

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финансовый университет)  
Калужский филиал Финуниверситета  
Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»**

**«УТВЕРЖДАЮ»**



**Директор Калужского филиала  
Финансового университета**

 **В.А. Матчинов**

**«30» июня 2025 г.**

**Костин Иван Васильевич**

**«Основы налогообложения бизнеса»**

**Рабочая программа дисциплины**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Бизнес – анализ, налоги и аудит»

очная форма

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета  
(протокол № 30 от 30.06.2025 г.)*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

Калужского филиала Финуниверситета

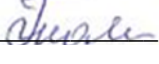
(протокол №08 от 20 мая 2025 г.)

Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Основы налогообложения бизнеса» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательной программы «Бизнес – анализ, налоги и аудит» очной формы обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора  
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./  
«30» июня 2025 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./  
«30» июня 2025 г.

Заведующий кафедрой «Экономика,  
финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./  
«30» июня 2025 г.

## Оглавление

1. Наименование дисциплины.....	4
2.Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3.Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	7
4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся .....	8
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 семинаров, практических занятий .....	13
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	17
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	17
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю .....	20
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	32
8.1. Нормативные акты .....	32
8.2 Основная литература: .....	32
8.3. Дополнительная литература: .....	33
9.Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	33
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	33
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) .....	35
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения .....	35
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	35
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации .....	35
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**

Таблица 1.

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</p>	<p><b>1. Знание:</b> современных методов экономического анализа в сфере налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> применять концептуальный и теоретический инструментальный анализа экономики при решении задач по налогообложению</p> <p><b>2. Знание:</b> системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ</p> <p><b>Умение:</b> критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ</p> <p><b>3. Знание:</b> системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков</p> <p><b>Умение:</b> рассчитывать и</p>

		знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения
ПKN-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях (ПKN-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><b>1. Знать:</b> приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения <b>Уметь:</b> предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям</p> <p><b>2. Знать:</b> основные теоретические проблемы в области налогообложения индивидуальных предпринимателей и организаций <b>Уметь:</b> 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</p>	<p><b>1. Знать:</b> Правовые нормы действующего налогового законодательства в области налогообложения индивидуальных предпринимателей и организаций <b>Уметь:</b> Использовать в практической деятельности правовые знания, принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с налоговым законодательством</p> <p><b>2. Знать:</b></p>

		решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений.	<p>Основополагающие нормативные правовые акты в области налогообложения организаций</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>Анализировать и составлять основные правовые акты и принимать необходимые меры по восстановлению нарушенных прав в области налогообложения организаций</p>
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</p>	<p><b>1. Знать:</b></p> <p>подходы к самостоятельному изучению новых методик и методов исследования в области налогообложения организаций</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>собирать, анализировать, обобщать и систематизировать информацию по отдельным проблемам, связанным с исчислением и уплатой налогов у организаций</p> <p><b>2. Знать:</b></p> <p>сущность налогообложения доходов организаций, закономерности формирования их налоговых баз</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>собирать и анализировать данные, иллюстрирующие формирование налоговых организаций.</p> <p><b>3. Знать:</b></p> <p>классификационные признаки федеральных, региональных и местных налогов, идентифицировать свойства элементов каждого налога, оценивать полноту результатов их классификации</p> <p><b>Уметь:</b></p> <p>исчислять федеральные, региональные и местные налоги, оценивать налоговую нагрузку организаций</p> <p><b>4. Знать:</b></p> <p>группировку доходов и</p>

		<p>формирует собственные 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>расходов организаций по различным признакам (основным подходам) классификации</p> <p><b>Уметь:</b> 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><b>5. Знать:</b> основы грамотной аргументации своего профессионального мнения в области налогообложения</p> <p><b>Уметь:</b> аргументировать свое профессиональное мнение в области исчисления и уплаты налогов</p>
--	--	--	---

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Основы налогообложения бизнеса» является дисциплиной общефакультетского (предпрофильного) цикла для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательной программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит» профиля «Учет, анализ и аудит».

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

Таблица 2

<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>Семестр 5 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>4 з.е./144 ч.</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	68	68
Лекции	34	34
Семинары, практические занятия	34	34
<b>Самостоятельная работа</b>	76	76
Вид текущего контроля	Расчетно-аналитическая работа	Расчетно-аналитическая работа
Вид промежуточной аттестации	<b>Экзамен</b>	<b>Экзамен</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. Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь.**

Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов по способу взимания. Классификация налогов по принадлежности к уровню власти. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные. Налоговое право: состав и содержание. Система налоговых органов в РФ. Основные функции ФНС.

