000 рублей
3. Расходы на транспортировку проданной продукции — составили 48.000 рублей (в т.ч. НДС 20%)
4. Расходы на рекламу готовой продукции составили 60.000 рублей (в т.ч. НДС 20%)
5. Начислены проценты за пользование краткосрочным кредитом от банка 21.000 рублей
6. Начислен и получен штраф по хозяйственным договорам 11.000 рублей
7. Начислен банковский процент по остатку денежных средств по счету 4.550 рублей
8. Комиссия банка за обслуживание составила – 4.450 рублей
9. Выявлен излишек денежных средств в кассе – 10.000 рублей

В соответствии с учетной политикой компании "И" учет продаж ведется методом начисления и к счету 90 «Продажи» открыты субсчета, которые имеют следующие остатки на начало декабря:

- 90.1 «Выручка» 1.140.000 рублей
- 90.2 «Себестоимость продаж» 690.000 рублей
- 90.3 «Налог на добавленную стоимость» 190.000 рублей
- 90.5 «Коммерческие и общехозяйственные расходы» 10.000 рублей
- 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» 250.000 рублей

к счету 91 «Прочие доходы и расходы» открыты субсчета, которые имеют следующие остатки на начало декабря:

- 91.1 «Прочие доходы» 485.000 рублей
- 91.2 «Прочие расходы» 700.000 рублей
- 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов» 215.000 рублей

1) Рассчитайте налог на прибыль за 2024 год

2) Определите сальдо по счету 99 «Прибыли и убытки»

3) Произведите реформацию баланса, определите сумму нераспределенной прибыли или непокрытого убытка

Модуль: Финансовый анализ и управление налоговыми рисками

Задание 1.

Компания рассматривает два варианта проведения налоговой оптимизации. Сумма налогов к уплате составляет 194.000 руб.

При применении варианта 1 сумма налогов может быть снижена до 182.000 руб., по варианту 2 – до 177.000 руб. Вероятность неблагоприятного исхода по варианту 1 – 12%, по варианту 2 – 36%.

Сравните варианты с точки зрения доходности и риска применения налоговой оптимизации, сформулировав окончательное решение на основании сопоставления значений коэффициентов вариации.

Задание 2.

Компания (производство пластмассовых изделий) в 2021 году произвела и реализовала 20.000 единиц продукции по цене 500 руб. за единицу (без НДС). Себестоимость продукции составила 6.700.000 руб., коммерческие и управленческие расходы – 2.000.000 руб.

Оцените рентабельность продаж по методике ФНС России и риск назначения налоговой выездной проверки

Задание 3.

Компания «А» заключила договор на реализацию продукции в количестве 2.900 шт. по цене 600 руб. за единицу с Компанией «Б».

Переменные затраты на единицу продукции составляют 380 руб., а постоянные затраты за весь период – 500.000 руб.

Компания «В» предложила компании «А» заключить договор на покупку такой же партии продукции, но по цене 630 руб.

Если компания «А» примет предложения Компании «В», то это приведет к росту переменных затрат на 40 руб. на единицу продукции, а также к уплате неустойки по текущему договору с Компанией «Б» в сумме 45.000 руб.

Выгодно ли Компании «А» расторгнуть договор с Компанией «Б»?

Рассчитайте прибыль и рентабельность при заключении договоров, сделайте вывод.

Модуль: Теория и практика налогового консультирования

Задание 1.

В 2021 г. ООО «ГИДРОМОЛОТ» (ОСНО) выполнило СМР и отразило выручку по выполненным работам в сумме 1 200 000 рублей, в том числе НДС 200 000 рублей. Заказчик работы не оплатил, а в 2022 г. его исключили из ЕГРЮЛ по решению налогового органа.

- 1. Имеет ли право ООО в 2023 году отнести сумму дебиторской задолженности в состав внереализационных расходов?**
- 2. Нужно ли восстановить расходы, которые в 2021 году были учтены в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль?**
- 3. Можно ли заявить к вычету НДС, исчисленный при реализации?**

Задание 2.

