

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

Учетно-финансовый факультет
Финансов



УТВЕРЖДЕНО:
Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

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

Уровень высшего образования: специалитет

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль): Финансовая безопасность

Квалификация (степень) выпускника: Экономист

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

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

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

Разработчики:

Профессор, кафедра финансов Полинская М.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Минобрнауки России от 14.04.2021 №293, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по управлению рисками", утвержден приказом Минтруда России от 30.08.2018 № 564н; "Специалист по финансовому мониторингу (в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма)", утвержден приказом Минтруда России от 24.07.2015 № 512н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Финансов	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Фалина Н.В.	Согласовано	15.04.2024, № 8
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
3	Бухгалтерского учета	Руководитель образовательной программы	Кругляк З.И.	Согласовано	20.05.2024

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

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

Задачи изучения дисциплины:

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

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

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

УК-10 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

УК-10.2 Демонстрирует знание целей, задач, инструментов и эффектов бюджетно-налоговой, денежно-кредитной, социальной, пенсионной политики государства и может оценить их влияние на макроэкономические процессы и индивидов

Знать:

УК-10.2/Зн1 цели, задачи, инструменты и эффекты бюджетно-налоговой, денежно-кредитной, социальной, пенсионной политики государства и оценивает их влияние на макроэкономические процессы и индивидов

Уметь:

УК-10.2/Ум1 осуществлять оценку эффектов действия стабилизационных инструментов бюджетно-налоговой, денежно-кредитной и социальной политики государства на макроэкономические процессы и поведение экономических агентов

Владеть:

УК-10.2/Нв1 навыками анализа взаимосвязи целей и задач бюджетно-налоговой, денежно-кредитной и социальной политики государства; навыками осуществления оценки влияния эффектов стабилизационной макроэкономической политики на макроэкономические процессы и экономических агентов

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

Знать:

ОПК-2.1/Зн1 основы формирования документированной систематизированной информации бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов в целях формирования финансовой, налоговой и статистической отчетности экономических субъектов

Уметь:

ОПК-2.1/Ум1 подготавливать документированную систематизированную информацию бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов в целях формирования финансовой, налоговой и статистической отчетности экономических субъектов

Владеть:

ОПК-2.1/Нв1 навыками составления и обработки документированной систематизированной информации бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов в целях формирования финансовой, налоговой и статистической отчетности экономических субъектов

ОПК-2.2 Использует учетно-отчетную информацию в целях прогнозирования основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов

Знать:

ОПК-2.2/Зн2 основы работы с учетно-отчетной информацией хозяйствующих субъектов в целях прогнозирования основных показателей их деятельности

Уметь:

ОПК-2.2/Ум1 составлять учетно-отчетную информацию в целях прогнозирования основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов

ОПК-2.2/Ум2 умеет выбирать, систематизировать и анализировать учетно-отчетную информацию в целях прогнозирования основных показателей деятельности субъекта хозяйствования

Владеть:

ОПК-2.2/Нв1 навыками использования учетно-отчетной информации в целях прогнозирования основных экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов

ОПК-2.2/Нв2 навыками использования учетно-отчетной информации для выполнения расчетов, необходимых для прогнозирования основных показателей деятельности субъекта хозяйствования

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

Знать:

ОПК-4.3/Зн1 теоретические основы планово-расчетной работы; понятие проектного решения; методы анализа и обоснования эффективности организационно-управленческих решений

Уметь:

ОПК-4.3/Ум1 проводить планово-расчетные работы; пользоваться методами анализа и обоснования эффективности организационно-управленческих решений

Владеть:

ОПК-4.3/Нв1 навыками осуществления планово-расчетной работы; использования методов анализа и обоснования эффективности организационно-управленческих решений

ОПК-4.4 Формирует необходимую информационную базу и оценивает надежность информации для принятия организационно-управленческих решений

Знать:

ОПК-4.4/Зн1 состав необходимой информационной базы и критерии оценки надежности информации для принятия организационно-управленческих решений

Уметь:

ОПК-4.4/Ум1 осуществлять сбор необходимой информационной базы и проводить оценку надежности информации для принятия организационно-управленческих решений

Владеть:

ОПК-4.4/Нв1 навыками формирования и использования необходимой информационной базы и проведения оценки надежности информации для принятия организационно-управленческих решений

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

Знать:

