

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

Тульский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала
Г.В. Кузнецов

«13» июня 2023 г.

Т.В. Бушинская

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению

38.03.02 «Менеджмент», ОП «Управление бизнесом»

профиль «Менеджмент и управление бизнесом» (очная форма обучения),

ОП «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент»

(очно-заочная форма обучения)

Рекомендовано Ученым советом Тульского филиала Финуниверситета
(протокол № 2 от 13 июня 2023 г.)

Одобрено заседанием кафедры «Финансы и учет»
(протокол № 11 от 6 июня 2023 г.)

Тула 2023

Содержание

1.	Наименование дисциплины.....	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	4
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	4
	5.1. Содержание дисциплины.....	4
	5.2. Учебно-тематический план.....	7
	5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	8
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	9
	6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	9
	6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3).....	11
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	13
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	16
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	17
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	17
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	21
	11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	21
	11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	22
	11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	22
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	22

1. Наименование дисциплины
«Налогообложение организаций»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-1	Владение основами научными понятиями и категориями экономики и экономической науки и способность к их применению при решении профессиональных задач	1. Демонстрирует знания терминологии, направлений, школ, современных тенденций менеджмента и позиции российской управленческой мысли	Знания: основные термины и определения в сфере налогообложения и управления налогами, тенденции развития налогового законодательства Умения: проводить оценку воздействия налоговых обязательств на деятельность организации
		2. Реализует способность адаптировать и обобщать результаты современных научных исследований для осуществления научно-исследовательской работы в бакалавриате	Знания: методы разработки управленческих решений в сфере налогообложения, способы их контроля выполнения обязанностей в налоговых правоотношениях Умения: осуществлять обосновывать выбор альтернативных вариантов налогового учета и оценивать их эффективность

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной общеобразовательного цикла.

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

Таблица 1

Вид учебной работы по	Направление подготовки: 38.03.02 «Менеджмент»
-----------------------	---

дисциплине	Наименование программы бакалавриата: «Управление бизнесом» профиль «Менеджмент и управление бизнесом» (очная форма обучения)		Наименование программы бакалавриата: «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очно-заочная форма обучения)	
	Часы		Часы	
	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 3 (в часах)	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 5 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	4 з/е/ 144	144	4 з/е/ 144	144
Контактная работа - аудиторные занятия	50	50	34	34
Лекции	16	16	16	16
Семинары, практические занятия	34	34	18	18
Самостоятельная работа	94	94	110	110
Вид текущего контроля	контрольная работа	контрольная работа	контрольная работа	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачёт	Зачёт	Зачёт	Зачёт

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. НАЛОГИ КАК ОБЪЕКТ УПРАВЛЕНИЯ

Современное понятие налогов. Сущность налога как экономической и правовой категории. Назначение налогов как метода мобилизации доходов бюджетов всех уровней. Роль налогов в распределении и перераспределении национального дохода и валового национального продукта. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе. Материальная основа налогов. Источник налогов на макро- и микроуровне. Правовые основы построения налога. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок уплаты налога, сроки уплаты налога.

Изменение срока уплаты налога. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. Налоговый контроль. Ответственность за нарушение налогового законодательства.

Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель эффективности налогообложения.

Тема 2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Экономическая характеристика акцизов. Фискальная и регулирующая роль акцизов в современных условиях. Плательщики акциза. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории Российской Федерации. Ставки акцизов, основы их дифференциации. Налоговая база: порядок ее определения в зависимости от вида налоговых ставок. Порядок исчисления акциза. Налоговые вычеты и порядок их применения. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты акциза в бюджет.

Экономическое содержание НДС. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. Объект налогообложения, его составные элементы. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Состав операций, освобождаемых от НДС. Налоговая база, особенности ее формирования. Момент определения налоговой базы. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения. Налоговый период. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: экономическое назначение, условия и порядок применения. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет. Порядок возмещения НДС из бюджета. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты НДС в бюджет.

Тема 3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Социально-экономическая сущность налога на прибыль организаций.

Юридическая конструкция налога на прибыль организаций. Доходы и их классификация и порядок признания. Расходы и их группировка. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений. Налоговая база, порядок ее исчисления. Убытки от реализации имущества и порядок их признания. Перенос убытков на будущее. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Налоговый период и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему. Регулирующий потенциал налога на прибыль организаций.