Организация приобрела оборудование, требующее монтажа, стоимостью 504 000 рублей (в том числе НДС 84 000 рублей). Доставку и монтаж оборудования производило вспомогательное производство. Расходы по доставке составили 15 000 рублей, по

монтажу оборудования — 90 000 рублей. При монтаже были использованы материалы на сумму 21 600 рублей (в том числе НДС — 3600 рублей).

Определите сумму НДС, подлежащую вычету при приобретении оборудования.

Можно ли взять НДС к вычету по оборудованию, доставке, монтажу и материалам в 4 квартале 2022 г., если 30 декабря 2022 г. сформирована его стоимость и получены закрывающие документы и с 08 апреля переведено на счет 08.03?

Ввод в эксплуатацию этого оборудования будет во 2 квартале 2023 г.

Задание 3.

ООО «Финист» (ОСНО) в сентябре 2022 г. приобрело по договору цессии долг в сумме 900 000 рублей за 600 000 рублей. В общий объем требований входит основной долг по договору оказания услуг и пени, начисленные по решению суда. Оплата cedentу произведена в 2022 г. С 2023 года ООО «Финист» переходит на УСН. Должник погасил долг в марте 2023 г.

Какие налоговые последствия возникают у ООО «Финист» по этой сделке (НДС, налог на прибыль, УСН)?

Методические рекомендации по выполнению практических заданий (задач):

Для решения задачи обучающийся должен внимательно изучить предшествующие лекции по теме и соответствующее законодательство. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Внимательно прочитав условие, проанализировать его условие, при необходимости применить ту или иную норму права, для решения задачи. Ответы на вопросы задач должны быть аргументированы развернутыми решениями и, при необходимости, конкретными нормативно-правовыми актами. При решении задач и заданий необходимо использовать теоретические положения и нормы тех правовых институтов, которые имеют отношение к фактическим условиям и дать соответствующую правовую оценку последним.

Критерии оценивания:

№ п/п	Критерии оценивания	Зачет/ не зачет
1	- Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным	Зачет

	способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения; - Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка, не искажившие экономическое содержание ответа.	
2	- В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы; - Решение неверное или отсутствует.	Незачет. Переход к следующему модулю невозможен. Предложение решить задачу заново.

2. Примеры тестовых заданий для промежуточного контроля и критерии оценивания

2.1. Примеры тестовых заданий из итогового теста по модулю «Налоговое право»

1. Виновным в совершении налогового правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом РФ признается лицо, совершившее противоправное деяние:
 - ✓ с прямым умыслом
 - ✓ умышленно или по неосторожности
 - ✓ повлекшее крупный ущерб
 - ✓ все ответы верны

2. Каково минимально возможное количество понятых, при ведении действий по осуществлению налогового контроля в соответствии с НК РФ
 - ✓ 1 человек
 - ✓ 2 человека
 - ✓ 3 человека
 - ✓ все ответы верны

Методические рекомендации по выполнению практических заданий (задач):

Для решения тестовых заданий обучающийся должен иметь калькулятор, листок и ручку (карандаш) для расчетов. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Обучающемуся предлагается решить тест из 10 тестовых заданий. Правильные ответы не ограничены одним, о чем обучающийся предупреждается перед решением каждой тестовой задачи.

Критерии оценивания:

№ п/п	Критерии оценивания	Зачет/ не зачет
1	Тестовые задания решены верно 7 из 10	Зачет
2	Решено 6 и менее тестовых задач	Незачет. Переход к следующему модулю невозможен. Предложение решить тест заново.

2.2. Примеры тестовых заданий из итогового теста по модулю «Налоги и налогообложение»

1. Определите сумму акциза, которую компания уплатит за 4 кв. 2024 г

Компания производит табачную продукцию и за 4 кв. 2024 год реализовала 1.000 штук сигар.

