Документ подписан квалифицированной электронной подписью
Сертификат
Владелец: "АНО ВО ""РОССИЙСКИЙ НОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ"""
Действителен: с 28.05.2026 по 28.08.2027

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ НОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**КАМЕНСКИЙ ФИЛИАЛ**
**АНО ВО «РОССИЙСКИЙ НОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Кафедра экономики и менеджмента**

# РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

## «Налоги и налогообложение»

Код и направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Финансы и кредит

Автор (составитель): ст. преподаватель К.С. Погребач

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании
кафедры экономики и менеджмента
«14» января 2026 года, протокол №6

Зам. директора по УМР
Черкасова Н.Н.

Каменск-Шахтинский
2026

## 1. НАИМЕНОВАНИЕ И ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**Цель освоения дисциплины** — формирование у обучающихся системы фундаментальных теоретических знаний и прикладных навыков в области налогообложения, а также целостного представления о закономерностях развития, структуре и принципах функционирования налоговой системы Российской Федерации.

**Основные задачи дисциплины:**

- **Изучение нормативно-правовых основ:** освоение принципов построения налогового законодательства РФ, структуры системы налогов и сборов, а также прав и обязанностей участников налоговых правоотношений;
- **Освоение структуры налоговой системы:** подробное ознакомление с порядком исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также со спецификой применения специальных налоговых режимов;
- **Овладение методологией расчетов:** формирование навыков самостоятельного исчисления величин налоговых платежей, налоговых баз и применения различных налоговых льгот по категориям налогоплательщиков;
- **Изучение методов налогового учета:** освоение способов отражения фактов хозяйственной жизни для целей налогообложения и оценки уровня налогового бремени (налоговой нагрузки) организаций, собственников, наемного персонала и физических лиц;
- **Освоение инструментов планирования:** овладение базовыми методами законной оптимизации налоговых платежей и оценки налоговых рисков в рамках управления личными и корпоративными финансами.

Освоение дисциплины ориентировано на подготовку обучающихся к трудовой деятельности в соответствии с профессиональным стандартом **«Специалист по финансовому консультированию»**, утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 марта 2015 г. № 167н.

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений, и изучается на 3 курсе.

### 2.1. Требования к предварительной подготовке обучающегося

Освоение дисциплины «Налоги и налогообложение» по очно-заочной форме обучения базируется на знаниях, умениях и навыках, полученных обучающимися в ходе изучения следующих предшествующих курсов:

- «Оценка стоимости бизнеса»;
- «Методы диагностики рынка финансовых услуг»;
- «Финансовый риск-менеджмент»;
- «Корпоративные финансы».

Параллельно с курсом «Налоги и налогообложение» учебным планом предусмотрено изучение следующих дисциплин: «Финансовая политика компании», «Финансовый менеджмент» и «Финансы».

### 2.2. Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее

Результаты освоения учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» являются содержательным и методологическим фундаментом для изучения последующих курсов:

- «Корпоративное финансовое планирование и бюджетирование»;
- «Финансовая среда и финансовые риски»;
- «Финансовый анализ предприятия».

Также приобретенные компетенции необходимы для успешного прохождения обучающимися производственной практики: технологической (проектно-технологической) и преддипломной.

**2.3. Интегрированные образовательные технологии и особенности реализации**
Развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, лидерских качеств и умения принимать обоснованные решения обеспечивается системным сочетанием лекционных и семинарских занятий. Содержание учебно-методических материалов и практических кейсов разработано на основе результатов актуальных научных исследований, проводимых Университетом, в том числе с учетом специфики регионального налогообложения, особенностей профессиональной деятельности выпускников и требований ведущих работодателей.

## 3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен овладеть следующими профессиональными компетенциями:
***ПК-10 Способен консультировать внешних и внутренних пользователей по вопросам соблюдения требований нормативно-методических актов в области налогообложения в Российской Федерации (4 з.е.)***

**Планируемые результаты обучения по дисциплине**

| Формируемая компетенция | Планируемые результаты обучения (дескрипторы) | Код результата обучения |
|---|---|---|
| **ПК-10**<br><br>Способен консультировать внешних и внутренних пользователей по вопросам соблюдения требований нормативно-методических актов в области налогообложения в Российской Федерации | **Знать:** | |
| | – структуру, принципы построения и нормативно-правовую базу налоговой системы РФ, а также состав и правила оформления налоговой отчетности организаций; | ПК-10-З1 |
| | – нормативно-методические документы, регламентирующие информационное обеспечение бизнес-процессов и порядок формирования налоговой нагрузки субъектов хозяйствования; | ПК-10-З2 |
| | – правила, инструкции и технические регламенты заполнения налоговых деклараций и расчетов по основным видам федеральных, региональных и местных налогов; | ПК-10-З3 |
| | – нормативные требования к содержанию первичных документов и договоров, обеспечивающих проведение сделок и влияющих на формирование налогооблагаемой прибыли. | ПК-10-З4 |
| | **Уметь:** | |
| | – составлять, верифицировать и подготавливать к утверждению финансовую, учетную и налоговую документацию организации; | ПК-10-У1 |
| | – использовать нормативно-методологическую базу и современные информационно-справочные системы для расчета и оптимизации уровня налоговой нагрузки; | ПК-10-У2 |
| | – безошибочно заполнять формы налоговых деклараций, расчетов и листов отчетности в соответствии с актуальными изменениями налогового законодательства; | ПК-10-У3 |
| | – формировать, структурировать и проводить экспертизу документов по коммерческим сделкам с целью минимизации налоговых рисков при расчете | ПК-10-У4 |

| | | |
|---|---|---|
| | налога на прибыль. | |
| | **Владеть:** | |
| | – навыками комплексного документирования фактов хозяйственной жизни для целей налогового учета и формирования налоговой отчетности; | ПК-10-В1 |
| | – методиками сравнительного анализа нормативных актов и инструментами информационного обеспечения для оценки влияния налогов на финансовое состояние фирмы; | ПК-10-В2 |
| | – технологиями автоматизированного заполнения налоговых деклараций и подготовки ответов на запросы налоговых органов в рамках налогового контроля; | ПК-10-В3 |
| | – методами правовой и финансовой оценки договоров и первичной документации, обеспечивающими законность формирования расходов и налогооблагаемой прибыли компании. | ПК-10-В4 |

## 4. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ

### 4.1. Общий объем учебной дисциплины (модуля)

| № | Форма обучения | Семестр/ сессия, курс | Общая трудоемкость | | в том числе контактная работа с преподавателем | | | | | | СР | Контроль |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | в з.е. | в часах | Всего | Лек | Сем | КоР | Конс | Э | | |
| 1. | Очная | 6 семестр, 3 курс | 4 | 144 | 72 | 36 | 32 | 1,6 | 2 | 0,4 | 38,4 | 33,6 |

### 4.2 Распределение учебного времени по темам и видам учебных занятий

### очная форма обучения

| № | Наименование разделов, тем учебных занятий | Всего часов | Контактная работа с преподавателем | | | | | СР | Контроль | Формируемые результаты обучения |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Всего | Л | Сем | КоР | Конс | | | |
| **1** | **Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогообложения** | **22** | **12** | **6** | **6** | **–** | **–** | **10** | **–** | **ПК-10:** З1, З2, У1, В2 |
| 1.1 | Налоги в экономической системе. Структура и принципы построения налоговой системы РФ. | 10 | 6 | 4 | 2 | – | – | 4 | – | ПК-10-З1, ПК-10-В2 |
| 1.2 | Налоговое законодательство и права участников налоговых правоотношений. | 12 | 6 | 2 | 4 | – | – | 6 | – | ПК-10-З2, ПК-10-У1 |
| **2** | **Раздел 2. Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц** | **52** | **28** | **16** | **12** | **–** | **–** | **24** | **–** | **ПК-10:** З3, З4, У3, У4, В3, В4 |
| 2.1 | Налог на добавленную стоимость (НДС): порядок исчисления, счета-фактуры. | 14 | 8 | 4 | 4 | – | – | 6 | – | ПК-10-З3, ПК-10-У3 |
| 2.2 | Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налоговые вычеты, декларация 3-НДФЛ. | 12 | 6 | 4 | 2 | – | – | 6 | – | ПК-10-З3, ПК-10-В3 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2.3 | Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов, оформление сделок. | 16 | 10 | 6 | 4 | – | – | 6 | – | ПК-10-З4, ПК-10-У4, ПК-10-В4 |
| 2.4 | Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых. Страховые взносы. | 10 | 4 | 2 | 2 | – | – | 6 | – | ПК-10-З3, ПК-10-У3 |
| **3** | **Раздел 3. Региональные и местные налоги в Российской Федерации** | **16** | **10** | **6** | **4** | **–** | **–** | **6** | **–** | **ПК-10:** З3, У3, В1 |
| 3.1 | Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный и игорный налоги. | 8 | 6 | 4 | 2 | – | – | 2 | – | ПК-10-З3, ПК-10-У3 |
| 3.2 | Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор. | 8 | 4 | 2 | 2 | – | – | 4 | – | ПК-10-З3, ПК-10-В1 |
| **4** | **Раздел 4. Специальные налоговые режимы и основы налогового учета** | **16** | **14** | **8** | **6** | **–** | **–** | **2** | **–** | **ПК-10:** З2, З3, У2, У3, В1 |
| 4.1 | Специальные налоговые режимы (УСН, ЕСХН, ПСН, НПД): условия перехода и учет. | 10 | 8 | 4 | 4 | – | – | 2 | – | ПК-10-З3, ПК-10-У3, ПК-10-В1 |
| 4.2 | Налоговый учет, формы отчетности и основы оценки налоговой нагрузки предприятия. | 6 | 6 | 4 | 2 | – | – | 0 | – | ПК-10-З2, ПК-10-У2 |
| **5** | **Текущий контроль и предэкзаменационные процедуры** | **4.4** | **4** | **–** | **–** | **1.6** | **2** | **–** | **0.4** | **Все результаты (ПК-10)** |
| **6** | **Промежуточная аттестация по дисциплине** | **33.6** | **–** | **–** | **–** | **–** | **–** | **–** | **Экзамен** | **Все результаты (ПК-10)** |
| | **ИТОГО:** | **144** | **68** | **36** | **32** | **1.6** | **2** | **38.4** | **34** | |

