

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

Таранова И.В., Коротких Ю.С.

ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»
Образовательная программа "Бизнес - аудит и право"

Москва 2023

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО
Некоммерческое партнерство
«Институт профессиональных
бухгалтеров Московской области»
Заместитель директора
Д.В. Лозицкий
«23» марта 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе
Е.А. Каменева
«25» апреля 2023 г.

Таранова И.В., Коротких Ю.С.

ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»
Образовательная программа "Бизнес - аудит и право"

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 07 от 21 марта 2023 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 29 от 18 апреля 2023 г.*

Москва 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся....	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	7
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	13
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	19
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	32
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	34
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	35

1. Наименование дисциплины
«Основы налогообложения бизнеса»

2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»,
 Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит», все профили
 Образовательная программа "Бизнес - аудит и право"

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПKN-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	<p>1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.</p> <p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.</p> <p>3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической</p>	<p>1. Знание: современных методов экономического анализа в сфере налогообложения</p> <p>Умение: применять концептуальный и теоретический инструментальный анализа экономики при решении задач по налогообложению</p> <p>2. Знание: системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ</p> <p>Умение: критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ</p> <p>3. Знание: системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков</p> <p>Умение: рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной</p>

		информации, знает основные направления экономической политики государства.	деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения
ПКН-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях (ПКН-6)	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p> <p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p>	<p>1. Знать: приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Уметь: предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям</p> <p>2. Знать: основные теоретические проблемы в области налогообложения индивидуальных предпринимателей и организаций Уметь: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях</p>
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности (УК-5)	<p>1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности</p> <p>2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая</p>	<p>1. Знать: Правовые нормы действующего налогового законодательства в области налогообложения индивидуальных предпринимателей и организаций Уметь: Использовать в практической деятельности правовые знания, принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с налоговым законодательством</p> <p>2. Знать: Основополагающие нормативные правовые акты в</p>

		оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений.	области налогообложения организаций Уметь: Анализировать и составлять основные правовые акты и принимать необходимые меры по восстановлению нарушенных прав в области налогообложения организаций
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	<p>1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.</p> <p>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.</p> <p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.</p> <p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные</p>	<p>1. Знать: подходы к самостоятельному изучению новых методик и методов исследования в области налогообложения организаций</p> <p>Уметь: собирать, анализировать, обобщать и систематизировать информацию по отдельным проблемам, связанным с исчислением и уплатой налогов у организаций</p> <p>2. Знать: сущность налогообложения доходов организаций, закономерности формирования их налоговых баз</p> <p>Уметь: собирать и анализировать данные, иллюстрирующие формирование налоговых организаций.</p> <p>3. Знать: классификационные признаки федеральных, региональных и местных налогов, идентифицировать свойства элементов каждого налога, оценивать полноту результатов их классификации</p> <p>Уметь: исчислять федеральные, региональные и местные налоги, оценивать налоговую нагрузку организаций</p> <p>4. Знать: группировку доходов и расходов организаций по различным признакам</p>

		<p>суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p> <p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>(основным подходам) классификации</p> <p>Уметь: формулировать классификационные признаки доходов и расходов, выделять соответствующие им группы однородных доходов и расходов, оценивать полноту результатов классификации, показывать прикладное назначение классификационных групп.</p> <p>5. Знать: основы грамотной аргументации своего профессионального мнения в области налогообложения</p> <p>Уметь: аргументировать свое профессиональное мнение в области исчисления и уплаты налогов</p>
--	--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Основы налогообложения бизнеса» является дисциплиной предпрофильного профессионального цикла для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», все профили, ОП "Бизнес - аудит и право".

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной подготовки бакалавров; на формирование и развитие профессиональных компетенций, позволяющих проводить расчет налогов, взимаемых с организаций, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

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

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», все профили, ОП "Бизнес - аудит и право".

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 /3 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4 з.е./144 ч.	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	68	68
Лекции	34	34
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	Расчетно-аналитическая работа	Расчетно-аналитическая работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль: «Учет, анализ и аудит» (очно-заочная форма).