Тема 4. ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ С ОРГАНИЗАЦИЙ

Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях. Юридическая конструкция налога на имущество организаций. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Кадастровая стоимость имущества. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговый и отчетный периоды. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога и авансовых платежей по нему. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Элементы транспортного налога. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, перспективы совершенствования налогообложения транспортных средств.

Социально-экономическая сущность земельного налога. Юридическая конструкция земельного налога. Порядок определения налоговой базы. Порядок применения льгот по земельному налогу. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу. Основные направления совершенствования земельного налогообложения.

Тема 5. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Сущность специальных налоговых режимов. Целесообразность введения специальных налоговых режимов. Особенности специальных налоговых режимов. Роль специальных налоговых режимов в налоговом регулировании предпринимательской активности.

Компетенции уровней власти в части установления и администрирования специальных налоговых режимов.

Сущность Упрощенной системы налогообложения и целесообразность введения ее в налоговую систему РФ. Элементы УСН. Выбор объекта налогообложения : доходы или доходы за минусом расходов. Учет доходов и расходов при УСН. Особенности учета расходов по приобретению основных средств. Минимальный налог. Налоговая ставка при разных объектах налогообложения. Взносы в государственные внебюджетные фонды.

Сущность патентной системы налогообложения. Установление и введение патентной системы налогообложения. Полномочия органов власти субъектов федерации в части установления патентной системы налогообложения на своих территориях.

Требования для перехода на патентную систему налогообложения. Переход на патентную систему налогообложения и возврат к общей системе.

Потенциальный доход для определенных видов деятельности. Налоговая ставка. Оплата патента.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2.1

ОП «Управление бизнесом», профиль «Менеджмент и управление бизнесом»
(очная форма обучения)

№ п/ п	Наименован ие темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успева-емости
		Все го	Контактная работа - Аудиторная работа			Самос- тоятель ная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Налоги как объект управления	32	12	4	8	20	Задания для СРС по теме, доклады с презентацией.
2.	Общая характеристи ка косвенного налогооблож ения	32	12	4	8	20	Задания для СРС по теме, доклады с презентацией
3.	Налог на прибыль организаций	32	12	4	8	20	Задания для СРС по теме.
4.	Имуществен ные налоги с организаций	26	8	2	6	18	Задания для СРС по теме, доклады с презентацией
5.	Специальные налоговые режимы	22	6	2	4	16	Задания для СРС по теме, доклады с презентацией
В целом по дисциплине		144	50	16	34	94	Согласно учебному плану: контрольная работа
Итого в %							

Таблица 2.2

ОП «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очно-заочная форма обучения)

№ п/ п	Наименован ие темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самос- тоятель ная работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практические		

					занятия		
1.	Налоги как объект управления	32	12	4	8	20	Задания для СРС по теме, доклады с презентацией.
2.	Общая характеристика косвенного налогообложения	32	12	4	8	20	Задания для СРС по теме, доклады с презентацией
3.	Налог на прибыль организаций	32	12	4	8	20	Задания для СРС по теме.
4.	Имущественные налоги с организаций	26	8	2	6	18	Задания для СРС по теме, доклады с презентацией
5.	Специальные налоговые режимы	22	6	2	4	16	Задания для СРС по теме, доклады с презентацией
В целом по дисциплине		144	34	16	18	110	Согласно учебному плану: контрольная работа
Итого в %							

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. Налоги как объект управления	1. Понятие «налог» и «сбор», их общие черты и принципиальные отличия. 2. Социально-экономическая сущность налогов. 3. Роль налогов в распределении ВВП и в формировании доходов бюджетной системы. 4. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества. 5. Налоги как экономическая	Опрос по вопросам темы, доклады, решение расчетных задач, тестов

