

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

УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ



Рабочая программа дисциплины
(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными
возможностями здоровья и инвалидов, обучающихся по
адаптированным основным профессиональным образовательным
программам высшего образования)

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Финансовая безопасность агробизнеса

Уровень высшего образования
специалитет

Форма обучения
очная, очно-заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293.

Автор:
канд. экон. наук, доцент



М. В. Полинская

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры финансов от 4 мая 2023 г., протокол № 8.

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор



Н. В. Липчиу

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от «11» мая 2023 г., протокол № 9.

Председатель
методической комиссии канд.
экон. наук, доцент



И. Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
канд. экон. наук, профессор



З. И. Кругляк

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является 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, для 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 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 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

УК–10 – способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности;

ОПК–2 – способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков;

ОПК–4 – способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Налоги и налогообложение» является дисциплиной обязательной части ОПОП ВО подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовая безопасность агробизнеса».

4 Объем дисциплины (144 часа, 4 зачетных единицы).

Виды учебной работы	Объем, часов	
	очная	очно-заочная
Контактная работа	65	31
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	62	28
– лекции	32	12
– практические	30	16
– внеаудиторная	3	3
– экзамен	3	3
Самостоятельная работа	79	113
Итого по дисциплине	144	144

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины студенты сдают экзамен.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану очной формы обучения; на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану 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	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
1	Налоги в экономической системе общества. Налоговая система РФ 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 Виды и порядок предоставления налоговой отчетности	ОПК-2 ОПК-4	4	4	2	8
2	Налог на добавленную стоимость 1 Экономическая роль и сущность НДС. Понятие добавленной стоимости 2 Плательщики НДС и право на освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС 3 Объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению 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 7 Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	6
3	Акцизы	УК-10,	4	2	2	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
	1 Экономическое содержание акцизов, платель- щики акцизов, виды подакцизных товаров 2 Объект налогообложения; операции, не подле- жащие обложению 3 Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки 4 Порядок исчисления акциза, порядок и сроки уплаты. 5 Особенности налогообложения при перемеще- нии подакцизных товаров через таможенную гра- ницу РФ	ОПК-2 ОПК-4				
4	Налог на доходы физических лиц 1 Экономическая сущность налога, плательщики НДФЛ, налоговые агенты 2 Виды доходов физических лиц, объект налого- обложения; доходы, не подлежащие налогообло- жению 3 Налоговая база и особенности ее определения, налоговый период 4 Краткая характеристика налоговых вычетов 5 Ставки НДФЛ и порядок их применения. 6 Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Отчетность по налогу 7 Особенности исчисления сумм налога отдель- ными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	4	4	8
5	Налог на прибыль организаций 1 Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль организаций 2 Объект налогообложения. Порядок определения доходов; доходы, не учитываемые при определе- нии налоговой базы. 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 авансо- вых платежей, сроки уплаты. Налоговая деклара- ция 6 Основы налогового учета	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	4	4	6
6	Федеральные налоги и сборы в сфере приро- допользования 1 Налог на добычу полезных ископаемых: нало- гоплательщики и краткая характеристика основ- ных элементов налога 2 Водный налог, особенности его исчисления и уплаты 3 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоло- гических ресурсов	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	6
7	Региональные налоги 1 Налог на имущество организаций: налогопла- тельщики и характеристика элементов налога. Налоговые льготы. Налоговая декларация 2 Налог на игорный бизнес: налогоплательщики,	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
	особенности исчисления и уплаты 3 Транспортный налог: налогоплательщики и ха- рактеристика элементов налога. Налоговые льготы					
8	Местные налоги и сборы 1 Земельный налог: налогоплательщики и краткая характеристика элементов 2 Налог на имущество физических лиц и особен- ности исчисления и уплаты	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	6
9	Специальные налоговые режимы 1 Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения, порядок начала и прекращения при- менения. Налогоплательщики. Объект налогооб- ложения. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога и авансового платежа, сроки упла- ты. Налоговая декларация 2 Упрощенная система налогообложения. Нало- гоплательщики. Условия применения, порядок начала и прекращения применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый (отчет- ные) периоды. Ставки налога. Порядок исчисле- ния и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты Налоговая декларация. 3 Патентная система налогообложения. Основные понятия. Налогоплательщики. Виды деятельно- сти. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. 4 Налог на профессиональный доход. Налогопла- тельщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. По- рядок исчисления и сроки уплаты. Налоговый вычет	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	4	4	8
10	Страховые взносы 1 Плательщики страховых взносов. Объект нало- гообложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами 2 База для исчисления страховых взносов 3 Расчетный, отчетный периоды 4 Тарифы страховых взносов, пониженные тари- фы 5 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, сроки уплаты 6 Порядок заполнения РСВ	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	6
11	Основы налоговой оптимизации и оценки налоговых рисков 1 Сущность налоговой оптимизации, минимиза- ции налогов и уклонения от их уплаты 2 Методы налоговой оптимизации 3 Показатели оценки эффективности процесса налоговой оптимизации 4 Налоговые риски: сущность, виды, оценка	ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	6
12	Основы налогового контроля экономических субъектов 1 Законодательные основы налогового контроля	ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	7

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
	2 Виды и методика осуществления налогового контроля 3 Ответственность в сфере исчисления и уплаты налогов и сборов					
Итого				32	30	79

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	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
1	Налоги в экономической системе общества. Налоговая система РФ 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 Виды и порядок предоставления налоговой отчетности	ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	9
2	Налог на добавленную стоимость 1 Экономическая роль и сущность НДС. Понятие добавленной стоимости 2Плательщики НДС и право на освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС 3 Объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению 4Налоговая 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 7 Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	8
3	Акцизы 1 Экономическое содержание акцизов, плательщики акцизов, виды подакцизных товаров 2 Объект налогообложения; операции, не подлежащие обложению 3 Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки 4 Порядок исчисления акциза, порядок и сроки уплаты. 5 Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	-	1	6

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
4	Налог на доходы физических лиц 1 Экономическая сущность налога, плательщики НДФЛ, налоговые агенты 2 Виды доходов физических лиц, объект налогообложения; доходы, не подлежащие налогообложению 3 Налоговая база и особенности ее определения, налоговый период 4 Краткая характеристика налоговых вычетов 5 Ставки НДФЛ и порядок их применения. 6 Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Отчетность по налогу 7 Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	2	2	10
5	Налог на прибыль организаций 1 Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль организаций 2 Объект налогообложения. Порядок определения доходов; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. 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 6 Основы налогового учета	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	2	1	10
6	Федеральные налоги и сборы в сфере природопользования 1 Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и краткая характеристика основных элементов налога 2 Водный налог, особенности его исчисления и уплаты 3 Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	-	1	8
7	Региональные налоги 1 Налог на имущество организаций: налогоплательщики и характеристика элементов налога. Налоговые льготы. Налоговая декларация 2 Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, особенности исчисления и уплаты 3 Транспортный налог: налогоплательщики и характеристика элементов налога. Налоговые льготы	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	1	2	10
8	Местные налоги и сборы 1 Земельный налог: налогоплательщики и краткая характеристика элементов 2 Налог на имущество физических лиц и особенности исчисления и уплаты	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	1	2	10
9	Специальные налоговые режимы 1 Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения, порядок начала и прекращения при-	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	1	2	12

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
	менения. 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. 4 Налог на профессиональный доход. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты. Налоговый вычет					
10	Страховые взносы 1 Плательщики страховых взносов. Объект налогообложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами 2 База для исчисления страховых взносов 3 Расчетный, отчетный периоды 4 Тарифы страховых взносов, пониженные тарифы 5 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, сроки уплаты 6 Порядок заполнения РСВ	УК-10, ОПК-2 ОПК-4	4	1	1	10
11	Основы налоговой оптимизации и оценки налоговых рисков 1 Сущность налоговой оптимизации, минимизации налогов и уклонения от их уплаты 2 Методы налоговой оптимизации 3 Показатели оценки эффективности процесса налоговой оптимизации 4 Налоговые риски: сущность, виды, оценка	ОПК-2 ОПК-4	4	-	-	10
12	Основы налогового контроля экономических субъектов 1 Законодательные основы налогового контроля 2 Виды и методика осуществления налогового контроля 3 Ответственность в сфере исчисления и уплаты налогов и сборов	ОПК-2 ОПК-4	4	-	-	10
Итого				12	16	113

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

1. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / М. В. Полинская, О. А. Левшукова. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 110 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11877>
2. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. А. Левшукова, М. М. Левкевич, Е. П. Новикова. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 116 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=9608>
3. Налоги и налогообложение : метод. указания к проведению практических занятий / сост. М. В. Полинская. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 93 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12769>
4. Налоги и налогообложение: метод. указания по организации самостоятельной работы обучающихся / сост. М. В. Полинская. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 99 с. . [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12771>

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
УК-10 – Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	
1	Основы информационных технологий
1,2	Экономическая теория
2	Финансы
3	Деньги, кредит, банки
4	<i>Налоги и налогообложение</i>
5,6	Экономическая безопасность
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ОПК-2 – Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	
3	Бухгалтерский учет
3	Экономика организации (предприятия)
4	Статистика
4	<i>Налоги и налогообложение</i>
4	Учебная практика: ознакомительная практика
4,5	Экономический анализ
5	Контроль и ревизия
5	Экономико-математическое моделирование
5,6	Экономическая безопасность
6	Аудит
6	Учебная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
А	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ОПК-4 – Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную дея-	