ОПК-4.5/Зн1 теоретические основы разработки и обоснования вариантов организационно-управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов в условиях неопределенности

Уметь:

ОПК-4.5/Ум1 разрабатывать и обосновывать варианты организационно-управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов в условиях неопределенности

Владеть:

ОПК-4.5/Нв1 навыками разработки и обоснования вариантов организационно-управленческих решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможностей использования имеющихся ресурсов в условиях неопределенности

3. Место дисциплины в структуре ОП

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

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

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период	доемкость сы)	доемкость ЭТ)	ая работа всего)	ая контактная (часы)	ые занятия сы)	ие занятия сы)	ыная работа сы)	ая аттестация сы)
--------	------------------	------------------	---------------------	-------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	----------------------

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

Очно-заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, часы, часы)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Четвертый семестр	144	4	31	3	12	16	86	Экзамен (27)
Всего	144	4	31	3	12	16	86	27

5. Содержание дисциплины

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

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоговые льготы	30		8	8	14	УК-10.2
Тема 1.1. Льготы по федеральным налогам	8		2	2	4	
Тема 1.2. Льготы по региональным и местным налогам	8		2	2	4	
Тема 1.3. Специальные налоговые режимы	8		2	2	4	
Тема 1.4. Льготы по страховым взносам	6		2	2	2	

Раздел 2. Механизмы исчисления и уплаты основных налогов в РФ. Основы корпоративных налоговых рисков	64		18	16	30	ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 2.1. Налоги в экономической системе общества. Налоговая система РФ	10		4	2	4	
Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость	8		2	2	4	
Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц	8		2	2	4	
Тема 2.4. Налог на прибыль организаций	8		2	2	4	
Тема 2.5. Региональные и местные налоги	8		2	2	4	
Тема 2.6. Специальные налоговые режимы	8		2	2	4	
Тема 2.7. Страховые взносы	6		2	2	2	
Тема 2.8. Основы корпоративных налоговых рисков	8		2	2	4	
Раздел 3. Налоговая оптимизация и налоговый контроль	20		6	6	8	ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5
Тема 3.1. Основы налоговой оптимизации	12		4	4	4	
Тема 3.2. Основы налогового контроля экономических субъектов	8		2	2	4	
Раздел 4. Промежуточная аттестация	3	3				УК-10.2 ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 4.1. Экзамен	3	3				ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5
Итого	117	3	32	30	52	

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соответствующие результатам освоения программы
Раздел 1. Налоговые льготы	34		3	5	26	УК-10.2
Тема 1.1. Льготы по федеральным налогам	8		1	1	6	

Тема 1.2. Льготы по региональным и местным налогам	8		1	1	6	
Тема 1.3. Специальные налоговые режимы	11		1	2	8	
Тема 1.4. Льготы по страховым взносам	7			1	6	
Раздел 2. Механизмы исчисления и уплаты основных налогов в РФ. Основы корпоративных налоговых рисков	64		7	9	48	ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 2.1. Налоги в экономической системе общества. Налоговая система РФ	7			1	6	
Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость	8		1	1	6	
Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц	8		1	1	6	
Тема 2.4. Налог на прибыль организаций	8		1	1	6	
Тема 2.5. Региональные и местные налоги	8		1	1	6	
Тема 2.6. Специальные налоговые режимы	9		1	2	6	
Тема 2.7. Страховые взносы	8		1	1	6	
Тема 2.8. Основы корпоративных налоговых рисков	8		1	1	6	
Раздел 3. Налоговая оптимизация и налоговый контроль	16		2	2	12	ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5
Тема 3.1. Основы налоговой оптимизации	8		1	1	6	
Тема 3.2. Основы налогового контроля экономических субъектов	8		1	1	6	
Раздел 4. Промежуточная аттестация	3	3				УК-10.2 ОПК-2.1 ОПК-2.2
Тема 4.1. Экзамен	3	3				ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5
Итого	117	3	12	16	86	

5. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговые льготы

(Очная: Лекционные занятия - 8ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 14ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 3ч.; Практические занятия - 5ч.; Самостоятельная работа - 26ч.)

Тема 1.1. Льготы по федеральным налогам

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Тема 1.2. Льготы по региональным и местным налогам

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Тема 1.3. Специальные налоговые режимы

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 8ч.)

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

Тема 1.4. Льготы по страховым взносам

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

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

(Очная: Лекционные занятия - 18ч.; Практические занятия - 16ч.; Самостоятельная работа - 30ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 7ч.; Практические занятия - 9ч.; Самостоятельная работа - 48ч.)