	категория. 6. Специфические черты налогов и их характеристика. 7. Функции налогов, их реализация в налоговой системе Российской Федерации. <i>Раздел 8. Источники: 1,3,4</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i>	
Тема 2. Общая характеристика косвенного налогообложения	1. Признаки косвенных налогов 2. Общая характеристика косвенных налогов 3. Юридическая конструкция акцизов 4. Вклад акцизов в формирование доходов бюджетной системы РФ 5. Основные направления реформирования акцизного налогообложения в РФ 6. Юридическая конструкция налога на добавленную стоимость 7. Социально-экономическая сущность НДС (регулирующая и социальная функции) 8. Вклад НДС в формирование доходов бюджетной системы 9. Основные показатели налоговой декларации по НДС 10. Основные направления реформирования НДС <i>Раздел 8. Источники: 1, 3, 4, 6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i>	Опрос по вопросам темы, доклады, решение расчетных задач, тестов
Тема 3. Налог на прибыль организаций	1. Общая характеристика налога на прибыль организаций как представителя прямого налогообложения. 2. Социально-экономическая сущность налогообложения прибыли. 3. Фискальный и регулирующий потенциал налога на прибыль организаций в современных условиях. 4. Юридическая конструкция налога на прибыль организаций. 5. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. 6. Состав и методы оценки материальных расходов.	Опрос по вопросам темы, доклады, решение расчетных задач, тестов

	7. Прямые и косвенные расходы. 8. Амортизационная политика. 9. Расходы на оплату труда. 10. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. 11. Альтернативные методы налогового учета. 12. Перенос убытков на будущее. 13. Порядок исчисления налога на прибыль организаций 14. Основные показатели налоговой декларации и их значение для принятия управленческих решений 15. Основные направления реформирования налога на прибыль организаций <i>Раздел 8. Источники: 2, 3, 5, 6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i>	
Тема Имущественные налоги с организаций	4. 1. Общая характеристика и социально-экономическая сущность имущественных налогов организаций. 2. Роль имущественных налогов в формировании доходов бюджетной системы РФ. 3. Вклад имущественных налогов в формирование доходов бюджета Тульской области. 4. Юридическая конструкция налога на имущество организаций. 5. Порядок исчисления налога на имущество организаций. 6. Льготы по налогу на имущество организаций как метод обеспечения инвестиционной привлекательности экономики. 7. Юридическая конструкция транспортного налога. Региональные особенности транспортного налога. 8. Значение льгот в реализации социальной и регулирующей функций имущественных налогов. 9. Юридическая конструкция земельного налога. 10. Основные направления совершенствования имущественных налогов <i>Раздел 8. Источники: 2, 3, 5, 6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i>	Опрос по вопросам темы, доклады, решение расчетных задач, тестов

Тема 5. Специальные налоговые режимы	1. Упрощенная система налогообложения и ее характеристика. 2. Особенности признания доходов и расходов при применении СНР. 3. Особенности учета амортизируемого имущества при применении СНР. 4. Перенос убытков на будущее. 5. Минимальный налог. 6. Единый сельскохозяйственный налог, общая характеристика 7. Использование СРН для снижения налоговой нагрузки <i>Раздел 8. Источники: 2, 3, 5, 6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i>	Опрос по вопросам темы, доклады, решение расчетных задач, тестов
--------------------------------------	---	--

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 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1. Налоги, их роль в современном обществе и в деятельности организаций	Современные принципы налогообложения. Налоговый контроль и налоговое администрирование, их значение в деятельности организации	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, построение логических схем
2. Общая характеристика косвенного налогообложения	1. Историческая эволюция принципов отбора подакцизных товаров. 2. Роль НДС в современной налоговой системе России. 3. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС. 4. Направления	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, построение логических схем

	реформирования акцизного налогообложения.	
3. Налог на прибыль организаций	1. Фискальный и регулирующий потенциал налога на прибыль организаций в современных условиях. 3. Прямые и косвенные расходы. 4. Альтернативные методы учета для целей налогообложения прибыли. 5. Перенос убытков на будущее	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, построение логических схем
4. Имущественные налоги с организаций	1. Направления реформирования налога на имущество организаций. 2. Льготы по налогу на имущество организаций как метод обеспечения инвестиционной привлекательности экономики 3. Роль налога на имущество организаций в формировании доходов бюджета Тульской области 4. Региональные особенности транспортного налога 5. Значение льгот по транспортному налогу в реализации социальной и регулирующей функций транспортного налога 6. Основные направления совершенствования земельного налога	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, построение логических схем
5. Специальные налоговые режимы	1. Понятие и общая характеристика специальных налоговых режимов. 2. Социально-экономическая сущность СНР. 3. Вклад СНР в формирование доходов бюджетной системы. 4. Юридическая конструкция упрощенной системы налогообложения. 5. Особенности применения различных объектов налогообложения по УСН. 6. Особенности учета расходов на приобретение	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, построение логических схем