Номер семестра*	Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО
	тельность, осуществлять контроль и учет ее результатов
1, 2	Экономическая теория
2	Финансы
3	Деньги, кредит, банки
3	Менеджмент
3	Экономика организации (предприятия)
4	<i>Налоги и налогообложение</i>
4	Учебная практика: ознакомительная практика
5	Контроль и ревизия
5, 6	Экономическая безопасность
6	Аудит
6	Учебная практика: практика по профилю профессиональной деятельности
A	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)	
УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности					
Умеет оценивать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты УК-10. И-2. У-2	Уровень знаний своих прав на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний своих прав на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты, допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний своих прав на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний своих прав на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Устный опрос (знания) Доклад (знания, умения) Эссе (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки)
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения формулировать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты, имели место грубые	Продемонстрированы основные умения формулировать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты, решены типовые задачи.	Продемонстрированы все основные умения формулировать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты, решены все основные задачи с негрубыми	Продемонстрированы все основные умения формулировать свои права на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты, решены все основные задачи с отдельными несущес-	Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (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)	
	ошибки.		ошибками.	ственными недочетами.	
	Не продемонстрированы базовые навыки применения своих прав на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты	Имеется минимальный набор навыков применения своих прав на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы базовые навыки применения своих прав на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты при решении стандартных задач.	Продемонстрированы навыки применения своих прав на налоговые льготы, пенсионные и социальные выплаты при решении стандартных и нестандартных задач.	
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков					
ОПК-2.1 Формирует документированную систематизированную информацию бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов в целях формирования финансовой, налоговой и статистической отчетности экономических субъектов	Уровень знаний состава и содержания информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний состава и содержания информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами, допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний состава и содержания информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний состава и содержания информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Устный опрос (знания) Доклад (знания, умения) Эссе (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Кейс-задание (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения сбора информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами, имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения сбора информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами, решены типовые задачи.	Продемонстрированы все основные умения сбора информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продемонстрированы все основные умения сбора информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	Не продемонстрированы базовые навыки формирования информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами	Имеется минимальный набор навыков формирования информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы базовые навыки формирования информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами при решении стандартных задач.	Продemonстрированы навыки формирования информации о налогах, уплачиваемых экономическими субъектами при решении стандартных и нестандартных задач.	
ОПК-2.2 Использует учетную информацию в целях прогнозирования основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов	Уровень знаний содержания информации о налогах и налогообложении хозяйствующих субъектов ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний содержания информации о налогах и налогообложении хозяйствующих субъектов, допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний содержания информации о налогах и налогообложении хозяйствующих субъектов в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний содержания информации о налогах и налогообложении хозяйствующих субъектов в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения собирать информацию о налогах и налогообложении хозяйствующих субъектов, имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения собирать информацию о налогах и налогообложении хозяйствующих субъектов, решены типовые задачи.	Продemonстрированы все основные умения собирать информацию о налогах и налогообложении хозяйствующих субъектов, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продemonстрированы все основные умения собирать информацию о налогах и налогообложении хозяйствующих субъектов, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	Не продемонстрированы базовые навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов	Имеется минимальный набор навыков применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продemonстрированы базовые навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов при решении стандартных задач.	Продemonстрированы навыки применения типовых методик расчета и исчисления налоговой базы и соответствующих ей налоговых расчетов при решении стандартных и нестандартных задач.	
ОПК-4 Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов					
ОПК-4.3. Знает основы планово-расчетной работы; понятие проектного решения; методы анализа и обоснования эффективности организационно-управленческих решений	Уровень знаний основ налогообложения экономических субъектов ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний основ налогообложения экономических субъектов, допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний основ налогообложения экономических субъектов в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний основ налогообложения экономических субъектов в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	Устный опрос (знания) Эссе (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Кейс-задание (знания, умения, навыки)
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения определять налоговую базу по налогам, уплачиваемым экономическими субъектами, имели место грубые ошибки.	Продemonстрированы основные умения определять налоговую базу по налогам, уплачиваемым экономическими субъектами, решены типовые задачи.	Продemonстрированы все основные умения определять налоговую базу по налогам, уплачиваемым экономическими субъектами, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продemonстрированы все основные умения определять налоговую базу по налогам, уплачиваемым экономическими субъектами, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.	Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания для проведения экзамена (знания, умения, навыки)
	Не продемонстрированы базовые навыки исчисления налогов и оптимизации налогообложения экономических субъектов	Имеется минимальный набор навыков исчисления налогов и оптимизации налогообложения экономических субъектов для	Продemonстрированы базовые навыки исчисления налогов и оптимизации налогообложения экономических субъек-	Продemonстрированы навыки исчисления налогов и оптимизации налогообложения экономических субъектов	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	тов	решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	тов при решении стандартных задач.	при решении стандартных и нестандартных задач.	
ОПК-4.4 Формирует необходимую информационную базу и оценивает надежность информации для принятия организационно-управленческих решений	Уровень знаний об экономической сущности налогообложения, принципах построения и элементах налоговых систем, видах налогов и порядке их расчетов ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний об экономической сущности налогообложения, принципах построения и элементах налоговых систем, видах налогов и порядке их расчетов, допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний об экономической сущности налогообложения, принципах построения и элементах налоговых систем, видах налогов и порядке их расчетов в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний об экономической сущности налогообложения, принципах построения и элементах налоговых систем, видах налогов и порядке их расчетов в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения собирать информацию и систематизировать для целей налогообложения, анализировать полученную информацию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализа, имели место грубые ошибки.	Продемонстрированы основные умения собирать информацию и систематизировать для целей налогообложения, анализировать полученную информацию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены типовые задачи.	Продемонстрированы все основные умения собирать информацию и систематизировать для целей налогообложения, анализировать полученную информацию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продемонстрированы все основные умения собирать информацию и систематизировать для целей налогообложения, анализировать полученную информацию, обосновывать применяемый порядок расчета и формулировать выводы по итогам ее анализа, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.	
	Не продемонстрированы базовые навыки обобщения информации о налогах и налогообложении	Имеется минимальный набор навыков обобщения информации о налогах и налогообложении хозяйству-	Продемонстрированы базовые навыки обобщения информации о налогах и налогообложении	Продемонстрированы навыки обобщения информации о налогах и налогообложении хозяйствующих	

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
	хозяйствующих субъектов	ющих субъектов для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	хозяйствующих субъектов при решении стандартных задач.	субъектов при решении стандартных и нестандартных задач.	
ОПК-4.5 Разрабатывает и обосновывает варианты организационно-управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов в условиях неопределенности	Уровень знаний теоретических основ оптимизации налогообложения ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний теоретических основ оптимизации налогообложения, допущено много негрубых ошибок.	Уровень знаний теоретических основ оптимизации налогообложения в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.	Уровень знаний теоретических основ оптимизации налогообложения в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	
	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения определять налоговую нагрузку экономического субъекта с учетом систем налогообложения, решены типовые задачи.	Продемонстрированы основные умения определять налоговую нагрузку экономического субъекта с учетом систем налогообложения, решены типовые задачи.	Продемонстрированы все основные умения определять налоговую нагрузку экономического субъекта с учетом систем налогообложения решены все основные задачи с негрубыми ошибками.	Продемонстрированы все основные умения определять налоговую нагрузку экономического субъекта с учетом систем налогообложения, решены все основные задачи с отдельными не существенными недочетами.	
	Не продемонстрированы базовые навыки оптимизации налогообложения экономических субъектов в зависимости от режима налогообложения	Имеется минимальный набор навыков оптимизации налогообложения экономических субъектов в зависимости от режима налогообложения для решения стандартных задач с некоторыми недочетами.	Продемонстрированы базовые навыки оптимизации налогообложения экономических субъектов в зависимости от режима налогообложения при решении стандартных задач.	Продемонстрированы навыки оптимизации налогообложения экономических субъектов в зависимости от режима налогообложения при решении стандартных и нестандартных задач.	

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

7.3.1 Оценочные средства текущего контроля

Компетенция: способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК–10)

Устный опрос

Вопросы для проведения устного вопроса:

1. Укажите перечень налоговых льгот, установленных для физических лиц по имущественным налогам (транспортный налог, налог на имущество физических лиц, земельный налог).
2. Перечислите выплаты, не облагаемые страховыми взносами.
3. Для каких категорий плательщиков, производящих выплаты физическим лицам, установлены пониженные тарифы по страховым взносам?
4. В чем состоит специфика исчисления страховых взносов главами КФХ?
5. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?
6. Дайте характеристику порядка исчисления страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
6. Дайте краткую характеристику единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). От обязанности по уплате каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели при переходе на ЕСХН?
7. Дайте краткую характеристику упрощенной системы налогообложения (УСН). От уплаты каких налогов освобождаются налогоплательщики (организации, индивидуальные предприниматели) при переходе на УСН?
8. Приведите примеры (не менее 10) видов деятельности, подпадающих под патентную систему налогообложения. Какие сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право использовать ПСН?
9. Охарактеризуйте порядок начала и прекращения применения патентной системы налогообложения (ПСН), в том числе при государственной регистрации индивидуального предпринимателя.
10. Укажите размеры налоговых ставок, в том числе 0 %, при применении ПСН и основания для их применения.
11. Каков порядок исчисления налога на профессиональный доход (НПД), что представляет собой налоговый вычет по НПД?
12. Какие доходы глав КФХ не подлежат обложению НДФЛ?
13. В чем состоит суть налоговых каникул по НДФЛ в части доходов членов КФХ?
14. Имеют ли право главы КФХ на профессиональные налоговые вычеты?

Доклад

Темы докладов:

1. Налоговые льготы: классификация, проблемы и перспективы развития.
2. Льготы по земельному налогу в МО г. Краснодар, в МО Тахтамукайский район: сравнительная характеристика.
3. Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц и порядок их применения (приведите примеры по конкретным муниципальным образованиям).
4. Налоговое льготирование имущества в зарубежных странах.
5. Особенности налогообложения с/х товаропроизводителей за рубежом.
6. Роль единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в формировании доходов государства.

7. Анализ динамики поступления единых налогов в части специальных налоговых режимов в бюджет Краснодарского края и МО г. Краснодар за три последних года.

8. Охарактеризовать особенности налогообложения сферы малого бизнеса в налоговых системах различных стран (полученные результаты оформить в табличной форме).

9. Обязательное социальное страхование как часть государственной социальной защиты населения.

10. Администрирование страховых взносов: ретроспективный анализ.

Эссе

Темы эссе:

1. По Вашему мнению, налоговые льготы являются инструментом стимулирования и контроля за развитием определенных хозяйственных видов деятельности?

2. Налоговые меры поддержки малого и среднего предпринимательства в условиях турбулентности экономики (на примере субъекта РФ), оцените их эффективность.

3. Платить налоги – неприятная обязанность или финансовая сознательность?

4. Считаете ли Вы целесообразным администрирование страховых взносов налоговыми органами?

5. Что, по Вашему мнению, из зарубежного опыта применения налоговых льгот можно предложить к применению в России?

Задача

Задача 1. Рассчитайте УСН за первый квартал, если организация применяет объект налогообложения «доходы». Организация имеет работников, следовательно, существует ограничение при уменьшении единого налога по УСН – 50 % от суммы налога.

