

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гриб Владислав Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 29.05.2026 22:11:51
Уникальный программный ключ:
637517d24e103c3db032acf700794f88e4c5b12f5eb89c28d6f476d39954d3



**Образовательное частное учреждение высшего образования
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ А.С. ГРИБОЕДОВА»
(ИМПЭ им. А.С. Грибоедова)**

ИНСТИТУТ МЕЖДУНАРОДНОЙ ЭКОНОМИКИ, ЛИДЕРСТВА И МЕНЕДЖМЕНТА

УТВЕРЖДАЮ
Директор института
международной экономики,
лидерства и менеджмента
А.А. Панарин
«22» декабря 2023г.



**Рабочая программа дисциплины
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Специальность
38.05.02 Таможенное дело**

**Специализация:
Таможенные платежи и валютный контроль**

**Квалификация (степень):
специалист таможенного дела**

**Формы обучения:
очная, заочная**

Москва

Рабочая программа дисциплины «Налоги и налогообложение». По специальности 38.05.02 Таможенное дело, специализация «Таможенные платежи и валютный контроль» / Т.М. Рогуленко – М.: ИМПЭ им. А.С. Грибоедова

Рабочая программа дисциплины составлена на основании требований Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.02 «Таможенное дело», утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 25 ноября 2020 г. № 1453 и Профессионального стандарта «Специалист по внешнеэкономической деятельности» от «17» июня 2019 г. № 409н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации «11» июля 2019 г., регистрационный № 55208).

Разработчики:

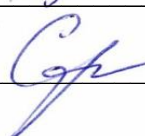
Т.М. Рогуленко, д.э.н., профессор

Ответственный рецензент:

М.К. Чистякова, кандидат экономических наук, доцент,
декан экономического факультета ОАНО ВО
«Московский психолого-социального университета»
(Ф.И.О., уч. степень, уч. звание, должность)

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобрена на заседании кафедры аудита, финансов и кредита «22» декабря 2023, протокол № 4

Заведующий кафедрой  / Т. В. Новикова, доцент, к. э. н.

Согласовано от Библиотеки  / О.Е. Стёпкина /

Раздел 1. Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» является формирование базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, понимания взаимосвязи и взаимовлияния налогов и других финансово-экономических категорий, формирование практических навыков по исчислению налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

Задачи дисциплины:

- формирование системы знаний в области общей теории налогов;
- уяснение экономической природы, сущности и назначения налогов в РФ, изучение основных элементов налога, видов налога;
- изучение теоретических основ налогообложения;
- выявление закономерностей и тенденций развития налоговой системы РФ; – выработка у студентов умений и навыков по применению порядка исчисления налогов, обеспечения их уплаты, взыскания и возврата;
- выработка и развитие у студентов умений и навыков проведения расчетов налогов, а также оформления налоговой декларации.

Раздел 2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
УК-9	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИУК-9.1 Понимает базовые принципы функционирования экономики и экономического развития, цели и формы участия государства в экономике
		ИУК-9.2 Обосновывает принятие экономических решений, использует методы экономического планирования для достижения поставленных целей
		ИУК-9.3 Принимает обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности
ПК-4	Способен осуществлять таможенный контроль, валютный контроль, взимание таможенных платежей и контроль правильности их исчисления	ИПК-4.1 Знает методы таможенного и валютного контроля профессиональной деятельности
		ИПК-4.2 Умеет определять правильность представленных таможенных документов, их оформления

Раздел 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы специалитета

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается в 7 семестре на очной и заочной формах обучения, относится к Блоку Б.1 «Дисциплины (модули)», «Часть, формируемая участниками образовательных отношений», «Элективные дисциплины (модули) 3» образовательной программы по специальности 38.05.02 Таможенное дело (уровень специалитет), специализация: «Таможенные платежи и валютный контроль».

Раздел 4. Объем (трудоемкость) дисциплины (общая, по видам учебной работы, видам промежуточной аттестации)

Трудоемкость дисциплины и виды учебной работы

на очной форме обучения

з.е.	Итого	Лекции	Практические занятия	Курсовое проектирование	Самостоятельная работа	Текущий контроль	Контроль, промежуточная аттестация
7 семестр							
3	108	16	32		56		4 Зачет

на заочной форме обучения

з.е.	Итого	Лекции	Практические занятия	Курсовое проектирование	Самостоятельная работа	Текущий контроль	Контроль, промежуточная аттестация
7 семестр							
3	108	4	6		94		4 Зачет

Тематический план дисциплины

Очная форма обучения

Разделы / Темы	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Текущий контроль	Контроль, промежуточная аттестация	Всего часов
7 семестр						
Тема 1. Экономическая сущность налогов	2	2	4			8
Тема 2. Функции налогов и их взаимосвязь	2	2	4			8
Тема 3. Основные элементы налога. Классификация налогов	2	2	4			8
Тема 4. Налоговая политика и налоговая система государствам	2	2	4			8
Тема 5. Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней	2	2	4			8
Тема 6. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов и порядок их исполнения	2	2	4			8
Тема 7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	2	2	4			8
Тема 8. Структура и состав налоговых органов РФ	2	2	4			8
Тема 9. Формы и методы налогового контроля, предусмотренные		2	4			6

Налоговым кодексом						
Тема 10. Федеральные налоги и сборы		2	4			6
Тема 11. Региональные налоги и сборы		4	4			8
Тема 12. Местные налоги и сборы		4	6			10
Тема 13. Специальные налоговые режимы		4	6			10
Зачет					4	4
Итого по дисциплине	16	32	56		4	108

на заочной форме обучения

Разделы / Темы	Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Текущий контроль	Контроль, промежуточная аттестация	Всего часов
7 семестр						
Тема 1. Экономическая сущность налогов	2		6			8
Тема 2. Функции налогов и их взаимосвязь	2		6			8
Тема 3. Основные элементы налога. Классификация налогов		2	6			8
Тема 4. Налоговая политика и налоговая система государствам		2	6			8
Тема 5. Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней		2	6			8
Тема 6. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов и порядок их исполнения			8			8
Тема 7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений			8			8
Тема 8. Структура и состав налоговых органов РФ			8			8
Тема 9. Формы и методы налогового контроля, предусмотренные Налоговым кодексом			8			8
Тема 10. Федеральные налоги и сборы			8			8
Тема 11. Региональные налоги и сборы			8			8
Тема 12. Местные налоги и сборы			8			8
Тема 13. Специальные			8			8

налоговые режимы						
Зачет					4	4
Итого по дисциплине	4	6	94		4	108

Структура и содержание дисциплины

Наименование раздела/ темы дисциплины	Содержание дисциплины
Тема 1. Экономическая сущность налогов	Налог как экономическая категория, ее объективные и субъективные начала. Основные признаки налога как экономической категории: объективная необходимость отчуждения части индивидуальной и корпоративной собственности для общественных нужд; смена форм собственности; всеобщность и индивидуальная безвозмездность налогов. Отличие налогов и сборов.
Тема 2. Функции налогов и их взаимосвязь	Налоги как связующее звено между публичными и корпоративными финансами. Фискальная, контрольная и регулирующая функции налогов и их взаимосвязанность. Бюджетная гипотеза Лаффера. Регулирующее воздействие разных видов налогов на отдельные элементы хозяйственного механизма и экономики страны. Примеры целенаправленного использования налоговой политики для воздействия на развитие экономики страны. Налоговая политика в области внешнеэкономических отношений. Социальная функция налогов. Кривые Лоренца и коэффициенты Джини.
Тема 3. Основные элементы налога. Классификация налогов	Субъекты налогообложения. Налоговые резиденты и нерезиденты. Объекты налогообложения. Предмет налогообложения. Налоговая база. Масштаб и единица налога. Налоговый период. Налоговые ставки. Классификация налоговых ставок по принципу установления (адваторные, специфические, кратные), по изменяемости (основные, повышенные, пониженные), по отношению к изменению налоговой базы (равные, пропорциональные, прогрессивные, регрессивные), по содержанию (маргинальные, фактические, экономические). Налоговые льготы и их классификация: изъятия, скидки, налоговый кредит. Способы уплаты налогов. Классификация налогов по основным классификационным признакам: субъектам налогообложения, способам взимания (прямые и косвенные налоги), принадлежности к уровням государственной власти и управления, налоговым ставкам и т.п.
Тема 4. Налоговая политика и налоговая система государства	Налоговая политика, ее содержание. Налоговая политика как составная часть экономической политики. Роль государства в разработке и осуществлении налоговой политики. Налоговая политика РФ на современном этапе, ее основные тенденции и влияние на экономику. Налоговая политика и Налоговый кодекс. Понятие налогового механизма, его структура. Понятие налоговой системы, ее составные элементы. Соотношение отдельных видов налогов в формировании доходов государства. Налоговое

