

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

**Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа**

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью
Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ
Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева
Сертификат: 1hFbMpdgdc57hNI+pAqx8R16+6VCYF8U
Дата: 23.10.2025 г.

О.В. Мандрощенко, Т.В. Зверева, Е.Н. Киселева

Налогообложение организаций

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Корпоративные финансы»

Профиль:

«Корпоративные финансы и бизнес-оценка»

Рекомендовано

*Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 02 от 18.11.2025 г.)*

Одобрено

*Кафедра налогов и налогового администрирования
(протокол № 02 от 27.10.2025 г.)*

© Москва 2025

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	5
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1.	Содержание дисциплины	6
5.2.	Учебно-тематический план	9
5.3.	Содержание семинаров	10
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	13
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	15
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	17
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	27
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	27
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	29
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	29
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	29

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 индикаторами достижения компетенции
ПKN-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	знать: Основные положения налогового законодательства. уметь: Использовать аналитический материал для сравнительного анализа налоговой нагрузки по видам экономической деятельности
		Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	знать: Основные направления налоговой политики на текущий и последующие 2 года. уметь: Разрабатывать рекомендации по управлению налоговыми рисками
		Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	знать: Теоретические положения оценки налоговой нагрузки уметь: Использовать результаты оценки налоговой нагрузки для сбалансированного управления деятельностью организаций
ПKN-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические	Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	знать: Нормативно-правовую базу исчисления федеральных, региональных и местных налогов. уметь: Производить расчет налоговой базы, суммы налога к уплате в бюджет, налоговой нагрузки на организацию.
		Производит расчет финансово-экономических	знать: Процессы сбора, обработки и интерпретации информации в сфере

	показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне	показателей на макро-, мезо-, и микроуровнях.	налогообложения на макро-, мезо-, и микроуровнях уметь: Структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций
		Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	знать: Основные теоретические проблемы налогообложения организаций уметь: Выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности
ПКН-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	знать: Положения налогового законодательства согласно НК РФ уметь: Интерпретировать результаты анализа налоговых платежей
		Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	знать: Приемы и методы анализа налоговых платежей уметь: Использовать результаты анализа налоговых платежей для принятия управленческих решений

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» относится к «Предпрофильному профессиональному циклу».

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

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа- Аудиторные занятия	50	50
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Объект налогообложения по НДС. Налоговая база, порядок и особенности ее определения.

Налоговые ставки, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

Счет-фактура, корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 2. Акцизы

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения.

Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

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

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

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».

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

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

Тема 4. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

Тема 5. 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.

Порядок применения повышающего коэффициента для автомобилей определенной стоимости.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога

Тема 6. Земельный налог

Земельный налог, его фискальная и регулирующая функция и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. особенности налогообложения земельных участков, предназначенных для жилищного строительства.

Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций

Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями организации.

Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), туристический налог, их влияние на налоговую нагрузку организаций.

Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия	
1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	26	10	4	6	16
2	Акцизы	18	6	2	4	12
3	Налог на прибыль организаций	22	8	2	6	14
4	Налог на имущество организаций	18	6	2	4	12
5	Транспортный налог	18	6	2	4	12
6	Земельный налог	20	6	2	4	14
7	Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	22	8	2	6	14
	Итого	144	50	16	34	94

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
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. Налоговая база, порядок и особенности ее определения. Налоговые ставки, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты. Условия предоставления налоговых вычетов по НДС. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Опрос по теме. Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления, дискуссия.
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.	Опрос по теме. Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления, дискуссия.
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. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования	Опрос по теме. Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления, дискуссия.

	раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз». 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 Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.	
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.	Опрос по теме. Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления, дискуссия.
Транспортный налог	Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога	Опрос по теме. Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления, дискуссия.
Земельный налог	Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты налога	Опрос по теме. Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления, дискуссия.
Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями организации.	Опрос по теме. Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления, дискуссия.

	Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), Особенности исчисления НДС на УСН. Применение организациями единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), влияние на налоговую нагрузку организаций. Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.	
--	---	--

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

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

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Особенности исчисления НДС при смене режима налогообложения. Особенности налогообложения иностранных компаний, реализующих иностранный контент. Порядок восстановления НДС.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, 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. Обоснование расходов организации.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения налоговой базы по различным объектам. Судебная	Работа с учебной литературой, нормативными

	практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Отслеживание динамики налоговых поступлений на сайте ФНС. Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы.
Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы.

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

Пример заданий для контрольной работы

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.

Дополнительная информация

Вопросы для размышления

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

Как вы думаете, чем обусловлены такие различия?

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

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

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

Проблемные ситуации

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

Является ли данная операция объектом обложения по НДС?

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

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

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

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

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

ПКН-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач

1) Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Основные положения налогового законодательства.