Доходы: январь – 180 тыс. руб.; февраль – 200 тыс. руб.; март – 220 тыс. руб.;

Уплачены страховые взносы за квартал – 20 тыс. руб.

Задача 2. Индивидуальный предприниматель, имеющий работников, применяет УСН (объект налогообложения – доходы). В третьем квартале текущего года получил доходы – 11 000 тыс. руб. Страховые взносы составили 100 тыс. руб., выплаты больничных – 26 тыс. руб. Рассчитать авансовый платеж за третий квартал.

Задача 3. Предприниматель работает на УСН, осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на такси. Работников у него нет (следовательно, возможно уменьшить единый налог на всю сумму уплаченных страховых взносов). Рассчитайте ему единый налог по УСН с объектом «доходы» и объектом «доходы–расходы». Выберите оптимальный объект налогообложения для предпринимателя.

Его доходы составили 650 тыс. руб. А расходы, учитываемые при налогообложении 450 тыс. руб., из которых:

– 180 000 руб. – на аренду автомобиля;

– 160 000 – на ГСМ;

– 35 000 – на текущий ремонт;

– 15 000 руб. – страховые взносы;

– 60 000 руб. – другие учитываемые расходы.

Задача 4. ООО «Аграрий» получило в налоговом периоде доходов от реализации продукции на сумму 1 450 000 руб., причем доходы от реализации сельхозпродукции собственного производства составили 800 000 руб., от реализации сельхозпродукции, приобретенной на стороне для перепродажи – 650 000 руб. Определить, имеет ли право данная организация находиться на ЕСХН.

Тесты

Примерные тестовые задания:

1. В Краснодарском крае льготы по уплате транспортного налога предоставляются следующим категориям налогоплательщиков:

- а) ветераны ВОВ, Герои СССР, РФ;
- б) многодетные семьи;
- в) инвалиды 1, 2 группы по автомобилям с мощностью двигателя до 150 л. с.;
- г) одинокие родители;
- д) малоимущие граждане.

2. Пенсионеры в Краснодарском крае уплачивают транспортный налог в размере:

- а) $\frac{1}{4}$ ставки;
- б) $\frac{1}{2}$ ставки по автомобилям с мощностью двигателя до 150 л. с.;
- в) $\frac{1}{4}$ ставки по автомобилям с мощностью двигателя до 150 л. с.;
- г) $\frac{1}{2}$ ставки.

3. Налоговый вычет по земельному налогу предоставляется:

- а) студентам;
- б) инвалидам с детства;
- в) ветеранам ВОВ;
- г) чернобыльцам;
- д) героям СССР, РФ;
- е) опекунам.

4. Налоговые льготы по земельному налогу предоставляются:

- а) индивидуальными предпринимателями;
- б) потребительским кооперативам;
- в) общественным организациям инвалидов и религиозным организациям;
- г) организациям и учреждениям уголовно-исполнительной системы;
- д) ассоциациям и союзам.

5. Льготы по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:

- а) представительными органами местного самоуправления;
- б) только федеральным законом;
- в) только представительными органами местного самоуправления;
- г) не предусмотрены.

6. Нормативный документ, устанавливающий порядок исчисления страховых взносов –:

- а) ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»
- б) гл. 34 НК РФ
- в) гл. 31 НК РФ
- г) ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»

7. Укажите соответствие между указанными тарифами и их характеристиками

1.Процентные тарифы	1. Представляют собой сочетание процентного тарифа с суммовым (к примеру, тариф взносов для ИП за себя при доходе более 300 000 руб.).
2. Суммовые тарифы	2. Устанавливаются в процентах от базы страховых взносов (например: 22%, 5,1% и др.)
3.Комбинированные тарифы	3. Указываются в твердых суммах без привязки к базе страховых взносов (например, фиксированные взносы ИП за себя)

8. Гражданин РФ выполняет дистанционную работу по трудовому договору в другом государстве. Должен ли работодатель начислять страховые взносы в государственные внебюджетные фонды:

- а) да, поскольку российские граждане являются застрахованными лицами в системе обязательного социального страхования РФ;
- б) нет, ведь такой доход считается полученным вне территории РФ.

9. Размеры предельных баз для начисления взносов в отношении каждого работника:

- а) предельная величина для взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ не установлена.
- б) на ОПС — 1 565 000 руб., на ВНиМ — 1 032 000 руб. нарастающим итогом с начала года.
- в) на ОПС — 1 465 000 руб., на ВНиМ — 966 000 руб. нарастающим итогом с начала года.
- г) на ОПС — 1 292 000 руб., на ВНиМ — 912 000 руб. и на ОМС — 755 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

10. Работнику в сентябре начислена премия за участие в конкурсе профессионального мастерства, выплачена же она была в октябре. Необходимо ли работодателю начислить страховые взносы с выплачиваемой премии и, если да, в какой момент?

- а) нет, поскольку выплачиваемый доход не связан с трудовыми отношениями;
- б) да, страховые взносы начисляются;
- в) в сентябре, так как датой осуществления выплаты премии работнику является день ее начисления в бухгалтерском учете;
- г) в октябре, поскольку премия выплачена в этом месяце.

11. Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 21 000 тыс. руб., внереализационных доходов – 4 500 тыс. руб. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ, составили 16 000 тыс. руб. Сумма единого сельскохозяйственного налога составит:

- а) 300 тыс. руб.;
- б) 1 425 тыс. руб.;
- в) 570 тыс. руб.;
- г) 1 260 тыс. руб.

12. Если объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере —.....:

- а) 5 %;
- б) 6 %;
- в) 10 %;
- г) 12 %.

13. Если объектом налогообложения упрощенной системе налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговая ставка устанавливается в размере –:

- а) 10 %;
- б) 12 %;
- в) 15 %;
- г) 18 %.

14. При применении упрощенной системы налогообложения выбор объекта налогообложения осуществляется:

- а) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика;
- б) налогоплательщиком самостоятельно;
- в) налогоплательщиком с согласия налогового органа;
- г) объект налогообложения определен законодательно в соответствии с видом деятельности налогоплательщика.

15. Патент выдается индивидуальному предпринимателю налоговым органом:

- а) по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения;
- б) по месту регистрации индивидуального предпринимателя;
- в) по месту получения ИНН индивидуального предпринимателя.

Компетенция: способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2)

Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Экономическая роль налога на добавленную стоимость
2. Плательщики НДС, объекты налогообложения. Операции, не подлежащие обложению НДС.
3. Кто имеет право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
4. Налоговые вычеты по НДС. Порядок расчета и уплаты налога.
5. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база.
6. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
7. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Налоговый учет.
8. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
9. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ. Налоговые вычеты.
10. Порядок предоставления налоговыми агентами расчета по форме 6-НДФЛ в налоговые органы.
11. В каких случаях, физические лица обязаны подавать налоговую декларацию 3-НДФЛ?
12. Перечислите природоресурсные налоги, какова их роль в формировании федерального бюджета?
13. Краткая характеристика основных элементов НДС.
14. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления.
15. По каким объектам недвижимости организации налоговая база определяется как кадастровая стоимость?
16. Транспортный налог: краткая характеристика элементов налога.
17. Земельный налог: краткая характеристика элементов налога.
18. Имущественные налоги физических лиц.
19. Дайте формулы основных показателей оценки эффективности управленческих решений в области налоговой оптимизации.

20. В чем состоит суть самостоятельной оценки налоговых рисков налогоплательщиками в соответствии с Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок?

Доклад

Темы докладов:

1. Налоговая отчетность: особенность формирования и сдачи в ФНС России.
2. Формирование налоговой отчетности физлицами.
3. Налоговая декларация, расчет по страховым взносам: общая характеристика.
4. История развития косвенного налогообложения.
5. Место и роль НДС в налоговой системе.
6. Научные воззрения на понятие добавленной стоимости.
7. Общие и отличительные характеристики НДС и акцизов.
8. Роль налога на прибыль организаций в экономике государства.
9. Зарубежный опыт расчета налога на прибыль корпораций и сравнительный анализ.
10. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций.
11. Проблемы налогообложения доходов физических лиц в РФ на современном этапе.
12. Применение налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
13. Направления реформирования НДФЛ.
14. Трансформация налога на добычу полезных ископаемых в РФ.
15. Механизм исчисления НДС в части углеводородного сырья в РФ.
16. Краткая характеристика не закрепленных в налоговом законодательстве методов налоговой оптимизации.
17. Сценарии налогового поведения юридических и физических лиц.
18. Суть концепции системы планирования выездных налоговых проверок.
19. Состав отчетности КФХ.

Эссе

Темы эссе:

1. Обоснуйте собственное представление справедливости налогообложения доходов физических лиц.
2. Проанализируйте существующую систему налогообложения в России, какие, на Ваш взгляд, ее основные проблемы.
3. Докажите прямую зависимость пополнения бюджета от НДС и мировых цен на углеводороды.
4. Используя зарубежный опыт налогообложения транспортных средств, обоснуйте собственное представление о плюсах и минусах транспортного налога.

Задача

Задача 1. ООО «Альфа» продает бетонные блоки. С ООО «Бета» она заключила договор на поставку 100 тыс. блоков по цене 55 руб. за штуку. Ставка - 20%, налог в цену не включен. Исчислить сумму НДС и сумму всей партии блоков.

Задача 2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет хлебопекарней, по следующим данным:

- 1) Закуплено и оприходовано муки на сумму 140 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 14,0 тыс. руб.
- 2) Закуплено и оприходовано яиц у птицефабрики на сумму 120 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 12,0 тыс. руб.
- 3) Закуплено и оприходовано растительного масла на сумму 70 тыс. руб. без НДС, сумма НДС – 7,0 тыс. руб.
- 4) Изготовлено и реализовано продукции на сумму 385,0 тыс. руб. без НДС.

Задача 3. По окончании первого квартала текущего года компания получила следующие показатели:

- доходы от реализации — 2 000 тыс. руб.;
- внереализационные доходы — 200 тыс. руб.;
- расходы, связанные с доходом от реализации — 1 150 тыс. руб.;
- расходы, связанные с внереализационным доходом — 230 тыс. руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль организаций и сумму квартального налога.

