



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –**  
**МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»**  
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЦЕНТР КОМПЕТЕНЦИЙ**

УТВЕРЖДАЮ  
Первый проректор –  
проректор по учебной работе  
Е.В. Хохлова  
« 26 » \_\_\_\_\_ 2026 г.

### **ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ**

**ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА:  
ИНСТРУМЕНТЫ, МОДЕЛИ, КОМПЕТЕНЦИИ**

Москва, 2026

## РАЗДЕЛ 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

### 1.1. Аннотация программы

При разработке дополнительной профессиональной программы повышения квалификации учитывался профессиональный стандарт "Бухгалтер", утвержденный приказом от 21.02.2019 N 103н Приказ Минтруда России, трудовые функции:

- код А/01.5 «Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта»;
- код А/03.5 «Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни»;
- код В/03.6 «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование».

### 1.2. Цель реализации программы

Цель - совершенствовать у слушателей актуальные компетенции по налоговому учету в условиях цифровой трансформации опираясь на изменения налогового законодательства (2025–2026 гг.), практику применения цифровых инструментов, моделей и компетенций налогоплательщиками и налоговыми органами.

Программа ориентирована на практическое применение знаний в условиях цифровизации учета и автоматизированного налогового администрирования.

### 1.3. Совершенствуемые компетенции, планируемые результаты обучения

№	Приобретаемые и/или совершенствуемые компетенции	профессиональный стандарт	Знать / Уметь:
1.	Принятие к учету первичных учетных документов о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта	08.002 «Бухгалтер»	<b>Знать:</b> Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, архивном деле; Практику применения законодательства Российской Федерации по вопросам оформления первичных учетных документов; Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта, регламентирующие

№	Приобретаемые и/или совершенствуемые компетенции	профессиональный стандарт	Знать / Уметь:
			<p>порядок составления, хранения и передачи в архив первичных учетных документов; Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p> <p><b>Уметь:</b> Составлять (оформлять) первичные учетные документы, в том числе электронные документы; Осуществлять комплексную проверку первичных учетных документов; Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p>
2.	Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	08.002 «Бухгалтер»	<p><b>Знать:</b> Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, гражданское, трудовое, таможенное законодательство Российской Федерации; Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета</p> <p><b>Уметь:</b> Сопоставлять данные аналитического учета с оборотами и остатками по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца; Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой</p>
3.	Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование	08.002 «Бухгалтер»	<p><b>Знать:</b> Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и</p>

№	Приобретаемые и/или совершенствуемые компетенции	профессиональный стандарт	Знать / Уметь:
			уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практику применения законодательства Российской Федерации <b>Уметь:</b> Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога; Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами

#### **1.4. Область применения программы (целевая аудитория, категория слушателей)**

Настоящая программа предназначена для повышения квалификации слушателей, имеющих среднее профессиональное и высшее образование по направлению «Экономика».

Категория слушателей: бухгалтеры, специалисты по бухгалтерскому учету и налогообложению, служащие профильных управлений МСХ (в т.ч. по регионам), менеджеры, экономисты, индивидуальные предприниматели, студенты экономических и иных профилей, иные желающие из разных сфер экономики.

#### **1.5. Реализация программы**

Форма обучения: заочная с применением дистанционных образовательных технологий

Срок освоения: 4 недели

Трудоемкость программы: 72 академических часа

Место обучения: Институт экономики и управления АПК РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева, платформа дистанционного обучения [sdo.timacad.ru](http://sdo.timacad.ru)

Применение ДОТ: да

## РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### 2.1. Учебный план программы повышения квалификации

#### «Цифровая трансформация налогового учета: инструменты, модели, компетенции»

№ п/п	Наименование тем	Всего ак. ч.	В том числе			Формы аттестации, контроля
			Сам. работа	Лекции	ПЗ	
Раздел 1. Налогообложение и налоговый учет						
1	Режимы налогообложения	3	1	2		Вопросы в тестовом формате по
2	НДС. Право на освобождение от уплаты налога. Раздельный учет	5	1	2	2	Вопросы в тестовом формате по
3	Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	6	1	3	1	Вопросы в тестовом формате по
4	Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения	3	1	1	1	Вопросы в тестовом формате по
5	Налоговый учет при ЕСХН	3	1	1	1	Вопросы в тестовом формате по
6	Учетная политика для целей налогообложения	4	2	1	1	Вопросы в тестовом формате по
Раздел 2. Работа в программе «1С: Предприятие 8.3» (пользовательский режим)						
7	Первоначальная настройка программы, начало ведения учета, формирование учетной политики в программе	5	1	2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию темы
8	Кадровый учет и учет заработной платы в программе	5	1	2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию
9	Учёт внеоборотных и оборотных активов в программе (основных средств, НМА, запасов, денежных средств)	5	1	2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию темы
10	Учет расчетов, формирование и учет финансовых результатов, регламентированная	5	1	2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию темы
Раздел 3. Архитектура цифрового налогового учета						

№ п/п	Наименование тем	Всего ак. ч.	В том числе			Формы аттестации, контроля
			Сам. работа	Лекции	ПЗ	
11	Система электронного документооборота в российском цифровом пространстве	5	1	2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию
12	Цифровой профиль налогоплательщика и типовые зоны налоговых рисков	4		2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию
13	Принцип должной осмотрительности: проверка контрагентов	5	1	2	2	Вопросы в тестовом формате по
14	Технологии распределенного реестра (блокчейн) в обеспечении прозрачности налоговых обязательств и противодействии	4		2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию темы
15	Экономико-математическое моделирование эффективности внедрения цифровых решений в налоговую сферу	4		2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию темы
16	Методология проведения научных исследований в области цифрового налогового учета	5	1	2	2	Вопросы в тестовом формате по содержанию темы
Итоговая аттестация		1	1			Зачёт
<b>Итого, ак.ч.</b>		<b>72</b>	<b>16</b>	<b>30</b>	<b>26</b>	

**2.2. Учебно-тематический план программы повышения  
квалификации  
«Цифровая трансформация налогового учета: инструменты, модели,  
компетенции»**

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
1	Тема 1. Режимы и системы налогообложения	Лекция 1,2 ак.ч.	Нормативное регулирование в налогообложении. Современная налоговая система. Режимы налогообложения для предпринимателей аграрной сферы. Налоги и их элементы. Налоговые льготы. Факторы, определяющие выбор налогового режимов.	Знать нормы налогового законодательства, перечень существующих налоговых режимов, подходящих для аграрной сферы и их особенности. Уметь (по ПЗ) использовать новые углубленные теоретические знания в области налогообложения агробизнеса
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Изучить Налоговый кодекс РФ, его структуру. Познакомиться с сайтом ФНС России и ее цифровыми сервисами	Знать структуру НК РФ и структуру налогов в современной налоговой системе. Уметь ориентироваться в налоговом законодательстве, находить действующие ставки и льготы, выбирать налоговый режим с помощью сервисов ФНС России
2	Тема 2. НДС. Право на освобождение от уплаты налога. Раздельный учет НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций	Лекция, 2 ак.ч.	НДС. Право на освобождение от уплаты налога. Раздельный учет НДС при осуществлении облагаемых и необлагаемых операций	Знать основные элементы НДС, кто получает право на освобождение от уплаты налога, в чем состоит раздельный учет НДС.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Исчисление НДС. Право и порядок вычета «входящего» налога. Основания для восстановления НДС. Автоматизированная проверка с помощью теста.	Уметь использовать новые углубленные теоретические знания в области применения главы 21 НК РФ, определять право на освобождение от уплаты НДС. Владеть методологией расчета исчисленного налога, НДС подлежащего уплате в бюджет и порядком его перечисления, в том числе в рамках единого налогового платежа.
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Составление счета-фактуры (УПД). Особенности учета НДС, элементы Учетной политики по налогу	Уметь решать задачи профессиональной деятельности на основе знаний об особенностях налогового учета НДС

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
3	Тема 3. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.	Лекция, 3 ак.ч.	Налог на прибыль организаций. порядок признания доходов и расходов, расчет налога и авансовых платежей, перенесение убытка, особенности признания расходов по основным средствам и земельным участкам.	Знать основные элементы налога на прибыль организаций и льготы для сельхозтоваропроизводителей, методы начисления амортизации, особенности признания доходов и расходов.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Учет основных средств, амортизация, учет материальных расходов. Налоговые резервы.	Уметь использовать новые углубленные теоретические знания в области применения главы 25 НК РФ, ведения налогового учета. Владеть методологией расчета налогооблагаемой базы и определения права на льготы
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Изучение порядка формирования налоговых резервов	Уметь использовать новые углубленные знания в области налогового учета доходов и расходов
4	Тема 4. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения	Лекция, 1 ак.ч.	УСН, расчет налога и авансовых платежей, перенесение убытка, кассовый метод признания доходов и расходов.	Знать основные элементы УСН, порядок выбора объекта обложения и применяемые ставки налога, перечень признаваемых расходов.
		Практическая работа, 1 ак.ч.	Особенности формирования расходов при УСН	Уметь использовать новые углубленные теоретические знания в области применения главы 25 НК РФ, ведения налогового учета. Владеть методологией расчета налогооблагаемой базы и определения права на льготы
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Порядок ведения книги учета доходов и расходов	Уметь использовать новые углубленные знания в области налогового учета доходов и расходов при заполнении Книги учета доходов и расходов
5	Тема 5. Налоговый	Лекция, 1 ак.ч.	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и его налоговый учет	Знать основные элементы ЕСХН, порядок признания доходов и расходов, перенесение убытков.

