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

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО
Директор ДО «Ярославский»
ООО «Компания БКС»
А.В. Роенко

«15» июня 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Ярославского филиала
Финуниверситета
В.А. Кваша

«20» июня 2023 г.

Автор: А.Ю. Волков

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению (ям) подготовки
38.03.01 «Экономика»,
профиль: «Анализ рисков и экономическая безопасность»
(очная форма обучения)

Рекомендовано Ученым советом Ярославского филиала Финуниверситета (протокол № 2 от 20.06.2023)

Одобрено кафедрой «Экономика и финансы» (протокол № 8 от 15.06.2023)

Ярославль 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 (в семестре, в сессию)..... 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 6
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 контролю10
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине..... 17
7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы..... 17
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний 17
54. Налоговый и отчетный периоды по ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты налога..... 22
7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов...**Ошибка! Закладка не определена.**
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины 24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины 25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины..... 25
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем 25
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине 26

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б.1.2.1.2 «Налогообложение организаций».

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

Дисциплина «Налогообложение организаций» обеспечивает формирование следующих компетенций.

Таблица 1 – Структура планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесённые с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
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 2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях 3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	**1. Знание:** алгоритма исчисления налоговых баз **Умение:** исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте **2. Знание:** финансово-экономических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения **Умение:** применять финансово-экономические методы и модели в планировании налоговых платежей **3. Знание:** теоретических положений анализа налоговых платежей **Умение:** интерпретировать результаты анализа налоговых платежей
ПКН-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать ре-	1. Применяет положения национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации.	**1.Знание:** информационных баз данных для исчисления налоговых платежей **Умение:** применять информационные базы данных для составления налоговой отчетности

	зультаты анализа для принятия управленческих решений	2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	2.**Знание:** законодательства Российской Федерации о налогах и сборах для ведения налогового учета **Умение:** оценивать эффективность управления налоговыми потоками на микроуровне

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной общекафедрального (предпрофильного) цикла части, формируемой участниками образовательных отношений, образовательной программы по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность», очная форма обучения.

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

Таблица 2 – Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах

Вид учебной работы по дисциплине	**Всего (в з/е и часах)**	**Семестр (модуль) 5 в (часах)**
Общая трудоёмкость дисциплины	**3 з.е./108 ч.**	**108**
Контактная работа – Аудиторные занятия	***50***	***50***
Лекции	*16*	*16*
Семинары, практические занятия	*34*	*34*
Самостоятельная работа	*58*	*58*
Вид текущего контроля	Контр.работа	Контр.работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Объект налогообложения по НДС. 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.

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

Тема 6. Земельный налог

Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. 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), 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

Таблица 3 – Содержание учебно-тематического плана изучения дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Трудоемкость в часах			Формы текущего
		Всего	Аудиторная работа	Само-	

	дисциплины		Об-щая	Лекции	Семи-нары и практи-ческие занятия	Занятия в интерактив-ных формах	стоя-тельная работа	контроля успевае-мости
1	Налог на добав-ленную стои-мость (НДС)	22	12	4	8	4	10	Решение ситуаци-онных задач, индиви-дуальн ые выступ-ления
2	Акцизы	12	6	2	4	2	6	Решение ситуаци-онных задач, индиви-дуальн ые выступ-ления
3	Налог на при-быль организа-ций	24	14	4	10	5	10	Решение ситуаци-онных задач, индиви-дуальн ые выступ-ления
4	Налог на иму-щество органи-заций	14	6	2	4	2	8	Решение ситуаци-онных задач, индиви-дуальн ые выступ-ления
5	Транспортный налог	11	3	1	2	2	8	Решение ситуаци-онных задач, индиви-дуальн ые выступ-ления
6	Земельный налог	9	3	1	2	2	6	Решение ситуаци-онных задач, индиви-дуальн

								ые выступления
7	Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	16	6	2	4	2	10	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
	В целом по дисциплине	*108*	*50*	*16*	*34*	*19*	*58*	Согласно учебному плану
	Итого в %		100			34		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4 – Темы дисциплины, формы проведения и содержание семинаров и практических занятий