Задача 4. Организация применяет кассовый метод с 1 января 2022 г. Определите, имеет ли право на применение данного метода во 2 квартале 2022 г. для расчета налога на прибыль. Выручка от реализации за предыдущие четыре квартала была следующей:

- за 2 квартал 2021 г. – 1 000 000 руб., без НДС
- за 3 квартал 2021 г. – 1 100 000 руб., без НДС
- за 4 квартал 2021 г. 900 000 руб., в т. ч. НДС
- за 1 квартал 2022 г. – 1 200 000 руб., в т. ч. НДС

Задача 5. Физическому лицу за июль месяц налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата- 30 000 руб.;
- премия в размере 20% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 2 000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 10 500 руб.;
- материальная помощь – 5 500 руб.;
- оплата обедов в заводской столовой – 6 000 руб.

Исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Налогоплательщик (налоговый резидент РФ), воспитывающий двух детей в возрасте 7 и 10 лет, получил в отчетном году следующие доходы:

Заработной платы:

- в январе – 25 000 руб.
- в феврале – 28 000 руб.
- в марте – 30 000 руб.
- в апреле – 25 000 руб.

В январе получена материальная помощь в размере 15 000 руб.

В феврале произведена оплата за лечение супруги в медицинском учреждении, имеющем лицензию, в размере стоимости медикаментов – 60 000 руб.

В марте продал личный автомобиль по цене 480 000 руб., находившийся в собственности налогоплательщика 2 года.

Исчислить налог на доходы физических лиц в январе – апреле с доходов, выплаченных и удержанных налоговым агентом. На какой вычет по НДФЛ налогоплательщик имеет право?

Задача 7. Компания занимается выращиванием в 2018 году плодовых и ягодных культур. Режим налогообложения - ЕСХН. Фирма уплачивает страховые взносы по тарифу 30% (суммарно на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование) и взносы на «травматизм» по тарифу 1,3%.

В декабре 2017 года компания купила за 82000 Р (в т.ч. НДС - 12508,47 Р) и осуществила ввод в эксплуатацию производственное оборудование для использования в ЕСХН-деятельности (срок полезного использования до 3 лет). Она оплатила оборудование в феврале 2018 года.

По состоянию на 1 января 2018 года отражен убыток за прошлый год в размере 31600 Р.

В I полугодии 2018 были приобретены:

- минеральные удобрения стоимостью 154000 Р (в т.ч. НДС – 23491,53 Р). По состоянию на 01.07.2018 г. оплачено только 108 000 Р (в т. ч. НДС – 16 474,58 Р);

- саженцы стоимостью 518300 Р (в т.ч. НДС – 79062,71 Р). Были оплачены полностью.

В I полугодии 2018 фирма продала продукцию на сумму 815300 Р. Покупатели оплатили ее полностью.

Также покупатели внесли 77500 Р как авансы в счет предстоящих поставок.

В I полугодии 2018 фирма понесла расходы:

- в виде зарплаты персоналу на сумму 258700 Р (выплачено 161800 Р);

- обязательных страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование в размере 77610 Р ($258700 \text{ Р} \times 30\%$), из них перечислено – 52360 Р;

- страховых взносов на «травматизм» в размере 3363,1 Р ($258700 \text{ Р} \times 1,3\%$), из них перечислено – 2700 Р.

Определить налоговую базу и исчислить авансовый платеж к уплате в бюджет по ЕСХН за отчетный период (I полугодие).

Решение:

Налоговая база по ЕСХН формируется из следующих доходов и расходов (табл.):

Таблица - Определение налоговой базы и суммы авансового платежа по ЕСХН к уплате в бюджет

Операция	Доход, Р	Расход, Р
Поступление оплаты от покупателей за проданную продукцию		
Поступили авансы в счет предстоящих поставок от покупателей		
Оплаты минудобрений и саженцев		
Выплата персоналу заработной платы		
Уплата страховых взносов, в том числе, на «травматизм»		
Покупка оборудования (учет производится равными долями в течение года) (признание расходов - ст. 346.5 п.4 НК РФ)		
Итог за I полугодие:		
Налоговая база за I полугодие:		
Сумма авансового платежа за I полугодие:		

Кейс-задание

Задание 1. Российская организация ООО Альфа занимается производством картона. Состоит на налоговом учете в ИФНС России № 4 по г. Краснодару. Код ОКТМО 03701000. ИНН 2304502552 КПП 230401001

Руководитель Сергеев Александр Александрович тел 8 (612) 123 45 67

Организация в I квартале 20__ г. совершила такие операции:

1) 18.01.20__ получила аванс от покупателя - 1 800 000 руб. (в том числе НДС 300 000 руб.), выставила и зарегистрировала в книге продаж счет-фактуру № 1 с кодом вида операции 02. Номер документа, подтверждающего оплату 110. Отгрузка по данному договору в отчетном периоде не производилась. ИНН покупателя 2301028733 КПП 230101001

2) 21.02.20__ отгрузила товар - 1 620 000 руб. (в том числе НДС 270 000 руб.), выставила и зарегистрировала в книге продаж счет-фактуру № 2 с кодом вида операции 01. Аванс по этой поставке не поступал. ИНН покупателя 2301036123 КПП 230121001

3) 18.03.20__ отгрузила товар - 1 500 000 руб. (в том числе НДС 250 000 руб.), выставила и зарегистрировала в книге продаж счет-фактуру № 3 с кодом вида операции 01. ИНН покупателя 2301036123 КПП 230121001

Также 18.03.20__ в книге покупок был зарегистрирован счет-фактура от 20.12.2018 № 45 по ранее полученному авансу на сумму 1 475 000 руб. (в том числе НДС 225 000 руб.) с кодом вида операции 22 (Операции по возврату авансовых платежей). ИНН продавца 2303401222 КПП 230301001

4) 26.02.20__ приобрела и учла сырье - 1 650 000 руб. (в том числе НДС 275 000 руб.). Аванс по данной операции не перечислялся. В книге покупок за I квартал зарегистрирован счет-фактура от 26.02.2019 № 89 с кодом вида операции 01;

5) продала жилой дом за 17 000 000 руб. (без НДС) с кодом операции 1010298. Указанный жилой дом был приобретен за 14 500 000 руб. (без НДС).

Заполнить налоговую декларацию по НДС за 1 квартал 20__:

– Титульный лист

– Раздел 1

– Раздел 3

– Раздел 7

– Раздел 8

– Раздел 9

Базовая информация для поиска:

1. Глава 21 НК РФ

2. Сайт ФНС России (www.nalog.ru),

3. Информационно-справочная система «Консультант-Плюс»

Задание 2. Представим, что Вы уже работаете и получаете заработную плату. Теперь нужно рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, который будет уплачен Вами в текущем году с учетом стандартных вычетов. Определить сумму налога, которая будет возвращена по окончании календарного года налоговыми органами с учетом возможных социальных и имущественных вычетов.

Примечание:

– в графу «начислена зарплата за месяц» проставляете любые цифры;

– материальная помощь была выдана работнику два раза в году;

– премия выдавалась ежеквартально за высокие производственные достижения в размере 10 % от зарплаты за последний месяц квартала;

– не забудьте указать количество детей и их возраст (если считаете нужным);

– налог должен быть рассчитан помесечно;

– для расчета социального вычета необходимо учесть сумму оплаты за образование в ВУЗе;

– указать социальный статус налогоплательщика, если он может повлиять на величину НДФЛ;

– все остальные вычеты можно применить по желанию

Результаты расчетов свести в таблицу.

Дополнительно укажите:

Основание для выдачи материальной помощи:

1. Выдана материальная помощь за _____ месяц - _____

2. Выдана материальная помощь за _____ месяц - _____

3. Расчет премии:

за 1 квартал _____

за 2 квартал _____

за 3 квартал _____

за 4 квартал _____

Таблица – Расчет НДФЛ за 20 ____ год (руб.)

Показатели	январь	февраль		декабрь
Начислена зарплата за месяц				
Премия				
Материальная помощь				
Всего начислено за месяц				
Всего начислено с начала года				
Стандартные вычеты на детей				
Совокупный облагаемый доход за месяц				
Сумма налога за месяц				
Сумма налога нарастающим итогом				

Расчет суммы, которая будет возвращена на основании предоставления социальных или имущественных вычетов:

Задание 3. ООО «Полевод» начало предпринимательскую деятельность в качестве сельхозтоваропроизводителя с 2021 года, применяя ранее ОСНО. На момент перехода на спецрежим в бухучете ООО «Полевод» числится сельхозтехника остаточной стоимостью 240 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет.

В течение 2021 года покупатели выплатили фирме за зерно 1 540 000 руб.

Фирмой оплачены следующие расходы:

- зарплата основных рабочих, вспомогательного персонала (включая страховые взносы) = 420 000 руб.;
- оплата ГСМ и прочие материальные расходы = 180 000 руб.;
- взносы на добровольное страхование урожая от засухи = 40 000 руб.;
- арендные выплаты = 240 000 руб.;
- выплата контрагенту неустойки за опоздавшие поставки = 30 000 руб.;
- расходы на оплату канцелярских принадлежностей = 25 000 руб.;
- оплаченная стоимость сертификата качества = 50 000 руб.

В 1-м полугодии (это отчетный период по ЕСХН) расходы превысили доходы, поэтому авансовый платеж ООО «Полевод» не уплачивало.

Бухгалтер рассчитал ЕСХН по итогам года следующим образом:

1. Посчитал полученные на расчетный счет и в кассу деньги от реализации продукции - доходы (Д) = 1 540 000 руб.;

2. Определил расходы (Р) следующим образом:

$$P = (420\,000 + 180\,000 + 40\,000 + 240\,000 + 30\,000 + 25\,000 + 50\,000 + 240\,000) = 1\,225\,000 \text{ руб.}$$

3. Рассчитал сельхозналог (ЕСХН) исходя из ставки 6% (ст. 346.8 НК РФ) по формуле (ст. 346.9 НК РФ):

$$\sum \text{ЕСХН} = (D - P) \times 6 / 100$$

$$\sum \text{ЕСХН} = (1\,540\,000 - 1\,225\,000) \times 6 / 100 = 18\,900 \text{ руб.}$$

При этом бухгалтер допустил в расчете несколько ошибок, в результате чего сельхозналог был занижен. Рассчитывая сельхозналог, бухгалтер допустил следующие ошибки:

- 1) _____
- 2) _____

Из-за невнимательности бухгалтера в расходы была включена _____, - такой расход отсутствует в п. 2 ст. 346.5 НК РФ и не мог участвовать в расчете сельхозналога.

