

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Департамент налоговой политики и  
таможенно-тарифного регулирования**

**Л.И. Гончаренко  
О.В. Мандрощенко  
Ю.В. Малкова**

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
**38.03.02 «Менеджмент»**  
профили «Финансовый менеджмент», «Маркетинг»,  
«Менеджмент продуктов»

**Москва 2020**

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**  
(Финансовый университет)

**Департамент налоговой политики и  
таможенно-тарифного регулирования**

**УТВЕРЖДАЮ**

Проректор по развитию  
образовательных программ и  
международной деятельности

\_\_\_\_\_  
Е.А. Каменева  
«23» мая 2020г.

**Л.И. Гончаренко  
О.В. Мандрощенко  
Ю.В. Малкова**

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

**38.03.02 «Менеджмент»**

профили «Финансовый менеджмент», «Маркетинг»,  
«Менеджмент продуктов»

*Рекомендовано Ученым советом факультета «Налоги и налогообложение»  
(протокол №45 от 16 мая 2020г.)*

*Одобрено Департаментом налоговой политики и  
таможенно-тарифного регулирования  
(протокол №09 от 26 апреля 2020г.)*

**Москва 2020**

**УДК 366.221(073)**  
**ББК 65.261.411.15**  
**Г65**

Рецензенты:

Г.Н. Карпова к.э.н., профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования

М.В. Каширина, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования

**Гончаренко Л.И., Мандрощенко О.В., Малкова Ю.В.**

Налогообложение организаций. Рабочая программа учебной дисциплины для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» профили «Финансовый менеджмент», «Маркетинг», «Менеджмент продуктов». - М.: Финансовый университет, Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, 2020. – 36 с.

Учебная программа дисциплины содержит требования к результатам освоения дисциплины, программу, тематику практических и семинарских занятий и их проведения, формы самостоятельной работы, контрольные вопросы и систему оценивания, учебно-методическое обеспечение дисциплины.

**УДК 366.221(073)**  
**ББК 65.261.411.15**  
**Г65**

*Учебное издание*

**Гончаренко Любовь Ивановна**  
**Мандрощенко Ольга Валентиновна**  
**Малкова Юлия Васильевна**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Рабочая программа дисциплины**

Компьютерный набор Ю.В. Малкова  
Формат 60x90/16. Гарнитура *Times New Roman*  
Усл. п.л. 1,8. Изд. № \_\_\_\_-2020. Тираж 20 экз. Заказ № \_\_\_\_\_  
Отпечатано в Финансовом университете

© Гончаренко Л.И., 2020  
© Мандрощенко О.В., 2020  
© Малкова Ю.В., 2020  
© Финансовый университет, 2020

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины.....	5
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесение с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	5
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	6
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной нагрузки (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
5.1. Содержание дисциплины .....	8
5.2. Учебно-тематический план.....	12
5.3.Содержание практических и семинарских занятий .....	12
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	15
6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	17
6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы .....	18
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации..	20
7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины .....	20
7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций .....	20
7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, владений.....	21
7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, владений.....	31
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой	

для освоения дисциплины: .....	31
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины: .....	33
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.	34
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	36
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	36

## 1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Налогообложение организаций» для студентов, обучающихся по направлению подготовки **38.03.02 «Менеджмент»** профили «Финансовый менеджмент», «Маркетинг», «Менеджмент продуктов».

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесение с планируемыми результатами освоения образовательной программы

<b>Наименование компетенции</b>		
ПКН-6: способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию		
<b>знать</b>	<b>уметь</b>	<b>владеть</b>
основы налогообложения организаций в Российской Федерации	правильно определять суммы основных налоговых платежей организаций, выявлять влияние налоговых платежей на финансы организаций и инвестиционные решения	навыками применения экономических знаний (в том числе в налоговой сфере) в рамках осуществления профессиональной деятельности
ПКН-10: владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений		
<b>знать</b>	<b>уметь</b>	<b>владеть</b>
положения действующего налогового законодательства, в т.ч. по налоговому учету и отчетности	применять знания налогового учета и отчетности при организации управленческого учета в компании	навыками принятия управленческих решений с учетом данных о налоговых платежах организации

