


**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»
Директор Калужского филиала
Финуниверситета
 В.А. Матчинов
«30» июня 2025 г.

Фатеева Т.Н.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент» образовательная программа «Управление бизнесом»
Очная форма обучения

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 30 от 30.06. 2025 г.)*

Одобрено кафедрой «Учет и менеджмент»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол №12 от 26 мая 2025 г.)


КАЛУГА 2025


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налогообложение организаций» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» образовательная программа «Управление бизнесом» по очной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./
«30» июня 2025 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./
«30» июня 2025 г.

Заведующий кафедрой «Экономика,
финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./
«30» июня 2025 г.

Содержание

| | |
|---|----|
| 1. Наименование дисциплины | 4 |
| 2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине | 4 |
| 4. Объем дисциплины(модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся | 6 |
| 5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий | 7 |
| 5.1 Содержание дисциплины | 7 |
| 5.2 Учебно-тематический план | 9 |
| 5.3 Содержание семинаров, практических занятий..... | 10 |
| 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине..... | 11 |
| 6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы..... | 11 |
| 6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)..... | 12 |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине..... | 18 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины | 28 |
| 9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины..... | 28 |
| 10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины..... | 29 |
| 11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости) | 31 |
| 11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения | 31 |
| 11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы | 31 |
| 11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации | 31 |
| 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине | 31 |

1. Наименование дисциплины

Б.1.1.3.6 «Налогообложение организаций»

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

| Код компетенции | Наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенции | Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции |
|-----------------|---|--|---|
| УК - 4 | Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач | 1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных | Знания: нормативно - правовой базы получения информации для формирования налоговой базы организациями Умения: использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями |
| | | 2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ | Знания: теоретических положений налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями Умения: формировать налоговую базу на основе определения элементов налогообложения |
| | | 3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи | Знания: методического инструментария для исчисления налоговых платежей организациями Умения: использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций |
| | | 4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач | Знания: особенностей налогообложения конкретных хозяйственных сделок Умения: применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения |
| 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 | Знания: процессов сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций Умения: структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций |

| | | | |
|---------|--|--|--|
| | | 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability | Знания: основных теоретических проблем налогообложения организаций Умения: 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 | Знания: классификационных признаков определения объектов налогообложения Умения: 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 | Знания: теоретических положений налогового законодательства Умения: логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей |
| | | 5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания | Знания: приемов обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Умения: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях |
| ПKN - 2 | Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические | 1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте | Знания: алгоритма исчисления налоговых баз Умения: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте |

| | | | |
|--|------------|--|--|
| | результаты | 2.Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений | Знания: математических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения Умения: применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей |
| | | 3.Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей | Знания: теоретических положений анализа налоговых платежей Умения: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей |

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной общепрофессионального цикла основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» образовательная программа «Управление бизнесом» очной форме обучения

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

Таблица 1

| Вид учебной работы по дисциплине | Всего (в з/е и часах) | Семестр 3 (в часах) | Семестр 4 (в часах) |
|--|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| Общая трудоемкость дисциплины | 4 з.е./144 | 144 | - |
| <i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i> | 50 | 50 | - |
| Лекции | 16 | 16 | - |
| Семинары, практические занятия | 34 | 34 | - |
| <i>Самостоятельная работа</i> | 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. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения. Раздельный учет затрат при осуществлении операций, освобождаемых и не освобождаемых от налогообложения НДС. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Особенности определения налоговой

базы при выплате продавцом товаров (работ, услуг) покупателю премии, предоставлении скидки, бонуса; при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии, поручения или агентского договора. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, при реализации предприятия как имущественного комплекса. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы по НДС. Налоговые ставки, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.

Тема 2. Акцизы

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Порядок определения налоговой базы при наличии свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином. Особенности определения налоговой базы при получении авиационного керосина, бензола, параксилола или ортоксилола.

Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Применение ставки акциза в размере 0 руб. за 1л. безводного этилового спирта. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Особенности применения вычетов по денатурированному этиловому спирту, прямогонному бензину, при получении авиационного керосина. 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. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

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

Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода.