	основных средств при применении УСН. 7. Региональные особенности УСН. Налоговые каникулы. 8. Порядок расчета единого налога и условия его уменьшения. 9. Патентная система налогообложения, порядок применения, особенности. 10. Основные направления совершенствования СНР. <i>Раздел 8. Источники: 2, 3, 5, 6</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-3</i>	
--	--	--

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3)

Примерный перечень вопросов для контрольной работы

Тема 3 «Налог на прибыль организаций»

1. Социально-экономическая сущность налога на прибыль организаций.
2. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.
3. Состав и особенности признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
4. Состав материальных расходов для целей налогообложения прибыли. Методы оценки МПЗ.
5. Амортизационные отчисления как элемент производственных расходов. Амортизационная премия.

Тема 5. «Специальные налоговые режимы»

1. Дайте общую характеристику упрощенной системы налогообложения и раскройте условия перехода к ней организаций
2. Дайте общую характеристику упрощенной системы налогообложения и её поэлементной конструкции
3. Раскройте социально-экономическую сущность системы налогообложения в виде ЕНВД
4. Раскройте понятие специальных налоговых режимов, их особенностей и критериев выбора
5. Особенности амортизационной политики при применении специальных налоговых режимов

Примерные практико-ориентированные задания для контрольной работы

Задание 1.

ООО «Аккорд» применяет общую систему налогообложения и использует метод начислений. В текущем налоговом периоде на расчетный счет ООО «Аккорд» поступило 34000 тыс. руб. за продукцию, отгруженную в предыдущем налоговом периоде. Отгружено продукции на сумму 25000 тыс. руб. Оплачено и принято к учету товарно-материальных ценностей для промышленно-производственных нужд на сумму 20000 тыс. руб. На расчетный счет поступила предоплата в счет поставки товаров от ООО «Нота» 12000 тыс. руб., получен кредит на пополнение оборотных средств в размере 2000 тыс. руб.	1. Сформулируйте алгоритм расчета НДС
	2. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет
	3. Как изменится сумма НДС, если товарно-материальные ценности не оплачены
	4. Как изменится сумма НДС к уплате в бюджет, если к учету принято ТМЦ на 15000 тыс. руб.
	5. Как изменится сумма НДС к уплате в бюджет, если принятые к учету ТМЦ приобретены у организации, применяющей УСН
	6. Как изменится сумма НДС к уплате в бюджет, если ООО «Аккорд» не будет использовать кредит

Задание 2.

ООО «Сластена», занимающееся производством кондитерских изделий, использует кассовый метод. Отгружено потребителям-организациям товаров собственного производства на сумму 1600 тыс. руб. На расчетный счет и в кассу организации поступила оплата за отгруженную ранее продукцию 2400 тыс. руб. Для производства были приобретены, приняты к учету и списаны в производство ТМЦ на сумму 280 тыс. руб. Расходы на оплату труда за 1 квартал составили 250 тыс. руб. Амортизационные отчисления составили 120 тыс. руб., прочие расходы – 20 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам 120 тыс. руб. Выплачены штрафы за нарушение условий договора поставки 58 тыс. руб., в бюджет – 120 тыс. руб.	1. Сформулируйте алгоритм расчета налога на прибыль организаций
	2. Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую внесению в бюджет
	3. Как изменится сумма налога, если ООО «Сластена» использует метод начислений
	4. Как изменится сумма налога на прибыль организаций, если резерв по сомнительным долгам составит 200 тыс. руб.
	5. Как изменится сумма налога на прибыль организаций, если в предыдущем году ООО «Сластена» получило убыток 400 тыс. руб.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Организация текущего контроля успеваемости обучающихся по итогам семестра (модуля), по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017

Таблица - Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине профиль «Менеджмент и управление бизнесом (очная форма обучения)/ профиль «Финансовый менеджмент» (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
Измеримые виды контроля самостоятельной работы обучающихся			
1	Выполнение и защита контрольной работы	7/10	7/10
2	Аудиторная контрольная/срезовая работа	5/10	10/10
3	Тестирование/блиц опросы	0,5/1	8/4
4	Защита различных работ/презентаций по заданной теме	1/1	5/6
Интерактивные формы проведения занятий			
5	Посещение занятий, ведение конспекта лекции/семинара и работа с ним	0,1	4
6	Активное участие в интерактивном процессе	0,1	3
7	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,1	3
Всего за семестр (модуль)		40/40	