### Для профиля «Финансовый менеджмент»

<b>Наименование компетенции</b>		
ПКП-2: способность оценивать тенденции и закономерности развития внешней и внутренней экономической среды, ее влияние на результаты хозяйственной деятельности организации в текущей и долгосрочной перспективе		
<b>знать</b>	<b>уметь</b>	<b>владеть</b>
основные налоги, уплачиваемые организациями	оценивать влияние налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организации	навыками по оценке тенденции и закономерностей развития налогообложения и выявления их влияния на результаты хозяйственной деятельности организаций в текущей и долгосрочной перспективе

### Для профиля «Маркетинг»

Наименование компетенции		
ПКП-3: способность разрабатывать политику ценообразования, оценивать внутренние и внешние факторы, влияющие на формирование цены, осуществлять корректировку цены на основе исследования рыночной конъюнктуры		
знать	уметь	владеть
основные налоги, учитываемые в цене товара	выявлять влияние налогообложения на политику ценообразования организации	навыками по расчету цены с учетом налогов, уплачиваемых организацией

### Для профиля «Менеджмент продуктов»

Наименование компетенции		
ПКП-4: способность участвовать в разработке программ развития организации, разработке обоснований проектов и управленческих решений, связанных с развитием деятельности организаций		
знать	уметь	владеть
особенности налогообложения организаций	учитывать специфику налогообложения организации при разработке стратегии ее развития	навыками по разработке стратегии развития организации с учетом фактора налогообложения

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной по выбору для подготовки бакалавров по направлению подготовки 08.03.02 «Менеджмент», профили «Маркетинг», «Менеджмент организации», «Финансовый менеджмент».

Дисциплина «Налогообложение организаций» обеспечивает расширение и углубление знаний, умений, навыков и компетенций, сформированных в ходе изучения дисциплин «Микроэкономика», «Экономическая история».

Требования к входным знаниям, умениям и владениям студентов, обучающихся по направлению 38.03.02. «Менеджмент» профили «Финансовый менеджмент», «Маркетинг», «Менеджмент продуктов».

Для освоения дисциплины «Налогообложение организаций» студент должен:

Знать:

- основные экономические категории;
- основы влияния налогообложения на экономику;

Уметь:

- выявлять влияние различных факторов на развитие экономики;
- выявлять влияние различных факторов на деятельность организаций.

Владеть:

- навыками применения полученных знаний на практике.

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной нагрузки (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)**

**Для профилей «Финансовый менеджмент», «Маркетинг», «Менеджмент продуктов».**

**Прием 2020 г., очная форма обучения.**

<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>2 семестр (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>3 з.е./108 ч.</b>	<b>108</b>
<b><i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i></b>	<b>36</b>	<b>36</b>
<i>Лекции</i>	18	18
<i>Практические и семинарские занятия, т.ч.</i>	18	18
<i>занятия в интерактивных формах</i>	9	9
<b><i>Самостоятельная работа</i></b>	<b>72</b>	<b>72</b>
<i>В семестре</i>	72	72
<i>В сессию</i>	-	-
Вид промежуточной аттестации	<b>зачет</b>	<b>зачет</b>
Вид самостоятельной работы	<b>контрольная работа</b>	<b>контрольная работа</b>



Для профиля «Финансовый менеджмент», 2020 год набора, заочное, второе высшее.

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	2 семестр (в часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>3 з.е./108 ч.</b>	<b>108</b>
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
<i>Лекции</i>	2	2
<i>Практические и семинарские занятия, т.ч.</i>	8	8
<i>занятия в интерактивных формах</i>	4	4
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>98</b>	<b>98</b>
<i>В семестре</i>	98	98
<i>В сессию</i>	-	-
Вид промежуточной аттестации	<b>зачет</b>	<b>зачет</b>
Вид самостоятельной работы	<b>контрольная работа</b>	<b>контрольная работа</b>

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий**

### **5.1. Содержание дисциплины**

**Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и ее составные элементы**

Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Элементы налогообложения. Классификация налогов. Принципы налогообложения. Этапы развития налоговой системы в РФ.

### **Тема 2. Федеральные налоги**

Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

Объект налогообложения по НДС. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, при выполнении строительно-монтажных работ, при передаче товаров (работ,

услуг) для собственного потребления, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговые ставки, порядок их применения. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации; при осуществлении операций, необлагаемых НДС; при переходе на специальный налоговый режим; при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке; по объектам недвижимости.

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов. Налогоплательщики. Объект налогообложения, его составные элементы.

Доходы организации, их классификация. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников.

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным

участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом.

Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций.

