

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Омский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Омского филиала
Финуниверситета
 Т.В. Ивашкевич
«16» мая 2025 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

В.В. Завадская

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Год утверждения программы: 2021

Разработчик рабочей программы дисциплины:

О. В. Мандрощенко, Ю.Ю. Косенкова, А.А. Шестемиров

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.02 Менеджмент», ОП «Финансовый менеджмент» профиль «Финансовый менеджмент»
(программа подготовки бакалавра)

*Рекомендовано Ученым советом Омского филиала Финуниверситета
(протокол от «16» мая 2025 г. № 23)*

*Одобрено кафедрой «Финансы и учет»
(протокол от «28» апреля 2025г. №4)*

Омск 2025

Приложение к рабочей программе дисциплины разработала:
кандидат экономических наук, доцент ***В.В. Завадская***

Налогообложение организаций. Приложение к рабочей программе дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки: 38.03.02 Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (программа подготовки бакалавра). — Омск: 2025. - 42 с.

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	8
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	8
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
5.2. Учебно-тематический план.....	8
5.3. Содержание практических и семинарских занятий.....	10
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	
6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	13
6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы	16
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	18
7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.....	18
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивание.....	18
7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, владений.....	24
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	39
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	40
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины....	40
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем....	42

1. Наименование дисциплины

«Налогообложение организаций»

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения

В совокупности с другими дисциплинами обязательной части образовательного стандарта Финуниверситета дисциплина «Налогообложение организаций» обеспечивает инструментарий формирования следующих профессиональных компетенций бакалавра:

Таблица 1

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторам и достижения компетенций
ПКН-2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знание математических методов, применяемых в менеджменте	Знать: - алгоритм исчисления налоговых баз Уметь: - исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте.
		2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений	Знать: - математические методы и модели для принятия управленческих решений в области налогообложения Уметь: - применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей.
		3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей	Знать: - теоретические положения анализа налоговых платежей Уметь: - интерпретировать результаты анализа налоговых платежей.
УК-4	Способность использовать прикладное программное	1. Использует основные методы и средства получения, предоставления, хранения	Знать: - нормативно-правовую базу получения информации для формирования налоговой

	обеспечение при решении профессиональных задач	и обработки данных.	базы организациями Уметь: - использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями
		2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ	Знать: - теоретические положения налогового законодательства, связанных 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 инструментальный для исчисления налоговых платежей организациями. Уметь: - использовать методический Инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций.
		4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных программ	Знать: - особенности налогообложения конкретных хозяйственных сделок Уметь: - применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1. Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности. 2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов.	Знать: - нормативные положения налогового законодательства Уметь: логично и аргументировано излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей Знать: приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Уметь: прогнозировать последствия налогового характера принятия управленческих решений различных практических ситуациях

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: - процессы сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций Уметь: - структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability.	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 собственное 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 описания.	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
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной общепрофессионального цикла по направлению 38.03.02 Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очная форма обучения).

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

Изучение дисциплины «Налогообложение организаций» предусматривает проведение семинарских занятий и самостоятельную работу студентов.

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы.

Вид промежуточной аттестации - зачет.

Вид учебной работы	Часы (очная форма)	
	Всего (в часах и з.е.)	Семестр 3 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	144 (4 з.е.)	144
Контактная работа - аудиторные занятия	50	50
Лекции	16	16
Семинары	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

5.2. Учебно-тематический план

Для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент» профиль
«Финансовый менеджмент»
(для очной формы обучения)

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Аудиторная работа				Самосто ятельная работа	
		Всего	Общая	Лекции	Практи ческие и семина рские		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	25	12	4	8	13	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
2.	Тема 2. Акцизы	19	6	2	4	13	Вопрос ы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	25	12	4	8	13	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	18	5	1	4	13	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
5.	Тема 5. Транспортный налог	18	5	1	4	13	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
6.	Тема 6. Земельный налог	16	3	1	2	13	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	23	7	3	4	16	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
	Итого	144	50	16	34	94	Контрольная работа
	Итого в %	100	35	32	68	65	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Практические и семинарские занятия служат для углубленного изучения материала дисциплины и приобретения практических навыков в соответствии с ее целями и задачами. Семинарские занятия предусматривают проведение дискуссий по темам занятия, обсуждения проблем в рамках тем в малой группе (работа в группе), подготовку докладов, сообщений, мультимедийных презентаций, выполнение контрольных работ.

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указываются раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1. Вопросы для обсуждения: • Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации и в формировании доходов бюджетной системы. • Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков. • Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). • Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при осуществлении различных хозяйственных операций. • Налоговый период. Налоговые ставки. • Налоговые вычеты и порядок их применения.	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов

	- Порядок составления налоговой декларации. 2. Решение кейсов 3. Задание для самостоятельной работы: - Составьте схему-таблицу исчисления НДС; - Изучите порядок применения налоговых льгот; - Изучите порядок применения налоговых вычетов. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,9 Рекомендуемая литература из раздела 9: 5,6,7,8	
Тема 2. Акцизы	1. Вопросы для обсуждения: - Порядок формирования налоговой базы. - Объекты налогообложения. Определение места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). - Налоговый период. Налоговые ставки. - Налоговые вычеты и порядок их применения. 2. Решение кейсов 3. Задание для самостоятельной работы: - Составьте схему-таблицу исчисления акцизов; - Изучите порядок применения налоговых вычетов. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,8,9 Рекомендуемая литература из раздела 9: 5,6,7,8	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
Тема 3. Налог на прибыль организаций	1. Вопросы для обсуждения: - Экономическое содержание налога на прибыль, его место в налоговой системе и его роль в формировании бюджетов разных уровней. - Классификация доходов. - Порядок признания расходов их классификация. - Порядок формирования налоговой базы - Порядок переноса убытков на будущие периоды. - Порядок составления налоговой декларации. 2. Решение кейсов 3. Задание для самостоятельной работы: - Составьте схему-таблицу исчисления налога на прибыль организаций; - Изучите порядок определения доходов и расходов; - Изучите порядок исчисления налога при использовании двух видов отчетных периодов.	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов

	Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,7,8,9,10	
Тема 4. Налог на имущество организаций	1. Вопросы для обсуждения: • Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и особенности ее определения. Налоговый период. Ставка налога на имущество. Налоговые льготы. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. • Полномочия органов власти Омской области в области установления региональных налогов. 2. Решение кейсов. 3. Задание для самостоятельной работы: 1. Составьте схему-таблицу исчисления региональных налогов; 2. Изучите порядок применения налоговых льгот; 3. Изучите порядок исчисления региональных налогов. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,6,8 Рекомендуемая литература из раздела 9: 5,6,7,8	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
Тема 5. Транспортный налог	1. Вопросы для обсуждения: • Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Налоговая декларация. • Полномочия органов власти Омской области в области установления региональных налогов. • Порядок составления налоговых деклараций по региональным налогам и сроки их предоставления в налоговые органы. 2. Решение кейсов. 3. Задание для самостоятельной работы: 1. Составьте схему-таблицу исчисления региональных налогов; 2. Изучите порядок применения налоговых льгот; 3. Изучите порядок исчисления региональных налогов. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,6,8 Рекомендуемая литература из раздела 9: 5,6,7,8	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов
Тема 6. Земельный налог	1. Вопросы для обсуждения: - Элементы земельного налога. - Права местных представительных органов муниципальных образований и городов	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение

	федерального значения в области установления местных налогов и сборов. - Порядок составления налоговой декларации по земельному налогу и ее предоставления в налоговый орган. 2. Решение кейсов. 3. Задание для самостоятельной работы: 1. Составьте схему-таблицу исчисления местных налогов; 2. Изучите порядок применения налоговых льгот; 3. Изучите порядок исчисления местных налогов. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,6,7,8 Рекомендуемая литература из раздела 9: 5,6,7,8	тестов
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	1. Вопросы для обсуждения: - Элементы УСН - Элементы ЕСХН - Элементы СРП - Преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов 2. Решение кейсов. 3. Задание для самостоятельной работы: 1. Составьте схему-таблицу исчисления СНР; 2. Изучите порядок исчисления этих налогов. Рекомендуемая литература из раздела 8: 1,2,3,4,5,6,7,8,9 Рекомендуемая литература из раздела 9: 5,6,7,8	Вопросы для обсуждения, кейс-метод, решение тестов

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

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

Самостоятельная работа включает также подготовку к семинарским занятиям, выполнение заданий по работе с нормативными правовыми актами.

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1. Сущность налога на добавленную стоимость. Место и роль НДС в налоговой системе Российской Федерации и в	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников

	формировании доходов бюджетной системы. 2. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков. 3. Определение места реализации товаров (работ, услуг). 4. Особенности налогообложения НДС при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации. 5. Момент определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при осуществлении различных хозяйственных операций. 6. Налоговые вычеты и порядок их применения. 7. Порядок зачета и возмещения НДС. 8. Счет-фактура. Книги покупок и продаж. 9. Особенности исчисления и уплаты НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации. Нулевая налоговая ставка, подтверждение обоснованности ее применения.	Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
Тема 2. Акцизы	1. Социально-экономическая сущность акцизов, их роль в формировании доходов бюджетной системы. 2. Порядок определения налоговой базы. 3. Особенности налогообложения различных групп подакцизных товаров. 4. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации.	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
Тема 3. Налог на прибыль организаций	1. Экономическое содержание налога на прибыль, его место в налоговой системе и его роль в формировании бюджетов разных уровней. 2. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. 3. Порядок признания расходов, их экономическая оправданность и документальное подтверждение. 4. Расходы, связанные с производством и реализацией:	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса

	амортизация, материальные расходы, расходы на оплату труда, прочие расходы. 5. Амортизация. Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации. 6. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. 7. Порядок переноса убытков на будущие периоды. 8. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. 9. Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения. 10. Налоговый учет. Аналитические регистры налогового учета. Порядок ведения налогового учета по доходам и расходам налогоплательщика. 11. Особенности налогообложения иностранных юридических лиц, ведущих деятельность на территории Российской Федерации через постоянные представительства и получающих доходы от источников на территории России.	
Тема 4. Налог на имущество организаций	Налог на имущество организаций и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации. Полномочия органов власти субъекта Федерации в области установления налога.	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
Тема 5. Транспортный налог	Транспортный налог: Полномочия органов власти субъекта Федерации в области установления налога.	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
Тема 6. Земельный налог	Земельный налог, его элементы. Особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений.	Подготовка к занятиям с использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
Тема 7. Влияние	1. Сущность специальных	Подготовка к занятиям с

налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	налоговых режимов и целесообразность их введения в налоговую систему Российской Федерации. 2.Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. 3.Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и НДС. Налоговые декларации. 4. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.	использованием конспекта лекций и различных источников Самостоятельное освоение дополнительных тем, углубляющих разделы курса
ИТОГО		94

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Примерные темы контрольных работ:

1. НДС. Плательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объекты обложения. Льготы и ставки, порядок их применения. Порядок исчисления и уплаты

2. Акцизы. Виды подакцизных товаров. Плательщики акцизов. Объекты обложения акцизами и порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления и сроки уплаты

3. Налог на прибыль. Плательщики. Объекты налогообложения. Состав и классификация доходов. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли.