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
	учет при ЕСХН	Практическая работа, 1 ак.ч.	Налогоплательщики, основные элементы ЕСХН, порядок признания доходов и расходов, расчет налога, перенесение убытка, особенности признания расходов по основным средствам и земельным участкам	Уметь применять главу 26.1 НК РФ, использовать углубленные теоретические знания в области исчисления ЕСХН Владеть методологией расчета налогооблагаемой базы и ЕСХН.
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Определение ставок налога в регионе, ознакомление с книгой порядком ведения Книги учета доходов и расходов, изучение порядка составления декларации по ЕСХН и ее представлением в ИФНС России.	Уметь использовать новые углубленные знания в области налогового учета доходов и расходов, находить информацию по ставкам и отчетности на сайте ФНС России
6	Тема 6. Учетная политика для целей налогообложения	Лекция, 1 ак.ч.	Учетная политика для целей налогообложения: назначение, содержание	Знать основные элементы учетной политики для целей налогообложения
		Практическая работа, 1 ак.ч.	Формирование учетной политики для целей налогообложения	Уметь использовать новые углубленные теоретические знания для ведения налогового учета. Владеть методологией формирования учетной политики для целей налогообложения
		Самостоятельная работа, 2 ак.ч.	Изучение порядка составления декларации по налогу на прибыль организации с учетом особенностей для сельхозтоваропроизводителей и ее представлением в ИФНС России	Уметь использовать формировать учетную политику с помощью конструкторов на различных цифровых платформах
7	Тема 7. Первоначальная настройка программы, начало ведения учета, формирование учетной политики в программе	Лекция, 2 ак.ч.	Первоначальная настройка программы, начало ведения учета	Знать возможности программы 1С.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Первоначальная настройка программы, начало ведения учета	Владеть навыками ввода начальных остатков.
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Изучение принципа работы программы, прикладного решения, работа со справочниками, номенклатурой, планом счетов.	Уметь настраивать учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета.

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
			Изучение правил составления учетной политики организации, и её влияния на настройки программы	
8	Тема 8. Кадровый учет и учет заработной платы в программе	Лекция, 2 ак.ч.	Кадровый учет и учет заработной платы в программе	Знать порядок оформления приема на работу и установления заработной платы.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Кадровый учет и учет заработной платы в программе	Владеть навыками формирования кадровых документов и регистров по учету труда и его оплате
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Трудовое законодательство, налоговое законодательство в части кадрового учета и учета заработной платы; Формы и виды оплаты труда; Аналитический учет расчетов по оплате труда	Уметь производить начисления заработной платы.
9	Тема 9. Учёт внеоборотных и оборотных активов в программе (основных средств, НМА, запасов, денежных средств)	Лекция, 2 ак.ч.	Учёт внеоборотных и оборотных активов в программе (основных средств, НМА, запасов, денежных средств)	Знать порядок постановки на учет внеоборотных и оборотных активов.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Учёт внеоборотных и оборотных активов в программе (основных средств, НМА, запасов, денежных средств)	Владеть навыками формирования первичных документов и регистров по учету оборотных и внеоборотных активов
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Учетная политика организации в части учета ОС и НМА, запасов	Уметь отражать в программе 1С движение основных средств и оборотных активов.
10	Учет 10. Учет расчетов, формирование и учет финансовых результатов, регламентированная налоговая отчетность	Лекция, 2 ак.ч.	Учет расчетов, формирование и учет финансовых результатов, регламентированная отчетность	Знать порядок отражения в учете расчетов с контрагентами, персоналом, учредителями.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Учет расчетов, формирование и учет финансовых результатов, регламентированная налоговая отчетность	Владеть навыками формирования регламентированной отчетности

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Формирование финансового результата деятельности организации. Регистры бухгалтерского и налогового учета. Нормативное регулирование составления налоговой отчетности	Уметь проводить в программе 1С закрытие периодов и регламентные операции.
11	Система электронного документооборота в российском цифровом пространстве	Лекция, 2 ак.ч.	Понятие и правовые основы ЭДО. Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (актуальная редакция). Виды электронных подписей. Операторы ЭДО, их реестр ФНС. Форматы электронных документов (XML, УПД). Порядок обмена с контрагентами и ИФНС. Отображение участия в ЭДО в сервисе «Прозрачный бизнес».	Знать нормативно-правовую базу ЭДО, виды электронных подписей, форматы электронных документов, порядок обмена документами с контрагентами и ИФНС.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Работа в демо-доступе оператора ЭДО (Контур.Диадок или СБИС). Регистрация тестовой организации. Создание и отправка счета-фактуры контрагенту. Подписание документа (симуляция). Получение и проверка входящего документа. Анализ журнала документооборота. Проверка участия реальных контрагентов в ЭДО через сервис «Прозрачный бизнес».	Уметь работать в системе ЭДО (без 1С), отправлять и получать электронные документы, использовать сервис ФНС для проверки контрагента. Владеть навыками оценки риска на основе участия/неучастия контрагента в ЭДО.
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Проверка трёх организаций в сервисе «Прозрачный бизнес» на участие в ЭДО.	Уметь самостоятельно проверять контрагентов через открытые сервисы

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
			Заполнение таблицы (наименование, ИНН, участие, оператор). Ответ на вопрос: почему отсутствие ЭДО у контрагента может быть косвенным признаком налогового риска?	ФНС, делать выводы о должной осмотрительности.
12	Цифровой профиль налогоплательщика и типовые зоны налоговых рисков	Лекция, 2 ак.ч.	Понятие цифрового профиля. Системы АСК НДС-2, АСК НДС-2. Источники данных: декларации, счета-фактуры, банки, онлайн-кассы, ЕГАИС. Типовые зоны рисков: дробление бизнеса, разрывы НДС, необоснованная выгода, низкая зарплата. Изменения 2025–2026: признание УСН плательщиками НДС, ставка 22% с 2026 года. Отбор для выездной проверки.	Знать структуру цифрового профиля, критерии рисков, актуальные изменения по НДС. Уметь интерпретировать данные АСК НДС-2.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Анализ рисков с помощью сервисов ФНС: «Прозрачный бизнес» (проверка долгов, массовых адресов), «Калькулятор налоговой нагрузки» (расчёт для сельского хозяйства – 5,6%), «Калькулятор НДС» (расчёт по прогрессивной шкале 13–22%). Оценка налоговой нагрузки организации. Выявление зон риска. Составление плана мероприятий по снижению рисков.	Уметь использовать цифровые сервисы ФНС для самооценки, рассчитывать нагрузку и НДС по актуальным ставкам. Владеть методикой предпроверочного анализа.
13	Принцип должной осмотрительности	Лекция, 2 ак.ч.	Понятие должной осмотрительности в налоговом праве.	Знать актуальные критерии должной осмотрительности, новые инструменты оценки

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
	ости: проверка контрагентов		Критерии выбора контрагента. Последствия недостаточной осмотрительности. Цифровые инструменты: «Прозрачный бизнес» (ежемесячное обновление долгов), запрос официальной оценки финансово-хозяйственного состояния (ФХД) по 55 критериям (с 2026 года), публичный рейтинг. Коммерческие системы (СПАРК, Контур-Фокус).	(ФХД, рейтинг). Уметь использовать сервисы ФНС для проверки.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Комплексная проверка контрагента через сервис «Прозрачный бизнес»: адрес массовой регистрации, дисквалификация, ежемесячные данные о задолженности, участие в ЭДО. Составление образца запроса в ФНС для получения официальной оценки ФХД контрагента (55 критериев). Анализ публичного рейтинга (при наличии). Подготовка заключения о степени риска.	Уметь проводить полную проверку контрагента, составлять мотивированное заключение, использовать механизм запроса официальной оценки ФХД. Владеть навыками снижения налоговых рисков.
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Составление образца официального запроса в ФНС о предоставлении оценки финансово-хозяйственного состояния контрагента (с указанием ИФНС, реквизитов организации, ссылки на право). Ответ на вопрос: какие последствия для	Уметь юридически грамотно составить запрос, понимать риски работы с контрагентом, уклоняющимся от предоставления оценки.

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
			сделки может иметь отказ контрагента предоставить его рейтинг или оценку ФХД?	
14	Технологии распределенного реестра (блокчейн) в обеспечении прозрачности налоговых обязательств и противодействию уклонению от налогообложения.	Лекция, 2 ак.ч.	Понятие распределенного реестра (блокчейн), его ключевые свойства: децентрализация, неизменность записей, прозрачность. Смарт-контракты. Применение блокчейна в налоговом администрировании: автоматическое исчисление НДС, отслеживание цепочки поставок (прослеживаемость товаров), снижение рисков уклонения. Зарубежный опыт (Китай, ОАЭ, Эстония).	Знать: основные принципы работы блокчейна, возможности его применения для налогового учета и контроля. Уметь: выявлять потенциальные зоны использования DLT для повышения прозрачности налоговых обязательств в агробизнесе.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Анализ кейса: «Внедрение блокчейн-платформы для учета операций с зерном». Разбор сценария автоматического начисления НДС по смарт-контракту. Работа с демо-версией российского сервиса «Мастерчейн» (ознакомительный режим).	Владеть: навыками оценки применимости блокчейн-решений для конкретных хозяйственных операций, аргументации преимуществ перед традиционным ЭДО.
15	Экономико-математическое моделирование эффективности внедрения цифровых решений в налоговую сферу	Лекция, 2 ак.ч.	Понятие экономико-математической модели. Модели оценки эффективности: дисконтированные денежные потоки (NPV, IRR), анализ затрат-выгод (CBA). Специфика применения для цифровых налоговых инструментов (ЭДО, онлайн-кассы, АСК НДС-2, ЕНС). Факторы: снижение трудозатрат, уменьшение ошибок, сокращение выездных проверок	Знать: основные показатели экономической эффективности, этапы построения модели для цифровых решений. Уметь: собирать и подготавливать исходные данные для расчета эффекта от внедрения

№ п/п	№ раздела	Виды учебных занятий, кол-во ак. ч.	Содержание	Планируемый результат
1	2	3	4	5
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Решение задачи: «Оценить экономический эффект от перехода на электронный документооборот с контрагентами для сельхозпредприятия». Расчет затрат на внедрение и эксплуатацию, экономии на бумаге, доставке, хранении, сокращении потерь времени бухгалтера. Построение модели в Excel	Владеть: методикой расчета чистой приведенной стоимости (NPV) и срока окупаемости для проектов цифровизации налогового учета
16	Методология проведения научных исследований в области цифрового налогового учета	Лекция, 2 ак.ч.	Научное исследование: цели, этапы, методы (наблюдение, сравнение, анализ, синтез, моделирование, опрос, экспертные оценки). Особенности исследований в цифровом налоговом учете: источники данных (открытые базы ФНС, статистика, API), работа с большими данными (Big Data), использование аналитических платформ (Deductor, Python).	Знать: методологический аппарат для проведения научных исследований в области цифровой трансформации налогового учета. Уметь: формулировать гипотезу, подбирать метод сбора и анализа данных.
		Практическая работа, 2 ак.ч.	Разработка мини-проекта: «Выявление факторов, влияющих на частоту камеральных проверок сельхозпредприятий». Построение гипотезы, определение выборки, выбор метода (регрессионный анализ). Работа со статистическими данными на сайте ФНС (открытые формы).	Владеть: навыками постановки исследовательской задачи и выбора инструментов анализа в области цифрового налогового администрирования.
		Самостоятельная работа, 1 ак.ч.	Подготовка аннотации научной статьи по теме «Цифровые риски налогового учета в сельском хозяйстве». Требования: цель, методы, результаты, заключение. Объем – до 1500 знаков	Уметь: представлять результаты исследовательской работы в виде структурированной аннотации

### Раздел 3. *Формы аттестации и оценочные материалы*

Текущий контроль проводится в процессе выполнения слушателями системы практических и самостоятельных работ, а также в форме автоматизированной проверки с помощью тестов по темам программы (Приложение 1).

Выполненные практические задания и самостоятельная работа направляются на электронную почту [vmizyury@rgau-msha.ru](mailto:vmizyury@rgau-msha.ru) для проверки до прохождения итогового тестирования.

#### Текущий контроль

Форма	Заочно. Оформление письменной работы в word с print skrin
Виды оценочных материалов	Практическая работа (Приложение 2)
Структура и содержание	Расчет практических задач по определению налогового обязательства
Критерии оценивания	Зачтено – слушатель выполнил все этапы и элементы работы. Не зачтено – задания не выполнены или выполнены не в полном объеме
Оценка	Зачтено/не зачтено

Форма	Оформление письменной работы в word с print skrin
Виды оценочных материалов	Самостоятельная работа (Приложение 2)
Структура и содержание	Формирование учетной политики в программе 1С:Бухгалтерия и на бесплатных онлайн сервисах
Критерии оценивания	Зачтено – задание выполнено в полном объеме. Не зачтено – задания не выполнены или выполнены не в полном объеме
Оценка	Зачтено/не зачтено

#### Итоговое тестирование

Форма проведения	Заочно
Виды оценочных материалов	Тест из 30 заданий в электронной форме (Приложение 1)
Критерии оценивания	Слушатель считается аттестованным при положительном оценивании итогового тестирования (не менее 15 правильных ответов на тестовые задания из 30 предложенных)
Оценка	Зачтено/не зачтено

#### Раздел 4. Материально-технические условия реализации программы

Для реализации программы используются ресурсы, размещенные в системе дистанционного обучения ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева (sdo.timacad.ru), которые позволяют слушателям самостоятельно осваивать содержание программы или отдельных ее разделов, используются MOOK, открытые образовательные и интернет – ресурсы и платформы.

Наименование специализированных аудиторий, кабинетов, лабораторий	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
LMS Moodle (дистанционная образовательная платформа ФГБОУ ВО РГАУ МСХА имени К.А. Тимирязева)	Практические и лабораторные занятия	Sdo.timacad.ru Доступ в сеть интернет, компьютеры и программное обеспечение, поддерживающее работу сайта

## 5. Учебно-методическое обеспечение программы

### Основная литература:

1. Мизюрева, В. В. Организация и методика проведения налоговых проверок. Вопросы цифровизации контрольных процессов : Учебное пособие / В. В. Мизюрева, Н. Н. Шелемех. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2022. – 154 с. – ISBN 978-5-4497-1590-6. – EDN OPHEXN.
2. Моисеева, О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. А. Моисеева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 98 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo408.pdf>>.
3. Хрусталева, Е.Ю. Расширения конфигураций. Адаптация прикладных решений с сохранением поддержки в облаках и на земле. Разработка в системе «1С:Предприятие 8.3». Издание 3, стереотипное (артикул «1С» 4601546137920). Учебное пособие (Режим доступа): [Электронный ресурс]: <https://edu.1cfresh.com>
4. Чистов, П.А., Мальгинова, А.А. Сборник лабораторных работ для студентов учебных заведений, изучающих программирование в системе 1С:Предприятие 8 (1С:Enterprise 8): [Электронный ресурс]: <https://edu.1cfresh.com>
5. Шадрина, М. А. Налоги и налогообложение / М. А. Шадрина, В. В. Мизюрева. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство Прометей", 2020. – 244 с. – ISBN 978-5-907166-95-0. – EDN KAKLQK.
6. Якубенко М. Н., Гапон М. Н., Крюкова О. Н., Измайлова М. А. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета. [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие/ М. Н. Якубенко, М. Н. Гапон, О. Н. Крюкова, М. А. Измайлова - Омск.: Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина, 2021. 87 с. <https://e.lanbook.com/book/176585>