### **Тема 3. Региональные и местные налоги**

Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

Объект налогообложения, налоговая база. Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления.

Налоговые льготы, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций.

Налоговая ставка. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества. Сроки уплаты налога.

Транспортный налог: налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.

Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Порядок установления земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения.

Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и авансовых платежей.

#### **Тема 4. Специальные налоговые режимы**

Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода. Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, налоговая база, льготы, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и уплаты.

Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты.

## 5.2. Учебно-тематический план

Прием 2020 г., очная форма обучения.

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Практические и семинарские занятия	Занятия в интерактивных формах		
1.	Тема 1. Налоговая система РФ и ее составные элементы	14	4	2	2	1	10	Опрос, дискуссия, тестирование, разбор ситуационных заданий
2.	Тема 2. Федеральные налоги	42	16	8	8	4	26	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций, контрольная работа
3.	Тема 3. Региональные и местные налоги	26	8	4	4	2	18	Опрос, дискуссия, решение задач
4.	Тема 4. Специальные налоговые режимы	26	8	4	4	2	18	Опрос, дискуссия, решение задач
<b>Всего по дисциплине:</b>		<b>108</b>	<b>36</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>9</b>	<b>72</b>	Согласно учебному плану: контрольная работа
Итого в %:						<b>25</b>		

Для профиля «Финансовый менеджмент», прием 2020, заочное, второе высшее.

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Практические и семинарские занятия	Занятия в интерактивных формах		

1.	Тема 1. Налоговая система РФ и ее составные элементы	21	1	-	1	1	20	Опрос, дискуссия, тестирование, разбор ситуационных заданий
2.	Тема 2. Федеральные налоги	44	6	2	4	2	38	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций, контрольная работа
3.	Тема 3. Региональные и местные налоги	22	2	-	2	1	20	Опрос, дискуссия, решение задач
4.	Тема 4. Специальные налоговые режимы	21	1	-	1		20	Опрос, дискуссия, решение задач
<b>Всего по дисциплине:</b>		<b>108</b>	<b>10</b>	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>4</b>	<b>98</b>	Согласно учебному плану: контрольная работа
Итого в %:						<b>40</b>		

### 5.3. Содержание практических и семинарских занятий

#### Прием 2020 г., очная форма обучения.

Наименование темы	Тематика практических занятий и семинаров	Технология проведения/ % занятий, проводимых в интерактивной форме	Трудоемкость (час.)	Рекомендуемая литература
Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и ее составные элементы	Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Элементы налогообложения.	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций /50%	2	2,3
Тема 2. Федеральные налоги	НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, операции, не признаваемые объектом налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Налоговые ставки по НДС, порядок их применения. Порядок исчисления	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций /50%	8	1,2,3,4,5,7,8, 10,11,12

	<p>НДС. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты НДС.</p> <p>Налог на прибыль организаций:</p> <p>налогоплательщики, объект налогообложения, его составные элементы. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.</p>			
Тема 3. Региональные и местные налоги	<p>Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога в бюджет.</p> <p>Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.</p> <p>Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.</p>	Опрос, решение задач, дискуссия/50%	4	1,2,3,13
Тема 4. Специальные налоговые режимы	<p>Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p>Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): налогоплательщики, объект</p>	Опрос, решение задач, дискуссия/50%	4	1,2,3

	налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет.			
<b>Итого:</b>			<b>8</b>	

**Для профиля «Финансовый менеджмент», прием 2020, заочное, второе высшее.**

Наименование темы	Тематика практических занятий и семинаров	Технология проведения/ % занятий, проводимых в интерактивной форме	Трудоемкость (час.)	Рекомендуемая литература
Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и ее составные элементы	Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Элементы налогообложения.	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций /50%	1	2,3
Тема 2. Федеральные налоги	НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, операции, не признаваемые объектом налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Налоговые ставки по НДС, порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты НДС. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, его составные элементы. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Налоговая	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций /50%	4	1,2,3,4,5,7,8,10,11,12



	база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей.			
Тема 3. Региональные и местные налоги	<p>Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога в бюджет.</p> <p>Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.</p> <p>Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей в бюджет.</p>	Опрос, решение задач, дискуссия/50%	2	1,2,3,13
Тема 4. Специальные налоговые режимы	<p>Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p>Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p>	Опрос, решение задач, дискуссия/50%	1	1,2,3
<b>Итого:</b>			<b>8</b>	