## 5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ)

### РАЗДЕЛ 1. Теоретические и правовые основы налогообложения

**Тема 1.1. Налоги в экономической системе. Структура и принципы построения налоговой системы РФ.**
Экономическая сущность налогов, их распределительная, фискальная, регулирующая и контрольная функции. Понятие налоговой системы и налоговой политики. Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации. Классификация налогов и сборов: по уровню управления (федеральные, региональные, местные), по способу взимания (прямые и косвенные), по субъектам налогообложения (налоги с организаций, налоги с физических лиц, совместные налоги). Элементы юридического состава налога: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Налоговые льготы: понятие, виды, экономическое значение.

**Тема 1.2. Налоговое законодательство и права участников налоговых правоотношений.**
Система нормативно-правовых актов о налогах и сборах в РФ. Налоговый кодекс РФ как главный структурирующий документ фискальной системы. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Права и обязанности налогоплательщиков (фирм, физических лиц, индивидуальных предпринимателей) и плательщиков сборов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов (ФНС России). Защита прав налогоплательщиков: порядок досудебного и судебного обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц. Понятие налогового правонарушения и виды ответственности за нарушение фискального законодательства.

## РАЗДЕЛ 2. Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц

**Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС): порядок исчисления, счета-фактуры.**
Экономическая природа НДС как косвенного многоступенчатого налога. Налогоплательщики НДС, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Определение налоговой базы при реализации товаров, работ, услуг. Место реализации товаров (работ, услуг). Дифференциация налоговых ставок НДС (0%, 10%, 20%, расчетные ставки). Налоговый период. Порядок исчисления налога: механизм применения налоговых вычетов. Налоговые декларации по НДС: структура, требования к заполнению. Назначение и правила оформления счетов-фактур, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж.

**Тема 2.2. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налоговые вычеты, декларация 3-НДФЛ.**
Налогоплательщики НДФЛ: резиденты и нерезиденты РФ. Объект налогообложения. Особенности формирования налоговой базы по различным видам доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционные налоговые вычеты (условия, лимиты, нормативное оформление). Налоговые ставки НДФЛ, прогрессивная шкала налогообложения. Налоговый период. Роль организации как налогового агента: порядок исчисления, удержания и перечисления НДФЛ в бюджет. Правила и порядок самостоятельного заполнения, оформления и подачи налоговой декларации по форме 3-НДФЛ физическими лицами.

**Тема 2.3. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов, оформление сделок.**
Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения и экономическое понятие прибыли. Порядок формирования и классификация доходов организации: доходы от реализации и внереализационные доходы. Классификация и структура расходов организации: расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Критерии признания расходов для целей налогообложения: экономическая обоснованность и документальное подтверждение. Влияние условий договоров и первичных документов по сделкам на формирование облагаемой прибыли. Методы признания доходов и расходов: метод начисления и кассовый метод. Амортизируемое имущество и методы расчета амортизации в налоговом учете. Налоговые ставки. Порядок исчисления, авансовые платежи, правила заполнения налоговой декларации.

**Тема 2.4. Акцизы. Налог на добычу полезных ископаемых. Страховые взносы.**
Акцизы: экономическая сущность, перечень подакцизных товаров, специфика расчета налоговой базы (специфические, адвалорные и комбинированные налоговые ставки). Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): налогоплательщики, объекты налогообложения, специфика определения количества добытого полезного ископаемого и его стоимости для расчета фискальной базы. Страховые взносы в Фонд пенсионного и социального страхования РФ: плательщики, объект обложения, облагаемая база, предельная величина базы, тарифы страховых взносов (основные и пониженные), порядок исчисления и сроки уплаты.

## РАЗДЕЛ 3. Региональные и местные налоги в Российской Федерации

**Тема 3.1. Региональные налоги: налог на имущество организаций, транспортный и игорный налоги.**
Права субъектов РФ по установлению и введению региональных налогов. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, особенности определения объекта обложения (движимое и недвижимое имущество). Налоговая база: среднегодовая и кадастровая стоимость имущества, специфика их расчета и нормативного подтверждения. Дифференциация налоговых ставок.

Транспортный налог: налогоплательщики, элементы налога, зависимость налоговых ставок от мощности двигателя, повышающие коэффициенты для дорогостоящих автомобилей. Налог на игорный бизнес: плательщики, объекты обложения, фиксированные ставки. Порядок исчисления и авансовые платежи по региональным налогам.

**Тема 3.2. Местные налоги: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор.**
Полномочия муниципальных образований (городов федерального значения) по регулированию местных налогов. Земельный налог: налогоплательщики, объект обложения, определение налоговой базы на основе кадастровой стоимости земельных участков. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты налогообложения (жилые дома, квартиры, гаражи, объекты незавершенного строительства), расчет налоговой базы по кадастровой стоимости, система налоговых вычетов и льгот. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, использование торговых объектов, порядок расчета и уплаты в бюджет.

**РАЗДЕЛ 4. Специальные налоговые режимы и основы налогового учета**
**Тема 4.1. Специальные налоговые режимы (УСН, ЕСХН, ПСН, НПД): условия перехода и учет.**
Цели введения и экономический смысл специальных налоговых режимов для малого бизнеса и индивидуальных предпринимателей. Упрощенная система налогообложения (УСН): критерии применения и ограничения, выбор объекта обложения («доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов»), специфика расчета налоговой базы, налоговые ставки, правила заполнения декларации по УСН. Единный сельскохозяйственный налог (ЕСХН): условия перехода, особенности расчета. Патентная система налогообложения (ПСН): ограничения по видам деятельности, расчет стоимости патента. Налог на профессиональный доход (НПД) для самозанятых граждан: условия применения, ставки, порядок электронного администрирования.

**Тема 4.2. Налоговый учет, формы отчетности и основы оценки налоговой нагрузки предприятия.**
Понятие налогового учета, его цели и отличие от бухгалтерского (финансового) учета. Налоговые регистры: назначение, структура, правила оформления. Состав, структура и форматы предоставления регламентированной налоговой отчетности организаций. Способы автоматизации налогового учета с использованием современного прикладного софта. Понятие налоговой нагрузки (налогового бремени) субъекта хозяйствования. Методики расчета совокупной налоговой нагрузки организации (методика Минфина РФ, ФНС России, авторские экономические подходы). Анализ влияния налоговых платежей на финансовые результаты деятельности фирмы и базовые методы законной минимизации налоговых рисков в рамках финансового консультирования.

## Планы семинарских занятий

### РАЗДЕЛ 1. Теоретические и правовые основы налогообложения (6 часов)

**Семинар 1. Структура и элементы налоговой системы Российской Федерации (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Налоги как инструмент фискальной политики государства.
2. Элементы юридического состава налога: обязательные и факультативные.
3. Классификация налогов в РФ (федеральные, региональные, местные) и критерии разграничения.

*Практические задания:*
4. Анализ Налогового кодекса РФ (Часть 1) с целью идентификации элементов конкретных налогов.
5. Кейс по классификации фискальных платежей (разграничение налогов, сборов, пошлин и неналоговых платежей).