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

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН 1 Владение основами научными понятиями и категориями экономики и экономической науки и способностью к их применению при	1. Демонстрирует знания терминологии, направлений, школ, современных тенденций менеджмента и позиции российской управленческой мысли	Знать: основные термины и определения в сфере налогообложения и управления налогами, тенденции развития налогового законодательства	1. Налоговая политика организации как модель экономического поведения компании в сфере налоговых отношений. 2. Система правового обеспечения налогообложения организаций. 3. Налоговая нагрузка на организацию как обобщающий показатель эффективности управления налогами.

решении профессиональных задач		Уметь: проводить оценку воздействия налоговых обязательств на деятельность организации	В текущем налоговом периоде на расчетный счет ООО «Премьер» поступило 2200000 руб. за продукцию, отгруженную в предыдущем налоговом периоде. Отгружено продукции на сумму 1800000 руб., оплачено товарно-материальных ценностей для промышленно-производственных нужд на общую сумму 1560000 руб., из них оприходовано на 850000 руб. На расчетный счет поступила предоплата в счет поставки продовольственных товаров (сахар) в размере 750000 руб. ООО «Премьер» получен кредит на пополнение оборотных средств в размере 2000000 руб. 1. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет 2. Как изменится сумма налога, если приняты к учету все ТМЦ 3. Как изменится сумма НДС, произведено продукции на 1800000 руб., а отгружено на 1200000 руб.
	2. Реализует способность адаптировать и обобщать результаты современных научных исследований для осуществления научно-исследовательской работы в бакалавриате	Знать: методы разработки управленческих решений в сфере налогообложения, способы их контроля выполнения обязанностей в налоговых правоотношениях Уметь: осуществлять выбор обосновывать выбор альтернативных вариантов налогового учета и оценивать их эффективность	1. Специальные налоговые режимы как инструмент управления налоговой нагрузкой 2. Альтернативные варианты налогового учета и их отражение в налоговой политике организации. 3. Использование инструментов управления налогами при обосновании выбора системы налогообложения 4. Оценка эффективности системы управления налогами на макро- и микроуровнях Задание 1. Организация для учета налоговой базы использует метод начислений. В текущем налоговом периоде организация отгрузила продукцию собственного производства на 6700 тыс. руб. На расчетный счет поступил аванс от покупателя 800 тыс. руб. Расходы организации составили 4900 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам 710 тыс. руб. Задание: рассчитайте налог на прибыль организаций, подлежащий к уплате в бюджет за налоговый период. Как изменится размер налога на прибыль организаций, если резерв по сомнительным долгам сформирован в размере 200 тыс. руб. Как изменится налоговая нагрузка? Задание 2. Организация работает

			по УСН. В отчетном периоде организация имела следующие показатели: доходы – 4 млн. руб., расходы 3,6 млн. руб., в т.ч. обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды 800 тыс. руб. Определите: какой объект налогообложения для организации экономически предпочтительнее. Обоснуйте свой ответ.
--	--	--	--

Вопросы для подготовки к зачету

1. Экономическая сущность НДС, его роль в формировании доходов федерального бюджета.
2. Поэлементная конструкция НДС.
3. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
4. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС и его последствия.
5. Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость: общий порядок и особенности.
6. НДС: налоговые ставки и особенности их применения.
7. Налоговые вычеты по НДС, основания применения.
8. Налоговые льготы по НДС.
9. Операции, не облагаемые НДС. Особенности отражения «входного» НДС.
10. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами
11. Отнесение уплаченного НДС на расходы организации.
12. Порядок и сроки уплаты НДС и подачи налоговой декларации. Программные средства для подачи налоговой декларации по НДС.
13. Экономическая сущность акцизов, их роль в формировании доходов бюджетной системы РФ.
14. Поэлементная конструкция акцизов.
15. Особенности формирования налоговой базы и применения ставок по видам подакцизных товаров.
16. Основные направления налоговой политики Российской Федерации в области акцизного налогообложения.
17. Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации.
18. Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.
19. Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.