**6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы**

**Прием 2020 г., очная форма обучения.**

Наименование разделов, тем входящих в дисциплину	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Трудоёмкость в часах	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися
Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и ее составные элементы	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Изучение арбитражной практики.	10	Основные направления налоговой политики Российской Федерации
Тема 2. Федеральные налоги	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Изучение арбитражной практики.	26	Порядок ведения раздельного учета для целей исчисления НДС.
Тема 3. Региональные и местные налоги	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Изучение арбитражной практики	18	Применение повышающих коэффициентов при исчислении транспортного и земельного налога.
Тема 4. Специальные налоговые режимы	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Изучение арбитражной практики	18	Применение нескольких налоговых режимов
<b>Итого</b>		<b>72</b>	

**Для профиля «Финансовый менеджмент», прием 2020, заочное, второе высшее.**

Наименование разделов, тем входящих в дисциплину	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Трудоёмкость в часах	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися

Тема 1. Налоговая система Российской Федерации и ее составные элементы	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Изучение арбитражной практики.	20	Основные направления налоговой политики Российской Федерации
Тема 2. Федеральные налоги	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Изучение арбитражной практики.	38	Порядок ведения раздельного учета для целей исчисления НДС.
Тема 3. Региональные и местные налоги	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Изучение арбитражной практики	20	Применение повышающих коэффициентов при исчислении транспортного и земельного налога.
Тема 4. Специальные налоговые режимы	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Изучение арбитражной практики	20	Применение нескольких налоговых режимов
Итого		98	

## **6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы**

### **Примерные задания для контрольной работы**

**Задание 1.** Общество с ограниченной ответственностью производит медицинские инструменты (не облагаются НДС) и косметические приборы. В 1 квартале были произведены следующие операции:

- отгружены косметические приборы в количестве 1200 шт. по 500 руб. за единицу;
- реализованы медицинские инструменты 1000 шт. по цене 200 руб. за единицу.

Обществом приобретены (оплачены) и оприходованы материалы для производства косметических приборов в сумме 436 000 руб. (в т.ч. НДС), из них партия материалов на сумму 200 000 руб. была приобретена у поставщика, применяющего УСН.

Для производства медицинских инструментов в сумме 118000 руб. (в

т. Ч. НДС). Также в январе был введен в эксплуатацию станок стоимостью 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС), приобретенный в декабре прошлого года и используемый при производстве косметических приборов и медицинских инструментов.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены.

*Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.*

**Задание 2.** По итогам деятельности за квартал организация имеет следующие показатели:

Доходы от реализации товаров – 30 000 тыс. руб.

Доходы от оказания транспортных услуг – 26 000 тыс. руб.

Средства, поступившие от покупателей в качестве предоплаты – 1 200 тыс. руб.

Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 200 тыс. руб.

Материальные расходы – 18 000 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 1 600 тыс. руб.

На канцелярские товары – 150 тыс. руб.

На юридические услуги – 400 тыс. руб.

Представительские расходы – 100 тыс. руб.

Приобретение амортизируемого имущества – 1 300 тыс. руб.

Пени за несвоевременную уплату НДС – 40 тыс. руб.

Оплата счетов за электроэнергию – 2 000 тыс. руб.

Штраф за нарушение договорных условий – 1 000 тыс. руб.

Суммы сомнительных долгов:

– со сроком возникновения свыше 90 дней – 4 240 тыс. руб.

– со сроком от 45 до 90 дней – 3 800 тыс. руб.

– со сроком до 45 дней – 2 000 тыс. руб.

*Найдите сумму налога на прибыль организации за отчетный период.*

**Задание 3.** ООО «Кошки» оказывает ветеринарные услуги в стационарном лечебном заведении (возможен выезд на дом). Количество работников ООО «Кошки» составляет 12 чел. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за II квартал составила 19000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1200 руб.

*Рассчитайте сумму ЕНВД за данный период, если корректирующий коэффициент базовой доходности K1 равен 1,798, корректирующий коэффициент базовой доходности K2 в данном регионе составляет 0,60.*

## **7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины**

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы».

