

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Факультет - экономический

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной работе,  
качеству образования – первый  
проректор  
\_\_\_\_\_ А. Хагуров  
*подпись*  
«26» мая 2023 г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**  
**Б1.О.14 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Направление  
подготовки/специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

Направленность (профиль) / специализация Финансово-экономическая  
безопасность; Учёт и контроль в системе экономической безопасности;  
Управление безопасностью бизнеса

Форма обучения Очная, заочная

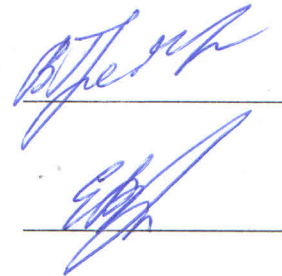
Квалификация Экономист

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО - специалитет) по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

Программу составил (и):

В.А. Гребенникова,  
канд. экон. наук., доцент

Е.В. Вылегжанина,  
канд. экон. наук, доцент



Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение» утверждена на заседании кафедры экономического анализа, статистики и финансов протокол № 6 от 3 «мая» 2023 г.

Заведующий кафедрой экономического анализа, статистики и финансов

Л.Н. Дробышевская, профессор,  
доктор экон. наук., профессор



Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол № 7 от 16 «мая» 2023 г.

Председатель УМК факультета  
Л.Н. Дробышевская, профессор,  
доктор экон. наук., профессор



Рецензенты:

Белоусова А.А., канд. экон. наук, экономист ООО «Аудиторская фирма «Берегиня»

Гурская М.М., доктор экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учёта, аудита и автоматизированной обработки данных ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)**

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

*Цель дисциплины* — сформировать совокупность знаний, умений и навыков по начислению и перечислению налогов, а также способность их использования для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации.

### **1.2 Задачи дисциплины**

*Основной задачей* изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» является реализация требований, установленных ФГОС ВО по направлению подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность».

В ходе изучения дисциплины ставятся следующие задачи:

- знание действующей законодательной и нормативной базы, регулирующей налоговые отношения в РФ, основные элементы налогов и сборов;
- знание основных принципов налогообложения, порядка администрирования налогов и сборов в РФ;
- знание методов финансово-экономического обоснования оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения;
- умение рассчитывать отдельные виды налогов, сборов и страховых взносов;
- умение принимать организационно-управленческие решения с учетом налогового фактора с целью оптимизации налоговой нагрузки;
- способность осуществлять трудовые действия по расчету налогов и сборов, а также составлению налоговой отчетности;
- приобретение навыков оценки налоговой нагрузки на бизнес при принятии организационно-управленческих решений.

### **1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части Блока 1 "Дисциплины (модули)" учебного плана. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 3-м курсе. Вид промежуточной аттестации: экзамен.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» базируется на общеэкономических знаниях, полученных студентами в предыдущих курсах обучения: Экономическая теория, Теория бухгалтерского учета, Финансовый учет, Экономика организации (предприятия), Финансовая грамотность, Экономика общественного сектора и др. Знание этих дисциплин поможет студентам глубже изучить природу налогов, проблемы налогообложения в целом, и особенно в РФ.

Данная дисциплина поможет при освоении таких дисциплин как: Планирование и прогнозирование в организации, Корпоративные финансы, Инвестиции, Рынок ценных бумаг и биржевое дело, Финансовая безопасность, Основы финансового мониторинга.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» имеет самостоятельное значение, является теоретической и практической основой для прохождения производственных практик, написания выпускной квалификационной работы и дальнейшей практической деятельности выпускников.

### **1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине
<p><b>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 прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</b></p>	
<p>ИОПК-2.8 Использует знания в области налогов и налогообложения для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации</p>	<p>Знает основные принципы налогообложения, порядок администрирования налогов и сборов в РФ</p> <p>Знает основные налоги, порядок их расчета и уплаты, а также состав налоговой отчетности хозяйствующих субъектов</p> <p>Знает методы финансово-экономического обоснования оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения в процессе выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p> <p>Умеет рассчитывать отдельные виды налогов, сборов и страховых взносов</p> <p>Умеет рассчитывать конкретные виды налогов и сборов РФ в контексте принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности</p> <p>Умеет использовать полученные знания для принятия организационно-управленческих решений с учетом налогового фактора с целью оптимизации налоговой нагрузки, выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p> <p>Осуществляет трудовые действия по налоговым расчетам и составлению налоговой отчетности</p> <p>Осуществляет оценку налоговой нагрузки на бизнес при принятии организационно-управленческих решений</p> <p>Имеет навыки финансово-экономического обоснования оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения</p>
<p><b>ОПК-4 Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.</b></p>	

ИОПК-4.7 Использует знания в области налогов и налогообложения для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации	<p>Знает основные принципы налогообложения, порядок администрирования налогов и сборов в РФ</p> <p>Знает основные налоги, порядок их расчета и уплаты, а также состав налоговой отчетности хозяйствующих субъектов</p> <p>Знает методы финансово-экономического обоснования оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения в процессе выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>
	<p>Умеет рассчитывать отдельные виды налогов, сборов и страховых взносов</p> <p>Умеет рассчитывать конкретные виды налогов и сборов РФ в контексте принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности</p> <p>Умеет использовать полученные знания для принятия организационно-управленческих решений с учетом налогового фактора с целью оптимизации налоговой нагрузки, выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>
	<p>Осуществляет трудовые действия по налоговым расчетам и составлению налоговой отчетности</p> <p>Осуществляет оценку налоговой нагрузки на бизнес при принятии организационно-управленческих решений</p> <p>Имеет навыки финансово-экономического обоснования оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения</p>

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы (144 часа), их распределение по видам работ представлено в таблице

Виды работ	Всего часов	Форма обучения			
		очная		очно-заочная	заочная
		5 семестр (часы)	X семестр (часы)	5 семестр (часы)	X курс (часы)

