

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

Учетно-финансовый факультет
Аудита



УТВЕРЖДЕНО
Декан
Башкатов В.В.
18.05.2026

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ»**

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Бизнес-аналитика

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная

Год набора (приема на обучение): 2026

Срок получения образования: 4 года

Объем:
в зачетных единицах: 2 з.е.
в академических часах: 72 ак.ч.

Разработчики:

Заведующий кафедрой, кафедра аудита Сафонова М.Ф.

Старший преподаватель, кафедра аудита Шоль Ю.Н.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 12.08.2020 № 954, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Маркетолог", утвержден приказом Минтруда России от 08.11.2023 № 790н; "Специалист по управлению персоналом", утвержден приказом Минтруда России от 09.03.2022 № 109н; "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Специалист по внутреннему контролю (внутренний контролер)", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2022 № 731н; "Статистик", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2015 № 605н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Специалист в сфере закупок", утвержден приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Специалист по экономике труда", утвержден приказом Минтруда России от 17.11.2020 № 795н; "Специалист по прогнозированию и экспертизе цен на товары, работы и услуги", утвержден приказом Минтруда России от 03.12.2019 № 764н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по финансовому консультированию", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 167н; "Специалист по корпоративному кредитованию", утвержден приказом Минтруда России от 09.10.2018 № 626н; "Специалист по кредитному брокериджу", утвержден приказом Минтруда России от 19.03.2015 № 175н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Аудита	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Сафонова М.Ф.	Согласовано	20.04.2026, № 8
2	Экономическое о анализа	Руководитель образовательной программы	Васильева Н.К.	Согласовано	27.04.2026, № 9

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся совокупности знаний основ налогообложения, порядка исчисления налогов и сборов РФ, умений и навыков составления налоговых расчетов, исполнения налоговых обязательств организации.

Задачи изучения дисциплины:

- Изучение основных нормативно-правовых положений в области налогового законодательства РФ.;
- Формирование знаний в области налогообложения экономических субъектов и организации расчетов с бюджетом по налогам и сборам.;
- Владение знаниями о содержании и методиках исчисления налоговых баз и применения налоговых льгот.;
- Освоение умений и навыков расчета сумм налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет, составления налоговых деклараций..

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

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П1 Способен формировать документированную систематизированную информацию об учетных объектах и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую и налоговую отчетность

ПК-П1.1 Формирует информацию о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, составляет на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

Знать:

ПК-П1.1/Зн1 Знает порядок формирования информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, составляет на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

ПК-П1.1/Зн2 Методы формирования информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации

ПК-П1.1/Зн3 Формирование документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности

Уметь:

ПК-П1.1/Ум1 Умеет формировать информацию о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, составляет на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

ПК-П1.1/Ум2 Определять цели и задачи оказания услуг по составлению бухгалтерской отчетности

ПК-П1.1/Ум3 Вести регистрацию и накопление данных об объектах бухгалтерского учета, составлять бухгалтерские записи в соответствии с типовым и рабочим планом счетов экономического субъекта

Владеть:

ПК-П1.1/Нв1 Владеет навыками формирования информации о финансовом положении, финансовых результатах и денежных потоках организации, составляет на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

ПК-П1.1/Нв2 Навыками составления бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним

ПК-П1.1/Нв3 По решению стандартных задач по регистрации, систематизации и накоплению данных, содержащихся в первичных учетных документах, осуществлению соответствующих бухгалтерских записей, сопоставлению результатов инвентаризации с данными регистров бухгалтерского учета

ПК-П1.2 Формирует информацию о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование

Знать:

ПК-П1.2/Зн1 Знает порядок формирования информации о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование

ПК-П1.2/Зн2 Порядок формирования информации о налоговых базах

ПК-П1.2/Зн3 Инструменты налогового планирования

Уметь:

ПК-П1.2/Ум1 Умеет формировать информацию о налоговых базах, составляет налоговые расчеты и декларации, осуществляет налоговое планирование

ПК-П1.2/Ум2 Составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

Владеть:

ПК-П1.2/Нв1 Владеет навыком формировать информацию о налоговых базах, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование

ПК-П1.2/Нв2 Навыками составления налоговых расчетов и деклараций, осуществления налогового планирования

ПК-П1.3 Применяет компьютерные программы для обработки данных бухгалтерского и налогового учета, составления и представления отчетности

Знать:

ПК-П1.3/Зн1 Знает современные компьютерные программы для обработки данных бухгалтерского и налогового учета, составления и представления отчетности

Уметь:

ПК-П1.3/Ум1 Умеет применять компьютерные программы для обработки данных бухгалтерского и налогового учета, составления и представления отчетности

Владеть:

ПК-П1.3/Нв1 Владеет навыками использования компьютерных программ для обработки данных бухгалтерского и налогового учета, составления и представления отчетности

ПК-П5 Способен осуществлять контроль финансовой и нефинансовой информации, генерируемой экономическим субъектом, процессов ее формирования, и консультирование по вопросам повышения ее качественных характеристик

ПК-П5.1 Осуществляет планирование, проводит контрольные процедуры и сбор аудиторских доказательств, использует полученные результаты для управления бизнес-процессами и проектами

Знать:

ПК-П5.1/Зн1 Осуществляет планирование, проводит контрольные процедуры и сбор аудиторских доказательств, использует полученные результаты для управления бизнес-процессами и проектами

ПК-П5.1/Зн2 Планирование, контрольные процедуры и методику сбора аудиторских доказательств для управления бизнес-процессами и проектами; современные формы и методы комплаенс-менеджмента; законодательные и нормативные правовые акты, методические материалы, касательно комплаенс-программ ; сущность, принципы и основные задачи комплаенса;

Уметь:

ПК-П5.1/Ум1 Осуществлять планирование, проводить контрольные процедуры и сбор аудиторских доказательств для управления бизнес-процессами и проектами на основе полученных результатов; осуществлять профилактику и своевременно выявлять правонарушения в деятельности организации; отслеживать и внедрять изменения законодательства в практику контроля; применять методы предотвращения и регулирования конфликтов, обучения и коммуникаций области комплаенса

Владеть:

ПК-П5.1/Нв1 Методикой планирования, выполнения контрольных процедур и сбора аудиторских доказательств, применения полученных результатов для управления бизнес-процессами и проектами; навыками проведения мониторинга соблюдения внутренних процедур и согласование нештатных ситуаций.

ПК-П5.2 Консультирует по вопросам построения контрольных процедур, повышению достоверности генерируемой экономическим субъектом финансовой и нефинансовой информации и ее соответствия требованиям нормативно-правовых актов

Знать:

ПК-П5.2/Зн1 Знает законодательные и нормативно-правовые акты, относящиеся к объекту консультирования, принципы и порядок формирования налоговой отчетности экономического субъекта, процедуры контроля.

ПК-П5.2/Зн2 Контрольные процедуры по повышению достоверности генерируемой экономическим субъектом финансовой и нефинансовой информации и ее соответствия требованиям нормативно-правовых актов

Уметь:

ПК-П5.2/Ум1 Умеет анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать выводы, координировать свою деятельность, ставить задачи и контролировать их исполнение.

ПК-П5.2/Ум2 Консультировать по вопросам построения контрольных процедур, повышения достоверности генерируемой экономическим субъектом финансовой и нефинансовой информации и ее соответствия требованиям нормативно-правовых актов

Владеть:

ПК-П5.2/Нв1 Владеет навыками выполнения контрольных процедур, составления отчета по завершению проекта, навыками консультирования заказчика по вопросам построения эффективности контрольных процедур в области налогообложения деятельности заказчика.