**Семинар 2. Правовой статус участников налоговых правоотношений (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
2. Налоговые агенты: правовая природа и функции.
3. Механизмы защиты прав налогоплательщиков, досудебный порядок урегулирования споров.
*Практические задания:*
6. Разбор правовых ситуаций, связанных с выездными и камеральными налоговыми проверками.
7. Составление проекта возражения на акт налоговой проверки.

**Семинар 3. Ответственность за нарушение налогового законодательства (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Виды налоговых правонарушений по НК РФ.
2. Формы финансовой, административной и уголовной ответственности.
3. Порядок расчета пеней за несвоевременную уплату налогов.
*Практические задания:*
8. Расчет суммы пеней по формуле: Пени = Налог_недоимка * Количество_дней_просрочки * (1 / 300) * Ставка_рефинансирования.

## РАЗДЕЛ 2. Федеральные налоги и сборы с организаций и физических лиц (12 часов)

**Семинар 4. Налог на добавленную стоимость (НДС): объект и база (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Механизм функционирования НДС как косвенного налога.
2. Операции, подлежащие обложению и освобождаемые от НДС (статья 149 НК РФ).
3. Дифференциация ставок НДС (0%, 10%, 20%).
*Практические задания:*
4. Определение налоговой базы при реализации товаров внутри страны и при импортно-экспортных операциях.
5. Расчет суммы НДС, заложенной в цене товара, по формуле: НДС = Цена_с_НДС * Ставка / (100 + Ставка).

**Семинар 5. НДС: расчет налоговых вычетов и заполнение отчетности (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Условия принятия сумм НДС к вычету (статьи 171, 172 НК РФ).
2. Назначение счетов-фактур, книг покупок и книг продаж.
*Практические задания:*
6. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет по формуле: НДС_к_уплате = НДС_начисленный - НДС_вычеты.
7. Заполнение бланка счета-фактуры и фрагмента налоговой декларации по НДС.

**Семинар 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): расчет базы и ставок (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Налоговые резиденты и нерезиденты: отличия в налогообложении доходов.
2. Доходы, освобождаемые от налогообложения (статья 217 НК РФ).
3. Прогрессивная шкала НДФЛ. Обязанности налогового агента.
*Практические задания:*
8. Расчет налоговой базы по НДФЛ при начислении заработной платы и дивидендов.

**Семинар 7. НДФЛ: применение налоговых вычетов и декларация 3-НДФЛ (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Виды налоговых вычетов (стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные).

2. Порядок и условия предоставления вычетов работодателем и налоговым органом.
*Практические задания:*
9. Расчет НДФЛ с учетом вычетов по формуле: НДФЛ = (Доход_общий - Налоговые_вычеты) * Ставка.
10. Практический практикум по заполнению налоговой декларации по форме 3-НДФЛ на получение налогового вычета при покупке жилья или оплате обучения.

**Семинар 8. Налог на прибыль организаций: доходы и расходы (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
2. Критерии признания расходов: экономическая обоснованность и документальное подтверждение.
3. Различия метода начисления и кассового метода.
*Практические задания:*
11. Анализ первичных документов и договоров на предмет возможности включения затрат в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

**Семинар 9. Налог на прибыль организаций: расчет и декларирование (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Порядок расчета амортизации в налоговом учете (линейный и нелинейный методы).
2. Налоговые ставки и распределение налога между бюджетами.
*Практические задания:*
12. Расчет налога на прибыль по формуле: Налог_на_прибыль = (Доходы_от_реализации + Внереализационные_доходы - Расходы_реализация - Внереализационные_расходы) * Ставка.
13. Заполнение Листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль.

## РАЗДЕЛ 3. Региональные и местные налоги в Российской Федерации (4 часа)

**Семинар 10. Региональные налоги: имущество и транспорт организаций (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Налог на имущество организаций: среднегодовая и кадастровая стоимость как базы налога.
2. Элементы и особенности исчисления транспортного налога. Повышающие коэффициенты.
*Практические задания:*
3. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации для целей налогообложения.
4. Расчет транспортного налога организации по формуле: Транспортный_налог = Мощность_лс * Ставка_налога * Повышающий_коэффициент.

**Семинар 11. Местные налоги: земельный налог и имущество физических лиц (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Роль кадастровой стоимости при исчислении земельного и имущественного налогов.
2. Налоговые льготы и вычеты по налогу на имущество физических лиц.
*Практические задания:*
5. Расчет налога на имущество физических лиц по формуле: Налог_имущество = (Кадастровая_стоимость - Стоимость_налогового_вычета) * Ставка_налога.

## РАЗДЕЛ 4. Специальные налоговые режимы и основы налогового учета (6 часов)

**Семинар 12. Упрощенная система налогообложения (УСН) (2 часа)**
*Вопросы для обсуждения:*
1. Критерии перехода компаний и ИП на УСН и ограничения на ее применение.

2. Сравнительный анализ объектов обложения: «Доходы» и «Доходы минус расходы».

*Практические задания:*

3. Расчет налога при УСН «Доходы» с учетом уменьшения на страховые взносы.
4. Расчет налога и минимального налога при УСН «Доходы минус расходы» по формуле: Минимальный_налог = Доходы_всего * 0.01. Выбор оптимального объекта для клиента малого бизнеса.

**Семинар 13. Патентная система (ПСН) и налог для самозанятых (НПД) (2 часа)**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Специфика применения ПСН индивидуальными предпринимателями.
2. Налог на профессиональный доход (НПД): условия, ставки, электронное администрирование.
3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

*Практические задания:*

5. Расчет стоимости патента на основе потенциально возможного к получению годового дохода.
6. Сравнительный расчет налоговой нагрузки физического лица при регистрации в качестве самозанятого и ИП.

**Семинар 14. Налоговый учет, отчетность и оценка налоговой нагрузки (2 часа)**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Понятие и структура налоговых регистров.
2. Состав и сроки сдачи регламентированной налоговой отчетности.
3. Методики оценки совокупной налоговой нагрузки предприятия.

*Практические задания:*

7. Расчет налоговой нагрузки компании по методике ФНС РФ по формуле: Налоговая_нагрузка = (Совокупность_уплаченных_налогов / Совокупная_выручка) * 100%.
8. Аналитический разбор кейса по законному снижению налоговых рисков сделки.

## 6. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 6.1.1. Основные категории учебной дисциплины для самостоятельного изучения:

- **Камеральная налоговая проверка** — проверка соблюдения законодательства о налогах и сборах, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком.
- **Налог** — обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.
- **Налоговая база** — стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, служащая основой для исчисления суммы налога.
- **Налоговая политика** — совокупность правовых, экономических и организационно-управленческих мероприятий государства в сфере налогообложения, направленных на обеспечение фискальных, регулирующих и социальных потребностей общества.
- **Налоговая ставка** — величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.
- **Налоговые агенты** — лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в бюджетную систему Российской Федерации налогов.
- **Налоговый период** — календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате.
- **Объект налогообложения** — реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую

характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

- **Сбор** — обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий.
- **Амортизируемое имущество** — имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации (со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей).
- **Внереализационные доходы и расходы** — доходы и расходы организации, не связанные непосредственно с производством и реализацией товаров, работ или услуг (например, доходы от долевого участия, проценты по договорам займа, курсовые разницы, штрафы и пени по хозяйственным договорам).
- **Документальное подтверждение расходов** — оформление затрат документами, соответствующими законодательству РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы.
- **Налоговые вычеты по НДФЛ** — установленная законом сумма, уменьшающая налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц (подразделяются на стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные).
- **Налоговый вычет по НДС** — сумма налога, предъявленная продавцом при приобретении товаров (работ, услуг), на которую налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную к уплате в бюджет.
- **Налоговый резидент РФ (для НДФЛ)** — физическое лицо, фактически находящееся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
- **Счет-фактура** — документ строго установленной формы, служащий основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм налога на добавленную стоимость к вычету.
- **Кадастровая стоимость** — стоимость объекта недвижимости (земельного участка, здания, квартиры), определенная в результате проведения государственной кадастровой оценки, служащая базой для исчисления земельного налога и налога на имущество физических лиц (а также в ряде случаев налога на имущество организаций).
- **Налоговый вычет по имущественным налогам** — уменьшение величины кадастровой стоимости объекта недвижимости на стоимость определенного количества квадратных метров (например, 20 кв.м для квартиры, 10 кв.м для комнаты, 50 кв.м для жилого дома) при расчете налога на имущество физических лиц.
- **Среднегодовая стоимость имущества** — база по налогу на имущество организаций, определяемая как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного (налогового) периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.
- **Торговый сбор** — местный операционный сбор, устанавливаемый в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговую деятельность через объекты стационарной и нестационарной торговой сети.