Тема 4. Государственная пошлина

Плательщики государственной пошлины. Виды и размеры государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий организаций. Порядок, особенности исчисления, уплаты, возврата или зачета государственной пошлины. Сроки уплаты, особенности предоставления отсрочки или рассрочки.

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности постановки на налоговый учет. Объект налогообложения, понятие «добытое полезное ископаемое».

Налоговая база, порядок ее определения. Методы определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы.

Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 6. 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.

Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений.

Налоговые льготы, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

Тема 7. НДФЛ

Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики: резиденты и нерезиденты. Состав доходов от источников в Российской Федерации и доходов от источников за ее пределами. Налоговая база и налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет. Налоговая декларация. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

5.2 Учебно-тематический план

Таблица 2

| № п/п | Наименование тем (разделов) дисциплины | Трудоемкость в часах | | | | | Формы текущего контроля успеваемости |
|----------|--|----------------------|--|--------|--------------------------------------|---------------------------|--|
| | | Всего | Контактная работа-Аудиторная работа | | | Самостоятельная работа | |
| | | | Общая, в т.ч.: | Лекции | Семинары, практические занятия | | |
| 1 | Тема 1. Налог на добавленную стоимость | 22 | 8 | 2 | 6 | 14 | Опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| 2 | Тема 2. Акцизы | 18 | 6 | 2 | 4 | 12 | Опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| 3 | Тема 3. Налог на прибыль организаций | 26 | 10 | 4 | 6 | 16 | Опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| 4 | Тема 4. Государственная пошлина | 18 | 6 | 2 | 4 | 12 | Опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| 5 | Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых | 18 | 6 | 2 | 4 | 12 | Опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| 6 | Тема 6. Налог на имущество организаций | 22 | 8 | 2 | 6 | 14 | Опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| 7 | Тема 7. НДФЛ | 20 | 6 | 2 | 4 | 14 | Опрос, решение ситуационных задач, тестирование |
| | В целом по дисциплине | 144 | 50 | 16 | 34 | 94 | Согласно учебному плану: контрольная работа/зачет |

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

| Наименование тем (разделов) дисциплины | Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника) | Формы проведения занятий |
|--|--|--|
| 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. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС Особенности определения налоговой базы.. Налоговые ставки, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок. Рекомендуемые источники: 1-7 | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| Акцизы | Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы при получении авиационного керосина, бензола, параксилола или ортоксилола. Рекомендуемые источники: 1-7 | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| 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. Рекомендуемые источники: 1-7 | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| Государственная пошлина | Плательщики государственной пошлины. Виды и размеры государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий организаций. Порядок, особенности исчисления, уплаты, возврата или зачета государственной пошлины. Сроки уплаты, особенности предоставления отсрочки или рассрочки. Рекомендуемые источники: 1-7 | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| Налог на добычу полезных ископаемых | Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности постановки на налоговый учет. Объект налогообложения, понятие «добытое полезное ископаемое». Налоговая база, порядок ее определения. Рекомендуемые источники: 1-7 | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| 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. Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений. Рекомендуемые источники: 1-7 | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| НДФЛ | 1. Место и роль НДФЛ в налоговой системе Российской Федерации. 2. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения и налоговая база. 3. Доходы не облагаемые НДФЛ 4. Налоговые ставки и налоговый период. 5. Стандартные и социальные налоговые вычеты. Их характеристика. 6. Имущественные налоговые вычеты и их характеристика. Порядок исчисления НДФЛ. Рекомендуемые источники: 1-7 | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, 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