### **7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций**

<b>Наименование компетенции</b>		
ПКН-6: способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию		
<b>Показатели оценивания</b>	<b>Критерии оценивания компетенций</b>	<b>Шкала оценивания</b>
<i><b>Знать</b></i> основы налогообложения организаций в Российской Федерации	<i><b>Знать</b></i> основы налогообложения организаций в Российской Федерации	<i><b>Пороговый уровень 3 (удовлетворительно)</b></i>
<i><b>Уметь</b></i> правильно определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов	<i><b>Знать</b></i> основы налогообложения организаций в Российской Федерации <i><b>и уметь</b></i> определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов	<i><b>Продвинутый уровень 4 (хорошо)</b></i>
<i><b>Владеть</b></i> навыками применения экономических		

знаний (в том числе в налоговой сфере) в рамках осуществления профессиональной деятельности	<b>Владеть</b> навыками применения экономических знаний по расчету налоговых платежей в рамках осуществления профессиональной деятельности	<b>Высокий уровень 5 (отлично)</b>
ПКН-10: владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений		
<b>Показатели оценивания</b>	<b>Критерии оценивания компетенций</b>	<b>Шкала оценивания</b>
<b>Знать</b> положения действующего налогового законодательства, в т.ч. по налоговому учету и отчетности <b>Уметь</b> применять знания налогового учета и отчетности при организации управленческого учета в компании <b>Владеть</b> навыками принятия управленческих решений с учетом данных о налоговых платежах организации	<b>Знать</b> положения действующего налогового законодательства, в т.ч. по налоговому учету и отчетности	<b>Пороговый уровень 3 (удовлетворительно)</b>
	<b>Знать</b> положения действующего налогового законодательства по налоговому учету и отчетности <b>Уметь</b> применять знания налогового учета и отчетности при организации управленческого учета в компании	<b>Продвинутый уровень 4 (хорошо)</b>
	<b>Знать</b> положения действующего налогового законодательства <b>Владеть</b> навыками принятия управленческих решений с учетом данных о налоговых платежах организации	<b>Высокий уровень 5 (отлично)</b>

### Для профиля «Финансовый менеджмент»

ПКП-2: способность оценивать тенденции и закономерности развития внешней и внутренней экономической среды, ее влияние на результаты хозяйственной деятельности организации в текущей и долгосрочной перспективе		
<b>Показатели оценивания</b>	<b>Критерии оценивания компетенций</b>	<b>Шкала оценивания</b>
<b>Знать</b> основные налоги, уплачиваемые организациями <b>Уметь</b> оценивать влияние налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организации <b>Владеть</b> навыками по оценке тенденции и закономерностей развития	<b>Знать</b> основные налоги, уплачиваемые организациями	<b>Пороговый уровень 3 (удовлетворительно)</b>
	<b>Уметь</b> оценивать влияние налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организации	<b>Продвинутый уровень 4 (хорошо)</b>
	<b>Владеть</b> навыками по оценке тенденции и закономерностей развития	<b>Высокий уровень 5 (отлично)</b>

налогообложения и выявления их влияния на результаты хозяйственной деятельности организаций в текущей и долгосрочной перспективе	номерностей развития налогообложения и выявления их влияния на результаты хозяйственной деятельности организаций в текущей и долгосрочной перспективе	
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

### Для профиля «Маркетинг»

ПКП-3: способность разрабатывать политику ценообразования, оценивать внутренние и внешние факторы, влияющие на формирование цены, осуществлять корректировку цены на основе исследования рыночной конъюнктуры		
Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
<i>Знать</i> основные налоги, учитываемые в цене товара <i>Уметь</i> выявлять влияние налогообложения на политику ценообразования организации <i>Владеть</i> навыками по расчету цены с учетом налогов, уплачиваемых организацией	<i>Знать</i> основные налоги, учитываемые в цене товара	<i>Пороговый уровень</i> <b>3 (удовлетворительно)</b>
	<i>Уметь</i> выявлять влияние налогообложения на политику ценообразования организации	<i>Продвинутый уровень</i> <b>4 (хорошо)</b>
	<i>Владеть</i> навыками по расчету цены с учетом налогов, уплачиваемых организацией	<i>Высокий уровень</i> <b>5 (отлично)</b>

### Для профиля «Менеджмент продуктов»

ПКП-4: способность участвовать в разработке программ развития организации, разработке обоснований проектов и управленческих решений, связанных с развитием деятельности организаций		
Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
<i>Знать</i> особенности налогообложения организаций <i>Уметь</i> учитывать специфику налогообложения организации при разработке стратегии ее развития <i>Владеть</i> навыками по разработке стратегии развития организации с учетом фактора налогообложения	<i>Знать</i> особенности налогообложения организаций	<i>Пороговый уровень</i> <b>3 (удовлетворительно)</b>
	<i>Уметь</i> учитывать специфику налогообложения организации при разработке стратегии ее развития	<i>Продвинутый уровень</i> <b>4 (хорошо)</b>
	<i>Владеть</i> навыками по разработке стратегии развития организации с учетом фактора налогообложения	<i>Высокий уровень</i> <b>5 (отлично)</b>