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4 з.е./144 ч.	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	50	50
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	Расчетно-аналитическая работа	Расчетно-аналитическая работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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. Налог на добавленную стоимость (НДС).

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. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения по объектам налогообложения. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки, порядок их применения. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Особенности исчисления налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. Налоговые

вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения. 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. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

Тема 2. Акцизы.

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. Действующая практика расчета и планирования налоговой нагрузки по акцизам. Модели исчисления акцизов по отдельным видам подакцизной продукции. Особенности уплаты акцизов при перемещении товаров через таможенную границу. Формирование налоговой базы по акцизам. Налоговые вычеты по акцизам. Суммы акцизов у покупателя и продавца при исчислении налога на прибыль. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения. Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации. Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.

Тема 3. Налог на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения. Страховые взносы как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Определение даты осуществления выплат и иных

вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов и включения их в состав прочих расходов организации. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

Тема 4. Налог на имущество организаций: Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации. Имущество, не признаваемое объектом налогообложения. Право отмены авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Максимальная ставка налога на имущество организаций. Права, которыми наделены регионы в отношении налога на имущество организаций. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 5. Транспортный налог.

Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств. Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога.

Тема 6. Земельный налог.

Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. 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 период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.

5.2. Учебно-тематический план

Очная форма обучения

Таблица 3

п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа – Контактная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	29	16	8	8	13	Опрос, решение задач, контрольная работа
2.	Тема 2. Акцизы	24	12	6	6	12	Опрос, решение задач, контрольная работа
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	31	16	8	8	15	Опрос, решение задач, контрольная работа
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, контрольная работа
5.	Тема 5. Транспортный налог	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, контрольная работа
6.	Тема 6. Земельный налог	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, контрольная работа
	В целом по дисциплине	144	68	34	34	76	Согласно учебному плану: расчетно-аналитическая работа
	Итого в %	100	47	50	50	53	

Очно-заочная форма обучения

Таблица 4

п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа – Контактная работа			Самост оятельн ая работа	
			Обща я, в т.ч.:	Лекц ии	Семинар ы, практич еские занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	28	12	4	8	16	Опрос, решение задач, контрольная работа
2.	Тема 2. Акцизы	23	8	2	6	15	Опрос, решение задач, контрольная работа
3.	Тема 3. Налог на	30	12	4	8	18	Опрос, решение задач,

	прибыль организаций						контрольная работа
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	21	6	2	4	15	Опрос, решение задач, контрольная работа
5.	Тема 5. Транспортный налог	21	6	2	4	15	Опрос, решение задач, контрольная работа
6.	Тема 6. Земельный налог	21	6	2	4	15	Опрос, решение задач, контрольная работа
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Согласно учебному плану: расчетно-аналитическая работа
	Итого в %	100	35	32	68	65	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога. Источник: раздел 8; нормативные акты: 2,3, основная литература 2, доп. литература 2; раздел 9: 1,2,3	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением НДС
Тема 2. Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Разбор практических ситуаций, связанных с исчислением уплатой акциза

	<p>платежа. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Источник: раздел 8; нормативные акты: 2,3; основная литература 2 доп. литература 1; раздел 9: 1,2,3</p>	
Тема 3. Налог на прибыль организаций	<p>Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога</p> <p>Источник: раздел 8; нормативные акты: 2,3; основная литература 1,2 доп. литература 1,2; раздел 9: 2,3,4</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач; кейсов и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на прибыль организаций
Тема 4. Налог на имущество организаций	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Источник: раздел 8; нормативные акты: 2,3</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на имущество организаций