Справочно: пп. 21 п. 1 ст. 193 НК РФ

21) сигары:

с 1 января по 31 декабря 2024 года включительно - 301 рублей за 1 штуку

- ✓ Данная операция не облагается акцизом
- ✓ 301.000 руб.
- ✓ 139.000 руб.
- ✓ 69.500 руб.

2. Рассчитайте компенсацию за пользование личным автомобилем за 1 квартал 2024 года учитываемую для целей налогообложения.

Сотрудник компании “С” с согласия работодателя с 09.01.2024 г. использует в служебных целях личный автомобиль с объемом двигателя 2.200 куб. см.

Сторонами согласована сумма ежемесячной компенсации, которая составляет 6.300 рублей.

Использование личного автомобиля связано с исполнением сотрудником трудовых обязанностей (разъездной характер работы).

В феврале 2024 года сотрудник находился в отпуске без сохранения заработной платы 2 рабочих дня.

Компенсация за использование личного автомобиля выплачена в последний рабочий день каждого месяца.

- ✓ 9.000 руб.
- ✓ 8.700 руб.
- ✓ 4.350 руб.
- ✓ 3.600 руб.

Методические рекомендации по выполнению практических заданий (задач):

Для решения тестовых заданий обучающийся должен иметь калькулятор, листок и ручку (карандаш) для расчетов. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Обучающемуся предлагается решить тест из 15 тестовых заданий. Правильные ответы не ограничены одним, о чем обучающийся предупреждается перед решением каждой тестовой задачи. Определено существенное условие, что независимо от количества дней году 366 или 365, для расчета задач теста применяйте 365 дней в году и 28 дней в феврале.

Критерии оценивания:

№ п/п	Критерии оценивания	Зачет/ не зачет
1	Тестовые задания решены верно 11 из 15	Зачет
2	Решено 10 и менее тестовых задач	Незачет. Переход к следующему модулю невозможен. Предложение решить тест заново.

2.3. Примеры тестовых заданий из итогового теста по модулю «Правовое регулирование предпринимательской деятельности»

1. Принцип дозволительной направленности регулирования предпринимательства

- ✓ Дозволено все, что не запрещено законом
- ✓ Дозволено все
- ✓ Дозволено только то, что разрешено законом
- ✓ Дозволено только то, что прямо разрешено законом

2. Извлечение прибыли является:

- ✓ Одной из целей предпринимательской деятельности
- ✓ Основной целью предпринимательской деятельности
- ✓ Дополнительной целью предпринимательской деятельности
- ✓ Вспомогательной целью предпринимательской деятельности

Методические рекомендации по выполнению практических заданий (задач):

Для решения тестовых заданий обучающийся должен иметь калькулятор, листок и ручку (карандаш) для расчетов. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Обучающемуся предлагается решить тест из 10 тестовых заданий. Правильные ответы не ограничены одним, о чем обучающийся предупреждается перед решением каждой тестовой задачи.

Критерии оценивания:

№ п/п	Критерии оценивания	Зачет/ не зачет
1	Тестовые задания решены верно 5 из 10	Зачет
2	Решено 4 и менее тестовых задач	Незачет. Переход к следующему модулю невозможен. Предложение решить тест заново.

2.4. Примеры тестовых заданий из итогового теста по модулю «Бухгалтерский учет и отчетность»

1. Одним из обязательных условий для постановки на учет НМА при его создании является

- ✓ Документ, который подтверждает исключительные права на НМА
- ✓ Отчет независимого оценщика
- ✓ Сертификат о прохождении тестирования

2. Как бухгалтеру отражать проценты по полученному займу для целей бухгалтерского учета и отчетности:

Компания «Планета» 04.12.2024г. получила заем от компании «Звезда» в сумме 1.350.000 руб. сроком на 1 год. Ставка 9% годовых. По условиям договора проценты выплачиваются займодавцу вместе с возвратом основной суммы долга.