**Модуль 4. Специальные налоговые режимы и основы налогового учета**

- **Книга учета доходов и расходов (КУДиР)** — отчетный документ установленной формы, предназначенный для хронологического отражения фактов хозяйственной жизни организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы (УСН, ЕСХН, ПСН).
- **Минимальный налог (при УСН)** — обязательный фискальный платеж, уплачиваемый налогоплательщиками, применяющими УСН с объектом обложения «доходы минус расходы», в

случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше величины минимального налога (исчисляется в размере 1% от фактически полученных доходов).

- **Налог на профессиональный доход (НПД)** — специальный налоговый режим для самозанятых граждан и индивидуальных предпринимателей, позволяющий легально вести бизнес без обязательной фискальной отчетности и уплаты фиксированных страховых взносов при ставках 4% или 6%.
- **Налоговая нагрузка (налоговое бремя)** — экономический показатель, отражающий долю совокупных доходов организации или физического лица, изымаемую в бюджетную систему в виде налогов и сборов.
- **Налоговые регистры** — сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, служащие для формирования показателей налоговой декларации.
- **Налоговый учет** — система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом РФ.

### 6.1.2. Задания для повторения и углубления приобретаемых знаний

| № | Код результата обучения | Задания для самостоятельной работы обучающихся |
|---|---|---|
| 1 | **ПК-10-З1** | Подготовьте аналитический обзор на тему «Эволюция налоговой системы РФ». Опишите структуру и принципы разграничения налогов по уровням бюджетной системы (федеральные, региональные, местные). |
| 2 | **ПК-10-З1** | Изучите экономическую сущность элементов юридического состава налога. Составьте сравнительную таблицу обязательных элементов для НДС, налога на прибыль и НДФЛ. |
| 3 | **ПК-10-З1** | На основе Налогового кодекса РФ изучите классификацию налоговой отчетности. Составьте календарь налогоплательщика на текущий год с указанием форм документации и сроков их предоставления в органы ФНС. |
| 4 | **ПК-10-З2** | Проведите контент-анализ нормативно-методических документов Минфина РФ и ФНС России, регламентирующих расчет безопасной налоговой нагрузки для организаций финансово-кредитной сферы. |
| 5 | **ПК-10-З2** | Изучите концепцию информационного взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Подготовьте реферат на тему «Развитие института налогового мониторинга в РФ: цели, условия перехода и результаты». |
| 6 | **ПК-10-З2** | Законспектируйте основные положения писем Минфина РФ, касающиеся оценки налоговых рисков и выявления признаков необоснованной налоговой выгоды при формировании структуры фискального бремени. |
| 7 | **ПК-10-З3** | Изучите официальные инструкции ФНС России по заполнению налоговых деклараций. Составьте блок-схему (алгоритм) последовательности заполнения листов и разделов декларации по форме 3-НДФЛ. |
| 8 | **ПК-10-З3** | На основе актуальной нормативно-правовой базы исследуйте технический регламент оформления налоговых деклараций по НДС. Опишите правила отражения сведений из книг покупок и книг продаж. |
| 9 | **ПК-10-З3** | Изучите особенности камеральной проверки налоговой отчетности. Составьте перечень типичных технических и методологических ошибок, допускаемых бухгалтерами при оформлении деклараций по налогам. |
| 10 | **ПК-10-З4** | Проведите юридико-экономический анализ требований статьи 252 НК РФ к |

| | | |
|---|---|---|
| | | документальному подтверждению и экономической обоснованности расходов при формировании облагаемой прибыли организации. |
| 11 | **ПК-10-З4** | Изучите нормативные требования к содержанию первичных учетных документов. Подготовьте доклад на тему «Влияние дефектов оформления товарных накладных и актов выполненных работ на риски доначисления налога на прибыль». |
| 12 | **ПК-10-З4** | Исследуйте специфику заключения и исполнения трансграничных коммерческих сделок. Опишите правила налогового контроля за трансфертным ценообразованием и его влияние на величину облагаемой прибыли. |

### 6.2. Задания, направленные на формирование профессиональных умений

| № | Код результата обучения | Задания, направленные на формирование профессиональных умений |
|---|---|---|
| 1 | **ПК-10-У1** | **Практическое задание «Оформление книги покупок и книги продаж для расчета НДС»:**<br>На основе первичных документов ООО «Альфа» за отчетный квартал систематизируйте факты хозяйственной жизни:<br>1) Отгружена готовая продукция покупателям на сумму 1 200 000 рублей (в том числе НДС 20%).<br>2) Получен аванс от покупателя под предстоящую поставку в размере 360 000 рублей.<br>3) Приняты к учету материалы от поставщика на сумму 600 000 рублей (в том числе НДС 20%), счет-фактура имеется.<br>Составьте аналитический регистр (фрагмент книги покупок и книги продаж) и определите итоговую сумму НДС к уплате в бюджет по формуле: НДС_к_уплате = НДС_начисленный - НДС_вычеты. |
| 2 | **ПК-10-У2** | **Аналитическая задача «Оценка влияния структуры налогов на финансовые показатели»:**<br>Используя нормативно-методические документы ФНС России, проведите экспресс-оценку фискального бремени коммерческой организации.<br>Выручка от реализации составила 45 000 000 рублей. За налоговый период фирма исчислила и уплатила: НДС — 4 200 000 рублей, налог на прибыль — 1 800 000 рублей, налог на имущество — 350 000 рублей, страховые взносы — 1 450 000 рублей.<br>1) Рассчитайте совокупную налоговую нагрузку компании по методике Минфина РФ.<br>2) Сформулируйте письменное заключение для руководства о соответствии полученного показателя среднеотраслевым безопасным индикаторам. |
| 3 | **ПК-10-У3** | **Расчетная задача «Исчисление НДФЛ и предоставление налоговых вычетов»:**<br>Экономист Петров И.И. (налоговый резидент РФ) имеет на обеспечении двоих детей в возрасте 10 и 19 лет (старший — студент очной формы обучения). Ежемесячный оклад сотрудника составляет 75 000 рублей. В марте текущего года Петров И.И. оплатил свое обучение в автошколе в размере 65 000 рублей и предоставил в бухгалтерию подтверждающие документы.<br>1) Рассчитайте сумму стандартных и социальных вычетов, на которые имеет право работник.<br>2) Определите помесячно налоговую базу по НДФЛ с учетом установленного законодательством лимита по доходам для стандартных вычетов. |

| | | |
|---|---|---|
| | | 3) Рассчитайте совокупную сумму НДФЛ, подлежащую удержанию налоговым агентом за календарный год. |
| 4 | **ПК-10-У3** | **Практикум «Камеральный контроль деклараций по форме 3-НДФЛ»:**<br>Физический лицо Сидоров А.В. в налоговом периоде продал квартиру, находившуюся в его собственности 2 года, за 4 500 000 рублей (документы, подтверждающие расходы на ее покупку, отсутствуют). В этом же периоде он оплатил лечение матери в клинике на сумму 140 000 рублей.<br>1) Применив нормы НК РФ, рассчитайте величину налогооблагаемого дохода с использованием имущественного налогового вычета.<br>2) Учтите социальный налоговый вычет на лечение и найдите конечную сумму налога к уплате.<br>3) Заполните Раздел 1 и Раздел 2 бланка налоговой декларации 3-НДФЛ для последующего консультирования пользователя. |
| 5 | **ПК-10-У4** | **Кейс «Экспертиза сделок и формирование облагаемой прибыли»:**<br>Организация, применяющая метод начисления, в отчетном периоде получила доходы от реализации продукции в размере 15 000 000 рублей (без НДС) и внереализационные доходы (проценты по выданному займу) — 120 000 рублей. Расходы на производство составили 9 200 000 рублей.<br>В ходе аудита фин. консультант обнаружил следующие документы по сделкам:<br>– акт маркетинговых услуг на сумму 250 000 рублей без детализации и отчета о проделанной работе;<br>– квитанцию на оплату добровольного страхования ответственности руководителей на сумму 180 000 рублей.<br>1) Проведите экспертизу данных сделок на соответствие критериям статьи 252 НК РФ.<br>2) Сформируйте корректную величину налогооблагаемой прибыли компании, исключив документально неподтвержденные затраты.<br>3) Рассчитайте сумму налога на прибыль по ставке 20%. |
| 6 | **ПК-10-У4** | **Задача-практикум «Налоговые последствия коммерческих договоров»:**<br>Производственное предприятие планирует заключить договор на приобретение технологического оборудования стоимостью 6 000 000 рублей. Руководство выбирает между двумя формами сделки: прямой договор купли-продажи с привлечением банковского кредита (проценты по кредиту составят 720 000 рублей) и договор финансовой аренды (лизинга) с общей суммой лизинговых платежей 6 900 000 рублей.<br>1) Оцените порядок признания расходов для целей налогообложения прибыли при обоих вариантах финансирования сделки.<br>2) Сделайте сравнительный расчет влияния каждой сделки на налогооблагаемую прибыль организации в первом году эксплуатации оборудования. |

