

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

Уральский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и управление»

СОГЛАСОВАНО

Директор ООО «Мега Трейд»



_____ А.А.Плешко

«20» февраля 2024 г

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала



И.А. Кравченко

«20» февраля 2024 г.

Н.С. Согрина

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент»
образовательная программа - Управление бизнесом
профиль - Менеджмент и управление бизнесом
очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Уральского филиала Финуниверситета
(Протокол № 10 от «20» февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и управление»
(Протокол № 06 от «30» января 2024 г.)*

Челябинск, 2024

Содержание

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4.	Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
5.1	Содержание дисциплины	6
5.2	Учебно-тематический план	8
5.3	Содержание семинаров, практических занятий	8
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	10
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	10
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	12
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	13
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	26
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	27
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	27
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	28
11.1	Комплект лицензированного программного обеспечения	28
11.2	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	28
11.3.	Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	28
12	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	28

1. Наименование дисциплины

Налогообложение организаций

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/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: алгоритма 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: математических методов и моделей 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: теоретических положений анализа налоговых платежей. Уметь: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей.
УК-4	Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.	Знать: нормативно-правовой базы получения информации для формирования налоговой базы организациями Уметь: использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями
		2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.	Знать: методологические основы теоретических положений 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: методического инструментария 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: особенностей налогообложения конкретных хозяйственных сделок Уметь: применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения
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, обработки и интерпретации.	Знать: процессов 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 вариативности.	Знать: основных теоретических проблем 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: классификационных признаков определения объектов налогообложения. Уметь: выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы

		4 Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности	Знать: теоретических положений 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: приемов 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 Б.1.1.3.6. «Налогообложение организаций» является обязательной дисциплиной и входит в общегуманитарный цикл учебного плана направления.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной и самостоятельной работы обучающихся

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з.е. и часах)	Семестр 3 в часах
Общая трудоемкость дисциплины	4 з.е. / 144	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	50	50
<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	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

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

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

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

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

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

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 2. Акцизы

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

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

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

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

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

Тема 4. Налог на имущество организаций

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

Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

Тема 5. Транспортный налог

Транспортный налог и его роль в 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, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты налога

Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций

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

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

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

5.2 Учебно-тематический план

№ п/ п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоемкость в часах (Очная/очно-заочная)					Формы текущего контроля
		Всего	Контактная работа – Аудиторная работа			Самостоят. работа	
			Общая, в т.ч.	Лекции	Семинары, практики		
1	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	22	8	2	6	14	Тестирование Решение ситуационных задач
2	Тема 2. Акцизы	20	6	2	4	14	Решение ситуационных задач. Тестирование
3	Тема 3. Налог на прибыль организаций	26	10	4	6	16	Тестирование, решение ситуационных задач Опрос
4	Тема 4. Налог на имущество организаций	18	6	2	4	12	Опрос, решение ситуационных задач
5	Тема 5. Транспортный налог	18	6	2	4	12	Решение ситуационных задач
6	Тема 6. Земельный налог	18	6	2	4	12	Опрос. Решение ситуационных задач
7	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	22	8	2	6	14	Опрос, решение ситуационных задач
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Контрольная работа

5.3 Содержание практических, семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники	Формы проведения занятий
Тема 1. Налог на добавленную	Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС,	Тестирование Решение

стоимость (НДС)	<p>объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><i>Рекомендуемые источники литературы: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-10</i></p>	ситуационных задач
Тема 2. Акцизы	<p>Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><i>Рекомендуемые источники литературы: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-10</i></p>	Решение ситуационных задач. Тестирование
Тема 3. Налог на прибыль организаций	<p>Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><i>Рекомендуемые источники литературы: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-10</i></p>	Тестирование, решение ситуационных задач Опрос
Тема 4. Налог на имущество организаций	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><i>Рекомендуемые источники литературы: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-10</i></p>	Опрос, решение ситуационных задач
Тема 5. Транспортный налог	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей,</p>	Решение ситуационных задач

	<p>порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><i>Рекомендуемые источники литературы: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-10</i></p>	
Тема 6. Земельный налог	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в бюджет</p> <p><i>Рекомендуемые источники литературы: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-10</i></p>	Опрос. Решение ситуационных задач
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	<p>Налоговая нагрузка на организацию: понятие, содержание, методики расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации.</p> <p>Специальные налоговые режимы: Упрощенная Система налогообложения, Единый Сельскохозяйственный налог. Применение Специальных налоговых режимов с целью снижения налоговой нагрузки. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую деятельность и ее результаты.</p> <p><i>Рекомендуемые источники литературы: Раздел 8: а) 1,2; б) 1,2; Раздел 9: 1-10</i></p>	Опрос, решение ситуационных задач