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

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Тема 2.4. Налог на прибыль организаций

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Тема 2.5. Региональные и местные налоги

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Тема 2.6. Специальные налоговые режимы

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1 Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения, порядок начала и прекращения применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый (отчетный) период, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога и авансового платежа, сроки уплаты. Налоговая декларация

2 Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Условия применения, порядок начала и прекращения применения УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый (отчетные) периоды. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты. Налоговая декларация

3 Патентная система налогообложения. Основные понятия. Налогоплательщики. Виды деятельности. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты

Тема 2.7. Страховые взносы

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 2ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1 Плательщики страховых взносов. Объект налогообложения

2 База для исчисления страховых взносов

3 Расчетный, отчетный периоды

4 Тарифы страховых взносов

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

6 Порядок заполнения РСВ

Тема 2.8. Основы корпоративных налоговых рисков

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Сущность налоговых рисков

2. Классификация налоговых рисков

3. Оценка налоговых рисков и методы их снижения

Раздел 3. Налоговая оптимизация и налоговый контроль

(Очная: Лекционные занятия - 6ч.; Практические занятия - 6ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 12ч.)

Тема 3.1. Основы налоговой оптимизации

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

1. Сущность налоговой оптимизации, минимизации налогов и уклонения от их уплаты

2. Методы налоговой оптимизации

3. Показатели оценки эффективности процесса налоговой оптимизации

Тема 3.2. Основы налогового контроля экономических субъектов

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

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

Раздел 4. Промежуточная аттестация

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

Тема 4.1. Экзамен

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

Проведение промежуточной аттестации в форме экзамена

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоговые льготы

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполнить в таблице.

Найдите соответствие между плательщиками страховых взносов и объектом обложения, к которому он относится.

Плательщики страховых взносов:

1. Организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты и вознаграждения физическим лицам
2. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями
3. Плательщики взносов, не производящие выплат и вознаграждения физическим лицам

Объект обложения:

- а) Осуществление предпринимательской (профессиональной) деятельности
- б) Выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц:
 - по трудовым договорам
 - по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (услуг)
 - по договорам авторского заказа
 - по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности (произведения науки, литературы, искусства, секреты производства (ноу-хау))
 - по лицензионным договорам
- в) Выплаты и иные вознаграждения:
 - по трудовым договорам (контрактам)
 - по гражданско-правовым договорам на выполнение работ (услуг) в пользу физических лиц

2. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитать размер ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года

Исходная информация следующая.

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

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

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

Ставка единого налога – 6 %

3. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Укажите, что представляют собой такой вид налоговых льгот как налоговые изъятия:

- а) сокращение налоговой базы
- б) выведение из-под налогообложения отдельных предметов налога
- в) полное освобождение от налога
- г) пониженные налоговые ставки

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

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3

Найдите соответствие между функциями налогов с их характеристикой

Функции налогов:

1. Фискальная функция
2. Распределительная функция
3. Контрольная функция

Характеристика функций:

- а) Позволяет государству отслеживать своевременность и полноту поступления в бюджет налоговых платежей, сопоставлять их величину с потребностями в финансовых ресурсах
- б) Состоит в том, чтобы обеспечить государство денежными средствами
- в) Способствует аккумулированию денежных средств и их распределению на определенные социальные программы государства (поддержка малообеспеченных слоев населения, незащищенных слоев населения и т.д.).

2. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3

Укажите соответствие налогов уровню бюджета РФ

Налоги РФ:

1. Земельный налог
2. НДС
3. Налог на имущество организаций.

Уровень бюджета РФ:

- а) Федеральный уровень
- б) Региональный уровень
- в) Местный уровень

3. Прочитайте задание и укажите последовательность действий. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3 4 5

Установите последовательность определения основных элементов налога

- а) порядок и сроки уплаты налога
- б) объект налогообложения
- в) налоговая ставка
- г) налоговая база
- д) порядок исчисления налога

4. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3

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

Вид налога:

1. Налог на прибыль организации
2. НДС
3. НДФЛ

Налоговая база:

- а) Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), имущественных прав
- б) Доходы в денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды
- в) Денежное выражение прибыли

5. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитайте НДС, уплаченный при ввозе на территорию РФ ювелирных изделий
Исходная информация следующая.

