


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

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ

УТВЕРЖДАЮ
Декан учетно-финансового
факультета, профессор
С.В. Бондаренко
29 мая 2023 г.



Рабочая программа дисциплины

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность
Бизнес-аналитика

Уровень высшего образования
бакалавриат

Форма обучения
очная, очно-заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Налоговое консультирование» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Автор:

д. э. н. профессор
Ст. преподаватель



М.Ф. Сафонова
Ю.Н. Шоль

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры экономического анализа от 10.04.2023 г., протокол № 10

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор



М.Ф. Сафонова

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023, протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент



И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор



Н. К. Васильева

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Налоговое консультирование» является формирование у обучающихся комплекса знаний нормативно-правовых документов в области налогового законодательства, порядка исчисления налоговых обязательств организации, умений и навыков составлять, анализировать и интерпретировать финансовую и налоговую информацию, осуществлять контроль ее качества.

Задачи дисциплины:

- изучение основных нормативно-правовых положений в области налогового законодательства РФ;
- формирование знаний в области налогообложения экономических субъектов и организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам;
- владение знаниями о содержании и методиках исчисления налоговых баз и применения налоговых льгот;
- освоить умения и навыки расчета сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет, составления налоговых деклараций, осуществлять контроль качества финансовой информации налогоплательщика.

2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируется следующие компетенции:

ПК 1 – способен формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность.

ПК 5 – способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик.

В результате изучения дисциплины «Налоговое консультирование» обучающийся готовится к освоению трудовых функций и выполнению трудовых действий:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»

Трудовая функция 3.2.3 «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование»

Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор»

Трудовая функция 3.1.2 «Выполнение консультационного проекта в составе группы»

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоговое консультирование» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная	Очно-заочная
Контактная работа	35	15
в том числе:		
— аудиторная по видам учебных занятий	34	14
— лекции	18	6
— практические	16	8
— внеаудиторная	1	1
— зачет	1	1
Самостоятельная работа	37	57
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины студенты (обучающиеся) сдают зачет.

Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре по учебному плану очной и очно-заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	<p>Основы налогового консультирования</p> <p>1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования.</p> <p>2. Модели налогового консультирования. Их общая характеристика и условия применения.</p> <p>3. Этапы процесса налогового консультирования.</p> <p>4. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта.</p> <p>5. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию. Ответственность налогового консультанта.</p>	ПК-1	3	2	2	4
2	<p>Налоговая система РФ</p> <p>1. Структура налоговой системы РФ, принципы ее построения.</p> <p>2. Виды, классификация, функции налогов РФ.</p> <p>3. Элементы налога и их характеристика.</p> <p>4. Законодательная база налоговой системы РФ.</p>	ПК-1	3	2	2	4
3	<p>Налоговое консультирование по НДС</p> <p>1. Экономическая роль и плательщики налога. 2. Определение объекта налогообложения и формирование налоговой базы.</p> <p>3. Налоговый период и налоговые ставки. Налоговые льготы, условия и возможности их применения.</p> <p>4. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок возмещения налога.</p> <p>3. Налог на доходы физических</p>	ПК-1 ПК-5	3	2	2	4

	лиц.					
4	<p>Налоговое консультирование по налогу на прибыль организаций</p> <p>1. Понятие, плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.</p> <p>2. Налоговый и отчетный периоды. Классификация доходов. Группировка расходов.</p> <p>3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p>	ПК-1 ПК-5	3	2	2	4
5	<p>Налоговое консультирование по налогу на доходы физических лиц</p> <p>1. Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.</p> <p>2. Налоговые вычеты.</p> <p>3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>4. Особенности исчисления НДФЛ отдельными категориями физических лиц.</p>	ПК-1 ПК-5	3	2	2	4
6	<p>Налоговое консультирование по прочим федеральным налогам и сборам</p> <p>1. Акцизы: экономическое содержание акцизов, элементы акцизов. Виды подакцизных товаров. Операции, не подлежащие налогообложению.</p> <p>2. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Элементы налога.</p> <p>3. Водный налог. Налогоплательщики. Элементы налога.</p> <p>4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p>	ПК-1 ПК-5	3	2	2	4
7	<p>Налоговое консультирование налогоплательщиков по региональным и местным налогам</p> <p>1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект об-</p>	ПК-1 ПК-5	3	2	2	4

	<p>ложения. Порядок определения налоговой базы. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога</p> <p>2. Транспортный налог Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p> <p>3. Земельный налог. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.</p> <p>4 Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p>					
8	<p>Консультирование налогоплательщиков по условиям применения специальных налоговых режимов</p> <p>1. Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>3. Патентная система налогообложения. Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.</p>	ПК-1 ПК-5	3	2	2	4
9	<p>Налоговый контроль и налоговые правонарушения.</p> <p>1. Общие методические приемы осуществления контрольных процедур по проверке налоговых обязательств организации.</p> <p>2. Налоговое правонарушение: по-</p>	ПК-1 ПК-5	3	2		5

	нятие и сущность. 3. Виды налоговых правонарушений. 4. Ответственность за совершение налогового правонарушения					
Итого				18	16	37