**Тема 2. Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.**

Налоговое право: состав и содержание. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты и представители налогоплательщика. Права и обязанности налогоплательщика. Права и обязанности налоговых органов. Иностранная структура без образования юридического лица, иностранные финансовые посредники, публичные компании. Банки (банк), счета (счет), лицевые счета, счет Федерального казначейства. Источник выплаты доходов налогоплательщику. Недоимка. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, уведомление о постановке на учет в налоговом органе. Сезонное производство. Место нахождения обособленного подразделения российской организации, место жительства физического лица, обособленное подразделение организации. учетная политика для целей налогообложения. Территория Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. коэффициент-дефлятор. "Инвестиционный проект". Информация о налогах. Общие условия установления налогов и сборов.

**Тема 3. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.**

Общие положения. Полномочия. Организация деятельности. Структура современной налоговой системы. Функции налоговых органов. Структура налоговых органов Российской Федерации. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Функции ФНС России по контролю и надзору. Центральный аппарат ФНС. Межрегиональные инспекции в структуре ФНС. Управление ФНС России по округам. Положения о налоговых органах, согласно НК РФ. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов. Полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов. Ответственность налоговых органов,



таможенных органов, а также их должностных лиц. Полномочия органов внутренних дел, следственных органов. Ответственность органов внутренних дел, следственных органов и их должностных лиц

#### **Тема 4. Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.**

Общие положения о налоговом контроле ст. 82. Учет организаций и физических лиц с. 83-86. Налоговые проверки ст. 87-89. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки ст. 91. Осмотр, истребование документов, выемка документов ст. 92-94. Экспертиза, привлечение специалиста, участие переводчика, понятых ст.95-98. Оформление результатов налоговой проверки ст. 99-101. Налоговая тайна, недопустимость причинения вреда ст.102-103. Взыскание налоговой санкции ст.104-105. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга Ст. 105.26 -105.28. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Налоговые льготы: виды (учебники). Установление и использование льгот по налогам и сборам ст. 56. Налоговые резиденты Ст. 207. Косвенные участники налоговых отношений. Законные представители налогоплательщика-организации и налогоплательщика физического лица. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения (ст.40). Порядок исчисления налога, страховых взносов (ст.52). Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов (ст.44). Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов ст. 45. Единый налоговый платеж физического лица ст. 45.1. Право на возврат денежных средств ст.45.1 п.7.

#### **Тема 5. 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 6. 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 7. 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 8. 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 9. Транспортный налог.**

Транспортный налог и его роль в формирования 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 10. Страховые взносы**

Принципы организации государственных внебюджетных фондов (ГВФ). Страховые взносы. Плательщики, объект обложения, база для исчисления. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами (ст.422). Ставки взносов для разных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления и уплаты взносов. Пенсионный фонд РФ: задачи фонда, принципы организации. Пенсионный калькулятор (см. сайт ПФР). Фонд социального страхования: задачи фонда, принципы организации. ФСС. Пособия по временной нетрудоспособности: условия предоставления (см. законы). ФСС. Пособия в связи с материнством, размеры (см. законы). Федеральный фонд

обязательного медицинского страхования: задачи фонда, принципы организации. Базовая программа ОМС. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования: задачи фонда, принципы организации. Территориальная программа ОМС (на примере СПб). Функции ФФОМС, ТФОМС. Страховых медицинских организаций (см. з-н «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» п.18 ст.33, 34 и т.д.)

### **Тема 11. Налог на доходы физических лиц**

Налогоплательщики, доходы от источников в РФ. Доходы от источников, полученным за пределами РФ. Объект налогообложения, налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые ставки. Налоговый период, порядок исчисления и перечисления налога в бюджет. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.