	регулирование. Налоговое бремя и полная ставка налогообложения.
Тема 5. Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней	Понятие налоговой базы, ее формирование и учет. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта. Прогнозирование налоговых поступлений в бюджеты различных уровней. Структура доходной части бюджетов. Распределение налоговых поступлений по видам налогов и его изменение в течение последних лет. Проблемы собираемости налогов. Проблемы бюджетного федерализма.
Тема 6. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов и порядок их исполнения	Перечень обязанностей налогоплательщиков и налоговых органов. Обязанность по уплате налогов и сборов. Определение моментов возникновения и исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Пени за несвоевременную уплату налогов и сборов. Меры по обеспечению принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Бесспорный порядок списания недоимки по налогам и сборам и пеням с организаций. Обращение взыскания на имущество организаций. Обязанность по постановке на учет в налоговых органах. Место постановки на учет. Порядок постановки на учет. Присвоение идентификационного номера налогоплательщика. Сведения, представляемые налогоплательщиками в налоговые органы по месту постановки на учет. Сведения о налогоплательщиках, представляемые в налоговые органы государственными регистрирующими органами.
Тема 7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	Налоговая ответственность. Налоговые правонарушения и их виды. Порядок производства дел по налоговым правонарушениям. Обстоятельства, исключающие ответственность за совершенное правонарушение, смягчающие или отягчающие вину. Порядок взыскания штрафных санкций за налоговые правонарушения. Административная ответственность. Виды административных правонарушений. Порядок производства дел по административным правонарушениям. Понятие налогового преступления. Уголовная ответственность за налоговые преступления. Особенности применения уголовной ответственности за налоговые преступления.
Тема 8. Структура и состав налоговых органов РФ	Закон РФ «О налоговых органах РФ». Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные органы. Структура Министерства и территориальных органов и организация их работы. Межрегиональная государственная налоговая инспекция по оперативному контролю за проблемными налогоплательщиками. Основные задачи и права Межрегиональной инспекции. Центральная комиссия по налоговому консультированию МНС РФ и создание сети консультационных пунктов.
Тема 9. Формы и методы налогового контроля,	Налоговый контроль и его формы: учет налогоплательщиков и проведение налоговых проверок.

предусмотренные кодексом	Налоговым	Методы налогового контроля: проверка данных учета и отчетности; истребование необходимых документов; получение объяснений налогоплательщиков; привлечение специалистов и экспертов; вызов свидетелей; осмотр помещений и территорий, используемых для получения дохода и содержания объектов налогообложения. Общие принципы организации налогового контроля. Контроль соответствия расходов физических лиц их доходам. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля. Виды налоговых проверок.
Тема 10. Федеральные налоги и сборы		Прямые федеральные налоги: налог на прибыль организаций; налог на доходы физических лиц; налог на добычу полезных ископаемых. Косвенные федеральные налоги: налог на добавленную стоимость; акцизы. Прочие федеральные налоги. Федеральные сборы, пошлины и платежи.
Тема 11. Региональные налоги и сборы		Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Налог на игорный бизнес. Региональные сборы и платежи.
Тема 12. Местные налоги и сборы		Земельный налог. Налог на имущество физических лиц. Местные сборы.
Тема 13. Специальные налоговые режимы		Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Упрощенная система налогообложения. Специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции. Профессиональный налог на самозанятых

Занятия семинарского типа (Практические занятия)

Общие рекомендации по подготовке к практическим занятиям. При подготовке к работе во время проведения занятий практического типа следует обратить внимание на следующие моменты: на процесс предварительной подготовки, на работу во время занятия, обработку полученных результатов, исправление полученных замечаний. Предварительная подготовка к учебному занятию практического типа заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач занятия.

Работа во время проведения занятия практического типа включает несколько моментов: а) консультирование обучающихся преподавателями с целью предоставления исчерпывающей информации, необходимой для самостоятельного выполнения предложенных преподавателем задач, б) самостоятельное выполнение заданий согласно обозначенной учебной программой тематики.

Тема 1. Экономическая сущность налогов

Вопросы и/или задания

1. Анализ исторического развития налогов: от натуральных повинностей до современных денежных форм.
2. Сравнительный анализ экономической природы налогов и таможенных платежей.
3. Решение кейсов: выявление экономической цели введения конкретного налога в различных социально-экономических условиях.

Тема 2. Функции налогов и их взаимосвязь

Вопросы и/или задания

1. Регулирующее воздействие разных видов налогов на отдельные элементы хозяйственного механизма и экономики страны.
2. Социальная функция налогов.

Тема 3. Основные элементы налога. Классификация налогов

Вопросы и/или задания

1. Налоговые резиденты и нерезиденты.
2. Налоговые льготы и их классификация.

Тема 4. Налоговая политика и налоговая система государства

Вопросы и/или задания

1. Налоговая политика РФ на современном этапе, ее основные тенденции и влияние на экономику.
2. Соотношение отдельных видов налогов в формировании доходов государства.

Тема 5. Роль налогов в формировании бюджетов различных уровней

Вопросы и/или задания

1. Прогнозирование налоговых поступлений в бюджеты различных уровней.

Тема 6. Обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов и порядок их исполнения

Вопросы и/или задания

1. Меры по обеспечению принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Бесспорный порядок списания недоимки по налогам и сборам и пеням с организаций.
3. Сведения о налогоплательщиках, представляемые в налоговые органы государственными регистрирующими органами.
4. Налоговая тайна.

Вопросы и/или задания

1. Налоговые правонарушения и их виды.
2. Уголовная ответственность за налоговые преступления.

Тема 8. Структура и состав налоговых органов РФ

Вопросы и/или задания

1. Функции налоговых органов в сфере налоговых отношений. Права и обязанности налоговых органов по отношению к налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам.
2. Основные показатели деятельности налоговых органов на современном этапе.

Тема 9. Формы и методы налогового контроля, предусмотренные Налоговым кодексом

Вопросы и/или задания

1. Методы налогового контроля.

Тема 10. Федеральные налоги и сборы

Вопросы и/или задания

Косвенные федеральные налоги: налог на добавленную стоимость
Тема 7. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

1. стоимость; акцизы. Решение задач.

Тема 11. Региональные налоги и сборы

Вопросы и/или задания

1. Региональные сборы и платежи. Решение задач.

Тема 12. Местные налоги и сборы

Вопросы и/или задания

1. Местные сборы. Решение задач.

Тема 13. Специальные налоговые режимы

Вопросы и/или задания

1. Упрощенная система налогообложения. Решение задач.

Раздел 5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Наряду с чтением лекций и проведением практических занятий неотъемлемым элементом учебного процесса является *самостоятельная работа*. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для успешной подготовки и защиты выпускной работы. Формы самостоятельной работы, обучаемых могут быть разнообразными. Самостоятельная работа включает: изучение литературы, веб-ресурсов, оценку, обсуждение и рецензирование публикуемых статей; ответы на контрольные вопросы; решение задач; самотестирование. Выполнение всех видов самостоятельной работы увязывается с изучением конкретных тем.

Типовые задания для самостоятельной работы и примерная тематика курсовых работ (проектов), предусмотренных учебным планом, представлены в фонде оценочных средств по дисциплине.

5.1. Индивидуальные задания для курсовых работ

Курсовая работа позволяет выявить степень владения базовыми знаниями, умениями необходимыми для обучения, и определить уровень владения новым материалом. Рекомендации по подготовке, оформлению и защите курсовой работы (курсового проекта), предусмотренной учебным планом, изложены в Методических указаниях по соответствующей дисциплине

5.1.1. Примерная тематика курсовых работ (проектов)

Курсовая работа не предусмотрена учебным планом.

Раздел 6. Оценочные и методические материалы по образовательной программе (фонд оценочных средств) для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

В процессе освоения учебной дисциплины для оценивания сформированности требуемых компетенций используются оценочные материалы (фонды оценочных средств).

Типовые тестовые задания, типовые практические задания, типовые задания для контрольных работ, материалы для оценки результатов промежуточной аттестации и материалы для диагностической работы представлены в фонде оценочных средств по дисциплине.

6.1. Материалы для оценки результатов промежуточной аттестации

Перечень вопросов для подготовки к промежуточной аттестации (Зачет)

1. Эволюция налогообложения в мировой истории и истории России.
2. Общие и частные теории налогов, их эволюция и развитие на современном этапе.
3. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах в РФ.
4. Система налогового администрирования, нормативное регулирование налоговой системы РФ и перспективы её трансформации в условиях становления цифровой экономики.
5. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права, обязанности и ответственность.
6. Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике.
7. Новые цифровые режимы налогообложения. Цифровые сервисы ФНС РФ, в т.ч. для проверки контрагентов, расчета некоторых налоговых показателей.

8. Понятие «цифровая экономика» в системе налоговой политики.
9. Понятие налога и сбора, виды налогов и сборов в Российской Федерации.
10. Классификация и функции налогов. Роль и место налогов в формировании валового внутреннего продукта.
11. Налогоплательщики и плательщики сборов. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
12. Налоговые органы в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
13. Элементы налога и их характеристика.
14. Основные принципы налогообложения (экономические, юридические и организационные).
15. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
16. Способы определения налоговой базы. Классификация ставок налога.
17. Виды налоговых правонарушений и санкции за нарушение налогового законодательства.
18. Сущность и основные формы проведения налогового контроля. Недопустимость причинения неправомерного вреда при проведении налогового контроля.
19. Основные виды налоговых проверок и порядок оформления результатов по ним.
20. Сущность и экономическое содержание налога на добавленную стоимость. Субъекты и объекты данного налога.
21. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок оформления счетов-фактур.
22. Налоговые ставки и порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
23. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.
24. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.
25. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.
26. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
27. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.
28. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.
29. Субъекты и объекты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.
30. Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для различных категорий плательщиков.
31. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.
32. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
33. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
34. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.
35. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.
36. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.
37. Порядок формирования резервов при расчете налога на прибыль организаций.
38. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).
39. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.
40. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки и налоговые льготы.
41. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.
42. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.

43. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.
44. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.
45. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учет организации и индивидуальных предпринимателей.
46. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.
47. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.
48. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.
49. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
50. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.
51. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
52. Упрощенная система налогообложения. Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.
53. Упрощенная система налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на упрощенную систему налогообложения.
54. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
55. Порядок перехода и особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Краткая характеристика ответов (ключи):

1. Эволюция налогообложения берёт начало в древности — сперва это были натуральные повинности и разовые сборы, затем сформировались системы регулярных налогов. В мировой истории важными этапами стали римские налоговые порядки, средневековые феодальные сборы, становление систем прямых и косвенных налогов в Новое время, формирование современных налоговых систем с прогрессивным налогообложением. В России история налогообложения начинается с дани в период феодальной раздробленности, затем появляются посошное (по количеству земли) и подворное налогообложение. При Петре I вводится подушная подать, реформируется сбор косвенных налогов. В XIX веке происходит упорядочение системы, а в советский период доминируют отчисления от прибыли и оборотные налоги. Современная российская система формируется с 1990-х годов на базе Налогового кодекса и включает НДС, НДФЛ, налог на прибыль и др.
2. Общие теории налогов объясняют природу и назначение налогообложения в целом (например, теория обмена, атомистическая теория, теория наслаждения, кейнсианская и неоклассические подходы). Частные теории фокусируются на отдельных налогах и их элементах (теории пропорционального и прогрессивного налогообложения, акцизов, НДС и т. п.). На современном этапе развиваются теории налогообложения цифровой экономики, международного налогового планирования, гармонизации налоговых систем и противодействия уклонению от уплаты налогов (BEPS и др.).
3. Законодательство РФ о налогах и сборах включает Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ и муниципальные акты в пределах их компетенции. Участниками отношений являются налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, налоговые и таможенные органы, финансовые органы, органы внутренних дел и следственные органы (в части выявления нарушений), банки (в части исполнения поручений

на уплату и инкассовых поручений), а также органы, осуществляющие регистрацию организаций, ИП и имущества.

4. Система налогового администрирования охватывает учёт налогоплательщиков, контроль за соблюдением законодательства, камеральные и выездные проверки, взыскание недоимок, досудебное урегулирование споров и информационное взаимодействие. Нормативно её регулируют НК РФ и подзаконные акты. В условиях цифровой экономики перспективы трансформации включают расширение электронного документооборота, автоматизацию контроля (АСК НДС и аналогичные системы), внедрение онлайн-касс, развитие сервисов для налогоплательщиков, использование больших данных и искусственного интеллекта для риск-анализа, а также адаптацию правил к цифровым бизнес-моделям (маркетплейсы, цифровые услуги).

5. Налогоплательщики обязаны уплачивать законно установленные налоги и сборы, вести учёт, представлять декларации и документы по требованию, выполнять решения налоговых органов. Их права включают получение разъяснений, применение льгот, участие в проверках, обжалование актов и действий должностных лиц. Налоговые агенты обязаны исчислять, удерживать и перечислять налоги за налогоплательщиков (например, НДФЛ с выплат работникам), вести учёт соответствующих сумм и представлять отчётность. Ответственность наступает за неисполнение обязанностей (штрафы, пени, в ряде случаев — уголовная ответственность).

6. Основные проблемы налогообложения в цифровой экономике: определение места создания стоимости и налогооблагаемой базы при трансграничных цифровых услугах; трудности с идентификацией налогоплательщиков и отслеживанием операций; размывание налоговой базы и перенос прибыли в низконалоговые юрисдикции; необходимость адаптации правил НДС и налога на прибыль к цифровым бизнес-моделям; вопросы налогообложения криптовалют и цифровых активов; обеспечение сопоставимости и прозрачности при сборе данных.

7. Новые цифровые режимы включают налог на профессиональный доход (самозанятые) с применением мобильного приложения для регистрации доходов и формирования чеков; автоматизированную упрощённую систему налогообложения (АУСН) с минимальным отчётным бременем. Цифровые сервисы ФНС: личный кабинет налогоплательщика, сервисы проверки контрагентов (по ИНН/ОГРН), калькуляторы для расчёта налогов и пеней, электронные сервисы подачи деклараций и уплаты налогов, информирование о задолженности, онлайн-запись в инспекции.

8. «Цифровая экономика» в системе налоговой политики — это сфера экономической деятельности, основанная на цифровых технологиях (онлайн-услуги, маркетплейсы, цифровые платформы, финтех и др.). Для налоговой политики это означает необходимость адаптации правил определения объекта налогообложения, места реализации, налоговой базы и порядка уплаты применительно к цифровым операциям, а также развитие цифровых инструментов администрирования (автоматизированный контроль, электронный документооборот, обмен данными в реальном времени).

9. Налог — обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансирования государства. Сбор — обязательный взнос, уплата которого является условием совершения юридически значимых действий в отношении плательщика. Виды налогов и сборов в РФ: федеральные (НДС, акцизы, НДФЛ, налог на прибыль, НДПИ, водный налог, госпошлина и др.), региональные (налог на имущество организаций, транспортный, игорный бизнес), местные (земельный, налог на имущество физлиц).

10. Классификация налогов: по способу взимания (прямые и косвенные), по уровню установления (федеральные, региональные, местные), по субъекту (с организаций, с физлиц), по методу расчёта (пропорциональные, прогрессивные, регрессивные), по целевой направленности (общие и целевые). Функции: фискальная (формирование доходов бюджета), регулирующая (воздействие на экономику), распределительная (перераспределение доходов), контрольная (мониторинг финансовых потоков). Налоги обеспечивают основную часть доходов бюджета, тем самым участвуют в формировании ВВП через изъятие части добавленной стоимости и перераспределение ресурсов.

11. Налогоплательщики — лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги; плательщики сборов — лица, уплачивающие сборы за совершение юридически значимых действий. Права: получать информацию и разъяснения, применять льготы, присутствовать при проверках, обжаловать акты, требовать соблюдения налоговой тайны. Обязанности: уплачивать налоги, вести учёт, подавать декларации, обеспечивать сохранность документов, выполнять требования налоговых органов. Налоговые агенты дополнительно обязаны исчислять, удерживать и перечислять налоги, вести отдельный учёт.

12. Налоговые органы в РФ — Федеральная налоговая служба и её территориальные подразделения. Права: требовать документы, проводить проверки, вызывать налогоплательщиков, приостанавливать операции по счетам, взыскивать недоимки, привлекать к ответственности. Обязанности: соблюдать законодательство, обеспечивать конфиденциальность, информировать налогоплательщиков, возвращать излишне уплаченные суммы, не причинять неправомерного вреда при контроле.

13. Элементы налога: объект налогообложения (что облагается), налоговая база (стоимостная или физическая характеристика объекта), налоговый период (период, за который определяется база), налоговая ставка (размер налога на единицу базы), порядок исчисления (как рассчитывается сумма), порядок и сроки уплаты (когда и как уплачивается), налоговые льготы (освобождения и преференции). Каждый элемент должен быть определён для установления налога.

14. Экономические принципы: справедливость (учёт платёжеспособности), эффективность (сопоставимость затрат на сбор и поступлений), нейтральность (неискажение экономических решений). Юридические: законность (налоги только по закону), определённость и ясность норм, равенство налогоплательщиков. Организационные: единство системы, разграничение полномочий между уровнями власти, удобство и экономичность уплаты.

15. Способы обеспечения исполнения обязанности: залог имущества, поручительство, пеня, приостановление операций по счетам, арест имущества, банковская гарантия. Эти меры применяются для гарантирования уплаты налогов и минимизации рисков недоимки.

16. Налоговая база определяется как стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. Способы: прямой (по данным учёта), косвенный (расчётные методы при отсутствии учёта), условный (по аналогии), паушальный (условная сумма). Ставки бывают твёрдые (фиксированная сумма на единицу), адвалорные (процент от базы), комбинированные; по характеру — пропорциональные, прогрессивные и регрессивные.

17. Виды налоговых правонарушений: непредставление декларации, занижение налоговой базы, неуплата или неполная уплата налога, нарушение порядка учёта, непредставление сведений. Санкции: штрафы (в процентах от суммы или фиксированной величине), пени за просрочку, в отдельных случаях — уголовная ответственность (крупные и особо крупные размеры).

18. Формы налогового контроля: камеральные и выездные проверки, получение объяснений, истребование документов, осмотр помещений и территорий, инвентаризация, экспертиза, допрос свидетелей. Недопустимость неправомерного вреда означает, что действия и решения контролирующих органов не должны необоснованно препятствовать деятельности налогоплательщиков или наносить им ущерб сверх необходимого для целей контроля.