### Дополнительная литература:

1. Информационное агентство Клерк.Ру - <https://www.klerk.ru/>
2. Компьютерная справочно-правовая система «Гарант» - [Электронный ресурс] – URL: <http://www.garant.ru>
3. Компьютерная справочно-правовая система «Кодекс» - [Электронный ресурс] – URL: <http://www.kodeks.ru>
4. Компьютерная справочно-правовая система «КонсультантПлюс» - [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>
5. Министерство финансов РФ: официальный сайт [Электронный ресурс] – URL: <http://www.minfin.ru> (открытый доступ)
6. Федеральная налоговая служба: официальный сайт [Электронный ресурс] – URL: <https://www.nalog.ru> (открытый доступ)
7. Федеральная служба государственной статистики сайт [Электронный ресурс] – URL: <http://www.gks.ru> (открытый доступ)
8. Шадрина, М. А. Налоговое планирование : учебное пособие / М. А. Шадрина ; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). - Москва : РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2016. - 182 с. - URL: <http://elib.timacad.ru/dl/local/405.pdf>. - Загл. с титул. экрана. - Электрон. версия печ. публикации. - ISBN 978-5-9675-1456-2
9. Шадрина, М. А. Учебное пособие по дисциплине "Специальные налоговые режимы" / М. А. Шадрина, К. А. Нурбагандова. – Москва : Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева, 2014. – 130 с.
10. Шелемех, Н. Н. Налоговый анализ: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 — 154 с.: табл. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>. - Загл. с титул. экрана. -

Электрон. версия печ. публикации. —  
 <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/s20212809.pdf>>.

11. Шелемех, Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; В.В. Мизюрева; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева. Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2021 – 162 с. PDF, 2,2 Мб. Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/s20211709-1.pdf/info>
12. Шелемех, Н.Н. Правовое регулирование налогообложения в зарубежных странах: учебное пособие / Н. Н. Шелемех; Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К. А. Тимирязева (Москва). — Электрон. текстовые дан. — Москва: РГАУ-МСХА им. К. А. Тимирязева, 2019 — 123 с. — Коллекция: Учебная и учебно-методическая литература. — Режим доступа : <http://elib.timacad.ru/dl/local/umo470.pdf>. - Загл. с титул. экрана. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/umo470.pdf>>.

## **6. Оценка качества освоения программы**

Оценка качества освоения программы осуществляется на основе результатов итоговой аттестации. Слушатель считается аттестованным, если имеет положительные оценки (от «15» до «30» баллов) по результатам итогового тестирования.

## **7. Образовательные технологии, используемые в процессе реализации программы**

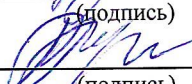
В программе используются ресурсы, размещенные в системе дистанционного обучения ФГБОУ ВО РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева ([sdo.timacad.ru](http://sdo.timacad.ru)), которые позволяют слушателям самостоятельно осваивать содержание программы или отдельных ее разделов, используются MOOK, открытые образовательные и интернет – ресурсы и платформы.

**8. Составители программы**

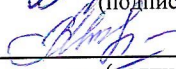
Мизюрёва В.В., к.э.н., доцент

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)


Ливанова Р.В., к.э.н., доцент

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Рахаева В.В., к.э.н., доцент

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Лебедев К.А., д.э.н., профессор

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Разработана и утверждена на кафедре бухгалтерского учета, финансов и налогообложения

Протокол № 9 от «13» апреля 2026 г.

**Согласовано:**

Руководитель Федерального центра  
компетенций

  
\_\_\_\_\_/Кузнецова С.В./

**ПРИЛОЖЕНИЯ****Приложение 1****Примеры тестовых вопросов к темам:**

## Тема 1.

1. Сколько частей в налоговом кодексе?
  - а) одна часть
  - б) две части
  - в) три части
2. К специальному налоговому режиму не относится:
  - а) основной
  - б) упрощенный
  - в) ЕСХН

## Тема 2.

1. Ограничением для применения ЕСХ является:
  - а) сумма дохода
  - б) доля дохода
  - в) стоимость основных средств
2. При ЕСХН расходы признаются:
  - а) по кассовому методу
  - б) методу начисления
  - в) не учитываются

## Тема 3.

1. Если расходы превышают доходы при расчете налога на прибыль организаций, следует:
  - а) исчислить минимальный налог с дохода
  - б) приравнять базу к нулю и не уплачивать налог
  - в) уплачивать налог в размере равном прошлому прибыльному периоду
2. Ставка налога на прибыль организаций для сельхозтоваропроизводителей равна:

- а) 0%
- б) 6%
- в) 25%

#### Тема 4.

1. Освобождение от уплаты НДС сельхозтоваропроизводителей
  - а) автоматическое и обязательное
  - б) добровольное при выполнении условий по размеру доходов
  - в) не предусмотрено
2. Ставка НДС при реализации молока
  - а) 0%
  - б) 10%
  - в) 22%

#### Тема 5.

1. Принадлежащий сельскохозяйственной организации комбайн облагается налогом:
  - а) транспортным налогом
  - б) налогом на имущество организаций
  - в) нет, это утверждение не верно
2. Земельный участок сельскохозяйственного назначения подлежит:
  - а) обложению налогом на имущество организаций
  - б) земельным налогом
  - в) освобождению от обложения, если используется в

сельскохозяйственном обороте

#### Тема 6.

1. Какой документ является основным нормативно-правовым актом, регулирующим использование электронной подписи в РФ?
  - а) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
  - б) **Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи»**
  - в) Налоговый кодекс РФ (глава 21)
  - г) Федеральный закон № 149-ФЗ «Об информации...»
2. Какая электронная подпись имеет равную юридическую силу с

собственноручной подписью в документах, подлежащих обязательному бумажному оформлению (например, счет-фактура), если используется в соответствии с законодательством?

- а) Простая электронная подпись (логин/пароль)
- б) Неусиленная электронная подпись
- в) **Квалифицированная электронная подпись**
- г) Корпоративная электронная подпись без сертификата

#### Тема 7.

1. Что из перечисленного НЕ относится к источникам данных для формирования цифрового профиля налогоплательщика в ФНС России?

- а) Налоговые декларации
- б) Счета-фактуры из системы АСК НДС
- в) Данные банковских выписок о движении средств
- г) **Внутренняя переписка сотрудников организации по электронной почте**

2. Какая ситуация является типовой зоной налогового риска, автоматически выявляемой системой АСК НДС?

- а) Уплата налога на прибыль ежеквартально
- б) **Разрыв в цепочке НДС**
- в) Применение пониженной ставки по УСН
- г) Отсутствие у организации кредиторской задолженности

#### Тема 8.

1. Какое последствие может наступить для налогоплательщика, если суд признает недостаточность проявленной должной осмотрительности при выборе контрагента?

- а) Штраф за непредставление декларации
- б) **Отказ в вычете по НДС и доначисление налога на прибыль**
- в) Принудительная смена руководителя организации
- г) Административный арест имущества

2. Какой сервис ФНС России следует использовать для массовой

проверки контрагента на наличие дисквалифицированного руководителя или участия в «адресе массовой регистрации»?

- а) Личный кабинет налогоплательщика для физлиц
- б) Сервис «Прозрачный бизнес»**
- в) Сервис «Заплати налоги»
- г) Сервис «Налоговый калькулятор»

#### Тема 9.

1. Какое свойство блокчейна наиболее важно для обеспечения достоверности налоговых данных?

- а) Высокая скорость транзакций
- б) Неизменность (невозможность задним числом изменить запись)**
- в) Анонимность участников
- г) Простота удаления информации

Правильный ответ: б)

2. Смарт-контракт в налоговой сфере может автоматически:

- а) подавать декларацию по НДС
- б) рассчитать сумму налога при выполнении условий (например, отгрузки товара)**
- в) заменить собой главного бухгалтера
- г) изменить учетную политику

Правильный ответ: б)

3. Какой механизм НДС в России уже использует элементы технологии распределенного реестра для прослеживаемости товаров?