<b>Контактная работа, в том числе:</b>		<b>76,3</b>			<b>12,3</b>
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>		<b>72</b>			<b>12</b>
занятия лекционного типа		36			8
лабораторные занятия					
практические занятия		36			4
семинарские занятия					
<b>Иная контактная работа:</b>		<b>4,3</b>			<b>0,3</b>
Контроль самостоятельной работы (КСР)		4			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3			0,3
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>		<b>41,0</b>			<b>123</b>
<i>Курсовая работа/проект (КР/КП) (подготовка)</i>					
Подготовка к решению задач, разбору практических ситуаций		10			26
Проработка учебного (теоретического) материала		11			28
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка докладов- презентаций, подготовка к ролевой игре)		9			26
Подготовка к текущему контролю (тестирование, контрольные работы)		11			43
<b>Контроль:</b>		<b>26,7</b>			<b>8,7</b>
Подготовка к экзамену		26,7			8,7
<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час.</b>	<b>144,0</b>			<b>144,0</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>76,3</b>			<b>12,3</b>
	<b>зач. ед</b>	<b>4</b>			<b>4</b>

## 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 5-м семестре (*очная форма обучения*)

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа СРС
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2		4	5	6	7
1.	Основы теории налогообложения	7	2	2		3
2.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Администрирование налогов	7	2	2		3
3.	Косвенные налоги в РФ	18	6	6		6
4.	Прямые федеральные налоги в РФ	28	12	6		10
5.	Региональные налоги	9	2	4		3
6.	Местные налоги	6	2	2		2
7.	Специальные налоговые режимы	16	4	6		6
8.	Страховые взносы в РФ	6	2	2		2

9.	Налоговое планирование в организации и его роль в принятии организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	16	4	6		6
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	<b>113</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>-</b>	<b>41</b>
	Контроль самостоятельной работы (КСР)	<b>4</b>				
	Промежуточная аттестация (ИКР)	<b>0,3</b>				
	Подготовка к экзамену	<b>26,7</b>				
	Общая трудоемкость по дисциплине	<b>144</b>				

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые в 5-м семестре (*заочная форма обучения*)

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		Всего	Аудиторная работа			Внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	2		4	5	6	7
1.	Основы теории налогообложения	9	1			8
2.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Администрирование налогов	9	1			8
3.	Косвенные налоги в РФ	19	1	1		17
4.	Прямые федеральные налоги в РФ	30	1	1		28
5.	Региональные налоги	17	1	1		15
6.	Местные налоги	10				10
7.	Специальные налоговые режимы	19	1	1		17
8.	Страховые взносы в РФ	9	1			8
9.	Налоговое планирование в организации и его роль в принятии организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	13	1			12
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	<b>135</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>123</b>
	Контроль самостоятельной работы (КСР)					
	Промежуточная аттестация (ИКР)	<b>0,3</b>				
	Подготовка к экзамену	<b>8,7</b>				
	Общая трудоемкость по дисциплине	<b>144</b>				

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, ЛР – лабораторные занятия, СРС – самостоятельная работа студента

## 2.3 Содержание разделов (тем) дисциплины

### 2.3.1 Занятия лекционного типа

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4

1.	Основы теории налогообложения	<p>Экономическая сущность налогов. Юридическая трактовка налогов. Налог и сбор: единство и различия. Функции и роль налогов. Принципы налогообложения. Роль налоговых знаний в профессиональной деятельности экономиста.</p> <p>Налоговая система: сущность и структура. Классификации налогов. Налоговое право. Элементы налога. Способы взимания налогов. Налогообложение как инструмент фискальной политики. Налоговое регулирование. Налоги и инфляция. Эффект инфляционного налогообложения.</p> <p>Становление и развитие налоговой системы России</p>	Опрос
2.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Администрирование налогов	<p>Налоговый кодекс — основной налоговый закон Российской Федерации. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Права и обязанности налоговых органов. Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p> <p>Управление налогообложением на макроуровне. Сущность налогового администрирования. Функции налогового администрирования. Формы налогового администрирования. Методы налогового администрирования</p>	Контрольная работа Тест Доклады
3.	Косвенные налоги в РФ	<p><i>Налог на добавленную стоимость</i></p> <p>Понятие добавленной стоимости и методы ее налогообложения в мировой практике. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Налоговая база. Значение места реализации работ, услуг при расчете НДС. Освобождение от обязанностей налогоплательщика. Ставки налога. Порядок исчисления и ведения бухгалтерского учета по налогу. Сущность и порядок применения вычетов по НДС. Льготы по налогу. Роль счетов-фактур в расчете НДС, подлежащего взносу в бюджет. Периодичность, сроки уплаты и представление отчетности по НДС. Порядок возмещения налога. Отражение операций по НДС в бухгалтерском учете.</p> <p><i>Акцизы</i></p> <p>Налогоплательщики. Подакцизные товары и критерии их выбора. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и особенности ее определения при различных операциях. Виды ставок. Налоговый период. Определение даты реализации (передачи) или получения подакцизных товаров. Налоговые вычеты. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сроки уплаты и представления налоговой декларации. Отражение операций по акцизам в бухгалтерском учете</p>	Тест, задачи Практ. ситуации



4.	Прямые федеральные налоги в РФ	<p><i>Налог на доходы физических лиц</i>  Значение налога на доходы физических лиц в регулировании доходов населения и в формировании доходной части бюджета.  Плательщики НДФЛ.  Объект налогообложения. Общие подходы к определению налоговой базы. Налогообложение материальной выгоды. Виды доходов, не подлежащих налогообложению.  Система вычетов (стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные). Дифференциация ставок. Отражение операций по НДФЛ в бухгалтерском учете.  Особенности налогообложения доходов ИП.  Дата фактического получения дохода.  Порядок взыскания и уплаты налога.  Порядок декларирования доходов.</p> <p><i>Налог на прибыль организаций</i>  Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога на прибыль и другие виды доходов. Методы учета доходов и расходов. Учетная политика предприятия и политика для целей налогообложения прибыли. Расчет и порядок уплаты налога. Сроки представления налоговой декларации. Отражение операций по налогу на прибыль в бухгалтерском учете.</p> <p><i>Водный налог:</i> плательщики, объект, ставки.  <i>Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</i> Экономическая сущность. Структурирование по элементам налога. Особенности исчисления.</p> <p><i>Налог на добычу полезных ископаемых.</i> Налогоплательщики и порядок постановки на учет в качестве налогоплательщика. Элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок определения количества добытого сырья и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых.  Порядок и сроки представления налоговой декларации. Отражение операций в бухгалтерском учете.</p> <p><i>Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.</i>  Необходимость и цель введения. Понятие углеводородного сырья. Объекты налогообложения. Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Налоговая база. Порядок определения расчетной выручки. Порядок определения фактических и расчетных расходов. Налоговая ставка. Порядок расчета и уплаты налога.</p> <p><i>Государственная пошлина</i>  Понятие государственной пошлины, плательщики, порядок, сроки уплаты. Особенности и размеры государственной пошлины при совершении различных действий граждан, государственных учреждений, а также органами исполнительной власти. Льготы, особенности отсрочки и рассрочки.</p>	Тест, Задачи, Практик ситуации
----	--------------------------------	---	--------------------------------