- ✓ На конец каждого года
- ✓ На дату возврата займа
- ✓ На последнее число месяца и дату возврата займа
- ✓ Согласно учетной политике компании

Методические рекомендации по выполнению практических заданий (задач):

Для решения тестовых заданий обучающийся должен иметь калькулятор, листок и ручку (карандаш) для расчетов. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Обучающемуся предлагается решить тест из 11 тестовых заданий. Правильные ответы не ограничены одним, о чем обучающийся предупреждается перед решением каждой тестовой задачи. Определено существенное условие, что независимо от количества дней году 366 или 365, для расчета задач теста применяйте 365 дней в году и 28 дней в феврале.

Критерии оценивания:

№ п/п	Критерии оценивания	Зачет/ не зачет
1	Тестовые задания решены верно 8 из 11	Зачет
2	Решено 7 и менее тестовых задач	Незачет. Переход к следующему модулю невозможен. Предложение решить тест заново.

2.5. Примеры тестовых заданий из итогового теста по модулю «Финансовый анализ и управление налоговыми рисками»

1. Определите влияние увеличения стоимости амортизируемого имущества на изменение налоговой нагрузки.

У компании увеличилась стоимость амортизируемого имущества. Годовая амортизация в налоговом учете увеличилась на 2.000.000 руб. Среднегодовая стоимость амортизируемого имущества в бухгалтерском учете увеличилась на 15.000.000 руб. Ставка налога на имущество – 2%. Сумма налогов, кроме налога на имущество, не изменяется.

- ✓ Увеличилась на 160.000 руб.
- ✓ Увеличилась на 300.000 руб.
- ✓ Уменьшилась на 160.000 руб.
- ✓ Уменьшилась на 400.000 руб.

2. Определите прогнозируемый прирост прибыли от продаж, если известно, что базовое значение операционного рычага равно 1,5, а ожидаемый рост объема продаж составляет 15 %

- ✓ 10%
- ✓ 22,5%
- ✓ 13,5%
- ✓ 16,5%

Методические рекомендации по выполнению практических заданий (задач):

Для решения тестовых заданий обучающийся должен иметь калькулятор, листок и ручку (карандаш) для расчетов. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание. Обучающемуся предлагается решить тест из 10 тестовых заданий. Правильные ответы не ограничены одним, о чем обучающийся предупреждается перед решением каждой тестовой задачи. Определено существенное условие, что независимо от количества дней году 366 или 365, для расчета задач теста применяйте 365 дней в году и 28 дней в феврале.

Критерии оценивания:

№ п/п	Критерии оценивания	Зачет/ не зачет
1	Тестовые задания решены верно 5 из 10	Зачет

2	Решено 4 и менее тестовых задач	Незачет. Переход к следующему модулю невозможен. Предложение решить тест заново.
---	---------------------------------	--

Приложение № 2
К Дополнительной
профессиональной программе
профессиональной переподготовки
«Консультант по налогам и
сборам»

Примеры зачетных заданий для итоговой аттестации и критерии оценивания

1. Компания «Ветер» приобрела и оплатила сейф стоимостью 54.000 руб. (в т. ч. НДС 20%).

Все документы Поставщиком предоставлены.

Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета компании установлен лимит основных средств в размере 50.000 руб.

Компания рассчитывает использовать сейф в течение длительного периода времени (более одного года).

Отразите бухгалтерскими проводками данные операции (дебет, кредит, сумма, операция)

Ответ дополните ссылками на законодательство

2. Компания «Союз» производит канцелярские принадлежности. Имеются следующие данные о деятельности компании за 2023 год (НДС во внимание не принимайте):

Выручка от реализации 14.700.000,00

Расходы на материалы 6.200.000,00

Оплата труда основных производственных рабочих 1.900.000,00

Оплата труда административного персонала 1.630.000,00

Амортизация основных средств, задействованных в производственном процессе
735.000,00

Амортизация нематериальных активов 105.000,00

Оплата по договору добровольного медицинского страхования 246.000,00

Командировочные расходы 139.000,00

В течение 2023г. только 90% произведенной готовой продукции было продано, 10% продукции осталось в запасах на конец года.