4. Налог на прибыль. Состав и классификация расходов. Понятие и состав амортизируемого имущества. Порядок определения срока полезного использования. Порядок и способы исчисления амортизации, используемые при налогообложении прибыли

5. Налог на прибыль. Порядок формирования резервов при исчислении

налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговая база по налогу на прибыль. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

6. Упрощенная система налогообложения, порядок и условия перехода. Объекты налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения. Налоговая база.

7. Единый налог при УСН. Плательщики. Ставки. Налоговая база. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН

8. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Порядок перехода на уплату и возврата к общему режиму налогообложения. Плательщики ЕСХН. Объекты налогообложения

9. Налоговая база при ЕСХН. Ставки. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. Виды деятельности, переводимые на уплату налога. Плательщики

10. Патентная система налогообложения

11. Роль и значение УСН

12. Соглашение о разделе продукции

13. Налог на имущество организаций. Плательщики. Объекты обложения. Налоговая база

14. Налог на имущество организаций. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты

15. Транспортный налог. Плательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Ставки. Льготы. Порядок исчисления и уплаты

16. Земельный налог. Плательщики. Объекты налогообложения. Ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога

17. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций

Оценка знаний по 100-балльной шкале проводится в соответствии с нормативными документами Финуниверситета.

Таблица 5 Ориентировочное распределение максимальных баллов по видам работы:

№ п/п	Вид отчетности	Баллы всего
1.	Текущий контроль в т.ч:	40
	Решение тестов	10
	участие в групповой дискуссии	6
	решение кейсов	14
	подготовка контрольной работы	10
2.	Зачет	60
3.	Итого	100

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

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

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

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

7.2. Показатели и критерии оценивания компетенций

Зачет по дисциплине выставляется студенту при условии сформированное™ по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Шкала и критерии оценки результатов			
	Высокий уровень (отлично)	Продвинутый уровень (хорошо)	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Пороговый уровень не достигнут (неудовлетворительно)
ПКН-2 Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты				
Знать: - алгоритм исчисления налоговых баз - математические методы и модели для принятия управленческих решений в области налогообложения - теоретические положения анализа налоговых платежей	Знает: - алгоритм исчисления налоговых баз - математические методы и модели для принятия управленческих решений в области налогообложения - теоретические положения анализа налоговых платежей	Знает: - алгоритм исчисления налоговых баз - математические методы и модели для принятия управленческих решений в области налогообложения	Знает: - алгоритм исчисления налоговых баз	Не знает: - алгоритм исчисления налоговых баз - математические методы и модели для принятия управленческих решений в области налогообложения - теоретические положения анализа налоговых платежей
Уметь: - исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте. - применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей.	Умеет: - исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте. - применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей.	Умеет: - исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте. - применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей.	Умеет: - исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте.	Не умеет: - исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте. - применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей.

- интерпретировать результаты анализа налоговых платежей.	- интерпретировать результаты анализа налоговых платежей.			- интерпретировать результаты анализа налоговых платежей.
УК-4 Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач				
Знать: - нормативно-правовую базу получения информации для формирования налоговой базы организациями - теоретические положения налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями - методический инструментарий для исчисления налоговых платежей организациями - особенности налогообложения конкретных хозяйственных сделок	Знает: - нормативно-правовую базу получения информации для формирования налоговой базы организациями - теоретические положения налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями - методический инструментарий для исчисления налоговых платежей организациями - особенности налогообложения конкретных хозяйственных	Знает: - нормативно-правовую базу получения информации для формирования налоговой базы организациями - теоретические положения налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями - методический инструментарий для исчисления налоговых платежей организациями	Знает: - нормативно-правовую базу получения информации для формирования налоговой базы организациями - теоретические положения налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями	Не знает: - нормативно-правовую базу получения информации для формирования налоговой базы организациями - теоретические положения налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями - методический инструментарий для исчисления налоговых платежей организациями - особенности налогообложения конкретных хозяйственных
Уметь: - использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями - формировать налоговую базу на основе определения	Умеет: - использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями - формировать налоговую базу на основе	Умеет: - использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями - формировать налоговую базу на основе	Умеет: - использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями - формировать налоговую базу на основе	Умеет: - использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями - формировать налоговую базу на основе

элементов налогообложения - использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций - применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения	определения элементов налогообложения - использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций - применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения	определения элементов налогообложения - использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций	основе определения элементов налогообложения	определения элементов налогообложения - использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций - применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения
---	--	---	--	---

УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности

Знать: - нормативные положения налогового законодательства - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Уметь: логично и аргументировано излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей - прогнозировать последствия налогового характера принятия управленческих решений различных практических ситуациях	Знает: - нормативные положения налогового законодательства - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Умеет: логично и аргументировано излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей - прогнозировать последствия налогового характера принятия управленческих решений различных практических ситуациях	Знает: - нормативные положения налогового законодательства - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Умеет: логично и аргументировано излагать свои суждения при	Знает: - нормативные положения налогового законодательства Умеет: логично и аргументировано излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей	Не знает: - нормативные положения налогового законодательства - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения не умеет: логично и аргументировано излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей - прогнозировать последствия налогового характера принятия управленческих решений различных практических ситуациях
---	--	--	--	--

УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач.				
Знать: - процессы сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций - основные теоретические проблемы налогообложения организаций - классификационные признаки определения объектов налогообложения - теоретические положения налогового законодательства - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения	Знает: - процессы сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций - основные теоретические проблемы налогообложения организаций - классификационные признаки определения объектов налогообложения - теоретические положения налогового законодательства - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения	Знает: - процессы сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций - основные теоретические проблемы налогообложения организаций - классификационные признаки определения объектов налогообложения	Знает: - процессы сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций - основные теоретические проблемы налогообложения организаций	Не знает: - процессы сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций - основные теоретические проблемы налогообложения организаций - классификационные признаки определения объектов налогообложения - теоретические положения налогового законодательства - приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения

Уметь: - структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций - выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности - выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы - логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей - прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях	Умеет: - структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций - выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности - выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы - логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей - прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях	Умеет: - структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций - выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности - выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы - логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей	Умеет: - структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций - выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности	Не умеет: - структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций - выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности - выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы - логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей - прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях
---	---	---	--	--

7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, владений

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета

Компетенция	Индикаторы достижения компетенций	Вопросы к зачету Тестовые задания, Практико-ориентированные задания
ПКН-2 Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знание математических методов, применяемых в менеджменте	Вопросы к зачету 1. Налоговые вычеты по НДС: экономическое назначение, условия и порядок их применения. 2. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций. 3. Особенности налогообложения премий и подарков работникам предприятия. 4. Особенности налогообложения доходов в виде дивидендов, выплачиваемых физическим лицам. 4. Особенности налогового учета расходов на обучение и повышение квалификации персонала. Тестовые задания 1. В какие сроки подаётся налоговая декларация по НДС? а) не позднее 10 числа месяца, следующего за налоговым периодом; б) не позднее 25 числа месяца, следующего за налоговым периодом; в) не позднее 10 числа каждого месяца, следующего налогового периода; г) не позднее 20 числа каждого месяца, следующего налогового периода; 2. Налоговые декларации по транспортному налогу представляются налогоплательщиками - физическими лицами а) не позднее 1 ноября года, следующего за истекшим налоговым периодом; б) не позднее 5 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом; в) не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом; г) не предоставляются. Практико-ориентированные задания Для целей налогообложения применяется кассовый метод. Исчислите сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета за год и укажите срок уплаты авансового платежа и сдачи отчетности: 1) Объем предоставленных услуг 1650 тыс. руб. (с НДС), оплачено 1600 тыс. руб.^б. (с НДС); 2) Начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока выполнения услуг 12 тыс. руб.;

		3) Получена сумма арендной платы на р/сч 560 тыс. руб. с НДС; 4) Оплачены коммунальные расходы 117 тыс. руб. с НДС; 5) Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 45 тыс. руб.; 6) Выплачена заработная плата персоналу 1350 тыс. руб.; 7) Начислены налоги 150 тыс. руб. 8) Оплачены расходы на рекламу в СМИ - 325 тыс. руб. с НДС и на изготовление сувенирной продукции 240 тыс. руб. с НДС; 9) Принят авансовый отчет по командировочным расходам - 47 тыс. руб. с НДС, в том числе 5 тыс. руб. не подтверждены документами. Данные расходы оплачены из подотчетных сумм; 10) Оплачены представительские расходы 60 тыс. руб.;
	2.Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений	Вопросы к зачету 1. Налог на прибыль - налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов, методы признания 2. Налог на прибыль - условия признания расходов, классификация расходов 3. Налог на прибыль - доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, налоговые ставки Тестовые задания 1. Налоговая отчетность может быть представлена в налоговую инспекцию ... а) лично налогоплательщиком или его представителем б) в виде почтового отправления с описью вложения в) по телефону г) по электронной почте 2.Если декларация представлена в электронном виде, то датой подачи считается а) дата квитанции о приеме в электронном виде б) отметка в получении в) дата поступления информации в налоговую инспекцию Практико-ориентированные задания Исходя из следующий данных бухгалтерского учета ООО «Трейд», определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, заполните налоговую декларацию. 1. Отгружено продукции собственного производства на сумму 4100 тыс. руб. с НДС 18%, в том числе на экспорт - на 700 тыс. руб.;

		2. Неотфактурованные товары приобретены и оприходованы для перепродажи в сумме 1600 тыс. руб. с НДС 20%, оплачены полностью, 3. Оприходовано товарно - материальных ценностей по сч/ф для производства продукции на сумму 520 тыс. руб. (с учетом НДС - 20%), используются в производственной деятельности из них - 90% из них; 4. Получены проценты по вкладу на депозитном счете - 130 тыс. руб; 5. Реализованы основные средства на сумму 300 тыс. руб. с НДС; 6. Приобретены канцтовары, - 20 тыс. руб. с НДС 18% и оприходованы; 7. Получены авансы под предстоящую поставку товаров - 50 тыс. руб. С НДС 18%; 8. В рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 200 тыс. руб.; 9. Получен аванс за поставку товара 50000 р. с НДС; 10. Оплачены и оприходованы ТМЦ по сч/ф на сумму 248 тыс. руб. с НДС для
	3.Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей	Вопросы к зачету 1. Перечислите методы законной оптимизации налога на прибыль организации и дайте им обоснование 2. Какие преимущества предоставлены налогоплательщикам при переходе на СНР Тестовые задания 1.Какие расходы, связанные с приобретением товара, можно включить в косвенные расходы в соответствии со ст. 320 НКРФ? а) транспортные расходы; б) таможенные пошлины; в) оба варианта верные. 2.Освобождение от обязанностей налогоплательщика по уплате НДС предоставляется, если: а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 млн. руб.; б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.; в) сумма выручки в среднем за год, предшествующий отчетному, не превысила 2 млн. руб.; г) организация или предприниматель применяет УСНО. Практико-ориентированные задания Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

