

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: uw4L+EXozYFNgGZ8qLRtwQHy6mgak8B/
Дата: 23.10.2025 г.

О.В. Мандрощенко, А.В. Князева

Налогообложение организаций

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.03.02 - Менеджмент,

Образовательная программа «Управление бизнесом / Bachelor of Business
Administration (BBA)»

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	6
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
5.1.	Содержание дисциплины	7
5.2.	Учебно-тематический план	11
5.3.	Содержание семинаров	12
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	14
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	16
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	18
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	29
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	29
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	31
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	31
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	31

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-2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.	знать: основы методики формирования учетной политики организации для целей налогообложения для прогнозирования налоговых платежей, линейного программирования снижения налоговой нагрузки, практического применения теории принятия решений. уметь: рассчитывать налоговую базу и сумму налога к уплате в бюджет по федеральным, региональным и местным налогам с учетом вариативности налогового учета; проводить сравнительный анализ структуры налогообложения на микро-уровне
		2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.	знать: подходы к определению налоговой нагрузки организации уметь: выполнять оценку влияния налогов и инструментов налогового стимулирования на финансовые результаты деятельности налогоплательщика, на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.
		3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.	знать: методы признания доходов и расходов, налоговые режимы при налогообложении доходов и условия их совмещения, налоговые режимы по НДС и условия их применения для целей математического моделирования налоговых платежей.

			уметь: интерпретировать динамику налоговой статистической отчетности для учета влияния инструментов налогового стимулирования на финансовые результаты деятельности налогоплательщика
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.	знать: процесс формирования и изучения информации, касающейся налоговых обязательств организаций уметь: анализировать налоговую составляющую организаций различных видов деятельности в динамике; разрабатывать предложения по оптимизации налогообложения
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.	знать: основные теоретические проблемы налогообложения организаций уметь: выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности
		3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных "объектов", идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	знать: классификационные признаки определения объектов налогообложения уметь: выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы
		4. Грамотно, логично, аргументированно формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	знать: теоретические положения налогового законодательства уметь: логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного	знать: приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения

		описания.	уметь: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях
УК-4	Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.	знать: основные методы и средства получения информации для оценки налогообложения организаций уметь: оценивать и интерпретировать уровень налоговой нагрузки на организацию по видам экономической деятельности
		2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.	знать: теоретические положения налогового законодательства, связанного с формированием налоговой базы организациями уметь: формировать налоговую базу на основе определения элементов налогообложения
		3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.	знать: методический инструментарий для исчисления налоговых платежей организациями уметь: использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций
		4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.	знать: особенности налогообложения конкретных хозяйственных сделок уметь: применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» относится к «Общепрофессиональному 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 3 (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.

Место реализации товаров (работ, услуг). Объект налогообложения по НДС. Операции, не подлежащие налогообложению 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. Внереализационные доходы. Методы признания и определения доходов.

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

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

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.

Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, 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. Имущество, не признаваемое объектами налогообложения.

Налоговая база. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества. Налоговые льготы.

Налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка.

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 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

Тема 6. Земельный налог

Земельный налог, 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, методика 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

№ 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)	32	12	4	8	20
2	Акцизы	16	6	2	4	10
3	Налог на прибыль организаций	41	15	5	10	26
4	Налог на имущество организаций	15	5	1	4	10
5	Транспортный налог	11	3	1	2	8
6	Земельный налог	11	3	1	2	8
7	Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	18	6	2	4	12
	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)	НДС: роль и значение в налоговой политике государства. Налогоплательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС. Объекты налогообложения НДС, их характеристика. Порядок формирования налоговой базы по объектам налогообложения НДС. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций. Налоговые вычеты по НДС, условия и порядок применения. Порядок отнесения налога на затраты по производству ТРУ. Порядок восстановления НДС. Порядок исчисления налога. Сроки и порядок уплаты налога.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Индивидуальные выступления. Дискуссия.
Акцизы	Акцизы: роль и значение в налоговой системе РФ. Налогоплательщики акциза. Состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Налоговые ставки, порядок их применения. Алгоритм формирования налоговой базы в зависимости от применяемых ставок. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Порядок отнесения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления налога. Сроки и порядок уплаты в бюджет.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Индивидуальные выступления. Дискуссия.
Налог на прибыль организаций	Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджета. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы организации, их классификация. Методы признания доходов. Состав внереализационных доходов, их характеристика. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией ТРУ. Внереализационные расходы. Особенности учета материальных расходов в налогообложении прибыли. Расходы на оплату труда, порядок их формирования для целей налогообложения прибыли. Способы начисления амортизации для целей налогообложения прибыли, их характеристика. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией ТРУ. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Индивидуальные выступления. Дискуссия.

	прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок формирования. Страховые взносы в ПФР, ФОМС: суммы, не подлежащие обложению, ставки. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	
Налог на имущество организаций	Налог на имущество организаций: роль и значение в формировании доходной части региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объекты налогообложения. Порядок формирования налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога исходя из среднегодовой стоимости. Порядок исчисления суммы налога исходя из кадастровой стоимости. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Индивидуальные выступления. Дискуссия.
Транспортный налог	Транспортный налог: роль и значение в формировании доходной части региональных бюджетов. 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 налога и авансовых платежей. Сроки уплаты налога.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Индивидуальные выступления. Дискуссия.
Земельный налог	Земельный налог: назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления налога. Повышающие коэффициенты. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Индивидуальные выступления. Дискуссия.
Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методика расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организаций. УСН: влияние на налоговую нагрузку организаций. ЕСХН: влияние на налоговую нагрузку организаций. Оценка влияния налоговых льгот на формирование чистой прибыли, остающейся в распоряжение организации.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Индивидуальные выступления. Дискуссия.

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)	Операции, не подлежащие НДС. Место реализации товаров, работ, услуг. Виды операций, НДС по которым принимается к вычету. Особенности восстановления НДС по отдельным видам операций. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Акцизы	Виды товаров, не относящихся к подакцизным. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами. Порядок применения ставки 0 руб. /1л. безводного этилового спирта. Порядок отнесения суммы акциза на затраты. Налоговые вычеты по акцизам.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Налог на прибыль организаций	Внереализационные доходы и расходы, их характеристика. Виды материальных расходов, связанных с производством и реализацией ТРУ. Расходы на оплату труда: виды затрат, особенности учета в налогообложении прибыли. Амортизируемое имущество и имущество, не относящееся к амортизируемому. Алгоритм начисления амортизации линейным и нелинейным способами. Прочие расходы: нормируемые и ненормируемые. Порядок исчисления налога и авансовых платежей.	Работа с учебной литературой, нормативными документами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Налог на имущество организаций	Объекты налогообложения. Имущество, не признаваемое объектами налогообложения налогом на имущество организаций. Налоговая база, порядок исчисления. Особенности определения налоговой базы и исчисления налога	Работа с учебной литературой, нормативными документами. Решение задач из практикума.

	в отношении отдельных объектов недвижимого имущества. Налоговые льготы, порядок применения.	Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Транспортный налог	Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств. Льготы по транспортному налогу Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей в бюджет.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми документами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Земельный налог	Налоговая база, порядок ее определения. Порядок исчисления суммы налога. Льготы по земельному налогу.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми документами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Налоговая нагрузка: алгоритм расчета Налоговые льготы, влияющие на показатели финансово-хозяйственной деятельности организаций. Специальные налоговые режимы (УСН, АУСН, ЕСХН), их роль в формировании дополнительных источников финансовых ресурсов организации.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми документами. Решение ситуационных задач. Подготовка и написание контрольной работы.

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

Пример задания для выполнения контрольной работы

Организация применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале хозяйственная деятельность организации характеризуется выполнением следующих операций:

- 1) Отгружена продукция на сумму 7 000 000 руб. с НДС, получена предоплата в сумме 500 000 руб. за поставку продукции в следующем квартале.
- 2) Передано в производство материалов на сумму 3 600 000 руб., включено в стоимость готовой продукции 3 000 000 руб., реализованной - 2 600 000 руб.
- 3) Осуществлен переход с линейного метода начисления амортизации по оборудованию в количестве 5-ти единиц на нелинейный метод. На 1.01. остаточная стоимость каждой единицы оборудования составила: 1-ой - 350 000 руб., 2-ой - 550 000 руб., 3-ей- 600 000 руб., 4-ой - 470 000 руб.. 5-ой - 530 000 руб.
- 4) Признаны штрафы на сумму 100 000 руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет - 40 000 руб.
- 5) Получены и приняты к оплате счета от юридических организаций за ремонт офисного помещения - 360 000 руб., за реконструкцию цеха- 1 200 000 руб. (суммы указаны с НДС).
- 6) Осуществлены расходы по приему представителей поставщика: буфетное обслуживание во время переговоров - 3 200 руб., проживание в гостинице 12 000 руб. с НДС, билеты на спектакль - 15 000 руб., ужин в ресторане - 20 000 руб.

