

УТВЕРЖДЕНО  
решением Президентского Совета  
ИПБ «Институт профессиональных  
бухгалтеров и аудиторов России»  
(протокол № 6/15 от «27» августа 2015 г.)  
Президент ИПБ «ИПБ России»

\_\_\_\_\_ Л.И. Хоружий

**Программа подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров  
на соответствие квалификационным требованиям  
профессионального стандарта «Бухгалтер»  
по трудовой функции  
«Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности,  
налоговое планирование»**

**Подраздел 1. Федеральные налоги**

**Тема 1. Налог на добавленную стоимость**

- 1.1. Налогоплательщики; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
- 1.2. Объект налогообложения; место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Порядок налогообложения при перемещении товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Особенности налогообложения операций приобретения (реализации) товаров (работ, услуг) по договорам с контрагентами стран-участниц Евразийского экономического союза (ЕАЭС).
- 1.3. Налоговая база и особенности ее определения по различным видам операций. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
- 1.4. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами.
- 1.5. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок подтверждения права на применение ставки 0 процентов. Момент определения налоговой базы.

---

*Программа является результатом интеллектуального труда экспертов ИПБ России и предназначена для использования центрами подготовки, аккредитованными ИПБ России, и ТИПБ, заключившими соглашение о сотрудничестве с ИПБ России*

1.6. Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю; порядок оформления счетов-фактур (на бумажном носителе и в электронном виде) и ведения Книг покупок и продаж.

1.7. Порядок отнесения сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного поставщиками, на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг).

1.8. Налоговые вычеты и порядок их применения. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджет.

1.9. Порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Сроки представления налоговой декларации.

1.10. Порядок возмещения налога, в том числе в заявительном порядке.

#### *Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 21 «Налог на добавленную стоимость»
- Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) – раздел XV11 «Налоги и налогообложение»  
Приложение N 18  
Протокол и порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг
- Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 08.05.2015)
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «О лицензировании отдельных видов деятельности»
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 21 НК РФ (ред. 29.11.2014)
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 21 НК РФ.
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>, - Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость"

## **Тема 2. Акцизы**

2.1. Налогоплательщики; особенности исполнения обязанностей налогоплательщика в рамках договора простого товарищества.

2.2. Подакцизные товары, объект налогообложения.

2.3. Порядок уплаты акцизов при перемещении подакцизных товаров через таможенную территорию Российской Федерации. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях.

---

***Программа является результатом интеллектуального труда экспертов ИПБ России и предназначена для использования центрами подготовки, аккредитованными ИПБ России, и ТИПБ, заключившими соглашение о сотрудничестве с ИПБ России***

2.4. Налоговый период. Налоговые ставки

2.5. Сроки уплаты акцизов и сроки представления налоговой декларации.

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 22 «Акцизы»;
- Договор о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014) (ред. от 10.10.2014, с изм. от 08.05.2015) – раздел XV11 «Налоги и налогообложение»  
Приложение N 18  
Протокол и порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг
- Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) (ред. от 08.05.2015)
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 22 НК Р
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>, - Главная страница\_ «Налогообложение в РФ» - выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами

### **Тема 3. Налог на прибыль организаций**

3.1. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки налога.

3.2. Классификация доходов и расходов и методы их определения. Нормируемые расходы  
Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки и методы начисления амортизации, амортизационная премия  
Определение даты признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе

3.3. Особенности определения налоговой базы для отдельных видов операций: при реализации амортизируемого имущества, при уступке права требования, передаче имущества в уставный капитал, по договорам доверительного управления, простого товарищества и инвестиционного товарищества, по операциям с ценными бумагами.

3.4. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль. Плательщики, имеющие право уплачивать только квартальные авансовые платежи от фактической прибыли.

3.5. Особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения.

3.6. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций по доходам, полученным участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

3.7. Особенности налогообложения по доходам от долевого участия. Критерии для применения ставки ноль процентов. Сроки уплаты налога на доходы от долевого участия.

3.8. Особенности налогообложения организаций, осуществляющих образовательную и медицинскую деятельность.

3.9. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

3.10. Принципы ведения налогового учета в части организации и методики налогового учета.

3.11. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс (часть вторая), глава 25 «Налог на прибыль организаций»
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (в ред. от 10.12.2010) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»
- Постановление Правительства РФ от 10.11.2011 N 917 «Об утверждении перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций» и другие постановления Правительства РФ, принятые в соответствии с главой 25 НК РФ
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 25 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>, - Главная страница «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами

#### **Тема 4. Налог на добычу полезных ископаемых**

4.1. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика.

4.2. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставки, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

4.3. Порядок определения количества добытого сырья и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых.

4.4. Порядок и сроки представления налоговой декларации.

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>, - Главная страница «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами

## Подраздел 2. Региональные налоги

### Тема 5. Транспортный налог

5.1. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

5.2. Льготы.

5.3. Порядок и сроки представления деклараций.

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая, глава 28 «Транспортный налог»
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением главы 28 НК РФ
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 28 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>, - Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами

### Тема 6. Налог на имущество организаций

6.1. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

6.2. Льготы.

6.3. Порядок и сроки представления деклараций.

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): глава 30 «Налог на имущество организаций
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением главы 30 НК РФ
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой,30 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>, - Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами

## Подраздел 3. Местные налоги

### Тема 7. Земельный налог

7.1. Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты.

---

*Программа является результатом интеллектуального труда экспертов ИПБ России и предназначена для использования центрами подготовки, аккредитованными ИПБ России, и ТИПБ, заключившими соглашение о сотрудничестве с ИПБ России*

7.2. Льготы.

7.3. Порядок и сроки представления деклараций.

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 31 «Земельный налог»
- Гражданский кодекс Российской Федерации
- Нормативные документы Министерств и ведомств, связанные с применением главы 31 НК РФ;
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 31 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>, - Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами

## **Подраздел 4. Специальные налоговые режимы**

### **Тема 8. Упрощенная система налогообложения**

Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог и порядок его определения. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2
- Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения"
- Нормативные акты ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.2 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>, - Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой службы, обязательные для применения налоговыми органами

### **Тема 9. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности**

9.1. Понятие вмененного дохода и базовой доходности.

9.2. Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика.

9.3. Объект налогообложения и налоговая база. Корректирующие коэффициенты к базовой доходности.

9.4. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты.

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3 «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»
- Общероссийский классификатор услуг населению" ОК 002-93, утв. Постановлением Госстандарта России от 28.06.1993 N 163) (разъяснения о порядке применения в письме Минфина России от 17.10.2013 № 03-011-11/45760)
- Нормативные акты Минфина России и ФНС России, принятые в пределах их полномочий в соответствии с главой 26.3 НК РФ
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 N ММВ-7-6/635 "Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы" по адресу: <http://www.nalog.ru>,- Главная страница\_ «Налогообложение в РФ»- выбрать «Налоговое законодательство и разъяснения ФНС России». В электронных сервисах выбрать Разъяснения Федеральной налоговой служб, обязательные для применения налоговыми органами

## **Подраздел 5. Налоговый учет, учетная политика для целей налогообложения (формирование и изменение), составление и представление налоговой отчетности**

10.1. Понятие налогового учета в Налоговом кодексе РФ.

10.2. Организационно- технические вопросы ведения налогового учета:

- 10.2.1. Создание налоговой службы и порядок ее взаимодействия с другими подразделениями, в том числе с бухгалтерией;
- 10.2.2. Определение порядка ведения налогового учета при наличии обособленных подразделений;
- 10.2.3. Первичные документы, состав, формы и способы формирования аналитических регистров налогового учета;
- 10.2.4. Технология сбора и обработки налоговой информации;
- 10.2.5. Порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета;
- 10.2.6. Порядок расчетов с бюджетом, в том числе при наличии обособленных подразделений.

10.3. Методические вопросы ведения налогового учета:

- 10.3.1. Квалификация активов и обязательств в целях расчета налоговой базы в разрезе видов налогов;
- 10.3.2. Оценка активов и обязательств в целях формирования налоговой базы в разрезе видов налогов;
- 10.3.3. Момент признания доходов и расходов и момент формирования налоговой базы в разрезе видов налогов;

10.3.4. Создание (отказ от создания) резервов в целях налогообложения прибыли;

10.3.5. Определение операций, требующих отдельного учета и разработка методики его ведения.

10.4. Формы отчетности, представляемой в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды, порядок их заполнения и представления (по видам налогов и взносов).

*Рекомендуемая литература:*

- Налоговый кодекс Российской Федерации, части первая и вторая
- Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ (ред. от 31.12.2014) "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования"
- Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 01.12.2014) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"
- Приказы ФНС России, ПФ России и ФСС России об утверждении форм отчетности, представляемой в налоговые органы и государственные внебюджетные фонды, порядок их заполнения и представления (по видам налогов и взносов)
- Разъяснения Минфина России и ФНС России, размещенные в сети Интернет в соответствии с Приказом ФНС России от 24.12.2013 № ММВ-7-6/635 «Об официальном Интернет-сайте Федеральной налоговой службы» по адресу: <http://www.nalog.ru/>
- Рекомендации МНС РФ "Система налогового учета, рекомендуемая МНС России для исчисления прибыли в соответствии с нормами главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации" (Опубликованы в газете «Экономика и жизнь № 52, 2001 год)
- Книга "Учетная политика организации: бухгалтерский учет и налогообложение" под ред. С.А. Рассказовой-Николаевой, "АКДИ "Экономика и жизнь", 2006

## **Подраздел 6. Администрирование деятельности в сфере ведения налогового учета, составления налоговой отчетности, налогового планирования**

11.1. Особенности организации работы бухгалтерской службы в сфере ведения налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового планирования (расширение целей, задач бухгалтерской службы, структуры, применяемых технологий, требований к кадрам. Факторы, влияющие на изменение структуры бухгалтерской службы).

11.2. Организационно - распорядительные документы коммерческой организации, регламентирующие порядок деятельности бухгалтерской службы в сфере налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового планирования (положение, трудовые договоры, должностные инструкции, учетная политика, порядок взаимодействия с другими функциональными службами и структурными подразделениями, с представителями внешней среды, выбор технологии выполнения

работ, делопроизводство, порядок организации документооборота и хранения документов).

11.3. Планирование деятельности бухгалтерской службы в сфере налогового учета, налоговой отчетности и налогового планирования (определение объемов, состава и сроков выполнения работ, численности и квалификации работников, потребности в материально-технических, финансовых и иных ресурсах). Примеры планов, расчетных методик.

11.4. Мотивация персонала бухгалтерской службы, выполняющего работы в сфере налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового планирования.

11.5. Контроль достижения функциональных целей, оценка результатов деятельности.

11.6. Обеспечение эффективности выполнения работ в сфере налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового планирования.

*Рекомендуемая литература:*

- Книга "Учетная политика организации: бухгалтерский учет и налогообложение" под ред. С.А. Рассказовой-Николаевой, "АКДИ "Экономика и жизнь", 2006
- Книга «Налоги и налогообложение» под редакцией Д.Г.Черника и Ю.Д.Шмелева, глава 9 «Основы налогового планирования». Москва «Юрайт» -2015