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
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	<p>Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС.</p>	<p>Подготовка к вопросам практического занятия, самостоятельное изучение отдельных вопросов темы на базе рекомендуемой литературы и нормативных материалов.</p> <p>Самостоятельное изучение отдельных вопросов темы на базе рекомендуемой</p>

	Порядок и сроки уплаты налога.	литературы, подготовка к практическому занятию
Тема 2. Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога	Подготовка к практическому занятию по лекционному материалу, самостоятельное изучение отдельных вопросов темы на базе рекомендуемой литературы
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в гос. внебюджетные фонды. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.	Подготовка к вопросам практического занятия, самостоятельное изучение отдельных вопросов темы на базе рекомендуемой литературы и нормативных материалов
Тема 4. Налог на имущество организаций	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога	Подготовка к практическому занятию по лекционному материалу, самостоятельное изучение отдельных вопросов темы на базе рекомендуемой литературы
Тема 5. Транспортный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога	Подготовка к практическому занятию по лекционному материалу, самостоятельное изучение отдельных вопросов темы на базе рекомендуемой литературы, выполнение заданий в рамках контрольной работы
Тема 6. Земельный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения	Самостоятельное изучение отдельных вопросов темы на базе рекомендуемой литературы, подготовка к

	налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в бюджет	практическому занятию, выполнение заданий в рамках контрольной работы
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Налоговая нагрузка на организацию: понятие, содержание, методики расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог. Применение специальных налоговых режимов с целью снижения налоговой нагрузки. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую деятельность и ее результаты.	Подготовка к практическому занятию по лекционному материалу, самостоятельное изучение отдельных вопросов темы на базе рекомендуемой литературы, выполнение заданий в рамках контрольной работы

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

Пример заданий для контрольной работы

Задача 1

В феврале налогоплательщик на территории игрового заведения содержал 10 игровых столов, 8 игровых автоматов, 7 касс тотализаторов, 4 кассы букмекерских контор. Рассчитать налог на игорный бизнес, если законодательными органами власти субъекта РФ не установлены конкретные ставки налога, указать срок уплаты.

Задача 2

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее стоят два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л.с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с.). В феврале взяли в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который оформили в собственность в августе.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Указать срок уплаты.

Задача 3

Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Урал в Уральском экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 1350 тыс. м³, в том числе для полива плантаций овощей - 1080 тыс. м³. Остальной объем воды использовался в производстве

овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 630 тыс. м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей - 1050 тыс. м³.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

Задача 4

Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога. Доходы за прошлый год составили 3130 тыс. руб., расходы – 2316 тыс. руб. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции составила 2461 тыс. руб. По итогам позапрошлого года организация понесла убыток в размере 254 тыс. руб. За прошлый год ею уплачено взносов на обязательное пенсионное страхование в сумме 4 тыс. руб. Определить сумму единого сельскохозяйственного налога.

Задача 5

Организация в августе реализовала произведенное ею пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 7% в количестве 120 000 банок. Объем каждой банки составляет 0,5 литров. Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

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

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

Примерный перечень вопросов для зачета

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.
2. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
4. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
5. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.

6. Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.
7. Порядок восстановления НДС.
8. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.
9. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.
10. Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации.
11. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
12. Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению.
13. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения
14. Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации.
15. Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.
16. Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.
17. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.
18. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.
19. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
20. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.
21. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.
22. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.
23. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).
24. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования
25. «специальных налоговых баз»
26. Обязательные страховые взносы, входящие в состав прочих расходов по налогу на прибыль организаций, порядок исчисления

- 27.Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.
- 28.Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
- 29.Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
- 30.Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.
- 31.Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества
- 32.Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.
- 33.Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.
- 34.Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу
- 35.Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов.
- 36.Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы.
- 37.Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
- 38.Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования.
- 39.Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), их влияние на налоговую нагрузку организаций.
- 40.Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.