19. Основные виды проверок: камеральная (по декларациям и документам в инспекции) и выездная (на территории налогоплательщика). По итогам составляется акт, в котором фиксируются выявленные нарушения и расчёты. Налогоплательщик вправе представить возражения. На основании акта выносится решение о привлечении к ответственности либо об отказе в этом.

20. НДС — косвенный налог на добавленную стоимость, который взимается на каждом этапе производства и реализации товаров, работ, услуг. Субъекты — налогоплательщики НДС (организации и ИП на общем режиме, а также лица, перемещающие товары через границу). Объекты — операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, ввоз товаров, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления и др.

21. Продавец предъявляет покупателю сумму НДС отдельной строкой в цене товара (работы, услуги) и отражает её в счёте-фактуре. Счёт-фактура оформляется в письменной или электронной форме, содержит реквизиты продавца и покупателя, наименование и количество товаров, стоимость, ставку и сумму НДС, подписи уполномоченных лиц. Он служит основанием для вычета НДС у покупателя.

22. Ставки НДС: 0% (для экспорта и отдельных операций), 10% (продовольствие, детские товары, печатная продукция и др.), 20% (общая ставка). Налоговая база по реализации определяется как стоимость товаров (работ, услуг) без включения в неё НДС; при безвозмездной передаче — как рыночная стоимость; при ввозе — как таможенная стоимость плюс пошлины и акцизы.

23. Акцизы. Субъекты и объекты данного налога. Подакцизные товары.

Субъекты акцизов — плательщики налога. Согласно ст. 179 НК РФ, это:

организации;

индивидуальные предприниматели;

лица, которые перемещают подакцизные товары через таможенную границу РФ.

Объект налогообложения — не сами товары, а операции с ними: производство, продажа, передача, использование для изготовления других продуктов.

Подакцизные товары перечислены в п. 1 ст. 181 НК РФ. К ним относятся, например:

этиловый спирт и спиртосодержащая продукция (с долей спирта > 9%);

алкогольная продукция (с долей спирта > 0,5%);

табачная продукция, включая изделия с нагреваемым табаком и жидкости для электронных сигарет;

пиво свыше 0,5%, сидр, медовуха;

легковые автомобили, мотоциклы (с мощностью двигателя > 150 л. с.);

нефтяное сырьё, автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла, прямогонный бензин и средние дистилляты;

природный газ (в случаях, предусмотренных международными договорами);

сладкие газированные напитки (с содержанием сахара > 5 г на 100 мл) и пр..

24. Налоговые ставки по акцизам и порядок исчисления налоговой базы.

Виды ставок акцизов:

Твёрдые (специфические) — фиксированная сумма в рублях за единицу товара: литр, лошадиную силу, килограмм, тонну.

Адвалорные — процент от стоимости товара (например, для природного газа — 30%).

Комбинированные — сочетание твёрдой ставки и процента от стоимости (применяются для сигарет и папирос).

Налоговая база определяется в зависимости от вида товара и ставки акциза.

По товарам с твёрдой ставкой — это объём или количество проданных или переданных товаров.

По товарам с комбинированной ставкой (папиросы и сигареты) налоговая база состоит из двух частей:

объём или количество проданных или переданных товаров;

расчётная стоимость этих товаров — произведение максимальной стоимости единицы товара (пачки) на количество товара.

Формула расчёта акциза:

с твёрдой ставкой: акциз = количество товара × ставка;

с комбинированной ставкой: акциз = (количество товара × ставка) + (стоимость проданного товара × ставка).

25. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты налога. Резиденты и нерезиденты.

Субъекты НДФЛ — физические лица, которые получают доходы и обязаны уплачивать налог. Согласно п. 1 ст. 207 НК РФ, плательщиками НДФЛ являются:

резиденты РФ (независимо от того, получают они доход от источника в РФ или за её пределами);

нерезиденты РФ, получающие доходы от источников в РФ.

Объект налогообложения — доходы физического лица. Для резидентов это доходы, полученные как от источников в России, так и от источников за пределами России. Для нерезидентов — только доходы, полученные от источников в РФ.

Резиденты — лица, фактически находящиеся на территории РФ более 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев (ст. 207 НК РФ).

Нерезиденты — те, кто находится в РФ менее 183 дней в течение 12 месяцев.

Статус налогового резидента или нерезидента не зависит от гражданства.

26. Порядок определения налоговой базы при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.

Налоговая база по НДФЛ — сумма, из которой нужно удержать налог по соответствующей ставке. Это доход, который может быть получен не только в денежной форме, но и натуральной, и даже в виде материальной выгоды.

Формула определения налоговой базы: Налоговая база по НДФЛ = Сумма доходов – Сумма налоговых вычетов.

При определении налоговой базы учитываются:

зарплата и прочие выплаты за трудовую деятельность;
вознаграждения по договорам ГПД, авторского заказа и по другим договорам, предметом которых является оказание услуг или выполнение работ;
доходы от операций с ценными бумагами и прочие виды налогооблагаемых доходов.
Налоговая база определяется исключительно в рублях.

27. Налоговые льготы по налогу на доходы физических лиц.

Налоговые льготы — это полное или частичное освобождение налогоплательщика от обязанности по уплате налога.

Некоторые льготы по НДФЛ:

Освобождение от налогообложения отдельных видов доходов. Например, не облагаются НДФЛ государственные пособия (кроме некоторых), пенсии, алименты, подарки от близких родственников, компенсации, связанные с возмещением вреда здоровью по суду.

Льготы при продаже имущества. Например, можно использовать вычет в размере 1 млн рублей для недвижимости, полученной в дар или по наследству. Также можно уменьшить сумму продажи за счёт расходов на приобретение.

Льготы для отдельных категорий граждан. Например, участники СВО и члены их семей освобождаются от уплаты налога на имущество, если оно не используется в предпринимательской деятельности.

28. Вычеты, представляемые по налогу на доходы физических лиц.

Вычеты — это размер дохода, который не будет облагаться НДФЛ.

Виды вычетов по НДФЛ:

Стандартные. Предоставляются определённым категориям граждан. Например, родители, усыновители и опекуны получают вычет на детей: 1400 рублей на первого ребёнка, 2800 рублей на второго, 6000 рублей на третьего и последующих, 12 000 рублей на ребёнка-инвалида. Также есть фиксированные вычеты для героев России, инвалидов, ветеранов и других льготных категорий.

Социальные. Предоставляются на сумму расходов, которые государство считает социально значимыми: оплата обучения, медицинских услуг и покупки лекарств по назначению врача, страховые взносы по договорам добровольного медицинского страхования, пенсионные взносы, благотворительные пожертвования, оплата физкультурно-оздоровительных услуг.

Имущественные. Можно вернуть уплаченный налог с покупки жилья (до 2 млн рублей) и процентов по ипотеке (до 3 млн рублей).

Инвестиционные. Включают вычеты за взносы на индивидуальный инвестиционный счёт (ИИС) и на счёт по программе долгосрочных сбережений (ПДС).

Получить вычет может любой человек (физлицо), который имеет официальный доход в России и платит с него НДФЛ.

29. Субъекты и объекты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Субъекты — лица, которые обязаны уплачивать страховые взносы. К ним относятся организации и ИП, производящие выплаты физическим лицам.

Объект обложения — выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам.

30. Тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды для различных категорий плательщиков.

Тарифы страховых взносов устанавливаются законодательством. Они могут различаться в зависимости от категории плательщика, вида деятельности и других факторов.

Например, в 2023 году для большинства работодателей тариф составлял 30% от фонда оплаты труда. Из них:

22% — в Пенсионный фонд РФ;

5,1% — в Фонд обязательного медицинского страхования;

2,9% — в Фонд социального страхования.

Для некоторых категорий плательщиков (например, для субъектов малого предпринимательства) могут применяться пониженные тарифы.

31. Налог на прибыль организации. Порядок определения доходов от реализации и внереализационных доходов.

Доходы от реализации — выручка от продажи товаров, работ, услуг, а также от передачи имущественных прав.

Внереализационные доходы — доходы, не связанные с реализацией продукции или услуг. К ним относятся, например:

доходы от сдачи имущества в аренду;

проценты по выданным займам;

доходы от долевого участия в других организациях;

суммы, полученные в порядке возмещения причинённых организации убытков;

доходы в виде безвозмездно полученных активов и др..

32. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

Доходы для целей налога на прибыль классифицируются на:

доходы от реализации (ст. 249 НК РФ);

внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ).

Также доходы могут подразделяться по другим признакам, например, по источнику происхождения (от российских или иностранных источников).

33. Группировка расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

Согласно ст. 252 НК РФ, расходы для целей налога на прибыль группируются на две основные категории:

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг). Включают затраты, прямо связанные с производством, хранением, доставкой и продажей продукции: приобретение сырья, материалов, основных средств, их амортизацию, расходы на НИОКР, страхование имущества и др..