Таможенная стоимость ювелирных изделий – 350 тыс. руб.

Таможенный сбор – 0,8 % таможенной стоимости

Товар не подакцизный

6. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет

Исходная информация следующая.

Реализовано хлебобулочных изделий – 385 000 руб. (без НДС)

Закуплено и оприходовано муки, яиц и масла – 330 000 руб. без НДС, сумма НДС 33 000 руб.

7. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитайте НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет

Исходная информация следующая.

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

– начисленная сдельная заработная плата – 35 000 руб.;

– премия в размере 10 % заработной платы;

– надбавка за сверхурочную работу – 1 800 руб.;

– материальная помощь – 4 500 руб.;

– оплата обедов в заводской столовой – 700 руб.

Ставка НДФЛ – 13 %

8. Рассчитайте показатель. Ответ укажите в руб.

Рассчитайте налог на прибыль организации, подлежащий уплате в бюджет

Исходная информация следующая.

За первый квартал текущего года получены следующие данные:

Выручка от реализации продукции – 700 000 руб.

Себестоимость реализованной продукции – 600 000 руб.

Внереализационные доходы – 120 000 руб.

Внереализационные расходы – 60 000 руб.

9. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор.

Укажите, какие виды расходов, входят в состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией при исчислении налога на прибыль организаций

а) расходы на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг)

б) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу)

в) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации

г) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий

10. Выберите правильные ответы из предложенных и обоснуйте их выбор.

Выберите из перечисленных операций, операции, не признаваемые реализацией для исчисления НДС:

а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ

б) услуги по аренде государственного (муниципального) имущества, оказываемые казенными учреждениями

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

г) операции по реализации земельных участков (долей в них)

д) передача имущественных прав организации ее правопреемнику (правопреемникам)

Раздел 3. Налоговая оптимизация и налоговый контроль

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Прочитайте задание и укажите последовательность действий. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3 4

Укажите порядок списания налоговыми органами денежных средств с Единого налогового счета (ЕНС) плательщиков

- а) налоги, авансы по налогам, сборы, взносы
- б) пени
- в) недоимки
- г) проценты
- д) штрафы

2. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3

Найдите соответствие между квалификационными видами налогового контроля и его характеристикой.

Виды налогового контроля:

- 1. Налоговый контроль по времени проведения
- 2. Налоговый контроль по периодичности проведения
- 3. Налоговый контроль по месту проведения контрольных мероприятий.

Раздел бизнес-плана:

- а) камеральный контроль, выездной контроль
- б) предварительный (предшествующий) контроль, текущий контроль, последующий контроль
- в) первичный контроль, повторный контроль

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

Рассчитайте налоговую нагрузку организации по методике ФНС России.

Исходная информация следующая:

Итого налогов 189456 тыс. руб.

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

Доходы всего 2219126 тыс. руб.

4. Рассчитайте показатель. Округлите до десятых.

Рассчитайте общий коэффициент эффективности налогообложения в организации.

Исходная информация следующая:

Доходы всего 2219126 тыс. руб.

Выручка 2145539 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения 163456 тыс. руб.

Чистая прибыль 125188 тыс. руб.

Итого налогов 189456 тыс. руб.

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

5. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор

Укажите формулу для расчета показателя «налогоемкость продаж»:

- а) сумма налогов (без НДС, страховых взносов и налога на прибыль по дивидендам / Д (выручка + проценты к получению + прочие доходы) × 100
- б) чистая прибыль / совокупные налоговые издержки (с учетом косвенных налогов)
- в) общая сумма начисленных налогов / собственные оборотные средства × 100
- г) совокупные налоговые издержки / объем продаж (выручка с учетом косвенных налогов) × 100

6. Выберите правильные ответы из предложенных и обоснуйте их выбор.