Определите налог на прибыль организаций к уплате в бюджет. Укажите срок уплаты налога.

Вопросы для подготовки к контрольной работе:

- 1) Доходы от реализации товаров, работ, услуг (ст. 249 НК РФ)
- 2) Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли (с. 271 НК РФ, ст. 273 НК РФ)

- 3) Способы и алгоритм начисления амортизации (ст. 259 НК РФ, ст. 259.1 НК РФ, ст. 259.2 НК РФ)
- 4) Внереализационные расходы (ст. 250 НК РФ)
- 5) Расходы, не учитываемые в налогообложении прибыли (ст. 270 НК РФ)
- 6) Прочие расходы: нормируемые (ст. 264 НК РФ)

Дополнительная информация

Примерный перечень тем для дискуссии

- 1. Последствия увеличения ставки НДС для развития отдельных секторов экономики
- 2. Влияние акцизов на ценообразование товаров
- 3. Можно ли признать расход целесообразным для налогообложения прибыли организаций, если он не соразмерен полученному доходу?
- 4. Разграничение понятий «движимое имущество» и «недвижимое имущество» в исчислении налога на имущество организаций
- 5. Какие регионы предлагают наиболее выгодные условия по исчислению транспортного налога?
- 6. Применение пониженной ставки по земельному налогу: условия и риски
- 7. Низкая налоговая нагрузка: причины и риски для налогоплательщика

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-2 Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты

1) 1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.

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

Знать: основы методики формирования учетной политики организации для целей налогообложения для прогнозирования налоговых платежей, линейного программирования снижения налоговой нагрузки, практического применения теории принятия решений.

Уметь: рассчитывать налоговую базу и сумму налога к уплате в бюджет по федеральным, региональным и местным налогам с учетом вариативности налогового учета; проводить сравнительный анализ структуры налогообложения на микро-уровне

Типовые контрольные задания

1. В 1 квартале 20XX года организация, в рамках проведения рекламной компании, часть продукции собственного производства раздала в торговых точках бесплатно. По итогам 1 квартала получены следующие данные:

- прямые затраты, относящиеся к деятельности облагаемой НДС (производство и реализация продуктов питания) - 1 500 000 руб.;

- прямые затраты, относящиеся к деятельности необлагаемой НДС (производство и распространение продукции в рекламных целях) - 72 000 руб.;

- косвенные (общехозяйственные) расходы - 500 000 руб.;

- выручка от реализации продуктов питания, облагаемая НДС - 4 000 000 руб.;

- рыночная стоимость розданной бесплатно в рекламных целях продукции - 200 000 руб.

ТРЕБУЕТСЯ: сравнить налоговый платеж по НДС при ведении раздельного учета согласно п.4 ст.170 НК РФ и в отсутствие раздельного учета.

2. Определите налоговый эффект от применения линейного и нелинейного метода амортизации в отношении оборудования, приобретенного за 5 490 000 руб., в т.ч НДС (22%), и отнесенного к 4 амортизационной группе. Оборудование используется в деятельности облагаемой НДС.

2) 2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.

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

Знать: подходы к определению налоговой нагрузки организации

Уметь: выполнять оценку влияния налогов и инструментов налогового стимулирования на финансовые результаты деятельности налогоплательщика, на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.

Типовые контрольные задания

1. Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб. при себестоимости изготовления 18 500 руб. Рыночная цена налогового периода составила 31 000 руб. с НДС, а в предшествующем периоде – 31 500 руб. с НДС. Кроме того, 3 телевизора передали школе для осуществления уставной деятельности, 1 телевизор поставили в комнату отдыха, 1 телевизор поставили в кабинет директора, 20 телевизоров было направлено по себестоимости на оплату труда. Рассчитайте налоговую нагрузку организации.