## 7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, владений

## Тесты

1. Укажите те группы товаров, которые облагаются НДС по ставке 10%:
  - а/ лекарства;
  - б/ учебники для школы;
  - в/ экзотические фрукты;
  - г/ предметы личной гигиены.
  
2. Из перечисленного ниже укажите объекты обложения налогом на имущество организаций:
  - а/ запасы сырья;
  - б/ производственное здание;
  - в/ производственное оборудование;
  - г/ ценные бумаги.
  
3. Укажите расходы, по которым установлен норматив при исчислении налога на прибыль организаций:
  - а/ арендные платежи;
  - б/ командировочные расходы;
  - в/ расходы на рекламу;
  - г/ транспортные расходы
  
4. Укажите налоговые ставки, установленные НК РФ для упрощенной системы налогообложения:
  - а/ 20%;
  - б/ 15%;
  - в/ 13%
  - г/ 6%.
  
5. При введении ЕНВД представительные органы муниципальных образований вправе определять:
  - а/ налоговую ставку;
  - б/ значения коэффициента К1;
  - в/ виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД;
  - г/ величину базовой доходности.
  
6. Укажите правильные утверждения в отношении транспортного налога:
  - а/ налог прямой реальный;
  - б/ налоговой базой может выступать валовая вместимость транспортного средства;
  - в/ плательщиками налога признаются только физические лица;
  - г/ по налогу установлены адвалорные ставки.



## **Задачи**

*Задача 1. Рассчитайте сумму налога на прибыль организации за I квартал*

Организация за первый квартал имеет следующие показатели деятельности:

1. Выручка от реализации продукции предприятия составила 195 600 р.
2. Затраты на производство и реализацию за отчетный период 149 800 р., в том числе расходы на размещение рекламы на рекламных щитах - 5 000 р.
3. Получены доходы от сдачи имущества в аренду - 23 500 р.
4. Получены доходы от долевого участия в деятельности другой организации - 16 850 р.
5. От учредителя, имеющего 23% участия в капитале организации поступило безвозмездно имущество стоимостью 65 000 р.
6. Реализован объект основных фондов, первоначальной стоимостью 22 560 р. Сумма износа составила 4 210 р., цена реализации 20 750 р.
7. По кредиту в размере 1 500 000 р. предприятие выплачивает 15% годовых.
8. По результатам инвентаризации выявлены следующие суммы сомнительной дебиторской задолженности:
  - со сроком возникновения до 45 дней –11 000 р.
  - со сроком возникновения от 45 до 90 дней - 16 000 р.
  - со сроком возникновения свыше 90 дней - 22 000 р.

*Задача 2. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период*

Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 2124 тыс. руб. (в том числе НДС), половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Имущество переданное по бартерной сделке признано равноценным, цена составляет

1062 тыс. руб. (в т.ч. НДС) и соответствует рыночной цене. Сырье получено и оприходовано.

Организацией приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб. (с НДС), в т.ч. на партию материалов в сумме 118 тыс. руб. (в том числе НДС) не получены счета-фактуры.

Кроме того, организацией:

- получен аванс в сумме 843700 руб.

- оплачены представительские расходы на сумму 23600 руб., в том числе НДС. Расходы организации на оплату труда за квартал составили 400000 руб.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены (за исключением указанных случаев).

*Задача 3. Определите сумму авансового платежа по земельному налогу, подлежащую уплате в бюджет за 1-ый квартал 2016 года.*

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6000 м<sup>2</sup>, удельный показатель кадастровой стоимости – 6280 руб./м<sup>2</sup>. Участок используется в производственных целях. Организация 15 февраля приобрела в собственность земельный участок площадью 3500 м<sup>2</sup>, из которых 2300 м<sup>2</sup> используется под жилищное строительство, которое начнется 1 апреля. Остальная площадь используется для строительства многоэтажной парковки. Удельный показатель кадастровой стоимости -7250 руб./м<sup>2</sup>.

Ставки налога – максимальные.

