

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И.Т. ТРУБИЛИНА»

Экономический факультет
Финансов



УТВЕРЖДЕНО
Декан
Тюпаков К.Э.
18.06.2026

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) подготовки: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Квалификация (степень) выпускника: экономист

Формы обучения: очная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: Очная форма обучения – 5 лет
Заочная форма обучения – 5 лет 8 месяца(-ев)

Объем: в зачетных единицах: 4 з.е.
в академических часах: 144 ак.ч.

Разработчики:

Доцент, кафедра финансов Левшукова О.А.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки от 14.04.2021 № 293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 18.04.2025 № 264н; "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Финансов	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Фалина Н.В.	Согласовано	18.06.2026
2	Экономический факультет	Председатель методической комиссии/совета	Толмачев А.В.	Согласовано	18.06.2026
3	Экономики и внешнеэкономической деятельности	Руководитель образовательной программы	Мельников А.Б.	Согласовано	18.06.2026

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование комплекса знаний об организационных, научных и методических основах налогов и налогообложения, необходимых для понимания механизма исчисления и уплаты конкретных видов налогов, сборов и обязательных платежей; формирования налоговой отчетности и ее использования в целях проведения оценки эффективности процесса управления налоговыми потоками, выявления налоговых рисков для принятия управленческого решения в части налоговой оптимизации

Задачи изучения дисциплины:

- изучение теоретических основ налогов и налогообложения, особенностей налоговой системы РФ;
- изучение основных положений нормативно-правовой базы федерального, регионального уровней, местных нормативных правовых актов в области налогов, сборов, взносов;
- выработка умений и практических навыков по исчислению и уплате налогов, взносов, формированию налоговой отчетности;
- формирование знаний в области налогового контроля, в том числе самоконтроля;
- формирование знаний в части основ налоговой оптимизации и налоговых рисков.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 4, Заочная форма обучения - 4.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Четвертый семестр	144	4	65	3	32	30	52	Экзамен (27)
Всего	144	4	65	3	32	30	52	27

Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Четвертый семестр	144	4	19	3	6	10	125	Экзамен
Всего	144	4	19	3	6	10	125	

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоговые льготы	30		8	8	14	УК-10.2
Тема 1.1. Льготы по федеральным налогам	8		2	2	4	
Тема 1.2. Льготы по региональным и местным налогам	8		2	2	4	
Тема 1.3. Специальные налоговые режимы	8		2	2	4	
Тема 1.4. Льготы по страховым взносам	6		2	2	2	
Раздел 2. Механизмы исчисления и уплаты основных налогов в РФ. Основы корпоративных налоговых рисков	64		18	16	30	ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 2.1. Налоги в экономической системе общества. Налоговая система РФ	10		4	2	4	
Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость	8		2	2	4	
Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц	8		2	2	4	

Тема 2.4. Налог на прибыль организаций	8		2	2	4	
Тема 2.5. Региональные и местные налоги	8		2	2	4	
Тема 2.6. Специальные налоговые режимы	8		2	2	4	
Тема 2.7. Страховые взносы	6		2	2	2	
Тема 2.8. Основы корпоративных налоговых рисков	8		2	2	4	
Раздел 3. Налоговая оптимизация и налоговый контроль	20		6	6	8	ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5
Тема 3.1. Основы налоговой оптимизации	12		4	4	4	
Тема 3.2. Основы налогового контроля экономических субъектов	8		2	2	4	
Раздел 4. Промежуточная аттестация	3	3				УК-10.2 ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 4.1. Экзамен	3	3				ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5
Итого	117	3	32	30	52	

Заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоговые льготы	27		1	2	24	УК-10.2
Тема 1.1. Льготы по федеральным налогам	6,75		0,25	0,5	6	
Тема 1.2. Льготы по региональным и местным налогам	6,75		0,25	0,5	6	
Тема 1.3. Специальные налоговые режимы	6,75		0,25	0,5	6	
Тема 1.4. Льготы по страховым взносам	6,75		0,25	0,5	6	
Раздел 2. Механизмы исчисления и уплаты основных налогов в РФ. Основы корпоративных налоговых рисков	91		4	6	81	ОПК-2.1 ОПК-2.2

Тема 2.1. Налоги в экономической системе общества. Налоговая система РФ	11		0,5	0,5	10	
Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость	11,5		0,5	1	10	
Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц	11,5		0,5	1	10	
Тема 2.4. Налог на прибыль организаций	11,5		0,5	1	10	
Тема 2.5. Региональные и местные налоги	11		0,5	0,5	10	
Тема 2.6. Специальные налоговые режимы	11,5		0,5	1	10	
Тема 2.7. Страховые взносы	11		0,5	0,5	10	
Тема 2.8. Основы корпоративных налоговых рисков	12		0,5	0,5	11	
Раздел 3. Налоговая оптимизация и налоговый контроль	23		1	2	20	ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5
Тема 3.1. Основы налоговой оптимизации	11,5		0,5	1	10	
Тема 3.2. Основы налогового контроля экономических субъектов	11,5		0,5	1	10	
Раздел 4. Промежуточная аттестация	3	3				УК-10.2 ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 4.1. Экзамен	3	3				ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5
Итого	144	3	6	10	125	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговые льготы

(Заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 24ч.; Очная: Лекционные занятия - 8ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 14ч.)