5.	Региональные налоги	<p><i>Налог на имущество организаций.</i></p> <p>Правовая основа и характеристика налога. Полномочия законодательных органов субъектов РФ в области законотворчества при введении налога на их территории. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база – среднегодовая стоимость имущества и порядок ее расчета. Налоговая база – кадастровая стоимость имущества. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Особенности расчета налога исходя из кадастровой стоимости объекта. Региональные особенности исчисления налога на имущество.</p> <p><i>Налог на игорный бизнес.</i></p> <p>Правовая основа и характеристика налога. Основные понятия, используемые в законодательстве об игорном бизнесе. Налогоплательщики. Постановление на учет организаций игорного бизнеса. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Полномочия региональных органов власти в части установления ставок по налогу. Порядок исчисления. Расчет налога при установке и выбытии объектов налогообложения. Сроки подачи декларации. Порядок и сроки уплаты налога. Отражение операций по начислению и перечислению налогов в бухгалтерском учете.</p> <p><i>Транспортный налог.</i> Правовая основа и характеристика налога. Полномочия в области законотворчества субъектов Российской Федерации при введении транспортного налога на своей территории. Плательщики налога. Объект налогообложения. Особенности определения налоговой базы в зависимости от объекта налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.</p>	Тест задачи
6.	Местные налоги	<p><i>Налог на имущество физических лиц</i></p> <p>Правовая основа. Характеристика налога на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Полномочия в области законотворчества местных органов самоуправления при введении данного налога. Порядок перехода на определение налоговой базы исходя из кадастровой стоимости имущества. Порядок зачисления налога. Льготы по налогу. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога.</p> <p><i>Земельный налог</i></p> <p>Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговая декларация. Отражение в учете.</p> <p><i>Торговый сбор:</i> сфера применения и характеристика основных элементов.</p>	Тест задачи

7.	Специальные налоговые режимы	<p><i>Единый сельскохозяйственный налог</i></p> <p>Правовая основа налогового режима. Общие условия применения. Налогоплательщики – сельскохозяйственные производители. Условия перехода на специальный налоговый режим. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Состав доходов для организаций и для предпринимателей без образования юридического лица. Виды расходов, учитываемых при расчете единого сельскохозяйственного налога. Дата признания доходов и расходов. Налоговая база. Порядок учета убытков. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты. Зачисление сумм единого сельскохозяйственного налога. Сроки подачи налоговой декларации.</p> <p><i>Упрощенная система налогообложения</i></p> <p>Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов, налоговый учет. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей. Минимальный налог. Порядок признания убытка. Порядок и сроки представления налоговой декларации. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН и с УСН на общий режим налогообложения.</p> <p><i>Патентная система налогообложения</i></p> <p>Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Основные элементы налога</p> <p><i>Налог на профессиональный доход</i></p> <p>Ограничения для применения спецрежима. Место ведения деятельности самозанятого. Освобождение от иных налогов. Постановка на учет и снятие самозанятого с учета. Объект налогообложения у самозанятых. Порядок признания доходов у самозанятых. Налоговая база и налоговый период. Налоговая ставка. Порядок перехода на налог на профессиональный доход с других спецрежимов. Налоговый вычет для самозанятых. Изменения 2021.</p> <p><i>Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции</i></p>	Тест Задачи Практ. ситуации
8.	Страховые взносы в Российской Федерации	<p>Цель передачи страховых взносов на администрирование налоговым органам. Влияние на физических лиц передачи страховых взносов в ФНС. Плательщики и облагаемая база.</p> <p>Тарифы страховых взносов. Выплаты, освобождаемые от страховых взносов. Сроки уплаты и предоставление отчетности.</p> <p>Страховые взносы для ИП.</p>	Опрос Задачи Практ. ситуации
9.	Налоговое планирование в организации и его роль в принятии организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	<p>Налоговое планирование – необходимость, содержание и задачи. Общая схема (этапы) налогового планирования. Принципы налогового планирования. Основные методы налогового планирования. Принятие организационно-управленческих решений в сфере налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки. Понятие налоговой нагрузки на предприятие и методы ее оценки при принятии организационно-правовых решений</p>	Тест Задачи Ролевая игра

### 2.3.2 Занятия семинарского типа (практические занятия)

№	Наименование раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3	4

1.	Основы теории налогообложения	<p>Сравнительная характеристика понятий "налог" и "сбор".          Налоговая система: сущность и структура. Классификации налогов. Элементы налога.          Роль налоговых доходов в бюджетах разных уровней: анализ статистических данных по РФ.          Виды налоговых планов и учет налогового фактора при их составлении</p>	Опрос
2.	Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Администрирование налогов	<p>Систематизация видов налоговых правонарушений и мер ответственности за них          Решение задач на определение размера санкций за налоговые правонарушения</p>	Контрольная работа Тест Доклады
3.	Косвенные налоги в РФ	<p><i>Налог на добавленную стоимость</i>          Определение классификационных признаков налога.          Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Решение задач на расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет. Составление налоговой декларации по НДС.          Разбор практических ситуаций</p> <p><i>Акцизы</i>          Определение классификационных признаков налога.          Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Решение задач на определение суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.</p>	Тест, задачи Практ. ситуации
4.	Прямые федеральные налоги в РФ	<p><i>Налог на доходы физических лиц</i>          Определение классификационных признаков налога.          Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Порядок декларирования доходов. Составление декларации 3НДФЛ. Особенности налогообложения доходов ИП. Составление декларации 3-НДФЛ для ИП</p> <p><i>Налог на прибыль организаций</i>          Определение классификационных признаков налога.          Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Решение задач на расчет налога на прибыль (в т.ч.: особенности налогового учета ограничиваемых расходов, по обособленным подразделениям и др.). Разбор практических ситуаций. Заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль</p>	Тест, Задачи Практ. ситуации
5.	Региональные налоги	<p><i>Налог на имущество организаций.</i>          Определение классификационных признаков налога.          Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ.          Решение задач.</p> <p><i>Налог на игорный бизнес.</i>          Определение классификационных признаков налога.          Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ.          Решение задач</p> <p><i>Транспортный налог.</i>          Определение классификационных признаков налога.          Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ.          Решение задач</p>	Тест задачи
6.	Местные налоги	<p>Налог на имущество физических лиц          Земельный налог          Торговый сбор</p>	Тест задачи