Таблица 4

| Наименование гем (разделов) дисциплины | Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение | Формы внеаудиторной самостоятельной работы |
|---|---|--|
| Тема 1. Налог на добавленную стоимость | Особенности определения налоговой базы при осуществлении строительно-монтажных работ; посреднической деятельности; реализации предприятия как имущественного комплекса; с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления. | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Составление опорного конспекта, подготовка докладов на семинарах |
| Тема 2. Акцизы | Порядок определения налоговой базы при наличии свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином. Особенности определения налоговой базы при получении авиационного керосина, бензола, параксилола или ортоксилола. | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Проработка учебного материала по конспектам лекций, подготовка докладов на семинарах. Работа с тестами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| Тема 3. Налог на прибыль организаций | Страховые взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. Объект обложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления. Определение даты осуществления выплат. | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| Тема 4. Государственная пошлина | Тема отводится на самостоятельное изучение в полном объеме | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых | Особенности установления налога | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| Тема 6. Налог на имущество организаций | Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |
| Тема 7. НДС | Зачет налога уплаченного за рубежом. | Работа с учебной, периодической, электронной, нормативной литературой. Работа с тестами и вопросами для самопроверки, решение ситуационных задач |

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

6.2.1 Перечень вопросов для подготовки к контрольной работе

Тема: «Налог на добавленную стоимость (НДС)»

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. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

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

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

7. Особенности определения налоговой базы по НДС при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии, поручения или агентского договора.

8. Порядок определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ.

9. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами, при реализации предприятия как имущественного комплекса.

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

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

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

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

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

15. Порядок восстановления НДС.

16. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.

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

Тема: «Налог на прибыль организаций»

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

2. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

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

4. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), их характеристика.

5. Внереализационные доходы, их характеристика

6. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

7. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли.
8. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций.
9. Состав внереализационных расходов и дата их признания.
10. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения.
11. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».
12. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками.
13. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.
14. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.
15. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов.
16. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
17. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
18. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
19. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
20. Порядок представления декларации по налогу на прибыль организаций.

6.2.2 Перечень заданий для выполнения контрольной работы

Вариант 1

Тесты

1. Налогоплательщиками НДС являются:
 - 1) организации;
 - 2) индивидуальные предприниматели;
 - 3) филиалы организации;
 - 4) банки.
2. Организация сделала капитальный ремонт в принадлежащем ей здании производственного

назначения. В целях налогообложения прибыли фактические затраты на ремонт:

- 1) увеличивают первоначальную стоимость здания и признаются в составе расходов по мере начисления амортизации;
- 2) учитываются как прочие расходы отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены;
- 3) учитываются как внереализационные расходы отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены;
- 4) при налогообложении прибыли не учитываются.

3. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения налогом на имущество организаций, за налоговый период определяется как:

- 1) сумма стоимости имущества на 1.01 отчетного года и стоимости имущества на 1.01 следующего за отчетным года, деленная на два;
- 2) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;
- 3) частное от деления на четыре суммы, полученной от сложения половины стоимости имущества на 1.01 отчетного года и на 1.01 года, следующего за отчетным, а также суммы стоимости имущества на каждое первое число всех остальных кварталов отчетного года;
- 4) как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде.

4. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, а также иные лица, реализующие добытые полезные ископаемые;
- 2) организации и индивидуальные предприниматели, связанные с перемещением добытых полезных ископаемых через таможенную границу Российской Федерации;
- 3) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 4) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

5. Плательщиками акцизов являются:

- 1) организации;
- 2) физические лица;
- 3) филиалы российских организаций;
- 4) индивидуальные предприниматели

6. Налоговой базой по автомобилю в целях исчисления транспортного налога признается:

- 1) мощность двигателя автомобиля;
- 2) инвентаризационная стоимость автомобиля;
- 3) валовая вместимость автомобиля;
- 4) остаточная стоимость автомобиля.

7. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются:

- 1) только доходы;
- 2) только доходы, уменьшенные на величину расходов;
- 3) только прибыль;

4) либо доходы; либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 1

Российская организация ООО «Альтаир»:

- отгрузила продукцию двум покупателям, в том числе:
 - ООО «Каскад» на сумму 826 000 руб. (в том числе НДС – 126 000 руб.);
 - ООО «Рассвет» на сумму 1 416 000 руб. (в том числе НДС – 216 000 руб.), причем на 600 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в декабре;
- отгрузила продукцию на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.) в обмен на сырье. Сделка признана равнозначной, счет- фактура получен.
- получила предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров – 260 000 руб. от ООО «Берег»;
- перечислила поставщику комплектующих изделий ООО «Рапид» предоплату в сумме 236 000 руб., счет-фактура получен;
- получила от поставщика ООО «Крона» и оприходовала материалы на сумму 472 000 руб. (в том числе НДС – 72 000 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены. Передано безвозмездно частной школе оборудование первоначальной стоимостью 80 000 руб., срок полезного использования – 50 месяцев, метод начисления амортизации и в бухгалтерском и в налоговом учете – линейный. На момент передачи оборудование эксплуатировалось 24 месяца. В налоговом учете использовалась амортизационная премия – 10%. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 4 000 сигар, 5 000 сигарилл, 10 000 пачек сигарет с фильтром и 6 000 пачек сигарет без фильтра. При этом реализовано 80% от произведенного объема сигарет с фильтром и без фильтра, а также 50% сигар и сигарилл. Табачное сырье на партию сигар – 100 шт. получено безвозмездно.

Кроме того, дополнительно 3 000 пачек сигарет с фильтром переданы в качестве вклада в уставный капитал, а также для собственных нужд передано 30 сигар, которые будут использованы в представительских целях при ведении переговоров с деловыми партнерами.

Максимальная розничная цена сигарет с фильтром 100 руб. за пачку и сигарет без фильтра по цене 80 руб. за пачку. В пачке – 20 шт. сигарет.

Ставки акциза:

- сигары – 171 руб. за 1 шт.;
- сигариллы – 2 428 руб. за 1000 шт.;
- сигареты, папиросы – 1562 руб. за 1000 шт. + 14,5%, исчисляемой из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 руб. за 1000 штук. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

В налоговом периоде организация добыла 800 т руд черных металлов и реализовала 600 т добытых руд на сторону:

- 400 т на внутреннем рынке по цене 800 руб. за тонну с учетом НДС;
- 50 т на внутреннем рынке по цене 820 руб. за тонну с учетом НДС;
- 110 т на внешнем рынке по цене 35 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 59 руб. за один долл. США;
- 40 т на внешнем рынке по цене 37 долл. США за тонну. Курс ЦБ РФ на дату определения цены сделки (на дату отгрузки) составлял 57 руб. за один долл. США.

Организацией 8 тонн из добытых руд было использовано в производственном подразделении организации. Ставка налога на добычу полезных ископаемых по руде черных металлов

составляет 4,8%. Кподз = 1. Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Вариант 2

Тесты

1. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:

- 1) только организации;
- 2) только индивидуальные предприниматели;
- 3) организации и индивидуальные предприниматели;
- 4) организации, производящие подакцизную продукцию.

2. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с 25 главой НК РФ, в предыдущем налоговом периоде вправе уменьшить налоговую базу:

- 1) на полную сумму понесенного убытка;
- 2) только на 1/10 часть суммы понесенного убытка;
- 3) только на 1/5 часть суммы понесенного убытка;
- 4) на любую сумму убытка, не превышающую 50% налоговой базы текущего налогового периода.

3. Плательщиками налога на имущество организаций являются:

- 1) производственные организации;
- 2) коммерческие банки;
- 3) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- 4) индивидуальные предприниматели.

4. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых является:

- 1) реализация полезного ископаемого;
- 2) полезные ископаемые, добытые из недр на участке недр, предоставленном налогоплательщику в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 3) полезные ископаемые, извлеченные из отходов добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- 4) продукция, полученная при дальнейшей промышленной переработке полезного ископаемого.

5. Подакцизными являются следующие товары:

- 1) предметы антиквариата;
- 2) нашатырный спирт;
- 3) моторное масло;
- 4) пассажирский автобус.

6. Не являются объектом налогообложения транспортным налогом:

- 1) автомобиль мощностью 90 л.с, находящийся в розыске;
- 2) яхты;
- 3) вертолеты;
- 4) гидроциклы.

7. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную

систему налогообложения, доход от реализации не превысил:

- 1) 112,5 млн. руб.;
- 2) 90 млн. руб.;
- 3) 45 млн. руб.;
- 4) 60 млн. руб.

Задача 1

Российская организация ООО «Альткон» производит облагаемую и необлагаемую НДС продукцию.