2. Покажите, каким образом взаимосвязаны показатели финансовой деятельности организации с налоговой нагрузкой. В частности, необходимо рассмотреть следующие показатели: выручка, прибыль, налоговые издержки.

3) 3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.

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

Знать: методы признания доходов и расходов, налоговые режимы при налогообложении доходов и условия их совмещения, налоговые режимы по НДС и условия их применения для целей математического моделирования налоговых платежей.

Уметь: интерпретировать динамику налоговой статистической отчетности для учета влияния инструментов налогового стимулирования на финансовые результаты деятельности налогоплательщика

Типовые контрольные задания

- 1.Используя данные отчетов о налоговой базе и структуре начислений по акцизам определите изменения в составе подакцизных товаров в категории табачные изделия (или по другим категория подакцизных товаров) за период 2010-2026 гг.
- 2.Сравните динамику поступлений НДС и изменения в налоговом законодательстве за соответствующий налоговый период (или финансовый год)

УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач

1) 1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.

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

Знать: процесс формирования и изучения информации, касающейся налоговых обязательств организаций

Уметь: анализировать налоговую составляющую организаций различных видов деятельности в динамике; разрабатывать предложения по оптимизации налогообложения

Типовые контрольные задания

- 1.Составьте перечень финансовых документов, необходимых для расчета налоговых обязательств по федеральным, региональным и местным налогам.
- 2.Проведите оценку динамики налоговых обязательств по конкретной организации, используя информационную систему СПАРК.
- 3.Разработать рекомендации по оптимизации налогообложения анализируемой организации.

2) 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.

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

1. Какие возможности возникают у налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций?

2. ООО «Весна» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в мае 2022 года производились следующим образом: 1) 5 000 л. 98% этилового спирта реализовано ОАО «Вертикаль» для производства водки. ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в предшествующем налоговом периоде 2) 2 500 л. произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%) Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Весна» за налоговый период, в случаях: а) ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде; б) ОАО «Вертикаль» не уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде.

3) 3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных "объектов", идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.

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

Знать: классификационные признаки определения объектов налогообложения

Уметь: выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы

Типовые контрольные задания

1. Определите группы расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), при исчислении налога на прибыль организаций. Объясните, относятся ли процентные доходы к доходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) для налогоплательщиков-банков.

2. На основании отчетности организации о наличии и движении основных средств выделите объекты налогообложения и сформируйте налоговую базу по налогу на имущество организаций

4) 4. Грамотно, логично, аргументированно формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и.т.д. в рассуждениях других участников деятельности.

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

Знать: теоретические положения налогового законодательства

Уметь: логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей

Типовые контрольные задания

1. Каким требованиям должна удовлетворять организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов?

2. В плановых расчетах налоговых платежей организации, работающей на общей системе налогообложения, на год определены следующие показатели: выручка без НДС - 9 000 тыс. руб.; НДС с выручки по ставке 20% - 1 500 тыс. руб.; материальные затраты – 3 000 тыс. руб.; НДС по материальным затратам - 600 тыс. руб.; расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб.; амортизационные отчисления – 1 000 тыс. руб.; налог на прибыль организаций - 600 тыс. руб. Оцените вариант использования организацией в планировании права на освобождение от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ

5) 5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.

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

Знать: приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения

Уметь: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях

Типовые контрольные задания

1. Обоснуйте цель создания резерва по сомнительным долгам и раскройте порядок его формирования и использования.

2. ООО «Технология» осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции. За налоговый период (1 квартал) выручка от реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 10 % составила 870 000 руб., необлагаемой – 130 000 руб. Приобретены материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 265 000 руб. и комплектующие для необлагаемой НДС продукции на сумму 72 000 руб. (с учетом НДС по ставке 20%). Счета – фактуры оформлены в соответствии с установленными требованиями. Рассчитайте НДС к уплате в бюджет в случае раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Каковы налоговые последствия отказа организации от раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций?

УК-4 Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач

1) 1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.