Тема 1.1. Льготы по федеральным налогам

(Заочная: Лекционные занятия - 0,25ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Право на освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС
2. Операции, не подлежащие налогообложению НДС
3. Пониженные налоговые ставки НДС, особенности их применения
4. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ
5. Краткая характеристика налоговых вычетов по НДФЛ
6. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций
7. Пониженные ставки налога на прибыль организаций и порядок их применения

Тема 1.2. Льготы по региональным и местным налогам

(Заочная: Лекционные занятия - 0,25ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Налог на имущество организаций: налоговые льготы, в том числе в Краснодарском крае
2. Транспортный налог: налоговые льготы, в том числе в Краснодарском крае
3. Земельный налог: налоговые льготы, в том числе в МО гор. Краснодар
4. Налог на имущество физических лиц: налоговые льготы, в том числе в МО гор. Краснодар

Тема 1.3. Специальные налоговые режимы

(Заочная: Лекционные занятия - 0,25ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. ЕСХН: пониженные налоговые ставки в субъектах РФ
2. УСН: налоговые каникулы
3. ПСН: налоговые каникулы
4. Налог на профессиональный доход: налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления, налоговый вычет, сроки уплаты

Тема 1.4. Льготы по страховым взносам

(Заочная: Лекционные занятия - 0,25ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 6ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 2ч.)

1. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами
2. Пониженные тарифы страховых взносов

Раздел 2. Механизмы исчисления и уплаты основных налогов в РФ. Основы корпоративных налоговых рисков

(Заочная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 81ч.; Очная: Лекционные занятия - 18ч.; Практические занятия - 16ч.; Самостоятельная работа - 30ч.)

Тема 2.1. Налоги в экономической системе общества. Налоговая система РФ

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории
2. Роль налогов в современном государстве.
3. Функции налогов и принципы налогообложения.
4. Понятие налоговой системы и ее состав.
5. Классификация налогов и сборов РФ
6. Элементы налога и их краткая характеристика

Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Экономическая роль и сущность НДС Понятие добавленной стоимости
2. Плательщики НДС
3. Объект налогообложения.
4. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки и особенности их применения
5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация
6. Налоговые вычеты и порядок возмещения налога

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Экономическая сущность налога, плательщики НДФЛ, налоговые агенты
2. Виды доходов физических лиц, объект налогообложения
3. Налоговая база и особенности ее определения, налоговый период
4. Ставки НДФЛ и порядок их применения.
5. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Отчетность по налогу
6. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация

Тема 2.4. Налог на прибыль организаций

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль организаций
2. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Группировка расходов.
3. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговый (отчетные) периоды. Перенос убытка на будущее
4. Ставки налога и порядок их применения
5. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты. Налоговая декларация

Тема 2.5. Региональные и местные налоги

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

- 1 Налог на имущество организаций: налогоплательщики и характеристика элементов налога
- 2 Транспортный налог: налогоплательщики и характеристика элементов налога
- 3 Земельный налог: налогоплательщики и краткая характеристика элементов
- 4 Налог на имущество физических лиц и особенности исчисления и уплаты

Тема 2.6. Специальные налоговые режимы

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

- 1 Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения, порядок начала и прекращения применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога и авансового платежа, сроки уплаты. Налоговая декларация
- 2 Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Условия применения, порядок начала и прекращения применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый (отчетные) периоды. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты. Налоговая декларация
- 3 Патентная система налогообложения. Основные понятия. Налогоплательщики. Виды деятельности. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты

Тема 2.7. Страховые взносы

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 2ч.)

- 1 Плательщики страховых взносов. Объект налогообложения
- 2 База для исчисления страховых взносов
- 3 Расчетный, отчетный периоды
- 4 Тарифы страховых взносов
5. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, сроки уплаты.
- 6 Порядок заполнения РСВ

Тема 2.8. Основы корпоративных налоговых рисков

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 11ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Сущность налоговых рисков
2. Классификация налоговых рисков
3. Оценка налоговых рисков и методы их снижения

Раздел 3. Налоговая оптимизация и налоговый контроль

(Заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 20ч.; Очная: Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)

Тема 3.1. Основы налоговой оптимизации

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Сущность налоговой оптимизации, минимизации налогов и уклонения от их уплаты
2. Методы налоговой оптимизации
3. Показатели оценки эффективности процесса налоговой оптимизации

Тема 3.2. Основы налогового контроля экономических субъектов

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Законодательные основы налогового контроля
2. Виды и методика осуществления налогового контроля
3. Ответственность в сфере исчисления и уплаты налогов и сборов

Раздел 4. Промежуточная аттестация

(Заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Тема 4.1. Экзамен

(Заочная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.; Очная: Внеаудиторная контактная работа - 3ч.)

Проведение промежуточной аттестации в форме экзамена

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоговые льготы

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Прочитайте задание и установите соответствие. Найдите соответствие между плательщиками страховых взносов и объектом обложения

Организации, производящие выплаты физическим лицам_1 - Осуществление предпринимательской (профессиональной) деятельности_1

Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями_2 - Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц по лицензионным договорам_2

Плательщики взносов, не производящие выплат и вознаграждения физическим лицам_3 - Выплаты и иные вознаграждения по трудовым, гражданско-правовым договорам на выполнение работ (услуг) в пользу физических лиц_3

2. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года

Исходная информация следующая.

За текущий год выручка с/х организации от продажи картофеля – 210 000 руб.

Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ – 85 000 руб.

Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу (ЕСХН) за первое полугодие – 3 300 руб.