### **Тема 12. Специальные налоговые режимы**

Упрощенная система налогообложения Условия перехода, освобождение от основных налогов Налогоплательщики, организации, не вправе применять УСН Порядок и условия перехода на УСН. Объекты налогообложения при УСН, налоговая база Порядок определения доходов и расходов Налоговая база, ставки налога, сумма минимального налога Налоговый период, отчетный период, налоговая декларация, налоговый учет Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения 25 и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

Патентная система налогообложения Общие положения, виды предпринимательской деятельности, размер потенциально возможного к получению годового дохода, налогоплательщики Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения, учет налогоплательщиков Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет Что устанавливается законами субъекта, уплата налога, ограничения применения

Единый сельскохозяйственный налог Порядок и условия перехода, освобождение от основных налогов. Определение сельскохозяйственных товаропроизводителей по НК РФ. Объект обложения, порядок признания доходов и расходов, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции Налогоплательщики, особенности, условия перехода, организации не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога Объект налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов Особенности определения налоговой базы Налоговый, отчетный периоды, налоговая ставка, особенности уплаты налога

### **Тема 13. Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц**

Налог на имущество физических лиц Плательщики налога, объекты обложения, налоговые ставки, налоговая база. Льготы по налогу, порядок уплаты в бюджет, сведения, необходимые для исчисления налога. Земельный налог Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период. Налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу. Торговый сбор Положения НК РФ

## 5.2 Учебно-тематический план

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. Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа
2	Тема 2. Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа
3	Тема 3. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа
4	Тема 4. Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа
5	Тема 5. Налог на добавленную стоимость (НДС)	18	8	4	4	10	Опрос, решение задач, контрольная работа
6	Тема 6. Акцизы	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа
7.	Тема 7. Налог на прибыль организаций	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа
8.	Тема 8. Налог на имущество организаций	10	4	2	2	6	Опрос, решение задач, контрольная работа
9	Тема 9. Транспортный налог	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа
10.	Тема 10. Страховые взносы	18	8	4	4	10	Опрос, решение задач, контрольная работа
11.	Тема 11. Налог на доходы физических лиц	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа

12	Тема 12. Специальные налоговые режимы	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач, контрольная работа
13	Тема 13. Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц	10	4	2	2	6	Опрос, решение задач, контрольная работа
14	В целом по дисциплине	144	68	34	34	76	Согласно учебному плану: расчетно-аналитическая работа
	Итого в %	100	47	24	24	53	

### 5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4

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. Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	Сущность налогов, его отличие от сборов, страховых взносов. Фискальная, экономическая, распределительная и контрольная функции налогов. Принципы построения налоговых систем. Классификация налогов. Прямые и косвенные налоги. Классификация налогов по способу взимания. Классификация налогов по принадлежности к уровню власти. Федеральные налоги и сборы. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы. Виды налоговых ставок: прогрессивные, регрессивные, пропорциональные. Налоговое право: состав и содержание. Система налоговых органов в РФ. Основные функции ФНС. Рекомендуемые источники 3,4,5,6,7	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы. Тестирование
Тема 2. Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.	Налоговое право: состав и содержание. Налогоплательщики: понятие организации, индивидуального предпринимателя, физического лица. Налоговые агенты и представители налогоплательщика. Права и обязанности налогоплательщика. Права и обязанности налоговых органов. Иностранная структура без образования юридического лица, иностранные финансовые посредники, публичные компании. Банки (банк), счета (счет), лицевые счета, счет Федерального казначейства. Источник выплаты доходов налогоплательщику. Недоимка. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, уведомление о постановке на учет в налоговом органе. Сезонное производство. Место нахождения обособленного подразделения российской организации, место жительства физического лица, обособленное подразделение организации. учетная политика для целей налогообложения. Территория Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. коэффициент-дефлятор. "Инвестиционный проект". Информация о налогах. Общие условия установления налогов и	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы. Тестирование

	сборов. Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	
Тема 3. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	Общие положения. Полномочия. Организация деятельности. Структура современной налоговой системы. Функции налоговых органов. Структура налоговых органов Российской Федерации. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов. Функции ФНС России по контролю и надзору. Центральный аппарат ФНС. Межрегиональные инспекции в структуре ФНС. Управление ФНС России по округам. Положения о налоговых органах, согласно НК РФ. Полномочия таможенных органов и обязанности их должностных лиц в области налогообложения и сборов. Полномочия финансовых органов в области налогов, сборов, страховых взносов. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц. Полномочия органов внутренних дел, следственных органов. Ответственность органов внутренних дел, следственных органов и их должностных лиц Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы Тестирование
Тема 4. Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	Общие положения о налоговом контроле ст. 82. Учет организаций и физических лиц с. 83-86. Налоговые проверки ст. 87-89. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки ст. 91. Осмотр, истребование документов, выемка документов ст. 92-94. Экспертиза, привлечение специалиста, участие переводчика, понятых ст.95-98. Оформление результатов налоговой проверки ст. 99-101. Налоговая тайна, недопустимость причинения вреда ст.102-103. Взыскание налоговой санкции ст.104-105. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга Ст. 105.26 -105.28. Порядок постановки на учет налогоплательщиков. Налоговые льготы: виды (учебники). Установление и использование льгот по налогам и сборам ст. 56. Налоговые резиденты Ст. 207. Косвенные участники налоговых отношений. Законные представители налогоплательщика-организации и налогоплательщика физического лица. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения (ст.40). Порядок исчисления налога, страховых взносов (ст.52). Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов (ст.44). Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов ст. 45. Единый налоговый платеж физического лица ст. 45.1. Право на возврат денежных средств ст.45.1 п.7. Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы Тестирование
Тема 5. 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. Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	Опрос, дискуссия, кейс, решение задач, тест