20. Особенности применения вычетов акцизов по различным видам подакцизных товаров
21. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.
22. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.
23. Роль налога на прибыль организаций в формировании доходов бюджетной системы РФ
24. Социально-экономическая сущность налога на прибыль организаций.
25. Состав доходов от реализации и внереализационных доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
26. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.
27. Состав и особенности признания доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
28. Состав материальных расходов для целей налогообложения прибыли. Методы оценки МПЗ.
29. Состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.
30. Амортизационные отчисления как элемент производственных расходов. Амортизационная премия.
31. Расходы организации по созданию резервов при исчислении налога на прибыль организаций.
32. Особенности организации налогового учета расходов (прямые и косвенные расходы).
33. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
34. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей, подачи декларации по налогу на прибыль организаций.
35. Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций при наличии обособленного подразделения.
36. Общая характеристика государственной пошлины.
37. Общая характеристика налога на имущество организаций.
38. Элементы налога на имущество организаций.
39. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций.
40. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество организаций при наличии филиалов
41. Общая характеристика и элементы транспортного налога.
42. Общая характеристика и элементы земельного налога.
43. Применение специальных налоговых режимов. Особенности налогообложения при совмещении режимов налогообложения.
44. Понятие торгового сбора, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор.

45. Плательщики торгового сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора.
46. Состав расходов по налогу на прибыль организаций производственной организации.
47. Признание прямых и косвенных расходов, распределение прямых расходов между незавершенным производством, готовой и реализованной продукцией.
48. Момент определения налоговой базы по НДС при реализации налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом.
49. Состав доходов и расходов организаций оптовой и розничной торговли в целях налогообложения прибыли.
50. Состав и порядок распределения прямых и косвенных расходов в организациях торговли
51. Порядок налогообложения НДС процентов по товарным кредитам.
52. Торговые скидки и премии: особенности порядка включения в налоговую базу по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость.

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

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Рекомендуемая литература

Основная литература

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2021. 470 с. ISBN 978-5-534-08916-5. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/468981> (дата обращения: 06.10.2021).

Дополнительная литература

4. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Том 1 [Электронный ресурс]: учебник и практикум. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2021. 393 с. ISBN 978-5-534-12363-0. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/470730> (дата обращения: 06.10.2021).
5. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Том 2 [Электронный ресурс]: учебник и практикум. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2021. 502 с. ISBN 978-5-534-12365-4. <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/470731> (дата обращения: 06.10.2021).
6. Ворожбит О. Ю., Водопьянова В.А. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: РИОР; ИНФРА-М, 2020. ISBN 978-5-369-01730-2. <https://znanium.com/catalog/product/1002054> (дата обращения: 06.10.2021).

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

1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа: <https://www.nalog.ru/>
2. Единая межведомственная информационно-статистическая система. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/>
3. Научная электронная библиотека «Киберленинка». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Целью дисциплины «Налогообложение организаций» является формирование у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания современных тенденций развития налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, взимаемых в Российской Федерации.

Лекции являются основой учебного процесса. Преподаватель читает лекции в строгом соответствии с программой учебной дисциплины. Лектор систематизирует основные достижения отечественной и зарубежной науки по вопросам общей теории налогов; освещает лучшую российскую и зарубежную практику налогообложения. Без посещения лекций студент не сможет качественно подготовиться к семинарским занятиям. Работа студента на лекции не должна сводиться только к конспектированию лекционного материала. Необходимо активно участвовать в диалоге лектора с аудиторией.

Семинарские занятия, являясь одной из форм изучения дисциплины «Налогообложение организаций», направлены на закрепление усвоения обучающимися содержания лекционных занятий, текущий контроль знаний обучающихся по дисциплине и вовлечение их в активную научную работу. Цель семинара – развитие у обучающихся навыков расчета налоговых

обязательств, публичного выступления, способности представить результаты проведенного исследования, умения вести научную дискуссию, демонстрации знаний, полученных на лекциях, в ходе аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных научных взглядов. Подготовка к семинарам также развивает творческий научный потенциал обучающихся.

Семинары проводятся в форме опросов, фронтальной беседы, выступлений с докладами, презентациями и обсуждения научных результатов, решения и обсуждения практико-ориентированных заданий.