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Основы налогового консультирования 1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования. 2. Модели налогового консультирования. Их общая характеристика и условия применения. 3. Этапы процесса налогового консультирования. 4. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта. 5. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию. Ответственность налогового консультанта.	ПК-1	3	0,5	1	6
2	Налоговая система РФ 1. Структура налоговой системы РФ, принципы ее построения. 2. Виды, классификация, функции налогов РФ. 3. Элементы налога и их характеристика. 4. Законодательная база налоговой системы РФ.	ПК-1	3	0,5	0,5	6
3	Налоговое консультирование по НДС 1 Экономическая роль и плательщики налога.	ПК-1 ПК-5	3	0,5	1	6

	<p>2. Определение объекта налогообложения и формирование налоговой базы.</p> <p>3. Налоговый период и налоговые ставки. Налоговые льготы, условия и возможности их применения.</p> <p>4. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок возмещения налога.</p>					
4	<p>Налоговое консультирование по налогу на прибыль организаций</p> <p>1. Понятие, плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.</p> <p>2. Налоговый и отчетный периоды. Классификация доходов. Группировка расходов.</p> <p>3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p>	ПК-1 ПК-5	3	0,5	1	6
5	<p>Налоговое консультирование по налогу на доходы физических лиц</p> <p>1. Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.</p> <p>2. Налоговые вычеты.</p> <p>3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.</p> <p>4. Особенности исчисления НДФЛ отдельными категориями физических лиц.</p>	ПК-1 ПК-5	3	0,5	1	6
6	<p>Налоговое консультирование по прочим федеральным налогам и сборам</p> <p>1. Акцизы: экономическое содержание акцизов, элементы акцизов. Виды подакцизных товаров. Операции, не подлежащие налогообложению.</p> <p>2. Налог на добычу полезных ископаемых. Налогоплательщики. Элементы налога.</p> <p>3. Водный налог Налогоплательщики. Элементы налога.</p> <p>4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование</p>	ПК-1 ПК-5	3	1	1	7

	объектами водных биологических ресурсов.					
7	<p>Налоговое консультирование налогоплательщиков по региональным и местным налогам</p> <p>1. Налог на имущество организаций. Плательщики налога. Объект обложения. Порядок определения налоговой базы. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога</p> <p>2. Транспортный налог Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.</p> <p>3. Земельный налог. Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.</p> <p>4 Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p>	ПК-1 ПК-5	3	1	1	7
8	<p>Консультирование налогоплательщиков по применению специальных налоговых режимов</p> <p>1. Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>3. Патентная система налогообложения. Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.</p>	ПК-1 ПК-5	3	1	1	7
9	Налоговый контроль и налого-	ПК-	3	0.5	0,5	6

	высшие правонарушения. 1. Общие методические приемы осуществления контрольных процедур по проверке налоговых обязательств организации. 2. Налоговое правонарушение: понятие и сущность. 3. Виды налоговых правонарушений. 4. Ответственность за совершение налогового правонарушения.	1 ПК-5				
Итого			6	8	57	

6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Налоговое консультирование : учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, Д. С. Резниченко. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 112 с.

<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10300>

2. Налоговое консультирование : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. М. Ф. Сафонова, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 69 с.:

<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11658>

7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
ПК 1 – способен формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность.	
3	<i>Налоговое консультирование</i>
3,4	Бухгалтерский финансовый учет
4	Производственная практика: практика по получению навыков профессиональной деятельности
5,6	Бухгалтерская финансовая отчетность

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
6	Налоговый учет и налоговая оптимизация
6	Бухгалтерские компьютерные программы
7	Международные стандарты финансовой отчетности
7	Компьютерные технологии составления отчетности
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ПК 5 – способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик.	
3	<i>Налоговое консультирование</i>
6,7	Аудит
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Контроль и управление проектами
8	Аудит с использованием информационных технологий
8	Внутренний аудит
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	

ПК-1 - способен формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую от-

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
четность.					
Индикаторы достижения компетенций: ПК-1.2 - формирует информацию о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование.	Уровень знаний о формировании исходных данных для проведения налоговых расчетов, составлении налоговых деклараций, осуществлении налогового планирования на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения собирать информацию и систематизировать для целей нало-	Минимально допустимый уровень знаний о формировании исходных данных для проведения налоговых расчетов, составлении налоговых деклараций, осуществлении налогового планирования на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы. При решении стандартных задач продемонстрированы основные умения собирать информацию и систематизировать для целей налогообложения, анализировать в полученную информацию	Уровень знаний о формировании исходных данных для проведения налоговых расчетов, составлении налоговых деклараций, осуществлении налогового планирования на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базыв объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения собирать информацию и систематизировать для целей нало-	Уровень знаний о формировании исходных данных для проведения налоговых расчетов, составлении налоговых деклараций, осуществлении налогового планирования на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базыв объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения собирать информацию и систематизировать для целей нало-	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	<p>гообложения, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа.</p> <p>Не продемонстрированы базовые навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности.</p>	<p>и формулировать выводы по итогам ее анализа.</p> <p>Имеется минимальный набор навыков применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности.</p>	<p>ния, анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.</p> <p>Продемонстрированы базовые навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности.</p>	<p>информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами,</p> <p>Продемонстрированы навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов, исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности.</p>	
<p>ПК 5 – способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик.</p>					