Внереализационные расходы. Это затраты, не связанные напрямую с производством и реализацией продукции. К ним относятся, например, содержание арендуемого имущества, выпуск ценных бумаг, отрицательные курсовые разницы, списание вышедших из строя основных фондов и нематериальных активов.

Внутри группы производственных и реализационных расходов можно выделить четыре подгруппы:

материальное обеспечение процесса производства;
расходы на заработную плату (включая страховые взносы);
суммы износа (амортизации) основных фондов;
прочие затраты.

34. Понятие и состав материальных расходов для целей исчисления налога на прибыль организации.

Материальные расходы — это затраты, связанные с производством и реализацией продукции, которые относятся к расходам, связанным с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ). Их примерный перечень приведён в ст. 254 НК РФ.

К материальным расходам относятся, в частности:

затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и на другие производственные нужды;
затраты на приобретение комплектующих и полуфабрикатов, подвергающихся в дальнейшем обработке;
затраты на приобретение материалов для упаковки реализуемых товаров (тары);
затраты на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, отопления зданий для производственных нужд;
затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или структурными подразделениями фирмы (например, транспортные расходы);
затраты на приобретение имущества, не являющегося амортизируемым (стоимость которого меньше 40 000 руб. или срок полезного использования которого менее одного года);
затраты на приобретение инструментов, производственного инвентаря, лабораторного оборудования, спецодежды, спецобуви и др..

Стоимость этого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. С 2015 года фирмы могут списывать стоимость такого имущества в течение более одного отчётного периода, самостоятельно определив порядок признания соответствующих материальных расходов с учётом срока использования имущества или других экономически обоснованных показателей.

К материальным расходам приравниваются (п. 7 ст. 254 НК РФ):

расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия;
потери от недостачи (порчи) при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утверждённых Правительством РФ;
расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых, по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий;
технологические потери при производстве и (или) транспортировке.
Перечень материальных расходов не является исчерпывающим. В их состав могут включаться и другие документально подтверждённые затраты, которые непосредственно связаны с процессом производства и реализации.

35. Расходы на оплату труда при исчислении налога на прибыль организации.

Согласно ст. 255 НК РФ, в расходах на оплату труда организация может учесть выплаты в денежной и (или) в натуральной форме в пользу работников, принятых в штат по трудовому

договору, а также выплаты тем, кто работает по гражданско-правовому договору и не является индивидуальным предпринимателем.

К расходам на оплату труда относятся, в частности:

начисления работникам по действующей в организации системе оплаты труда (оклад, тарифная ставка, сдельные расценки и пр.);
премии, надбавки и прочие стимулирующие выплаты;
выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда (оплата ночной, сверхурочной работы и т. д.);
сохраняемый за работником в соответствии с трудовым законодательством средний заработок;
стоимость бесплатно предоставляемой работникам форменной одежды и обуви;
выплаты, связанные с отпуском работника;
начисления в соответствии с районными коэффициентами за работу в особых природно-климатических условиях;
оплата труда за время вынужденного прогула.

С 2025 года организации вправе включать в расходы на оплату труда суммы сберегательных взносов работодателей по договорам долгосрочных сбережений работников, являющихся одновременно вкладчиками по таким договорам и участниками таких договоров. При этом учитываемые расходы на сберегательные взносы вместе с другими расходами из п. 16 ст. 255 НК РФ не должны превышать 12% от суммы расходов на оплату труда.

Налогоплательщик может учесть в расходах любые иные виды выплат, предусмотренные трудовым и (или) коллективным договором, если они не перечислены в ст. 270 НК РФ («Расходы, не учитываемые в целях налогообложения»).

36. Понятие и состав амортизируемого имущества для целей исчисления налога на прибыль организаций.

Амортизируемым имуществом признаются имущество и результаты интеллектуальной деятельности, которые отвечают следующим требованиям (п. 1 ст. 256 НК РФ):

находятся у налогоплательщика в собственности либо в хозяйственном ведении (оперативном управлении) налогоплательщика — унитарного предприятия. Исключение: концессионеры, лизингополучатели (они вправе амортизировать имущество, которое не принадлежит им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления);

используются для получения дохода;

срок полезного использования превышает 12 месяцев;

первоначальная стоимость превышает 100 тыс. руб..

К амортизируемому имуществу относятся основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА).

Основное средство — имущество (вещь), которое используется в качестве средства труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией и стоит более 100 000 рублей (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Нематериальные активы — исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, которые созданы и (или) приобретены налогоплательщиком, предназначены для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации и используются свыше 12 месяцев. Результатами интеллектуальной

деятельности, в частности, являются программы для ЭВМ, изобретения, полезные модели, промышленные образцы, товарные знаки и др..

Налоговый кодекс РФ выделяет ещё один вид амортизируемого имущества — капитальные вложения в объекты ОС, произведённые арендатором (ссудополучателем) в форме неотделимых улучшений (п. 1 ст. 256 НК РФ).

С 2026 года из перечня имущества, не подлежащего амортизации, исключено имущество, приобретённое (созданное) за счёт бюджетных средств целевого финансирования (п. 50 ст. 2 Федерального закона от 28.11.2025 №425-ФЗ). Однако это не означает, что расходы, покрытые за счёт указанных средств, можно теперь учесть через амортизацию. Списать их данным способом не получится, так как эти расходы не учитываются при формировании первоначальной стоимости основного средства (п. 1 ст. 257 НК РФ).

37. Порядок формирования резервов при расчёте налога на прибыль организаций.

Резервы в налоговом учёте — это суммы, которые организация вправе признать в расходах заранее, до фактического наступления затрат. Механизм закреплён в главе 25 НК РФ и позволяет равномерно распределять налоговую нагрузку по отчётным периодам, не дожидаясь реального выбытия денежных средств.

Резервы создаются исключительно организациями, применяющими метод начисления (ст. 272 НК РФ). Налогоплательщики на кассовом методе (ст. 273 НК РФ) права на создание резервов не имеют.

Перечень резервов, разрешённых к созданию в налоговом учёте, закрытый. Он включает: резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ);

резерв на оплату отпусков и выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (ст. 324.1 НК РФ);

резерв на ремонт основных средств (ст. 324 НК РФ);

резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ);

резерв предстоящих расходов на НИОКР (ст. 267.2 НК РФ);

резерв предстоящих расходов некоммерческих организаций (ст. 267.3 НК РФ);

резерв предстоящих расходов на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов (ст. 267.1 НК РФ).

Каждый из этих резервов имеет собственный порядок формирования, лимиты и правила использования.

38. Порядок определения доходов и расходов при использовании кассового метода и метода начисления (налог на прибыль организации).

Метод начисления — основной способ учёта при исчислении налога на прибыль. Согласно ст. 271 и 272 НК РФ, доходы и расходы отражаются в учёте по факту их экономического возникновения, а не по факту оплаты. Ключевое значение имеют даты возникновения прав и обязательств, которые подтверждаются договорами, актами, накладными и прочей аналогичной документацией.

Кассовый метод закреплён в ст. 273 НК РФ. Доходы отражаются в момент, когда деньги поступили безналично на расчётный счёт или внесены наличные в кассу, а также при получении иного имущества в счёт оплаты. Расходы учитываются после перечисления денег за материальные ценности или услуги.

Ограничения для кассового метода:

нельзя использовать банкам, кредитным потребительским кооперативам, микрофинансовым организациям и другим категориям организаций;

нельзя применять, если средняя сумма выручки от реализации за предыдущие четыре квартала превысила 1 млн рублей за каждый квартал (без учёта НДС).

Выбор метода учёта доходов и расходов должен быть закреплён в учётной политике организации.

39. Налог на прибыль организации. Налоговые ставки и порядок осуществления авансовых платежей.

С 2025 года базовая ставка налога на прибыль составляет 25%. Она делится на две части: 8% — в федеральный бюджет;

17% — в бюджет региона, где зарегистрирована или работает компания.

Такое распределение будет действовать до 2030 года.

Авансовые платежи вносятся в течение года. Их график зависит от схемы работы компании:

Ежемесячные авансовые платежи с опорой на фактическую прибыль — опциональный вариант, требующий ежемесячной подачи декларации.

Ежемесячные авансовые платежи с опорой на прибыль с начала года — применяется, если за предыдущие четыре квартала выручка компании превысила 60 млн рублей.

Ежеквартальные авансовые платежи — для компаний, чья выручка не превысила 60 млн рублей за последние четыре квартала.

Авансовые платежи необходимо вносить до 28-го числа месяца, следующего за отчётным периодом. Для ежеквартальной схемы это будут апрель, июль и октябрь. Налог за год уплачивается до 28 марта следующего года.

40. Налог на имущество организаций. Налоговый и отчётный периоды. Налоговые ставки и налоговые льготы.

Налоговый период — календарный год. Декларация по итогам года сдаётся не позднее 25 марта следующего года.

Отчётные периоды могут устанавливаться субъектами РФ. При их наличии необходимо перечислять авансовые платежи по окончании каждого отчётного периода.

Ставки устанавливаются регионами. Максимально допустимые значения:

для объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, — 2%;

для облагаемых по среднегодовой стоимости — не более 2,2% (ст. 380 НК РФ).