Ставка единого налога – 6 %

3. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор. Укажите, что представляют собой такой вид налоговых льгот как налоговые изъятия:

А. Сокращение налоговой базы

Б. Выведение из-под налогообложения отдельных предметов налога

В. Полное освобождение от налога

Г. Пониженные налоговые ставки

Раздел 2. Механизмы исчисления и уплаты основных налогов в РФ. Основы корпоративных налоговых рисков

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Прочитайте задание и установите соответствие. Найдите соответствие между функциями налогов с их характеристикой

Фискальная функция_1 - Позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах_1

Распределительная функция_2 - Состоит в том, чтобы обеспечить государство денежными средствами_2

Контрольная функция_3 - Способствует аккумулированию денежных средств и их распределению на определенные социальные программы государства_3

2. Прочитайте задание и установите соответствие. Укажите соответствие налогов уровню бюджета РФ

Земельный налог_1 - Федеральный уровень_1
НДС_2 - Региональный уровень_2
Налог на имущество организаций_3 - Местный уровень_3

3. Прочитайте задание и укажите последовательность действий. Установите последовательность определения основных элементов налога

Порядок и сроки уплаты налога_1 - А
Объект налогообложения_2 - Б
Налоговая ставка_3 - В
Налоговая база_4 - Г
Порядок исчисления налога_5 - Д

4. Прочитайте задание и установите соответствие. Найдите соответствие между видом налога и порядком определения налоговой базы, к которому она относится.

Налог на прибыль организации_1 - Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав_1
НДС_2 - Доходы в денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды_2
НДФЛ_3 - Денежное выражение прибыли_3

5. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитайте НДС, уплаченный при ввозе на территорию РФ ювелирных изделий
Исходная информация следующая.
Таможенная стоимость ювелирных изделий – 350 тыс. руб.
Таможенный сбор – 0,8 % таможенной стоимости
Товар не подакцизный

6. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет
Исходная информация следующая.
Реализовано хлебобулочных изделий – 385 000 руб. (без НДС)
Закуплено и оприходовано муки, яиц и масла – 330 000 руб. без НДС, сумма НДС 33 000 руб.

7. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитайте НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет
Исходная информация следующая.
Физическому лицу за февраль месяц налоговый агент произвел следующие виды выплат:
– начисленная сдельная заработная плата – 35 000 руб.;
– премия в размере 10 % заработной платы;
– надбавка за сверхурочную работу – 1 800 руб.;
– материальная помощь – 4 500 руб.;
– оплата обедов в заводской столовой – 700 руб.
Ставка НДФЛ – 13 %

8. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитайте налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет
Исходная информация следующая.
За первый квартал текущего года получены следующие данные:
Выручка от реализации продукции – 700 000 руб.
Себестоимость реализованной продукции – 600 000. руб.
Внереализационные доходы – 120 000 руб.
Внереализационные расходы – 60 000 руб.

9. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор. Укажите виды внереализационных расходов по налогу на прибыль

- А. Расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг)
- Б. Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу)
- В. Денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым

законодательством Российской Федерации

Г. Расходы на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий

10. Выберите правильные ответы из предложенных и обоснуйте их выбор. Выберите из перечисленных операций, операции, не признаваемые реализацией для исчисления НДС

А. Реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

Б. Услуги по аренде государственного (муниципального) имущества, оказываемые казенными учреждениями

В. Реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации

Г. Операции по реализации земельных участков (долей в них)

Д. Передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам)

Раздел 3. Налоговая оптимизация и налоговый контроль

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Прочитайте задание и укажите последовательность действий. Укажите порядок списания налоговыми органами денежных средств с Единого налогового счета (ЕНС) плательщиков

1 2 3 4

Налоги_1 - А

Пени_2 - Б

Недоимки_3 - В

Проценты_4 - Г

Штрафы_5 - Д

2. Прочитайте задание и установите соответствие. Найдите соответствие между квалификационными видами налогового контроля и его характеристикой.

Налоговый контроль по времени проведения_1 - Камеральный контроль, выездной контроль_1

Налоговый контроль по периодичности проведения_2 - Предварительный (предшествующий) контроль, текущий контроль, последующий контроль_2

Налоговый контроль по месту проведения контрольных мероприятий_3 - Первичный контроль, повторный контроль_3

3. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в %, округлив до десятых.

Рассчитайте налоговую нагрузку организации по методике ФНС России.

Исходная информация следующая:

Итого налогов 189456 тыс. руб.

Сумма налогов без НДС, страховых взносов и налога на прибыль с дивидендов, 149454 тыс. руб.

Доходы всего 2219126 тыс. руб.

4. Рассчитайте показатель. Округлите до десятых.

Рассчитайте общий коэффициент эффективности налогообложения в организации.

Исходная информация следующая:

Доходы всего 2219126 тыс. руб.

Выручка 2145539 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения 163456 тыс. руб.

Чистая прибыль 125188 тыс. руб.

Итого налогов 189456 тыс. руб.

Сумма налогов без НДС, страховых взносов и налога на прибыль с дивидендов, 149454 тыс. руб.

5. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор. Укажите формулу для расчета показателя «налогоемкость продаж»

А. Сумма налогов (без НДС, страховых взносов и налога на прибыль по дивидендам/ Д (выручка + проценты к получению + прочие доходы) × 100

- Б. Чистая прибыль / совокупные налоговые издержки (с учетом косвенных налогов)
В. Общая сумма начисленных налогов / собственные оборотные средства $\times 100$
Г. Совокупные налоговые издержки / объем продаж (выручка с учетом косвенных налогов) $\times 100$

6. Выберите правильные ответы из предложенных и обоснуйте их выбор. Выберите из перечисленных методы налоговой оптимизации, закрепленные в налоговом законодательстве

- А. Разделения отношений
Б. Применения налоговых льгот
В. Применение отсрочки и рассрочки по уплате налогов
Г. Замены отношений
Д. Переноса налогового платежа на будущий период

Раздел 4. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Четвертый семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК:

Вопросы/Задания:

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории
2. Роль налогов в современном государстве
3. Функции налогов и принципы налогообложения
4. Понятие налоговой системы и ее состав
5. Классификация налогов и сборов РФ
6. Элементы налога и их краткая характеристика
7. Законодательная база налоговой системы РФ
8. Экономическая роль и сущность НДС. Плательщики НДС и право на освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС
9. Объект налогообложения по НДС, операции, не подлежащие налогообложению
10. Налоговая база по НДС, налоговый период, налоговые ставки и особенности их применения
11. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация
12. Налоговые вычеты и порядок возмещения НДС

13. Экономическая сущность НДФЛ, плательщики, налоговые агенты
14. Виды доходов физических лиц, объект налогообложения по НДФЛ
15. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ
16. Налоговая база по НДФЛ и особенности ее определения, налоговый период
17. Краткая характеристика стандартных налоговых вычетов по НДФЛ
18. Краткая характеристика социальных налоговых вычетов по НДФЛ
19. Краткая характеристика имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
20. Характеристика профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
21. Ставки НДФЛ и порядок их применения
22. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами
23. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация
24. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль организаций
25. Объект налогообложения по НПО. Порядок определения доходов
26. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по НПО
27. Группировка расходов по НПО
28. Налоговая база по налогу на прибыль и порядок ее определения. Налоговый (отчетные) периоды по НПО
29. Перенос убытка на будущее по НПО
30. Ставки налога на прибыль и порядок их применения
31. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, сроки уплаты. Налоговая декларация
32. Налог на имущество организаций: краткая характеристика, налогоплательщики, объект налогообложения
33. Налоговая база по налогу на имущество организаций, налоговые ставки, налоговый (отчетные) периоды
34. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления налога и авансовых платежей к уплате в бюджет.

35. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения
36. Налоговая база по транспортному налогу, налоговые ставки, налоговый (отчетные) периоды
37. Налоговые льготы по транспортному налогу, порядок исчисления и уплаты организациями и гражданами, сроки уплаты
38. Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые изъятия
39. Налоговая база по земельному налогу, налоговые ставки, налоговые льготы
40. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и авансовых платежей организациями и гражданами, сроки уплаты
41. Единый сельскохозяйственный налог: условия применения, порядок начала и прекращения применения
42. ЕСХН: налогоплательщики, объект налогообложения
43. ЕСХН: налоговая база, налоговый (отчетный) период, налоговые ставки
44. ЕСХН: порядок исчисления и уплаты налога и авансового платежа, сроки уплаты. Налоговая декларация
45. Порядок уплаты НДС налогоплательщиками ЕСХН
46. Упрощенная система налогообложения: краткая характеристика, общие условия применения
47. Налогоплательщики УСН; лица, не имеющие права применения УСН
48. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
49. Объект налогообложения по УСН, порядок определения и признания доходов и расходов
50. Налоговая база, минимальный налог по УСН, налоговый (отчетные) периоды
51. Налоговые ставки по УСН и порядок их применения
52. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по УСН, срок предоставления налоговой декларации
53. Патентная система налогообложения (ПСН): основные понятия, налогоплательщики, виды деятельности

54. ПСН: объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.

55. ПСН: Порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты

56. Налог на профессиональный доход (НПД): налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки

57. НПД: порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговый вычет

58. Плательщики страховых взносов. Объект налогообложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

59. База для исчисления страховых взносов. Расчетный, отчетный периоды
Тарифы страховых взносов, пониженные тарифы

60. Понятие и сущность налоговой оптимизации, минимизации налогов, альтернативные варианты налогообложения

61. Налоговая выгода: обоснованная и необоснованная и признаки ее получения

62. Сценарии налогового поведения юридических и физических лиц

63. Методы налоговой оптимизации: классификация и примеры

64. Показатели оценки эффективности процесса налоговой оптимизации, оценочная шкала по показателю «налогоемкость продаж»

65. Налоговые риски: сущность, классификация

66. Критерии и индикаторы оценки налоговых рисков хозяйствующих субъектов

67. Понятие государственного налогового контроля, сущность, цель, формы, методы

68. Классификация налогового контроля

69. Характеристика камеральных налоговых проверок

70. Регламент проведения выездных налоговых проверок

71. Показатели оценки эффективности налогового контроля и их формулы

72. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

73. Задание 1

Определите налоговую базу, цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет. Провести проверку ($ДС \times \text{налоговую ставку}$).

Организация занимается реализацией хлебобулочных изделий, себестоимость продукции составила 1 620 тыс. руб. в т. ч. сырье и материалы (мука, яйца, растительное масло и т.п.) составили 600 тыс. руб. без НДС, НДС по ним 60 тыс. руб. Норма прибыли составила 40 %.

74. Задание 2

Предприятие шьет меховые шапки. Себестоимость одной шапки – 800 руб. Стоимость приобретенного и оприходованного меха и материала, относимых из издержки производства 500 руб., НДС по ним – 110 рублей. Плановая рентабельность – 30 % Ставка НДС готового изделия – 22 %. Определить: сумму НДС для перечисления в бюджет

75. Задание 3

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней, по следующим данным:

- 1) Закуплено и оприходовано муки на сумму 485 тыс. руб. без НДС;
- 2) Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 300 тыс. руб. без НДС;
- 3) Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 639 тыс. руб. без НДС;
4. Изготовлено и реализовано продукции на сумму 1892, 0 тыс. руб. без НДС.