При подготовке к семинарам по дисциплине «Налогообложение организаций» рекомендуется:

- уделять больше времени изучению научной и учебной литературы в области налогообложения, налоговой политики государства;
- следить за новинками на книжном рынке учебной и научной литературы и за периодическими публикациями в области проводимой налоговой политики государства;
- внимательно относиться к дискуссионным научным вопросам и практическим проблемам, стараться сформировать собственную позицию и аргументировать свои взгляды по вопросам налогообложения организаций, налоговой политики;
- уделять достаточное время для качественной подготовки к семинарским занятиям;
- качественно и своевременно выполнять все задания по самостоятельной работе. Выполнение заданий при подготовке к семинарам позволит студентам закрепить полученные на лекциях знания по изучаемой дисциплине.

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. К формам самостоятельной работы студентов относятся: работа с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой в библиотеке и дома; сбор, анализ и обобщение статистических данных по поступлению налогов в бюджетную систему, выполнение тестов и контрольных работ в аудитории, выполнение домашних заданий, подготовка научных докладов, подготовка к семинарам и практическим занятиям, подготовка к экзамену.

Их выполнение является условием успешного изучения дисциплины, а также фактором успешной сдачи зачета.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться и представляться в установленный срок; должны выполняться самостоятельно, плагиат недопустим; должны соответствовать установленным требованиям по оформлению.

В процессе выполнения задания для самостоятельной работы студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

Выполнение заданий для самостоятельной работы позволит студентам закрепить полученные на лекциях знания по изучаемой дисциплине;

- своевременно определять свои образовательные запросы с учетом собственных возможностей, задач и перспектив профессиональной деятельности и информировать о них преподавателя.

В ходе дискуссий развивается способность самостоятельно приобретать (в том числе с помощью информационных технологий) и использовать в практической деятельности новые знания и умения, включая новые области знаний, непосредственно не связанных со сферой деятельности; способность принимать организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность, в том числе в нестандартных ситуациях. Студенты учатся развивать современную методологию налогового контроля и обеспечения эффективной контрольно-аналитической деятельности; развивают способность разрабатывать и внедрять в практику методы, обеспечивающие минимизацию налоговых рисков.

Подготовка презентаций и докладов, научного творческого задания и обсуждение научных результатов таких исследований формирует у студентов способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований и проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представить результаты проведенного исследования в виде презентации, доклада или статьи; способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне. Такая форма изучения дисциплины способствует формированию умения разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; умения разрабатывать адекватные управленческие решения.

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему. Это работа, требующая навыков работы с литературой. Обучающийся должен не только выбрать тему доклада, исходя из своих интересов, но и суметь подобрать литературу, выбрать из нее наиболее существенное, переложить своими словами и изложить в определенной последовательности. Доклад должен быть с научным обоснованием, доказуем, содержать необходимые статистические данные, иметь иллюстративный материал. Количество привлекаемой литературы для доклада намного больше, чем в реферате, и сам объем работы гораздо шире и глубже.

Необходимо, чтобы студент мог выступить на семинарском занятии.

Написание доклада является достаточно сложной работой и требует уже сформировавшихся умений и навыков работы с литературой, особой

мыслительной деятельности, знаний правил оформления. Доклад требует плана, по которому он выполняется.

План должен быть предпослан самому содержанию и отражать его. Кроме того, студент, приступая к составлению доклада, должен иметь конспекты литературных источников по изучаемой проблеме. При оценке доклада учитываются его содержание, форма, а также и культура речи докладчика.

Требования к оформлению научного доклада:

Подготовка научного доклада является одной из форм самостоятельной работы студентов и является основой для вовлечения студентов в активную научную работу. Цель научного доклада – развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных научных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий научный потенциал студентов.

Перед началом работы по написанию научного доклада студенту необходимо согласовать с научным руководителем определенные **САМОСТОЯТЕЛЬНО!!!**:

- тема научного доклада,
- структура доклада,
- список литературы, а также обсудить ключевые вопросы, которые должны быть раскрыты в докладе.

Доклад представляется научному руководителю в письменной форме. Важной составной частью работы над научным докладом является его презентация и публичное обсуждение. На семинарском занятии студент выступает с презентацией своего научного доклада. По итогам презентации студенты группы задают докладчику вопросы. На презентацию научного доклада отводится 10 – 15 минут. Общая оценка за подготовленный научный доклад учитывает содержательную часть, презентацию, ответы на вопросы.