Выберите из перечисленных методы налоговой оптимизации, закрепленные в налоговом законодательстве:

- а) разделения отношений

- б) применения налоговых льгот
- в) применение отсрочки и рассрочки по уплате налогов
- г) замены отношений
- д) переноса налогового платежа на будущий период

Раздел 4. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Четвертый семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: УК-10.2 ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5

Вопросы/Задания:

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

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

38. Земельный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые изъятия

39. Налоговая база по земельному налогу, налоговые ставки, налоговые льготы

40. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и авансовых платежей организациями и гражданами, сроки уплаты

41. Единый сельскохозяйственный налог: условия применения, порядок начала и прекращения применения

42. ЕСХН: налогоплательщики, объект налогообложения

43. ЕСХН: налоговая база, налоговый (отчетный) период, налоговые ставки

44. ЕСХН: порядок исчисления и уплаты налога и авансового платежа, сроки уплаты. Налоговая декларация

45. Порядок уплаты НДС налогоплательщиками ЕСХН

46. Упрощенная система налогообложения: краткая характеристика, общие условия применения

47. Налогоплательщики УСН; лица, не имеющие права применения УСН

48. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения

49. Объект налогообложения по УСН, порядок определения и признания доходов и расходов

50. Налоговая база, минимальный налог по УСН, налоговый (отчетные) периоды

51. Налоговые ставки по УСН и порядок их применения

52. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по УСН, срок предоставления налоговой декларации

53. Патентная система налогообложения (ПСН): основные понятия, налогоплательщики, виды деятельности

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

55. ПСН: Порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты

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

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

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

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

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

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

62. Сценарии налогового поведения юридических и физических лиц

63. Методы налоговой оптимизации: классификация и примеры

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

65. Налоговые риски: сущность, классификация

66. Критерии и индикаторы оценки налоговых рисков хозяйствующих субъектов

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

68. Классификация налогового контроля

69. Характеристика камеральных налоговых проверок

70. Регламент проведения выездных налоговых проверок

71. Показатели оценки эффективности налогового контроля и их формулы

72. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

73. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Агропрод» за налоговый период, если за 3 квартал:

- отгружено продукции на 1200000 руб., в т. ч. НДС 20%;
- сумма штрафа, поступившего от покупателя за несвоевременную оплату продукции - 5000 руб.;
- поступил от организации авансовый платеж в счет будущей отгрузки продукции на сумму 20000 руб.;
- сумма НДС, уплаченная поставщикам материалов и услуг, - 42000 руб.;
- реализовано с оплатой имущество по договорной цене 38000 руб. с учетом налога, его остаточная стоимость – 10000 руб. (ст. 154 п.3 НК РФ);
- получена пеня от ООО «Дизель» – 3000 руб.

74. ООО «Сеянга» производит мебель. Себестоимость 1 шкафа – 18000 руб., из них затраты на сырье и материалы составили 7300 руб. (в т.ч. НДС). Рентабельность продаж – 60%. Определить: добавленную стоимость, налоговую базу, конечную цену реализации и сумму НДС для перечисления в бюджет. Что является объектом налогообложения по условию задачи

75. Сельскохозяйственная организация ООО «Яблони Кавказа» реализовала в 1 квартале текущего года яблок на сумму 8300 тыс. руб. (без учета НДС), и удобрений на сумму 1200 тыс. руб. (без учета НДС). За этот же период приобретены и оприходованы сырье и материалы на сумму 3250 тыс. руб., (в т.ч. НДС). Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Назовите порядок и сроки уплаты налога и сроки предоставления декларации

76. В налоговом периоде организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму 100 и 150 тыс. рублей (без НДС), а также оказала услуги по сдаче имущества в аренду (ставка 20 %) на сумму 59 тыс. рублей (с НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20 %, в сумме 50 тыс. рублей и реализовала легковой автомобиль, приобретенный в 2010 г. (остаточная стоимость 80 тыс. рублей) за 100 тыс. рублей. Определить суммы НДС по данным операциям

77. Определить сумму НДС, которую необходимо уплатить в бюджет, если объем реализации продукции (по ценам с НДС 20%) составил 8400 тыс. руб. Для производства были приобретены материалы на сумму 3200 тыс. руб. (по ценам с НДС 20%).

78. ООО «Сигма» ввозит из Вьетнама охлажденную рыбу, не относящуюся к числу деликатесных. Таможенная стоимость партии - 300 000 российских рублей. Товар облагается таможенной пошлиной. Ее величина составляет 60 000 рублей. Подакцизным товар не является

79. Работник предприятия, имеющий одного ребенка в возрасте до 18 лет, получил заработную плату: январь – 36 000 руб., февраль – 34 000 руб., март – 38 000 руб. Кроме того, в январе получен подарок от организации на сумму 15 000 руб., в феврале выдана материальная помощь – 3 000 руб. Исчислить налог на доходы физических лиц к уплате в бюджет по итогам каждого месяца