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
1.Налог на добавленную стоимость (НДС)	Вопросы к практическому занятию НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, операции, не признаваемые объектом налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Налоговые ставки по НДС, порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты НДС. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступленияОпрос
2.Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
3.Налог на прибыль организаций	Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, его составные элементы. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
4.Налог на имущество организаций	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и осо-	Решение ситуационных

	бенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4.	задач, индивидуальные выступления
5.Транспортный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4.	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
6.Земельный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в бюджет Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4.	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
7.Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Налоговая нагрузка на организацию: понятие, содержание, методики расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог. Применение специальных налоговых режимов с целью снижения налоговой нагрузки. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую деятельность и ее результаты.Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4.	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления

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

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

К внеаудиторным формам самостоятельной работы студентов относятся:

- подготовка к семинарскому занятию;
- подготовка к решению и проверке задач;
- подготовка контрольной работы;
- подготовка к экзамену.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении изучаемых вопросов и уметь демонстрировать знание

практического материала. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию, подкреплять ее конкретными данными, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать статистические данные.

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

Таблица 5 – Темы дисциплины, изучаемые вопросы и формы внеаудиторной самостоятельной работы

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1.Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
2.Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
3.Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций	Изучение учебной литературы и нормативной базы
4.Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Изучение учебной литературы и нормативной базы
5.Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Изучение учебной литературы и нормативной базы
6.Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Изучение учебной литературы и нормативной базы
7.Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (422-ФЗ).	Изучение учебной литературы и нормативной базы

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

Примерный перечень заданий

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

Организация за первый квартал имеет следующие показатели деятельности:

1. Выручка от реализации продукции предприятия составила 195 600 р.

2. Затраты на производство и реализацию за отчетный период 149 800 р., в том числе расходы на размещение рекламы на рекламных щитах - 5 000 р.

3. Получены доходы от сдачи имущества в аренду - 23 500 р.

4. Получены доходы от долевого участия в деятельности другой организации - 16 850 р.

5. От учредителя, имеющего 23% участия в капитале организации поступило безвозмездно имущество стоимостью 65 000 р.

6. Реализован объект основных фондов, первоначальной стоимостью 22 560 р. Сумма износа составила 4 210 р., цена реализации 20 750 р.

7. По кредиту в размере 1 500 000 р. предприятие выплачивает 15% годовых.

8. По результатам инвентаризации выявлены следующие суммы сомнительной дебиторской задолженности:

- со сроком возникновения до 45 дней – 11000руб.
- со сроком возникновения от 45 до 90 дней – 16000 руб.
- со сроком возникновения свыше 90 дней – 22000руб.

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

Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 2124 тыс. руб. (в том числе НДС), половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Имущество, переданное по бартерной сделке, признано равноценным, цена составляет 1062 тыс. руб. (в т.ч. НДС) и соответствует рыночной цене. Сырье получено и оприходовано.

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

Кроме того, организацией:

- получен аванс в сумме 843700 руб.
- оплачены представительские расходы на сумму 23600 руб., в том числе НДС. Расходы организации на оплату труда за квартал составили 400000 руб.

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

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

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6000 м2, удельный показатель кадастровой стоимости – 6280 руб./м2. Участок используется в производственных целях. Организация 15 февраля приобрела в собственность земельный участок площадью 3500 м2, из которых 2300 м2 используется под жилищное строительство, которое начнется 1 апреля. Остальная площадь используется для строительства многоуровневой парковки. Удельный показатель кадастровой стоимости – 7250руб. Ставки налога – макисмальные.

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

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

- Fiat Ducato (грузовой автомобиль) - мощность двигателя 120 л.с. в количестве 5 ед.
- Ford Focus (легковой автомобиль) - мощность двигателя 140 л.с. в количестве 2 ед.
- Легковой автомобиль с мощностью двигателя 360 л.с. и стоимостью 3 500 000 руб., год выпуска - 2015, включен в перечень Минпромторга.

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

Ставки налога по месту деятельности организации – максимальные.

Проблемные ситуации (примеры)

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

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

Примеры тестов

1. Укажите те группы товаров, которые облагаются НДС по ставке 10%:
а/ лекарства;
б/ учебники для школы;
в/ экзотические фрукты;
г/ предметы личной гигиены.