*Задача 4. Определите сумму авансового платежа по транспортному налогу, подлежащую уплате в бюджет за 1-ый квартал 2016 года.*

На балансе ООО «Альфа» по состоянию на 1.01.16 г. числятся следующие автомобили:

- Fiat Ducato (грузовой автомобиль) - мощность двигателя 120 л.с. в коли-

честве 5 ед.

- Ford Focus (легковой автомобиль) - мощность двигателя 140 л.с. в количестве 2 ед.

- Легковой автомобиль с мощностью двигателя 360 л.с. и стоимостью 3 500 000 руб., год выпуска - 2015, включен в перечень Минпромторга.

25 февраля текущего года один из автомобилей Ford Focus был угнан (выдан документ, подтверждающий факт угона).

Ставки налога по месту деятельности организации – максимальные.

### **Проблемные ситуации**

1. По результатам выездной налоговой проверки организация привлечена к ответственности за неполную уплату налога на прибыль организаций. В ходе проверки налоговый орган сделал вывод о нарушении налогоплательщиком требований п. 1 ст. 252 НК РФ, так как при исчислении налога на прибыль организация уменьшила доходы на сумму экономически необоснованных расходов на приобретение кофе, чая и печенья для сотрудников организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик не должен был включать данные расходы в налоговую базу. Правомерны ли действия налогового органа?

2. Организация получила от учредителя (100% в уставном капитале) на безвозмездной основе основное средство, которое было сразу введено в эксплуатацию. Налоговый орган в ходе налоговой проверки посчитал неправомерным занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму амортизации, начисленной по указанному объекту основных средств. По мнению налогового органа, организация не понесла затрат по приобретению основного средства. Правомерны ли действия налогового органа?

## **Перечень контрольных вопросов к зачету**

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.
2. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
4. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.
5. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
6. Момент определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по НДС с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
7. Ставки НДС, порядок их применения. Организация отдельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
8. Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.
9. Порядок отнесения «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Случаи отнесения суммы налога на затраты покупателем при приобретении товаров, работ, услуг.
10. Общие правила ведения отдельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения отдельного учета.
11. Порядок восстановления НДС.
12. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

13. Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов.

14. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

15. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.

16. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.

17. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

18. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.

19. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания.

20. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода.

21. Состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников.

22. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли.

23. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, использования.

24. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования отдельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».

25. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.

26. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

27. Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов.

28. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

29. Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.

30. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.

31. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений.

32. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций.

33. Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей, исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

34. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления

налоговой декларации.

35. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.

36. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.

37. Налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне.

38. Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога.

39. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу, а также порядок представления налоговой декларации.

40. Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Порядок установления земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

41. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу.

42. Налоговый период по земельному налогу. Отчетный период. Налоговые ставки.

43. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей, а также представления налоговой декларации.

44. Основные направления совершенствования земельного налого-

обложения.

45. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода.

46. Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов.

47. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения.

48. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки УСН. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

49. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, особенности взимания налога, льготы, порядок исчисления.

50. Единый сельскохозяйственный налог: эффективность применения, особенности взимания, ставки и льготы.

51. Определение процентного соотношения доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме дохода.

52. Особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов.

53. Налоговый и отчетный периоды по ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты налога.

#### **7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, владений**

Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле знаний студентов.

#### **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины:**



### **Нормативные правовые акты:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

### **Рекомендуемая литература:**

#### **а) основная:**

1. Налогообложение организаций. Задачи и тесты (для бакалавров) / Л.И. Гончаренко; под ред. Е.И. Жукова. – М.: Кнорус, 2014. - 192 с. / ЭБС Book.ru.
2. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для академического бакалавриата / под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - М.: Юрайт, 2020. - 541 с. – Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru>.
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум [Электронный ресурс]: Учебное пособие / под ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Кнорус, 2013. - 112 с. – (Бакалавриат). – Режим доступа: <https://www.book.ru>.

#### **б) дополнительная:**

4. Кулагина Е. Чай, кофе и... налог на прибыль (комментарий к Информационному письму Минфина России от 11 июня 2015 г. № 03-07-11/33827) // Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2015. - № 28.
5. Новоселов К.В. Изменения в порядке налогообложения дивидендов при исчислении налога на прибыль [Электронный ресурс] // Налоговая политика и практика. - 2014. - № 2 (134). – С.30-33. – Режим доступа: <http://lp-library/art2014/bv401.pdf>.