Компания не имеет права на применение пониженного тарифа на страховые взносы.

Страховые взносы в СФР "на травматизм" в расчет не берите.

1) Рассчитайте налогооблагаемую прибыль и обязательство по налогу на прибыль компании за 2023 год.

2) Как учитываются прямые и косвенные расходы в производственных компаниях в целях налога на прибыль? Какой механизм распределения прямых и косвенных затрат?

Ответ должен содержать ссылки на законодательство, Письма Минфина и судебную практику

3. Заключен рамочный договор поставки, который описывает общие права и обязанности сторон при поставках продукции в течение года. Все существенные условия согласовываются в спецификациях.

Может ли одна из сторон отказаться от исполнения такого договора в одностороннем порядке?

Методические рекомендации по выполнению практических заданий (задач):

Для прохождения экзамена вам понадобится калькулятор, справочная система, также во время экзамена Вы можете пользоваться материалами курса. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание.

Ответы на билеты должны быть четкими, понятными, структурированными.

На прохождение экзамена дается 6 часов.

Каждый экзаменационный билет содержит 6 заданий теоретических и практических по следующим дисциплинам курса:

- Бухгалтерский учет
- Анализ финансово-хозяйственной деятельности

- Налоговое право
- Налоги и налогообложение
- Правовое регулирование предпринимательской деятельности
- Теория и практика налогового консультирования

Необходимо ответить на все задания. Отвечать на вопросы экзамена можно в любой последовательности.

Критерии оценивания:

№ п/п	Критерии оценивания	Оценка
1	Бухгалтерский учет	Отлично/хорошо/ удовлетворительно
2	Анализ финансово-хозяйственной деятельности	Зачет/незачет
3	Налоговое право	Отлично/хорошо/ удовлетворительно
4	Налоги и налогообложение	Отлично/хорошо/ удовлетворительно
5	Правовое регулирование предпринимательской деятельности	Отлично/хорошо/ удовлетворительно
6	Теория и практика налогового консультирования	Зачет/незачет

5. СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146 – ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117 – ФЗ
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51 – ФЗ
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14 - ФЗ
5. Трудовой кодекс Российской Федерации 30 декабря 2001 года N 197-ФЗ
6. Закон “О финансовой аренде (лизинге)” от 29.10.1998 №164-ФЗ

7. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»
8. Постановление Правительства РФ N92 от 08.02.2002г. "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией"
9. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
10. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации"
11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению"
12. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету"
13. Приказ Минфина России от 27.11.2006 N 154н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006)"
14. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99)"
15. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99"
16. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"
17. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 107 "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008)"
18. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02"
19. Приказ Минфина России от 10.12.2002 N 126н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02"
20. Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

21. Приказ Минфина России от 16.04.2021 N 62н ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"
22. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н ФСБУ 6/2020 "Основные средства"
23. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"
24. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н ФСБУ 5/2019 "Запасы"
25. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"
26. Письмо Минтруда России от 27.07.2016 N17-3/В-291
27. Письмо Минтруда России от 28.09.2020 N 14-1/ООГ-15412
28. письмо Минфина от 24.11.2017 № 03-03-06/1/77995
29. Письмо Минфина России от 01.12.2011 №03-03-06/1/796
30. Письмо Минфина России от 01.12.2014 N 03-04-06/61300
31. Письмо Минфина России от 02.04.2021 №03-03-06/1/24533
32. Письмо Минфина России от 02.04.2021 №03-03-06/1/24533
33. Письмо Минфина России от 02.05.2012 № 03-07-09/44
34. Письмо Минфина России от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43912
35. Письмо Минфина России от 04.05.2016 N 03-07-09/25719
36. Письмо Минфина России от 04.07.2013г. №03-03-06/1/25596
37. Письмо Минфина России от 04.09.2015 №03-02-07/1/51191
38. Письмо Минфина России от 05.07.2019 №03-03-06/1/49848
39. Письмо Минфина России от 05.07.2021 № 03-03-06/1/52952
40. Письмо Минфина России от 05.09.2018 №03-03-06/1/63428
41. Письмо Минфина России от 05.10.2015 N 03-03-06/2/56751
42. Письмо Минфина России от 06.02.2018 N 03-04-06/6908
43. Письмо Минфина России от 06.04.2016 N 03-03-06/2/19410
44. Письмо Минфина России от 06.04.2020 № 03-03-06/2/27064
45. Письмо Минфина России от 06.09.2016 N 03-03-06/1/52041
46. Письмо Минфина России от 06.11.2009 № 03-07-11/285
47. Письмо Минфина России от 07.02.2020 №03-03-06/2/7955
48. Письмо Минфина России от 07.02.2020 №03-03-06/2/7955
49. Письмо Минфина России от 07.12.2012 N 03-03-06/1/635
50. Письмо Минфина России от 08.09.2021 №03-11-11/72631
51. Письмо Минфина России от 08.12.2009 № 03-03-06/1/792
52. Письмо Минфина России от 08.12.2017 №03-03-06/1/81943