### 6.3. Задания, направленные на формирование профессиональных навыков, владений

| № | Код результата обучения | Задания, направленные на формирование профессиональных навыков, владений |
|---|---|---|
| 1 | **ПК-10-В1** | **Лабораторный практикум в MS Excel «Автоматизация сквозного учета и формирования налоговой декларации»:**<br>Используя табличный процессор MS Excel, разработайте комплексную расчетную модель финансово-хозяйственной деятельности организации за налоговый период.<br>1) Настройте автоматические регистры учета доходов и расходов, распределив их |

| | | |
|---|---|---|
| | | по элементам для целей исчисления налога на прибыль.<br>2) Запрограммируйте алгоритм автоматического формирования Раздела 1 и Раздела 2 налоговой декларации по налогу на прибыль.<br>3) Продемонстрируйте навык сквозного пересчета фискальных обязательств при изменении параметров первичных документов (изменение объемов выручки, амортизационных групп или структуры внереализационных затрат). |
| 2 | **ПК-10-В2** | **Аналитический кейс-практикум «Финансовый консалтинг и оптимизация налоговой нагрузки малого бизнеса»:**<br>Индивидуальный предприниматель открывает компанию в сфере дистрибуции и подбирает оптимальный фискальный режим. Прогнозируемый годовой доход составляет 24 000 000 рублей, планируемые документально подтвержденные расходы — 16 500 000 рублей. Количество наемных сотрудников — 4 человека, фонд оплаты труда — 300 000 рублей в месяц.<br>1) Продемонстрируйте владение методикой сравнительного анализа и рассчитайте налоговую нагрузку бизнеса для трех альтернатив: Общая система налогообложения (ОСНО), УСН «Доходы» (6%) и УСН «Доходы минус расходы» (15%).<br>2) Учтите влияние страховых взносов на уменьшение фискальной базы.<br>3) Подготовьте официальное консалтинговое заключение для клиента с рекомендацией наиболее экономически эффективного и безопасного режима. |
| 3 | **ПК-10-В3** | **Кейс-тренинг «Защита интересов налогоплательщика при камеральном контроле деклараций по НДС»:**<br>Организация предоставила налоговую декларацию по НДС с суммой к возмещению из бюджета в размере 850 000 рублей. Из инспекции ФНС поступило требование о представлении пояснений в связи с выявлением расхождений (разрывов) с контрагентом второго звена по системе «АСК НДС-2».<br>1) Опираясь на регламенты информационного взаимодействия и нормы НК РФ, проведите внутренний аудит цепочки сделок.<br>2) Сформируйте полный пакет документов, подтверждающих право на налоговый вычет (договоры, счета-фактуры, товарные накладные, акты сверки).<br>3) Разработайте проект мотивированного ответа на требование налогового органа, доказывающий проявление должной осмотрительности и реальность осуществления коммерческой сделки. |
| 4 | **ПК-10-В4** | **Экспертно-проектный практикум «Минимизация налоговых рисков при совершении крупных коммерческих сделок»:**<br>Организация планирует заключить крупный внешнеторговый контракт на поставку сложного промышленного оборудования. Юридический отдел подготовил проект договора, содержащий размытые формулировки в части момента перехода права собственности, условий транспортировки и порядка распределения дополнительных расходов на пусконаладочные работы.<br>1) Продемонстрируйте владение методами финансово-правовой экспертизы и оцените содержание договора на предмет скрытых налоговых рисков по налогу на прибыль и НДС.<br>2) Определите, какие дефекты в формулировках могут привести к признанию расходов экономически необоснованными по статье 252 НК РФ.<br>3) Разработайте протокол разногласий к договору, предложив точные формулировки и перечень обязательной первичной документации, обеспечивающие законность формирования налогооблагаемой прибыли компании. |

## 7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### 7.1. Средства оценивания в ходе текущего контроля:

Средства оценивания в ходе текущего контроля:

- письменные краткие опросы в ходе аудиторных занятий на знание категорий учебной дисциплины, указанных в п. 6.1.;
- задания и упражнения, рекомендованные для самостоятельной работы;
- задания и упражнения в ходе семинарских занятий.

### 7.2. ФОС для текущего контроля:

| № | Код результата | ФОС текущего контроля (типовые задания / демо-версии) |
|---|---|---|
| 1 | **ПК-10-З1** | **Тестовое задание закрытого типа:**<br>К какому уровню налоговой системы Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ относится налог на имущество организаций?<br>а) федеральные налоги;<br>б) региональные налоги;<br>в) местные налоги;<br>г) специальные налоговые режимы.<br>*(Правильный ответ: б)* |
| 2 | **ПК-10-З2** | **Вопрос для блиц-опроса / коллоквиума:**<br>Опишите содержание концепции «безопасной налоговой нагрузки», применяемой ФНС России при планировании выездных налоговых проверок. Какие общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков должен знать финансовый консультант? |
| 3 | **ПК-10-З3** | **Тестовое задание на установление правильной последовательности:**<br>Укажите хронологический порядок действий налогового агента при администрировании НДФЛ с заработной платы сотрудников:<br>1) Перечисление удержанной суммы НДФЛ в бюджетную систему;<br>2) Расчет величины налоговой базы с учетом предоставленных налоговых вычетов;<br>3) Фактическое удержание исчисленной суммы налога из доходов налогоплательщика при их выплате;<br>4) Начисление совокупного дохода сотрудника за отчетный месяц.<br>*(Правильный ответ: 4, 2, 3, 1)* |
| 4 | **ПК-10-З4** | **Контрольный вопрос для терминологического диктанта:**<br>Сформулируйте два обязательных критерия, которым должны соответствовать расходы организации для их признания при расчете налога на прибыль согласно статье 252 НК РФ. Дайте экономическое определение «необоснованной налоговой выгоды». |
| 5 | **ПК-10-У1** | **Типовая расчетная задача «Исчисление НДС к уплате»:**<br>За отчетный квартал организация реализовала продукцию на сумму 2 400 000 рублей (в том числе НДС 20%). В этом же периоде были приобретены и оприходованы материальные ценности на сумму 1 440 000 рублей (в том числе НДС 20%), по которым получен надлежащим образом оформленный счет-фактура.<br>Рассчитайте: 1) сумму начисленного НДС; 2) сумму налоговых вычетов; 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по формуле: НДС_к_уплате = НДС_начисленный - НДС_вычеты.<br>*(Ответ: 1) 400 000 руб.; 2) 240 000 руб.; 3) 160 000 руб.)* |