Вторым серьезным упущением явилось полное списание в течение налогового периода _____ в момент перехода ООО «Полевод» на спецрежим. Поскольку срок полезного использования техники превышал 3 года (но менее 15 лет), по п. 4 ст. 346.5 НК РФ ее остаточную стоимость необходимо было списывать так: _____.

В 2021 году учитываемая в расходах сумма составила _____ руб. ($50\% \times$ _____). В последующие периоды: 2022 год: $30\% \times$ _____ = _____ руб.; 2023 год: $20\% \times$ _____ руб. = _____ руб.

Таким образом, в расчете сельхозналога излишне учтены расходы в сумме 150 000 руб.: _____ руб. - «запретный» при ЕСХН расход; _____ руб. - преждевременное списание остаточной стоимости основных средств, приобретенных до перехода на ЕСХН.

Недоплата сельхозналога по итогам 2021 года (доначисления в результате налогового контроля): _____ руб.

Организацию ждут доначисления налога в результате налогового контроля и следующая ответственность:

Пеня (ст. 75 НК РФ) + штраф (ст. 122 «Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)»):

Штраф = _____ руб.

Тесты

Примерные тестовые задания:

1. Налоги воздействуют на экономику посредством влияния на:

- а) потребителей товаров (работ, услуг);
- б) производителей товаров (работ, услуг);
- в) государственный бюджет;
- г) законодательно-нормативную базу.

2. К основным элементам налога относятся:

- а) налоговая льгота;
- б) налоговая база;
- в) масштаб налога;
- г) срок уплаты налога;
- д) порядок исчисления налога.

3. Установите последовательность определения основных элементов налога:

- 1— порядок и сроки уплаты налога;
- 2— объект налогообложения;
- 3— налоговая ставка;
- 4— налоговая база;
- 5— порядок исчисления налога.

4. Укажите соответствие налогов уровню бюджета РФ

1. Федеральные налоги	1. Земельный налог
2. Региональные налоги	2. НДС
3. Местные налоги	3. Единый сельскохозяйственный налог
4. Специальные налоговые режимы	4. Транспортный налог

5. Укажите соответствие функций налога с их характеристикой

1. Фискальная функция	1. Эта функция налогов реализуется через систему льгот и преференций, создающих для некоторых видов деятельности более льготный режим
2. Регулирующая	2. Позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступ-

функция	ления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах
3. Распределительная функция	3. Состоит в том, чтобы обеспечить государство денежными средствами
4. Контрольная функция	4. Данная функция налогов способствует аккумуляции денежных средств и их распределению на определенные социальные программы государства (поддержка малообеспеченных слоев населения, незащищенных слоев населения и т.д.).

6. Добавленная стоимость включает в себя ... :

- а) себестоимость и плановую прибыль
- б) себестоимость и НДС, уплаченный поставщику
- в) издержки производства и реализации и плановую прибыль
- г) материальные и производственные затраты

7. Объектом налогообложения по НДС является:

- а) доход
- б) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
- в) выручка
- г) передача на территории РФ товаров (работ, услуг) для собственных нужд
- д) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- е) прибыль
- ж) ввоз товаров на таможенную территорию РФ
- з) стоимость товаров (работ, услуг)

8. Операции, не подлежащие налогообложению НДС:

- а) реализация сельхозпродукции
- б) реализация некоторых медицинских товаров
- в) косметологические и ветеринарные услуги
- г) медицинские услуги, за исключением косметологических, ветеринарных, санитарно-эпидемиологических
- д) услуги органов соцзащиты
- е) ритуальные услуги
- ж) реализация продуктов питания в студенческих и школьных столовых

9. Организацией закуплено и оприходовано муки на сумму 120 тыс. руб. (без НДС) и на сумму 200 тыс. руб. (без НДС). Сумма налогового вычета по НДС составит:

- а) 30 тыс. руб.
- б) 32 тыс. руб.
- в) 57,6 тыс. руб.
- г) 64 тыс. руб.

10. Затраты на сырье и материал составили 4300 руб. (в том числе НДС):

- а) НДС начисленный = 717
- б) НДС к вычету = 717
- в) НДС начисленный = 860
- г) НДС к вычету = 860

11. Объект налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций – это:

- а) доходы;
- б) прибыль;
- в) доходы за минусом материальных расходов;
- г) доходы за минусом расходов на оплату труда.

12. К внереализационным доходам по налогу на прибыль организаций относятся:
- а) доходы от долевого участия в деятельности других организаций;
 - б) в виде имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
 - в) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
 - г) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада;
 - д) в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями на ведение основных видов деятельности.

13. Налоговая база для расчета налога на прибыль определяется по данным:
- а) управленческого учета;
 - б) бухгалтерского учета;
 - в) налогового учета.

14. Сумма налога на доходы физических лиц, подлежащая возврату из бюджета:

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Налогооблагаемый доход физического лица	300
Имущественный вычет при продаже недвижимости	1000

- а) 130 тыс. руб.
- б) 39 тыс. руб.
- в) 27 тыс. руб.
- г) 0

15. Укажите соответствие между налоговыми вычетами по НДФЛ и их характеристиками:

1. Стандартные налоговые вычеты	1. Налоговый вычет, связанный с благотворительной деятельностью
	2. Налоговый вычет на детей
2. Социальные налоговые вычеты	3. Налоговый вычет, связанный с расходами на лечение
	4. Налоговый вычет, связанный с расходами на обучение

16. Срок проведения выездной налоговой проверки:
- а) 2 месяца;
 - б) 1 месяц
 - в) 3 месяца

Компетенция: способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов (ОПК-4)

Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

1. В чем заключается цель процесса управления налоговыми потоками хозяйствующим субъектом?
2. В чем состоит сущность налоговой оптимизации?
3. Минимизация налогов и налоговая оптимизация: есть ли отличия?
4. Приведите примеры уклонения от уплаты налогов.
5. Приведите примеры обхода налогов без нарушения закона
6. Приведите примеры обхода налогов с нарушением налогового законодательства.
7. Охарактеризуйте сценарии налогового поведения юридических и физических лиц.
8. В чем заключается суть налоговой выгоды и каких видов она бывает?
9. Перечислите признаки получения необоснованной налоговой выгоды.
10. В чем заключаются этапы процесса налоговой оптимизации?

11. Перечислите методы налоговой оптимизации, закрепленные в налоговом законодательстве.
12. Перечислите методы налоговой оптимизации, не закрепленные в налоговом законодательстве.
13. Раскройте суть налоговой экономии и приведите формулу для расчета.
14. Приведите примеры методов налоговой оптимизации, закрепленные в налоговом законодательстве.
15. Приведите примеры методов налоговой оптимизации, не закрепленные в налоговом законодательстве.
16. Дайте формулу расчета налоговой нагрузки и раскройте суть показателя.
17. Какие еще есть показатели для оценки эффективности процесса налоговой оптимизации?
18. Приведите формулы расчета налоговой нагрузки продаж и общего коэффициента эффективности налогообложения.
19. Раскройте оценочную шкалу по показателю «налоговая нагрузка продаж».
20. В чем состоит суть налогового риска?
21. Перечислите виды налоговых рисков.
22. Обоснуйте положение о том, что налоговая нагрузка – это критерий самостоятельной оценки налогоплательщиками налогового риска.
23. Какие критерии самостоятельной оценки налоговых рисков установлены в Концепции?

Эссе:

1. Отличия налоговой минимизации, налоговой оптимизации и уклонения от уплаты налогов.
2. Суть вариативности в налогообложении (приведите примеры).
3. Налоговая нагрузка организации и пути ее оптимизации (теоретический аспект).
4. Налоговая нагрузка плательщиков - физических лиц и пути оптимизации налоговых потоков (теоретический аспект).
5. Причины возникновения налоговых рисков в организации в РФ.

Задачи

Задача 1. Исходные данные:

Таблица 1 – Показатели размера фермерского хозяйства ИП Глава КФХ Мосесов А.А.

Показатели	20__ г.	20__ г.	20__ г.
1. Выручка от реализации всего, руб.	30454691	26658743	28177309
2. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, всего, руб.	21361162	19568086	20013815
3. Среднегодовая стоимость основных производственных средств, руб.	9300000	5730200	15014235
4. Чистая прибыль, руб.	5560762	1939836	2947927

Вывод

Таблица 2 – Налоги и взносы ИП Глава КФХ Мосесов А.А., руб.

Наименование налога	20__ г.	20__ г.	20__ г.
ЕСХН	333646	116390	176876
Налог на доходы физических лиц (налоговый агент)	33020	60043	71760
ПФР	27657	86711	121440
ФФОМС РФ	5602	16909	22272
ФСС РФ	2877	13395	16008

ФСС РФ от несчастных случаев	3179	9700	11592
Транспортный налог	7070	9450	9450
Земельный налог	44439	57795	57795
Всего налогов, взносов для расчета налоговой нагрузки			

Вывод

Оцените эффективность процесса управления налоговыми потоками ИП Глава КФХ Мосесов А.А. по основным показателям и сделайте вывод о наличии налогового риска.

Таблица 3 - Динамика эффективности налогового планирования ИП Глава КФХ Мосесов А.А.

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.
Общий коэффициент эффективности налогообложения					
Налоговая нагрузка в хозяйстве, %					
Налогоемкость продаж, %					

Задача 2. Исходные данные: вид деятельности индивидуального предпринимателя - торговля оптовая строительными материалами, такими как: гипсоволокнистый лист (ГКЛ), кафель, плитка напольная, ламинат, обои, профиль металлический, краски, сухие смеси, затирки, инструмент и прочее. Находится в г. Краснодаре.

Таблица 1 - Ресурсы и результаты деятельности ИП Старцев А.В.

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Запасы, тыс.руб.	35759	20057	36632
Денежные средства, тыс. руб.	2	12	384
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	701	669	1193
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	4603	4598	4302
Количество работников, чел.	7	6	6
Выручка, тыс. руб.	45721	68685	76434
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	33765	55828	52921
Прочие расходы, тыс. руб.	2377	3248	2320

Вывод

Произвести оценку налоговой нагрузки ИП Старцев А.В. и оценить наличие налогового риска предпринимателя.

Таблица 2 – Оценка налоговой нагрузки ИП Старцев А.В. и наличия налогового риска, тыс. руб.