76. Задание 4

Организация реализовала в 1 квартале текущего года продукции на сумму 9 000 тыс. руб. без НДС (НДС 10 %), и на сумму 11 200 тыс. руб. без НДС (НДС 22 %). За этот же период приобретены и оприходованы сырье и материалы на сумму 12 688 тыс. руб. (в т. ч. НДС по ставке 22 %). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (зачету из бюджета).

77. Задание 5

10 февраля 2026 г. ООО «Горизонт» получило предоплату (аванс) в счет будущей поставки оборудования на сумму 1 830 000 руб. (включая НДС). 15 марта 2026 года оборудование было отгружено покупателю на общую сумму 3660000 руб. (включая НДС). Все счета-фактуры оформлены корректно. Рассчитать НДС к уплате за 1 квартал 2026 г.

78. Задание 6

В налоговом периоде организация:

- отгрузила продукцию на сумму 863 760 руб. (в т. ч. НДС). Продукция оплачена на 613 760 руб. денежными средствами, а на 250 000 руб. покупатель выдал простой вексель;
- получила взнос учредителя в уставный капитал – 220 000 руб.;
- получила аванс от покупателя 634 400 руб.;
- оплатила материалы по договору поставки на сумму 854 000 руб. (в т. ч. НДС), из которых фактически поставлено и оприходовано только на 732 000 руб. (в т.ч. НДС)

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

79. Задание 7

Организация «Альфа» в I квартале получила аванс в счет поставки товаров в сумме 73 200 руб. (с НДС)

Во II квартале организация поставила товары на сумму 146 400 руб.

Произведите расчет НДС за I и II кварталы.

80. Задание 8

Работник предприятия, воспитывающий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 56 000 руб., февраль – 52 000 руб., март – 56 000 руб. Кроме того, в январе были начислены дивиденды в сумме 15 000 руб., в феврале выдана натуральная оплата на сумму 4 000 руб.

Исчислить налог на доходы физических лиц к уплате в бюджет с января по март.

81. Задание 9

Иванову В.И. ежемесячно начисляется заработная плата в размере 50 000 руб. Иванов В.И. инвалид 2 группы, на его обеспечении трое несовершеннолетних ребенка.

Рассчитать общую сумму стандартных налоговых вычетов, сумму налога на доходы физических лиц к уплате в бюджет за год.

82. Задание 10

Произвести удержания налога на доходы физических лиц, если работнику начислена заработная плата в январе месяце – 30 000 руб., в феврале – 30 000 руб., в марте – 32 000 руб. Кроме того в феврале ему выдали подарок на сумму 14 000 руб.

Определить сумму налога к удержанию в каждом месяце, если работник участник Афганских событий и воспитывает двух несовершеннолетних детей.

83. Задание 11

Работник предприятия, воспитывающий одного несовершеннолетнего ребенка, получил заработную плату: январь – 40 000 руб., февраль – 45 000 руб., март – 40 000 руб. Кроме того, в феврале ему выдана материальная помощь на лечение – 5000 руб., в марте оплачена санаторно-курортная путевка (санаторий на территории РФ) в сумме 60 000 руб. Определить сумму налога на доходы физических лиц по итогам каждого месяца.

84. Задание 12

Рассчитайте НДФЛ по следующим доходам физлица за предшествующий год:

- трудовое вознаграждение – 480 тыс. руб.;
- отпускные – 38 тыс. руб.;
- пенсия – 21 тыс. руб. в месяц;
- премия – 7 тыс. руб. за каждый квартал.

85. Задание 13

Заработная плата работника за текущий год – 2 520 000 руб. (210 000 руб. в месяц). У него на обеспечении находятся два несовершеннолетних ребенка. В марте работнику были выплачены дивиденды в сумме 900 000 руб. Рассчитайте НДФЛ, удержанный налоговым агентом за год.

86. Задание 14

Остаточная стоимость здания на 1 января - 44 890 000 руб. Ежемесячная сумма амортизации по данному объекту - 610 780 руб. Ставка налога, установленная по субъекту РФ - 2,2 %. Рассчитать авансовые платежи и налог на имущество организации с среднегодовой стоимости имущества

87. Задание 15

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года, если остаточная стоимость имущества организации составляет:

- на 1.01. – 4200,0 тыс. руб.;
- на 1.02. – 4180,0 тыс. руб.;
- на 1.03. – 4150,0 тыс. руб.;
- на 1.04. – 4130,0 тыс. руб.;

Назовите сроки уплаты авансового платежа по налогу

88. Задание 16

На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 142 л. с. и 157 л. с. 8 августа куплен и зарегистрирован легковой автомобиль с мощностью двигателя 127 л.с. . Исчислите транспортный налог к уплате в бюджет за текущий год, используя ставки, установленные в Краснодарском крае

89. Задание 17

По окончании первого квартала текущего года компания получила следующие данные:

- доходы от реализации – 12 млн руб.;
 - внереализационные доходы – 0, 8 млн руб.;
 - расходы, связанные с доходом от реализации – 6, 35 млн руб.;
 - расходы, связанные с внереализационным доходом – 3, 15 млн руб.
- Рассчитать авансовый платеж по налогу на прибыль компании за 1 квартал.