80. Произвести удержания налога на доходы физических лиц, если работнику начислена заработная плата в январе месяце – 28 000 руб., в феврале – 30 000 руб., в марте – 32 000 руб. Кроме того ему начислены дивиденды в феврале – 14 000 руб. Определить сумму налога к удержанию в марте месяце, если работник участник боевых действий с участием РФ и имеет двух несовершеннолетних детей

81. В начале 2020 г. физическим лицом были приобретены квартира за 3200 тыс. руб. и дом за 6300 тыс. руб. В середине 2022 г. продан дом за 6400 тыс. руб., а в середине 2023 г. квартира (единственное жилье) за 4800 тыс. руб. По итогам 2022 г. и 2023 г. при подготовке 3-НДФЛ, используя все законные права, исчислите НДФЛ с продажи квартиры и дома

82. Организация «Товары для детей» производит и продает мягкие игрушки. Рассчитать налог на прибыль, который организация заплатит за год, если:

- ООО получило кредит в банке на 500 000 руб.;
- продало игрушки на 1 200 000 руб. с учетом НДС;
- использовало сырьё для производства на 350 000 руб.;
- выплатило зарплату рабочим в сумме 250 000 руб.;
- страховые взносы составили 40 000 руб.;
- провело амортизацию на сумму 30 000 руб.;
- заплатило проценты по кредиту в размере 25 000 руб.;
- хочет учесть прошлогодний убыток в размере 120 000 руб.

83. Исчислить авансовый платеж по налогу на прибыль российской организации по итогам 1 квартала текущего года, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал текущего года (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.

84. Компания получила следующие показатели в текущем году:

1) по окончании первого квартала:

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

2) во 2 квартале:

- доходы от реализации – 3 500 тыс. руб.;
- расходы, связанные с производством и реализацией – 2 700 тыс. руб.

Все показатели даны без НДС. Определить сумму авансового платежа по налогу на прибыль к уплате в бюджет по итогам полугодия по ставке 20 % с разбивкой по уровням бюджетной системы.

85. ООО «Веста» является собственником торговых помещений, налог на имущество, по которым рассчитывается исходя из кадастровой стоимости. Кадастровая стоимость помещений на 1 января текущего года составляла 35 000 000 руб. Рассчитать авансовые платежи и сумму налога на имущество организации за год.

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

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

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

Назовите сроки уплаты авансового платежа по налогу

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

89. Финансовые показатели агропредприятия ООО «Союз» за год составили:

Период	Доход (руб.)	Расход (руб.)	Налоговая база (руб.)
полугодие	1 010 000	980 000	30 000
год	1 950 000	1 720 000	230 000

Рассчитать ЕСХН за год к уплате в бюджет.

90. На 1 января текущего года организация, находящаяся в г. Краснодаре, имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 8 232 тыс. руб., на котором размещены коммерческие помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 5 678 тыс. руб. под торговый объект. Определить сумму земельного налога, которую необходимо уплатить за налоговый период.

91. Индивидуальный предприниматель на патентной системе налогообложения, находится в г. Краснодаре, вид деятельности – ремонт обуви, имеет двух работников. Исчислить размер налога за 2024 г., если сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование составила 7800 руб. Указать порядок уплаты налога

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

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

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

95. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на прибыль ООО «Стройинвест» к уплате в бюджет за полугодие текущего года, если:

1) за 1 кв. получено:

- прибыли от реализации - 10 300 тыс. руб.;
- внереализационные доходы (проценты по вкладу в банке) - 100 тыс. руб.;
- внереализационные расходы (на выпуск и размещение акций) - 200 тыс. руб.;

2) за 2 кв. получено:

- прибыли от реализации - 1 000 тыс. руб.;
- внереализационные доходы (арендная плата) - 200 тыс. руб.;
- внереализационные расходы (отрицательная курсовая разница) - 20 тыс. руб.

96. . В текущем году Звягинцев М. К. оплачивал свое лечение в размере 140 000 руб. Заболевание отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Звягинцев М. К. располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением (подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ). За текущий год доход Звягинцева М. К. - налоговая база, составил 260 000 руб. Нужно рассчитать базу по НДФЛ за текущий год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств и сумму налога к возврату.

97. Организация предоставила декларацию по НДС за 1 квартал года в налоговые органы:

- 1) 17 апреля;
- 2) 29 апреля;
- 3) 23 июля.