53. Письмо Минфина России от 09.09.2011 №03-03-10/86
54. Письмо Минфина России от 09.12.2015 N 03-07-11/71838
55. Письмо Минфина России от 10.05.2016 №03-11-06/2/26635
56. Письмо Минфина России от 11.01.2005 N 03-03-01-04/2/2
57. Письмо Минфина России от 11.03.2010 № 03-03-06/1/12
58. Письмо Минфина России от 12.01.2017г. №03-07-09/411
59. Письмо Минфина России от 12.05.2010 №03-03-06/1/327
60. Письмо Минфина России от 12.08.2016г. 03-03-06/1/42279
61. Письмо Минфина России от 13.01.2020 № 03-03-06/1/569
62. Письмо Минфина России от 14.03.19 №03-07-11/16556
63. Письмо Минфина России от 14.08.2017г. №03-03-06/1/52036
64. Письмо Минфина России от 15.01.2021 №03-03-06/1/1525
65. Письмо Минфина России от 15.01.2021 №03-03-06/1/1525
66. Письмо Минфина России от 15.02.2021 N 03-15-06/10032
67. Письмо Минфина России от 15.02.2021 №03-15-06/10032
68. Письмо Минфина России от 15.06.2017 N 03-11-06/2/37038
69. Письмо Минфина России от 15.08.2019 № 03-07-11/61750
70. Письмо Минфина России от 15.10.2020 N03-03-10/90152
71. Письмо Минфина России от 15.11.2019 N 03-04-05/88251
72. Письмо Минфина России от 16.02.2021 № 03-03-06/2/10482
73. Письмо Минфина России от 16.02.2021 №03-03-06/2/10482
74. Письмо Минфина России от 16.08.2019 №03-11-11/62269
75. Письмо Минфина России от 17.01.2018 №03-07-09/1846
76. Письмо Минфина России от 17.05.2013г. №03-03-06/1/17267
77. Письмо Минфина России от 17.05.2021 № 07-01-09/37253
78. Письмо Минфина России от 17.08.2018 г. N 03-07-14/58351
79. Письмо Минфина России от 18.01.2021 №03-03-06/1/1945
80. Письмо Минфина России от 18.01.2021 №03-03-06/1/1945
81. Письмо Минфина России от 18.03.2014г. №03-03-06/1/11641
82. Письмо Минфина России от 18.07.2016 №03-11-06/2/41888
83. Письмо Минфина России от 19.05.2017 №03-02-07/1/30937
84. Письмо Минфина России от 19.07.2017 N 03-07-09/45747
85. Письмо Минфина России от 19.08.2021 № 03-03-06/1/66832
86. Письмо Минфина России от 19.08.2021 №03-03-06/1/66832
87. Письмо Минфина России от 20.04.2015 N03-04-06/22274