Примерные тесты по дисциплине

1. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам в целях налогообложения прибыли организаций:
 - а) учитывается в полном размере при соблюдении порядка формирования резерва в соответствии с главой 25 Н К РФ;
 - б) не может превышать 50% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
 - в) не может превышать 10% от суммарной дебиторской задолженности на последний день отчетного (налогового) периода;
 - г) не может превышать 10% от выручки отчетного (налогового) периода.
2. Не является плательщиком налога на имущество организаций:
 - а) фирма, занимающаяся реализацией продукции на территории Российской Федерации;
 - б) представительство иностранной компании, имеющее на территории Российской Федерации недвижимое имущество;
 - в) филиал организации, не имеющий отдельного баланса и расчетного счета;
 - г) предприятие без образования юридического лица (ПБОЮЛ).
3. Налогоплательщиками НДС не признаются:
 - а) организации, независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица;
 - б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
 - в) обособленные подразделения организаций;
 - г) лица, перемещающие товары через таможенную границу Таможенного союза.
4. По какой ставке НДС облагаются товары для детей?
 - а) 0%;
 - б) 10%;
 - в) 20%.
5. Какой налоговый период установлен по уплате НДС?
 - а) месяц,
 - б) квартал,
 - в) полугодие,
 - г) год.
6. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются на дату:
 - а) отгрузки;
 - б) отгрузки и перехода права собственности;
 - в) оплаты;
 - г) отгрузки товаров по договору комиссии комиссионеру.

7. Налоговым периодом по налогу на имущество организации признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) полугодие;
 - г) календарный год.
8. При прогрессивном методе налогообложения..:
- а) для всех налогоплательщиков установлена одинаковая сумма налогового платежа;
 - б) чем больше величина налоговой базы, тем выше ставка налога;
 - в) для всех налогоплательщиков установлена одинаковая величина налоговой ставки.
9. Налог считается установленным лишь в том случае, когда...?
- а) определены налогоплательщик, налоговая база и налоговая ставка;
 - б) определены налогоплательщик и элементы налогообложения;
 - в) определены обязательные элементы налогообложения.
10. Отчетным периодом по налогу на имущество организации может быть установлен:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) II квартал;
 - г) полугодие.
11. К нематериальным активам относят:
- а) право пользования товарным знаком;
 - б) НИОКР не давшие положительного результата;
 - в) исключительное право на программный продукт;
 - г) деловую репутацию компании.
12. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:
- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
 - б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
 - в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
 - г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта РФ, на территории которого находится ее постоянное представительство.
13. Английский экономист А. Смит сформулировал следующие принципы налогообложения:
- а) справедливости;
 - б) правильной комбинации налогов;
 - в) определенности;
 - г) удобства.
14. Максимальная ставка налога на имущество организаций, установленная в НК РФ:
- а) 1,0%;

- б) 1,2%;
 - в) 2,0%;
 - г) 2,2%.
15. По уровню власти налог на имущество организаций является:
- а) региональным;
 - б) федеральным;
 - в) местным.
16. Освобождение от уплаты НДС не распространяется:
- а) на организации, реализующие подакцизные товары на территории Российской Федерации;
 - б) операции по ввозу товаров на территорию Российской Федерации;
 - в) операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - г) операции по реализации товаров на экспорт.
17. Объектом обложения по налогу на добавленную стоимость является:
- а) передача произведенной продукции по договору мены;
 - б) операции по реализации ценных бумаг;
 - в) операции по предоставлению займов;
 - г) субсидии, полученные из бюджета в связи с государственным регулированием цен.
18. Плательщиками налога на прибыль организаций иностранные организации:
- а) являются, если осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации и (или) получают доходы от источников в Российской Федерации;
 - б) не являются;
 - в) являются при любых обстоятельствах;
 - г) являются, если состоят на учете в налоговых органах Российской Федерации.
19. В НК РФ установлены следующие ставки НДС:
- а) 0%, 10%, 17%;
 - б) 0%, 8%, 18%;
 - в) 0%, 10%, 23%;
 - г) 0%, 10%, 20%.
20. Счет-фактура (с НДС) подписывается:
- а) лицом, оформляющим счет-фактуру, и главным бухгалтером организации;
 - б) руководителем и главным бухгалтером организации;
 - в) лицом, оформляющим счет-фактуру, и руководителем организации;
 - г) лицо устанавливается в политике организации в целях ведения бухгалтерского учета.

Примеры практико-ориентированных задач

Задача 1. Организация занимается оптовой торговлей. В марте выручка от реализации товаров по опту составила 5458000 руб., в т.ч. НДС по ставке 20%.

Расходы на аренду склада составили 324 тыс. руб., в т.ч. НДС по ставке 20%. Рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 2. Выручка от реализации готовой продукции 900 тыс. руб., в т.ч. НДС 20%. Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, 420 тыс. руб., затраты на оплату труда 180 тыс. руб., сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ 60 тыс. руб., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, 45 тыс. руб.