В какой ситуации нарушено налоговое законодательство? Укажите вид ответственности за нарушение срока предоставления декларации

98. Обоснуйте подходящий режим налогообложения для ИП с видом деятельности «Производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав», у которого размер годового дохода 2,2 млн. руб. и наемных работников нет.

99. Рассчитайте налог на профессиональный доход вновь зарегистрированному самозанятому (вид деятельности – парикмахерские услуги), если он получил доход за январь текущего года в сумме 35 тыс. руб. от граждан.

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

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

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

Назвать сроки и источник уплаты авансовых платежей.

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

Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения за год.

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

Очно-заочная форма обучения, Четвертый семестр, Экзамен

Контролируемые ИДК: УК-10.2 ОПК-2.1 ОПК-2.2 ОПК-4.3 ОПК-4.4 ОПК-4.5

Вопросы/Задания:

1. Соответствует очной форме обучения

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Левшукова О. А. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Левшукова О. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2020. - 116 с. - 978-5-907402-18-8. - Текст: электронный. // RuSpLAN: [сайт]. - URL: <https://e.lanbook.com/img/cover/book/224018.jpg> (дата обращения: 21.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «экономика» и «менеджмент», специальностям «экономическая безопасность», «таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко, [и др.]; под редакцией И. А. Майбукова. - Налоги и налогообложение - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. - 496 с. - 978-5-238-03497-3. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/123376.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

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

4. ПОЛИНСКАЯ М. В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / ПОЛИНСКАЯ М. В., Левшукова О. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 116 с. - 978-5-907550-97-1. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11877> (дата обращения: 21.06.2024). - Режим доступа: по подписке

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

Дополнительная литература

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

2. ПОЛИНСКАЯ М. В. Налоги и налогообложение: метод. указания / ПОЛИНСКАЯ М. В.. - Краснодар: КубГАУ, 2023. - 43 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12770> (дата обращения: 02.05.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Цветова,, Г. В. Налоги и налогообложение: практикум / Г. В. Цветова,. - Налоги и налогообложение - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 78 с. - 978-5-4486-0058-6. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/70270.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

4. Цветова,, Г. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Г. В. Цветова,, Е. П. Макарова,. - Налоги и налогообложение - Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. - 110 с. - 978-5-4486-0072-2. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/70271.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

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

6. Попонова,, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях: учебное пособие / Н. А. Попонова,. - Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях - Москва: Научный консультант, 2020. - 86 с. - 978-5-907330-02-3. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/110586.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

7. Гринкевич,, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / А. М. Гринкевич,. - Налоги и налогообложение: теория и практика - Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. - 132 с. - 978-5-907442-05-4. - Текст: электронный. // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

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

Профессиональные базы данных

Не используются.

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru/rn23/> - Федеральная налоговая служба. Официальный сайт
2. <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/> - Официальный сайт Минфина России
3. <https://rosstat.gov.ru/> - Сайт Федеральной службы государственной статистики

4. <http://www.iprbookshop.ru/> - IPRbook
5. <https://znanium.com/> - Znanium.com
6. <https://edu.kubsau.ru/> - Образовательный портал КубГАУ

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

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

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

Перечень лицензионного программного обеспечения:

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

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

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

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

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

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

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

Учебная аудитория

253зоо

доска классная - 1 шт.

жалюзи вертикальные - 1 шт.

жалюзи вертикальные 2 - 1 шт.
Парта - 8 шт.
сплит система Lessart LS-LU-H12KBA2 - 1 шт.

261300

доска классная - 1 шт.
Парта - 17 шт.

262300

Доска ДК11Э2010 - 1 шт.
Парта - 17 шт.

301300

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

203300

компьютер.Р4 3,0/2x1024/250Gb/20"/XPP/Офис 3,0 - 1 шт.
Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 1 шт.
Парта - 18 шт.
сетевое оборудование - 1 шт.
система кондиционирования Lessar LS-LU-HE24KFA2 - 1 шт.
стул П/М - 4 шт.
шкаф платяной - 1 шт.

Лекционный зал

413300

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

425300

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

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

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

размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

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

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

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

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

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

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

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;
- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;
- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

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

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;
- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

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

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;
- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

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 АООП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

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

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

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

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной

дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

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

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять 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 четкой 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);
- четкое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

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

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его

- схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
 - наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
 - обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
 - предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
 - сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
 - предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
 - предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
 - возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
 - применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
 - стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
 - наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)