90. Задание 18

Организация занимается продажей хозяйственных товаров. Доходы от продажи в текущем году составила 29 280 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Расходы, связанные с производством и реализацией, – 20 740 тыс. руб. (в т. ч. НДС). Внереализационные расходы составили 2 000 тыс. руб. В прошлом году организация получила убыток – 1 000 руб. Определите: налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль.

91. Задание 19

Индивидуальный предприниматель на патентной системе налогообложения, находится в г. Краснодаре, вид деятельности – ремонт обуви, имеет двух работников. Исчислить размер налога за год, если сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование составила 7800 руб. Указать порядок уплаты налога

92. Задание 20

Индивидуальный предприниматель на патентной системе налогообложения без наемных работников, находится в г. Анапа, вид деятельности – косметические услуги, патент выдан с 20 сентября текущего года до конца года. Рассчитать стоимость патента и указать порядок его оплаты.

93. Задание 21

Гражданин Петров К.В. имеет в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 2 600 тыс. руб. в садоводческом товариществе «Берег Кубани» МО г. Краснодар, приобретенный им 21 февраля текущего года. Рассчитать гражданину земельный налог за текущий год. Указать срок уплаты.

94. Задание 22

Исчислить транспортный налог пенсионеру Краснодарского края за текущий год, если он имеет в собственности легковой автомобиль с мощностью двигателя 78 л. с. и 21 мая приобрел еще один легковой автомобиль - 142 л. с. Назвать срок уплаты налога.

95. Задание 23

Организация производит и реализует товары. Определить налог на прибыль организации, которую фирма заплатит за год, если:

- организация получила кредит в банке 600 000 руб.;
- реализовала товар собственного производства на 1 220 000 руб. (в том числе НДС);
- использовала сырьё для производства товара на 300 000 руб.
- выплатила заработную плату рабочим в сумме 200 000 руб.;
- страховые взносы составили 60 000 руб.;
- провело амортизацию основных средств- 30 000 руб.;
- выплатила проценты по кредиту- 25 000 руб.;

96. Задание 24

Определить налог на прибыль за текущий год., если хозяйственная деятельность компании характеризуется следующими показателями:

- выручка с учетом НДС за год – 24, 4 млн руб.;
- затраты на материалы (в т.ч. НДС) – 4, 880 млн руб.;
- оплата труда рабочих – 2, 8 млн руб.;
- страховые отчисления от оплаты труда – 0, 84 млн руб.
- амортизация основных средств – 0, 112 млн руб.;
- общехозяйственные расходы – 2, 6 млн руб.;
- прочие расходы – 0, 8 млн руб.

97. Задание 25

Рассчитайте НДФЛ по следующим доходам физлица за предшествующий год:

- трудовое вознаграждение – 360 тыс. руб.;
- отпускные – 30 тыс. руб.;
- материальная помощь – 15 тыс. руб.;
- пенсия – 14 тыс. руб. в месяц;
- алименты – 7 тыс. руб. в месяц;
- материальная выгода, полученная от экономии на процентах – 3 тыс. руб.

98. Задание 26

Организация подала декларацию по НДС за I кв. текущего года в налоговую инспекцию по месту своего нахождения 30 апреля текущего года. Определить размер налоговой санкции за нарушение срока подачи декларации, если сумма НДС к уплате в бюджет по декларации составляет 12 000 руб.

99. Задание 27

Организация уплатила налог на имущество позже установленного срока. В связи с этим при наступлении срока уплаты налога возникло отрицательное сальдо ЕНС в сумме 25 000 руб. Просрочка уплаты налога составила 35 календарных дней. Рассчитать пени, если ставка рефинансирования ЦБ – 16 %.

100. Задание 28

Рассчитать сумму авансового платежа по УСН индивидуального предпринимателя, не имеющего работников к уплате в бюджет за полугодие, если объектом налогообложения выбраны «доходы»:

– за 1 кв. получено доходов 150 000 руб., взносы во внебюджетные фонды уплачены в сумме 10 000 руб.

– за 2 кв. получено доходов 130 000 руб., взносы во внебюджетные фонды уплачены в сумме 2 000 руб.

Назвать сроки и источник уплаты авансовых платежей.

101. Задание 29

По итогам текущего года налогоплательщиком, применяющим УСН, получены доходы в сумме 4 350 тыс. руб., расходы, учитываемые при расчете единого налога, составили – 2 940 тыс. руб. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Рассчитать сумму единого налога по УСН и минимальный налог. Определить сумму налога, которую нужно уплатить в бюджет

102. Задание 30

Организация «Альфа» занизила налоговую базу по налогу на прибыль на 500 000 руб., что привело к неуплате налога. Налоговая инспекция установила, что нарушение было неумышленным. Рассчитайте размер штрафа для организации с указанием статей НК РФ

103. Задание 31

В I квартале текущего года организация получила аванс в счет поставки телевизоров в следующем налоговом периоде (квартале) на сумму 1 464 000 руб. (с НДС). Во II квартале произведена отгрузка телевизоров на сумму 4 800 000 руб. (без НДС) Произведите расчет НДС за I и II кварталы.

104. Задание 32

В отчетном периоде организация реализовала продукции на 756 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 143 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 366 тыс. руб. (в том числе НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

105. Задание 33

Определите сумму НДС для перечисления в бюджет, если выручка от реализации строительных материалов составила 1 300 600 руб., в т. ч. НДС. ООО «Юждорстрой» выполнила строительно-монтажные работы для собственного потребления в размере 660 000 руб., в т. ч. НДС. Реализован земельный участок на сумму 900 000 руб. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 300 000 руб. без НДС.