В четвертом квартале организация:

- отгрузила облагаемую НДС продукцию двум покупателям, в том числе:
 - ООО «Рокот» на сумму 590 000 руб. (в том числе НДС – 90000 руб.);
 - ООО «Крома» на сумму 1 534 000 руб. (в том числе НДС – 234000 руб.), причем на 400 000 руб. продукция отгружена в счет предварительной оплаты, полученной в третьем квартале;
- получила от поставщика ЗАО «Мехзавод» оборудование, не требующее монтажа, стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС – 36 000 руб. Оборудование учитывается на счете 08, счет-фактура от поставщика получен;
- оприходовала материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 177 000 руб. (в том числе НДС – 27 000 руб.). Счет – фактура от поставщика материалов ООО «Мегапром» не получен;
- отгрузила не облагаемую НДС продукцию ООО «Омега» на сумму 300 000 руб.;
- получила от поставщика и оприходовала материалы для производства необлагаемой НДС продукции на сумму 94 400 руб. (в том числе НДС – 14 400 руб.). Счета – фактуры от поставщика получены. Кроме того, в первом квартале организация стала использовать здание склада для хранения материалов, используемых как в облагаемых, так и не подлежащих налогообложению операциях. Склад был введен в эксплуатацию в декабре предыдущего года, и с 1 января текущего года началось начисление амортизации.

Стоимость строительно-монтажных работ по данному объекту составила 2 200 000 руб., начисленная и принятая к вычету сумма НДС – 396 000 руб.

Общая стоимость реализованной за год продукции составила 20 000 000 руб., а стоимость освобождаемой от уплаты НДС продукции – 8 500 000 руб. Организация ведет раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС

операций. Определите сумму НДС, уплачиваемую в бюджет.

Задача 2

Табачная фабрика в налоговом периоде произвела 2 000 кг табака трубчатого, 50 000 пачек сигарет с фильтром и 18 000 пачек сигарет без фильтра. При этом реализовано 60% от произведенного объема сигарет с фильтром и без фильтра и 80% табака трубчатого. Кроме того, дополнительно 14 000 пачек сигарет с фильтром, произведенных из давальческого сырья, переданы собственнику.

Максимальная розничная цена сигарет с фильтром 90 руб. за пачку и сигарет без фильтра 75 руб. за пачку. В пачке – 20 шт. сигарет.

Ставки акциза:

- табак трубчатый – 2 520 руб. за 1 кг;
- сигареты, папиросы – 1562 руб. за 1000 шт. + 14,5%, исчисляемой из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 руб. за 1000 штук; Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

Задача 3

Организация добывает подземную минеральную воду и имеет подразделение – лечебно-санаторный комплекс. За июнь добыто 40 000 л минеральной воды, из которой разлито в бутылки 22 000 л, остальное потреблено отдыхающими санатория. В июле реализовано минеральной

воды:

- 15 000 л на внутреннем рынке по цене 60 руб./л без НДС;
- 12 000 л на экспорт по цене 1,5 долл. США за литр.

Курс доллара США на дату отгрузки составляет 62 руб. Доставка до покупателя в цену не входит. Ставка НДС при добыче минеральных вод и лечебных грязей – 8,5%.

Определите сумму НДС при добыче минеральной воды за июнь.

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

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

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

| Наименование компетенции | Наименование индикаторов достижения компетенции | Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции | Типовые контрольные задания |
|---|--|---|--|
| УК – 4. Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач | 1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных | Знания: нормативно - правовой базы получения информации для формирования налоговой базы организациями Умения: использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями | Вопрос 1. Раскройте информационные источники формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)? Задание 1. Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций с использованием кассового метода и метода начисления на основании следующих данных: отгружена продукция на сумму 970 000 руб., поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 600 000 руб. Фактические расходы составили 300 000 руб. Вопрос 2. Сформулируйте порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) Задание 2. Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб. при себестоимости изготовления 18 500 руб. Рыночная цена налогового периода составила 31 000 руб. с НДС, а в |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | 2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ | <p>Знания: теоретических положений налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями</p> <p>Умения: формировать налоговую базу на основе определения элементов налогообложения</p> | <p>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>Вопрос 3. Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций?</p> |
| | 3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи | <p>Знания: методического инструментария для исчисления налоговых платежей организациями</p> <p>Умения: использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций</p> | <p>Задание 3. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией - 4 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%.</p> <p>Существует несколько вариантов выбытия оборудования:</p> <p>а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб. б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования</p> <p>Вопрос 4. Назовите особенности определения налоговой базы по НДС у продавца и покупателя с учетом сумм, связанных с предоплатой товаров, работ, услуг?</p> <p>Вопрос 5. Какие действия налогоплательщика проверяет «СУР АСК НДС-2»?</p> |
| | 4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач | <p>Знания: особенностей налогообложения конкретных хозяйственных сделок</p> <p>Умения: применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения</p> | |