7.	Специальные налоговые режимы	<p><i>Единый сельскохозяйственный налог</i></p> <p>Общая характеристика и необходимость специальных налоговых режимов. Структурирование налога по элементам в соответствии со ст. 17 НК РФ. Решение задач</p> <p><i>Упрощенная система налогообложения.</i></p> <p>Условия перехода и условия применения УСН. Порядок расчета и уплаты налога. Критерии выбора объекта налогообложения. Сравнительная характеристика альтернативных налоговых режимов. Оценку налоговой нагрузки на бизнес при принятии организационно-управленческих решений</p> <p>Решение задач</p>	Тест Задачи Практ. ситуации
8.	Страховые взносы в Российской Федерации	<p>Порядок исчисления и уплаты страховых взносов организациями и индивидуальными предпринимателями.</p> <p>Решение задач</p>	Опрос Задачи Практ. ситуации
9.	Налоговое планирование в организации и его роль в принятии организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	<p>Выбор налогового режима как инструмент налогового планирования</p> <p>Метод замены отношений и его роль в обосновании оптимальных организационно-управленческих решений.</p> <p>Финансово-экономическое обоснование оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения</p>	Тест Задачи Ролевая игра

### 2.3.3 Лабораторные занятия – не предусмотрены

### 2.3.4 Курсовые работы – не предусмотрены

## 2.4 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	Выполнение индивидуальных заданий (подготовка сообщений, презентаций, подготовка к дискуссии, ролевой игре и т.д.).	Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a> Видеоматериалы с сайта ФНС: <a href="https://www.nalog.ru/rn23/about_fts/video/">https://www.nalog.ru/rn23/about_fts/video/</a>
2	Выполнение самостоятельной работы обучающихся	Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года.. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>
3	Выполнение расчетно-графических заданий, решение задач	Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a>

4	Подготовка к текущему контролю  Проработка учебного (теоретического) материала	Методические указания для подготовки к занятиям лекционного и семинарского типа. Утверждены на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 1 от 30 августа 2018 года. Режим доступа: <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskieukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskieukazaniya</a> Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. <a href="https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya">https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya</a> Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (раздел 7 настоящей РПД) Рекомендуемая по дисциплине основная и дополнительная литература Конспекты лекций
---	--	---

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла,
- в печатной форме на языке Брайля.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа,
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

### **3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)**

В процессе изучения дисциплины лекции, практические занятия, консультации являются ведущими формами обучения в рамках лекционно-семинарской образовательной технологии. В соответствии с требованиями ФГОС ВО, реализация компетентностного подхода предусматривает широкое использование в учебном процессе активных форм проведения занятий (разбор конкретных практических ситуаций, ролевых игр и т.д.). Методика преподавания курса строится на сочетании лекций с активными формами обучения и самостоятельной работой студентов.

В процессе изучения дисциплины используются современные формы проведения занятий.

Лекция-диалог. Содержание подается через серию вопросов, на которые слушатель должен отвечать непосредственно в ходе лекции. К этому типу примыкает лекция с применением техники обратной связи. Проблемная лекция начинается с вопросов, с постановки проблемы, которую в ходе изложения материала необходимо решить. Лекции-диалоги и проблемные лекции позволяют включать интерактивные элементы в процесс

преподавания, способствуют приобретению не только знаний по теме лекции, но и навыков исследовательской и аналитической деятельности.

Лекции-визуализации (либо в форме презентации, либо с использованием учебно-методических пособий (1. Гребенникова В.А. Федеральные налоги и специальные налоговые режимы в Российской Федерации: наглядное учебное пособие. – Краснодар, 2019. 125 с. ISBN 978-5-907222-21-2; 2. Вылегжанина, Е.В., Гребенникова, В.А., Пенюгалова, А.В. Федеральные налоги Российской Федерации: учеб. пособие / под ред. А.В. Пенюгаловой. – Краснодар: Кубанский гос. ун-т, 2019. – 154 с. SBN 978-5-8209-1641-0) с использованием мультимедийной аппаратуры обеспечивают более высокий уровень понимания сложных структур, схем взаимосвязей отдельных элементов.

Семинарские занятия предполагают организацию ролевых игр по отдельным проблемам, что способствует формированию более глубоких знаний по теме семинарского занятия, а также развитию навыков поиска, анализа необходимой информации, навыков публичной защиты своей позиции.

Отдельные темы дисциплины предполагают решение тестовых заданий, задач разбор практических ситуаций. Это позволяет осуществлять текущий контроль знаний и умений по дисциплине.

Подготовка доклада-презентации позволяет в комплексе оценить знания, умения и навыки формируемых дисциплиной профессиональных компетенций. При подготовке докладов-презентаций обучающиеся представляют результаты исследования с использованием программы Power Point.

Информационно-коммуникативные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях, в сочетании с внеаудиторной работой создают дополнительные условия формирования и развития требуемых компетенций обучающихся, поскольку позволяют обеспечить активное взаимодействие всех участников. Эти методы способствуют личностно-ориентированному подходу.

Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья устанавливается особый порядок освоения указанной дисциплины. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Вышеозначенные образовательные технологии дают наиболее эффективные результаты освоения дисциплины с позиций актуализации содержания темы занятия, выработки продуктивного мышления, терминологической грамотности и компетентности обучаемого в аспекте социально-направленной позиции будущего специалиста, и мотивации к инициативному и творческому освоению учебного материала. Рекомендации по использованию интерактивных и информационных образовательных технологий были осуществлены согласно методических указаниям к подобного рода работам.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты, личных кабинетов студентов и платформы Microsoft Teams.