	<i>основная литература 1 доп. литература 1,2; раздел 9: 1,2,4</i>	
Тема 5. Транспортный налог	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><i>Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3 основная литература 1,2 доп. литература 1,2; раздел 9: 1,2,4</i></p>	<p>1. Проверка домашних заданий</p> <p>2. Проведение опроса</p> <p>3. Решение задач, кейсов и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением транспортного налога</p>
Тема 6. Земельный налог	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.</p> <p><i>Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3 основная литература 1 доп. литература 1; раздел 9: 1,2,3,4</i></p>	<p>1. Проверка домашних заданий</p> <p>2. Проведение опроса</p> <p>3. Решение задач, кейсов и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением земельного налога</p>

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
--	--	--

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 2. Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 4. Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 5. Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 6. Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

(согласно таблице 2)

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных ситуационных заданий, выполнение расчетно-аналитической работы)

Промежуточный контроль проводится в форме экзамена, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	10
2.	Посещение	5
3.	Выполнение кейсов, ситуационных задач, контрольной работы (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	15
4.	Выполнение расчетно-аналитической работы	10
	Итого	40

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Вопросы для размышления

1. При осуществлении совместной деятельности (например, при организации простого товарищества), налог на имущество организаций уплачивается следующим образом: в отношении недвижимого имущества, внесенного в совместную деятельность, налог уплачивается товарищем, внесшим это имущество, а в отношении имущества, созданного/приобретенного в ходе совместной деятельности, налог уплачивается всеми товарищами пропорционально их долям в совместной деятельности.

Как вы думаете, чем обусловлены такие различия?

2. Начиная с 2019 г. движимое имущество организаций перестало быть объектом обложения налогом на имущество организаций.

Как вы полагаете, с чем связано такое изменение налогового законодательства? В чем его экономический смысл? На что оно направлено?

3. Налогоплательщиком транспортного налога является лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство. Как вы думаете, кто должен являться налогоплательщиком в ситуации, когда транспортное средство зарегистрировано одновременно на лизингодателя (постоянная регистрация) и на лизингополучателя (временная регистрация на срок действия договора лизинга)?

Проблемные ситуации

1. Организация оказывает на территории РФ аудиторские услуги иностранной организации, не осуществляющей в Российской Федерации предпринимательской деятельности.

Является ли данная операция объектом обложения по НДС?

2. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год, а отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года. По окончании налогового периода рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате за год, уменьшается на сумму уплаченных авансовых платежей, а оставшаяся сумма подлежит перечислению в бюджет в срок, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопрос: если организация была создана в декабре, каким образом исчисляется сумма налога на прибыль организаций и в какой срок должна производиться уплата налога?

Кейсы

Задача 1. Акционерное общество в I квартале имеет следующие показатели деятельности (без НДС):

1) Доходы от реализации продукции собственного производства - 1 580 900 руб. Расходы на производство и реализацию - 1 350 650 руб., в том числе расходы на оплату труда 290 000 руб., представительские расходы 53 500 руб.

2) Доходы от реализации запчастей, оставшихся в результате ликвидации объектов основных средств - 14 500 руб.

3) Приобретена иностранная валюта в сумме 100 000 долларов США по курсу 73,5 руб. за 1 доллар. Курс Центрального Банка РФ на дату совершения сделки составлял 74,2 руб. за 1 доллар.

4) Сделан взнос в уставный капитал дочерней организации в размере 300 000 руб.

5) От учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 49%, получено безвозмездно имущество стоимостью 170 000 руб.

6) Уплачены штрафные санкции в бюджет — 40 000 руб.

7) Выручка от продажи грузового автомобиля — 1 400 000 руб. Реализация грузового автомобиля была произведена 25 марта текущего года. Грузовой автомобиль приобретен и введен в эксплуатацию с января текущего года, его

первоначальная стоимость – 1 800 000 рублей (без НДС), амортизационная группа – 4, срок полезного использования – 7,5 лет, метод начисления амортизации – линейный.

8). Получена арендная плата за оборудование, переданное по договору аренды – 150 000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации за I квартал.

Задача 2. Организация приобрела в собственность 16 августа 2022 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка составляет 7 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

У организации на балансе два грузовых автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 450 л.с., второй – двигатель мощностью 340 л.с., который продан 14 августа. Законом субъекта РФ налоговые ставки увеличены в 3 раза.