6. Новоселов К.В. Нововведения при исчислении и уплате налога на прибыль организаций с 2015 года [Электронный ресурс] // Налоговая политика и практика. - 2014. - № 11 (143). – С.36-40. – Режим доступа: <http://lp-library/art2014/bv3188.pdf>.

7. Новоселов К.В. Нюансы заполнения новой формы декларации по налогу на прибыль организаций // Налоговая политика и практика. - 2015. - № 3 (147). – С.32-38.

8. Савина О.Н. Актуальные вопросы учета налога на добавленную стоимость [Электронный ресурс] / О.Н. Савина, Е.О. Савина, М.Р. Пинская // Налоги и налогообложение. - 2015. - № 4. – С.319-328. – Режим доступа: <http://elib.fa.ru/art2015/bv1453.pdf/view>.

#### **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:**

1. <http://www.nalog.ru> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы России

2. [www.government.ru](http://www.government.ru) - Официальный сайт Правительства Российской Федерации

3. <http://www.economy.gov.ru> - Официальный сайт министерства экономического развития Российской Федерации

4. <http://www.minfin.ru> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации

5. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации

6. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

7. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система ВООК.ru

8. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»

9. <http://elibrary.ru/> - Научная электронная библиотека

10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru/>

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Цель изучения дисциплины: формирование системы теоретических знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов организациями, а также по перспективам совершенствования налогообложения юридических лиц.

### **Содержание лекционных занятий и методические указания к ним**

Лекция - систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем учебного материала, как правило, теоретического характера. Каждая лекция раскрывает определенные вопросы содержания учебной дисциплины в соответствии с рабочей программой. Лекция является не только формой изложения основного содержания той или иной темы, но и ведущим видом учебной работы. Лекция носит актуальный характер, содержит сведения, почерпнутые из различных источников, поэтому посещение лекций не может заменить самостоятельное прочтение материала в учебнике.

Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме. В конспекте рекомендуется дословно записывать определения основных понятий дисциплины, например, по каждому налогу - элементы налогообложения. На лекции обязательно должен присутствовать текст Налогового Кодекса РФ. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры. При этом следует выработать и использовать допустимые сокраще-

ния наиболее распространенных терминов и понятий. В конспект следует заносить все то, что рекомендует преподаватель (схемы, таблицы).

Изучение и отработка прослушанных лекций непосредственно в этот же день значительно экономит время и способствует лучшему усвоению материала. При работе над текстом лекции студенту необходимо обратить особое внимание на проблемные вопросы, поставленные преподавателем при чтении лекции, а также на его задания и рекомендации.

### **Методические указания по подготовке к практическим/ семинарским занятиям**

При подготовке к семинару студенты должны:

- познакомиться с рекомендованной литературой;
- рассмотреть различные точки зрения по вопросу;
- выделить проблемные области;
- сформулировать собственную точку зрения;
- предусмотреть спорные моменты и сформулировать дискуссионный вопрос.

Для того чтобы правильно и четко ответить на поставленный вопрос необходимо правильно уметь пользоваться учебной, и дополнительной литературой. Работа с литературой начинается с прочтением соответствующей статьи Налогового Кодекса РФ, затем следует проработать материал по этому вопросу в учебнике «Налогообложение организаций», далее посмотреть комментарии к статье НК РФ, позицию Минфина РФ по этому вопросу, судебную практику, материалы периодической печати. При подготовке к выступлению на семинарских занятиях следует придерживаться следующих требований: связь выступления с предшествующей темой или вопросом, раскрытие сущности проблемы, методологическое значение для научной, профессиональной и практической деятельности. Выступление студента должно соответствовать требованиям логики. Четкое вычленение излагаемой проблемы, ее точная формулировка, неукоснительная последо-

вательность аргументации именно данной проблемы, без неоправданных отступлений от нее в процессе обоснования, безусловная доказательность, непротиворечивость и полнота аргументации, правильное и содержательное изложение.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем**

### **11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус ESET Endpoint Security

### **11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

№ п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1.	www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».	Все темы
2.	www.garant.ru – Справочная правовая система «Гарант».	Все темы
3.	Компьютерные программы общего назначения MicrosoftOffice	Все темы

### **11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.**

## **12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Специального оборудования (помимо установленного в библиотечно-информационном комплексе Финуниверситета) для освоения дисциплины не требуется.