#### 4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Оценочные средства включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме *тестовых заданий, доклада-презентации по проблемным вопросам, задач, практических ситуаций* и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и задач к экзамену.

##### Структура оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

Код и наименование индикатора (в соответствии с п. 1.4)	Результаты обучения (в соответствии с п. 1.4)	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ИОПК-2.8 ИОПК-4.7 Использует знания в области налогов и налогообложения для осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации	Знает основные принципы налогообложения, порядок администрирования налогов и сборов в РФ	Разделы 1-2: вопросы для устного опроса, контрольная работа, тест, доклады	Вопросы на экзамене 1-10
	Знает основные налоги, порядок их расчета и уплаты, а также состав налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Разделы 3-8: вопросы для устного опроса, тесты	Вопросы на экзамене 11-51
	<b>Знает методы финансово-экономического обоснования оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения в процессе выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</b>	Раздел 9: вопросы для устного опроса, тест	Вопросы на экзамене 52-58
	Умеет рассчитывать отдельные виды налогов, сборов и страховых взносов	Разделы 3-8: задачи, тесты, практические ситуации	Вопросы на экзамене 11-51 и задачи
	Умеет рассчитывать конкретные виды налогов и сборов РФ в контексте принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	Разделы 3-9: задачи, тесты, практические ситуации	Вопросы на экзамене 11-51 и задачи
	Умеет использовать полученные знания для принятия организационно-управленческих решений с учетом налогового фактора с целью оптимизации налоговой нагрузки, выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков	Раздел 9: ролевая игра	Вопросы на экзамене 52-58 и задачи



Осуществляет трудовые действия по налоговым расчетам и составлению налоговой отчетности	Разделы 3-8: задачи, тесты, практические ситуации	Вопросы на экзамене 11-51 и задачи
Осуществляет оценку налоговой нагрузки на бизнес при принятии организационно-управленческих решений	Раздел 9: ролевая игра	Вопросы на экзамене 55
Имеет навыки финансово-экономического обоснования оптимальных организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения	Раздел 9: задачи, ролевая игра	Вопросы на экзамене 52-58 и задачи

**Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### *Примерный перечень вопросов и заданий*

#### *Пример вопросов для устного опроса по теме 1*

1. Налоги как предпринимательские издержки и их отражение в экономических разделах планов
2. Сравнительная характеристика понятий "налог" и "сбор".
3. Налоговая система: сущность и структура.
4. Классификации налогов. Элементы налога

#### *Контрольная работа по теме 1*

##### *Вариант 1*

1. Нарушен установленный срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на 20 дней. Определите сумму штрафа
2. 1.08.2020 г. Васечкин В.В., житель Краснодарского края, получил налоговое уведомление по транспортному налогу за 2019 год на сумму 9000 руб. Установленный срок уплаты транспортного налога 1 декабря года, следующего за отчетным. Рассчитайте сумму пени, если налог будет фактически перечислен 30.12.21.

#### *Доклады*

##### *Тематика докладов по теме 1*

1. Налоги как предпринимательские издержки
2. Классификация налогов по источникам уплаты и ее учет при формировании бухгалтерских проводок
3. Налоговая отчетность в системе финансовой отчетности предприятия

#### *Тест по теме 3*

##### *Вариант 1*

Изучив гл. 22 НК РФ, выполните тест, выбрав правильные варианты ответов:

1. Плательщиками акцизов являются:

- а) Организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- б) Организации и лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;
- в) Организации.
- г) Физические лица.

2. *От чего зависят сроки уплаты акцизов в бюджет?*

- а) От вида подакцизного товара.
- б) От срока реализации подакцизного товара.
- в) От категории плательщика.
- г) От вида подакцизного товара и срока его реализации.

3. *Какой вид ставок акцизов применяется по отношению к сигаретам?*

- а) Адвалорные.
- б) Специфические.
- в) Комбинированные.
- г) Нулевые.

4. *Какой проводкой отражается начисление акцизов при продаже подакцизного товара?*

- а) Д90.4 К68
- б) Д19 К68
- в) Д68 К19

### **Примеры задач по темам 3-9**

1. Табачная фабрика выпускает сигареты без фильтра. В налоговом периоде реализовано 500 пачек сигарет. Максимальная розничная цена составляет 37 р. за пачку. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2. Мебельная фабрика производит столы. Себестоимость одного стола – 6 000 р., в том числе сырья и материалов на сумму 4 000 р. (в том числе НДС). Плановая рентабельность – 25%. Ставка НДС готового изделия – 20 %.

Определите:

- 1) НДС к вычету;
- 2) Налоговую базу по НДС;
- 3) НДС начисленный;
- 4) НДС в бюджет.

3. При какой доле расходов будет выгоднее объект "Доходы – Расходы", если в регионе установлены следующие ставки УСН

Варианты ставок	Объект: Доходы	Объект: Доходы – Расходы
1	3%	12%
2	3%	10%

### **Примеры практических ситуаций по темам 3-9**

1. Налоговая декларация по НДС за I квартал текущего года была представлена в налоговую инспекцию 27 апреля. В соответствии с декларацией сумма налога к возмещению из бюджета составила 13 000 р.

Какие меры налоговой ответственности применимы к организации?

2. В текущем году ООО «Смарт» за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль компенсировало полностью стоимость путевок в санаторий «Лесной» работнице с двумя детьми (12 и 17 лет). Стоимость одной путевки составляет 6 000 р.

В какой сумме стоимость путевок увеличит налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц работницы?

### **Ролевая игра по теме 9**

**Суть ситуации:** ПАО "Грандис" требуется обновление объекта основных средств, используемого в производственной деятельности. В условиях дефицита собственных источников финансирования генеральный директор Золин Г.П. рассматривает два варианта:

1. приобретение актива в собственность за счет банковского кредита;
2. лизинг актива.

Основная "битва" этих двух вариантов зачастую разворачивается на налоговом поле.