Тема 6. Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога. Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	Опрос, дискуссия, кейс, решение задач, тест
Тема 7. 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. Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	Опрос. Дискуссия по актуальным вопросам темы. Ответы на индивидуальные и групповые вопросы. Тестирование
Тема 8. 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. Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	

Тема 9. Транспортный налог	<p>Транспортный налог и его роль в формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.</p> <p>Налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств. Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны.</p> <p>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.</p> <p>Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7</p>	Опрос, дискуссия, кейс, решение задач, тест
Тема 10. Страховые взносы	<p>Принципы организации государственных внебюджетных фондов (ГВФ). Страховые взносы. Плательщики, объект обложения, база для исчисления. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами (ст.422). Ставки взносов для разных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления и уплаты взносов.</p> <p>Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7</p>	Опрос, дискуссия, кейс, решение задач, тест
Тема 11. Налог на доходы физических лиц	<p>Налогоплательщики, доходы от источников в РФ. Доходы от источников, полученным за пределами РФ. Объект налогообложения, налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые ставки. Налоговый период, порядок исчисления и перечисления налога в бюджет.</p> <p>Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты.</p> <p>Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7</p>	Опрос, дискуссия, кейс, решение задач, тест
Тема 12. Специальные налоговые режимы	<p>Упрощенная система налогообложения Условия перехода, освобождение от основных налогов Налогоплательщики, организации, не вправе применять УСН Порядок и условия перехода на УСН. Объекты налогообложения при УСН, налоговая база Порядок определения доходов и расходов Налоговая база, ставки налога, сумма минимального налога Налоговый период, отчетный период, налоговая декларация, налоговый учет Особенности исчисления налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения 25 и при переходе с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения Патентная система налогообложения Общие положения, виды предпринимательской деятельности, размер потенциально возможного к получению годового дохода, налогоплательщики Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения, учет налогоплательщиков Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет Что устанавливается законами субъекта, уплата налога, ограничения применения</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог Порядок и условия перехода, освобождение от основных налогов. Определение сельскохозяйственных товаропроизводителей по НК РФ. Объект обложения, порядок признания доходов и расходов, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции Налогоплательщики, особенности, условия перехода, организации не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного</p>	Опрос, дискуссия, кейс, решение задач, тест



	налога Объект налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов Особенности определения налоговой базы Налоговый, отчетный периоды, налоговая ставка, особенности уплаты налога Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	
Тема 13. Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.	Налог на имущество физических лиц Плательщики налога, объекты обложения, налоговые ставки, налоговая база. Льготы по налогу, порядок уплаты в бюджет, сведения, необходимые для исчисления налога. Земельный налог Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период. Налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу. Торговый сбор. Положения НК РФ. Рекомендуемые источники 1,2,3,4,5,6,7	Опрос, дискуссия, кейс, решение задач, тест