2. Из перечисленного ниже укажите объекты обложения налогом на имущество организаций:
а/ запасы сырья;
б/ производственное здание;
в/ производственное оборудование;
г/ ценные бумаги.
3. Укажите расходы, по которым установлен норматив при исчислении налога на прибыль организаций:
а/ арендные платежи;
б/ командировочные расходы;
в/ расходы на рекламу;
г/ транспортные расходы
4. Укажите налоговые ставки, установленные НК РФ для упрощенной системы налогообложения:
а/ 20%;
б/ 15%;
в/ 13%
г/ 6%.
5. Укажите правильные утверждения в отношении транспортного налога:
а/ налог прямой реальный;
б/ налоговой базой может выступать валовая вместимость транспортного средства;
в/ плательщиками налога признаются только физические лица;
г/ по налогу установлены адвалорные ставки.

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?

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.

Задача 2. Организация приобрела в собственность 16 августа 2022 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка составляет 7 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.
У организации на балансе два грузовых автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 450 л.с., второй – двигатель мощностью 340 л.с., который продан 14 августа. Законом субъекта РФ налоговые ставки увеличены в 3 раза.
Рассчитайте сумму земельного и транспортного налогов за 2022 год.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (написание контрольной работы, аудиторных и домашних заданий, подготовка докладов и участие в обсуждениях на практических занятиях), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре	40
2.	Экзамен	60
3.	Итого:	100

Таблица 6 - Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы	Методика оценки
Посещение аудиторных занятий	17	Математический расчет: Оц = Кз х Кб Где Оц – сумма баллов; Кз – количество занятий, посещенных студентом (max 17 занятий); Кб – количество баллов за одно занятие (max 1 балла)
Активность при проведении аудиторных занятий	12	По выбору студента: Доклад, презентация – 3 балла Активное участие в обсуждении – 3 балла Решение заданий – 3 балла
Активность при проведении внеаудиторной работы	11	Подготовка материалов и выступление на студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе Университета - 6 баллов

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине в течение семестра вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний. Это означает, что оценка, получаемая на зачете, состоит из двух частей: текущего контроля студентов в семестре — максимальная оценка 40 баллов и результатов промежуточной аттестации — максимальная оценка 60 баллов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

– решение тестов, ситуационных задач и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;

– выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.

Вторая составляющая оценивает устный ответ на экзамене и не может превышать 60 баллов.

40 баллов, полученные студентом в течение семестра, должны означать самую высокую характеристику его работы. Такой балл получают студенты, которые на практических занятиях систематически показывают высокие результаты при опросах, проявляют активность при обсуждении изучаемых проблем, в полном объеме выполняют учебную программу, не имеют пропусков.

Максимальная оценка ответа на экзамене оценивается в 60 баллов. Каждый вопрос в билете имеет свою долю в общей оценке в зависимости от сложности. Теоретический вопрос максимально оценивается в 30 баллов.

Балльная система аттестации:

- студент, получивший от 50 до 100 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 49 баллов - не аттестованным;

- студент, получивший от 50 до 69 баллов, считается аттестованным на «удовлетворительно»;

- студент, получивший от 70 до 85 баллов, считается аттестованным на «хорошо»;

- студент, получивший от 86 до 100 баллов, считается аттестованным на «отлично».

Таким образом, если студент по итогам работы в семестре набирает 21 балл, а по итогам зачета — 60 баллов, то общая сумма 81 балл соответствует окончательной оценке 4 «хорошо».

Если студент подошел к зачету с оценкой 0 баллов, то при безупречном качестве ответов на теоретические вопросы он может получить итоговую оценку по данной дисциплине только 60 баллов.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информи-

рует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре.

Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий или полученных неудовлетворительных оценок на семинарах. Вместе с тем все отработки могут быть осуществлены в консультационные дни в период не более двух консультаций с момента получения оценки «неудовлетворительно» или пропуска занятий. Только в случае болезни студент может отрабатывать пропуски в более поздние сроки.

Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

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

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы указаны в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения».