- 1) шрифт — Times New Roman, размер шрифта — 14, межстрочный интервал — 1,5, размер полей — 2,5 см, отступ в начале абзаца — 1,25 см, форматирование по ширине);
- 2) листы доклады скреплены скоросшивателем;
- 3) На титульном листе указываются: наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, Ф.И.О. студента и научного руководителя.
- 4) Структура доклада произвольна, обязательно наличие оглавления, введения (указываются цель и задачи), основной части, выводов автора, списка использованной литературы (не менее 5 позиций).
- 5) Во «Введении» необходимо обосновать актуальность выбранной темы и состояние научной разработанности проблемы. Основная часть предполагает раскрытие сущности проблемы в рамках двух или трех глав. В заключении следует подвести итоги и сформулировать основные итоги научного

исследования. Библиографию необходимо оформлять в соответствии с требованиями ГОСТа. Страницы нумеруются.

б) Объем работы согласовывается с научным руководителем. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы. Контрольная работа по дисциплине «Налогообложение организаций» является одной из форм самостоятельной работы студентов в рамках соответствующих дисциплин и выполняется после изучения соответствующих тем. Контрольная работа позволяет студентам продемонстрировать:

- знание основ управления налогообложением хозяйствующего субъекта, инструментов и этапов политики ценообразования; налоговых факторов, влияющих на формирование цены;

- умение определять наиболее эффективные с правовой и налоговой точек зрения формы ведения бизнеса и инвестирования капитала формировать и управлять ценовой политикой во взаимосвязи с налоговым полем организации;

- владение методикой оценки управленческих решений в области налогообложения и оценки влияния налогообложения на формирование цены.

Цель контрольной работы - формирование знаний о налогообложении организаций и методах управления налогообложением, практических навыков определения налоговых обязательств при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

Отличительными особенностями выполнения контрольной работы являются: самостоятельность, умение практически обрабатывать и обобщать материал, классифицировать материал по тем или иным признакам (видам расходов или доходам, моментам их признания), по правовым признакам обосновывать описываемые финансово-хозяйственные операции и др.

Для подготовки к контрольной работе студентам следует изучить рекомендованную литературу. Контрольная работа выполняется по вариантам. Преподаватель формирует варианты контрольных работ. Контрольная работа содержит теоретический вопрос, тесты и задачу.

Контрольная работа является эффективным средством методического обеспечения самостоятельной работы студентов.

Систематическое и последовательное выполнение представленных заданий позволит студентам закрепить полученные на лекциях и практических занятиях знания по дисциплине «Налогообложение организаций».

Результаты выполнения заданий студенты фиксируются в том порядке как они приведенные в заданиях. Ответы оформляются аккуратно, четко. Решение ситуационных практических задач следует производить по действиям, которые необходимо сопровождать пояснениями и

комментариями со ссылками на нормативно-правовые акты (название документа, статья, пункты и др.).

На титульном листе работы четко и разборчиво указываются все предусмотренные реквизиты: фамилия, имя, отчество студента, номер учебной группы, регистрационный номер зачетной книжки и номер варианта. Контрольная работа выполняется в два этапа:

I этап – ответы на тесты (по 0,6 баллов за каждый правильный ответ, 3 балла); II этап – решение задачи № 1 (максимально 5 баллов), теоретический вопрос (максимально 2 балла). Работа сдается каждым студентом в отдельном файле, куда вкладываются результаты по каждому заданию.

Все листы имеют сквозную нумерацию. Выполнение работы является текущей формой контроля по дисциплине и оценивается в баллах. Результаты выполненной работы оцениваются по 10-балльной системе. Эта оценка учитывается в оценке экзамена. Работа, оформленная в соответствии с предъявляемыми требованиями, сдается на проверку преподавателю в установленные сроки. Если работа сдана позже установленных сроков, количество баллов снижается вдвое. Установленная десятибалльная система оценивания позволяет учесть полученные баллы при выставлении оценки по результатам проведения промежуточной аттестации на зачете.

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. Windows, Microsoft Office;
2. Антивирус Kaspersky Endpoint Security

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»
2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
3. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации - не используются.

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

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях для проведения учебных занятий. При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения учебных занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: мультимедиа-проектором, экраном настенным или доской интерактивной с встроенной акустической системой для воспроизведения аудио файла, персональным (-ными) компьютером (-рами) с доступом к Internet-ресурсам и электронно-образовательной среде Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения в сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронно-образовательную среду Финансового университета.