На совещании с руководителями финансовых служб (финансовый директор и главный бухгалтер) определились их позиции по существу рассматриваемого вопроса, которые отражены в таблице

Мнения руководителей финансовых служб по различным вариантам финансирования приобретения основных средств

Аргументы гл. бухгалтера в пользу лизинга	Возражения (контраргументы) финансового директора
1. платежи распределены во времени, и компании проще находить деньги на небольшие регулярные платежи, чем вывести из оборота значительную сумму на единовременную покупку	покупка активов также может предполагать отсрочку части платежа, равно как и кредит, привлеченный для покупки, может выплачиваться частями в течение нескольких лет
2. лизинговая сделка более гибка, чем ссуда - есть возможность выбрать удобную схему выплат	в условиях конкуренции за клиента банки также рассматривают гибкие графики возврата долга. Кроме того, при приобретении актива появляется гибкость в его использовании – например, возможна его продажа, что в договоре лизинга недопустимо
3. лизинговый контракт получить легче, чем ссуду - сделка лизинга не требует дополнительных гарантий	-

4. лизингодатель имеет право начислять на актив ускоренную амортизацию	не стоит забывать, что эта амортизация станет частью назначенного нашей компании лизингового платежа, то есть будет оплачена деньгами нашей компании. Более того, именно амортизация, начисляемая на собственный актив не является оттоком денег. Она «остается» в компании, позволяя накапливать средства на возобновление производственных фондов
5. лизинговый контракт получить легче, чем ссуду - сделка лизинга не требует дополнительных гарантий	-
6. наша компания может избежать уплаты налога на имущество по арендованным активам (при учете активов на балансе лизингодателя), в то время как покупка активов неизбежно увеличит имущественный налог	-

Выслушав дискуссию главных специалистов в области финансов, генеральный директор сказал, что нельзя принимать решение «сердцем и душой», т.к. простого перечисления аргументов недостаточно. Для определения эффективного варианта он дал поручение финансистам сделать необходимые расчеты, чтобы увидеть эффект в конкретных цифрах. Руководитель потребовал, чтобы финансовые службы работали в одной команде, при этом финансовый директор особое внимание обращал на влияние обеих сделок на финансовый результат и финансовое состояние ПАО "Грандис", а главный бухгалтер сосредоточился на налоговых последствиях каждого варианта.

**Основная задача:** Аргументировано ответить на вопрос: Какой способ получения активов более привлекателен для компании? При этом необходимо рассмотреть все оттоки и притоки денег, возникающие в каждом из вариантов – в том числе стоимость заемных средств и налоговые последствия.

Выполняя задание директора, финансисты руководствовались следующими соображениями.

Очевидно, что наиболее привлекательным вариантом для ПАО "Грандис" является тот, который приносит наибольший доход и требует меньше всего денег. Объемы и цены продаж товаров/услуг нашей компании определяются рынком и эффективностью маркетинга, они не зависят от способа получения активов. Так как доходы компании будут одинаковы при любом способе получения актива, они исключаются из сравнения.

Остается сопоставить расходы. Очевидно, что оплата труда, расходы сырья, материалов и энергии не зависят от юридических и бухгалтерских нюансов учета основного средства. Оставляем их в стороне от нашей оценки. Отличия возникают только в суммах и графиках оплаты актива. Договор лизинга предполагает график платежей в течение нескольких лет, но общая сумма лизинговых платежей будет больше стоимости актива на рынке. Это естественно – лизингодатель тоже хочет жить (и желательно хорошо жить), поэтому помимо стоимости актива он включит в сумму лизинговых платежей свои расходы и процент прибыли.

Для планирования денежных потоков студенты получают исходные данные и макеты расчетных форм.

### ***Вопросы и задания к ролевой игре:***

1. Какой из вариантов обеспечивает меньшие оттоки денежных средств? За счет каких составляющих это происходит?
2. Каково влияние налогового фактора на отрицательные денежные потоки?
3. Как влияют различные методы финансирования приобретения основного средства на финансовый результат?
4. Какой вид анализа (на основании денежных потоков или по прибыли) является наиболее полным и корректным и почему?
5. Как изменится картина оттоков денежных средств (в том числе налоговых платежей в бюджет), если проводить анализ не только за период действия договора лизинга, а за весь срок службы актива?

### **Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен/зачет)**

#### Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине

1. Налоги как предпринимательские издержки и их отражение при составлении экономических разделов планов
2. Прямые налоги: отличительные особенности и краткая характеристика.
3. Косвенные налоги: отличительные особенности и краткая характеристика.
4. Понятие налога и сбора. Отличительные признаки налога от сбора. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
5. Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их классификация. Принципы налогообложения.
6. Условия установления налогов и сборов. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Налоговый Кодекс — основной налоговый закон Российской Федерации. Общая характеристика частей НК РФ.
8. Права и обязанности налоговых органов. Администрирование налогов
9. Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов.
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
11. Налог на добавленную стоимость: механизм взимания налога, плательщики налога.
12. Налог на добавленную стоимость: объекты налогообложения, определение налоговой базы.
13. Налог на добавленную стоимость: ставки налога, порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
14. Налог на добавленную стоимость: льготы по НДС, порядок исчисления налога, сроки уплаты налога.
15. НДС: счета фактуры, налоговые вычеты.
16. Бухгалтерский учет и налоговая отчетность по НДС
17. Акцизы: перечень подакцизных товаров, налогоплательщики, объект налогообложения.
18. Бухгалтерский учет и налоговая отчетность по акцизам
19. Налог на доходы физических лиц: субъекты налогообложения, формирование облагаемого дохода.
20. Налог на доходы физических лиц: система вычетов по налогу.
21. Налог на доходы физических лиц: ставки налогообложения, отражение в учете, сроки уплаты.