| | | | |
|---|---|--|--|
| <p>УК- 10.</p> <p>Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач</p> | <p>1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации</p> | <p>Знания: процессов сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций</p> <p>Умения: структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций</p> | <p>Вопрос 1. Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации?</p> <p>Задание 1. Покажите, каким образом взаимосвязаны показатели финансовой деятельности организации с налоговой нагрузкой. В частности, необходимо рассмотреть следующие показатели: выручка, прибыль, налоговые издержки</p> <p>Вопрос 2. Какие возможности возникают у налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций?</p> <p>Задание 2. ООО «Весна» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в мае 2022 года производились следующим образом: 1) 5 000 л. 98% этилового спирта реализовано ОАО «Вертикаль» для производства водки. ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в предшествующем налоговом периоде 2) 2 500 л. произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%) Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Весна» за налоговый период, в случаях: а) ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде; б) ОАО «Вертикаль» не уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде.</p> |
| | <p>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности</p> | <p>Знания: основных теоретических проблем налогообложения организаций</p> <p>Умения: выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p> | <p>Вопрос 3. Сформулируйте группы расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), при исчислении налога на прибыль организаций?</p> <p>Задание 3. На основании отчетности организации о наличии и движении основных средств выделите объекты налогообложения и сформируйте налоговую базу по налогу на имущество организаций</p> <p>Вопрос 4. Каким требованиям должна удовлетворять организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов?</p> <p>Задание 4. В плановых расчетах налоговых платежей организации,</p> |
| | <p>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</p> | <p>Знания: классификационных признаков определения объектов налогообложения</p> <p>Умения: выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы</p> | |

| | | | |
|---|--|---|--|
| | <p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности</p> | <p>Знания: теоретических положений налогового законодательства</p> <p>Умения: логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей</p> | <p>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>Вопрос 5. Обоснуйте цель создания резерва по сомнительным долгам и раскройте порядок его формирования и использования.</p> <p>Задание 5. ООО «Технология» осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции. За налоговый период (1 квартал) выручка от реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 10 % составила 870 000 руб., необлагаемой – 130 000 руб. Приобретены материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 265 000 руб. и комплектующие для необлагаемой НДС продукции на сумму 72 000 руб. (с учетом НДС по ставке 20%). Счета – фактуры оформлены в соответствии с установленными требованиями. Рассчитайте НДС к уплате в бюджет в случае раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Каковы налоговые последствия отказа организации от раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций?</p> |
| | <p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания</p> | <p>Знания: приемов обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения</p> <p>Умения: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях</p> | |
| <p>ПКН – 2 Способность применять математические</p> | <p>1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте</p> | <p>Знания: алгоритма исчисления налоговых баз</p> <p>Умения: исчислять налоги с использованием</p> | <p>Вопрос 1. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?</p> <p>Задание 1. Табачная фабрика произвела в марте 202X г. 2,5 млн. шт. сигарет, 1000 шт. сигар, 500 кг табака курительного. В марте реализовано 60% произведенных</p> |