- а) Единый налоговый платеж
- б) Система маркировки «Честный ЗНАК» (частично на базе блокчейна)**
- в) Упрощенный порядок вычета
- г) Заявительный порядок возмещения

Правильный ответ: б)

#### Тема 10.

1. Какой показатель показывает абсолютную величину эффекта от внедрения цифрового решения за весь срок его использования?

- а) IRR
- б) NPV (чистая приведенная стоимость)
- в) PP (срок окупаемости)
- г) ROI

Правильный ответ: б)

2. При оценке эффективности внедрения электронного документооборота (ЭДО) к прямым затратам НЕ относится:

- а) приобретение электронной подписи
- б) абонентская плата оператору ЭДО
- в) снижение штрафов за несвоевременную сдачу отчетности (экономия)
- г) дообучение сотрудников

Правильный ответ: в)

3. Какая модель позволяет учесть не только финансовые, но и социальные (например, сокращение бюрократической нагрузки на бизнес) эффекты?

- а) Анализ безубыточности
- б) Анализ затрат-выгод (СВА)
- в) Модель DuPont
- г) Модель Гордона

Правильный ответ: б)

#### Тема 11.

1. Какой метод исследования предполагает изучение явления без вмешательства в его естественный ход?

- а) Эксперимент
- б) **Наблюдение**
- в) Моделирование
- г) Опрос

2. Для анализа влияния изменений налоговых ставок на

инвестиционную активность сельхозпредприятий наиболее подходит:

- а) **регрессионный анализ панельных данных**
- б) контент-анализ новостей
- в) фокус-группа
- г) кейс-метод

3. Что из перечисленного относится к эмпирическим данным в исследовании цифрового налогового учета?

- а) Статья в Налоговом кодексе
- б) **Выгрузка из АСК НДС-2 по контрагенту**
- в) Учебник по налогообложению
- г) Мнение эксперта, не подтвержденное цифрами

## Приложение 2.

## Пример практического занятия

## Задача 1.

Рассчитайте обязательство по НДС за январь 2026 г., используя данные.

Оформив решение в таблице.

№	Содержание операции	Стоимость, руб с НДС	в т.ч.		НДС, руб.		
			Цена без НДС, руб	НДС, руб.	входной	к вычету	восстановленный

15.01.2026 г. поступили на склад корма от поставщика на сумму – 250 000, кроме того НДС 10% (т.е. в 250 000 руб. НДС не включен)

16.01.2026 г. корма были отданы на корм корове на сумму 250 000, кроме того НДС 25 000, корова дала молоко, молоко было отгружено

17.01.2026 г. поступили на склад удобрения от поставщика на сумму – 500 000, кроме того НДС 22%,

17.01.2026 г. перечислено поставщику кормов – 200 000 руб., в т.ч. НДС (т.е. НДС включен в 200000 руб.)

18.01.2026 г. перечислено поставщику удобрений – 200 000 руб., в т.ч. НДС

20.01.2026 г. перечислен аванс за ремонт здания МТП – 48 000 руб., в т.ч. НДС

31.01.2026 г. начислена заработная плата – 500 000 руб.

31.01.2026 г. выплачена заработная плата 440 000 руб.

01.01.2026 г. начислена амортизация на ОС (оплачено) – 125 000 руб.

22.01.2026 г. приобретен комбайн стоимостью 2 500 000 руб., кроме того НДС 22%. Введен в эксплуатацию – 25.01.2026 г. Оплачен на 50% за счет кредита банка – 22.01.2026 г.

Перечислены банку проценты за кредит – 3600 руб. -31.01.2026 г.

28.01.2026 г. поступил аванс от покупателей за молоко – 500 000 руб., в т.ч. НДС

Отгрузили молоко (1500000 руб , кроме того НДС)

Отгрузили мясо (1000000 руб, кроме того НДС)

## Задача 2.

ОАО «Буренка» занимается производством молока. Применяет общий режим налогообложения. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета за I квартал текущего года

Требуется. Определите авансовый платеж по налогу на прибыль организаций за 1 квартал, подлежащий уплате в бюджет в качестве ЕНП:

1. перечислена выручка от реализации покупных товаров – 100 000 руб., кроме того НДС 10%;
2. расходы на приобретение покупных товаров (упаковочные пакеты) – 830 000 руб. Часть товаров отгружено покупателям (10%). Ставка НДС 22%;
3. приобретены и полностью оплачены товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 500 000 руб., в т.ч. НДС 22%. ТМЦ в производство не отгружены;
4. получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок молока в сумме 220 000 руб.

### Задача 3.

Учетная политика по налогу на прибыль

Цель занятия: усвоить особенности формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

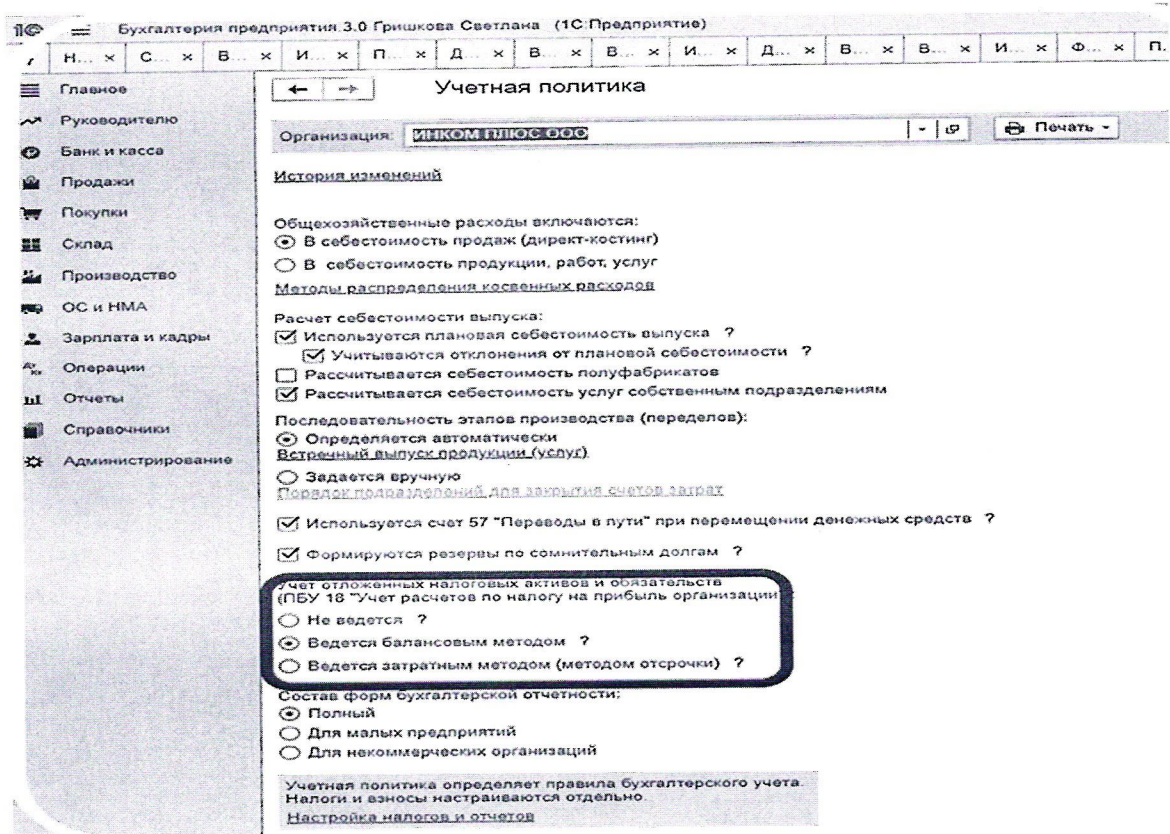
Кейс-заданий к занятию:

Задание: используя встроенное в облачный сервис для учебных заведений <https://edu.1cfresh.com/> учебное пособие «Использование конфигурации «Бухгалтерия предприятия» редакция 3.0» и систему ИТС ознакомиться с правилами формирования учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета по налогу на прибыль в бухгалтерской программе.

Поддержка ПБУ 18/02

В программе «1С:Бухгалтерия 8» предусмотрена также поддержка Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Если организация применяет ПБУ 18/02, то это нужно указать в параметрах учетной политики (Главное → Настройки: Учетная политика).