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
ПК-5.2 - консультирует по вопросам построения контрольных процедур, повышению достоверности генерируемой экономической субъектом финансовой и нефинансовой информации и ее соответствия требованиям нормативно-правовых актов.	Уровень знаний законодательных и нормативно-правовых актов, относящихся к объекту консультирования, принципов и порядка формирования налоговой отчетности экономического субъекта, процедур контроля ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения применять на практике способность анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи,	Минимально допустимый уровень знаний законодательных и нормативно-правовых актов, относящихся к объекту консультирования, принципов и порядка формирования налоговой отчетности экономического субъекта, процедур контроля, допущено много негрубых ошибок Продемонстрированы основные умения анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы, координировать свою деятельность, ставить за-	Уровень знаний законодательных и нормативно-правовых актов, относящихся к объекту консультирования, принципов и порядка формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности экономического субъекта, ключевых рисков, средств и процедур в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-	Уровень знаний законодательных и нормативно-правовых актов, относящихся к объекту консультирования, принципов и порядка формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности экономического субъекта, ключевых рисков, средств и процедур контроля в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи,	Устный опрос (знания) Реферат (знания, умения) Задача (умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения зачета (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	<p>делать выводы, координировать свою деятельность, ставить задачи и контролировать их исполнение.</p> <p>Не продемонстрированы базовые навыки выполнения контрольных процедур, составления отчета по завершению проекта, навыки консультирования заказчика по вопросам построения эффективности контрольных процедур в области налогообложения деятельности заказчика.</p>	<p>дачи и контролировать их исполнение.</p> <p>Имеется минимальный набор навыков выполнения контрольных процедур, составления отчета по завершению проекта, навыков консультирования заказчика по вопросам построения и функционирования эффективности контрольных процедур в области налогообложения деятельности заказчика</p>	<p>следственные связи, делать выводы, координировать свою деятельность, ставить задачи и контролировать их исполнение.</p> <p>Продемонстрированы базовые навыки подготовки программы консультационного проекта, выполнения контрольных процедур, составления отчета по завершению проекта, навыки консультирования заказчика по вопросам построения эффективности контрольных процедур в области налогообложения деятельности заказчика</p>	<p>делать выводы, координировать свою деятельность, ставить задачи и контролировать их исполнение.</p> <p>Продемонстрированы все основные навыки подготовки программы консультационного проекта, выполнения контрольных процедур, составления отчета по завершению проекта, навыки консультирования заказчика по вопросам построения эффективности контрольных процедур в области налогообложения деятельности заказчика</p>	

7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

Вопросы для устного опроса

1. Что такое налоговое консультирование?
2. Перечислите и охарактеризуйте принципы профессиональной деятельности налогового консультанта.
3. Перечислите основные модели налогового консультирования.
4. Охарактеризуйте достоинства и недостатки моделей налогового консультирования.
5. Назовите права и должностные обязанности, установленные для налогового консультанта.
6. Характеристика основных систем налогообложения, введенных в РФ.
7. Цели и виды, характеристика налогового консалтинга.
8. Консультационный проект и риски в связи с его осуществлением.
9. Налоговое бремя: экономический смысл и порядок расчета.
10. Цель налогового планирования, применяемые методы, виды налогового планирования.
11. Особенности исчисления и уплаты НДС.
12. Элементы обложения НДС.
13. Доходы, принимаемые для расчета налога на прибыль.
14. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.
15. Элементы обложения налогом на прибыль.
16. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов в РФ.
17. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
18. Опишите методику исчисления налога на прибыль организации.
19. Назовите основные контрольные процедуры, применяемые налоговым консультантом при проверке правильности определения налоговой базы по НДС.
20. Типичные ошибки налогоплательщиков, применяющих УСН.
21. Определите степень ответственности налогового консультанта при использовании проектной модели.
22. В каких случаях применяются нормы КоАП?
23. Применяется ли прецедентное право в России?
24. Что собой представляют льготы по НДС? Составьте общий алгоритм применения льгот по НДС.
25. Какие льготы установлены по налогу на прибыль? Составьте общий алгоритм льгот по налогу на прибыль.

Темы рефератов

1. Международный опыт налогового консультирования: границы и возможности использования в России.
2. Особенности налогового консультирования в России.
3. Организационные и экономические различия проектного и постоянного консультирования.
4. Кодекс этики налогового консультанта.
5. Роль налогового консультанта в формировании налоговой культуры российских налогоплательщиков.
6. Независимые практикующие налоговые консультанты: условия и особенности их деятельности.
7. Значение налогового консультирования для реализации фискальной и регулирующей функций налоговой системы в современных условиях.
8. Виды услуг по налоговому консультированию.
9. Профессиональные риски в налоговом консультировании.
10. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
11. Общая характеристика законодательных актов, используемых в работе налогового консультанта.
12. Использование материалов судебной и арбитражной практики в работе налогового консультанта.
13. Общая характеристика и специфика различных моделей налогового консультирования.
14. Профессиональная этика налогового консультанта.
15. Общая характеристика, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль организации.
16. Общая характеристика НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Налоговая декларация.
17. Налоговые ставки по НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению.
18. Налоговая база и порядок ее определения по налогу на имущество организаций. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка, налоговые льготы.
19. Особенности исчисления НДФЛ отдельных категорий налогоплательщиков.
20. Преимущества применения специальных налоговых режимов.

Задачи

Задача 1

В практике консультационной деятельности сложились три модели организации клиент-консультантских отношений.

Распределите возможные функции, выполняемые клиентом в разных моделях консультирования.

Проанализируйте предложенную ситуацию. Заполните таблицу.

Возможные функции, выполняемые клиентом при разных моделях консультирования

Функции, выполняемые клиентом	Модели консультирования		
	А	В	С
Самостоятельное определение проблемы			
Определение проблемы совместное консультантами			
Контроль за деятельностью консультантов			
Усвоение и организация внедрений рекомендаций консультантов			
Сбор данных и подготовка их в форме, необходимой консультантам			
Участие в диагностике			
Формирование команды для работы с консультантом			
Обучение персонала новым методам работы			
Участие в выработке рекомендаций			
Определение перспектив дальнейшего сотрудничества			
Оценка рекомендаций и результатов консультирования			

Примечание к таблице: А - Экспертное (нормативное); В - Консультирование проектное (доктор-пациент); С - Консультирование процессное (сотрудничество).

Задача 2

Процесс консультирования представляет собой логическую цепочку процедур, выполняемых совместными усилиями консультанта и клиента для решения проблем и осуществления изменений организации-клиента.

Поясните, какими процедурами отличается каждый этап консультационного процесса и на кого могут возлагаться функции исполнителя (должность) этих процедур. Заполните таблицу.

Организация работ в процессе консультирования

Этапы консультационного процесса	Процедуры	Исполнители
Диагностика		
Планирование действий		
Обучение		
Внедрение предложений		
Мониторинг		

Задача 3

Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта.

Знания и опыт.

Профессиональная компетентность.

Беспристрастность, объективность и добросовестность.

Конфиденциальность.

Экономическая результативность деятельности.

Внешний вид и привычки.

Определите, какой на Ваш взгляд критерий наиболее эффективно оценивает деятельность налогового консультанта? Представьте «рейтинг» оценки качества услуг налогового консультанта. Сформулируйте Ваше понимание самоконтроля поведения налогового консультанта. Какие факторы могут являться причинами неудовлетворённости клиентов работой налогового консультанта?

Задача 4

У производственного объединения «Вектор» имеются два поставщика одного и того же производственного ресурса:

- поставщик X предлагает его по цене 400 руб. включая НДС;

- поставщик Y предлагает ее по цене 380 руб., но без НДС. Производственное объединение «Вектор» является потребителем ресурса, необходимого для производства продукции, и добавленная стоимость фабрики (заработная плата, амортизация и др.) составляет 1000 руб. на единицу выпущенной продукции.

Определить: у кого из поставщиков (X или Y) выгоднее покупать этот ресурс для производственного объединения «Вектор».

Задача 5

Организация имеет в штате 12 работников с фондом оплаты 64 000 руб. в месяц. Объем реализации продукции без НДС — 600 000 руб. в месяц. Себестоимость реализованной продукции 390 000 руб., в том числе материальные затраты 175 000 руб.

Определить: основные налоговые платежи за отчетный период, если организация находится на общей системе налогообложения. Предложите схему минимизации налогообложения, воспользовавшись льготой ст. 149 НК РФ по привлечению в штат организации инвалидов. Обоснуйте предложенную схему оптимизации налогообложения.

Задача 6

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб. Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является одиноким родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения. В течение года налогоплатель-

щиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб. В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом.

Задача 7

Определить размер платежа, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения применяет:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов, если известно, доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения за текущий год составили 8 780000 руб., расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

Задача 8

Арендатор по договору аренды обязан произвести неотделимые улучшения (установка перегородок) в арендованном помещении. Договором также предусмотрено, что затраты на возведение перегородок засчитываются в счет арендной платы в первые два месяца аренды.

Какие налоговые последствия ожидают арендодателя (для учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли он применяет метод начисления)?

Задача 9

Организация отгружает товары покупателям с отсрочкой платежа. По условиям одних договоров покупатель должен уплатить проценты за пользование отсрочкой, по условиям других дополнительная плата за отсрочку платежа не взимается.

Имеет ли право организация осуществлять указанные операции? Какие налоговые риски возникают при заключении таких договоров?

Задача 10

Строительная организация в рекламных целях на безвозмездной основе отремонтировала квартиру, принадлежащую на праве собственности физическому лицу.

Будет ли выполненный ремонт считаться доходом физического лица, полученным в натуральной форме? Если да, то кто должен исчислить и перечислить в бюджет НДФЛ с этого дохода?

Задача 11

Унитарное предприятие получило от собственника имущества в хозяйственное ведение основные средства, стоимость которых превышает сумму уставного фонда. Каким образом следует отразить получение основных средств в бухгалтерском учете? Является ли в данной ситуации стоимость основных средств в момент их передачи объектом налогообложения налогом на прибыль у получающей стороны и объектом налогообложения НДС у передающей стороны?

Задача 12

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения («доходы – расходы»), в 20__ г. направила своего штатного работника на курсы повышения квалификации.

Может ли организация учесть эти расходы в целях исчисления единого налога? Следует ли стоимость обучения включать в налоговую базу по НДФЛ? Уплачиваются ли с указанных сумм взносы в ПФР? Рассмотрите два варианта:

- а) у обучающей организации есть лицензия;
- б) у обучающей организации нет лицензии.

Задача 13

Организация - поставщик намерена выставить счет на уплату пени покупателю, который нарушил срок предварительной оплаты по договору поставки. Причем сделка по поставке конкретного товара не состоялась. Согласно ст. 153 НК РФ налоговая база по НДС определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате товаров, работ и услуг, имущественных прав, полученных в денежной или натуральной форме.

Подлежат ли обложению НДС пени по предварительному договору поставки, если сделка так и не состоялась?

Тесты

1. Налоговое консультирование — это:
 - а) сфера услуг;
 - б) разновидность аудиторской деятельности;
 - в) способ снижения налоговых платежей конкретного налогоплательщика;
 - г) самостоятельный вид предпринимательской деятельности;
 - д) вид деятельности, жестко контролируемый государственными органами.

2. Процесс налогового консультирования — это:
 - а) последовательная серия действий и мероприятий, осуществляемая налоговым консультантом;
 - б) произвольная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых издержек клиента;
 - в) законодательно определенные этапы оказания услуг по налоговому консультированию;
 - г) целенаправленная деятельность налогового консультанта по снижению налоговых обязательств клиента.

3. Профессия «консультант по налогам и сборам» официально появилась в России:
 - а) в 1992 г.;
 - б) в 2000 г.;
 - в) в 2002 г.;
 - д) в 2006 г.

4. Наиболее распространенными являются консалтинговые услуги по:
 - а) составлению учредительных документов;
 - б) оптимизации налогообложения;
 - в) выявлению способов взыскания дебиторской задолженности;
 - г) налоговому планированию.

7. Цель налогового консультирования с точки зрения консультанта:
 - а) получение достойной оплаты за качественное предоставление своих услуг;
 - б) обеспечение интересов клиента по снижению налоговых издержек;
 - в) обеспечение интересов государства по максимальному поступлению доходов в бюджет.

8. Какие виды услуг не являются сферой деятельности налогового консультанта:
 - а) порядок применение налоговых льгот;

- б) подтверждение достоверности финансовой отчетности клиента;
- в) налоговое планирование;
- г) разработка способов взыскания задолженностей.

9. Внешние консультанты – это:

- а) независимые консультанты – фирмы или индивидуальные консультанты, оказывающие услуги клиентам на договорной основе;
- б) специалисты по налогам и сборам, числящиеся в штате организации;
- в) специалисты налоговых органов, помогающие оптимизации налогообложения налогоплательщикам;
- г) штатный специалист организации-заказчика.

10. Внутренние консультанты – это:

- а) бухгалтер по налогам, состоящий в штате бухгалтерии;
- б) отдел организации, отвечающий за минимизацию налоговых платежей;
- в) специалисты налоговых органов, консультирующие клиентов в ходе налогового контроля;
- г) внутренний аудитор.

11. Экономическая информация, используемая в практике налогового консультирования, классифицируется по следующим признакам:

- а) по роли в процессе налогового консультирования;
- б) по мнению работников экономической службы;
- в) по усмотрению работников управленческого звена;
- г) по усмотрению руководства экономического субъекта.

12. По роли в процессе налогового консультирования экономическая информация подразделяется на:

- а) произвольную;
- б) исходную
- в) конечную;
- г) дополнительную.

13. Не являются источниками внешней информации для налогового консультанта:

- а) нормативно-правовые акты, принятые высшими органами государственной власти и управления;
- б) информация ЦБ РФ, касающаяся денежного обращения;
- в) решения органов местного самоуправления по различным вопросам предпринимательской деятельности.
- г) материалы проверок, проводимых налоговыми органами в фирме клиента.

14. Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

15. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

10. Налоговая база — это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

16. В случае если обязанность по исчислению налога возложена на налоговый орган, то он не позднее ...дней до наступления срока платежа направляет налогоплательщику налоговое уведомление, в котором должны быть указаны размер налога, подлежащего уплате, расчет налоговой базы, а также срок уплаты налога:

- а) 15 дней;
- б) 20 дней;
- в) 10 дней;
- г) 30 дней.

17. В каких случаях налоговый орган проверяет правильность применения цены товара, работы, услуги:

- а) при проведении любой проверки за полнотой исчисления налогов;
- б) при совершении внешнеторговых сделок;
- в) между взаимозависимыми лицами;

г) при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или снижения от уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным товарам в пределах непродолжительного периода.