106. Задание 34

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет за отчетный период, если:

1. Реализовано продукции и услуг на сумму 600 тыс. руб. (без НДС) по ставке 22% и на сумму 800, 0 тыс. руб. (без НДС) по ставке 10%.

2. Приобретено и оприходовано оборудование на сумму 150, 0 тыс. руб., НДС по нему 33, 0 тыс. руб.

Оплачены материалы и услуги производственного характера на сумму 200, 0 тыс. руб., НДС по ним 44, 0 тыс. руб.

107. Задание 35

Определите оптимальный объект налогообложения при применении УСН для только что зарегистрированной организации, если за 1 квартал:

1) сумма предполагаемых доходов составит 400 тыс. руб.

2) сумма предполагаемых расходов составит:

– закупка товара для перепродажи – 120 тыс. руб.

– аренда помещения – 60 тыс. руб.;

– покупка компьютера – 40 тыс. руб.;

- заработная плата – 90 тыс. руб.;
- обязательные страховые взносы – 15 тыс. руб.;
- услуги интернета – 1 тыс. руб.;
- расходы на содержание транспорта – 5 тыс. руб.;
- расходы на рекламу – 10 тыс. руб.

108. Задание 36

Определить сумму налога на прибыль иностранной организации (без постоянного представительства в РФ), если получено доходов на территории РФ за 1 квартал текущего года. в сумме 136 000 тыс. руб. от коммерческой деятельности и дивиденды в сумме 16 000 тыс. руб. от российской фирмы. Расходы от коммерческой деятельности составили 86 000 тыс. руб.

Назвать сроки, порядок и источник уплаты налога. В какой бюджет поступает сумма налога?

Заочная форма обучения, Четвертый семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК:

Вопросы/Задания:

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории
2. Роль налогов в современном государстве
3. Функции налогов и принципы налогообложения
4. Понятие налоговой системы и ее состав
5. Классификация налогов и сборов РФ
6. Элементы налога и их краткая характеристика
7. Законодательная база налоговой системы РФ
8. Экономическая роль и сущность НДС. Плательщики НДС и право на освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС
9. Объект налогообложения по НДС, операции, не подлежащие налогообложению
10. Налоговая база по НДС, налоговый период, налоговые ставки и особенности их применения
11. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Налоговая декларация
12. Налоговые вычеты и порядок возмещения НДС
13. Экономическая сущность НДФЛ, плательщики, налоговые агенты
14. Виды доходов физических лиц, объект налогообложения по НДФЛ
15. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ
16. Налоговая база по НДФЛ и особенности ее определения, налоговый период

17. Краткая характеристика стандартных налоговых вычетов по НДФЛ
18. Краткая характеристика социальных налоговых вычетов по НДФЛ
19. Краткая характеристика имущественных налоговых вычетов по НДФЛ
20. Характеристика профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ
21. Ставки НДФЛ и порядок их применения
22. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами
23. Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация
24. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль организаций (НПО)
25. Объект налогообложения по НПО. Порядок определения доходов
26. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по НПО
27. Группировка расходов по НПО
28. Налоговая база по налогу на прибыль и порядок ее определения. Налоговый (отчетные) периоды по НПО
29. Перенос убытка на будущее по НПО
30. Ставки налога на прибыль и порядок их применения
31. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, сроки уплаты. Налоговая декларация
32. Налог на имущество организаций: краткая характеристика, налогоплательщики, объект налогообложения
33. Налоговая база по налогу на имущество организаций, налоговые ставки, налоговый (отчетные) периоды
34. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций. Порядок исчисления налога и авансовых платежей к уплате в бюджет. Налоговая декларация
35. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения
36. Налоговая база по транспортному налогу, налоговые ставки, налоговый (отчетные) периоды
37. Налоговые льготы по транспортному налогу, порядок исчисления и уплаты организациями и гражданами, сроки уплаты

38. Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые изъятия
39. Налоговая база по земельному налогу, налоговые ставки, налоговые льготы
40. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и авансовых платежей организациями и гражданами, сроки уплаты
41. Единый сельскохозяйственный налог: условия применения, порядок начала и прекращения применения
42. ЕСХН: налогоплательщики, объект налогообложения
43. ЕСХН: налоговая база, налоговый (отчетный) период, налоговые ставки
44. ЕСХН: порядок исчисления и уплаты налога и авансового платежа, сроки уплаты. Налоговая декларация
45. Порядок уплаты НДС налогоплательщиками ЕСХН
46. Упрощенная система налогообложения: краткая характеристика, общие условия применения
47. Налогоплательщики УСН; лица, не имеющие права применения УСН
48. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
49. Объект налогообложения по УСН, порядок определения и признания доходов и расходов
50. Налоговая база, минимальный налог по УСН, налоговый (отчетные) периоды
51. Налоговые ставки по УСН и порядок их применения
52. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по УСН, срок предоставления налоговой декларации
53. Патентная система налогообложения (ПСН): основные понятия, налогоплательщики, виды деятельности
54. ПСН: объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.
55. ПСН: Порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты
56. Налог на профессиональный доход (НПД): налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки
57. НПД: порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговый вычет

58. Плательщики страховых взносов. Объект налогообложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

59. База для исчисления страховых взносов. Расчетный, отчетный периоды. Тарифы страховых взносов, пониженные тарифы

60. Понятие и сущность налоговой оптимизации, минимизации налогов, альтернативные варианты налогообложения

61. Налоговая выгода: обоснованная и необоснованная и признаки ее получения

62. Сценарии налогового поведения юридических и физических лиц

63. Методы налоговой оптимизации: классификация и примеры

64. Показатели оценки эффективности процесса налоговой оптимизации, оценочная шкала по показателю «налогоемкость продаж»

65. Налоговые риски: сущность, классификация

66. Критерии и индикаторы оценки налоговых рисков хозяйствующих субъектов.

67. Понятие государственного налогового контроля, сущность, цель, формы, методы

68. Классификация налогового контроля

69. Характеристика камеральных налоговых проверок

70. Регламент проведения выездных налоговых проверок

71. Показатели оценки эффективности налогового контроля и их формулы

72. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, М.Б. Пархоменко [и др.]; Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б.Н. Ельцина. - 8 - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2021. - 495 с. - 978-5-238-03497-3. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2121/2121200.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке

2. ПОЛИНСКАЯ М. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / ПОЛИНСКАЯ М. В., Левшукова О.А.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 109 с. - 978-5-907550-97-1. - Текст: непосредственный.

3. ПОЛИНСКАЯ М. В. Налоги и налогообложение: учебник / ПОЛИНСКАЯ М. В., Левшукова О. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2023. - 306 с. - 978-5-907663-98-5. - Текст: непосредственный.

4. ПОЛИНСКАЯ М. В. Налоги и налогообложение: учебник / ПОЛИНСКАЯ М. В., Левшукова О. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2024. - 276 с. - 978-5-00238-141-8. - Текст: непосредственный.

Дополнительная литература

1. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / А. М. Гринкевич,. - Налоги и налогообложение: теория и практика - Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. - 132 с. - 978-5-907442-05-4. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке

2. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях: учебное пособие / Н. А. Попонова,. - Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях - Москва: Научный консультант, 2024. - 86 с. - 978-5-907330-02-3. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/140262.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке

3. ПОЛИНСКАЯ М. В. Налоги и налогообложение: метод. указания / ПОЛИНСКАЯ М. В., Левшукова О. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2026. - 154 с. - Текст: непосредственный.

4. ЛЕВШУКОВА О. А. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / ЛЕВШУКОВА О. А., Левкевич М. М., Новикова Е. П.. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 115 с. - 978-5-907402-18-8. - Текст: непосредственный.

5. ЛЕВШУКОВА О. А. Налоги и налогообложение: метод. указания / ЛЕВШУКОВА О. А., Полинская М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2026. - 138 с. - Текст: непосредственный.

6. Налоги и налогообложение: метод. указания / ПОЛИНСКАЯ М. В., Левшукова О. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2024. - 98 с. - Текст: непосредственный.

7. ЛЕВШУКОВА О. А. Налоги и налогообложение: метод. указания / ЛЕВШУКОВА О. А., Полинская М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2023. - 147 с. - Текст: непосредственный.

8. ЛЕВШУКОВА О. А. Налоги и налогообложение: метод. указания / ЛЕВШУКОВА О. А., Полинская М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2024. - 128 с. - Текст: непосредственный.

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

Не используются.

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru/rn23/> - Федеральная налоговая служба. Официальный сайт

2. <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/> - Официальный сайт Минфина России

3. <https://rosstat.gov.ru/> - Сайт Федеральной службы государственной статистики

4. <http://www.iprbookshop.ru/> - IPRbook

5. <https://znanium.com/> - Znanium.com

6. <https://edu.kubsau.ru/> - Образовательный портал КубГАУ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций, учебных фильмов;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система.
- 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
- 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
- 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Учебная аудитория

253300

- доска классная - 1 шт.
- жалюзи вертикальные - 1 шт.
- жалюзи вертикальные 2 - 1 шт.
- Парта - 8 шт.
- сплит система Lessarr LS-LU-H12KBA2 - 1 шт.

261300

- доска классная - 1 шт.
- Парта - 17 шт.

262300

- Доска ДК11Э2010 - 1 шт.
- Парта - 17 шт.

301300

вешалка настенная - 4 шт.
Доска классная - 1 шт.
парты - 1 шт.
скамейка 2 местная - 20 шт.
скамейка 3 местная - 53 шт.
стол 2 местный - 20 шт.
стол аудиторный - 1 шт.
стул твердый - 1 шт.

203300

компьютер Р4 3,0/2х1024/250Gb/20"/XPP/Офис 3,0 - 1 шт.
Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 1 шт.
Парта - 18 шт.
сетевое оборудование - 1 шт.
система кондиционирования Lessar LS-LU-HE24KFA2 - 1 шт.
стул П/М - 4 шт.
шкаф платяной - 1 шт.

Лекционный зал

413300

ноутбук Lenovo V130-151KB - 1 шт.
Проектор Epson EB-685W - 1 шт.
Сплит система напольно-потолочная Quattroclima QV-I36FE/QN-I36UE - 1 шт.

425300

Вешалка д/верхней одежды - 6 шт.
Доска ДК 11Э2410 - 1 шт.
Облучатель-рециркулятор воздуха 600 (1) - 1 шт.
Проектор Epson EB-X06 (2) - 1 шт.
Сплит-система напольно-потолочная Quattroclima QV-I36FE/QN-I36UE - 1 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на

лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;

- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;

- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;

- увеличение продолжительности проведения аттестации;

- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АООП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскостную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие

обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме

- (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
 - стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
 - наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)