Уметь: Использовать аналитический материал для сравнительного анализа налоговой нагрузки по видам экономической деятельности

Типовые контрольные задания

Вопросы для самоконтроля

1. Элементы налогообложения и их характеристика
2. Классификация налогов
3. Налоговая политика государства: цели, виды, задачи
4. Алгоритм оценки налоговой нагрузки по отдельным видам экономической деятельности

Задача

ООО Горизонт, производит телевизоры.

В текущем отчетном периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 86 000 руб. (в т.ч. НДС). Кроме того муниципальной школе подарено 2 телевизора и 5 телевизоров коммерческой гимназии, 1 телевизор поставлен в комнату отдыха сотрудников. определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

2) Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Основные направления налоговой политики на текущий и последующие 2 года.

Уметь: Разрабатывать рекомендации по управлению налоговыми рисками

Типовые контрольные задания

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные направления налоговой реформы 2025
2. Опишите налоговые риски государства и риски налогоплательщиков
3. Опишите особенности налоговой политики государства на современном этапе развития общества

Рассмотрите следующую ситуацию.

Выручка от продаж составила 480 000 руб с НДС, полная себестоимость реализованной продукции - 320 000 руб., доля маржинальной прибыли в выручке от продаж - 26%. Определите критический объем продаж и налоговую составляющую

3) Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Теоретические положения оценки налоговой нагрузки

Уметь: Использовать результаты оценки налоговой нагрузки для сбалансированного управления деятельностью организаций

Типовые контрольные задания

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислите виды налоговой политики и их характеристику

2. Опишите существующие методики определения налоговой нагрузки
3. Налоговая оптимизация и налоговое планирование.

Рассчитайте налоговую нагрузку по видам экономической деятельности (по выбору студента) по методикам Минфина России и ФНС

ПКН-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне

1) Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Нормативно-правовую базу исчисления федеральных, региональных и местных налогов.

Уметь: Производить расчет налоговой базы, суммы налога к уплате в бюджет, налоговой нагрузки на организацию.

Типовые контрольные задания

Вопросы для самоконтроля

1. Федеральные, региональные и местные налоги, их характеристика и основания введения на соответствующей территории.
2. Основные элементы налога и их характеристика
3. особенности определения налоговой базы по косвенным налогам.

Практикоориентированные задания

Используя данные статистической налоговой отчетности, оцените динамику налоговых поступлений от ИТ отрасли по основным налогам: НДС, налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций

Составьте перечень бухгалтерской и налоговой отчетности организации, необходимой для определения налоговой нагрузки.

Сравните рассчитанную налоговую нагрузку организации с нормативными значениями, установленными ФНС России. Сделайте выводы о рисках проведения выездной налоговой проверки

2) Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо-, и микроуровнях.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Процессы сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения на макро-, мезо-, и микроуровнях

Уметь: Структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций

Типовые контрольные задания

Вопросы для самоконтроля

1. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
2. Особенности определения налоговой базы по имущественным налогам
3. Особенности исчисления НДС у организаций, применяющих УСН

Задание. Рассчитайте НДС к уплате в бюджет на основе следующих операций:

- 1) Оптовым покупателям отгружено 3 000 единиц продукции по цене 120 руб./ед. с НДС.
- 2) Получена предоплата в счет будущей поставки товара в сумме 360 000 руб.
- 3) Приобретено и оприходовано сырье в сумме 600 000 руб. с НДС.
- 4) Перечислена предоплата за материалы в сумме 240 000 руб

3) Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Основные теоретические проблемы налогообложения организаций

Уметь: Выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности

Типовые контрольные задания

Вопросы для самоконтроля

1. Проблемы определения доходов организации в целях исчисления налога на прибыль организаций.
2. Актуальные вопросы определения расходов организации.
3. Налоговый разрыв при исчислении НДС.

Задание.

Организация ООО "Стройка" закончила строительство торгово-офисного комплекса, который используется в своей основной деятельности- для сдачи в аренду. Инвестировано в строительство - 150 000 тыс. руб. Уплачены проценты за кредитные ресурсы в сумме 8 600 тыс. руб. Арендаторами в построенном торговом центре проведены отделочные работы на сумму 50 000 тыс. руб. Срок полезного использования здания - 30 лет.

Может ли собственник ООО "стройка" применить амортизационную премию для расчета налога на прибыль организаций?

Какая из сторон арендных отношений вправе учитывать расходы на отделочные работы для целей налогообложения прибыли?

ПKN-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений

1) Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Положения налогового законодательства согласно НК РФ

Уметь: Интерпретировать результаты анализа налоговых платежей

Типовые контрольные задания

Вопросы для самоконтроля

1. Кассовый метод и метод начисления при определении доходов или расходов организации
2. Основания применения освобождения от НДС

Задание

В первом квартале ООО «Медицина» произвело медицинские препараты на 2 000 тыс. руб. и реализовала на 1 800 тыс. руб. Безвозмездно передано хоспису лекарств на сумму 200 00 руб.