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.
Выручка			
Сумма страховых взносов, уплаченных за налоговый период	903,0	1170,9	1450,4
Сумма УСН, уплаченная в бюджет за налоговый период	1840,3	2950,2	3135,6
Налоговая нагрузка ИП, %			

Вывод

Задача 3. Произвести расчет показателей в таблице 1 и оценить влияние налогов на результаты финансово – хозяйственной деятельности организации и вероятность возникновения налоговых рисков в таблице 2.

Таблица 1 – Структура налогов, уплачиваемых ООО «Медтехника» г. Анапа в качестве налогоплательщика и налогового агента

Показатель	20__ г.		20__ г.		20__ г.		20__ г. в % к	
	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	тыс. руб.	в % к итогу	20__ г.	20__ г.
Налоговый агент:								
НДФЛ	147,0		235,8		92,6			
Налогоплательщик:								
УСН	81,9		83,2		79,7			
ЕНВД	74,3		95,6		101,3			
Итого налогов без НДФЛ								
Всего налогов		100		100		100		

Вывод

Таблица 2 – Оценка влияния налогов на финансово – хозяйственную деятельность организации и вероятность возникновения налоговых рисков в ООО «Медтехника» г. Анапа

№	Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. в % к	
					20__ г.	20__ г.
1.	Выручка от реализации, тыс. руб.	10439	11288	9733		
2.	Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	135	- 407	291		
3.	Итого налогов, тыс. руб.					
4.	Всего налогов без НДФЛ, тыс. руб.					
5.	Налоги, относимые на издержки и уплачиваемые из прибыли - налоговая квота, тыс. руб. (ЕНВД, УСН)					
6.	Налоги, уплачиваемые из доходов физических лиц (НДФЛ), тыс. руб.					
7.	Налоговый порог по чистой прибыли (общий коэффициент эффективности налогового планирования (налогообложения))					
8.	Налоговый порог по выручке (налогоёмкость продаж), %					
9.	Налоговая нагрузка (методика ФНС России), %					
10.	Среднеотраслевая налоговая нагрузка, %					

Вывод

Задача 4. Произведите расчет показателей в таблице 1 и на основании таблицы 2 сделайте вывод о наличии налогового риска в компании.

Таблица 1 - Структура и динамика налогов, уплачиваемых ООО «КСМ- Трейд» (вид деятельности – производство и оптовая продажа строительных материалов, Краснодарский край)

Показатель	20__ г., тыс. руб.	Доля, %	20__ г., тыс. руб.	Доля, %	Измене- ние 20__ г. к 20__ г., (+/-), тыс. руб.	20__ г., тыс. руб.	Доля, %	Измене- ние 20__ г. к 20__ г., (+/-), тыс. руб.
Налог на имущество организаций	1,2		4,9			5,8		
Налог на прибыль организаций	185,9		187,8			219,9		
НДС	220,1		244,9			273,6		
НДФЛ (в качестве налогового агента)	45,6		45,6			45,6		
Итого		100,0		100,0	X		100,0	X

Вывод

Таблица 2 – Расчет налоговой нагрузки ООО «КСМ-Трейд», тыс. руб.

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.
Выручка от реализации	4 910, 4	3 965,0	4 705,0	95,8
Внереализационные доходы	900,3	36,8	570,6	63,4
Всего доходов	5 810,7	4 001,8	5 275,6	90,8
Сумма уплаченных налогов				
Налоговая нагрузка, %				
Среднеотраслевая налоговая нагрузка в отрасли оптовой торговли, %				

Вывод

Задача 5. Рассчитав показатели в таблице 1, оцените эффективность процесса управления налоговыми потоками в ООО «Росси» в таблице 2.

Таблица 1 - Структура налогов, уплачиваемых ООО «Росси» (оптовая торговля продуктами питания в Краснодарском крае)

Показатель	20__ г.		20__ г.		20__ г.		20__ г. в % к 20__ г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Налог на прибыль организаций	110,6		3,6		8,6		
Налог на добавленную стоимость	247,0		217,0		205,4		
Налог на доходы физических лиц (налоговый агент)	117,3		102,4		93,5		
Налог на имущество организаций	34,1		29,5		51,4		
Всего налогов		100		100		100	

Вывод

Таблица 2 – Оценка эффективности процесса управления налоговыми потоками в ООО «Росси»

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.
1.Выручка всего, тыс. руб.	25042	22795	18891	
2.Уплаченные налоги, тыс. руб.				
3.Налогоемкость продаж, %				

Вывод

Кейс-задания

Задание 1. Заполните таблицы и сделайте выводы.

Таблица 1 - Показатели, характеризующие финансовые результаты деятельности АО сахарный завод «Свобода», тыс. руб. (Краснодарский край)

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.
Выручка	2651904	2332695	2145539	
Себестоимость продаж	2058236	1929473	1645071	
Валовая прибыль	593668	403222	500468	
Коммерческие расходы	186048	194973	156569	
Управленческие расходы	61826	67476	73085	
Прибыль от продаж	345794	140773	270814	
Проценты к получению	33255	37868	41238	
Проценты к уплате	73096	121377	124535	
Прочие доходы	195376	245929	32349	
Прочие расходы	173889	287975	56410	
Прибыль до налогообложения	327440	15218	163456	
Текущий налог на прибыль	41668	703	34567	
Прочее	119	0	-1011	
Чистая прибыль	255104	8339	125188	

Таблица 2 – Динамика и структура налоговых обязательств АО сахарный завод «Свобода» по источнику уплаты

Показатель	20__ г.		20__ г.		20__ г.		20__ г. в % к 20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Налоги, уплачиваемые потребителями: НДС	82157,9		81027,4		84697,7			
Налоги, уплачиваемые из прибыли: налог на прибыль организаций	32725,0		9820,0		34200,0			
Налоги, относимые на издержки производства:	54196,5		54033,3		52956,7			
Водный налог	883,4		854,0		788,9			
Страховые взносы всего, в т.ч.:	46875,3		45967,4		41373,8			
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование	8634,1		8474,3		7631,5			
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	824,0		801,1		702,1			
Страховые и другие	37417,2		36692,0		33040,2			

взносы на обязательное пенсионное страхование								
Транспортный налог	39,0		38,9		84,0			
Земельный налог	6398,8		7173,0		10710,0			
Налоги, относимые на финансовые результаты: налог на имущество организаций	25874,1		23934,0		18973,5			
Итого налогов и взносов		100		100		100		

Вывод

Таблица 3 – Оценка налоговой нагрузки АО сахарный завод «Свобода» по методике ФНС России с использованием онлайн-сервиса ФНС России «Прозрачный бизнес»

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Отклонение 20__ г. от 20__ г. (+;-)
Сумма налогов без НДС, страх. взносов и налога на прибыль с дивидендов, тыс. руб.				
Доходы всего, тыс. руб.				
Налоговая нагрузка, %				
Среднеотраслевая налоговая нагрузка в Краснодарском крае, %				

Вывод

Таблица 4 – Оценка эффективности процесса налоговой оптимизации в АО сахарный завод «Свобода»

Показатель	20__ г.	20__ г.	20__ г.	Отклонение 20__ г. к 20__ г. (+;-)
Налоговая нагрузка по методике ФНС России, %				
Общий коэффициент эффективности налогообложения				
Налогоемкость продаж, %				
Совокупная налоговая нагрузка, %				

Вывод

Задание 2. Заполните таблицы и сделайте вывод о наличии налогового риска на предприятии.

Таблица 1 – Структура и динамика налоговых платежей «Данко-Диалог» по уровню управления (вид деятельности – производство и оптовая реализация пластиковых окон)

Показатель	20__ г.		20__ г.		20__ г.		20__ г. в % к 20__ г.
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Федеральные налоги:							
НДС	8053		11428		5858		
Налог на прибыль	4043		3559		3326		
НДФЛ (как	2635		2585		2906		

налоговый агент)							
Региональные налоги:							
Налог на имущество организаций	359		248		176		
Транспортный налог	21		34		47		
Итого		100		100		100	

Вывод

Таблица 2 - Расчет налоговой нагрузки ООО «ДАНКО-ДИАЛОГ» с применением онлайн-сервиса ФНС России «Прозрачный бизнес» и оценка вероятности наступления налогового риска

Показатели	20__ г.	20__ г.	Отношение 20__ г. к 20__ г., в %	20__ г.	Отношение 20__ г. к 20__ г., в %
Сумма налогов, тыс. руб.					
Выручка от продаж, тыс. руб.	802863	844218		862849	
Внереализационные доходы, тыс. руб.	6821	7884		8165	
Налоговая нагрузка, %			X		X
Среднеотраслевая налоговая нагрузка, %			X		X

Вывод

Тесты:

1. Налоговое бремя, возлагаемое на физическое лицо, может быть измерено:

- а) суммой уплаченных налогов
- б) долей налогов в доходе
- в) долей налогов в выручке
- г) долей налогов в прибыли

2. Исходя из положений «Концепции системы планирования выездных налоговых проверок», в формуле расчета налоговой нагрузки на предприятие фигурируют следующие суммы:

- а) взносов, таможенных пошлин и сборов, уплаченных предприятием в бюджет, которые относятся к выручке от реализации или к добавленной стоимости, или к прибыли
- б) налогов, сборов, регулируемых налоговым законодательством, уплаченных предприятием в бюджет на основании налоговых деклараций, которые относятся к выручке от реализации
- в) выручки, добавленной стоимости или прибыли, которые относятся к сумме начисленных предприятием налогов
- г) выручки и прочих доходов организации в соответствии с формой № 2 бухгалтерской отчетности

3. Известны следующие, с точки зрения И.А. Майбунова и С.Барулина, сценарии налогового поведения юридических и физических лиц:

- а) стандартный метод выполнения налоговых обязательств
- б) обход налогов
- в) налоговое льготирование
- г) уклонение от уплаты налогов
- д) налоговое планирование

4. Налоговая выгода – это ...

- а) уменьшение размера налоговой обязанности вследствие уменьшения налоговой базы, получения налогового вычета, налоговой льготы, освобождения от налога
- б) возможность организации использовать различные режимы налогообложения
- в) метод налоговой оптимизации
- г) схема оптимизации налогового бремени

5. Необоснованная налоговая выгода – это...