Определите общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению в бюджет.

Задача 3. Организация в ноябре продала гараж, стоимостью 765 000 руб., который находился в ее собственности два года. Кадастровая стоимость 820 000 руб. Гараж расположен в Челябинской области, г. Озерск. Определить сумму налога на имущество организации.

Задача 4. Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее стоят два легковых автомобиля (мощность двигателя 95 и 105 л.с.) и один грузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с.). В феврале взяли в аренду грузовой автомобиль с мощностью двигателя 150 л.с., который оформили в собственность в августе.

Рассчитать транспортный налог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Указать срок уплаты.

Задача 5. Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 365 000 руб., второй – 863 000 руб., третьей – 1367000 руб.

Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определить НДС каждой организации.

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые задания

<p>ПКН-2– Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональн ых задач, интерпретироват ь полученные математические результаты</p>	<p>1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.</p>	<p>Знать: алгоритма исчисления налоговых баз. Уметь: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте</p>	<p>Вопрос. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?</p>
	<p>2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.</p>	<p>Знать: математических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения. Уметь: применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей.</p>	<p>Практико-ориентированное задание: Ликеро- водочным заводом в мае была: реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 35% в кол- ве 2 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 26750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол- ве 600 л., спирт полностью списан в производство. Рассчитайте _____ сумму а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж; б) предприятие имеет банковскую гарантию; в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате _____ Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия?</p>

	3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.	Знать: теоретических положений анализа налоговых платежей. Уметь: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей.	Задание По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2,6 млн. руб., внереализационные расходы – 1,3 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 40 тыс. руб. Остаток не перенесённого убытка прошлого налогового периода составляет 500 тыс. руб. Определите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок перенесения на текущий период убытка прошлых лет, а также сумму авансового платежа за второй отчетный период, подлежащего уплате в бюджет.
УК-4 – Владение Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.	Знать: нормативно-правовой базы получения информации для формирования налоговой базы организациями Уметь: использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями	Вопрос. Раскройте информационные источники формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров(работ, услуг)? Задание. Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций с использованием кассового метода и метода начисления на основании следующих данных: отгружена продукция на сумму 970 000 руб., поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 600 000 руб. Фактические расходы составили 300 000 руб.

	<p>2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ</p>	<p>Знать: методологические основы теоретических положений налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями.</p> <p>Уметь: формировать налоговую базу на основе определения элементов налогообложения</p>	<p>Вопрос. Сформулируйте порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг).</p> <p>Задание. 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</p>
	<p>3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.</p>	<p>Знать: методического инструментария для исчисления налоговых платежей организациями.</p> <p>Уметь: использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций</p>	<p>Задание</p> <p>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. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была</p>

			<p>применена амортизационная премия 30%.</p> <p>Существует несколько вариантов выбытия оборудования:</p> <p>а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб.</p> <p>б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования</p>
	4 Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач	<p>Знать: особенностей налогообложения конкретных хозяйственных сделок</p> <p>Уметь: применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения</p>	<p>Вопрос. Назовите особенности определения налоговой базы по НДС у продавца и покупателя с учетом сумм, связанных с предоплатой товаров, работ, услуг?</p>
УК-10 – Способность осуществлять поиск, критическ и 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, обработки и интерпретации.	<p>Знать: процессов сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций</p> <p>Уметь: структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций</p>	<p>Вопрос. Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации?</p>
	2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариативности.	<p>Знать: основных теоретических проблем налогообложения организаций.</p> <p>Уметь: выявлять тенденции, закономерности вариантов решения</p>	<p>Практико-ориентированное задание:</p> <p>ООО «Весна» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в мае 2022 года производились следующим образом:</p>

		<p>профессиональных задач в условиях неопределенности.</p>	<p>1) 5 000 л. 98% этилового спирта реализовано ОАО «Вертикаль» для производства водки. ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в предшествующем налоговом периоде</p> <p>2) 2 500 л. произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%)</p> <p>Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Весна» за налоговый период, в случаях:</p> <p>а) ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде;</p> <p>б) ОАО «Вертикаль» не уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде.</p>
	<p>3. Формулируйте признак классификации, выделяет соответствующий ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.</p>	<p>Знать: классификационных признаков определения объектов налогообложения.</p> <p>Уметь: выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы</p>	<p>Задание</p> <p>На основании отчетности организации о наличии и движении основных средств выделите объекты налогообложения и сформируйте налоговую базу по налогу на имущество организаций</p>