| | | | |
|--|--|--|---|
| методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты | | математических методов, применяемых в менеджменте | сигарет (пачка стандартная, себестоимость пачки 75 руб., рыночная цена 135 руб. максимальная розничная цена 115 руб. Также реализовано 80% произведенных сигар и табака. Кроме того, 1000 пачек сигарет направлено на натуральную оплату труда и 200 пачек подарено гостям фабрики. 100 тыс. пачек сигарет и 5 000 сигар передано в уставный капитал вновь создаваемого предприятия. В марте в компании РФ ввезено 1 млн. электронных систем доставки никотина. Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март. |
| | 2.Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений | Знания: математических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения Умения: применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей | Вопрос 2. Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды? |
| | 3.Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей | Знания: теоретических положений анализа налоговых платежей Умения: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей | Задание 2. Ликеро-водочным заводом в мае была: реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 35% в кол-ве 2 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 26750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол-ве 600 л., спирт полностью списан в производство. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май в трех различных ситуациях: а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж; б) предприятие имеет банковскую гарантию; в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило. Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия? Вопрос 3. Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ Задание 3. По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2,6 млн. руб., внереализационные расходы – 1,3 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 40 тыс. руб. Остаток не перенесенного 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. |

Примерные вопросы для подготовки к зачету

1. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
2. Налоговые льготы как инструмент модернизации экономики.
3. Региональные налоги и их роль в налоговой системе России.
4. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
5. Основные направления совершенствования механизма исчисления и уплаты местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территорий в Российской Федерации.
6. Механизм использования налоговых льгот в целях инновационного развития организаций.
7. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций в коммерческих банках.
8. Налоговые льготы в Российской Федерации: анализ практики применения, оценка их экономической целесообразности.
9. Региональные налоги, их состав, значение, перспективы развития (на примере конкретных налогов).
10. Актуальные проблемы налогообложения добычи нефти и газового конденсата и пути их решения в Российской Федерации.
11. Современные проблемы налогообложения угольной отрасли в Российской Федерации: их анализ и пути решения.
12. Действующий механизм исчисления акциза, его совершенствование.
13. Особенности механизма взимания акциза по табачной продукции.
14. Актуальные вопросы исчисления акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции.
15. Акцизы на нефтепродукты: порядок исчисления, перспективы развития.
16. Фискальное и регулирующее значение НДС.
17. Эволюция механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
18. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
19. Практика определения места реализации работ и услуг в целях исчисления НДС.
20. Освобождение от уплаты НДС и операции, не подлежащие налогообложению: практика и проблемы применения.
21. Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным видам деятельности.
22. Актуальные вопросы применения налоговых вычетов по НДС.
23. Особенности порядка формирования налоговой базы по НДС по отдельным операциям.
24. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
25. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.

26. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
27. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
28. Амортизационная политика: сущность, направления совершенствования.
29. Реализация налоговой политики государства в области налогообложения прибыли.
30. Вопросы оптимизации налоговой базы при налогообложении прибыли организаций.
31. Взносы во внебюджетные фонды: экономическое содержание, эволюция и современная практика механизма исчисления и уплаты.
32. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
33. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и его совершенствование в Российской Федерации.
34. Особенности налогообложения природопользования: действующая система и перспективы ее развития в Российской Федерации (на примере конкретных налогов (сборов) и отраслей экономики).
35. Экологические сборы и платежи: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.
36. Особенности налогообложения страховых организаций: действующий механизм и пути его совершенствования в Российской Федерации.
37. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: анализ практики, проблемы и пути их решения.
38. Особенности налогообложения организаций в сфере ЖКХ.
39. Проблемы налогообложения холдингов в Российской Федерации (на примере отдельных отраслей экономики).
40. Налогообложение консолидированной группы налогоплательщиков: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.
41. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций.
42. Налогообложение участников договора простого товарищества.
43. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.
44. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение, перспективы развития и роль в обеспечении социально – экономического развития регионов в Российской Федерации (на примере конкретных налогов).
45. Земельный налог в Российской Федерации: оценка эффективности его применения.
46. Налог на имущество организаций: особенности механизма исчисления, перспективы развития.
47. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и альтернативные пути развития.
48. Налогообложение некоммерческих организаций: российская практика и зарубежный опыт.
49. Особенности налогообложения государственных учреждений.