ПК-П5.2/Нв2 Навыками консультирования по вопросам построения контрольных процедур, повышения достоверности генерируемой экономическим субъектом финансовой и нефинансовой информации и ее соответствия требованиям нормативно-правовых актов

ПК-П5.3 Применяет информационные технологии и компьютерные программы для планирования, проведения, документирования контроля и реализации его результатов в управлении бизнес-процессами и проектами

Знать:

ПК-П5.3/Зн1 Знание информационных технологий (программных продуктов), применяемых для проведения, документирования контроля и реализации результатов в управлении бизнес-процессами и проектами ниже минимальных требований,

Уметь:

ПК-П5.3/Ум1 Осуществление выбора технических средств и информационных технологий для проведения, документирования контроля и реализации результатов в управлении бизнес-процессами и проектами

Владеть:

ПК-П5.3/Нв1 Базовые навыки работы с современными программными продуктами в сфере проведения, документирования контроля и реализации результатов в управлении бизнес-процессами и проектами

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Налоговое консультирование» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): 3. В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Третий семестр	72	2	35	1		18	16	37	Зачет
Всего	72	2	35	1		18	16	37	

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий

(часы промежуточной аттестации не указываются)

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотношенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Налоговое консультирование	72	1	18	16	37	ПК-П1.1 ПК-П1.2
Тема 1.1. Основы налогового консультирования	7		2	1	4	ПК-П1.3 ПК-П5.1

Тема 1.2. Налоговая система РФ	7		2	1	4	ПК-П5.2 ПК-П5.3
Тема 1.3. Налоговое консультирование по НДС	8		2	2	4	
Тема 1.4. Налоговое консультирование по налогу на прибыль организаций	8		2	2	4	
Тема 1.5. Налоговое консультирование по налогу на доходы физических лиц	8		2	2	4	
Тема 1.6. Налоговое консультирование по прочим федеральным налогам и сборам	8		2	2	4	
Тема 1.7. Налоговое консультирование налогоплательщиков по региональным и местным налогам	8		2	2	4	
Тема 1.8. Консультирование налогоплательщиков по условиям применения специальных налоговых режимов	9		2	2	5	
Тема 1.9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	9	1	2	2	4	
Итого	72	1	18	16	37	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Налоговое консультирование

(Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 18ч.; Практические занятия - 16ч.; Самостоятельная работа - 37ч.)

Тема 1.1. Основы налогового консультирования

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования.
2. Модели налогового консультирования. Их общая характеристика и условия применения.
3. Этапы процесса налогового консультирования.
4. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта.
5. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию. Ответственность налогового консультанта.

Тема 1.2. Налоговая система РФ

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Структура налоговой системы РФ, принципы ее построения.
2. Виды, классификация, функции налогов РФ.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Законодательная база налоговой системы РФ.

Тема 1.3. Налоговое консультирование по НДС

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Экономическая роль и плательщики налога.
2. Определение объекта налогообложения и формирование налоговой базы.
3. Налоговый период и налоговые ставки. Налоговые льготы, условия и возможности их применения.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты. Порядок возмещения налога.

Тема 1.4. Налоговое консультирование по налогу на прибыль организаций

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Понятие, плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.
2. Налоговый и отчетный периоды. Классификация доходов. Группировка расходов.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Тема 1.5. Налоговое консультирование по налогу на доходы физических лиц

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Плательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.
2. Налоговые вычеты.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
4. Особенности исчисления НДФЛ отдельными категориями физических лиц.

Тема 1.6. Налоговое консультирование по прочим федеральным налогам и сборам

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Акцизы: экономическое содержание акцизов, элементы акцизов. виды подакцизных товаров. Операции, не подлежащие налогообложению.
2. Налог на добычу полезных ископаемых.
Налогоплательщики. Элементы налога.
3. Водный налог
Налогоплательщики. Элементы налога.
4. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 1.7. Налоговое консультирование налогоплательщиков по региональным и местным налогам

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Налог на имущество организаций.
Плательщики налога. Объект обложения. Порядок определения налоговой базы. Ставка налога. Порядок исчисления и сроки уплаты налога
2. Транспортный налог
Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
3. Земельный налог.
Плательщики земельного налога. Объекты налогообложения. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
4. Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.

Тема 1.8. Консультирование налогоплательщиков по условиям применения специальных налоговых режимов

(Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 5ч.)

1. Единый сельскохозяйственный налог. Условия применения. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.
2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики. Порядок и условия применения УСН. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
3. Патентная система налогообложения.
Основные понятия. Налогоплательщики. Объект налогообложения, налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка.
4. Налог на профессиональный доход.