Льготы бывают федеральными и региональными.

Федеральные льготы перечислены в ст. 381 НК РФ. Среди льготников — резиденты свободных экономических зон, организации Крыма, Севастополя и новых территорий РФ (ЛНР, ДНР, Запорожская и Херсонская области), религиозные организации, учреждения уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов и др..

Региональные льготы разнообразны: освобождение от налога отдельных категорий плательщиков, вывод из-под него определённых типов объектов недвижимости, снижение ставок для каких-то видов деятельности или объектов определённого назначения.

41. Налог на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по данному налогу.

Налоговая база определяется как среднегодовая или кадастровая стоимость недвижимости в зависимости от категории объекта.

Сумма налога исчисляется как произведение налоговой базы на соответствующую ставку.

Авансовый платёж за отчётный период рассчитывается так: средняя стоимость облагаемого имущества за отчётный период (налоговая база) умножается на ставку налога и делится на 4. Если налоговая база определяется по кадастровой стоимости, формула аналогична, но используется кадастровая стоимость объекта недвижимости.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется так: налоговая база (среднегодовая либо кадастровая стоимость облагаемого имущества) умножается на соответствующую ставку, а полученное произведение уменьшается на суммы авансовых платежей, начисленных в течение налогового периода (п. 2 ст. 382 НК РФ).

42. Особенности исчисления сумм налога на имущество организаций, имеющих обособленные подразделения.

Если в состав организации входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, то такая организация уплачивает авансовые платежи по налогу в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в отношении налогооблагаемого имущества.

Для определения суммы налога необходимо умножить действующую налоговую ставку на среднюю стоимость имущества (налоговую базу), определённую за отчётный период для каждого обособленного подразделения.

Налог на имущество обособленного подразделения, не выделенного на отдельный баланс, имеющего недвижимое имущество, исчисляется и уплачивается головной организацией по месту нахождения недвижимости.

43. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого.

Количество добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно. В зависимости от добытого полезного ископаемого его количество определяется в единицах массы или объёма.

Применяются два метода определения количества:

Прямой — посредством применения измерительных средств и устройств.

Косвенный — расчётно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье. Если определение количества прямым методом невозможно, применяется косвенный метод.

Применяемый налогоплательщиком метод подлежит утверждению в учётной политике для целей налогообложения и применяется в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого.

44. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок исчисления, сроки уплаты налога, налоговые ставки.

Налоговая база по НДПИ определяется двумя основными способами: количественным и стоимостным. Выбор метода зависит от вида полезного ископаемого.

Количественный метод применяется для нефти, природного газа, газового конденсата, угля и многокомпонентных руд Красноярского края. База выражается в тоннах, кубических метрах или других натуральных единицах измерения.

Стоимостной метод используется для всех остальных видов полезных ископаемых. База рассчитывается исходя из стоимости добытого минерального сырья.

Ставки НДПИ делятся на два типа: адвалорные (в процентах от стоимости) и специфические (фиксированная сумма за тонну или другую единицу измерения).

Сроки уплаты — не позднее 28-го числа каждого месяца.

45. Сборы за пользование объектами животных и водных биологических ресурсов. Объект налога, налоговые ставки и порядок постановки на налоговый учёт организации и индивидуальных предпринимателей.

Объект налога — животные, пойманные в своём естественном биотопе. Животные, разведенные в неволе, не подлежат обложению.

Ставки зависят от вида животного, места и времени его добычи. Они устанавливаются на основании Федерального закона №148 от 11 ноября 2003 года.

Порядок постановки на налоговый учёт: организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу объектов животного мира, должны зарегистрироваться в налоговом органе по месту расположения участка недр или водного объекта, где ведётся добыча. Заявление подаётся в течение 30 дней с момента получения разрешения на добычу.

46. Водный налог. Порядок исчисления налоговой базы. Налоговый период и налоговые ставки.

Налоговая база определяется в зависимости от вида водопользования:
при заборе воды — объём забранной воды в кубических метрах;
при использовании акватории — площадь занятой водной поверхности в квадратных километрах;
в гидроэнергетике — объём фактически выработанной электроэнергии в тысячах киловатт-часов;
при лесосплаве — объём древесины, умноженный на расстояние сплава и разделённый на 100.

Налоговый период — квартал.

Ставки установлены в ст. 333.12 НК РФ. Они зависят от вида водопользования, экономического района и бассейна реки, озера или моря.

47. Порядок исчисления и уплаты государственной пошлины.

Государственная пошлина — это сбор, взимаемый с граждан или юридических лиц при обращении в госорганы, органы местного самоуправления, органы публичной власти за совершение юридически значимых действий. Она регулируется главой 25.3 НК РФ и относится к федеральным платежам.

Исчисление госпошлины зависит от вида юридически значимого действия. Размеры госпошлины устанавливаются Налоговым кодексом для каждого вида действий. Например, при обращении в суд госпошлина зависит от типа иска и его суммы.
ppt.ru +2

Уплата госпошлины производится в наличной или безналичной форме по месту совершения юридически значимого действия. Способы уплаты:

через банки — через операциониста, терминал, банкомат;
онлайн — через сайты или приложения банков (например, «Сбербанк Онлайн»);
через сервис ФНС;
через «Госуслуги» (для физлиц и ИП);
в самом ведомстве, которое оказывает услугу, на почте, в МФЦ.

ppt.ru +1

Реквизиты для уплаты указывает госорган — их публикуют на официальных сайтах судов, налоговой и т. д..

Документ, подтверждающий уплату:

квитанция — если пошлина уплачена наличными (выдаётся банком, должностным лицом или кассой госоргана);
платёжное поручение с отметкой банка — если пошлина уплачена в безналичной форме.
Отсрочка или рассрочка уплаты госпошлины предоставляется на срок до одного года по ходатайству заинтересованного лица. Проценты в случае рассрочки не начисляются.

Льготы по уплате госпошлины установлены ст. 333.35 НК РФ. Также льготы по пошлинным платежам за некоторые нотариальные действия, госрегистрацию и обращение в суд определены в статьях 333.36–333.39 НК РФ.

48. Транспортный налог. Объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы, ставки налога.

Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ.

Объект налогообложения — транспортные средства, зарегистрированные на налогоплательщика (физлиц, ИП, организаций), за исключением тех, что перечислены в ст. 357 НК РФ.

Налоговая база зависит от вида транспорта:

для транспорта с двигателем (кроме воздушных) — мощность двигателя в лошадиных силах (л. с.);

для воздушных ТС — паспортная статистическая тяга реактивного двигателя (суммарная статистическая тяга всех реактивных двигателей на взлётном режиме в земных условиях в килограммах силы);

для водных самоходных (буксируемых) ТС — валовая вместимость;

для прочих ТС — единица транспортного средства.

Ставки транспортного налога закреплены в п. 1 ст. 361 НК РФ. Законы субъектов РФ могут увеличивать или уменьшать эти ставки (п. 2 ст. 361 НК РФ). Регион может установить дифференцированные ставки по каждой категории ТС (п. 3 ст. 361 НК РФ). Если законами субъектов ставки не определены, применяют общие ставки, перечисленные в п. 1 ст. 361 НК РФ.

Формула расчёта транспортного налога:

$$ТН = НБ \times С \times Кв \times Кп — Л,$$

где:

ТН — транспортный налог;

НБ — налоговая база;

С — ставка налога;

Кв — коэффициент владения (количество месяцев владения транспортом в календарном году, делённое на 12);

Кп — повышающий коэффициент (например, для дорогих автомобилей);

Л — льготы.

Повышающий коэффициент (налог на роскошь) применяется к транспорту, который стоит более 10 млн рублей и выпущен менее 10 лет назад или стоит дороже 15 млн рублей, но выпущен менее 20 лет назад. Каждый год на сайте Минпромторга публикуют перечни таких автомобилей.

Льготы по транспортному налогу устанавливают субъекты РФ (ст. 356 НК РФ).

49. Особенности исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.

С 2026 года налог на игорный бизнес рассчитывается с валового дохода по ставке 5%.

Облагаемой базой становится полученная прибыль — разница между доходами от азартной деятельности и расходами.

В составе расходов можно учесть:

выплаты выигрышей (как только произошло соответствующее событие);

перечисления профильным организациям (например, профессиональным спортивным федерациям и лигам), если они произведены в рамках договора, заключённого в соответствии с законом №244-ФЗ от 29.12.2006;

затраты признаются кассовым методом после фактического перечисления с расчётного счёта или выплаты из кассы.

Налог уплачивается ежемесячно не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчётным периодом. Если 28-е число выпадает на нерабочий день, уплатить налог нужно не позже рабочего дня, следующего за этой датой (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Отчётность: декларация подаётся не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчётным периодом.

50. Особенности исчисления и уплаты земельного налога субъектами, занимающимися сельскохозяйственной и иными видами деятельности.

Земельный налог исчисляется на основе кадастровой стоимости земельного участка, его площади и категории.