## 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 6

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Теоретические основы налогообложения: экономическая сущность налогов, функции налогов и их взаимосвязь	Понятие и отличительные признаки налога. Понятие сбора. Понятие налогообложения Функции налогов. Классификация налогов. Способы уплаты налогов Доклад, реферат	Работа с учебной и научной литературой. Подбор и изучение публикаций по исследуемой проблеме в специализированной периодической литературе.
Тема 2. Налоговое правоотношение, субъекты и объекты.	Налоговый механизм и его элементы Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации Подзаконные нормативные правовые акты по вопросам налогообложения Федеральные, региональные и местные налоги. Доклад, реферат.	Работа с учебной и научной литературой. Подбор и изучение публикаций по исследуемой проблеме в специализированной периодической литературе.
Тема 3. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.	Положение о ФНС. Состав и структура ФНС. Принципы организации налоговых органов. Налоговое администрирование как особый вид государственной деятельности. Доклад, реферат.	Работа с учебной и научной литературой. Подбор и изучение публикаций по исследуемой проблеме в специализированной периодической литературе.
Тема 4. Налоговый контроль, налоговые правонарушения и ответственность за	Налоговый контроль в России. Налоговые правонарушения. Ответственность за правонарушения. Доклад, реферат.	Работа с учебной и научной литературой. Подбор и изучение публикаций по исследуемой проблеме в специализированной периодической

их совершение.		литературе.
Тема 5. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. Доклад, реферат.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 6. Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. Доклад, реферат.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 7. 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 8. 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 9. Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь). Доклад, реферат.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 10. Страховые взносы	Страховые взносы. Плательщики, объект обложения, база для исчисления. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами (ст.422). Ставки взносов для разных категорий налогоплательщиков. Порядок исчисления и уплаты взносов. Фонд социального страхования: задачи фонда, принципы организации. ФСС. Доклад, реферат.	Работа с учебной и научной литературой. Подбор и изучение публикаций по исследуемой проблеме в специализированной периодической литературе.

<p>Тема 11. Налог на доходы физических лиц</p>	<p>Налогоплательщики, доходы от источников в РФ. Доходы от источников, полученным за пределами РФ. Объект налогообложения, налоговая база. Доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые ставки. Налоговый период, порядок исчисления и перечисления налога в бюджет. Стандартные налоговые вычеты. Социальные налоговые вычеты. Инвестиционные налоговые вычеты. Имущественные налоговые вычеты. Профессиональные налоговые вычеты. Доклад, реферат.</p>	<p>Работа с учебной и научной литературой. Подбор и изучение публикаций по исследуемой проблеме в специализированной периодической литературе.</p>
<p>Тема 12. Специальные налоговые режимы</p>	<p>Упрощенная система налогообложения Условия перехода, освобождение от основных налогов. Порядок и условия перехода на УСН. Объекты налогообложения при УСН, налоговая база Порядок определения доходов и расходов Налоговая база, ставки налога, сумма минимального налога Налоговый период, отчетный период, налоговая декларация, налоговый учет. Особенности и порядок перехода на автоматизированную упрощенную систему налогообложения. Патентная система налогообложения. Общие положения, виды предпринимательской деятельности, размер потенциально возможного к получению годового дохода. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения, учет налогоплательщиков. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет. Что устанавливается законами субъекта, уплата налога, ограничения применения Единый сельскохозяйственный налог Порядок и условия перехода, освобождение от основных налогов. Определение сельскохозяйственных товаропроизводителей по НК РФ. Объект обложения, порядок признания доходов и расходов, ставка налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции Налогоплательщики, особенности, условия перехода, организации не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога</p>	<p>Работа с учебной и научной литературой. Подбор и изучение публикаций по исследуемой проблеме в специализированной периодической литературе.</p>

	Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога Объект налогообложения, порядок определения и признания доходов и расходов Особенности определения налоговой базы Налоговый, отчетный периоды, налоговая ставка, особенности уплаты налога Доклад, реферат.	
Тема 13. Местные налоги. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.	Налог на имущество физических лиц Плательщики налога, объекты обложения, налоговые ставки, налоговая база. Льготы по налогу, порядок уплаты в бюджет, сведения, необходимые для исчисления налога. Земельный налог Плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период. Налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога Факторы, определяющие ставки налога за земли сельскохозяйственного назначения, за земли городов и др. Индексация ставок. Льготы по земельному налогу. Торговый сбор. Положения НК РФ. Доклад, реферат.	Работа с учебной и научной литературой. Подбор и изучение публикаций по исследуемой проблеме в специализированной периодической литературе.

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

### 6.2.1 Перечень вопросов 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.

б) 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**

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.