18 . Нулевая ставка НДС применяется при реализации:

- а) масла растительного;
- б) товаров для детей;
- в) лекарственных средств;
- г) изделий медицинского назначения;
- д) товаров, продаваемых на экспорт;
- е) товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ.

19. В РФ самая высокая ставка НДС установлена в размере:

- а) 30%, б) 35%, в) 13%, г) 40%.

20. Доходы, полученные российской организацией от источника за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль:

- а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;
- б) не учитываются;
- в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;
- г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.

Промежуточная аттестация

Вопросы к зачету:

ПК 1 - Способен формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность.

1. Основные направления и область налогового консультирования, понятие и сущность.
3. Виды налогового консультирования, их характеристика.
4. Принципы профессионального оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Стандарты налогового консультирования, их виды и значение.
6. Оформление промежуточных и итоговых отчетов налоговых консультантов о проделанной работе.
7. Оценка налоговых рисков клиента.
8. Классификация информационных данных, используемых в практике налогового консультирования

9. Роль налогового консультанта при проведении мероприятий налогового контроля
10. Программное обеспечение налогового учета и отчетности.
11. Основные критерии эффективной деятельности налогового консультанта, ее характеристика.
12. Внутренние и внешние налоговые консультанты, особенности их деятельности.
13. Кодекс этики налогового консультанта, его содержание.
14. Методика налогового консультирования, понятие, ее содержание.
14. Плательщики налога на прибыль. Ставки по налогу на прибыль организаций. Отчетность по налогу.
15. Группировка доходов и расходов организации для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговый период.
16. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Особенности налогообложения при получении убытка.
17. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения. Отчетность по налогу
18. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговая база и налоговый период по НДС.
19. Ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.
20. Порядок исчисления НДС.
21. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Отчетность по налогу. Возмещение НДС из бюджета.
22. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
23. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.
24. Налоговая база, налоговый период и ставки акцизов.
25. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акцизов.
26. Порядок возмещения акциза из бюджета.
27. Налог на доходы физических лиц: понятие, плательщики, объект.
29. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
30. Вычеты по НДФЛ. Отчетность по налогу.

Задания для проведения зачета

Задание 1

Налоговая база организации, исчисленная по итогам девяти месяцев 202_ г., составила 500 000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала 202_ г. - 250 000 руб.;
- по итогам полугодия 202_ г. - убыток 150 000 руб.

Ставка налога, соответствующая налоговой базе организации «Сигма», составляет 20%. Ежемесячные авансовые платежи в течение каждого квартала организация «Сигма» не уплачивала.

Исчислить квартальные авансовые платежи и определить сумму, подлежащую уплате организацией за каждый отчетный период 202_ г.

Задание 2

Организация осуществляет торговую деятельность. Отчетными периодами для организации являются квартал, полугодие и девять месяцев. Доходы и расходы для целей налогового учета определяются методом начисления. Выручка, определенная в соответствии со ст. 271 НК РФ, составила:

- в III квартале 2019 г. - 12 000 000 руб.;
- в IV квартале 2019 г. - 18 000 000 руб.;
- в I квартале 2020 г. - 23 000 000 руб.;
- во II квартале 2020 г. - 12 000 000 руб.;
- в III квартале 2020 г. - 2 000 000 руб.;
- в IV квартале 2020 г. - 24 000 000 руб.

Определим, обязана ли организация «Альфа» уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение III, IV кварталов 2020 г. и I квартала 2021 г.

Задание 3

Определить сумму налога на имущество организаций к уплате за II квартал текущего года, если по балансу предприятия остаточная стоимость облагаемого налогом имущества составила: на 1.01.г. - 1200,0 тыс. руб.; на 1.02.. - 1250,0 тыс. руб.; на 1.03. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.04 - 1220,0 тыс. руб.; на 1.05. - 1240,0 тыс. руб.; на 1.06. - 1300,0 тыс. руб.; на 1.07.. - 1600,0 тыс. руб.

Назовите элементы налога.

Задание 4.

На балансе предприятия имеется и поставлено на учете в органах ГИБДД два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с. 18 июля куплен и поставлен на учете автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за текущий год.

Назовите порядок и сроки уплаты налога, если предприятие находится в г. Краснодаре.

Задание 5.

Исчислить сумму транспортного налога, подлежащего уплате в бюджет за истекший год, если на балансе предприятия числятся транспортные средства, зарегистрированные в ГИБДД г. Краснодара:

- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 240 л.с.,
- грузовой автомобиль с мощностью двигателя 196 л.с.,
- вертолет санитарной авиации с мощностью двигателя 1250 л.с.

15 апреля приобретен, а 25 апреля зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 280 л.с.

Задание 6.

На 1 января 2021 года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 7525 тыс. руб., на котором размещены коммерческие помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 5728 тыс. руб. под торговый объект.

Определить сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за 2020 г. Примените ставки налога, установленные в г. Краснодаре.

Задание 7

ЗАО «Колос» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с 2020 г. перешло на уплату единого сельскохозяйственного налога. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 32600 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 27000 тыс. руб.; внереализационные доходы – 4230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 25800 тыс. руб. и внереализационные расходы – 2120 тыс. руб.

Исчислить единый сельскохозяйственный налог за отчетный год. Назвать основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задание 8

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму – 1620 тыс. руб.;
2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 420 тыс. руб., в том числе НДС – 70 тыс. руб.
3. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 300 тыс. руб., в том числе НДС – 50 тыс. руб.;
4. Затраты на оплату труда составили – 152 тыс. руб.
5. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 42 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал отчетного года.

Задание 9

Сельскохозяйственное предприятие реализовало продукции на сумму 220,0 тыс. руб. (по ставке НДС 10%), и на сумму 360,0 тыс. руб. (по ставке НДС 20%). За отчетный период приобретены и оприходованы для производ-

ственных нужд материалы на сумму 150,0 тыс. руб., включая НДС по ставке НДС 20%, услуг производственного характера на сумму 60,0 тыс. руб., включая НДС по ставке НДС 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назовите сроки уплаты налога.

Задание 10

Организация продает производственное здание по цене 400,0 тыс. руб., построенное хозяйственным способом, балансовой стоимостью 350,0 тыс. руб., в т.ч. НДС.

Определить сумму НДС для перечисления в бюджет по данной операции.

ПК 5 - Способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик

Вопросы к зачету:

1. Плательщики, объект налогообложения, по налогу на имущество организаций.
2. Плательщики, объект налогообложения и порядок формирования налоговой базы по транспортному налогу.
3. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога.
4. Плательщики земельного налога.
5. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики и объект обложения.
6. Налог на доходы физических лиц. Налогоплательщики и объект обложения.
7. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
8. Водный налог. Элементы налога.
9. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога.
9. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
10. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
11. Экономическая характеристика УСН.
12. Налогоплательщики УСН.
13. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения.

14. Доходы физических лиц, не подлежащие обложению НДФЛ.
15. Стандартные и социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
16. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.
17. Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ. Налоговая декларация.
18. Государственная пошлина.
19. Платежи за пользование природными ресурсами.
20. Плательщики и объект налогообложения налога на имущество предприятий.
21. Определение налоговой базы, ставка, порядок и сроки уплаты налога на имущество предприятий.
22. Налоговое консультирование по применению налоговых льгот согласно НК РФ.
23. Земельный налог.
24. Единый налог для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
25. Упрощенная система налогообложения для субъектов малого бизнеса.
26. Патентная система налогообложения. Условия применения и характеристика элементов.
27. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
28. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
29. Методика осуществления налогового контроля деятельности экономического субъекта.
30. Вилы налоговых правонарушений и ответственность за их. Совершение.

Задания для проведения зачета

Задание 1

В торговой организации работают три продавца. Двое из них иностранцы, один – гражданин РФ.

Первый иностранец проживает на территории РФ с 01.08.2019 г., второй с 03.03.2020 г.

Организация начислила им заработную плату за июнь 2020г:

1му работнику (иностранец) 15 000 руб.

2му работнику (иностранец) 20 000 руб.

3му работнику (гражданин РФ) 20 000 руб.

Также третий гражданин предоставил займ данной организации и получил по нему доход 10 000 руб.

Исчислить НДФЛ по каждому работнику и общий.

Задание 2

Организация произвела и продала товар на сумму 370 000 р. в т.ч. НДС 20%. Расходы в данном периоде составили 240 000 руб. в т.ч. НДС 20%. Также в данном периоде этой организацией безвозмездно был получен производственный комплекс (здание) от другой организации, рыночной стоимостью 2 000 000 руб.

Найти НДС к уплате в бюджет или к возмещению из бюджета.

Задание 3

В июне 2020 г. Иванов И.С. внес благотворительный взнос 130 тыс. руб. Деньги направлены на нужды детской хоккейной команды.

Годовой заработок Иванова составил 480 тыс. руб. (оклад 40 000).

По окончании 2020 г. Иванов обратился в ИФНС с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы.

Определить сумму социального налогового вычета. Как он будет учтен в расчетах с Ивановым? Определить сумму НДФЛ к возврату.

Задание 4

Работник предприятия, имеющий одного несовершеннолетнего ребенка, получил заработную плату: январь – 20 000 руб., февраль – 25 000 руб., март – 25 000 руб. Кроме того, в марте ему выдана материальная помощь на лечение – 5 000 руб.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за каждый месяц.

Задание 5

Иванову В.И. ежемесячно начисляется заработная плата в размере 20 000 руб. Иванов В.И. инвалид 2 группы, кроме того, имеет трех несовершеннолетних детей.

Рассчитать общую сумму вычетов, сумму налога на доходы физических лиц за год.

Задание 6

Физическое лицо является участником ликвидации последствий аварий на ЧАЭС и Героем Советского Союза. Имеет одного ребенка 20 лет, являющегося студентом вуза (дневная форма обучения). В текущем налоговом периоде ежемесячная заработная плата физического лица составила 20 тыс. руб.

Кроме того, в феврале и мае им была получена материальная помощь по 4 тыс. руб., а в июле – подарок в честь юбилея на сумму – 7 тыс. руб.

Определите:

- размер стандартных налоговых вычетов, на которые имеет право физическое лицо за налоговый период;
- сумму перечисленного НДФЛ за налоговый период.

Задание 7

Физическому лицу за июль месяц налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата- 20 000 руб.;
- премия в размере 20% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 1000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 10 500 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период – 25 000 руб.;
- материальная помощь – 4 500 руб.;
- оплата обедов в заводской столовой – 600 руб.

Исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 8

Предприятие шьет меховые шапки. Себестоимость одной шапки – 800 рублей. Стоимость приобретенного и оприходованного меха и материала, относимых из издержки производства 500 рублей, НДС по ним – 100 рублей. Плановая рентабельность – 30% Ставка НДС готового изделия – 20%. Определить: сумму НДС для перечисления в бюджет. Определить добавленную стоимость и сделать проверку

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков характеризующих этапы формирования компетенций

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на экзамене производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся».

Оценочные средства:

1. **Устный опрос** – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

2. Реферат – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной учебно-исследовательской темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» — выполнены все требования к написанию реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» — основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» — имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» — тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

3. Задача – средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной базы, проводить анализ полученного результата работы.

Критерии оценивания выполнения задачи.

Отметка «отлично»: задача выполнена в полном объеме с соблюдением установленных правил и уместных методик; в ответе корректно выполнены все записи и вычисления.

Отметка «хорошо»: задание выполнено правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

Отметка «удовлетворительно»: задание выполнено правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

Отметка «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе выполнения задания, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

4. Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерии оценивания по итогам тестирования обучающихся.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа студента на 50 % и более тестовых заданий.

5. Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных, расчетно-графических работ, усвоения учебного материала лекционных, практических и лабораторных занятий.

Оценка «**зачтено**» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «**незачтено**» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка

«хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах на экзамене или выполнении экзаменационных заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/81486.html>

2. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html>

3. Налоговое консультирование : учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, Д. С. Резниченко. — Краснодар : КубГАУ, 2021. — 112 с.
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10300>

4. Налоговое консультирование: теория и практика : учебник / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 416 с. - ISBN 978-5-9776-0452-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1047314>

5. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат) : практикум / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : Издательский Дом МИ-СиС, 2021. — 113 с. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/116948.html>

Дополнительная учебная литература

1. Блюмин, А. М. Информационный консалтинг: Теория и практика консультирования : учебник для бакалавров / А. М. Блюмин. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2019. — 363 с. — ISBN 978-5-394-03243-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/85734.html>

2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

3. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347>

4. Надеждина, С. Д. Налоговые расчеты в системе принятия и обоснования бизнес-решений : практикум / С. Д. Надеждина. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 78 с. — ISBN 978-5-7014-0870-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/87137.html>

5. Шарова, С. В. Налоги и налоговая система: практикум : учебно-методическое пособие по выполнению практических заданий для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / С. В. Шарова. — Москва : Научный консультант, 2019. — 56 с. — ISBN 978-5-907196-62-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104962.html>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Перечень Интернет сайтов:

- Официальный сайт Министерства финансов РФ. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn40/>, свободный. – Загл. с экрана.
- Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. – Режим доступа: <https://www.fedsfm.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт Бухгалтерского методологического центра. – Режим доступа: <http://bmcenter.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоговое консультирование : метод. указания для контактной и самостоятельной работы / сост. М. Ф. Сафонова, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 69 с.:

<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11658>

11 Перечень информационных технологий,используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

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 ПО

№	Наименование	Краткое описание
1	Microsoft Windows	Операционная система
2	Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint)	Пакет офисных приложений
3	Систематестирования INDIGO	Тестирование

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№	Наименование	Тематика	Электронный адрес
1	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
2	Консультант	Правовая	https://www.consultant.ru/
3	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	http://elibrary.ru/

Доступ к сети Интернет

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

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоговое консультирование	Помещение №1 ЭЛ, посадочных мест — 100; площадь — 127,5м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . сплит-система — 1 шт.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, набо-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		ры демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office	
2	Налоговое консультирование	Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест — 147; площадь — 106,1м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации . сплит-система — 2 шт.; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Microsoft Windows, Microsoft Office	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
3	Налоговое консультирование	Помещение №6 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 60,7м ² ; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. сплит-система — 2 шт.; технические средства обучения (сетевое оборудование — 2 шт.; компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета; специализированная мебель(учебная доска, учебная мебель); программное обеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) Система тестирования INDIGO	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		Гарант КонсультантПлюс	
4	Налоговое консультирование	Помещение №504 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 48м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель учебная доска, учебная мебель).	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
5	Налоговое консультирование	Помещение №506 ЭЛ, посадочных мест — 30; площадь — 42,2м ² ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель); технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран); программное обеспечение: Microsoft Windows Microsoft Office	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
6	Налоговое консультирование	Помещение № 409 ЭЛ, посадочных мест — 28; площадь — 34,3м ² ; помещение для самостоятельной работы обучающихся. технические средства обучения (компьютер персональный — 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду универси-	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

№ п/п	Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
		<p>тета; специализированная мебель(учебная мебель); программное обеспечение: MicrosoftWindows, MicrosoftOffice, система тестирования INDIGO</p>	