Тема 1.9. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

(Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

1. Налоговое правонарушение: понятие и сущность.
2. Виды налоговых правонарушений.
3. Ответственность за совершение налогового правонарушения.

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Налоговое консультирование

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Установите соответствие налоговых ставок специальным режимам налогообложения
1 УСН "Доходы-Расходы" - 1 6%
2 ЕСХН_2 - 2 15%
3 АУСН "Доходы" - 3 4%
4 НПД при расчетах с физическими лицами - 4 8%

2. Укажите размер вычета на третьего ребенка

- А. 1400 руб.
- Б. 2800 руб.
- В. 10000 руб.
- Г. 6000 руб..

.

3. Вопрос 3

ООО «Мираж» в январе 2026 г. проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены следующие затраты (все суммы указаны без учета НДС):

- затраты на официальный прием (завтрак, обед) - 45 000 руб.;
- услуги переводчика при проведении переговоров - 27 000 руб.;
- доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 3 600 руб.;
- билеты в театр - 15 000 руб.;
- доставка транспортом в театр и обратно - 900 руб.;
- буфетное обслуживание в театре - 2 400 руб.

Фонд оплаты труда за отчетный период составил 1 600 000 руб.

Задание: Определите - сумму представительских расходов, которую можно принять к вычету для целей налогообложения прибыли.

4. Какие налоги являются региональными

- А. Налог на доходы физических лиц

- Б. Налог на прибыль организаций
- В. Налог на имущество организаций
- Г. Земельный налог
- Д. Налог на игорный бизнес
- Е. Транспортный налог
- Ж. Налог на имущество физических лиц

5. Дайте ответ

Налоговая ставка это- .

6. Дайте ответ

Заработная плата работника за месяц – 45 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 20 лет. Старший ребенок – студент дневной формы обучения. Определите сумму налога с годового дохода физического лица за 2025 год, если оно является резидентом РФ.

7. Укажите размер штрафа за нарушение сроков подачи налоговой декларации по НДС

- А. 720 руб;
- Б. 1440 руб;
- В. 1000 руб.
- Г. 500 руб.

8. Налог считается законно установленным когда в нем определены

- А) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и налоговая ставка, налоговые льготы;
- б) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- в) порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты, масштаб налога;
- г) налогоплательщики, налоговая база, предмет налога, источник налога, единица налога, налоговый оклад.

9. Назовите способы изъятия налогов

- А) на основе декларации (налогоплательщик обязан представлять в установленный срок в налоговый орган официальное заявление о своих налоговых обязательствах);
- б) кадастровый (налог взимается на основе внешних признаков предполагаемой средней доходности имущества, для уплаты таких налогов устанавливаются фиксированные сроки их вноса);
- в) фискальный;
- г) добровольный;
- д) у источника (налогоплательщик получает часть дохода за вычетом налога, который был рассчитан и удержан органом, производящим выплату).

10. Можно ли уменьшить сумму исчисленного НДФЛ, если ООО выплачивает дивиденды физлицу - гражданину РФ

- А. нет, для НДФЛ это не предусмотрено, ставки применяются к сумме дивидендов;
- Б. да, если ООО само получало дивиденды (рассчитывается по формуле), но только по доходам резидентов;
- В. да, если ООО само получало дивиденды (рассчитывается по формуле);
- Г. да, в любом случае.

11. Дайте ответ

Назовите пять принципов построения налоговой системы

12. Рассчитайте сумму НДС к уплате

Организация произвела за февраль детских игрушек на общую сумму 6 000 000 руб. из них было реализовано покупателям на сумму 5 500 000 руб. За этот же период закуплено и установлено производственного оборудования на сумму 240 000 руб.

13. Рассчитайте размер НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет

В январе 2026 г. работнику предприятия, имеющего двоих детей в возрасте 11-ти и 22-х лет, (младший ребенок имеет инвалидность, старший ребенок – учащийся государственного ВУЗа на очном отделении), начислена заработная плата – 76 тыс. руб.