Рассчитайте сумму земельного и транспортного налогов за 2022 год.

Задания для расчетно-аналитической работы

1. Организация занимается производством и реализацией товаров. Применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале организацией произведены следующие операции:

- 1) Реализована продукция на сумму 8 600 000 руб. (без НДС), в том числе в счет полученной предоплаты от покупателя - 2 500 000 руб.
- 2) Передано в производство материалов на сумму 5 550 000 руб., включено в стоимость готовой продукции - 4 430 000 руб., реализованной - 3 120 000 руб.
- 3) Начислено работникам: заработная плата – 3 400 000 руб., премии за производственные результаты по коллективному договору – 610 000 руб., материальная помощь 3 работникам по 6 000 руб. каждому
- 4) 15 января в организацию закуплен станок стоимостью 720 000 руб. Станок отнесен к 4-й амортизационной группе. Организация применяет нелинейный способ начисления амортизации и амортизационную премию.
- 5) В отчетном периоде организацией признаны штрафы на сумму 40 000 руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет – 12 000 руб.
- 6) Определите сумму налога на прибыль организаций за I квартал.

2. Организация применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В отчетном периоде (полугодии) организация осуществила следующие операции:

- 1) Отгружена продукция на сумму 4 900 000 руб., получены авансы от покупателей - 480 000 руб.

2) Передано в производство - материалов на сумму 1 200 000 руб., включено в стоимость готовой продукции- 960 000 руб., реализованной- 810 000 руб.

3) Приобретен 27 апреля станок, первоначальная стоимость – 850 000 руб., станок отнесен к 4 группе основных средств. Организация начисляет амортизацию нелинейным методом

4) Получены счета в мае от подрядной организации за ремонт офисного помещения- 290 000 руб. и за реконструкцию производственного цеха – 1 800 000 руб. (суммы указаны с НДС)

5) Получен в июне безвозмездно от учредителя (его доля в уставном капитале 35%) автомобиль, стоимость приобретения которого – 1 100 000 руб.

б) Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль за отчетный период.

3. Организация «Признак» занимается производством и реализацией товаров и применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале организацией совершены следующие операции:

1) Выручка от реализации товаров (без НДС) за 1 квартал 6 600 000 руб.

2) Расходы на оплату труда составили 1 980 000 руб., доплата за работу в ночное время - 146 000 руб., возмещение процентов по ипотеке - 15 000 руб.

3) Расходы по приему представителей поставщика: буфетное обслуживание во время переговоров – 8 000 руб., проживание в гостинице – 12 000 руб., билеты на концерт – 4 000 руб., ужин в ресторане – 12 000 руб.

4) Получена предоплата от покупателя – 280 000 руб.

5) Начальник коммерческого отдела сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке со следующими приложениями:

а) билет на поезд (отправление 14 января в 00.30) стоимостью 5 000 руб., б) билет на самолет (отправление 16 января в 23.00, прилет 17 января в 00.15), стоимостью 32 000 руб., в) счет из гостиницы: проживание 8 000 руб., обслуживание в номере – 3 000 руб., пользование сауной – 1 900 руб. Суточные установлены в размере 1200 руб. в сутки

б) Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль за отчетный период.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2

7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 7

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПKN-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	1. Знание: современных методов экономического анализа в сфере налогообложения Умение: применять концептуальный и теоретический инструментальный анализа экономики при решении задач по налогообложению	Вопрос 1. Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации? Задание 1. Покажите, каким образом взаимосвязаны показатели финансовой деятельности организации с налоговой нагрузкой. В частности, необходимо рассмотреть следующие показатели: выручка, прибыль, налоговые издержки
	2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические	2. Знание: системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ Умение: критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ	Вопрос 2. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации? Задание 2. Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб. при себестоимости изготовления 18 500 руб. Рыночная цена налогового

	проблемы.		периода составила 31 000 руб. с НДС, а в предшествующем периоде – 31 500 руб. с НДС. Кроме того, 3 телевизора передали школе для осуществления уставной деятельности, 1 телевизор поставили в комнату отдыха, 1 телевизор поставили в кабинет директора, 20 телевизоров было направлено по себестоимости на оплату труда. Определите налоговую базу по НДС по каждой хозяйственной операции
	3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	3. Знание: системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков Умение: рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения	Вопрос 3. Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций? Задание 3. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости

			3 800 тыс. руб. б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования
ПКН-6 Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	1. Знание: приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Умение: предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям	Вопрос 1. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации? Задание 1. По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2,6 млн. руб., внереализационные расходы – 1,3 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 40 тыс. руб. Остаток не перенесённого убытка прошлого налогового периода составляет 500 тыс. руб. Определите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок перенесения на текущий период убытка прошлых лет, а также сумму авансового платежа за второй отчетный период, подлежащего уплате в бюджет.
	2. Предлагает варианты решения	2. Знание: основные	Вопрос 2. Какие инструменты

	<p>профессиональных задач в условиях неопределенности</p>	<p>теоретические проблемы в области налогообложения организаций</p> <p>Умение: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях</p>	<p>налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды?</p> <p>Задание 2. Ликеро-водочным заводом в мае была реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 35% в кол-ве 2 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 26750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол-ве 600 л., спирт полностью списан в производство. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май в трех различных ситуациях: а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж; б) предприятие имеет банковскую гарантию; в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило. Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия?</p>
<p>УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности</p>	<p>1.Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности</p>	<p>1. Знание: Правовые нормы действующего налогового законодательства в области налогообложения организаций</p> <p>Умение:</p>	<p>Вопрос 1. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета. Операции, не подлежащие обложению НДС.</p> <p>Задание 1.</p>

		Использовать в практической деятельности правовые знания, принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с налоговым законодательством	<p>В январе 2023 г. организация оплатила поставщику счет за автомобиль на сумму 2 708 000 руб. (в том числе НДС). Кроме того, автосалону уплачено 15 000 руб. (в том числе НДС) за работы по защите картера. Государственная пошлина за регистрацию автомобиля составила 2500 руб., в том числе за выдачу государственных номерных знаков — 2000 руб., за выдачу свидетельства о регистрации автотранспортного средства — 500 руб. По обязательному страхованию автогражданской ответственности (ОСАГО) уплачено 12 300 руб. В феврале автомобиль введен в эксплуатацию. СПИ автомобиля — 5 лет. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте первоначальную стоимость автомобиля и сумму амортизационных платежей за 2023 год и сумму какую организация может принять в расход. Амортизационную премию организация не применяет.</p>
	2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм. и имеющихся ресурсов и ограничений.	<p>2. Знание: Основополагающие нормативные правовые акты в области налогообложения организаций</p> <p>Умение: Анализировать и составлять основные правовые акты и принимать необходимые меры</p>	<p>Вопрос 2. Каким экономическим условиям должна соответствовать организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организаций?</p> <p>Задание 2. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной</p>

		по восстановлению нарушенных прав в области налогообложения физических лиц и организаций	<p>деятельности, первоначальной стоимостью - 7 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 5 000 тыс. руб. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 5 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%.</p> <p>Существует несколько вариантов выбытия оборудования:</p> <p>а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 5 800 тыс. руб.</p> <p>б) продажа по цене 2 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования</p>
<p>УК-10</p> <p>Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач</p>	<p>1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.</p>	<p>1.Знание:</p> <p>подходы к самостоятельному изучению новых методик и методов исследования в области налогообложения организаций</p> <p>Умение:</p> <p>собирать, анализировать, обобщать и систематизировать информацию по отдельным проблемам, связанным с исчислением и уплатой налогов организаций</p>	<p>Вопрос 1.</p> <p>Какие возможности возникают у налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций?</p> <p>Задание 1.</p> <p>Организации подарен станок сторонней организацией, рыночная стоимость которого составляет- 970 000 руб. По данным передающей стороны балансовая стоимость – 950 000 руб. станок отнесен к 4-ой амортизационной группе. Организация начисляет амортизацию нелинейным способом. Учетной политикой предусмотрено применение</p>