В программе «1С:Бухгалтерия 8» реализована модель аналитического учета разниц с использованием регистра бухгалтерии. В регистре предусмотрены ресурсы Сумма ПР и Сумма ВР отдельно для счета дебета и счета кредита записи регистра, которые в совокупности с аналитическими признаками проводки обеспечивают учет по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла разница:

- значение ресурса Сумма ПР отражает постоянную разницу в оценке, определяемую в соответствии с ПБУ 18/02;
- значение ресурса Сумма ВР отражает временную разницу в оценке, определяемую в соответствии с ПБУ 18/02.

Разницы фиксируются в ресурсах при вводе в регистр бухгалтерии проводки по соответствующей учетной операции.

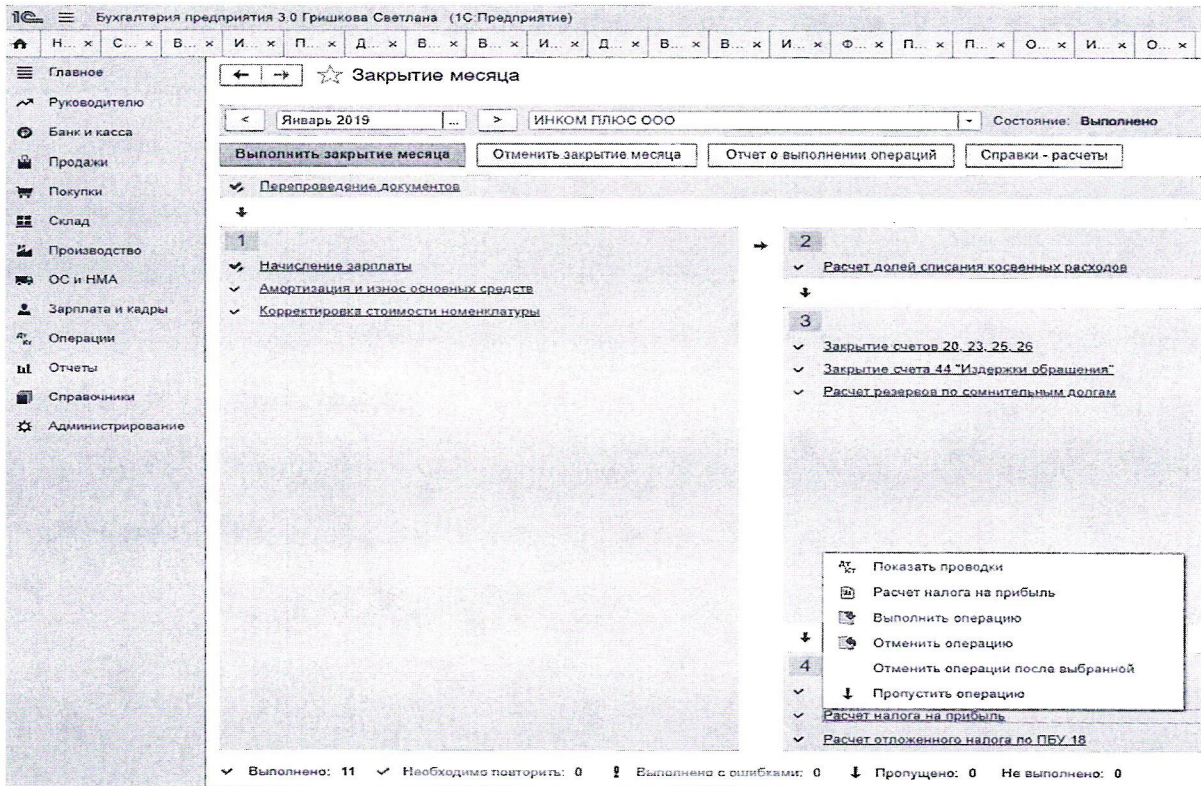
Если для счета установлен признак использования для целей налогового учета и в параметрах учетной политики установлен флажок применения ПБУ 18/02, то ресурсы заполняются таким образом, чтобы выполнялось условие:

$$\text{Сумма НУ} + \text{Сумма ПР} + \text{Сумма ВР} = \text{Сумма},$$

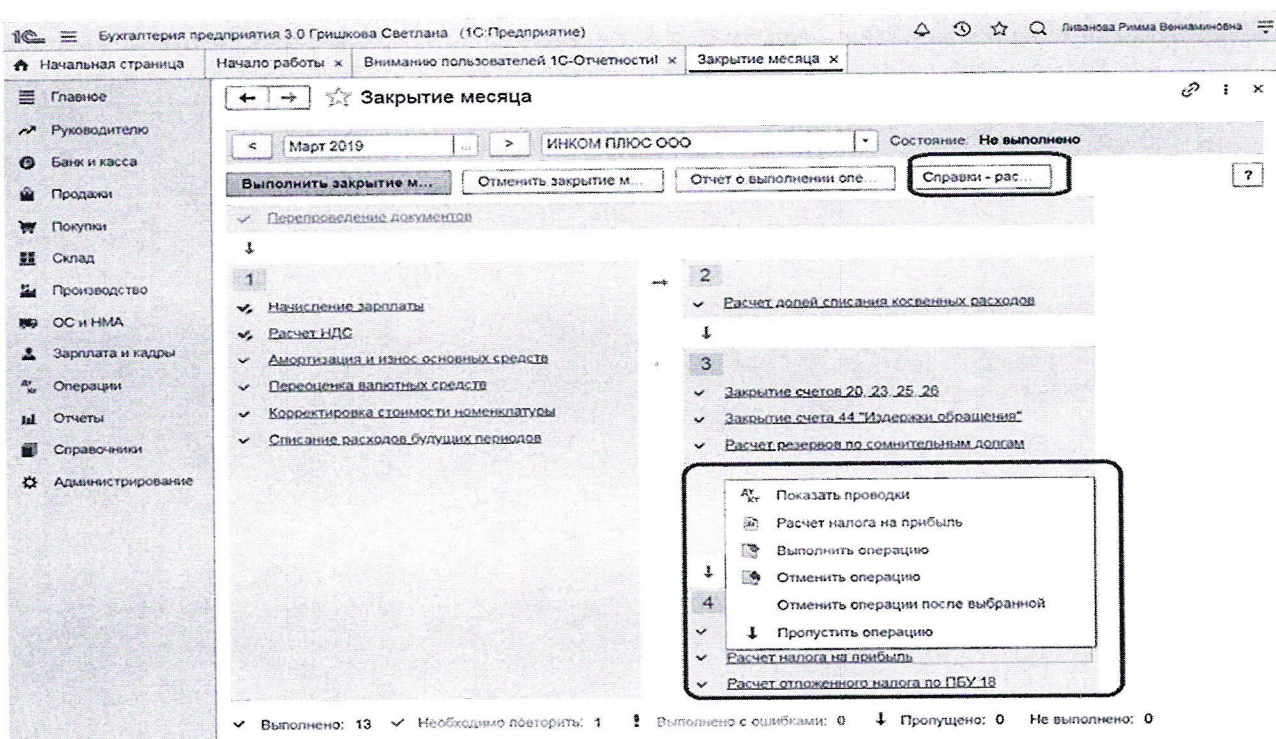
Где Сумма - сумма проводки для целей бухгалтерского учета.

Если разница возникает в оценке расхода и Сумма ВР больше нуля, то признается вычитаемая временная разница (ВВР), иначе налогооблагаемая временная разница (НВР).

Если разница возникает в оценке дохода и Сумма ВР больше нуля, то признается НВР, иначе ВВР.



Расчет постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов в программе производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца Расчет налога на прибыль.



Оборотно-сальдовая ведомость предоставляет сведения по отложенным активам, отражаемым на счете 77. В результате всех проведенных операций налог на прибыль представлен в следующем виде.

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) / убыток (-) гр.5 - гр.6
<b>ООО "ИНКОМ ПЛЮС"</b>						
<b>Справка-расчет налога на прибыль за 1 квартал 2019 г. (бухгалтерский учет)</b>						
<b>Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией</b>						
Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения		27 366,23	-27 366,23		75 636,46	-75 636,46
Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения		93 600,00	-93 600,00		356 105,21	-356 105,21
Агрегаты	300 000,00	79 287,99	220 712,01	1 158 416,67	48 592,26	66 007,74
Товары	2 960 500,70	1 374 373,34	1 586 127,36	416 666,67	262 066,69	926 349,96
Услуги оказываемые				416 666,67		416 666,67
<b>Итого</b>	<b>3 260 500,70</b>	<b>1 674 629,56</b>	<b>1 685 871,14</b>	<b>1 720 083,34</b>	<b>743 000,62</b>	<b>977 082,72</b>
<b>Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией</b>						
Излишки (недостатки) ТМЦ, выявленные по результатам инвентаризации	16 100,00		16 100,00			
Курсовые разницы	300,00	35 500,00	-35 500,00			
Отложенный курс продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		100,00	-100,00			

Величина условного расхода по налогу на прибыль исчисляется в виде процента от полученной прибыли:

Сумма платежа в бюджет определяется путем вычитания из условного расхода величины отложенных обязательств.