		На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года - первоначальная стоимость - 180 тыс. руб., остаточная стоимость - 150 тыс. руб.; девять лет - первоначальная стоимость - 730 тыс. руб., остаточная стоимость - 540 тыс. руб.; 20 лет - первоначальная стоимость - 2830 тыс. руб., остаточная стоимость - 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы - 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено - 25 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения - доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.
УК-4 Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	1.Использует основные методы и средства получения, предоставления, хранения и обработки данных.	Вопросы к зачету 1.Тренд изменения налогового законодательства за последние 3 года. Оцените его влияние на результаты экономической деятельности налогоплательщиков 2. Какие нормы налогового законодательства благоприятно сказываются на ведении предпринимательской деятельности? Тестовые задания 1.Сотрудник фирмы использует в служебных целях личный автомобиль. За это ему выплачивают компенсацию по норме, установленной Правительством РФ. Кроме того, организация оплачивает сотруднику затраты на бензин. И компенсацию, и стоимость бензина организация включает в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль. Правильно ли это? а) да; б) нет. 2.Гражданин Троицкий А.В. купил 10 июля 20XX г. автомобиль Audi A4.14 июля того же года поставил на регистрационный учет в органах ГИБДД, а 30 июля передал право владения и пользования автомобилем сроком на 3 года своей троюродной сестре гражданке Ткачук О.И. Передача права владения и пользования автомобилем была оформлена надлежащим образом. Гражданин А.В. Троицкий не уведомил соответствующий налоговый орган о такой передаче прав. Должен ли был гражданин Троицкий А.В. ставить в известность налоговый

		орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Предусмотрена ли ответственность в случае несообщения в налоговый орган о передаче прав владения и пользования автомобилем? Кто будет плательщиком транспортного налога за текущий год: гражданин Троицкий А.В. или гражданка Ткачук О.И? Практико-ориентированные задания В октябре организация - производитель реализовала предприятиям розничной торговли следующую алкогольную продукцию: • виски 40% - 12000 бутылок; • горькая настойка 30% - 9000 бутылок; • вино игристое - 16000 бутылок; • коньяк 42% - 2000 бутылок; • пиво 4,5% - 150 ящиков по 36 бутылок; • пиво 9% - 200 ящиков по 36 банок; Ёмкость тары: вино - 0,75 л., виски, коньяк, настойка, пиво - 0,5 л. Израсходовано этилового спирта - 1000 л. этилового спирта (96%), который оплачен полностью. Требуется: исчислить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет и указать срок уплаты налога.
	2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ	Вопросы к зачету 1. Амортизация в налоговом учете 2. Состав расходов на оплату труда и прочих расходов в налоговом учете 3. Состав внереализационных доходов и расходов в налоговом учете 4. Состав не учитываемых доходов и расходов Тестовые задания 1. Органы власти субъектов РФ в области установления ставок транспортного налога имеют право: а) увеличивать ставки в 5 раз; б) увеличивать ставки в 10 раз; в) увеличивать или уменьшать ставки в 5 раз; г) увеличивать или уменьшать ставки в 10 раз. 2. Какой орган имеет право изменять сроки уплаты налога и вводить налоговые льготы на региональном уровне? а) Законодательные органы субъекта РФ;

		б) Государственная дума; в) Президент РФ. Практико-ориентированные задания ООО «Дубрава» занимается производством офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал текущего года: 1. Реализована покупателю офисная мебель на сумму 1895 тыс.руб. (без НДС), в том числе по договору новации на сумму 236000 руб. с НДС. 2. Выручка от реализации МДФ панелей - 850 000 руб. (в том числе НДС); 3. Приобретены материалы по сч/ф от 01.02. на сумму 754 000 руб. (в том числе НДС) для изготовления мебели; 4. Приобретены по сч./ф от 05.03. ТМЦ для изготовления мебели на сумму 859000 руб. (в том числе НДС), 10% использованы в деятельности, не облагаемой НДС ; 5. Реализован объект основных средств: договорная цена реализации - 245 000 руб. с НДС 6. Положительная курсовая разница - 35 000 руб.; 7. Получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров мебели в сумме 148 000 руб. с НДС; 8. От сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40 000 руб. с НДС; 9. Получено имущество в форме залога - 100 000 руб.; 10. Расходы на найм жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб. с НДС.
	3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи	Вопросы к зачету 1. Реализация лосося на территории РФ облагается НДС по ставке: а) 0%; б) 10%; в) 18%; г) 20%. 2. Исходя из какой стоимости определяется НБ по налогу на имущество организаций для российских организаций? а) Первоначальной; б) Остаточной; в) Инвентаризационной;

	г) Кадастровой; д) Рыночной. Тестовые задания 1. Плательщиками акцизов являются: а) автосалон, реализующий отечественные автомобили; б) ресторан, реализующий коньяк; в) ИП Иванов, реализующий сигареты; г) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива 2. К зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую - десятую группы, налогоплательщики при исчислении налога на прибыль применяют: а) линейный метод начисления амортизации; б) нелинейный метод начисления амортизации; в) любой метод начисления амортизации. Практико-ориентированные задания Рассчитайте налоговую базу для исчисления налога и сумму земельного налога, подлежащую к уплате в бюджет. <table><tr><td></td><td><table><tr><td>№ п/п</td><td>Показатели</td><td>Единицы измерения</td><td>Значение показателя</td></tr><tr><td>1</td><td rowspan="2">Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года, - всего, в том числе: площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного и благотворительного назначения</td><td>м²</td><td>18 200</td></tr><tr><td></td><td>м²</td><td>3 800</td></tr><tr><td>2</td><td>Площадь земельного участка, право собственности на который зарегистрировано 20 сентября</td><td>м²</td><td>2 200</td></tr><tr><td>3</td><td>Кадастровая стоимость 1 м²</td><td>руб.</td><td>940</td></tr><tr><td>4</td><td>Ставка земельного налога</td><td>%</td><td>1,5</td></tr></table></td></tr></table>		<table><tr><td>№ п/п</td><td>Показатели</td><td>Единицы измерения</td><td>Значение показателя</td></tr><tr><td>1</td><td rowspan="2">Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года, - всего, в том числе: площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного и благотворительного назначения</td><td>м²</td><td>18 200</td></tr><tr><td></td><td>м²</td><td>3 800</td></tr><tr><td>2</td><td>Площадь земельного участка, право собственности на который зарегистрировано 20 сентября</td><td>м²</td><td>2 200</td></tr><tr><td>3</td><td>Кадастровая стоимость 1 м²</td><td>руб.</td><td>940</td></tr><tr><td>4</td><td>Ставка земельного налога</td><td>%</td><td>1,5</td></tr></table>	№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значение показателя	1	Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года, - всего, в том числе: площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного и благотворительного назначения	м ²	18 200		м ²	3 800	2	Площадь земельного участка, право собственности на который зарегистрировано 20 сентября	м ²	2 200	3	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	940	4	Ставка земельного налога	%	1,5	
	<table><tr><td>№ п/п</td><td>Показатели</td><td>Единицы измерения</td><td>Значение показателя</td></tr><tr><td>1</td><td rowspan="2">Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года, - всего, в том числе: площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного и благотворительного назначения</td><td>м²</td><td>18 200</td></tr><tr><td></td><td>м²</td><td>3 800</td></tr><tr><td>2</td><td>Площадь земельного участка, право собственности на который зарегистрировано 20 сентября</td><td>м²</td><td>2 200</td></tr><tr><td>3</td><td>Кадастровая стоимость 1 м²</td><td>руб.</td><td>940</td></tr><tr><td>4</td><td>Ставка земельного налога</td><td>%</td><td>1,5</td></tr></table>	№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значение показателя	1	Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года, - всего, в том числе: площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного и благотворительного назначения	м ²		18 200		м ²	3 800	2	Площадь земельного участка, право собственности на который зарегистрировано 20 сентября	м ²	2 200	3	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	940	4	Ставка земельного налога	%	1,5		
№ п/п	Показатели	Единицы измерения	Значение показателя																								
1	Площадь земельного участка, зарегистрированного по состоянию на 1 января текущего года, - всего, в том числе: площадь, занятая сооружениями и зданиями религиозного и благотворительного назначения	м ²	18 200																								
		м ²	3 800																								
2	Площадь земельного участка, право собственности на который зарегистрировано 20 сентября	м ²	2 200																								
3	Кадастровая стоимость 1 м ²	руб.	940																								
4	Ставка земельного налога	%	1,5																								
4.Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных	Вопросы к зачету 1. Налог на прибыль - налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов, методы признания																										

	прикладных программ	2. Налог на прибыль - условия признания расходов, классификация расходов 3. Налог на прибыль - доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли, налоговые ставки 4. Налог на прибыль - налоговый и отчетный период, порядок исчисления и сроки уплаты, налоговая база, порядок составления ее расчета Тестовые задания 1.Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается: а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации; б) только недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств; в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организаций в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании; г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании. 2.Начисление амортизации основных средств нелинейным методом производится по следующей формуле: а) Первоначальная стоимость основных средств x Норма амортизации; б) Остаточная стоимость основных средств x Норма амортизации; в) Восстановительная стоимость основных средств x Норма амортизации: Суммарный баланс амортизационной группы x Норма амортизации Практико-ориентированные задания Предприятие по итогам года получило доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвело расходы в сумме 5 000 000 руб. Предприятие является плательщиком ЕСХН. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет по итогам года.
--	---------------------	--

УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в действующего различных сферах деятельности	1. Использует знания о правовых нормах законодательства, регулирующих отношениях различных сферах жизнедеятельности.	Вопросы к зачету 1. Каким требованиям должна удовлетворять организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов? 2. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.	
		Тестовые задания 1. Функция налогов, обеспечивающая государство необходимыми ему финансовыми ресурсами: А) регулирующая; Б) контрольная; В) фискальная. 2. Не относится к основным элементам налоговых форм: А) объект налога; Б) предмет налога; В) налоговая база.	
		Практико-ориентированные задания Выбрать из правого столбца определение понятия (ответ должен иметь вид: А.1, Б.2)	
		1. Налоговый период 2. Налоговая база 3. Предмет налогообложения 4. Налогоплательщик	А. Ценности материального и нематериального характера
			Б. Промежутки времени, по истечении которых производится исчисление и уплата авансовых платежей
			В. Юридические факты (наличие чего-то в собственности, действия с чем-то), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог
			Г. Лицо, которое должно исчислять налог, удерживать у налогоплательщика и перечислять его в бюджет
			Д. Величина налоговых начислений на единицу обложения
			Е. Лицо, обязанное по закону уплачивать налог
			Ж. Стоимостная или физическая характеристика объекта налогообложения (выраженная в единицах налогообложения), являющаяся основой расчета налога
3. Срок, по истечении которого производится окончательный расчет по налогу			