22. Налогообложение деятельности индивидуального предпринимателя на общей системе налогообложения.
23. Порядок декларирования доходов физическими лицами. Декларация 3-НДФЛ.
24. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения налогом.
25. Налог на прибыль организаций. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
26. Порядок признания доходов и расходов при налогообложении прибыли организаций.
27. Налог на прибыль организации: классификация доходов и расходов и формирование налоговой базы
28. Налог на прибыль организации: аналитические регистры налогового учета. Порядок формирования налоговой базы.
29. Налог на прибыль организации: оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных при формировании регистра налогового учета «расходы».
30. Водный налог: основные элементы налога.
31. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налога.
32. НДС: налогоплательщики, объект, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
33. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
34. Налог на имущество организаций: характеристика основных элементов налога.
35. Налог на имущество организаций: расчет налоговой базы, ставки налога, особенности уплаты налога по месту нахождения обособленного подразделения.
36. Налог на игорный бизнес: основные элементы налога.
37. Транспортный налог: основные элементы налога.
38. Земельный налог: общие положения и налогоплательщики налога.
39. Земельный налог: порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей по налогу.
40. Земельный налог: определение налоговой базы. Налоговые льготы.
41. Налог на имущество физических лиц: основные элементы.
42. Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления, сроки уплаты. Налоговые льготы.
43. Торговый сбор: плательщики, объект, период, ставка.
44. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог).
45. УСНО: основные элементы налога, порядок и условия начала и прекращения применения
46. УСНО: порядок определения и признания доходов и расходов.
47. Порядок исчисления и уплаты налога при УСНО
48. Вмененные налоги и их роль в налоговой системе государства. Причины отмены ЕНВД.
49. Раздельный учет на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы и общую систему налогообложения: его влияние на налоговые обязательства организации.
50. Страховые взносы: плательщики, объект и база исчисления у источника выплаты (налогового агента).
51. Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды, определение даты выплаты и тарифы.

52. Налоговое планирование как составная часть экономического планирования в организации
53. Налоговое планирование в организации: задачи и методы.
54. Принятие организационно-управленческих решений в сфере налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки
55. Понятие налоговой нагрузки на предприятие и методы ее оценки при принятии организационно-правовых решений
56. Налоговые расчеты в системе финансового учета и отчетности
57. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации.
58. Принципы налогового планирования.

### **Критерии оценивания результатов обучения**

Оценка	Критерии оценивания по экзамену
Высокий уровень «5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает студент, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.
Средний уровень «4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает студент, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.
Пороговый уровень «3» (удовлетворительно)	оценку «удовлетворительно» заслуживает студент, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.
Минимальный уровень «2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает студент, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

- при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;
- при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;
- при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

## **5. Перечень учебной литературы, информационных ресурсов и технологий**

### **5.1. Учебная литература**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809> (дата обращения: 15.06.2022).

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/490741> (дата обращения: 15.06.2022).

3. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г.Б. Поляк [и др.]; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/469875>

4. Вылегжанина Е.В. Федеральные налоги Российской Федерации: учебное пособие / Е.В. Вылегжанина, В.А. Гребенникова, А.В. Пенюгалова; под редакцией А.В. Пенюгаловой; Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Кубанский государственный университет. - Краснодар: Кубанский государственный университет, 2019. - 154 с.

5. Гребенникова В.А. Налоги и налогообложение: методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе студентов / В.А. Гребенникова. - Краснодар: [б. и.], 2016. - 123 с.

6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 357 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14796-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489541> (дата обращения: 15.06.2022).



## **5.2. Периодическая литература**

1. Базы данных компании «Ист Вью» <http://dlib.eastview.com>
2. Электронная библиотека GREBENNIKON.RU <https://grebennikon.ru/>
3. Журнал "Бухгалтерский учет" (Библиотека КубГУ, чз)
4. Журнал "Налоговая политика и практика" (Библиотека КубГУ, чз)
5. Журнал "Экономика: теория и практика" <https://www.kubsu.ru/ru/node/20779>
6. Журнал "Практическое налоговое планирование" <http://www.nalogplan.ru/>
7. Журнал "Упрощенка" <http://www.26-2.ru>

## **5.3. Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы Электронно-библиотечные системы (ЭБС):**

1. ЭБС «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
2. ЭБС «УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru)
3. ЭБС «BOOK.ru» <https://www.book.ru>
4. ЭБС «ZNANIUM.COM» [www.znanium.com](http://www.znanium.com)
5. ЭБС «ЛАНЬ» <https://e.lanbook.com>

### **Профессиональные базы данных:**

1. Web of Science (WoS) <http://webofscience.com/>
2. Scopus <http://www.scopus.com/>
3. ScienceDirect [www.sciencedirect.com](http://www.sciencedirect.com)
4. Журналы издательства Wiley <https://onlinelibrary.wiley.com/>
5. Научная электронная библиотека (НЭБ) <http://www.elibrary.ru/>
6. Полнотекстовые архивы ведущих западных научных журналов на Российской платформе научных журналов НЭИКОН <http://archive.neicon.ru>
7. Национальная электронная библиотека (доступ к Электронной библиотеке диссертаций Российской государственной библиотеки (РГБ)) <https://rusneb.ru/>
8. Президентская библиотека им. Б.Н. Ельцина <https://www.prlib.ru/>
9. Электронная коллекция Оксфордского Российского Фонда <https://ebookcentral.proquest.com/lib/kubanstate/home.action>
10. Springer Journals <https://link.springer.com/>
11. Nature Journals <https://www.nature.com/siteindex/index.html>
12. Springer Nature Protocols and Methods <https://experiments.springernature.com/sources/springer-protocols>
13. Springer Materials <http://materials.springer.com/>
14. zbMath <https://zbmath.org/>
15. Nano Database <https://nano.nature.com/>
16. Springer eBooks: <https://link.springer.com/>
17. "Лекториум ТВ" <http://www.lektorium.tv/>
18. Университетская информационная система РОССИЯ <http://uisrussia.msu.ru>

### **Информационные справочные системы:**

1. Консультант Плюс - справочная правовая система (доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки)