	<p>4 Грамотно, логично, аргументированно формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности</p>	<p>Знать: теоретических положений налогового законодательства Уметь: логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей</p>	<p>Задание. 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.</p>
	<p>5 Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания</p>	<p>Знать: приемов обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Уметь: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях</p>	<p>Вопрос. Обоснуйте цель создания резерва по сомнительным долгам и раскройте порядок его формирования и использования.</p>

Пример билета

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
Уральский филиал

202_/202_ учебный год
кафедра «Экономика, финансы и управление»

Билет к зачету № 2

Дисциплина «Налогообложение организаций»
Форма обучения очная
Семестр 3
Направление 38.03.02 «Менеджмент», ОП Управление бизнесом
Профиль «Менеджмент и управление бизнесом»

1. Теоретический вопрос: Раскройте налогоплательщиков налога на прибыль организаций (20 баллов).

2. Тестовые задания (10 баллов).

2.1 Организации теряют право на освобождение от исчисления и уплаты НДС за период в том случае, если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС за каждые три последовательных календарных месяца превысила ...

а) 1 млн. руб., б) 2 млн. руб., в) 4 млн. руб.

2.2 Какая функция направлена на достижение посредством налоговых механизмов тех или иных задач экономической политики государства?

а) фискальная; б) регулирующая, в) контрольная.

2.3. К какой форме доходов при налогообложении доходов физического лица относится оплата организациями обучения сотрудника?

а) доход в денежной форме;
б) доход в натуральной форме;
в) доход в виде материальной выгоды.

2.4 Реализация на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров – это

2.5 Верное или неверное утверждение: налоговые агенты - российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации.

3. Практико-ориентированное задание (30 баллов).

Имеются данные о стоимости продукции (без НДС) по трем организациям: стоимость продукции первой организации – 2780 тыс. руб., второй – 3900 тыс. руб., третьей – 5500 тыс. руб. Первая организация относится к добывающей отрасли промышленности, и вся ее продукция используется второй организацией как материальные ресурсы. Третья организация производит свою продукцию, используя в качестве материалов продукцию второй организации. Определить НДС каждой организации.

Подготовил _____

Н.С. Согрин

Утверждаю:

Заведующий кафедрой _____

Н.В. Угрюмова

Билет рассмотрен и утвержден на заседании кафедры «_» _____ 202_ г.

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

Рекомендуемая литература

а) основная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / В. Г. Пансков, Т. А. Левочкина. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 319 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/536267>

2. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 323 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/536231>

б) дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 489 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/535881>
2. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения : учебник для вузов / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев ; под редакцией Д. Г. Черника. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 335 с. — (Высшее образование). — URL: <https://urait.ru/bcode/551844>

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

1. Журнал «Налоговая политика и практика»: [сайт]. — URL: nalogkodeks.ru (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
2. Журнал «Российский налоговый курьер» :[сайт]. — URL: www.rnk.ru (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru: [сайт]. — URL: <http://elibrary.ru> (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
4. Министерство финансов РФ: [официальный сайт]. — URL: www.minfin.ru (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
5. Справочно-правовая система «Кодекс» [сайт]. — URL: www.kodeks.ru (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
6. Справочно-правовая система «Консультант плюс» [сайт]. — URL: www.consultant.ru (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
7. Справочно-правовой портал «Гарант» [сайт]. — URL: www.garant.ru (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
8. «Российская газета»: [сайт]. — URL: www.rg.ru (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
9. Федеральная налоговая служба [сайт]. — URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU: [сайт]. — URL: <http://www.book.ru> (дата обращения: 16.01.2024). — Текст: электронный.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Налогообложение организаций» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и семинарские занятия) и самостоятельной работы. Семинарские занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций.

Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения практических занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

- 1) СПС Консультант Плюс (соглашение от 17.01.2003 г. № 24 с последующей пролонгацией)
- 2) Информационно-образовательный портал Финуниверситета и др.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используется.

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

Филиал обеспечен учебными аудиториями для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенными оборудованием и техническими средствами обучения с Подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финуниверситета.

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

Филиал обеспечен необходимым комплектом лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Endpoint Security;
- 2) Astra Linux Common Edition, Windows;
- 3) LibreOffice, Microsoft Office.