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

Таблица 7 - Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций

Компетенция	Типовые задания
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** **Вопрос 1**. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации? **Задание 1.** Табачная фабрика произвела в марте 202Х г. 2,5 млн. шт сигарет, 1000 шт. сигар, 500 кг табака курительного. В марте реализовано 60% произведенных сигарет (пачка стандартная, себестоимость пачки 75 руб., рыночная цена 135 руб. максимальная розничная цена 115 руб. Также реализовано 80% произведенных сигар и табака. Кроме того, 1000 пачек сигарет направлено на натуральную оплату труда и 200 пачек подарено гостям фабрики. 100 тыс. пачек сигарет и 5 000 сигар передано в уставный капитал вновь создаваемого предприятия. В марте в компанией РФ ввезено 1 млн. электронных систем доставки никотина. Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март. **2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. Анализирует и раскрывает природу** **Вопрос 2.** Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды?

	Задание 2. Ликеро-водочным заводом в мае была: реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 35% в кол-ве 2 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 26750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол-ве 600 л., спирт полностью списан в производство. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май в трех различных ситуациях: а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж; б) предприятие имеет банковскую гарантию; в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило. Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия? **3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей** **Вопрос 3**. Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ **Задание 3.** По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2,6 млн. руб., внереализационные расходы – 1,3 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 40 тыс. руб. Остаток не перенесённого убытка прошлого налогового периода составляет 500 тыс. руб. Определите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок перенесения на текущий период убытка прошлых лет, а также сумму авансового платежа за второй отчетный период, подлежащего уплате в бюджет.
ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	**1. Применяет положения национальных стандартов для составления и подтверждении достоверности отчетности организации.** **Вопрос 1.** Раскройте информационные источники формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)? **Задание 1.** Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций с использованием кассового метода и метода начисления на основании следующих данных: отгружена продукция на сумму 945 000 руб., поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 550 000 руб. Фактические расходы составили 340 000 руб. **2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.** **Вопрос 2.** Раскройте определение прибыли организации для целей налогообложения. Определите порядок ее формирования. Назовите источники информации в организации для определения прибыли для целей налогообложения. Аргументируйте свой ответ **Задание 2.** За 1-ый квартал выручка от реализации молочных изделий ООО «Заря» составила 2 310 000 руб. (в т.ч. НДС), для их производства было закуплено сырья на сумму 790 000 руб., 70% из которого было отпущено в производство. Кроме того, от ООО «Сыровар», владеющего 70% уставного капитала ООО «Заря», безвозмездно получен грузовой автомобиль стоимостью 800 000 руб. Как изменится налоговая база по налогу на прибыль организаций в случае, если доля ООО «Сыровар» в уставном капитале ООО ООО «Заря» составляет 25%?

Перечень контрольных вопросов к экзамену

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.

2. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

3. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.

4. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.

5. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

6. Момент определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по НДС с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

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

8. Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.

9. Порядок отнесения «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Случаи отнесения суммы налога на затраты покупателем при приобретении товаров, работ, услуг.

10. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета.

11. Порядок восстановления НДС.

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

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

14. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

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

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

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

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

19. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы,

не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания.

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

21. Состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников. Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения.

22. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, использования. Резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, на ремонт основных средств и др.

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

24. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

25. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом.

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

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

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

29. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

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

31. 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.

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

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

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

35. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

45. Основные направления совершенствования земельного налогообложения.

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

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

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

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

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

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

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

53. Особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов.

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

Примерные контрольные задания

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

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

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

Для производства медицинских инструментов в сумме 118000 руб. (в т. Ч. НДС). Также в январе был введен в эксплуатацию станок стоимостью 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС), приобретенный в декабре прошлого года и используемый при производстве косметических приборов и медицинских инструментов.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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

Доходы от реализации товаров – 30 000 тыс. руб.

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

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

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

Материальные расходы – 18 000 тыс.руб.

Расходы на оплату труда – 1 600 тыс. руб.

На канцелярские товары – 150 тыс. руб.

На юридические услуги – 400 тыс. руб.

Представительские расходы – 100 тыс. руб.

Приобретение амортизируемого имущества – 1 300 тыс. руб.

Пени за несвоевременную уплату НДС – 40 тыс. руб.