- а) снижение размера налоговых платежей за счет снижения объемов производства
- б) уменьшение размера налоговой обязанности за рамками правового поля
- в) увеличение налогового бремени организации
- г) нет правильного ответа

6. Пути избежания незаконных способов минимизации налогов:

- а) предварительное консультирование в налоговых органах
- б) получение консультации в аудиторских и консалтинговых компаниях
- в) курсы повышения квалификации бухгалтеров
- г) налоговый мониторинг
- д) все ответы верны

7. Критерии определения схем получения необоснованной налоговой выгоды:

- а) невозможность реального осуществления налогоплательщи-ком указанных операций, получения указанных результатов с учетом времени и трудовых или материальных ресурсов, экономически необходимых для производства товаров, выполнения работ или оказания услуг
- б) разовый характер операции
- в) снижение темпов роста прибыли
- г) снижение количества работников на предприятии

8. Обход налогов ...

- а) может осуществляться на законной основе
- б) может осуществляться на незаконной основе
- в) представляет собой уклонение от уплаты налогов
- г) нет правильного ответа

9. Налоговая оптимизация предполагает...

- а) только сиюминутное снижение налогового бремени
- б) снижение налогового бремени на долговременной основе
- в) снижение налоговых рисков
- г) получение дополнительного экономического эффекта (прибыли)
- д) эффективное вложение налоговой прибыли в производство

10. Налоговая оптимизация – это...

- а) механическое снижение суммы налоговых обязательств
- б) минимизация налогового бремени на базе роста производства, продаж, доходности
- в) все ответы верны
- г) нет правильного ответа

11. Укажите соответствие:

1. Метод замены отношений	1. Перенос объекта налогообложения (отдельных операций, видов деятельности, имущества) под юрисдикцию с более мягким режимом налогообложения
2. Метод разделения отношений	2. Замена одних хозяйственных операций (следовательно, правоотношений) на близкие (однородные), но с льготным режимом налогообложения
2. Метода офшора	3. Разделение одной хозяйственной операции на несколько простых, приводящих к снижению уплачиваемых налогов

12. Рассчитайте налоговую нагрузку организации (%) по методике ФНС России по следующим данным:

Сумма налогов с учетом НДС и страховых взносов	80 000 руб.
Сумма налогов без учета НДС и страховых взносов	62 000 руб.
Выручка	1 240 000 руб.
Общая сумма доходов	1 780 000 руб.

- а) 6,45
- б) 3,48
- в) 5,24
- г) 4,49

7.3.2 Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы и задания для проведения экзамена

Компетенция: способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК–10)

Вопросы к экзамену

1. Налоговые льготы по транспортному налогу
2. Налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц
3. Налоговые льготы по земельному налогу
4. Льготы по налогу на имущество организаций
5. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)
6. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по ЕСХН. Порядок признания доходов и расходов.
7. Налоговый период и ставка ЕСХН. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.
8. Экономическая характеристика упрощенной системы налогообложения (УСН).
9. Налогоплательщики УСН. Порядок и условия применения УСН.
10. Объекты налогообложения УСН. Порядок признания доходов и расходов.
11. Налоговая база УСН. Налоговый период. Ставки единого налога.
12. Порядок исчисления и уплаты налога по УСН. Минимальный налог.
13. Патентная система налогообложения (ПСН): налогоплательщики, условия применения специального налогового режима.
14. Объект налогообложения ПСН, налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога
15. Налог на профессиональный доход: плательщики, виды деятельности самозанятых.
16. Порядок начала и прекращения применения налога на профессиональный доход (НПД).

17. Налог на профессиональный доход: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
18. Страховые взносы во внебюджетные фонды: общая характеристика.
19. Плательщики страховых взносов.
20. Объект обложения и база для начисления страховых взносов.
21. Тарифы страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты физическим лицам: в пределах лимита и сверх лимита.
22. Пониженные тарифы страховых взносов для малого бизнеса. Порядок расчета.

Практические задания к экзамену

Задание 1. Гражданин работает в организации, которая применяет льготу как субъект МСП. Заработная плата его составляет 80 тыс. руб. Рассчитать страховые взносы за январь месяц.

Задание 2. Зарплата работника составляет 60 тыс. руб. Рассчитать страховые взносы по льготному тарифу.

Задание 3. Рассчитайте базу для начисления страховых взносов и размер страховых взносов к уплате организации в отношении его работника. Перечень выплат работнику:

- заработная плата – 504 000 руб. ($42\,000 \times 12$ мес);
- материальная помощь – 25 000 руб.;
- материальная помощи в связи с рождением ребенка – 35 000 руб.;
- подарок от организации – 10 тыс. руб.

Задание 4. Индивидуальный предприниматель, имеющий работников, применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы). В третьем квартале текущего года получил доходы – 11 000 тыс. руб. Страховые взносы составили 100 тыс. руб., выплаты больничных – 26 тыс. руб. Рассчитать авансовый платеж за третий квартал.

Задание 5. ООО «Колос» является сельскохозяйственным товаропроизводителем, с начала года применяет ЕСХН. В соответствии с налоговым учетом по результатам года получило доходы от реализации 32 600 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 2 7000 тыс. руб.; внереализационные доходы – 4 230 тыс. руб.

Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, составили за налоговый период 25 800 тыс. руб. и внереализационные расходы – 2 120 тыс. руб.

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

Компетенция: способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков (ОПК-2)

Вопросы к экзамену

1. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
2. Классификация налогов и сборов.
3. Субъекты налогообложения. Понятие налогового агента, налогового резидента РФ
4. Предмет и объект налогообложения. Источник налога

5. Налоговая база: понятие. Способы определения базы налога
6. Налоговый и отчетный периоды: общее понятие (с примерами по видам налогов).
7. Понятие налоговой ставки. Классификация налоговых ставок
8. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
9. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
10. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
11. Характеристика объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
12. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
13. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
14. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
16. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
17. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
18. Налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок.
19. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
20. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
21. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
22. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
23. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
24. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
25. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
26. Декларационный метод уплаты НДФЛ
27. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе РФ, налогоплательщики.
29. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.
30. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
31. Состав и характеристика внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли организаций.
32. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
33. Расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
34. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
35. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных расходов.
36. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций.
37. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг), при уступке права требования.
38. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.

39. Состав налогов и сборов за пользование природными ресурсами: основные элементы налогов и сборов.

40. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.

41. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.

42. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, механизм исчисления, сроки уплаты в бюджет.

43. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.

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

45. База для исчисления страховых взносов. Расчетный, отчетный периоды.

46. Тарифы страховых взносов, пониженные тарифы.

47. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, сроки уплаты.

48. Порядок заполнения РСВ.

Практические задания к экзамену

Задание 1. 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 – 100 руб. Плановая рентабельность – 30% Ставка НДС готового изделия – 20%. Определить: сумму НДС для перечисления в бюджет. Определить добавленную стоимость и сделать проверку.

Задание 2. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3. Исчислить налог на прибыль российской организации по итогам 1 квартала текущего года, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал 2020 г. (без НДС) составила 1 800 тыс. руб.

2. Себестоимость реализованной продукции – 1 000 тыс. руб.

3. Внереализационные доходы (арендная плата) – 160 тыс. руб.

4. Внереализационные расходы – 40 тыс. руб.

5. Получены дивиденды от иностранной организации – 80 тыс. руб.

Задание 4. Рассчитать сумму налога на прибыль ООО «Альфа», если:

1. Поступила выручка от реализации товаров – 7 750 тыс. руб.;

2. На расчетный счет поступила арендная плата от ООО «Бета» 15 тыс. руб.;

3. Получены доходы в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированных в 2010 г. – 15 тыс. руб.;

4. Получены проценты по банковскому вкладу – 5 тыс. руб.;

5. Расходы на ремонт оборудования, сдаваемого в аренду, составили – 22,5 тыс. руб.;

6. Получены средства в виде залога от ООО «Лента» – 18 тыс. руб.;

7. Полученные дивиденды от участия в деятельности иностранной организации – 30 тыс. руб.;

8. Выплачена заработная плата сотрудникам на сумму 650,5 тыс. руб.

Все операции даны без учета НДС.

Задание 5. Гражданка имеет троих детей (4, 12 и 22 года). По месту основной работы ей начислена заработная плата:

- за январь – 25 000 руб.;
- за февраль – 25 200 руб.;
- за март – 26 000 руб.;
- за апрель – 26 500 руб.;
- за май – 26 000 руб.;
- за июнь – 24 600 руб.

По договору подряда в другой организации ей начислена заработная плата:

- за февраль – 15 000 руб.;
- за март – 16 500 руб.;
- за апрель – 16 500 руб.

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц.

Задание 6. Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

- январь – 10 000 руб.;
- февраль – 10 500 руб.;
- март – 10 500 руб.;
- апрель – 10 200 руб.;
- май – 10 700 руб.;
- июнь - декабрь – ежемесячно- 12 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына за год уплачено 115 000 руб. (заявил на получение социального вычета) Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Определите сумму стандартных налоговых вычетов и исчислите сумму НДФЛ за налоговый период. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

Задание 7. Данные для заполнения декларации:

ООО «Колокольчик» (ИНН 241758755003, КПП 241055470) (штат сотрудников менее 100 чел.), подает декларацию по ЕСХН в налоговый орган 2427, за 2020 год, номер контактного тел. 8864250553, приложений нет, директор - Петров Иван Викторович, дата сдачи – 19.01.2021 г.

Код по ОКТМО- 03721455. Сумма авансового платежа = 9000 руб. Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период = 1020 руб. Сумма доходов за налоговый период = 1250000 руб. Сумма расходов за налоговый период = 983000 руб. Налоговая база = 267000 руб. Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде, уменьшающая налоговую базу за налоговый период = 100000 руб. Ставка налога = 6% Сумма налога, исчисленная за налоговый период = 10020 руб. Сумма убытков по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода = 120000 руб. Сумма убытка на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды = 20000 руб.

В Разделе 3 ставим прочерки, так как не было целевого финансирования.

Задание 8. Петров работает в ООО «Альфа», которая применяет льготу как субъект МСП. Зарплата Петрова составляет 80 000 рублей. Рассчитать страховые взносы за январь 2022 года.

Решение:

- 1) в пределах МРОТ = _____
- 2) сверх МРОТ = _____

3) ИТОГО за январь к уплате страховых взносов: _____ без учета страховых взносов, связанных с травматизмом (на травматизм — от 0,2 % до 8,5 % в зависимости от класса профессионального риска, присвоенного основному осуществляемому виду деятельности).