| | | |
|---|---|---|
| 6 | **ПК-10-У2** | **Практическое задание по оценке налогового бремени:**<br>Выручка организации от реализации без НДС составила 12 000 000 рублей. За этот же период компания уплатила в бюджет: налог на прибыль — 640 000 рублей, налог на имущество — 110 000 рублей, земельный налог — 50 000 рублей.<br>Используя методику Минфина РФ, рассчитайте показатель налоговой нагрузки организации по формуле: Налоговая_нагрузка = (Совокупность_налогов / Выручка) * 100%.<br>*(Ответ: Налоговая нагрузка = 6.67%)* |
| 7 | **ПК-10-У3** | **Типовая расчетная задача «Расчет НДФЛ и налоговых вычетов»:**<br>Доход сотрудника, являющегося налоговым резидентом РФ, нарастающим итогом с начала года в майском периоде составил 310 000 рублей. В июне ему начислена заработная плата в размере 60 000 рублей. Сотрудник имеет двоих несовершеннолетних детей.<br>1) Определите, имеет ли право сотрудник на стандартный налоговый вычет на детей в июне с учетом лимита доходов (350 000 рублей).<br>2) Рассчитайте сумму НДФЛ, которую удержит налоговый агент из июньского дохода по формуле: НДФЛ = (Доход_июнь - Вычеты) * 0.13.<br>*(Ответ: 1) Нет, так как доход нарастающим итогом превысил лимит (310000 + 60000 = 370000 руб.); 2) Налог составит: 60000 * 0.13 = 78000 рублей)* |
| 8 | **ПК-10-У4** | **Практический практикум «Анализ документов по налогу на прибыль»:**<br>В составе расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, компания учла затраты на проведение корпоративного праздника для сотрудников в размере 450 000 рублей, приложив договор с ивент-агентством и акт выполненных работ.<br>Проведите экспертизу данной хозяйственной операции. Обоснуйте: правомерно ли включение этих затрат в налоговые расходы? Как данная ошибка повлияет на величину налога на прибыль (ставка 20%)?<br>*(Ответ: Неправомерно, так как расходы не связаны с извлечением дохода (ст. 252, ст. 270 НК РФ). Ошибка ведет к занижению налога на прибыль на сумму: 450 000 * 0.20 = 90 000 рублей)* |
| 9 | **ПК-10-В1** | **Критерии оценки текущего контроля (Лабораторная работа в MS Excel):**<br>Проверка выполнения автоматизированного кейса: оценка навыков разработки сквозных налоговых регистров, точности связей между первичными данными и итоговой формой декларации, а также корректности применения формул округления фискальных показателей. |
| 10 | **ПК-10-В2** | **Аналитический кейс (профессиональный консалтинг):**<br>Клиент (ИП) просит подобрать систему налогообложения для розничного магазина. Годовой доход — 15 000 000 рублей, расходы на закупку товара — 11 500 000 рублей.<br>Продемонстрируйте владение аналитическим инструментарием: подготовьте письменные расчеты для сравнения УСН «Доходы» (6%) и УСН «Доходы минус расходы» (15%). Обоснуйте наиболее выгодный вариант.<br>*(Ответ: Налог УСН(6%) = 900 000 руб. Налог УСН(15%) = (15 000 000 - 11 500 000) * 0.15 = 525 000 руб. Выгоден режим УСН «Доходы минус расходы»)* |
| 11 | **ПК-10-В3** | **Практический кейс «Ответ на требование ИФНС»:**<br>На основе предоставленной декларации по НДС и выявленных расхождений с контрагентом по системе «АСК НДС-2» продемонстрируйте владение технологиями защиты интересов налогоплательщика. Составьте официальный мотивированный ответ в ИФНС, подтверждающий реальность операции и обосновывающий правомерность заявленного вычета. |
| 12 | **ПК-10-В4** | **Ситуационное задание «Экспертиза коммерческого контракта»:** |

Проанализируйте проект договора купли-продажи оборудования, где расходы на доставку возложены на покупателя, но отсутствуют требования к предоставлению транспортной накладной. Оцените риски по налогу на прибыль. Сформируйте перечень необходимых изменений в текст договора для исключения фискальных рисков.

### 7.3. ФОС для промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение»

#### 7.3.1. Задания для оценки знаний (Теоретические вопросы к экзамену)

| № | Код результата обучения | Экзаменационные теоретические вопросы для оценки знаний |
|---|---|---|
| 1 | **ПК-10-З1** | Экономическая сущность налогов, их функции в современной рыночной системе. Понятие налоговой системы и принципы ее построения в Российской Федерации. |
| 2 | **ПК-10-З1** | Юридический состав налога. Обязательные, факультативные и факультативно-обязательные элементы налога. Налоговые льготы: понятие, виды и экономическое значение. |
| 3 | **ПК-10-З1** | Классификация налогов и сборов в РФ: по уровням бюджетной системы (федеральные, региональные, местные), по способу взимания (прямые и косвенные). |
| 4 | **ПК-10-З1** | Состав, структура и правила оформления налоговой документации и регламентированной отчетности коммерческих организаций в Российской Федерации. |
| 5 | **ПК-10-З2** | Система нормативно-правовых и методических документов Минфина РФ и ФНС России, регламентирующих информационное обеспечение при оценке налоговой нагрузки. |
| 6 | **ПК-10-З2** | Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Механизмы налогового контроля: камеральные и выездные налоговые проверки. |
| 7 | **ПК-10-З2** | Понятие налогового правонарушения и ответственность за нарушение фискального законодательства. Порядок расчета пеней за несвоевременную уплату налогов. |
| 8 | **ПК-10-З3** | Экономическая природа Налога на добавленную стоимость (НДС). Элементы налога, дифференциация налоговых ставок (0%, 10%, 20%). Инструкции по оформлению счетов-фактур. |
| 9 | **ПК-10-З3** | Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налогоплательщики (резиденты и нерезиденты), объект обложения, прогрессивная шкала ставок. Роль организации как налогового агента. |
| 10 | **ПК-10-З3** | Система налоговых вычетов по НДФЛ: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные, профессиональные вычеты. Правила заполнения декларации по форме 3-НДФЛ. |
| 11 | **ПК-10-З3** | Региональные налоги (налог на имущество организаций, транспортный налог): правила и технические регламенты расчета налоговой базы и заполнения отчетности. |
| 12 | **ПК-10-З3** | Местные налоги (земельный налог, налог на имущество физических лиц) и специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, НПД): правила исчисления и порядок декларирования. |
| 13 | **ПК-10-З4** | Налог на прибыль организаций: экономическое понятие прибыли. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения (доходы от реализации и |

| | |
|---|---|
| | внереализационные доходы). |
| 14 **ПК-10-З4** | Критерии признания расходов организации для целей налогообложения согласно статье 252 НК РФ: экономическая обоснованность и требования к документальному подтверждению. |
| 15 **ПК-10-З4** | Нормативно-правовые требования к содержанию первичных документов по коммерческим сделкам, влияющих на законность формирования расходов и налогооблагаемой прибыли. |

## ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1. Экономическая сущность налогов, их функции в современной рыночной системе (фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная).
2. Понятие налоговой системы и налоговой политики. Принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
3. Классификация налогов и сборов в РФ: по уровням бюджетной системы (федеральные, региональные, местные) и по способу взимания (прямые и косвенные).
4. Юридический состав налога. Обязательные, факультативные и факультативно-обязательные элементы налога. Налоговые льготы: понятие, виды и экономическое значение.
5. Система нормативно-правовых актов о налогах и сборах в РФ. Налоговый кодекс РФ как главный структурирующий документ фискальной системы. Действие актов законодательства во времени.
6. Права и обязанности налогоплательщиков (организаций и физических лиц). Права, обязанности и ответственность налоговых органов (ФНС России).
7. Налоговые агенты: правовая природа, функции и особенности исполнения фискальных обязанностей.
8. Защита прав налогоплательщиков: порядок досудебного (апелляционного) и судебного обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц.
9. Понятие налогового правонарушения. Формы финансовой, административной и уголовной ответственности за нарушение налогового законодательства. Порядок расчета пеней за просрочку платежей.
10. Механизмы налогового контроля в РФ: нормативно-методологический регламент проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
11. Экономическая природа Налога на добавленную стоимость (НДС) как косвенного налога. Налогоплательщики и условия освобождения от обязанностей плательщика НДС.
12. Объект налогообложения по НДС. Операции, подлежащие обложению и освобождаемые от налогообложения (статья 149 НК РФ). Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).
13. Дифференциация налоговых ставок НДС (0%, 10%, 20%, расчетные ставки). Налоговый период и сроки уплаты налога.
14. Порядок исчисления НДС: механизм применения налоговых вычетов (статьи 171, 172 НК РФ). Условия восстановления НДС.
15. Правила оформления и назначение счетов-фактур, журналов учета счетов-фактур, книг покупок и книг продаж. Структура и требования к заполнению декларации по НДС.
16. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ): налогоплательщики (резиденты и нерезиденты РФ). Объект налогообложения и особенности формирования базы по различным видам доходов.
17. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от НДФЛ согласно статье 217 НК РФ).

18. Система налоговых вычетов по НДФЛ: стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные вычеты (условия, фискальные лимиты, нормативное оформление).
19. Налоговые ставки НДФЛ. Прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц. Порядок исчисления и правила заполнения налоговой декларации по форме 3-НДФЛ.
20. Налог на прибыль организаций: экономическое понятие прибыли как объекта налогообложения. Порядок формирования и классификация доходов (доходы от реализации и внереализационные доходы).
21. Классификация и структура расходов организации для целей налогообложения прибыли. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
22. Критерии признания расходов для целей налогообложения согласно статье 252 НК РФ: экономическая обоснованность и требования к документальному подтверждению.
23. Влияние условий договоров и дефектов оформления первичных документов по сделкам на риски доначисления налога на прибыль.
24. Методы признания доходов и расходов в налоговом учете: сравнительный анализ метода начисления и кассового метода.
25. Понятие амортизируемого имущества в налоговом учете. Линейный и нелинейный методы расчета амортизации основных средств.
26. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. Порядок расчета авансовых платежей и правила заполнения Листа 02 налоговой декларации.
27. Акцизы: экономическая сущность, перечень подакцизных товаров, специфика расчета базы по специческим, адвалорным и комбинированным ставкам.
28. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): налогоплательщики, объекты обложения, методы определения количества и стоимости добытого сырья.
29. Страховые взносы в Фонд пенсионного и социального страхования РФ: плательщики, объект обложения, предельная величина базы, тарифная сетка и порядок исчисления.
30. Полномочия субъектов РФ по установлению и введению региональных налогов. Налог на имущество организаций: плательщики, объект обложения, особенности движимого и недвижимого имущества.
31. Порядок расчета базы по налогу на имущество организаций: методика определения среднегодовой стоимости имущества и кадастровая стоимость.
32. Транспортный налог: налогоплательщики, elements налога, зависимость ставок от мощности двигателя, повышающие коэффициенты для дорогостоящих автомобилей.
33. Налог на игорный бизнес: плательщики, объекты обложения, фиксированные ставки. Порядок исчисления и авансовые платежи по региональным налогам.
34. Полномочия муниципальных образований по регулированию местных налогов. Земельный налог: налогоплательщики, объект обложения, определение базы на основе кадастровой стоимости земельных участков.
35. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объекты налогообложения, расчет базы по кадастровой стоимости, система налоговых вычетов и льгот.
36. Торговый сбор: плательщики, объект обложения, специфика использования торговых объектов, порядок расчета и уплаты в бюджет.
37. Специальные налоговые режимы: цели введения, экономический смысл и ограничения на применение для малого бизнеса.
38. Упрощенная система налогообложения (УСН): критерии применения, выбор объекта обложения («доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов»).
39. Специфика расчета базы, ставки и правила заполнения декларации по УСН. Порядок исчисления и условия уплаты минимального налога при УСН (1%).
40. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): условия перехода, особенности расчета базы и уплаты налога.

41. Патентная система налогообложения (ПСН): ограничения по видам деятельности, численности работников и расчет стоимости патента индивидуальными предпринимателями.
42. Налог на профессиональный доход (НПД) для самозанятых граждан: условия применения, ограничения по доходу, ставки, электронное администрирование.
43. Понятие налогового учета, его цели и коренные отличия от бухгалтерского (финансового) учета. Налоговые регистры: назначение, структура и правила оформления.
44. Состав, структура, форматы и сроки предоставления регламентированной налоговой отчетности организаций в Российской Федерации.
45. Понятие налоговой нагрузки (налогового бремени) субъекта хозяйствования. Сравнительный анализ методик расчета совокупной налоговой нагрузки (методики Минфина РФ, ФНС России, авторские подходы).
46. Концепция обоснованной налоговой выгоды. Инструменты и базовые методы законной минимизации налоговых рисков и оптимизации фискального бремени компании.

### 7.3.2. Задания для оценки умений (Практические расчетные задачи к экзамену)

| № | Код результата обучения | Экзаменационные расчетные задачи для оценки умений |
|---|---|---|
| 16 | **ПК-10-У1** | **Задача на расчет НДС к уплате:**<br>ООО «Вектор» за отчетный период отгрузило продукцию собственного производства на сумму 3 600 000 рублей (в том числе НДС 20%). За этот же период были приобретены и оплачены сырье и материалы на сумму 1 800 000 рублей (в том числе НДС 20%), счета-фактуры от поставщиков получены и зарегистрированы в книге покупок. Получен аванс от покупателя под предстоящую поставку в размере 480 000 рублей.<br>Рассчитайте: 1) сумму начисленного НДС; 2) сумму налоговых вычетов; 3) конечную сумму НДС к уплате в бюджет по формуле: НДС_к_уплате = НДС_начисленный - НДС_вычеты. |
| 17 | **ПК-10-У2** | **Задача на оценку налогового бремени организации:**<br>Проведите анализ финансово-экономических показателей предприятия. Выручка компании за налоговый период составила 60 000 000 рублей (без НДС). На основе налоговых деклараций были исчислены и уплачены следующие налоги: налог на прибыль — 3 100 000 рублей, налог на имущество организаций — 280 000 рублей, транспортный налог — 60 000 рублей, страховые взносы во внебюджетные фонды — 1 960 000 рублей.<br>Используя методику ФНС России, рассчитайте общую налоговую нагрузку по формуле: Налоговая_нагрузка = (Совокупность_уплаченных_налогов / Выручка) * 100%. Сделайте вывод о соответствии полученного результата среднеотраслевым значениям. |
| 18 | **ПК-10-У3** | **Задача на исчисление НДФЛ и налоговых вычетов:**<br>Старший экономист банка (налоговый резидент РФ) имеет на обеспечении троих несовершеннолетних детей. Его ежемесячный должностной оклад составляет 85 000 рублей. В апреле текущего года сотрудник оплатил обучение своей дочери в вузе на очной форме в размере 90 000 рублей и предоставил в бухгалтерию подтверждающие документы.<br>1) Рассчитайте сумму стандартных и социальных налоговых вычетов сотрудника.<br>2) Определите, в каком месяце доход нарастающим итогом превысит установленный законом лимит для стандартных вычетов (350 000 рублей). |

| | | |
|---|---|---|
| | | 3) Вычислите общую сумму НДФЛ, подлежащую удержанию за календарный год. |
| 19 | **ПК-10-У3** | **Задача на расчет имущественных налогов физических лиц:**<br>Гражданин Иванов А.Н. владеет на праве собственности легковым автомобилем с мощностью двигателя 180 лошадиных сил (налоговая ставка региона составляет 50 рублей за 1 л.с.) и однокомнатной квартирой, кадастровая стоимость которой составляет 4 200 000 рублей. Общая площадь квартиры — 40 кв.м, ставка налога на имущество — 0.1%.<br>1) Рассчитайте величину транспортного налога.<br>2) Вычислите базу по налогу на имущество с учетом обязательного налогового вычета в размере 20 кв.м по формуле: Налоговая_база = Кадастровая_стоимость * (Площадь_фактическая - 20) / Площадь_фактическая. На этой основе найдите сумму налога на имущество физических лиц. |
| 20 | **ПК-10-У4** | **Задача на формирование налогооблагаемой прибыли компании:**<br>Организация, применяющая метод начисления, получила за отчетный период доходы от реализации на сумму 28 000 000 рублей (без НДС) и внереализационные доходы в виде положительных курсовых разниц — 150 000 рублей. Расходы, связанные с производством, составили 18 400 000 рублей.<br>В составе расходов бухгалтер также учел затраты на аренду легкового автомобиля у генерального директора без составления актов приема-передачи и путевых листов на сумму 300 000 рублей.<br>1) Проведите экспертизу правомерности учета затрат на аренду по правилам статьи 252 НК РФ.<br>2) Сформируйте корректную величину налогооблагаемой прибыли, исключив не подтвержденные документами расходы.<br>3) Рассчитайте сумму налога на прибыль (ставка 20%). |

### 7.3.3. Задания для оценки владений (Комплексные ситуационные кейсы к экзамену)

| № | Код результата обучения | Экзаменационные комплексные кейс-задания для оценки владений |
|---|---|---|
| 21 | **ПК-10-В1** | **Кейс «Автоматизация фискального планирования в MS Excel»:**<br>Продемонстрируйте владение навыками комплексного документирования и автоматизации налогового учета. Создайте в MS Excel сквозную модель учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Синтез» за налоговый период. Запрограммируйте автоматический перенос данных из реестра первичных документов (накладные, акты) в налоговые регистры по налогу на прибыль. Автоматизируйте заполнение Листа 02 декларации по налогу на прибыль. Обеспечьте сквозной пересчет всех фискальных обязательств при изменении амортизационной группы приобретенных основных средств. |
| 22 | **ПК-10-В2** | **Кейс «Консультирование внешнего пользователя по выбору режима налогообложения»:**<br>Продемонстрируйте владение методиками сравнительного анализа нормативных актов для оценки фискального влияния на бизнес. К вам как к финансовому консультанту обратился предприниматель, планирующий открыть медицинский центр. Прогнозируемый годовой доход составляет 40 000 000 рублей, ожидаемые документально подтвержденные расходы (включая ФОТ и страховые взносы) — 28 000 000 рублей. Количество сотрудников — 12 человек. |

| | |
|---|---|
| | Подготовьте официальное письменное аналитическое заключение с расчетами и сравнением фискальной нагрузки при трех режимах: ОСНО, УСН «Доходы» (6%) и УСН «Доходы минус расходы» (15%). Обоснуйте выбор наиболее экономически эффективного и безопасного режима. |
| 23 **ПК-10-В3** | **Кейс «Урегулирование налоговых рисков в рамках камерального контроля НДС»:**<br>Продемонстрируйте владение технологиями урегулирования фискальных споров и взаимодействия с проверяющими органами. Организация подала налоговую декларацию по НДС, заявив сумму к налоговому вычету. Налоговый орган в ходе камерального контроля направил требование о представлении пояснений, ссылаясь на обнаружение «технического разрыва» (неуплаты НДС в бюджет) у одного из субпоставщиков в системе «АСК НДС-2».<br>Разработайте пошаговый алгоритм защиты интересов компании. Проведите внутренний аудит документов по сделке. Составьте официальный мотивированный ответ на требование ИФНС, доказывающий реальность хозяйственной операции, проявление должной коммерческой осмотрительности и правомерность применения налогового вычета. |
| 24 **ПК-10-В4** | **Кейс «Финансово-правовая экспертиза договоров купли-продажи и минимизация рисков»:**<br>Продемонстрируйте владение методами оценки коммерческих документов для законного формирования расходов. Крупная торговая компания планирует заключить договор на поставку импортного оборудования стоимостью 12 000 000 рублей. В предоставленном юридической службой проекте контракта момент перехода права собственности привязан к дате полной оплаты товара, однако фактическая передача оборудования и его монтаж осуществляются до этого момента.<br>Проведите экспертизу договора на предмет скрытых налоговых рисков по налогу на прибыль и НДС при начислении амортизации. Определите методологические дефекты сделки. Составьте протокол разногласий к договору и сформируйте исчерпывающий перечень обязательной первичной документации, необходимой для законного признания расходов и защиты налогооблагаемой прибыли. |