Задача 4.

1. Зарегистрируйтесь в демо-доступе Контур.Диалок (или СБИС). Создайте счёт-фактуру и отправьте её тестовому контрагенту. Сделайте скриншот отправленного документа.
2. Откройте сервис «Прозрачный бизнес» ([pb.nalog.ru](http://pb.nalog.ru)). Введите ИНН вашего вуза или любой известной организации. Найдите строку «Участие в ЭДО» (если есть – какой оператор).
3. Напишите аргументированный вывод: почему наличие у контрагента ЭДО снижает налоговые риски?

#### Задача 5.

Исходные данные: выбрать предприятие (ИНН условный, отрасль – растениеводство).

Требуется:

1. С помощью сервиса «Калькулятор налоговой нагрузки» определите среднеотраслевой показатель для растениеводства в 2025–2026 гг. (должен быть 4,7–5,6%).
2. Используя «Калькулятор НДФЛ», рассчитайте налог с заработной платы сотрудника 150 000 руб. (применяя прогрессивную шкалу).
3. Через «Прозрачный бизнес» проверьте контрагента (ИНН выдаёт преподаватель) на наличие ежемесячно обновляемой задолженности (после апреля 2026).
4. Результаты оформите в виде таблицы: «Сервис – Полученный показатель – Зона риска (да/нет) – Рекомендация».

#### Задача 13.

Исходные данные: Предприятие АПК планирует сделку с компанией X (самостоятельный выбор студента).

Задания:

1. Через сервис «Прозрачный бизнес» получите базовую информацию (ЕГРЮЛ, участие в ЭДО, ежемесячная задолженность).
2. Составьте образец запроса в ФНС для получения официальной оценки

финансово-хозяйственного состояния контрагента (по 55 критериям).  
Форма запроса – согласно регламенту ФНС (изучить в личном кабинете юрлица).

3. Проанализируйте публичный рейтинг контрагента (если доступен).
4. Подготовьте заключение о степени риска (низкий/средний/высокий) с учётом:
  - участия в ЭДО,
  - отсутствия/наличия ежемесячной задолженности,
  - возможности получить официальную оценку ФХД.
5. Разработайте чек-лист должной осмотрительности из 6 пунктов.

#### Задача 6.

Оценка эффективности перехода на автоматизированный контроль операций с использованием ЕНС

Условие. Сельхозпредприятие «Заря» рассматривает переход на полное электронное взаимодействие с ФНС с использованием личного кабинета налогоплательщика и представление уведомлений об исчисленных суммах в рамках Единого налогового платежа. Текущие затраты на бумажную отчетность и сопровождение – 120 тыс. руб./год. При внедрении цифрового сервиса (стоимость внедрения 80 тыс. руб., ежегодные затраты на поддержку 15 тыс. руб.) ожидается экономия времени бухгалтера (40 тыс. руб./год) и снижение пеней за просрочку (5 тыс. руб./год). Горизонт планирования – 3 года. Ставка дисконтирования – 10%.

Требуется: рассчитать NPV и срок окупаемости, сделать вывод о целесообразности внедрения.

**Решение (таблица в Excel):**

Показатель	Год 0	Год 1	Год 2	Год 3
Затраты на внедрение	-80	0	0	0
Затраты на поддержку	0	-15	-15	-15
Экономия от автоматизации	0	+45	+45	+45
Чистый денежный поток	-80	+30	+30	+30
Коэффициент дисконтирования (10%)	1	0,909	0,826	0,751
Дисконтированный поток	-80	27,27	24,78	22,53

$$NPV = -80 + 27,27 + 24,78 + 22,53 = -5,42 \text{ тыс. руб.}$$

*Вывод:* при заданных условиях проект не окупается ( $NPV < 0$ ). Следует увеличить экономию или снизить затраты на внедрение.

**Пример самостоятельной работы****Задание 1.**

На основе изученного материала необходимо подобрать оптимальный налоговый режим.

Инструкции/рекомендации по выполнению: Воспользуйтесь налоговым сервисом «Выбор подходящего налогового режима» на официальном сайте Федеральной налоговой службы:  
<https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/mp/>

Подобранный вариант внесите в таблицу и обоснуйте ответ.

1.
2.
3.

**Ситуация 1.**

Организация ООО «Пивовар» занимается производством и реализацией пива.

Ожидаемые доходы 15 млн. руб.

Расходы – 7 млн. руб.

Численность работников – 25 чел.

**Ситуация 2.**

Организация ООО «Рога и копыта» занимается эко-туризмом.

Ожидаемые доходы 15 млн. руб.

Расходы – 7 млн. руб.

Численность работников – 25 чел.

Балансовая стоимость основных средств - 5 млн. руб.

**Ситуация 3.**

Индивидуальный предприниматель, разработкой технологических карт по выращиванию с.-х. культур.

Размеры годового дохода – 2 млн. руб.

Наемных работников нет.

Образование высшее агрономическое.

**Задание 11.**

1. Откройте сервис «Прозрачный бизнес» ([pb.nalog.ru](http://pb.nalog.ru)). Введите ИНН трёх разных организаций (например: ваш вуз, любая торговая компания, любое сельхозпредприятие).
2. Для каждой организации зафиксируйте:
  - Наименование, ИНН
  - Участвует ли в ЭДО (да/нет)
  - Если да – какой оператор ЭДО указан
3. Ответьте письменно на вопросы:
  - У скольких из трёх проверенных организаций есть участие в ЭДО?

- Как часто (согласно информации ФНС с апреля 2026 года) обновляются данные об участии в ЭДО?
- Почему отсутствие у контрагента ЭДО может быть косвенным признаком налогового риска?

4. Оформите отчёт в виде таблицы:

№	Наименование	ИНН	Участие в ЭДО	Оператор
1	...	...	да/нет	...

Сформулируйте вывод о том, как проверка участия в ЭДО помогает при выборе контрагента.

Задание 12.

1. Найдите на сайте ФНС ([nalog.gov.ru](http://nalog.gov.ru)) сервис «Калькулятор НДФЛ».
2. Рассчитайте НДФЛ для трёх разных месячных доходов:
  - Доход 80 000 руб.
  - Доход 150 000 руб.
  - Доход 300 000 руб.

Для каждого запишите:

- Сумму налога
  - Эффективную ставку (налог / доход × 100%)
3. Сравните с плоской ставкой 13% (если бы не было прогрессии). На сколько рублей увеличился налог при доходе 300 000 руб.?
  4. Дополнительно: найдите сервис «Калькулятор налоговой нагрузки» на сайте ФНС. Выберите отрасль «Сельское хозяйство» (ОКВЭД 01). Запишите среднеотраслевой показатель за последний доступный год. Напишите, что означает превышение этого показателя на 30% и более.

Оформите расчётную таблицу НДФЛ для трёх доходов и сформулируйте вывод по налоговой нагрузке.

Задание 13.

1. Изучите в открытых источниках (или в личном кабинете юрлица, если есть доступ) информацию о том, что с 2026 года ФНС предоставляет официальную оценку финансово-хозяйственного состояния (ФХД) контрагента по запросу (55 критериев, публичный рейтинг).
2. Составьте образец официального запроса в налоговый орган (на бланке организации) о предоставлении оценки ФХД в отношении контрагента – ООО «Агро-Трейд» (ИНН условный 1234567890). Запрос должен включать:
  - Кому (указывается конкретная ИФНС по месту учёта контрагента или УФНС)
  - От кого (реквизиты вашей организации)
  - Основание (ссылка на право налогоплательщика получать такую информацию)
  - Просьбу предоставить оценку по 55 критериям и публичный рейтинг (если сформирован)
  - Способ получения ответа (электронно через личный кабинет или на бумаге)
3. Ответьте письменно: какие последствия для сделки может иметь отказ контрагента предоставить вам его рейтинг или оценку ФХД?
4. Оформите запрос в виде текста (5–7 строк) и ответ на вопрос.