Для сельхозпроизводителей действует льготная ставка — 0,3% от кадастровой стоимости. При этом не менее 70% годового дохода должно приходиться на производство, переработку и реализацию сельхозпродукции или на оказание вспомогательных услуг сельхозпроизводителям в области растениеводства и животноводства.

Другие категории земель и ставки:

земли, выполняющие функции для обороны и безопасности государства, строительство жилых домов и объектов — 0,3%;

все остальные земли — 1,5%.

Если участок находится в собственности неполный год, налог рассчитывается с учётом количества месяцев владения.

Срок уплаты земельного налога — до 1 декабря следующего года (за 2025 год — до 01.12.2026).

Льготы могут предоставляться отдельным категориям граждан (например, инвалидам, пенсионерам, многодетным семьям и др.).

51. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Налог на имущество физлиц исчисляется налоговыми органами на основании сведений, имеющихся у органов, осуществляющих государственный кадастровый учёт и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, и иных сведений, представленных в налоговые органы.

Объект налогообложения — недвижимость, прочно связанная с землёй (дом, квартира, комната, гараж и т. д.). Земельный участок не входит в этот перечень — для него существует отдельный налог.

Размер налога зависит от ставки, которую устанавливают населённые пункты. Базовые ставки прописаны в Налоговом кодексе:

0,1% — для комнаты, квартиры, дома (в том числе недостроенного), гаража и хозяйственных построек площадью до 50 м²;

2% — для офисных и торговых зданий и помещений;

2,5% — для недвижимости дороже 300 млн рублей;

0,5% — для всего остального (например, апартаментов или склада).

Ставку 0,1% населённые пункты могут уменьшать и увеличивать по своему усмотрению, но максимум — до 0,3%.

Вычет — это площадь, за которую не нужно платить налог. Он применяется только к жилым помещениям. Право на вычет есть у всех собственников по каждому виду недвижимости.

Срок уплаты налога на имущество физлиц — до 1 декабря в текущем календарном году за предыдущий.

Уплата налога производится на основании налогового уведомления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, в том числе путём перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа.

52. Упрощённая система налогообложения (УСН). Объекты налогообложения, налоговая база, порядок признания доходов и расходов.

УСН — специальный налоговый режим для малого и среднего бизнеса. Есть два объекта налогообложения:

«Доходы». Налоговая база — денежное выражение всех доходов (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

Ставка — 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ). Субъекты РФ могут снижать её до 1% для отдельных категорий бизнеса.

«Доходы минус расходы». Налоговая база — разница между доходами и расходами (п. 2 ст. 346.18 НК РФ). Ставка — 15%. Регионы могут устанавливать дифференцированные ставки в пределах от 5 до 15%.

Доходы при УСН признаются кассовым методом: датой получения дохода считается день фактического поступления денег на расчётный счёт или в кассу, получения имущества, имущественных прав или погашения задолженности иным способом (п. 1 ст. 346.17 НК РФ). В доходы включают:

выручку от реализации (ст. 249 НК РФ);

внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ), например проценты по займам, арендную плату.

Расходы при объекте «доходы минус расходы» должны быть документально подтверждены и оплачены. С 2026 года перечень расходов, которые можно учесть, не является закрытым. Ранее он был закреплён в ст. 346.16 НК РФ, а с 2026 года дополнен пунктом 45, который позволяет учитывать любые расходы, соответствующие критериям главы 45 НК РФ (Закон от 28.11.2025 №425-ФЗ). Например, для отражения в расходах стоимости товаров, приобретённых для перепродажи, эти товары должны быть оплачены поставщику и переданы покупателю (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

При убытке или если рассчитанный налог по ставке 15% меньше 1% от доходов, уплачивается минимальный налог в размере 1% от доходов.

53. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на УСН.

При переходе с общего режима налогообложения (ОСНО) на УСН действуют особые правила, установленные ст. 346.25 НК РФ.

Если до перехода на УСН организация использовала метод начисления при исчислении налога на прибыль, то при переходе на УСН в налоговую базу включаются суммы денежных средств, полученных до перехода в оплату по договорам, исполнение которых осуществляется после перехода на УСН (подп. 1 п. 1 ст. 346.25 НК РФ). Например, если аванс получен до перехода, а отгрузка произошла после, доход учитывается на УСН.

Расходы, которые были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль до перехода на УСН и ещё не были оплачены на момент перехода, не уменьшают налоговую базу при применении УСН (подп. 5 п. 1 ст. 346.25 НК РФ). Необходимо выявить все такие затраты, чтобы избежать двойного учёта.

Если до перехода на УСН расходы были учтены в составе расходов для целей налогообложения прибыли, но к моменту перехода ещё не были оплачены, такие расходы не должны уменьшать налоговую базу при применении УСН.

54. Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход (ЕНВД).

ЕНВД — добровольный режим налогообложения, который применяется к определённым видам деятельности, перечисленным в ст. 346.26 НК РФ. Он действует только в тех регионах, где местные власти его ввели.

Объект налогообложения — вменённый доход, то есть потенциальный доход, который, по расчётам властей, должен получать налогоплательщик от своего бизнеса.

Налоговая база — величина вменённого дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определённому виду деятельности и величины физического показателя, характеризующего этот вид деятельности (ст. 346.29 НК РФ). Физический показатель — это показатель, от которого в наибольшей степени зависит величина дохода от бизнеса (например, торговая площадь для розничной торговли, количество автомобилей для перевозок и т. д.).

Ставка ЕНВД — 15% от вменённого дохода. Местные власти могут устанавливать ставки в пределах от 7,5 до 15% в зависимости от категорий налогоплательщиков и видов деятельности.

Налоговый период — квартал (ст. 346.30 НК РФ). Уплата ЕНВД производится не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Плательщики ЕНВД освобождаются от уплаты НДС в отношении операций, облагаемых ЕНВД, за исключением НДС при ввозе товаров.

55. Порядок перехода и особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

ЕСХН — специальный налоговый режим для сельхозпроизводителей, регулируемый главой 26.1 НК РФ.

Кто может применять ЕСХН:

ИП и организации, производящие, перерабатывающие и реализующие сельхозпродукцию; те, кто оказывает вспомогательные услуги сельхозпроизводителям в области растениеводства и животноводства;

компании, осуществляющие вылов водных биологических ресурсов.

Обязательное условие: не менее 70% годового дохода должно приходиться на сельхоздеятельность.

Чтобы перейти на ЕСХН, нужно подать уведомление по форме №26.1-1 в ФНС по месту регистрации. Действующие сельхозпроизводители должны сделать это до 31 декабря текущего года, чтобы применять ЕСХН с 1 января следующего года. Новые организации или ИП могут подать уведомление в течение 30 дней с даты постановки на учёт.

Налоговая база по ЕСХН — положительная разница между доходами и расходами, учитываемыми нарастающим итогом с начала года кассовым методом (ст. 346.5 НК РФ). В доходы включают выручку от продажи продукции, полученные авансы, внереализационные доходы (например, проценты по займам). В расходы — затраты на семена, удобрения, корма, ГСМ, зарплату, страховые взносы, амортизацию оборудования и т. д..

Ставка налога — 6%. Регионы могут снижать её вплоть до 0%.

Уплата налога происходит дважды в год:

Авансовый платёж — до 28 июля за первое полугодие. До 25 июля нужно подать в налоговую уведомление о сумме аванса.

Годовой налог — до 28 марта следующего года.

Декларация по ЕСХН сдаётся один раз в год — не позднее 25 марта года, следующего за отчётным.

Если бизнес перестал соответствовать требованиям ЕСХН (например, доля сельхоздоходов упала ниже 70%), налогоплательщик переходит на ОСНО. Добровольный отказ от ЕСХН возможен только с начала следующего календарного года. Для этого нужно до 15 января подать уведомление в налоговую.

6.2. Оценивание ответов на вопросы и выполнения заданий промежуточной аттестации

При оценке знаний учитывается уровень сформированности компетенций:

1. Уровень усвоения теоретических положений дисциплины, правильность формулировки основных понятий и закономерностей.
2. Уровень знания фактического материала в объеме программы.
3. Логика, структура и грамотность изложения вопроса.
4. Умение связать теорию с практикой.
5. Умение делать обобщения, выводы.

Шкала оценивания на экзамене, зачете с оценкой

Оценка	Критерии выставления оценки
Отлично	Обучающийся должен: - продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала; - исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал; - правильно формулировать определения; - продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой; - уметь сделать выводы по излагаемому материалу.
Хорошо	Обучающийся должен:

	- продемонстрировать достаточно полное знание программного материала; - продемонстрировать знание основных теоретических понятий; - достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал; - продемонстрировать умение ориентироваться в литературе; - уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.
Удовлетворительно	Обучающийся должен: - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу.
Неудовлетворительно	Обучающийся демонстрирует: - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу.

Шкала оценивания на зачете

Оценка	Критерии выставления оценки
«Зачтено»	Обучающийся должен: уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; продемонстрировать прочное, достаточно полное усвоение знаний программного материала; продемонстрировать знание основных теоретических понятий; правильно формулировать определения; последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал; продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой; уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу.
«Не зачтено»	Обучающийся демонстрирует: незнание значительной части программного материала; не владение понятийным аппаратом дисциплины; существенные ошибки при изложении учебного материала; неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; неумение делать выводы по излагаемому материалу.

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания сформированных компетенций в соответствии с ООП

Качество знаний характеризуется способностью обучающегося точно, структурированно и уместно воспроизводить информацию, полученную в процессе освоения дисциплины, в том виде, в котором она была изложена в учебном издании или преподавателем.

Умения, как правило, формируются на занятиях семинарского типа. Задания, направленные на оценку умений, в значительной степени требуют от обучающегося проявления стереотипности мышления, т.е. способности выполнить работу по образцам, с которыми он работал в процессе обучения. Преподаватель же оценивает своевременность и правильность выполнения задания.

Навыки можно трактовать как автоматизированные умения, развитые и закреплённые осознанным самостоятельным трудом. Навыки формируются при самостоятельном выполнении обучающимися практико-ориентированных заданий, моделирующих решение им производственных и социокультурных задач в соответствующей области профессиональной деятельности, как правило, при выполнении домашних заданий, курсовых проектов (работ), научно-исследовательских работ, прохождении практик, при работе индивидуально или в составе группы и т.д.

Устный опрос – это процедура, организованная как специальная беседа преподавателя с группой обучающихся (фронтальный опрос) или с отдельными обучающимися (индивидуальный опрос) с целью оценки сформированности у них основных понятий и усвоения учебного материала. Устный опрос может использоваться как вид контроля и метод оценивания формируемых компетенций (как и качества их формирования) в рамках самых разных форм контроля, таких как: собеседование, коллоквиум, зачет, экзамен по дисциплине. Устный опрос (УО) позволяет оценить знания и кругозор обучающегося, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. УО обладает большими возможностями воспитательного воздействия преподавателя. Воспитательная функция УО имеет ряд важных аспектов: профессионально-этический и нравственный аспекты, дидактический (систематизация материала при ответе, лучшее запоминание материала при интеллектуальной концентрации), эмоциональный (радость от успешного прохождения собеседования) и др. Обучающая функция УО состоит в выявлении деталей, которые по каким-то причинам оказались недостаточно осмысленными в ходе учебных занятий и при подготовке к зачёту или экзамену. УО обладает также мотивирующей функцией: правильно организованные собеседование, коллоквиум, зачёт и экзамен могут стимулировать учебную деятельность студента, его участие в научной работе.

Тесты являются простейшей формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин. Тест может предоставлять возможность выбора из перечня ответов (один или несколько правильных ответов).

Семинарские занятия. Основное назначение семинарских занятий по дисциплине – обеспечить глубокое усвоение обучающимися материалов лекций, прививать навыки самостоятельной работы с литературой, воспитывать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющихся отношений, формировать современное профессиональное мышление обучающихся. На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний, умений, определяет уровень сформированности компетенций.

Раздел 7. Методические указания для обучающихся по основанию дисциплины

Освоение обучающимся учебной дисциплины предполагает изучение материалов дисциплины на аудиторных занятиях и в ходе самостоятельной работы. Аудиторные занятия проходят в форме лекций, семинаров и практических занятий. Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся.

Для успешного освоения учебной дисциплины и достижения поставленных целей необходимо внимательно ознакомиться с настоящей рабочей программы учебной дисциплины. Следует обратить внимание на список основной и дополнительной литературы, которая имеется в электронной библиотечной системе Университета. Эта информация необходима для самостоятельной работы обучающегося.

При подготовке к аудиторным занятиям необходимо помнить особенности каждой формы его проведения.

Подготовка к учебному занятию лекционного типа. С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку: знакомит с новым учебным материалом;

разъясняет учебные элементы, трудные для понимания; систематизирует учебный материал; ориентирует в учебном процессе.

С этой целью: внимательно прочитайте материал предыдущей лекции; ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям с темой прочитанной лекции; внесите дополнения к полученным ранее знаниям по теме лекции на полях лекционной тетради; запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции по материалу изученной лекции; постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей подготовке; узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора) и запишите информацию, которой вы владеете по данному вопросу

Предварительная подготовка к учебному занятию семинарского типа заключается в изучении теоретического материала в отведенное для самостоятельной работы время, ознакомление с инструктивными материалами с целью осознания задач занятия.

Самостоятельная работа. Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала.

Подготовка к зачету, экзамену. К зачету, экзамену необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить учебную дисциплину в период зачетно-экзаменационной сессии, как правило, приносят не слишком удовлетворительные результаты. При подготовке к зачету обратите внимание на защиту практических заданий на основе теоретического материала. При подготовке к экзамену по теоретической части выделите в вопросе главное, существенное (понятия, признаки, классификации и пр.), приведите примеры, иллюстрирующие теоретические положения.

Раздел 8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература

1. Зотиков Н.З. Налоги и налогообложение: учебник / Зотиков Н.З. — 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. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров [и др.]. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 496 с. — ISBN 978-5-238-03497-3. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/123376.html>

3. Тютюрюков, Н. Н. Теория налогов: учебник / Н. Н. Тютюрюков, В. Н. Тютюрюков. — Москва: Прометей, 2020. — 168 с. — ISBN 978-5-907244-47-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/125684.html>

Дополнительная литература

1. Афончикова, В. А. Налоги и налогообложение: практикум / В. А. Афончикова, С. С. Талдонова, М. Р. Шабанова. — Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2022. — 192 с. — ISBN 978-5-7014-1059-4. — Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/126973.html>

2. Налоги и налогообложение: практикум / А.М. Балтина [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>

3. Налоги и налогообложение: методические рекомендации по выполнению практических работ / составители Е. Д. Железная. — Сочи: Сочинский государственный

8.1. Требования к материально-техническому и учебно-методическому обеспечению программы специалитета

8.1.1. Университет располагает материально-технической базой, соответствующей действующим противопожарным правилам и нормам и обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Помещения представляют собой учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных программой специалитета, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения, состав которых определяется в рабочих программах дисциплин (модулей).

В Университете имеются специализированные аудитории для проведения занятий по информационным технологиям.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

Электронная информационно-образовательная среда Университета включает:

1. Официальный сайт Университета (<https://www.iile.ru/>)
2. Электронная информационно-образовательная среда «1С: Университет» договор от 10.09.2018 г. №ПРКТ-18281 (бессрочно)
3. Программы для ЭВМ. Система дистанционного обучения «Mirapolis» - Лицензионный договор №107/06/24-к от 27.06.2024 (Спецификация к Лицензионному договору №107/06/24-к от 27.06.2024, срок действия с 02.07.2025 по 01.07.2026 г.) <https://impe.lms.mirapolis.ru/mira/>
4. Программа для ЭВМ. Виртуальная комната «Mirapolis» - Лицензионный договор №107/06/24-к от 27.06.2024 (Спецификация к Лицензионному договору №107/06/24-к от 27.06.2024, срок действия с 02.07.2025 по 01.07.2026 г.) <https://impe.lms.mirapolis.ru/mira/>
5. Система тестирования INDIGO лицензионное соглашение (Договор от 07.11.2018 г. №Д-54792, дополнительное соглашение № Д-5479/6 о пролонгации договора до 01.06.2026г.) <http://212.48.35.211:85/>

8.1.2. Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства (состав определяется в рабочих программах дисциплин (модулей) и подлежит обновлению при необходимости).

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

1. Операционная система «Атлант» - Atlant Academ от 24.01.2024 г. (бессрочно)
2. Антивирусное программное обеспечение Kaspersky Endpoint Security для бизнеса – Расширенный Russian Edition договор-оферта № Tr000941765 от 16.10.2025 г.

8.1.3. Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определяется в рабочих программах дисциплин (модулей) и обновляется при необходимости, но не реже одного раз в год.

Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

1. Информационно-поисковая система «Консультант Плюс» - Договор №МИ-ВИП-

79717-56/2022 (бессрочно)

2. Электронно-библиотечная система IPRsmart лицензионный договор от 01.09.2024 г. №11652/24С (срок действия до 31.08.2027 г.) <https://www.iprbookshop.ru/>
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY лицензионный договор SCIENC INDEX № SIO -3079/2026 от 30.01.2026 г. (срок действия до 29.01.2027г.) <https://elibrary.ru>

8.1.4. Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Раздел 9. Материально-техническое обеспечение образовательного процесса

Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации	<u>Оборудование:</u> специализированная мебель (мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная навесная), стол преподавателя, стул преподавателя. <u>Технические средства обучения:</u> персональный компьютер; мультимедийное оборудование (проектор, экран).
Помещение для самостоятельной работы	Специализированная мебель (столы, стулья), персональные компьютеры с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета

ЛИСТ ИЗМЕНЕНИЙ

Актуализированы в 2024 году (решение Ученого совета 26.12.2024г., протокол №3):

- Перечень основной и дополнительной литературы;
- Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- Комплект лицензионного программного обеспечения.

Актуализированы в 2025 году (решение Ученого совета 23.12.2025г., протокол №3):

- Перечень основной и дополнительной литературы;
- Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине;
- Комплект лицензионного программного обеспечения.