50. Механизм использования налоговых льгот в целях инновационного развития организаций промышленности.
51. Налоговые инструменты оптимизации налогообложения в торговле.
52. Налогообложение деятельности организаций сферы строительного комплекса.
53. Консолидированная группа налогоплательщиков: особенности исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
54. Налоговое планирование в рамках консолидированной группы налогоплательщиков.
55. Трансфертное ценообразование и его влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций и НДС в современной России.
56. Упрощенная система налогообложения: анализ практики применения, проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
57. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения и перспективы развития в Российской Федерации.
58. Патентная система налогообложения: анализ практики применения и проблемы и пути их решения в Российской Федерации.
59. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и пути развития.
60. Современные тенденции и перспективы развития НДС в Российской Федерации.

Типовые задачи для проведения промежуточной аттестации

Задача 1. Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:
 - в апреле — 350 тыс. руб.,
 - в мае — 360 тыс. руб.,
 - в июне — 250 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:
 - в апреле — 400 тыс. руб.,
 - в мае — 320 тыс. руб.,
 - в июне — 300 тыс. руб.;
- ставка НДС - 20%;
- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
- организация имеет торговый зал площадью 65 м²;
- численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Задача 2. АО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2400 тыс. руб. (в том числе НДС — 20%);
- приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС - 20%), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;
- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;
- сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
- приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;
- списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

Задача 3. ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., в том числе на экспорт — на 850 тыс. руб.;
- на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства — 4120 тыс. руб., в том числе от иностранных покупателей — 850 тыс. руб.;
- выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений — 2250 тыс. руб.;
- стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, — 1700 тыс. руб., оплачены полностью;
- оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (с учетом НДС — 20%), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство — 90%;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 150 тыс. руб.;
- реализованы основные средства:
 - первоначальная стоимость — 150 тыс. руб.,
 - амортизационные отчисления — 80 тыс. руб.,

- цена реализации — 110 тыс. руб.;
- размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, — 25 тыс. руб.;
- получены авансы под предстоящую поставку товаров — 50 тыс. руб.;
- налог на имущество — 5,2 тыс. руб.;
- в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;
- оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.;
- просроченная дебиторская задолженность — 80 тыс. руб.

Задача 4. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила другим организациям:

- натурального вина — 25 тыс. л.;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% — 150,5 тыс. л.

Израсходовано этилового спирта (96%-ного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача 5. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара — 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
- таможенные пошлины — 40 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость — 27,7 тыс. руб.
- цена, указанная на пачке сигарет, — 45 руб.

Задача 6. Организация за 202_ г. реализовала товаров на 9600 тыс. руб., в том числе НДС 20% 1600 тыс. руб.

Расходы на производство товаров составили 6 000 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 100 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 50 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль — 30 апреля 202_ г. по цене 580 000 руб., первоначальная стоимость — 970 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 194 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования — 10 лет;
- трактор — 5 ноября 202_ г. по цене 300 000 руб., первоначальная стоимость — 600 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 300 000 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — десять лет.

За предшествующий период организация имела сумму непокрытого убытка в размере 50 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

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

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации, СПС «Консультант»;
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая (от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ) и вторая (от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ)), СПС «Консультант».

Основная литература

1. 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> . — Текст : электронный.
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 380 с.
3. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 10-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 447 с.

Дополнительная литература

4. Налоги и налогообложение / под ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. М.: Юрайт, 2023. - 434 с.
5. Налоги и налогообложение / под ред. Е. А. Кировой. М.: Юрайт, 2023. - 490 с.
6. Бушинская Т. В., Налоги и налогообложение : учебное пособие / Т. В. Бушинская. — Москва : КноРус, 2022. — 204 с.
7. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 357 с.
8. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 148 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/493918>. — Текст : электронный.

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

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.

3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru/>
11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11.
12. Как платят налоги организации // СПС КонсультантПлюс URL: Готовое решение: Как платят налоги организации (КонсультантПлюс, 2023) - КонсультантПлюс (consultant.ru)
13. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и

предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
 - выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
 - устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).
- При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

1. Антивирусная защита Windows defender
2. Astra Linux, Libre Office

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Налогообложение организаций» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;

- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.