		Вопросы к зачету 1.Налог на прибыль. Плательщики. Объекты налогообложения. Состав и классификация доходов. Внереализационные доходы и расходы, учитываемые при налогообложении прибыли. 2. Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), их влияние на налоговую нагрузку организаций. Тестовые задания 1. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц составляет: А) месяц; Б) квартал; В) нет правильного ответа. 2. Транспортный налог исчисляют: А) все налогоплательщики самостоятельно; Б) всем налогоплательщикам его исчисляют налоговые органы; В) организации – самостоятельно, для физических лиц – налоговые органы. Практико-ориентированные задания Выбрать из правого столбца определение понятия (ответ должен иметь вид: А.1, Б.2)
2.Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов.	1. Налоговый агент	А. Срок, по истечении которого производится окончательный расчет по налогу
	2. Отчетные периоды	
	3. Ставка налога	Б. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения (выраженная в единицах налогообложения), являющаяся основой расчета налога
	4. Объект налогообложения	В. Юридические факты (наличие чего-то в собственности, действия с чем-то), которые обуславливают обязанность субъекта заплатить налог
		Г. Величина налоговых начислений на единицу обложения
		Д. Ценности материального и нематериального характера

УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач.	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, и обработки, и интерпретации.	Вопросы к зачету																											
		1. Транспортный налог - налогоплательщики и элементы налога																											
		2. алог на имущество организаций - налогоплательщики и элементы налога																											
		3. Земельный налог - налогоплательщики и элементы налога																											
		Тестовые задания																											
		Доходами от реализации при исчислении налога на прибыль организаций признаются:																											
		а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;																											
		б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;																											
		в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;																											
		Моментом определения налоговой базы по НДС является:																											
		а) Дата отгрузки;																											
		б) Дата оплаты;																											
		в) Наиболее ранняя из этих дат.																											
		2. Практико-ориентированные задания																											
		По данным бухгалтерского учета стоимость имущества организации составляет (см. таблицу).																											
		<table><tr><td rowspan="2">Счета бухгалтерского учета</td><td colspan="5">Данные по бухгалтерскому учету</td></tr><tr><td>01.01.20__</td><td>01.02.20_</td><td>01.03.20_</td><td>01.04.20_</td><td>01.05.20_</td></tr><tr><td>01 «Основные средства»</td><td>540 000</td><td>680 000</td><td>630 000</td><td>310 000</td><td>310 000</td></tr><tr><td>02 «Амортизация основных средств»</td><td>95 000</td><td>120 000</td><td>140 000</td><td>290 000</td><td>170 000</td></tr></table>					Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету					01.01.20__	01.02.20_	01.03.20_	01.04.20_	01.05.20_	01 «Основные средства»	540 000	680 000	630 000	310 000	310 000	02 «Амортизация основных средств»	95 000	120 000	140 000	290 000	170 000
		Счета бухгалтерского учета	Данные по бухгалтерскому учету																										
			01.01.20__	01.02.20_	01.03.20_	01.04.20_	01.05.20_																						
		01 «Основные средства»	540 000	680 000	630 000	310 000	310 000																						
		02 «Амортизация основных средств»	95 000	120 000	140 000	290 000	170 000																						
Определите сумму налога на имущество, которую ООО «Луч» должно перечислить в бюджет, по отчетному периоду исходя из ставки 2,2%.																													
Рассчитайте налоговую базу для исчисления налога и сумму налога на имущество																													

	2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability.	Вопросы к зачету 1. Упрощенная система налогообложения - порядок и условия перехода, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки 2. Патентная система налогообложения Тестовые задания 1. Отчетными периодами по земельному налогу для налогоплательщиков - организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются: б) 1-ый квартал, полугодие, 9 месяцев; в) 1-ый квартал, 2-ой квартал и 3-ий квартал; г) полугодие. 2. Представительские расходы нормируются в размере: а) 4% расходов на оплату труда; б) не превышающем 4% выручки от реализации; в) 2% расходов на оплату труда; г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики Практико-ориентированные задания Организация производит водку крепостью 40%. Себестоимость 1 л. водки 110 руб., рентабельность производства - 45% от себестоимости. Водка разливается в стеклянные бутылки по 0,7 л. Себестоимость 1 стеклобутылки - 19 р., рентабельность производства - 15% от себестоимости. Требуется: определить отпускную цену 1 бутылки водки.
	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.	Вопросы к зачету 1. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Порядок перехода на уплату и возврата к общему режиму налогообложения. налогоплательщики ЕСХН. Объекты налогообложения 2. Состав доходов и расходов. Налоговая база при ЕСХН. Ставки. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН Тестовые задания 1. Налоговый вычет по НДС — это: а) сумма налога, которая увеличивает сумму исчисленного НДС к уплате; б) сумма налога, которая уменьшает сумму исчисленного НДС к уплате; в) не влияет на сумму исчисленного НДС к уплате;

		г) сумма налога к уплате в бюджет. 2. Сумма НДС определяется как произведение: а) налогового вычета и налоговой базы; б) налогового вычета и ставки налога; в) налоговой базы и ставки налога; г) налоговой базы, налоговой ставки и налогового вычета. Практико-ориентированные задания Организация производит протезно-ортопедические изделия, а также выполняет работы (услуги) для сторонних организаций и физических лиц по их ремонту. В сентябре текущего года были произведены следующие операции: 1) Реализованы костыли в количестве 100 шт. при себестоимости 1500 руб. и уровне рентабельности 15%; 2) Реализованы инвалидные коляски - 50 шт. по цене 15000 руб. за единицу; 3) Оказаны услуги по ремонту протезных изделий своим работникам на сумму 6300 руб. и другим физическим лицам на сумму 49000 руб. 4) Получена арендная плата в сумме 120000 руб. с НДС. В текущем налоговом периоде приобретены и оприходованы материалы для производства протезно-ортопедических изделий в сумме 429 тыс. руб. (в том числе НДС 20%). Требуется определить сумму НДС к уплате за налоговый период и указать сроки уплаты.
	4. Грамотно, логично, аргументированно формирует собственное суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	Вопросы к зачету 1. Налогоплательщики НДС. Порядок и условия предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, объект налогообложения, льготы 2. НДС - операции, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, момент определения налоговой базы, налоговый период, налоговые ставки 3. НДС - налоговые вычеты, порядок их применения, порядок исчисления и сроки уплаты Тестовые задания 1. Объектами налогообложения транспортного налога не являются: а) мотоциклы и мотороллеры; б) промысловые морские и речные суда; в) яхты и парусные суда;