88. Письмо Минфина России от 20.07.2020 № 03-11-11/63253
89. Письмо Минфина России от 20.08.2014 №03-03-06/1/41628
90. Письмо Минфина России от 21.05.2018 03-02-07/1/34515
91. Письмо Минфина России от 22.01.2019 №03-03-06/1/3120
92. Письмо Минфина России от 22.04.2021 №03-03-06/1/30447
93. Письмо Минфина России от 23.05.2013 № 03—3-06/2/18283
94. Письмо Минфина России от 23.07.2013 №03-02-08/28888
95. Письмо Минфина России от 24.05.2003 №03-02-07/1/18634
96. Письмо Минфина России от 24.08.2012 N 03-03-06/4/87
97. Письмо Минфина России от 24.08.2012 N 03-03-06/4/87
98. Письмо Минфина России от 24.10.2019 №03-03-06/1/81781
99. Письмо Минфина России от 24.10.2019 №03-03-06/1/81781.
100. Письмо Минфина России от 25.04.2018 г. №03-07-09/28071
101. Письмо Минфина России от 26.06.2020 №03-03-07/55268
102. Письмо Минфина России от 26.07.2019 N 03-03-06/1/56159
103. Письмо Минфина России от 26.07.2019 N03-03-06/1/56159
104. Письмо Минфина России от 26.10.2015 N 03-03-06/1/61237
105. Письмо Минфина России от 26.11.2018 N 03-03-06/1/85271
106. Письмо Минфина России от 27.04.2017 N 03-03-06/1/25384
107. Письмо Минфина России от 28.01.2019 № 03-03-06/1/4571,
108. Письмо Минфина России от 28.10.2013г. №03-03-06/1/45479
109. Письмо Минфина России от 29.10.2019 г. N 03-04-05/83013
110. Письмо Минфина России от 29.11.2011г. №03-03-06/1/783
111. Письмо Минфина России от 6.12.2019 №03-04-06/94977
112. Письмо Минфина России от 8.07. 2019 г. N 03-04-06/50324
113. Письмо Минфина РФ от 10.09.2020 №03-03-06/1/79460
114. Письмо Минфина РФ от 14.10.2019 №03-0207/1/79228
115. Письмо Минфина РФ от 16.01.2017 №03-07-11/128
116. Письмо Минфина РФ от 17.07.2013 № 03-02-07/1/27861
117. Письмо Минфина РФ от 18.04.2014 №03-07-05/41205
118. Письмо Минфина РФ от 19.01.2018 №03-02-07/1/3617
119. Письмо Минфина РФ от 21.10.2019 № 03-03-06/1/80555
120. Письмо Минфина РФ от 26.03.2014 № 03-02-07/1/13157
121. Письмо Минфина России от 15.01.2020г. №03-11-11/1198

122. Приказ ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-3/136@ "Об утверждении перечня кодов видов операций, указываемых в книге покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, книге продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, дополнительном листе к ней, а также кодов видов операций по налогу на добавленную стоимость, необходимых для ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур"
123. Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок"
124. Письмо ФНС России от 01.11.2011 № ЕД-4-3/18192
125. Письмо ФНС России от 03.07.2020 N БС-4-11/10794@
126. Письмо ФНС России от 03.12.2018г №ЕД-4-15/23367@
127. Письмо ФНС России от 04.08.2017 N СД-4-3/15363@
128. Письмо ФНС России от 07.03.2018 №ГД-4-14/4534
129. Письмо ФНС России от 07.12.2020 № СД-4-3/20120@
130. Письмо ФНС России от 09.11.2016 N БС-4-11/21223@
131. Письмо ФНС России от 10.03.2021 N БВ-4-7/3060@
132. Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@
133. Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@
134. Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@
135. Письмо ФНС России от 11.08.2017 N СА-4-7/15895@
136. Письмо ФНС России от 14.02.2018 N ГД-4-11/2828@
137. Письмо ФНС России от 14.10.2020 N СД-4-3/16830@,
138. Письмо ФНС России от 16.09.2021 №АБ-4-20/13183@
139. Письмо ФНС России от 24.07.2020 №БС-4-11/11908@
140. Письмо ФНС России от 24.09.2020 N СД-4-3/15627
141. Письмо ФНС России от 24.09.2020 N СД-4-3/15627
142. Письмо ФНС России от 28.02.2006 N ММ-6-03/202@
143. Письмо ФНС России от 29.10.2019 N ЕД-4-15/22062@
144. Письмо УФНС России по г. Москве от 21.06.2010 N 16-15/064586@