Задание 9. Организация **не** относится к субъектам МСП, доход на каждого работника не превысил ПВБ (предельную величину базы для исчисления страховых взносов), сумма доходов работников составила за год 2 450 000 руб., на травматизм установлен минимальный тариф – 0,2%.

Исчислить страховые взносы за 2021 г. и произвести проверку с применением «Калькулятора страховых взносов»: https://nalog-nalog.ru/kalkulyator_strahovyh_vznosov/

Решение:

Страховые взносы:

- на ОПС = _____

- на ОСС = _____

- на ОМС = _____

- на травматизм = _____

ИТОГО = _____

Компетенция: способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов (ОПК–4)

Вопросы к экзамену:

1. Сущность налоговой оптимизации
2. Понятие минимизации налогов и уклонения от их уплаты
3. Сущность налоговой оптимизации, минимизации налогов и уклонения от их уплаты
4. Методы налоговой оптимизации
5. Показатели оценки эффективности процесса налоговой оптимизации
6. Налоговые риски: сущность, виды, оценка
7. Основы налогового контроля экономических субъектов
8. Законодательные основы налогового контроля
9. Виды и методика осуществления налогового контроля
10. Ответственность в сфере исчисления и уплаты налогов и сборов

Практические задания к экзамену

Задание 1. Приведите формулы для расчета показателей, дописав еще несколько:

Таблица – Основные показатели оценки эффективности процесса налоговой оптимизации

Показатель	Формула для расчета
Общий коэффициент эффективности налогообложения	
Налогоемкость продаж	
Налоговая нагрузка	

Задание 2. Выберите подходящий режим налогообложения с применением онлайн-сервиса на сайте ФНС <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/mp/> для ИП, у которого размер годового дохода 40 млн. руб. и количество наемных сотрудников – 9 чел.

Задание 3. Выберите подходящий режим налогообложения с применением онлайн-сервиса на сайте ФНС <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/mp/> для юридического лица, у

которого размер годового дохода 150 млн. руб. и количество наемных сотрудников – 100 чел.

Задание 4. Выберите оптимальный объект налогообложения по УСН для ИП Старцев. Вид деятельности налогоплательщика ИП Старцева - торговля оптово-розничная строительными материалами: кафель, плитка напольная, ламинат, обои, краски и т.д., применяет УСН. Имеет работников.

Таблица 1- Ресурсы и результаты деятельности ИП Старцева

Показатель	Годы			20__ г. в % к 20__ г.	20__ г. в % к 20__ г.
	20__	20__	20__		
Площадь склада, м ²	420	420	320	76,2	76,2
Запасы, тыс. руб.	35759	20057	36632	102,4	182,6
Денежные средства, тыс. руб.	2	12	384	+ в 192 раза	+ в 32 раза
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	701	669	1193	170,2	178,3
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	4603	4598	4302	93,5	93,6
Количество работников, чел.	7	6	6	85,7	100
Выручка, тыс. руб.	45721	68685	76434	167,2	111,3
Расходы по обычной деятельности, тыс. руб.	33765	55828	52921	156,7	94,8
Прочие доходы, тыс. руб.	-	-	1	-	-
Прочие расходы, тыс. руб.	2377	3248	2320	97,6	71,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	9579	9609	5777	60,3	60,1

Таблица 2 - Исчисление и уплата УСН ИП Старцевым

Показатели	Годы			20__ г. в % к	
				20__ г.	20__ г.
	20__	20__	20__		
Доходы от продажи, тыс. руб.	45721	68685	76434	167,2	111,3
Налоговая ставка, %	6	6	6	х	х
Сумма УСН, начисленная за год, тыс. руб.					
Сумма страховых взносов, уплаченных за год, тыс. руб.	903,0	1170,9	1450,4	160,6	123,9
Сумма налога к уплате в бюджет за год с учетом страховых взносов, тыс. руб.					

Таблица 3 – Оценка налоговой нагрузки ИС Старцева при выборе объекта налогообложения «доходы-расходы»

№ п/п	Показатель	Годы			20__ г. к 20__ г., %	20__ г. к 20__ г., %
		20__	20__	20__		
1	Выручка, тыс. руб.					
2	Расходы, тыс. руб.					
3	Налоговая база по УСН с объекта «доходы-расходы», тыс. руб.					
4	Налоговая ставка, %					

5	Сумма УСН, начисленная с «доходы-расходы», тыс. руб.					
6	Налоговая нагрузка после оптимизационных мероприятий, %				х	х
7	НН ИП до налоговой оптимизации, %				х	х

Задание 5. Выберите оптимальный режим налогообложения для ИП Григоренко, находится в г. Краснодаре и занимается ремонтом жилья и других построек. Применяет патентную систему налогообложения. Работников не имеет. В 20__ г. доходы составили 1200 тыс. руб., по итогам 20__ г. – 1350 тыс. руб., по итогам 20__ г. 1270 тыс. руб.

Таблица 1 - Механизм исчисления и уплаты единого налога в связи с применением ПСН

Показатели	Годы			20__ г. в % к	
				20__ г.	20__ г.
	20__	20__	20__		
ПВГД, тыс. руб.					
Налоговая ставка, %				х	х
Сумма единого налога по ПСН, начисленная за год, тыс. руб.					
Фиксированный размер страховых взносов, уплаченных за год, тыс. руб.					
Дополнительный взнос в ПФР 1% с суммы, свыше 300000 руб., тыс. руб.					
Сумма ПСН к уплате в бюджет с учетом страховых взносов, тыс. руб.					
Общая сумма налога и страховых взносов, тыс. руб.					

Таблица 2 – Обоснование целесообразности применения налога на профессиональный доход или ПСН в 20__ г.

Показатель	НПД		ПСН
	Услуги для граждан	Услуги для ИП и организаций	
Доход за год, тыс. руб.	600	670	
Ставка налога, %	4	6	
Налоговая база, тыс. руб.			
Сумма налога исчисленная, тыс. руб.			
Сумма налога с учетом налогового вычета, тыс. руб.			
Страховые взносы, тыс. руб.	-	-	
Сумма налога к уплате, тыс. руб.			
Подача декларации	нет		нет
Общая сумма налога и страховых взносов, тыс. руб.			
Налоговая (фискальная) нагрузка, %			

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

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

Оценочные средства

Устный опрос - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами и формируемыми компетенциями, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу и формируемой в рамках данного раздела компетенции.

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении устного 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.

Критериями оценки доклада

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать актуальность темы, основную часть, заключение

Оценка «отлично» – представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов

Оценка «хорошо» – представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов.

Оценка «удовлетворительно» – представленная информация не систематизирована или непоследовательна

Оценка «неудовлетворительно» – представляемая информация логически не связана.

Эссе – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. Это может быть анализ имеющихся статистических данных по изучаемой проблеме, анализ материалов из средств массовой информации и использованием изучаемых моделей, подробный разбор предложенной задачи с развернутыми мнениями, подбор и детальный анализ примеров, иллюстрирующих проблему и т.д.

Критериями оценки эссе являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, степень раскрытия разных точек зрения на исследуемую проблему и качество формулирования собственного мнения соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию и защите эссе: 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, выступление докладчика было логически выверенным, речь – ясной, ответы на вопросы – уверенными и обоснованными.

Оценка «хорошо» – основные требования к эссе выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении, не четкости при ответах на вопросы.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к эссе. В частности, тема освещена не полностью; допущены фактические ошибки в содержании; речь докладчика не структурирована, допускались неточности при ответах на вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» – тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или речь докладчика логически не выдержана, отсутствует новизна исследования, докладчик испытывает затруднения при ответах на вопросы.

Задача - средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы. Могут быть представлены для оценки уровня сформированности компетенции (компетенций) на этапе текущего контроля в процессе изучения дисциплины в виде контрольных заданий.

Критерии оценки выполнения задачи, задания.

Результат решения задачи и выполнения задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- полнота решения задачи, выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат решения задачи и выполнения задания соответствует обозначенному критерию, студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

Кейс-задания

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- полнота выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат выполнения кейс-задания соответствует обозначенному критерию студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

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.

Критерии оценки на экзамене

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. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / М. В. Полинская, О. А. Левшукова. — Краснодар : КубГАУ, 2022. — 110 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11877>
2. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / О. А. Левшукова, М. М. Левкевич, Е. П. Новикова. — Краснодар : КубГАУ, 2020. — 116 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=9608>
3. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурова. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 503 с. — (Серия «Золотой фонд российских учебников»). - ISBN 978-5-238-03100-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028889>
4. Плотников, А. П. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. П. Плотников, С. Б. Рыбаков. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-7433-3298-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/117211.html>
5. Цветова, Г. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. В. Цветова, Е. П. Макарова. — Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 110 с. — ISBN 978-5-4486-0072-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/70271.html>

Дополнительная учебная литература

1. 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>
2. Налогообложение физических лиц : учебное пособие / Л.Н. Хардинова, С.Н. Белюсова, Л.В. Афанасьева [и др.]. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 221 с. — (Высшее образование: Специалитет). — DOI 10.12737/1048562. - ISBN 978-5-16-015725-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1048562>
3. Налоги и налогообложение : практикум / составители В. А. Афончикова [и др.]. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-0922-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/95205.html>
4. Налоги и налогообложение : практикум / составители В. А. Афончикова [и др.]. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-0922-2. — [сайт]. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/95205.html>
5. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — Москва : Научный консультант, 2020. — 86 с. — ISBN 978-5-907330-02-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/110586.html>
6. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение: практикум : учебное пособие / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 262 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1413930. - ISBN 978-5-16-016951-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1413930>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

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

Рекомендуемые интернет сайты:

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/rn23/>
3. Википедия – свободная энциклопедия <https://ru.wikipedia.org/wiki/>.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Налоги и налогообложение : метод. указания к проведению практических занятий / сост. М. В. Полинская. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 93 с. [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12769>

2. Налоги и налогообложение: метод. указания по организации самостоятельной работы обучающихся / сост. М. В. Полинская. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 99 с. . [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12771>

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 программного обеспечения

№	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	https://elibrary.ru/

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

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, предусмотренных 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, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Налоги и налогообложение	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м²; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Налоги и налогообложение	Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м²; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

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

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	– 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.
<i>С нарушением слуха</i>	– 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.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	– 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, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

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

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты 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.

Студенты 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.).

Студенты 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 взаимобратный 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 поня-

тий 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).

**Студенты 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.