		г) самолеты и вертолеты. 2.Налоговая база по транспортному налогу определяется: а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрах тоннах; б) лошадиных силах и единицах транспортных средств; в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрах тоннах; г) единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрах тоннах. Практико-ориентированные задания Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находятся 2 легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 155 л.с. В феврале организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 330 л.с., который оформила в собственность 5 августа текущего налогового периода. Рассчитайте транспортный налог, который должны уплатить организация за налоговый период и авансовые платежи, укажите сроки уплаты.
5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.		Вопросы к зачету 1. Акцизы - налогоплательщики, виды подакцизных товаров, объект налогообложения и порядок определения налоговой базы, операции, не подлежащие налогообложению 2. Акцизы - льготы, налоговый период, налоговые ставки, налоговые вычеты, порядок их применения, порядок исчисления и сроки уплаты. Тестовые задания 1. Объектом налогообложения земельным налогом признаются: А) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации; Б) земельные участки, расположенные на территории РФ; В) земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. 2. Налоговая база по земельному налогу определяется как: А) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями; Б) кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения; В) нет верного ответа. Практико-ориентированные задания Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом

		налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 6540 тыс. руб., расходы - 2625 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 185 тыс. руб. Кроме этого, приобретены и оплачены основные средства на сумму 150 тыс. руб. (3 станка стоимостью 50 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 100 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период - 45 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
--	--	---

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

1. Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

Основная литература:

3. Власова, М. С., Налоги и налогообложение: учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. — Москва: КноРус, 2025. — 216 с. — URL: <https://book.ru/book/956261>
4. Лазарева, Н. В., Налоги и налогообложение: учебник / Н. В. Лазарева. — Москва: Русайнс, 2024. — 470 с. — URL: <https://book.ru/book/953896>
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488224>

Дополнительная литература:

6. Гончаренко, Л. И., Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л. И. Гончаренко, Л. К. Чемерицкий, И. В. Липатова, Е. Е. Смирнова. — Москва: КноРус, 2023. — 274 с. — URL: <https://book.ru/book/945988>
7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, А.Е. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет; отв. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2022. 471 с. URL: <https://urait.ru/bcode/489056>
8. Налогообложение организаций: учебник / А.С. Адвокатова, А.А. Артемьев, О.И. Борисов [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-р экон. наук, проф. Л.И.

Гончаренко. — 2-е изд., перераб. - Москва: КноРус, 2021. — 529 с. — (Бакалавриат). - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848>

9. Особенности налогообложения по видам экономической деятельности : учебник / А. В. Тихонова, Н. А. Назарова, Ю. Ю. Косенкова [и др.] ; под ред. А. В. Тихоновой. — Москва: КноРус, 2024. — 363 с. — URL: <https://book.ru/book/956271>

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

№	Адрес	Название ресурсов
1.	http://www.economy.gov.ru	Минэкономразвития РФ
2.	http://www.government.ru	Правительство РФ
3.	http://www.rosregistr.ru	Информационно-правовой портал
4.	http://www.gosuslugi.ru	Портал государственных услуг «Электронное правительство»
5.	https://www.minfin.ru/ru/	Официальный сайт Минфина РФ
6.	http://www.tax.ru	Новое в налогообложении: обзор законодательных и нормативных документов
7.	https://www.rnk.ru/	журнал «Российский налоговый курьер»
8.	https://www.nalog.ru/	Официальный сайт ФНС РФ

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет.

Студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте университета, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

При подготовке к лекционным занятиям студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать РПД, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;
- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции.

В целях успешного овладения дисциплиной, получения соответствующих оценок на семинарских занятиях и на экзамене студенты должны вести регулярную самостоятельную работу по изучению теоретических вопросов, рассматриваемых на лекциях, и по получению навыков самостоятельного практического освоению ключевых проблем принятия и исполнения государственных решений.

Основным назначением семинарских занятий является контроль за ходом выполнения самостоятельной работы, рассмотрение наиболее сложных, спорных вопросов и проблемных практических ситуаций, и тем дисциплины, а также получение навыков решения практических ситуаций и работы с нормативными правовыми актами. Материалы для проведения семинарских занятий содержат нормативные и методические материалы, а также обеспечивают разбор типовых практических задач и примеров, анализ которых позволяет студентам овладеть навыками и приемами их решения.

Кроме рекомендуемой к изучению литературы студенты должны в обязательном порядке регулярно (не реже 1-ого раза в месяц просматривать основные периодические источники, рекомендуемые в списке дополнительной литературы. Кроме того, студенты должны отслеживать появление новых нормативных правовых актов, а также изменения действующих документов в сфере принятия и исполнения государственных решений и сообщать на семинарах об изменениях, появлении интересных, проблемных статей и других значимых событиях. Целесообразно, чтобы студенты знакомились с информацией, размещаемой в специализированных интернет-источниках.

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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

11.1 Astra Linux Special Edition

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

11.2 Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>).

Информационно-образовательный портал Финансового университета. -
<https://org.fa.ru>,
<http://campus.fa.ru>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не предусмотрено.

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» - <http://www.skrin.ru/>
4. Информационная система СПАРК - <https://spark-interfax.ru>
5. Информационная система ФНС России Прозрачный бизнес - <https://pb.nalog.ru>