#### Задание 14

На основе открытых данных сайта ФНС России (раздел «Статистика и аналитика») и данных Росстата по вашему региону сформулируйте гипотезу о взаимосвязи между уровнем цифровизации налогового учета (например, долей организаций, сдающих отчетность через ТКС) и частотой камеральных проверок. Укажите возможные методы проверки гипотезы (регрессия, корреляция, t-тест). Результат оформите в виде краткого исследовательского предложения (1 страница).

**Приложение 3.****Итоговое тестирование**

1. Какой налоговый режим не могут применять сельскохозяйственные организации?

- а) Общий (основной);
- б) ЕСХН;
- в) Патентную систему налогообложения; (правильно)
- г) Упрощенную систему налогообложения.

2. Что означает понятие «налог»:

- а) обязательный безвозмездный платеж в пользу государства; (правильно)
- б) обязательный возмездный платеж в пользу государства;
- в) необязательный безвозмездный платеж в пользу государства;
- г) необязательный возмездный платеж в пользу государства.

3. Статус сельскохозяйственного товаропроизводителя для целей налогообложения может получить налогоплательщик, если доля доходов от производства сельскохозяйственной продукции будет составлять не менее:

- а) 50 %;
- б) 60%;
- в) 70%; (правильно)
- г) 90%.

4. Сельскохозяйственным товаропроизводителем может быть:

- а) только организация; (правильно)
- б) только КФХ;
- в) только физическое лицо, ведущее личное подсобное хозяйство
- г) как юрлицо, так физлицо, зарегистрированное в установленном порядке (правильно)

5. Основной режим налогообложения предусматривает:

- а) ограничения по размерам доходов;
- б) ограничения по размеру численности работников;

- в) ограничения по балансовой стоимости основных средств;
- г) возможность применения любым субъектом предпринимательство в любом регионе. (правильно)

6. Гражданин в целях осуществления предпринимательской деятельности в аграрной сфере имеет право создать (зарегистрировать в ИФНС):

- а) ИП и/или организации (правильно);
- б) несколько организаций;
- в) либо ИП, либо организацию;
- г) несколько ИП.

7. Упрощенная система налогообложения не предусматривает:

- а) ограничений по размерам доходов;
- б) ограничений по размеру численности работников;
- в) ограничений по балансовой стоимости основных средств;
- г) по видам сельскохозяйственной деятельности. (правильно)

8. Признание доходов и расходов методом начисления предусмотрено:

- а) при общем режиме налогообложения; (правильно)
- б) при упрощенной системе налогообложения;
- в) при ЕСХН;
- г) при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения.

9. Минимальный налог предусмотрен:

- а) при общем режиме налогообложения; (правильно)
- б) при упрощенной системе налогообложения;
- в) при ЕСХН;
- г) при патентной системе налогообложения.

10. Ограничения при переносе размера убытка прошлых лет на текущий год предусмотрено:

- а) при общем режиме налогообложения; (правильно)
- б) при упрощенной системе налогообложения;
- в) при ЕСХН;
- г) при Автоматизированной упрощенной системе налогообложения.

11. При ЕСХН авансовый платеж:

- а) не предусмотрен;
- б) исчисляется и уплачивается по итогам каждого месяца; (правильно)
- в) исчисляется и уплачивается по итогам каждого квартала;
- г) исчисляется и уплачивается по итогам каждого полугодия. (правильно)

12. По какой ставке НДС облагаются корма для животных?

- а) 0%;
- б) 10%;(правильно)
- в) 20%;
- г) не облагаются.

13. Налоговая база по ЕСХН определяется?

- а) с доходов;
- б) с доходов уменьшенных на величину расходов; (правильно)
- в) с потенциально возможной доходности;
- г) из выручки.

14. Ставка по налогу на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей предусмотрена в размере?

- а) 0%; (правильно)
- б) 20%;
- в) 13%;
- г) 6%.

15. Счет-фактуру оформляет:

- а) продавец независимо от применяемого налогового режима;
- б) покупатель независимо от применяемого налогового режима;
- в) продавец на общем режиме налогообложения или ЕСХН; (правильно)
- г) продавец на упрощенной системе налогообложения.

16. Налогооблагаемая база по земельному налогу - это:

- а) кадастровая стоимость участка; (правильно)
- б) площадь участка;
- в) рыночная цена;
- г) база отсутствует, установлена фиксированная плата.

17. В целях исчисления какого налога расходы по основным средствам учитываются через амортизационные отчисления?

- а) Налога на прибыль организаций; (правильно)
- б) ЕСХН;
- в) единого налога при УСН;
- г) единого налога при автоматизированной УСН.

18. Фермер - физическое лицо при общем режиме налогообложения не является плательщиком:

- а) налога на прибыль; (правильно)
- б) НДФЛ;
- в) НДС;
- г) налога на имущество физических лиц.

19. Фермер на общем режиме налогообложения при исчислении НДФЛ вправе уменьшить доход?

- а) да, на профессиональные документально подтвержденные налоговые вычеты, если является резидентом; (правильно)
- б) да, на профессиональные документально подтвержденные налоговые вычеты, даже если не признается резидентом;
- в) да, на 50%, если нет документально подтвержденных расходов;
- г) нет, т.к. НК РФ такого не предусматривает.

20. Расходы на приобретение семян при общем режиме налогообложения:

- а) учитываются в составе материальных затрат; (правильно)
- б) не учитываются;
- в) учитываются в составе прочих затрат;
- г) учитываются в составе внереализационных расходов.

21. Налоговым периодом для НДС является:

- а) месяц;
- б) квартал; (правильно)
- в) полугодие;
- г) календарный год.

22. «Входящий» НДС можно принять к вычету:

- а) не независимо от времени и иных условий;
- б) в течение 3 лет независимо от условий;
- в) независимо от срока при одновременном выполнении условий: наличие счета-фактуры, принятия к учету приобретённых ценностей, использовании в облагаемой НДС деятельности;
- г) в течение 3 лет при одновременном выполнении условий: наличие счета-фактуры, принятия к учету приобретённых ценностей, использовании в облагаемой НДС деятельности (правильно).

23. Декларацию по НДФЛ фермер на общем режиме налогообложения должен сдать не позднее:

- а) 30 апреля следующего года; (правильно);
- б) 31 марта следующего года;
- в) 31 декабря текущего года;
- г) 1 февраля следующего года.

24. Декларация по какому налогу должна представляться в ИФНС только в электронном формате?

- а) НДС; (правильно)
- б) налог на прибыль организаций;
- в) НДФЛ;
- г) ЕСХН.

25. Налог на имущество организации является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом; (правильно)
- в) местным налогом.

26. Освобождение от уплаты НДС в 2023 году налогоплательщик на ЕСХН вправе заявить, если сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) за 2022 год не превысит:

- а) 60 миллионов рублей; (правильно)
- б) 70 миллионов рублей;
- в) 100 миллионов рублей;
- г) 150 миллионов рублей.

- б) Неусиленная электронная подпись;
- в) Квалифицированная электронная подпись (правильно);
- г) Корпоративная электронная подпись без сертификата

33. Какой документ является основным нормативно-правовым актом, регулирующим использование электронной подписи в РФ?

- а) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральный закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи»; (правильно)
- в) Налоговый кодекс РФ (глава 21);
- г) Федеральный закон № 149-ФЗ «Об информации...»

32. Какой критерий наиболее значим для оценки эффективности внедрения блокчейн-платформы налогового учета с точки зрения бизнеса?

- а) Снижение трудоемкости подтверждения операций; (правильно)
- б) Увеличение числа налоговых проверок;
- в) Рост бумажного документооборота;
- г) Усложнение интеграции с 1С

33. Какой метод используется для прогнозирования налоговых поступлений на основе временных рядов?

- а) ARIMA-модели;
- б) Контент-анализ;
- в) Фокус-группа;
- г) SWOT-анализ (правильно)

34. Что является первым этапом научного исследования в области цифрового налогового учета?

- а) Сбор эмпирических данных;
- б) Формулирование проблемы и гипотезы; (правильно)
- в) Математическое моделирование;
- г) Публикация статьи.