### **Ресурсы свободного доступа:**

1. Американская патентная база данных <http://www.uspto.gov/patft/>
2. Полные тексты канадских диссертаций <http://www.nlc-bnc.ca/thesescanada/>
3. КиберЛенинка (<http://cyberleninka.ru/>);
4. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации <https://www.minobrnauki.gov.ru/>;
5. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru/>;
6. Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" <http://window.edu.ru/>;
7. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов <http://schoolcollection.edu.ru/> .
8. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (<http://fcior.edu.ru/>);
9. Проект Государственного института русского языка имени А.С. Пушкина "Образование на русском" <https://pushkininstitute.ru/>;
10. Справочно-информационный портал "Русский язык" <http://gramota.ru/>;
11. Служба тематических толковых словарей <http://www.glossary.ru/>;
12. Словари и энциклопедии <http://dic.academic.ru/>;
13. Образовательный портал "Учеба" <http://www.ucheba.com/>;
14. Законопроект "Об образовании в Российской Федерации". Вопросы и ответы [http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy\\_i\\_otvety](http://xn--273--84d1f.xn--plai/voprosy_i_otvety)

### **Собственные электронные образовательные и информационные ресурсы**

#### **КубГУ:**

1. Среда модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>
2. База учебных планов, учебно-методических комплексов, публикаций и конференций <http://mschool.kubsu.ru/>
3. Библиотека информационных ресурсов кафедры информационных образовательных технологий <http://mschool.kubsu.ru;>
4. Электронный архив документов КубГУ <http://docspace.kubsu.ru/>
5. Электронные образовательные ресурсы кафедры информационных систем и технологий в образовании КубГУ и научно-методического журнала "ШКОЛЬНЫЕ ГОДЫ" <http://icdau.kubsu.ru/>

#### **6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Изучение дисциплины "Налоги и налогообложение" предусматривает чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельную работу студентов.

На лекциях изучаются теоретические, правовые и методические вопросы принятия экономическими субъектами финансовых и управленческих решений с учетом налогового фактора. В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на сложные и актуальные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной

работы. Многие лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Эти материалы загружены в Среду модульного динамического обучения <http://moodle.kubsu.ru>

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций и решение задач. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. Студенты обеспечиваются практикумом по дисциплине, который включает по каждой теме перечень вопросов, тестов, задач, индивидуальных заданий, список литературы, а также методические рекомендации по изучению темы.

На практических занятиях проводится экспресс-опрос по изучаемой теме, обсуждение актуальных или сложных вопросов.

Практические занятия проводятся с использованием интерактивных технологий в виде решения задач на базе материалов и реальных ситуаций, взятых из корпоративной практики, проведения дискуссий по наиболее актуальным проблемам.

*Студент может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции в своей практической деятельности при выполнении следующих условий:*

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- 5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;
- 6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах современным проблемам отечественных и зарубежных корпораций.
- 7) тестирование – один из самых действенных и популярных способов проверить знания в изучаемой области. Тесты позволяют очень быстро проверить наличие знаний у студентов по выбранной теме. Кроме того, тесты не только проверяют знания, но и тренируют внимательность, усидчивость и умение быстро ориентироваться и соображать. При подготовке к решению тестов необходимо проработать основные категория и понятия дисциплины, обратить внимание на ключевые вопросы темы.

Действия студентов при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» осуществляются в следующей последовательности:

– перед началом изучения данного курса студенты в БИП или на кафедре предварительно знакомятся с РПД и, в частности, с объемом и структурой выделенных часов на изучение данной дисциплины, методическими указаниями по изучению теоретического материала, вопросами к экзамену, основной и дополнительной рекомендуемой литературой;

– после проведения преподавателем каждой лекции, студенты, по конспектам лекции и рекомендуемой литературе и соответствующим учебно-методическим пособиям, заранее изучают данную тему и готовятся к проведению практических занятий по каждой теме;

– на практических занятиях каждый студент выполняет задания, даваемые преподавателем, и перед проведением экзамена, представляет тетрадь (отчет) о выполнении всех практических занятий;

– каждый студент, в обязательном порядке, получает от преподавателя индивидуальное задание для выполнения самостоятельной (внеаудиторной) работы, по окончании которой, перед экзаменом, он сдает результаты ее выполнения преподавателю;

– студенты, получившие право от деканата экономического факультета и кафедры на свободное посещение занятий, получают в индивидуальном порядке задания для изучения и закрепления знаний по данной дисциплине и в соответствии с утвержденным деканатом графиком индивидуальной работы отчитываются перед преподавателем о выполнении заданий;

– участие в НИР (в том числе и в факультетской «Неделе науки») и подготовка научных работ, публикаций, является инициативной работой и учитывается при аттестации студентов;

– принятие экзамена проводится преподавателем в соответствии с графиком, утвержденным деканатом, в строго определенные часы, в помещениях университета, при обязательном наличии экзаменационной ведомости, которая сдается, в деканат в день принятия экзамена;

– в спорных (конфликтных ситуациях) прием экзамена осуществляется в присутствии заведующего кафедрой.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Самостоятельная работа студента в процессе освоения дисциплины включает в себя:

Решение задач (темы 3 - 9)
Проработка учебного (теоретического) материала (все темы курса)
Выполнение индивидуальных заданий: - подготовка докладов, презентаций (тема 1) - подготовка к ролевой игре (тема 9)
Подготовка к текущему контролю, в т.ч. подготовка к тестированию, разбор практических ситуаций (все темы курса)

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## 7. Материально-техническое обеспечение по дисциплине (модулю)

По всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины используются аудитории, кабинеты и лаборатории, оснащенные необходимым специализированным и лабораторным оборудованием.

Наименование специальных помещений	Оснащенность специальных помещений	Перечень лицензионного программного обеспечения
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	Мебель: учебная мебель Технические средства обучения: экран, проектор, ноутбук	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus

Для самостоятельной работы обучающихся предусмотрены помещения, укомплектованные специализированной мебелью, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

Наименование помещений для самостоятельной работы обучающихся	Оснащенность помещений для самостоятельной работы обучающихся	Перечень лицензионного программного обеспечения
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал Научной библиотеки)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus
Помещение для самостоятельной работы обучающихся (ауд.213 А, 218 А)	Мебель: учебная мебель Комплект специализированной мебели: компьютерные столы Оборудование: компьютерная техника с подключением к информационно-коммуникационной сети «Интернет» и доступом в электронную информационно-образовательную среду образовательной организации, веб-камеры, коммуникационное оборудование, обеспечивающее доступ к сети интернет (проводное соединение и беспроводное соединение по технологии Wi-Fi)	Microsoft Windows 8, 10, Microsoft Office Professional Plus