Судебная практика

1. Постановление КС РФ от 3.06.2014г. №17-П
2. Определение КС РФ от 25.04.2019 № 876-О

3. Определение КС РФ от 25.04.2019 №876-О
4. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N33
5. Постановление Президиума ВАС РФ от 15.06.2010 N 1574/10
6. Обзор судебной практики Верховного Суда РФ N 2 (2018), утвержденный Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018
7. Определение ВАС от 23.07.2014 № ВАС-9445/14
8. Определение Верховного Суда РФ от 06.05.2020 № А13-2437/2018
9. Определение Верховного Суда РФ от 12.10.2020 № 309-ЭС20-14864
10. Определение Верховного Суда РФ от 24.11.2017 №303-ГК17-17016
11. Определение Верховного Суда РФ от 30.05.2019 N 305-ЭС19-4394 N А40-125588/2017
12. Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2021 г. N 307-ЭС21-13032
13. Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2021 г. N 307-ЭС21-13032
14. Определение Верховного Суда РФ от 06.05.2020 № 307-ЭС20-5919
15. Определение Верховного Суда РФ от 30.04.2019 № 309-ЭС19-5122
16. Определение Верховного Суда РФ от 30.05.2019 305-ЭС19-4394
17. Определение Верховного Суда РФ от 18.03.2015 № 305- КГ15-711
18. Постановление АС Поволжского округа от 18.03.2021 № А12-4704/2020
19. Постановление АС ВСО от 16.09.2019 №Ф02-3933/2019
20. Постановление АС Западно-Сибирского округа от 17.12.2018 №А27-4030/2018
21. Постановление АС ПО от 22.11.2017 №Ф06-26326/2017
22. Постановление АС Поволжского округа от 02.11.2016г. №Ф06-13869/2016
23. Постановление АС Поволжского округа от 14.12.2016 А55-27992/2015
24. Постановление АС Поволжского округа от 17.03.2017 №А55-3247/2016
25. Постановление АС УО от 16.12.2014 №Ф09-93/2014
26. Постановление АС УО от 19.03.2019 №Ф09-1065/2019
27. Постановление АС Уральского округа от 24.01.2018 №А76-30561/2016
28. Постановление АС Центрального округа от 06.11.2018 по делу № А68-11361/2017
29. Постановление АС ЦО от 12.10.2020 №Ф10-3423/2020
30. Постановление АС Московского округа от 10.03.2020 № А41-12948/2019
31. Постановление Одиннадцатого ААС от 24.02.2012 г. №11АП-15135/11
32. Постановление ФАС Поволжского округа от 17.09.2013 №А12-16526/2011
33. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 25.10.2012 по делу N А26-9024/2011

- 34. Постановление Федерального АС Поволжского округа от 19.04.2012 г. №Ф06-2391/12
- 35. Постановления ФАС Московского округа от 23.12.2011г. №Ф05-13060/11
- 36. Решение АС Северо-Кавказского округа от 16.01.2018г. №А20-279/2017

Документ подписан электронной подписью

Подписант	Реквизиты ключа проверки ЭП	Подпись: тип, дата и время подписания	Сведения о МЧД
ООО "БЛТ ПАРТНЕРС" СВЕТЛАНА ПЕТРОВНА БЕЛЯЕВА, ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР	02F9E4D10052B3F7B148CFFBE7B3989FE7 с 8 сентября 2025, 15:34:12 мск по 8 декабря 2026, 15:44:12 мск	квалифицированная 24 апреля 2026, 18:26:08 мск	-