			амортизационной премии в максимальном размере. Определите сумму амортизационных платежей, которые организация сможет принять в расходы.
	2.Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability.	<p>2. Знание: сущность налогообложения доходов организаций, закономерности формирования их налоговых баз</p> <p>Умение: собирать и анализировать данные, иллюстрирующие формирование налоговых баз индивидуальных предпринимателей и организаций.</p>	<p>Вопрос 2. Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ</p> <p>Задание 2. ООО «Климат без забот» модернизирует систему кондиционирования и климат-контроля в аквацентре «Банановый рай». Длительность выполнения работ по договору – год. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения. Договором на выполнение работ не предусмотрена поэтапная сдача. Стоимость услуг ООО «Климат без забот» - 4 200 000 руб. (с НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до начала фактического выполнения работ 13 декабря 2021 г.</p> <p>Согласно смете, расходы ООО «Климат без забот», связанные с выполнением работ, составили 2 600 000 руб (с НДС):</p> <p>1 квартал (административный участок и общая зона) – 1 100 000 руб.;</p> <p>2 квартал (банный комплекс) – 610 000 руб.;</p> <p>3 квартал (спа-зона) – 570 000 руб.;</p> <p>4 квартал (тренажерный зал) – 220 000 руб.</p> <p>1 квартал (складское</p>

			<p>помещение) – 100 000 руб.</p> <p>ООО «Климат без забот» задержало сдачу работ по договору на 45 дней. Договором предусмотрен штраф в размере 0,1% стоимости договора за каждый день просрочки. Нарушитель признал неустойку 1 июля.</p> <p>Как учитывается выручка от реализации для целей налогообложения в каждом отчетном периоде ООО «Климат без забот», а также сумма штрафа, полученная аквacentром «Банановый рай»?</p>
	<p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп</p>	<p>3. Знание: классификационных признаков федеральных, региональных и местных налогов, идентифицировать свойства элементов каждого налога, оценивать полноту результатов их классификации</p> <p>Умение: исчислять федеральные, региональные и местные налоги, оценивать налоговую нагрузку организаций</p>	<p>Вопрос 3. Какие способы и методы исчисления амортизационных платежей вы знаете? Для чего применяется амортизационная премия?</p> <p>Задание 3. Организация «Час пик» арендует у организации «Метеор» офисное помещение. С согласия арендодателя, организация «Час пик» производит неотделимые улучшения арендованного имущества (модернизацию). Документально подтвержденная сумма затрат на капитальные вложения составила 1 500 000 руб. Работы закончены в сентябре.</p> <p>Рассмотрите следующие варианты:</p> <p>а) по договоренности сторон в октябре арендодатель выплатил</p>

			<p>возмещение в размере 1 500 000 руб. Определите доходы и расходы арендатора в IV квартале;</p> <p>б) арендодатель не выплатил возмещение затрат по модернизации.</p> <p>Срок полезного использования модернизированного помещения — 20 лет. Рассчитайте расходы за IV квартал.</p>
	<p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p>	<p>4.Знание: группировки доходов и расходов организаций по различным признакам (основным подходам) классификации</p> <p>Умение: формулировать классификационные признаки доходов и расходов, выделять соответствующие им группы однородных доходов и расходов, оценивать полноту результатов классификации, показывать прикладное назначение классификационных групп.</p>	<p>Вопрос 4. Особенности признания расходов по налогу на прибыль организаций в случае безвозмездной передачи товаров.</p> <p>Задание 4.</p> <p>Уставный фонд ООО «Вестерн» составляет 250,0 тыс. руб.</p> <p>Вклады учредителей составляют: Иванов С.П. – 150 тыс. руб., Светлов П.Г. – 50 тыс. руб., Пригожин А.В. – 50 тыс. руб.</p> <p>Для ремонта и оборудования офиса Иванов передал обществу безвозмездно материалы стоимостью 35 тыс. руб., а Светлов – оргтехнику на 15 тыс. руб.</p> <p>18 октября 2022 г. ООО «Вестерн» предоставило заем ООО «Горизонт» на сумму 3 000 000 руб. сроком на 6 мес. По ставке 18% годовых. Проценты уплачиваются 1 раз в 2 месяца, начиная с 18 декабря. Начисление процентов производится ежемесячно на последнее число каждого месяца отчетного периода. Рассчитайте сумму внереализационных доходов</p>