14. Укажите лимит доходов для применения НПД

- А. 2000 000 руб.
- Б. 1000 000 руб.
- В. 1500 000 руб.
- Г. 2400 000 руб.

15. Вопрос 15

Индивидуальный предприниматель в течение текущего года занимался производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года индивидуальный предприниматель получил доход в размере 4 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции - 2 600 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции - 350 000 руб., доход от других видов деятельности - 1 050 000 руб.

Определить, имеет ли право индивидуальный предприниматель быть плательщиком ЕСХН.

16. Вопрос 16

25. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами

- а) залогом имущества;
- б) залогом имущества;
- в) поручительством;
- г) банковской гарантией;
- д) пеней;
- е) штрафом;
- ж) приостановлением операций по счетам;
- з) наложением ареста на имущество налогоплательщика.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Третий семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П5.1 ПК-П1.2 ПК-П5.2 ПК-П1.3 ПК-П5.3

Вопросы/Задания:

1. Вопросы к зачету (блок 1)

1. Сущность, предмет и задачи налогового консультирования.
2. Профессиональные объединения в сфере оказания услуг по нало-говому консультированию.
3. Внутренние и внешние налоговые консультанты: сфера и особен-ности деятельности.
4. Принципы оказания услуг по налоговому консультированию.
5. Этапы процесса налогового консультирования.
6. Общая характеристики моделей налогового консультирования.
7. Профессиональная этика и стандарты профессиональной деятельности налогового консультанта.
8. Обязанности налогового консультанта.
9. Ответственность налогового консультанта.
10. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
11. Роль налогов в формировании бюджета РФ. Функции налогов и сборов.
12. Основные и дополнительные элементы налогов и сборов. Классификация налогов и сборов.
13. Характеристика элементов налогообложения.
14. Плательщики налога на прибыль. Ставки по налогу на прибыль организаций.
15. Группировка доходов и расходов организации для целей исчисления налога на прибыль организаций. Налоговый период.
16. Объект налогообложения и налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Особен-ности налогообложения при получении

убытка.

17. Плательщики налога на добавленную стоимость. Объект налогообложения.
18. Операции, не подлежащие обложению НДС. Налоговая база и налоговый период по НДС.
19. Ставки НДС, его роль в формировании бюджетов различных уровней.
20. Порядок исчисления НДС.
21. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет. Ответность по налогу. Возмещение НДС из бюджета.
22. Плательщики акцизов, виды подакцизных товаров.
23. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие налогообложению.
24. Налоговая база, налоговый период и ставки акцизов.
25. Порядок исчисления акциза. Сроки и порядок уплаты акцизов.
26. Порядок возмещения акциза из бюджета.
27. Налог на доходы физических лиц: понятие, плательщики, объект.
29. Налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
30. Вычеты по НДФЛ.

2. Вопросы к Зачету (блок 2)

31. Налог на имущество организаций: понятие, плательщики, объект.
32. Налоговая база и порядок уплаты налога на имущество организаций.
33. Транспортный налог: понятие, плательщики.
34. Объект налогообложения и порядок уплаты транспортного налога. Налоговая база.
35. Налог на имущество физических лиц: понятие, плательщики.
36. Объект налогообложения и порядок уплаты налога на имущество физических лиц. Налоговая база.
37. Ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
38. Льготы по налогу на имущество организаций.
39. Земельный налог: плательщики, налоговая база.
40. Ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога.
41. Водный налог. Элементы налога.
42. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога.
43. Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
44. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
45. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу.
46. Налоговый период и ставка. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога.
47. Экономическая характеристика УСН. Налогоплательщики УСН.
48. Порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения.
49. Объекты налогообложения УСН. Порядок признания доходов и расходов.
50. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога по УСН.
51. Порядок исчисления и уплаты налога по УСН.
52. Патентная система налогообложения. Условия применения и характеристика элементов.
53. Преимущества использования упрощенной системы налогообложения
54. Преимущества применения патентной системы налогообложения.
55. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.
56. Особенности исчисления страховых взносов для лиц, не производящих выплаты физическим лицам.
57. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.
58. Налоговое правонарушение: понятие и сущность.
59. Виды налоговых правонарушений.
60. Ответственность за совершение налогового правонарушения.