Оплата счетов за электроэнергию – 2 000 тыс. руб.
Штраф за нарушение договорных условий – 1 000 тыс. руб.
Суммы сомнительных долгов:
- со сроком возникновения свыше 90 дней – 4 240 тыс. руб.
- со сроком от 45 до 90 дней – 3 800 тыс. руб.
- со сроком до 45 дней – 2 000 тыс. руб.
Найдите сумму налога на прибыль организации

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

Рассчитайте сумму ЕНВД за данный период, если корректирующий коэффициент базовой доходности К1 равен 1,798, корректирующий коэффициент базовой доходности К2 в данном регионе составляет 0,60

Образец билета для проведения экзамена

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Ярославский филиал Финуниверситета)

Кафедра «Экономика и финансы»
Дисциплина «Налогообложение организаций»
Филиал Ярославский Форма обучения очная
Семестр 5 Направление 38.03.01 «Экономика» Профиль «Анализ рисков и экономическая безопасность»

ЭКЗАМЕННАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

№ п/п	Вопросы билета	Максимальный балл
1	Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов.	30 баллов
2	Практико-ориентированное задание. Выручка от реализации организации за предыдущий налоговый период составила: - в I квартале - 1800000 руб.; - во II квартале - 637000 руб.; - в III квартале – 1044000 руб.; - в IV квартале - 1091500 руб. Определите, возможность применения организацией кассового метода определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	30 баллов

Подготовил Волков А.Ю.

Утверждаю:
Заведующий кафедрой «Экономика и финансы» Сироткин С.А. Дата_____20__ г.

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов

Приказ от 01 октября 2024 года №2187/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете», размещенный по ссылке: https://www.fa.ru/upload/iblock/845/yqw4vi0gi21glvu9775bfm4rz6p19b0z/Prikaz-_2187_o-ot-01.10.2024.pdf

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

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература:

3. Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. – 240 с.
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник и практикум для академического бакалавриата / ; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко - М.: Юрайт, 2014 - 541 с./2015 - ЭБС Юрайт.
5. Налогообложение организаций: Учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет ; под ред. Л.И. Гончаренко - М.: Кнорус, 2014, 2016 - 508 с./2014 ЭБС BOOK.RU

Дополнительная литература:

6. Кулагина Е. Чай, кофе и... налог на прибыль (комментарий к Информационному письму Минфина России от 11 июня 2015 г. № 03-07-11/33827)// Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2015. - № 28.
7. Лермонтов Ю.М. Расходы на ремонт основных средств: правильный учет в целях обложения налогом на прибыль организаций// Элек-тронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации». - 2015. - № 8.
8. Манохова С.В. Нюансы применения амортизационной премии// Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - № 4.
9. Никифорова Н.В. НДС - особый случай, или О списании в затраты НДС, уплаченного организацией за счет собственных средств// Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2015. - № 7.
10. Новоселов К.В. Изменения в порядке налогообложения дивидендов при исчислении налога на прибыль// Налоговая политика и практика.- 2014. - № 2 (134).

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

1. www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС РФ
2. www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ
3. http://www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
4. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер»

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на сайт филиала)
Волков А.Ю. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налогообложение организаций» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль: «Анализ рисков и экономическая безопасность»	2023	https://cloud.mail.ru/public/CnoV/cYBRvyAHR/2.%20%D0%9C%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B5%20%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8B%20%D0%BF%D0%BE%20%D0%B4%D0%B8%D1%81%D1%86%D0%B8%D0%BF%D0%BB%D0%B8%D0%BD%D0%B0%D0%BC/
Приказ Финуниверситета от 14.05.2021 г. № 1040/о «Об утверждении методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры Финансовом университете»		https://www.fa.ru/upload/iblock/dc2/a5qpi6qb0k0l6jz01c4g9y1cv5x35ey3/Prikaz-_-1040_o-ot-11.05.2021.PDF

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft-Office
2. Антивирусная программа.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Таблица 8 – Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

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

11.4. Доступ к электронно-библиотечным системам:

При освоении дисциплины каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к одной или нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Финансового университета. Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории филиала, так и вне ее.

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

Материально-техническая база, которой располагает Ярославский филиал Финуниверситета: аудиторный фонд, компьютерные классы и др.

Лекционные и практические занятия проводятся в мультимедийных аудиториях филиала, а также в оборудованных компьютерами и мультимедийным оборудованием классах.

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

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки России (утверждены 08.04.2014 № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учетом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем.

Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ.

Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учетом индивидуальных психофизических особенностей. Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

– в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);

– методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения).

Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

– письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

– выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);

– устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.