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

Знать: основные методы и средства получения информации для оценки налогообложения организаций

Уметь: оценивать и интерпретировать уровень налоговой нагрузки на организацию по видам экономической деятельности

Типовые контрольные задания

- 1.Используя данные статистической налоговой отчетности, оцените уровень налоговой нагрузки IT-отрасли.
- 2.Составьте перечень налоговой и бухгалтерской отчетности, необходимой для расчета налоговой нагрузки.
- 3.Сравните рассчитанную налоговую нагрузку организации и сравните с нормативным значением, установленным ФНС России. Сделайте выводы о рисках проведения выездной налоговой проверки

2) 2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.

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

Знать: теоретические положения налогового законодательства, связанного с формированием налоговой базы организациями

Уметь: формировать налоговую базу на основе определения элементов налогообложения

Типовые контрольные задания

1. Иностранная организация "Гермес" занимается обработкой, анализом метеорологических данных. Российская организация "Энергия" приобрела у "Гермес" прогноз погоды в Баренцевом море на февраль 2026 года за 28,000 руб. без учета НДС. Определите налогоплательщика и обязательные элементы налогообложения для взимания НДС в предложенной ситуации, обоснуйте свой ответ.
- 2.Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб. при себестоимости изготовления 18 500 руб. Рыночная цена

налогового периода составила 31 000 руб. с НДС, а в предшествующем периоде – 31 500 руб. с НДС. Кроме того, 3 телевизора передали школе для осуществления уставной деятельности, 1 телевизор поставили в комнату отдыха, 1 телевизор поставили в кабинет директора, 20 телевизоров было направлено по себестоимости на оплату труда. Определите налоговую базу по НДС по каждой хозяйственной операции.

3) 3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.

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

Знать: методический инструментарий для исчисления налоговых платежей организациями

Уметь: использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций

Типовые контрольные задания

1. Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций?

2. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией - 4 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб. б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования

4) 4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.

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

Знать: особенности налогообложения конкретных хозяйственных сделок

Уметь: применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения

Типовые контрольные задания

1. Используя прикладное программное обеспечение составьте налоговый календарь на октябрь 2026 года по налогам, уплачиваемым организациями в качестве налогоплательщика.

2. Какие действия налогоплательщика проверяет «СУР АСК НДС-2»?

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание №1.

Завод (НПЗ) занимается производством автомобильного и прямогонного бензина. В налоговом периоде НПЗ осуществлены следующие операции:

- 1) Из собственной нефти произведено 100 тн автомобильного бензина класса 3 и реализовано потребителям
- 2) 12 тн произведенного автомобильного бензина класса 5 передано для собственных нужд в транспортное структурное подразделение завода
- 3) 30 тн произведенного прямогонного бензина реализовано ООО "Х", не имеющему свидетельства на переработку прямогонного бензина.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

Задание №2.

ООО "Меридиан" занимается производством и реализацией продукции. В 4-ом квартале организация осуществила следующие операции:

- 1) Реализовала товары на сумму 720 000 руб с НДС по ставке 20% в счет полученной в 3-ем квартале предоплаты в размере 600 000 руб.
- 2) Перечислила предоплату за сырье и материалы в сумме 168 000 руб. (сырье и материалы облагаются по ставке 20%, поставщик предоставил правильно оформленный счет-фактуру)

Определите налоговую базу по НДС, налоговые вычеты и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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.
- 3) 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: 25 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

Нормативные правовые акты:

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в действующей редакции)

"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (в действующей редакции)

Основная литература:

1. Гончаренко, Любовь Ивановна Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. 4-е изд., пер. и доп Электрон. дан. Москва : Юрайт, 2025 465 с (Высшее образование) URL: <https://urait.ru/bcode/560264> (дата обращения: 01.09.2025). Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт, для авториз. пользователей <https://urait.ru/bcode/560264> ISBN 978-5-534-19354-1 : 2229.00. [БИК ID: RU2fURAIT2f560264]
2. 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]

Дополнительная литература:

1. Тихонова, А.В. Особенности налогообложения по видам экономической деятельности: практикум : Учебное пособие / А.В. Тихонова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2026 136 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/960943> ISBN 978-5-406-15717-6. [БИК ID: RU\bookru\bibl\960943]

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

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. •Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru/>

3. •Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
4. •Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
5. •Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
6. •Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.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.

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. Kaspersky
2. Libre Office
3. Linux

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

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

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. Библиотека, читальный зал