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. САФОНОВА М. Ф. Налоговое консультирование: учеб. пособие / САФОНОВА М. Ф., Резниченко Д. С.. - Краснодар: КубГАУ, 2021. - 112 с. - 978-5-907516-69-4. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=10300> (дата обращения: 12.05.2026). - Режим доступа: по подписке
2. Налоги и налогообложение: Учебник / Т.Я. Сильвестрова, С.Ю. Гурова, Я.Г. Шипеев [и др.]; Чебоксарский кооперативный техникум. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 531 с. - 978-5-16-106041-4. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2111/2111811.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке
3. САФОНОВА М. Ф. Налоговое консультирование: метод. указания / САФОНОВА М. Ф., Шоль Ю. Н.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 69 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=11657> (дата обращения: 24.07.2026). - Режим доступа: по подписке
4. ШОЛЬ Ю. Н. Налоговое консультирование: учеб. пособие / ШОЛЬ Ю. Н., Олейник М. А.. - Краснодар: КубГАУ, 2025. - 87 с. - 978-5-907977-67-9. - Текст: непосредственный.

Дополнительная литература

1. Куликов,, Н. И. Налоги и налогообложение. Местные и региональные налоги: учебное пособие / Н. И. Куликов,, Е. С. Вдовина,, М. А. Куликова,. - Налоги и налогообложение. Местные и региональные налоги - Тамбов: Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2023. - 129 с. - 978-5-8265-2714-6. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/141058.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке
2. Гринкевич,, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика: учебное пособие / А. М. Гринкевич,. - Налоги и налогообложение: теория и практика - Томск: Издательство Томского государственного университета, 2021. - 132 с. - 978-5-907442-05-4. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/116819.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке
3. Налоги и налогообложение: Учебник / Технологический университет имени дважды героя Советского Союза, летчика-космонавта А.А.Леонова.; Технологический университет имени дважды героя Советского Союза, летчика-космонавта А.А.Леонова. - 6 - Москва: Издательство "ЮНИТИ-ДАНА", 2023. - 511 с. - 978-5-238-03771-4. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2140/2140804.jpg> (дата обращения: 08.09.2025). - Режим доступа: по подписке
4. ТЮПАКОВА Н. Н. Налоги и налоговая система: учеб. пособие / ТЮПАКОВА Н. Н., Перонко И. А., Бочарова О. Ф.. - Краснодар: КубГАУ, 2023. - 212 с. - 978-5-907758-36-0. - Текст: непосредственный.
5. Михайлюк,, О. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. Н. Михайлюк,, О. А. Беликова,. - Налоги и налогообложение - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. - 98 с. - 978-5-4497-1189-2. - Текст: электронный // IPR SMART: [сайт]. - URL: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html> (дата обращения: 08.10.2025). - Режим доступа: по подписке

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

Профессиональные базы данных

1. www.elibrary.ru/defaultx.asp - Научная электронная библиотека eLibrary

Ресурсы «Интернет»

1. <https://www.nalog.gov.ru> - ФНС РФ
2. www.iprbookshop.ru/ - ЭБС IPRbook
3. www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs - Минфин России: Документы МСФО

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

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

Не используется.

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

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

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

Учебная аудитория

410эл

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 1 шт.

Проектор профессиональный ультракороткофокусный UM301W - 1 шт.

пюпитр для лекционных аудиторий двухместный - 15 шт.

пюпитр для лекционных аудиторий трехместный - 28 шт.

система кондицион. Panasonic CS/SU-A12HKD - 1 шт.

Сплит-система настенная - 1 шт.

513эл

Сплит-система настенная QuattroClima Effecto Standard QV/QN-ES24WA - 0 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

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

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

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

Практические занятия

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

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

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

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

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

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

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

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

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

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

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

управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, общаться с преподавателем).

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

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

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

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

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;

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

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

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскостную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие четкой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- четкое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

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

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;

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

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)