## 8. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**а) основная литература:**


1. Зотиков, Н. З. Налоги и налогообложение : учебник / Н. З. Зотиков. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2025. — 438 с. — ISBN 978-5-4497-4388-6. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/151153.html
2. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19394-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560586
3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560438

4. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20038-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/581147
5. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/571336
6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 447 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20604-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/558457
7. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/558109

б) **дополнительная литература:**

8. Налоги и налогообложение : практикум / А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова [и др.]. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2024. — 248 с. — ISBN 978-5-7410-3305-0. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/153052.html
9. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — 2-е изд. — Москва : Научный консультант, 2024. — 86 с. — ISBN 978-5-907330-02-3. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/140262.html
10. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560522

## 9. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЛЕКТОВ ЛИЦЕНЗИОННОГО И СВОБОДНО РАСПРОСТРАНЯЕМОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМОГО ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

При изучении учебной дисциплины (в том числе при проведении занятий в интерактивной форме и самостоятельной работе студентов) предполагается применение современных информационных и коммуникационных технологий. Комплект программного обеспечения включает в себя:

- **Пакеты офисного программного обеспечения:** офисные программы для работы с текстами, таблицами и презентациями Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint) / свободно распространяемый пакет офисных приложений OpenOffice (или МойОфис / Яндекс 360).
- **Веб-браузеры:** Google Chrome, Mozilla Firefox, Microsoft Edge, Яндекс Браузер.
- **Информационно-библиотечные системы:** Цифровой образовательный ресурс — Электронная библиотечная система IPR SMART (удаленный доступ по авторизованному логину и паролю).

- **Специализированные аналитические платформы:** Система размещения в сети Интернет и проверки на наличие заимствований курсовых, научных и выпускных квалификационных работ «ВКР-ВУЗ.РФ» (или система «Антиплагиат.ВУЗ»).

Для обеспечения доступа к учебному плану, методическим материалам, фиксации результатов промежуточной и текущей аттестации, а также для формирования цифрового Портфолио обучающегося используется электронная информационно-образовательная среда (ЭИОС) — Личный кабинет студента (онлайн-доступ через сеть Интернет по защищенному адресу: rosnou.ru).

## 10. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Для успешного освоения учебной дисциплины, проведения практических расчетов, заполнения регламентированной фискальной отчетности и самостоятельной работы обучающиеся используют следующие ресурсы сети «Интернет»:

### 10.1. Официальные государственные и справочно-правовые ресурсы РФ

- **nalog.gov.ru** — Официальный сайт Федеральной налоговой службы (ФНС России). Сервисы личных кабинетов налогоплательщиков, калькуляторы налогов, актуальные формы деклараций, разъяснения и письма ФНС по сложным вопросам налогообложения;
- **minfin.gov.ru** — Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Нормативные, методические и официальные материалы, приказы Минфина России, законопроекты и актуальная финансовая информация;
- **https://economy.gov.ru/** — Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации. Научно обоснованные прогнозы социально-экономического развития РФ и отдельных секторов экономики на среднесрочный и долгосрочный периоды.

### 10.2. Профессиональные периодические издания и аналитические ресурсы

- **gazeta-unp.ru** — Официальный сайт еженедельной профессиональной газеты «Учет. Налоги. Право». Развернутый анализ изменений в фискальном законодательстве, практические кейсы, новости налогообложения и бухгалтерского учета;
- **consultant.ru** — Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Общероссийская сеть распространения правовой информации, оперативный доступ к Налоговому кодексу РФ и судебной практике по налоговым спорам;
- **rnk.ru** — Электронная версия журнала «Российский налоговый курьер». Профессиональное аналитическое издание для практикующих специалистов в области корпоративного налогообложения.

### 10.3. Электронно-библиотечные системы (ЭБС) и академические базы данных

- **elibrary.ru** — Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. Доступ к научным публикациям, монографиям и статьям из перечня ВАК в области развития налоговых систем и оценки фискальных рисков;
- **cyberleninka.ru** — Научная электронная библиотека открытого доступа «КиберЛенинка». База академических статей по прикладной экономике и финансовому праву.

## 11. ОБУЧЕНИЕ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Изучение учебной дисциплины обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативно-правовыми актами Министерства науки и высшего образования РФ, включая:

- Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации» № 273-ФЗ;
- Приказ Министерства образования и науки РФ от 9 ноября 2015 г. № 1309 «Об утверждении Порядка обеспечения условий доступности для инвалидов объектов и предоставляемых услуг в

сфере образования, а также оказания им при этом необходимой помощи» (с изменениями и дополнениями);
- Методические рекомендации по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса (утверждены Министерством образования и науки РФ 08.04.2014 г. № АК-44/05вн);
- Положение об организации обучения студентов-инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, утвержденное приказом ректора Университета;
- Положение о Центре инклюзивного образования и психологической помощи АНО ВО «Российский новый университет».

Обучение студентов с инвалидностью и ОВЗ организуется с учетом следующих требований и условий:
- **Обеспечение адаптированными материалами:** Лица с ограниченными возможностями здоровья и инвалиды в полном объеме обеспечиваются электронными образовательными ресурсами и учебно-методическими материалами, адаптированными к состоянию их здоровья и размещенными в электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС) Университета.
- **Применение технических средств обучения:** Предоставление специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, а также подбор и разработка учебных материалов для обучающихся с ОВЗ производятся преподавателями с учетом индивидуальных психофизиологических особенностей обучающихся и специфики приема-передачи учебной информации на основании заявления, выраженного в письменной форме.
- **Индивидуальное сопровождение:** С обучающимися по индивидуальному учебному плану или индивидуальному графику в обязательном порядке проводятся индивидуальные занятия, текущие консультации и дополнительные разъяснения учебного материала.
- **Организация аттестации:** Форма проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации (зачета/экзамена) для студентов с инвалидностью и ОВЗ устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и др.). При необходимости обучающемуся предоставляется дополнительное время для подготовки ответа.

## 12. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Для проведения лекционных и семинарских (практических) занятий, а также для осуществления текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации используется учебная аудитория № 32. Помещение укомплектовано специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для визуализации и представления фискально-экономической информации большой аудитории.

**12.1. Технические средства обучения и мультимедийное оборудование:**
- Персональный компьютер преподавателя (в составе: системный блок, монитор) с возможностью подключения к локальной сети Университета и выходом в сеть «Интернет» — 1 шт.;
- Переносной мультимедийный проектор — 1 шт.;
- Переносной (мобильный) проекционный экран — 1 шт.;
- Доска классная меловая магнитная — 1 шт.

**12.2. Учебно-наглядные материалы и специализированная мебель:**
- Комплект тематических учебно-наглядных пособий (демонстрационные таблицы, формы регламентированной налоговой отчетности, бланки деклараций, схемы структуры налоговой системы РФ);
- Рабочие места для обучающихся: столы ученические — 33 шт., стулья — 66 шт.;
- Рабочее место преподавателя: стол письменный — 1 шт., стул — 1 шт.

**12.3. Программное обеспечение (для использования на базе МТБ):**
Для проведения расчетно-практических занятий, заполнения электронных форм фискальной

отчетности и автоматизации налоговых регистров в рамках контактной и самостоятельной работы используется следующее программное обеспечение:

- Операционная система семейства Microsoft Windows / Linux;
- Пакет офисных приложений (Microsoft Office / МойОфис / LibreOffice) для работы с текстовыми файлами, мультимедийными презентациями лекций и электронными таблицами (MS Excel / Calc), необходимыми для расчета налоговой нагрузки и верификации данных по сделкам.