			<p>в 4 квартале 2022 г.</p> <p>Какая сумма должна быть учтена в составе доходов организации для налога на прибыль?</p>
	<p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p>5. Знание: основы грамотной аргументации своего профессионального мнения в области налогообложения</p> <p>Умение: аргументировать свое профессиональное мнение в области исчисления и уплаты налогов</p>	<p>Вопрос 5. При создании резерва на НИОКР, организация в течении налогового периода не в полном объеме воспользовалась суммой резерва. Вправе ли организация восстановить оставшуюся сумму в состав внереализационных доходов. Обоснуйте ответ.</p> <p>Задание 5. НКО «Наука» применяет общую систему налогообложения. Налог на прибыль рассчитывает ежеквартально, применяет метод начисления. Руководителем организации утверждены программа и смета проведения НИОКР на период с апреля по декабрь 2022 года. Общая сумма запланированных расходов – 150 000 руб. Отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности в 2022 году не предусмотрено. В целях равномерного учета затрат на НИОКР «Наука» создает со II квартала 2022 года резерв предстоящих расходов с ежеквартальными отчислениями в размере 50 000 руб. В IV квартале НИОКР не дали ожидаемого результата и были прекращены. Доходы от реализации НКО «Наука» в 2022 году составили:</p>

			за I квартал – 3 200 000 руб.; за первое полугодие – 6 500 000 руб.; за девять месяцев – 11 000 000 руб.; за год – 14 000 000 руб. В 2022 году на реализацию программы НИОКР было израсходовано: во II квартале – 50 000 руб.; в III квартале – 40 000 руб.; в IV квартале расходов не было. Определите сумму начисленного резерва (там, где это необходимо) за отчетные и налоговый период.
--	--	--	--

Примерные вопросы к экзамену

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. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
5. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
6. Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.
7. Порядок восстановления НДС.
8. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.
9. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.
10. Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации.
11. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
12. Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению.
13. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения
14. Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации.

15. Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.

16. Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.

17. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.

18. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.

19. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

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

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

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

23. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

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

25. Обязательные страховые взносы, входящие в состав прочих расходов по налогу на прибыль организаций, порядок исчисления

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. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

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

29. 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.

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

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

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

33. Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу

34. Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании

доходной части местных бюджетов.

35. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы.

36. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

Пример экзаменационного билета:

1. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы. (теоретический вопрос оценивается в 15 баллов)

2. Задача оценивается в 25 баллов

Организация занимается производством и реализацией сувениров. Применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом полугодии у организации были следующие операции:

№	Содержание операции	Баллы
1.	В организацию закупили материалы на сумму 1 900 000 руб. В производство отпущены материалы на сумму 1 780 000 рублей.	2 балла
2.	Доходы от реализации продукции собственного производства составили – 5 700 000 руб.	2 балла
3.	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 860 000 руб.	3 балла
4.	Расходы на оплату труда составляют 1 890 000 руб.; Материальная помощь 1 сотруднику в связи со смертью близкого родственника – 40 000 рублей; Страховые взносы-????	4 балла
5.	Внесено платежей по договорам долгосрочного страхования жизни работников (договора действуют с 01.10.2021 на 5 лет) - 200 000 руб.;	4 балла
6.	Организация внесла в уставный фонд дочерней организации оборудование стоимостью 300 000 руб.	3 балла
7.	Передано в производство материалов на сумму 2 920 000 руб., включено в стоимость готовой продукции- 2 730 000 руб., реализованной- 2 550 000 руб.	2 балла
8.	Организация ввела в эксплуатацию в феврале 2017 года основное средство. Его первоначальная стоимость составила 1 900 000 руб. Основное средство было отнесено к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования 80 месяцев (с марта 2017 года по октябрь 2023 года включительно). Организация применяет линейный метод начисления амортизации. В январе 2021 года объект основных средств был продан по цене 840 000 руб. (в том числе НДС).	5 баллов
9.	С согласия арендодателя, организация произвела неотделимые улучшения арендованного имущества (модернизацию). Документально подтвержденная сумма затрат на капитальные вложения составила 800 000 руб. Работы закончены в январе. По договоренности сторон в январе арендодатель выплатил возмещение в размере 800 000 руб.	3 балла
10.	В феврале получен безвозмездно от учредителя (доля в уставном капитале 60%) автомобиль, стоимость которого - 900 000 руб., срок полезного использования 5 лет.	2 балла

Все суммы за исключением указанных случаев, приведены без учета НДС.

Задание:

1) Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль по итогам 1-ого квартала текущего года (3 балла).

Все расчеты обоснуйте положениями законодательства.

3. Задача оценивается в 20 баллов

В отчетном периоде у организации были следующие операции:

№	Содержание операции	Баллы
1.	Начислено работникам: заработная плата – 1 670 000 руб., премия по результатам работы – 568 000 руб., пособия по временной нетрудоспособности – 42 000 руб., в том числе за первые три дня – 6 900 руб.	6 баллов
2.	Получен и оплачен счет за разговоры сотрудников по мобильным телефонам – 13000 руб., в том числе НДС (оплата предусмотрена трудовым договором в рамках выполнения служебных обязанностей).	3 балла
3.	Оплачены командировочные расходы: проживание в гостинице – 14 600 руб. с НДС, проезд к месту командировки и обратно – 32 800 руб. с НДС, суточные из расчета 1 700 руб. в сутки (5 дней).	4 балла
4.	Перечислены страховой компании 26 мая платежи по добровольному личному страхованию на случай смерти, потери нетрудоспособности в расчете на 1 год – 850000 (на 20 чел.)	4 балла
5.	Приобретена и выдана спецодежда работникам в соответствии с законодательством на сумму 196 000 руб. (без НДС) и форменная одежда, стоимость которой 230 000 руб. (без НДС).	2 балла

Задание:

Определите сумму страховых взносов на выплаты работникам. Пониженные ставки страховых взносов организация не применяет (3 балла).

Какую сумму расходов сможет учесть работодатель при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций? (3 балла)

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Приказ от 23.03.2017 № 0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации, СПС "Консультант";
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая (от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ) и вторая (от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ)), СПС "Консультант".

Основная литература:

1. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. – То же. – 2021. – ЭБС BOOK.ru. – URL:

- <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 25.04.2023). — Текст : электронный.
2. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2012, 2014, - 272 с. - (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL:<https://book.ru/book/945988> (дата обращения: 19.04.2023). — Текст : электронный.
3. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф. - бакалавр) / Л.М. Архипцева, А.А. Артемьев, Е.И. Жукова [и др.]; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014. - 192 с. — (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС BOOK.ru. — URL:<https://book.ru/book/942980> (дата обращения: 02.04.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

4. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 02.04.2023). — Текст : электронный.
5. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 148 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516196> (дата обращения: 02.04.2023). — Текст : электронный.

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

1. <https://minfin.gov.ru> – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.com> - Электронно-библиотечная система Znanium
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <https://org.fa.ru/>
11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим

доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11.

12. Как платят налоги организации // СПС КонсультантПлюс URL: Готовое решение: Как платят налоги организации (КонсультантПлюс, 2021) - КонсультантПлюс (consultant.ru)

13. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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 Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1 – 7
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 7
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 – 7
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 - 7

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

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

2. Microsoft Teams, для проведения консультаций.