### **7.1. Вопросы для подготовки 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 формирования 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

## 7.2. Отдельные примеры тестовых, практико-ориентированных (ситуационных) заданий, в рамках освоения компетенций

Таблица 7

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<b>ПКН-1</b> 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.	<b>1.Знание:</b> современных методов экономического анализа в сфере налогообложения <b>Умение:</b> применять концептуальный и теоретический инструментальный анализа экономики при решении задач по налогообложению	<b>Вопрос 1.</b> Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации? <b>Задание 1.</b> 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 проблемы	<b>2. Знание:</b> системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ <b>Умение:</b> критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ	<b>Вопрос 2.</b> Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации? <b>Задание 2.</b> 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 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
			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.	<b>3. Знание:</b> системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков <b>Умение:</b> рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения	<b>Вопрос 3.</b> Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций?  <b>Задание 3.</b> 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. 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.

<p><b>ПКН-6</b></p> <p>Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях</p>	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p>	<p><b>1. Знание:</b> приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям</p>	<p><b>Вопрос 1.</b> Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?</p> <p><b>Задание 1.</b> 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 перенесенного 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.</p>
	<p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p>	<p><b>2. Знание:</b> основные теоретические проблемы в области налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b> прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях</p>	<p><b>Вопрос 2.</b> Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды?</p> <p><b>Задание 2.</b> 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 производство.</p> <p>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.</p> <p>Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия?</p>

<p><b>УК-5</b></p> <p>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>2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм. и имеющихся ресурсов и ограничений</p>	<p><b>1. Знание:</b></p> <p>Правовые нормы действующего налогового законодательства в области налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b> Использовать в практической деятельности правовые знания, принимать решение совершать юридические действия в точном соответствии с налоговым законодательством.</p> <p><b>2. Знание:</b></p> <p>Основополагающие нормативные правовые акты в области налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b></p> <p>Анализировать и составлять основные правовые акты и принимать необходимые меры по восстановлению нарушенных прав в области налогообложения физических лиц и организаций</p>	<p><b>Вопрос 1.</b></p> <p>Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций.</p> <p>Освобождение от обязанности ведения раздельного учета. Операции, не подлежащие обложению НДС.</p> <p><b>Задание 1.</b> В январе 2025 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 2025 год и сумму какую организация может принять в расход. Амортизационную премию организация не применяет.</p>
---	---	---	---

	<p>2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм. и имеющихся ресурсов и ограничений.</p>	<p><b>2. Знание:</b> Основополагающие нормативные правовые акты в области налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b> Анализировать и составлять основные правовые акты и принимать необходимые меры по восстановлению нарушенных прав в области налогообложения физических лиц и организаций</p>	<p><b>Вопрос 2.</b> 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><b>Задание 2.</b> У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной 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%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 5 800 тыс. руб. б) продажа по цене 2 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования</p>
--	---	---	---

<p><b>УК-10</b></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>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности</p>	<p><b>1. Знание:</b></p> <p>подходы к самостоятельному изучению новых методик и методов исследования в области налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b> собирать, анализировать, обобщать и систематизировать информацию по отдельным проблемам, связанным с исчислением и уплатой налогов организаций.</p> <p><b>2. Знание:</b> сущность налогообложения доходов организаций, закономерности формирования их налоговых баз</p> <p><b>Умение:</b> собирать и анализировать данные, иллюстрирующие формирование налоговых баз индивидуальных предпринимателей и организаций.</p>	<p><b>Вопрос 1.</b></p> <p>Какие возможности возникают у налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 1.</b></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 амортизационной премии в максимальном размере.</p> <p>Определите сумму амортизационных платежей, которые организация сможет принять в расходы.</p> <p><b>Вопрос 2.</b></p> <p>Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы?</p> <p>Мотивируйте свой ответ</p> <p><b>Задание 2.</b></p> <p>ООО «Климат без забот» модернизирует систему кондиционирования и климат-контроля ваквацентре «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 2024 г. Согласно смете, расходы ООО «Климат без забот», связанные с выполнением работ, составили 2 600 000 руб (с НДС): 1 квартал (административный участок и общая зона) – 1 100 000 руб.; 2 квартал (банный комплекс) – 610 000 руб.; 3 квартал (спа-зона) – 570 000 руб.; 4 квартал (тренажерный зал) – 220 000 руб. 1 квартал (складское помещение) – 100 000 руб.</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 суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p>	<p><b>3. Знание:</b> классификационных признаков федеральных, региональных и местных налогов, идентифицировать свойства элементов каждого налога, оценивать полноту результатов их классификации <b>Умение:</b> исчислять федеральные, региональные и местные налоги, оценивать налоговую нагрузку организаций</p> <p><b>4. Знание:</b> группировки доходов и расходов организаций по различным признакам (основным подходам) классификации <b>Умение:</b> 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><b>Вопрос 3.</b> Какие способы и методы исчисления амортизационных платежей вы знаете? Для чего применяется амортизационная премия?</p> <p><b>Задание 3.</b> ООО «Час пик» арендует у ООО «Метеор» офисное помещение. С согласия арендодателя, ООО «Час пик» производит неотделимые улучшения арендованного имущества (модернизацию). Документально подтвержденная сумма затрат на капитальные вложения составила 1 500 000 руб. Работы закончены в сентябре. Рассмотрите следующие варианты: а) по договоренности сторон в октябре арендодатель выплатил возмещение в размере 1 500 000 руб. Определите доходы и расходы арендатора в IV квартале; б) арендодатель не выплатил возмещение затрат по модернизации. Срок полезного использования одернизированного помещения — 20 лет.</p> <p>Рассчитайте расходы за IV квартал?</p> <p><b>Вопрос 4.</b> Особенности признания расходов по налогу на прибыль организаций в случае безвозмездной передачи товаров.</p> <p><b>Задание 4.</b> Уставный фонд ООО «Вестерн» составляет 250,0 тыс. руб. Вклады учредителей составляют: Иванов С.П. – 150 тыс. руб., Светлов П.Г. – 50 тыс. руб., Пригожин А.В. – 50 тыс. руб. Для ремонта и оборудования офиса Иванов передал обществу безвозмездно материалы стоимостью 35 тыс. руб., а Светлов – оргтехнику на 15 тыс. руб. 18 октября 2024 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 % производится ежемесячно на последнее число каждого месяца отчетного периода. Рассчитайте сумму нереализационных доходов в 4 квартале 2024 г. Какая сумма должна быть учтена в составе доходов для налога на прибыль?</p>
--	--	--	---

	<p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p>	<p><b>5. Знание:</b> основы грамотной аргументации своего профессионального мнения в области налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> аргументировать свое профессиональное мнение в области исчисления уплаты налогов</p>	<p><b>Вопрос 5.</b> 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><b>Задание 5.</b> 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 2024 года. Общая сумма запланированных расходов – 150 000 руб. Отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности в 2024 году не предусмотрено. В целях равномерного учета затрат на НИОКР «Наука» создает со II квартала 2024 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 2024 году составили: 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.</p>
--	--	---	---

### 7.3 Примеры экзаменационных билетов

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
(Калужский филиал)**

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

Дисциплина Основы налогообложения бизнеса

Форма обучения очная

Семестр 5\_ Направление «Экономика»

Профиль «Учет, анализ и аудит»

#### **ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1**

1. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы

2. Земельный налог. Порядок и сроки уплаты налога

3. Организация ввела в эксплуатацию в феврале 2024 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 2024 года объект основных средств был продан по цене 840 000 руб. (в том числе НДС).

Подготовил: \_\_\_\_\_

Утверждаю: \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_

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

#### **8.1. Нормативные 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".

#### **8.2 Основная литература:**

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 249 с.
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А., Чеснокова, Е.А. Иванова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024. — 128 с.
3. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 235 с.
4. Петрова Г. В. Международное финансовое право. М.: Юрайт, 2024. 320 с.
5. Сенцова М. В. Актуальные проблемы финансового и налогового права. М.: Проспект, 2023. 272 с.
6. Тедеев А. А., Парыгина В. А. Налоговое право России. М.: Юрайт, 2024. 415 с.
7. Фархутдинов Р. Д. Налоговое право. М.: Юрайт, 2024. 134 с.
8. 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>. — Текст : электронный.



### 8.3. Дополнительная 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>). — 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> . — Текст : электронный.
3. 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>. — Текст : электронный.
4. 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>. — 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](http://www.nalog.ru) – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. [www.rg.ru](http://www.rg.ru) – Официальный сайт «Российской газеты».
6. [www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru) – журнал «Налоговая политика и практика».
7. [www.rnk.ru](http://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](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

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержанием дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за

консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

### **Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психолого-физиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата). При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

### **Методические рекомендации по выполнению расчетно- аналитической работы**

Методические рекомендации по выполнению расчетно- аналитической работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению «Расчетно- аналитической работы, разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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

**11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения**

1. Антивирусная защита Windows defender
2. Astra Linux, Libre Office

**11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

**11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

**Образовательные технологии**

В процессе изучения дисциплины «Основы налогообложения бизнеса» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.