В отчетном периоде имели место следующие поступления:

- дивиденды от российской организации в размере 500 тыс. руб.;
- проценты по счету в банке в размере 35 тыс. руб.;
- арендная плата за сданное помещение в размере 250 тыс. руб.
- получено от учредителя оборудование стоимостью 500 тыс. руб. Доля учредителя в уставном капитале «Медицины» 65%.

В отчетном периоде ООО «Медицина» понесло следующие расходы:

- оплата труда 280 тыс. руб.;
- материальные расходы 420 тыс. руб.;
- амортизационные отчисления 180 тыс. руб.;
- оплата услуг аудиторской фирмы 65 тыс. руб.;
- приобретено технологическое оборудование стоимостью 820 тыс. руб. и сроком использования 10 лет, которое будет поставлено на учет со следующего года.

18 января было продано оборудование за 350 000 руб. без НДС (рыночная стоимость 330 тыс. руб. без НДС, остаточная стоимость 380 000 руб.). Срок полезного использования оборудования 60 мес., на момент реализации оборудование эксплуатировалось 22 мес.

Определите: авансовый платеж по налогу на прибыль за первый отчетный период, при условии, что организация применяет метод начисления при признании доходов и расходов.

Все данные указаны без НДС (если не указано иное)

2) Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии решений на макро-, мезо- и микроуровнях.

Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции

Знать: Приемы и методы анализа налоговых платежей

Уметь: Использовать результаты анализа налоговых платежей для принятия управленческих решений

Типовые контрольные задания

Вопросы для самоконтроля

1. Как распределяется НДФЛ согласно бюджетного кодекса

2. Каковы права регионов по установлению региональных налогов
3. Опишите возможности налогового регулирования налоговых поступлений в местные бюджеты
4. Перечислите методы налогового регулирования

Задание.

ОАО "Альфа" является производителем этилового спирта. В июне организация имела следующие операции:

- 1) 15 тыс. л. 98%-го этилового спирта реализовано ЛВЗ для производства спиртосодержащей продукции. ЛВЗ не уплатил авансовый платеж в предыдущем налоговом периоде.
- 2) 2 тыс.л. 96%-го этилового спирта реализовано ветеринарной лечебнице.
- 3) 10 тыс. л. 95%-го этилового спирта передано в качестве вклада в уставный капитал ООО "Сигнал"

Рассчитайте сумму акциза к уплате в бюджет ОАО "Альфа"

Как повлияет уплата авансового платежа ЛВЗ на сумму акциза к уплате в бюджет ОАО "Альфа" ?

Примеры практико-ориентированных заданий

Задача . 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 текущий год.

Примерные вопросы для подготовки к зачету

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

- 17) Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.
- 18) Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.
- 19) Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
- 20) Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.
- 21) Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.
- 22) Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.
- 23) Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).
- 24) Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз»
- 25) Обязательные страховые взносы, входящие в состав прочих расходов по налогу на прибыль организаций, порядок исчисления
- 26) Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.
- 27) Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
- 28) Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
- 29) Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам недвижимого имущества:

административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.
- 30) Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

- 31) Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.
- 32) Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.
- 33) Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу
- 34) Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов.
- 35) Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы.
- 36) Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
- 37) Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования.
- 38) Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), их влияние на налоговую нагрузку организаций.
- 39) Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды

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

Основная литература:

1. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023 220 с. ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=429141> ISBN 978-5-394-05455-6. [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\2041737]
2. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций : Учебник / Л.И. Гончаренко, Е.И. Жукова; под ред. Л.И. Гончаренко, Е.И. Жукова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2021 529 с. Режим доступа: [book.ru Internet access https://book.ru/book/938848](https://book.ru/book/938848) ISBN 978-5-406-07973-7. [БИК ID: RU\bookru\bibl\938848]

Дополнительная литература:

1. Тихонова, А.В. Особенности налогообложения по видам экономической деятельности : Учебник / А.В. Тихонова, Н.А. Назарова, Ю.Ю. Косенкова [и др.]; под. ред. А.В. Тихонова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2024 363 с. Режим доступа: [book.ru Internet access https://book.ru/book/956271](https://book.ru/book/956271) ISBN 978-5-406-13971-4. [БИК ID: RU\bookru\bibl\956271]
2. Поляк, Георгий Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. 6-е изд., пер. и доп Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2025 350 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/581147> (дата обращения: 01.09.2025). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/581147> ISBN 978-5-534-20038-6 : 1729.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f581147]

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

1. <https://www.planetaexcel.ru/>
2. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)

3. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации Кафедры налогов и налогового администрирования.

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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Astra Linux
2. Libre Office
3. Kaspersky

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
2. БД «СПАРК-ИНТЕРФАКС» URL: <https://vk.com/www.spark-interfax.ru>

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации:

1. не предусмотрены

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

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)

2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

3. **Помещение для воспитательной работы** обучающихся оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран).