

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

**Кафедра налогов и налогового администрирования
Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа**

Документ подписан усиленной неквалифицированной электронной подписью
Организация: Финансовый университет при Правительстве РФ
Утверждено: Проректор по учебной и методической работе Е.А. Каменева
Сертификат: nBGhYsaZ8XZBubPNEЗрсОскVA51yURRl
Дата: 23.10.2025 г.

А.В. Князева

Основы налогообложения бизнеса

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:

38.03.01 - Экономика,

Образовательная программа «Международный бизнес: налоги и аналитика/
International Business: Taxes and Analytics»

Профиль:

«Международный бизнес: налоги и аналитика / International Business: Taxes and
Analytics»

Рекомендовано

*Факультет налогов, аудита и бизнес-анализа
(протокол № 02 от 18.11.2025 г.)*

Одобрено

*Кафедра налогов и налогового администрирования
(протокол № 02 от 27.10.2025 г.)*

© Москва 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	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	12
5.3.	Содержание семинаров	13
6.	Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	18
6.1.	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	18
6.2.	Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	22
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	24
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	33
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	34
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	35
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	35
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	35

1. Наименование дисциплины

«Основы налогообложения бизнеса».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПKN-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	знать: теоретические основы налогообложения бизнеса, структуру налоговых доходов и их динамику в России и за рубежом, воздействие налогов и сборов на формирование среды ведения бизнеса; особенности налоговых условий ведения предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями и организациями.
		2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	уметь: оценивать налоговые последствия совершения финансово-экономических операций, принимая во внимание инструменты учетной политики организации для целей налогообложения
ПKN-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	знать: влияние налогообложения хозяйственных операций на управленческие решения внешнеэкономических субъектов
		2. Предлагает варианты решения профессиональных	уметь: использовать налоговые льготы для развития инвестиционной и операционной деятельности
		решения профессиональных	знать: прием обоснования оперативных, тактических и

		задач в условиях неопределенности	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 «Основы налогообложения бизнеса» относится к «Общефакультетскому (предпрофильному) циклу».

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

Очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 5 (в часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	4/144	144
Контактная работа- Аудиторные занятия	68	68
Лекции	34	34
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Теоретические основы налогообложения

Сущность налога как экономической и правовой категории. Понятие налога в налоговом законодательстве России и зарубежных стран. Признаки налогов: законодательно-правовой характер, обязательность уплаты, индивидуальная безвозмездность, регулярность и др. Экономические основы построения налогов. Классификация видов налогов по способам взимания (прямые и косвенные), по экономическим факторам (налоги на потребление, труд и капитал), по экономическим основам их взимания (личные налоги, налоги на виды деятельности и операции, налоги на потребление). Структура различных видов налогов в России и странах ОЭСР. Правовые основы построения налогов: национальное и наднациональное законодательство. Конституционные основы налогообложения. Виды налогов по уровням их установления (федеральные, региональные, местные). Полномочия органов государственной власти по установлению налогов в России и странах ОЭСР. Структура налогов по уровням их установления в России и странах ОЭСР. Обязательные элементы налога: субъект налога, объект налога, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговый долг (оклад), способы и сроки исчисления и уплаты налога. Факультативные элементы налога: налоговые льготы, налоговые санкции. Сущность и виды налоговых ставок: законодательная, эффективная, экономическая, средняя и предельная. Способы уплаты налогов: декларационный, административный, у источника дохода. Расчеты с бюджетом по налогам: перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование), единый налоговый платеж, единый налоговый счет.

Тема 2. Концептуальные основы налогообложения бизнеса в форме индивидуального предпринимательства

Дуальная система правового регулирования и налогообложения бизнеса в форме индивидуального предпринимательства и юридического лица. Сквозное налогообложение бизнеса и отложенное (корпоративное) налогообложение. Правовой статус лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью, для целей налогообложения. Подходное налогообложение предпринимательства в России и странах ОЭСР. Типы и характеристика доходов, подлежащих налогообложению у индивидуальных предпринимателей. Налогообложение индивидуальных предпринимателей налогом на доходы физических лиц (подходным налогом).

Налоговое резидентство индивидуальных предпринимателей. Ставки налога на доходы физических лиц (подходного налога) в отношении доходов от предпринимательской деятельности в России и странах ОЭСР. Признание доходов предпринимателей по методу начисления и кассовому методу. Налоговые льготы для предпринимательства в странах ОЭСР. Упрощенный порядок признания расходов в странах ОЭСР. Перенос предпринимателями убытков на будущие периоды. Упрощенная система налогообложения: условия перехода и применения; выбор объекта налогообложения; порядок формирования налоговой базы; метод признания доходов и расходов. Особенности применения упрощенной системы налогообложения к доходам, полученным от предпринимательской деятельности в другом субъекте Российской Федерации. Патентная система налогообложения: основания для перехода; ограничения по видам деятельности; расчет стоимости патента; сроки оплаты патента. Совмещение режимов налогообложения предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя.

Тема 3. Концептуальные основы налогообложения бизнеса в форме юридического лица

Понятие организации как налогоплательщика налога на прибыль организаций (корпоративного налога). Ограниченная и неограниченная налоговая обязанность корпораций. Влияние налогообложения на деловые решения. Принцип нейтральности налогообложения в отношении источников финансирования организации, её правовой формы, направлений использования прибыли, а также выбора места инвестирования (внутри страны или за рубежом). Налогообложение организаций и их акционеров (участников). Двойное экономическое налогообложение бизнеса. Классификация налоговых систем в зависимости от используемых методов его устранения в странах ОЭСР. Методы устранения двойного экономического налогообложения: классическая система, импутационная система (полная и частичная), освобождение от налогообложения, пониженное налогообложение налогообложение акционеров (участников). Налогообложение у акционеров дивидендов и прироста капитала. Налоговые последствия в случае, если акционером (участником) является физическое или юридическое лицо. Устранение двойного налогообложения при выплате дивидендов между компаниями. Налогообложение доходов по договорам, заключенным организацией с её акционерами (участниками). Ставки корпоративного налога (налога на прибыль организаций) в России и странах ОЭСР. Общие и пониженные ставки для субъектов малого и среднего предпринимательства. Надбавки к основной ставке корпоративного налога в странах ОЭСР. Перенос на будущее убытков, полученных от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Перенос убытков на будущие и прошлые налоговые периоды: практика России и стран ОЭСР. Ограничения на перенос убытков, связанные с борьбой с уклонением от

налогообложения. Консолидированное налогообложение юридических лиц в странах ОЭСР и России.

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Информационная база расчета налога на прибыль организаций (корпоративного налога). Подходы к расчёту налоговой базы корпоративного налога в странах ОЭСР: расчет налога по данным бухгалтерского (налогового) баланса и путем сопоставления данных о структуре прибылей и убытков. Связь налогового и бухгалтерского учета. Методы признания и определения доходов и расходов. Классификации доходов для целей налогообложения прибыли: доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Состав доходов организаций оптовой и розничной торговли в целях налогообложения прибыли. Дата признания доходов от реализации товаров в России и странах ОЭСР. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг); внереализационные расходы; расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав расходов организаций оптовой и розничной торговли в целях налогообложения прибыли. Особенности определения расходов при реализации товаров в России и странах ОЭСР. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода. Прямые и косвенные расходы. Подходы к оценке производственных затрат в России и странах ОЭСР. Состав и порядок распределения прямых и косвенных расходов в организациях торговли. Подходы к начислению амортизации различных активов (офисных и производственных зданий, оборудования, нематериальных активов) в России и странах ОЭСР. Нормируемые расходы: природа нормирования, состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников). Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения. Страховые взносы. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, использования. Резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за

год, на ремонт основных средств и др. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз». Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

Тема 5. Местные налоги и сборы организаций торговли в России и за рубежом

Принципы установления местных налогов и сборов с организаций торговли в России и странах ОЭСР. Прямой и косвенный подход к определению налоговой базы местных налогов и сборов с организаций торговли. Торговый сбор в России: понятие и виды предпринимательской деятельности, в отношении которых он устанавливается. Плательщики сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора. Учет плательщиков, порядок исчисления и уплаты сбора. Торговый налог в Германии: налогоплательщики, порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Соотношение налоговой базы корпоративного и торгового налогов. Двойное экономическое налогообложение организаций при исчислении корпоративного и торгового налогов с последующим распределением прибыли акционерам. Уплата торгового налога индивидуальными предпринимателями. Муниципальный налог на бизнес в Люксембурге. Местный налог на бизнес в Венгрии (HIPA). Порядок определения налоговой базы, механизм расчета, налоговые ставки. Учет при расчете корпоративного налога. Региональный налог на деловую активность в Италии. Порядок определения налоговой базы, механизм расчета, налоговые ставки. Учет при расчете корпоративного налога.

Тема 6. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в России, ЕС и странах ОЭСР. Налогоплательщики НДС в России и в соответствии с Директивой 2006/112/ЕС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения по НДС в России и ЕС. 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. Освобождение от обязанности ведения

раздельного учета. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Момент определения налоговой базы по НДС. 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. Порядок налогообложения НДС процентов по товарным кредитам. 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). Налоговые ставки НДС в России и странах ОЭСР, 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: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения. Порядок исчисления НДС при изменении налоговой ставки с даты аванса к дате поставки по причине изменения налогового законодательства. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Случаи отнесения суммы налога на затраты покупателем при приобретении товаров, работ, услуг. Порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации; при осуществлении операций, необлагаемых НДС; при переходе на специальный налоговый режим; при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке; по объектам недвижимости. Особенности исчисления НДС индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

Тема 7. 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. Налоговые ставки, критерии их дифференциации. 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. Обязанность уплаты в бюджет авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции. Определение даты реализации или получения

подакцизных товаров. Порядок и особенности возмещения акциза. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.

Тема 8. Имущественное налогообложение бизнеса

Система имущественных налогов в России и странах ОЭСР. Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики, 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. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами 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. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, а также представления налоговой декларации. Земельный налог. Порядок применения льгот по земельному налогу. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей, а также представления налоговой декларации. Отнесение имущественных налогов на расходы для целей налогообложения прибыли организаций.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование тем(разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоя тельная работа
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия	
1	Теоретические основы налогообложения	10	4	2	2	6
2	Концептуальные основы налогообложения бизнеса в форме индивидуального предпринимательства	16	4	2	2	12
3	Концептуальные основы налогообложения бизнеса в форме юридического лица	10	4	2	2	6
4	Налог на прибыль организаций	44	20	10	10	24
5	Местные налоги и сборы организаций торговли в России и за рубежом	8	4	2	2	4
6	Налог на добавленную стоимость	32	16	8	8	16
7	Акцизы	8	4	2	2	4
8	Имущественное налогообложение бизнеса	16	12	6	6	4
	Итого	144	68	34	34	76

5.3. Содержание семинаров

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях	Формы проведения занятий
Теоретические основы налогообложения	Классификация видов налогов по способам взимания (прямые и косвенные), по экономическим факторам (налоги на потребление, труд и капитал), по экономическим основам их взимания (личные налоги, налоги на виды деятельности и операции, налоги на потребление). Конституционные основы налогообложения. Виды налогов по уровням их установления (федеральные, региональные, местные). Полномочия органов государственной власти по установлению налогов в России и странах ОЭСР. Обязательные элементы налога: субъект налога, объект налога, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, налоговый долг (оклад), способы и сроки исчисления и уплаты налога. Факультативные элементы налога: налоговые льготы, налоговые санкции. Сущность и виды налоговых ставок: законодательная, эффективная, экономическая, средняя и предельная.	Опрос по теме. Индивидуальные выступления. Дискуссия.
Концептуальные основы налогообложения бизнеса в форме индивидуального предпринимательства	Типы и характеристика доходов, подлежащих налогообложению у индивидуальных предпринимателей. Налог на доходы физических лиц (подходным налогом). Налоговое резидентство индивидуальных предпринимателей. Ставки налога на доходы физических лиц (подходного налога) в отношении доходов от предпринимательской деятельности в России и странах ОЭСР. Признание доходов предпринимателей по методу начисления и кассовому методу. Налоговые льготы для предпринимательства в странах ОЭСР. Упрощенная система налогообложения: условия перехода и применения; выбор объекта налогообложения; порядок формирования налоговой базы; метод признания доходов и расходов. Особенности применения упрощенной системы налогообложения к доходам, полученным от предпринимательской деятельности в другом субъекте Российской Федерации. Патентная система налогообложения: основания для перехода; ограничения по видам деятельности;	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Дискуссия.

	расчет стоимости патента; сроки оплаты патента.	
Концептуальные основы налогообложения бизнеса в форме юридического лица	Налогообложение организаций и их акционеров (участников). Двойное экономическое налогообложение бизнеса. Классификация налоговых систем в зависимости от используемых методов его устранения в странах ОЭСР. Методы устранения двойного экономического налогообложения: классическая система, импутационная система (полная и частичная), освобождение от налогообложения, пониженное налогообложение акционеров (участников). Налогообложение у акционеров дивидендов и прироста капитала. Налоговые последствия в случае, если акционером (участником) является физическое или юридическое лицо. Устранение двойного налогообложения при выплате дивидендов между компаниями. Налогообложение доходов по договорам, заключенным организацией с её акционерами (участниками). Ставки корпоративного налога (налога на прибыль организаций) в России и странах ОЭСР. Общие и пониженные ставки для субъектов малого и среднего предпринимательства. Надбавки к основной ставке корпоративного налога в странах ОЭСР. Перенос на будущее убытков, полученных от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Перенос убытков на будущие и прошлые налоговые периоды: практика России и стран ОЭСР. Ограничения на перенос убытков, связанные с борьбой с уклонением от налогообложения.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач. Дискуссия
Налог на прибыль организаций	Методы признания и определения доходов и расходов. Классификации доходов для целей налогообложения прибыли: доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Состав доходов организаций оптовой и розничной торговли в целях налогообложения прибыли. Дата признания доходов от реализации товаров в России и странах ОЭСР. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг); внереализационные расходы; расходы, не учитываемые в целях исчисления	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач.

	налога на прибыль организаций. Состав расходов организаций оптовой и розничной торговли в целях налогообложения прибыли. Особенности определения расходов при реализации товаров в России и странах ОЭСР. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода. Прямые и косвенные расходы. Подходы к оценке производственных затрат в России и странах ОЭСР. Состав и порядок распределения прямых и косвенных расходов в организациях торговли. Подходы к начислению амортизации различных активов (офисных и производственных зданий, оборудования, нематериальных активов) в России и странах ОЭСР. Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения. Страховые взносы. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, использования. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».	
Местные налоги и сборы организаций торговли в России и за рубежом	Торговый сбор в России: понятие и виды предпринимательской деятельности, в отношении которых он устанавливается. Плательщики сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора. Учет плательщиков, порядок исчисления и уплаты сбора.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач.
Налог на добавленную стоимость	Объект налогообложения по НДС в России и ЕС. 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	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач.

	использования освобождения от налогообложения. Раздельный учет затрат при осуществлении операций, освобождаемых и не освобождаемых от налогообложения НДС. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Момент определения налоговой базы по НДС. Порядок налогообложения НДС процентов по товарным кредитам. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Налоговые ставки НДС в России и странах ОЭСР, 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: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Случаи отнесения суммы налога на затраты покупателем при приобретении товаров, работ, услуг. Порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации; при осуществлении операций, необлагаемых НДС; при переходе на специальный налоговый режим; при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке; по объектам недвижимости. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.	
Акцизы	Налогоплательщики акцизов. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. 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. Обязанность уплаты в бюджет авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных задач.

	продукции. Порядок и особенности возмещения акциза. Налоговый период.	
Имущественное налогообложение бизнеса	Налогоплательщики, 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. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества. Транспортный налог. 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 использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога. Земельный налог. Порядок применения льгот по земельному налогу. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Отнесение имущественных налогов на расходы для целей налогообложения прибыли организаций.	Опрос по теме. Решение практико-ориентированных 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
Теоретические основы налогообложения	Сущность налога как экономической и правовой категории. Понятие налога в налоговом законодательстве России и зарубежных стран. Признаки налогов: законодательно-правовой характер, обязательность уплаты, индивидуальная безвозмездность, регулярность и др. Экономические основы построения налогов. Структура различных видов налогов в России и странах ОЭСР. Правовые основы построения налогов: национальное и наднациональное законодательство. Структура налогов по уровням их установления в России и странах ОЭСР. Способы уплаты налогов: декларационный, административный, у источника дохода. Расчеты с бюджетом по налогам: перевода денежных средств по требованию получателя средств (прямое дебетование), единый налоговый платеж, единый налоговый счет.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Подготовка выступления. Подготовка и написание контрольной работы.
Концептуальные основы налогообложения бизнеса в форме индивидуального предпринимательства	Дуальная система правового регулирования и налогообложения бизнеса в форме индивидуального предпринимательства и юридического лица. Сквозное налогообложение бизнеса и отложенное (корпоративное) налогообложение. Правовой статус лиц, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью, для целей налогообложения. Подходное налогообложение предпринимательства в России и странах ОЭСР. Упрощенный порядок признания расходов в странах ОЭСР. Перенос предпринимателями убытков на будущие периоды. Совмещение режимов налогообложения предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Концептуальные основы налогообложения бизнеса в форме	Понятие организации как налогоплательщика налога на прибыль организаций (корпоративного налога). Ограниченная и неограниченная налоговая обязанность корпораций. Влияние	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами.

юридического лица	налогообложения на деловые решения. Принцип нейтральности налогообложения в отношении источников финансирования организации, её правовой формы, направлений использования прибыли, а также выбора места инвестирования (внутри страны или за рубежом). Консолидированное налогообложение юридических лиц в странах ОЭСР и России.	Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Налог на прибыль организаций	Информационная база расчета налога на прибыль организаций (корпоративного налога). Подходы к расчёту налоговой базы корпоративного налога в странах ОЭСР: расчет налога по данным бухгалтерского (налогового) баланса и путем сопоставления данных о структуре прибылей и убытков. Связь налогового и бухгалтерского учета. Нормируемые расходы: природа нормирования, состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу (представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников). Резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, на ремонт основных средств и др. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Местные налоги и сборы организаций торговли в России и за рубежом	Принципы установления местных налогов и сборов с организаций торговли в России и странах ОЭСР. Прямой и косвенный подход к определению налоговой базы местных налогов и сборов с организаций торговли. Торговый налог в Германии: налогоплательщики, порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Соотношение налоговой базы корпоративного и торгового налогов. Двойное экономическое налогообложение организаций при исчислении корпоративного и торгового налогов с последующим распределением прибыли акционерам. Уплата торгового налога индивидуальными предпринимателями. Муниципальный налог на бизнес в Люксембурге. Местный налог на бизнес в Венгрии (HIPA). Порядок определения налоговой базы, механизм расчета, налоговые ставки. Учет при расчете корпоративного налога. Региональный налог на	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.

	деловую активность в Италии. Порядок определения налоговой базы, механизм расчета, налоговые ставки. Учет при расчете корпоративного налога.	
Налог на добавленную стоимость	Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в России, ЕС и странах ОЭСР. Налогоплательщики НДС в России и в соответствии с Директивой 2006/112/ЕС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. 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. Порядок исчисления НДС при изменении налоговой ставки с даты аванса к дате поставки по причине изменения налогового законодательства. Особенности исчисления НДС индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Акцизы	Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Состав подакцизных товаров. Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. Определение даты реализации или получения подакцизных товаров. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.
Имущественное налогообложение бизнеса	Система имущественных налогов в России и странах ОЭСР. Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской	Работа с учебной литературой, нормативно-правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка и написание контрольной работы.

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

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

Пример задания для контрольной работы.

Российская организация, Хумидор, далее Организация, занимается производством и оптовой торговлей табачной продукцией. В ноябре 2026 года Организация выполнила следующие операции:

1. произведено и реализовано:

а) 808,146,500 шт. сигарет, включая 145,887,500 шт. на экспорт. 1 пачка = 20 сигарет. Максимальная розничная цена 225 руб./пачку

б) 362,340 шт. сигарилл, включая 12,800 шт. на экспорт.

2. передана Клиенту партия 200,000 сигарет, произведенных из табака, используемого в качестве сырья и полученного от этого Клиента. 1 пачка = 20 сигарет. Максимальная розничная цена за пачку = 300 руб.. Из произведенных таким образом сигарет 20,000 шт. было получено в качестве оплаты за переработку.

3. приобретено 950 т табака, используемого в качестве сырья, из них 800 т было использовано при производстве сигарет и 40 т было использовано для производства сигарилл

4. ввезено 89,200 сигар, из них 100 шт. передано безвозмездно маркетинговому партнеру в качестве подарка

5. возвращена внутренним покупателям стоимость 2,100 сигарилл, т.к. они были возвращены покупателями в августе из-за производственного дефекта; акцизы по 2,100 сигариллам были уплачены в полном объеме и своевременно в момент их реализации

6. приобретено 30 литров 60% коньячного спирта для ароматизации сигарилл, из них 20 л было использовано в производстве; все ароматизированные сигариллы были проданы;

В 2025 году Организация произвела и продала 7,966,961,850 сигарет, 4,303,464 сигарилл, 1,010,400 сигар, импортировала 245,600 сигар.

Вся необходимая документация на закупку сырья, производство продукции, таможенное оформление, товарные накладные и счета-фактуры получены вовремя.

ТРЕБУЕТСЯ: рассчитать акциз, подлежащий уплате в отношении подакцизной продукции, реализованной в Ноябре; продемонстрировать определение объекта налогообложения (освобождения от налогообложения), расчет акциза на реализованную продукцию, расчет налогового вычета по акцизам.

Дополнительная информация

Письмо Минфина России от 24.06.2022 N 03-13-08/60441; Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 09.04.2025 N Ф03-46/2025 по делу N А51-22650/2023

Тихонова, А. В. Совершенствование акцизов на "вредную" продукцию с учетом их эффектов / А. В. Тихонова // Налоги и налогообложение. – 2024. – № 4. – С. 80-94. – DOI 10.7256/2454-065X.2024.4.71581. – EDN RNXJZN.; Волконский, В. А. Демпфирующая надбавка к возвратному акцизу на нефтяное сырье: современные вызовы и угрозы, направления совершенствования / В. А. Волконский // Креативная экономика. – 2023. – Т. 17, № 5. – С. 1967-1977. – DOI 10.18334/ce.17.5.117853. – EDN EHNHMX.

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

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

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

ПKN-4 Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов

1) 1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.

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

Знать: теоретические основы налогообложения бизнеса, структуру налоговых доходов и их динамику в России и за рубежом, воздействие налогов и сборов на формирование среды ведения бизнеса; особенности налоговых условий ведения предпринимательской деятельности индивидуальными предпринимателями и организациями.

Уметь: оценивать налоговые последствия совершения финансово-экономических операций, принимая во внимание инструменты учетной политики организации для целей налогообложения

Типовые контрольные задания

1. В новейшей экономической истории России налоговая ставка по НДС изменялась с 1 января 2019 года, с 1 января 2026 года. Объясните какие налоговые последствия для покупателей и продавцов имеют такие изменения налоговой ставки при расчете налога к уплате, применении налоговых вычетов в переходном периоде.

2. Сравните динамику структуры налоговых доходов по косвенным и прямым налогам, уровень налоговой нагрузки на экономику в России и зарубежных странах.

2) 2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.

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

Знать: порядок формирования налоговой базы по налогам и сборам

Уметь: использовать инструментарий управления налоговыми обязательствами экономических субъектов

Типовые контрольные задания

1.Объясните роль налоговых резервов в налогообложении прибыли организаций, перечислите виды резервов.

2.Учетной политикой для целей налогообложения Общества предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. За налоговый период выручка организации без учета НДС составила 10,000,000 руб. По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря выявлена следующая дебиторская задолженность за отгруженные товары и оказанные услуги:

- 340,000 руб., дата возникновения 12 июня;
- 560,000 руб., дата возникновения 20 октября;
- 280,000 руб., дата возникновения 15 декабря.

ТРЕБУЕТСЯ: рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли.

ПКН-6 Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях

1) 1.Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений

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

Знать: влияние налогообложения хозяйственных операций на управленческие решения внешнеэкономических субъектов

Уметь: использовать налоговые льготы для развития инвестиционной и операционной деятельности

Типовые контрольные задания

1.Сформулируйте алгоритм формирования цены реализации подакцизной продукции, в том числе для подакцизной продукции ввезенной на территорию Российской Федерации.

2.Общество "Новая нефть" приобрело оборудование на сумму 12 млн.руб. Срок полезного использования - 63 месяца, 4 амортизационная группа. В отчетном периоде налоговая база Общества составила 150 млн.руб. Сумма налога к уплате - 37,5 млн.руб. В субъекте РФ по месту нахождения общества принят закон, позволяющий применять инвестиционный налоговый вычет, предельная величина которого рассчитывается с применением ставки 5%. **ТРЕБУЕТСЯ:** определить сумму налога на прибыль организаций с учетом права на применение инвестиционного налогового вычета и при применении общего порядка начисления амортизации по приобретенным основным средствам с учетом амортизационной премии в размере 30%.

2) 2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности

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

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

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

Типовые контрольные задания

1.Раскройте порядок учета убытков для целей налогообложения прибыли, сравните правила переноса убытка на прошлые и будущие периоды в России и зарубежных странах.

2.Общество реализовало основное средство в феврале 2026 года за 96,000 руб., основное средство было приобретено в сентябре 2025 года за 131,112 руб.. Для целей амортизации применялся нелинейный метод, норма амортизации составила 5,6% ежемесячно. Доходы Общества от реализации произведенной продукции в 1 квартале 2026 года составили 200,000 руб. **ТРЕБУЕТСЯ:** определить финансовый результат от реализации основного средства, рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал 2026 года.

Примеры практико-ориентированных заданий

Задание 1.

Российская организация ПАО «Клоранс» занимается производством и реализацией товаров. В первом квартале совершены следующие операции: 1. Отгружена продукция,

облагаемая НДС по ставке 20%, трем покупателям, в том числе: - ПАО «Систем» на сумму 3 016 000 руб. (в т.ч. НДС); - ПАО «Контата» на сумму 4 432 000 руб. (в т.ч. НДС); - ПАО «Ракета» на 4 000 000 руб. (продукция не облагается НДС). 2. По договору мены отгружена продукция на сумму 755 200 руб. (в т.ч. НДС) в обмен на сырье. Сырье оприходовано. Сделка признана равнозначной. 3. Оплачены нормируемые рекламные расходы на сумму 188 800 руб., в т.ч. в пределах норматива – 113 280 руб. 4. 24 февраля получен аванс за предстоящую реализацию продукции ПАО «Киндер» на сумму 800 000 руб. 5. Получен взнос учредителя в уставный капитал на сумму 560 000 руб. 18 января получен заем от ПАО «Сирена» в размере 680 000 руб. под 10% годовых сроком на 1 год. 6. В налоговом периоде списана дебиторская задолженность в размере 400 000 руб. Организацией приобретено и поставлено на учет оборудование, стоимостью 384 000 руб. (в том числе НДС). Оборудование используется отделом снабжения, который занимается реализацией как облагаемой, так и необлагаемой НДС продукции 7. Поступили, счет, счет – фактура и акт на коммунальные услуги, потребленные в 1-ом квартале на сумму 472 000 руб., в том числе НДС. Счет оплачен в январе. 8. Перечислена поставщику комплектующих изделий предоплата в сумме 380 800 руб., счет-фактура- получен 9. Оприходованы материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 566 400 руб. Счет – фактура от поставщика материалов получен только на 75% поставки.

ТРЕБУЕТСЯ: 1) Определить сумму НДС, уплачиваемую в бюджет. 2) Указать сроки уплаты авансовых платежей по НДС.

Задание 2.

Нефтеперерабатывающий завод (НПЗ) занимается производством автомобильного и прямогонного бензина, а также переработкой прямогонного бензина (имеются соответствующие свидетельства). В августе НПЗ осуществлены следующие операции: 1) Из собственной нефти произведено 190 тн автомобильного бензина класса 3 и реализовано потребителям. 2) 16 тн. бензина класса 3 передано на давальческих началах ООО «Прогресс» для производства автомобильного бензина класса 4. Произведенный бензин организация-переработчик передала НПЗ. 3) 10 тн произведенного автомобильного бензина класса 4 передано для собственных нужд в транспортное структурное подразделение завода. 4) 70 тн. произведенного прямогонного бензина реализовано ООО «Астра», имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, для производства продукции нефтехимии. Копия договора с покупателем прямогонного бензина и реестр счетов-фактур с отметкой налоговой инспекции представлены в налоговые органы в установленном законодательством порядке. 5) 30 тн. произведенного прямогонного бензина реализовано ООО «Лотос», не имеющему свидетельства на переработку прямогонного бензина. 6) Из 70 тн. приобретенного прямогонного бензина путем смешения с присадками получено 100 тн. автомобильного

бензина класса 3, который реализован потребителям. 7) Произведено и оприходовано 90 тн прямогонного бензина, из которого 70 тн. использовано для производства продукции нефтехимии (продукция нефтехимии произведена в результате химических превращений, протекающих при температуре выше 700 градусов Цельсия), 20 тн – для производства бензола.

ТРЕБУЕТСЯ: 1) Определить сумму налогового вычета и сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет заводом за налоговый период. 2) Указать срок уплаты налога

Примерные вопросы для подготовки к экзамену

1. Характеристика налога как экономической и правовой категории. Понятие налога в налоговом законодательстве Российской Федерации и зарубежных стран.
2. Функции и задачи налогов в экономиках России и зарубежных странах.
3. Классификация налогов по способам взимания (прямые и косвенные), по экономическим факторам (налоги на потребление, труд и капитал), по экономическим основам их взимания (личные налоги, налоги на виды деятельности и операции, налоги на потребление).
4. Обязательные и факультативные элементы налога. Методы взимания налогов.
5. Общая характеристика федеральных налогов и сборов в Российской Федерации.
6. Общая характеристика региональных и местных налогов и сборов в Российской Федерации
7. Налогообложение индивидуальных предпринимателей: общие принципы, упрощенная система налогообложения, система налогообложения на основании патента, общий режим налогообложения с профессиональными вычетами.
8. Общая характеристика корпоративных подоходных налогов в России и зарубежных странах: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды.
9. Правила учета убытков для целей налогообложения в России и в зарубежных странах. Специальные правила учета убытков для отдельных видов деятельности.

10. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций согласно Налоговому кодексу Российской Федерации: авансовые платежи исходя из фактической прибыли и по итогам отчетного периода.
11. Порядок распределения прибыли между обособленными подразделениями организации согласно Налоговому кодексу Российской Федерации.
12. Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль организаций, момент признания доходов (расходов).
13. Метод начисления для целей признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.
14. Кассовый метод для целей признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций: общая характеристика, условия применения, порядок расчета налогооблагаемой прибыли, дата признания доходов и расходов..
15. Прямые и косвенные расходы: понятие, порядок отнесения расходов к той или иной категории.
16. Амортизационная политика: понятие амортизируемого имущества, определение стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения. Амортизационная премия.
17. Амортизационные методы. Линейный и нелинейные методы. Формирование и использование амортизационных пулов. Повышающие коэффициенты для расчета амортизации.
18. Нормируемые расходы и порядок их учета для целей налогообложения на основании Налогового кодекса Российской Федерации.
19. Учет расходов на рекламу, представительских расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
20. Учет расходов по страхованию в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации: виды страхования, нормирование расходов, учет для целей налога на прибыль организаций..
21. Резерв по сомнительным долгам: экономическое содержание, порядок формирования и учета для целей налога на прибыль организаций в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
22. Общая характеристика налога на добавленную стоимость в России: налогоплательщики, налоговые ставки, налоговый период, дата возникновения объекта

налогообложения, налоговый период. Проблемы, возникающие при изменении налоговой ставки: опыт 2019 года и снижение рисков в 2026 году.

23. Налог на добавленную стоимость при реализации товаров (работ, услуг): объект налогообложения, место реализации товаров, место оказания (услуг), выполнения работ; виды операций, освобождаемых от налогообложения.

24. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налоговой базы, в том числе при предоставлении товарного (коммерческого) кредита, расчетов с использованием векселей.

25. Налог на добавленную стоимость, предъявленный налогоплательщику: общие правила учета, ограничения, правила распределения на деятельность облагаемую и освобождаемую от налогообложения. Восстановление налога на добавленную стоимость.

26. Налог на добавленную стоимость при экспорте товаров (работ, услуг) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

27. Счета-фактуры по налогу на добавленную стоимость: общая характеристика, порядок изменения, учет счетов-фактур

88. Акцизы: фискальная роль, характеристика динамики налоговых поступлений по акцизам, природа отрицательных акцизов. Элементы налогообложения по акцизам на табак, вино, алкоголь, продукты нефтепереработки. Налоговые вычеты: экономическое содержание, порядок применения.

29. Страховые взносы в России: плательщики, объект обложения, база расчета, освобождение от обложения взносами.

30. Страховые взносы в России: тарифы, расчет, отчетность и порядок уплаты

31. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и уплаты. Налоговые ставки в России и зарубежных странах. Особенности налогообложения недвижимого имущества с комбинированной налоговой базой..

32. Режимы налогообложения деятельности предпринимателей: налог на доходы физических лиц. Методы учета расходов и доходов: кассовый и начисления. Расходы, признаваемые для целей налогообложения; налоговый вычеты. Порядок признания убытков для целей налогообложения.

33. Режимы налогообложения деятельности предпринимателей: упрощенная система налогообложения. Особенности смены налогового режима со специального на общий, и

наоборот. Выбор объекта налогообложения. Расходы, признаваемые для целей налогообложения. Порядок признания расходов. Минимальный налог.

34. Торговый сбор. Обязательные элементы обложения. Особенности исчисления и уплаты сбора при осуществлении деятельности в разных муниципалитетах.

35. Налог на предпринимательскую деятельность в зарубежных странах. Прямой и косвенный подходы к расчету налоговой базы. Порядок учета налог для целей налога на прибыль организаций, индивидуального подоходного налога, специальных режимов налогообложения для малого и среднего бизнеса.

36. Налогообложение распределения прибыли. Подходы к устранению двойного налогообложения для индивидуальных и корпоративных акционеров.

Пример экзаменационного билета

Задание 1. (10 баллов) Дайте развернутый ответ на вопрос. Ответ должен содержать не менее 100 слов.

Приведите классификацию налогов по способам взимания (прямые и косвенные), по экономическим факторам (налоги на потребление, труд и капитал), по экономическим основам их взимания (личные налоги, налоги на виды деятельности и операции, налоги на потребление). Для каждой классификации приведите примеры налогов из налогового законодательства Российской Федерации.

Задание 2. (20 баллов) Дайте развернутый ответ на вопрос. Ответ должен содержать не менее 200 слов.

Налог на предпринимательскую деятельность в зарубежных странах. Прямой и косвенный подходы к расчету налоговой базы. Порядок учета налог для целей налога на прибыль организаций, индивидуального подоходного налога, специальных режимов налогообложения для малого и среднего бизнеса.

Задание 3. (30 баллов) Выполните задание, рассчитав сумму налога к уплате. Все расчеты быть дополнены пояснениями со ссылкой на положения Налогового кодекса Российской Федерации. Пояснения должны составлять не менее 50 слов. Все операции и данные должны быть прокомментированы, включая операции, освобождаемые от налогообложения; в отсутствие комментариев соответствующая операция будет оценена в ноль баллов.

Российская организация, Хумидор, далее Организация, занимается производством и оптовой торговлей табачной продукцией. В ноябре 2026 года Организация выполнила следующие операции:

1. произведено и реализовано:

а) 808,146,500 шт. сигарет, включая 145,887,500 шт. на экспорт. 1 пачка = 20 сигарет. Максимальная розничная цена 225 руб./пачку

б) 362,340 шт. сигарилл, включая 12,800 шт. на экспорт.

2. передана Клиенту партия 200,000 сигарет, произведенных из табака, используемого в качестве сырья и полученного от этого Клиента. 1 пачка = 20 сигарет. Максимальная розничная цена за пачку = 300 руб.. Из произведенных таким образом сигарет 20,000 шт. было получено в качестве оплаты за переработку.

3. приобретено 950 т табака, используемого в качестве сырья, из них 800 т было использовано при производстве сигарет и 40 т было использовано для производства сигарилл

4. ввезено 89,200 сигар, из них 100 шт. передано безвозмездно маркетинговому партнеру в качестве подарка

5. возвращена внутренним покупателям стоимость 2,100 сигарилл, т.к. они были возвращены покупателями в августе из-за производственного дефекта; акцизы по 2,100 сигариллам были уплачены в полном объеме и своевременно в момент их реализации

6. приобретено 30 литров 60% коньячного спирта для ароматизации сигарилл, из них 20 л было использовано в производстве; все ароматизированные сигариллы были проданы;

В 2025 году Организация произвела и продала 7,966,961,850 сигарет, 4,303,464 сигарилл, 1,010,400 сигар, импортировала 245,600 сигар.

Вся необходимая документация на закупку сырья, производство продукции, таможенное оформление, товарные накладные и счета-фактуры получены вовремя.

ТРЕБУЕТСЯ: рассчитать акциз, подлежащий уплате в отношении подакцизной продукции, реализованной в Ноябре; продемонстрировать определение объекта налогообложения (освобождения от налогообложения), расчет акциза на реализованную продукцию, расчет налогового вычета по акцизам.

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

Нормативные правовые акты:

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

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

Основная литература:

1. Аронов, Александр Владимирович BASICS OF TAXATION: elementary Course : Учебное пособие / Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ ; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова Москва : Academus Publishing, 2018 82 с. ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=351205> ISBN 978-1-4946-0009-9. [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\1071834]

2. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций : Учебник / Л.И. Гончаренко, Е.И. Жукова; под ред. Л.И. Гончаренко, Е.И. Жукова Электрон. дан. Москва : КноРус, 2026 529 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/959518> ISBN 978-5-406-15249-2. [БИК ID: RU\bookru\bibl\959518]

Дополнительная литература:

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

2. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций финансового сектора экономики : Учебник / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, М.А. Гончаренко [и др.]; под. ред. Л.И. Гончаренко Электрон. дан. Москва : КноРус, 2023 268 с. Режим доступа: book.ru Internet access <https://book.ru/book/949337> ISBN 978-5-406-11371-4. [БИК ID: RU\bookru\bibl\949337]

3. Налогообложение организаций и физических лиц. Практикум : Учебное пособие / Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации Москва : Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2023 220 с. ВО - Бакалавриат <https://znanium.com/catalog/document?id=429141> ISBN 978-5-394-05455-6. [БИК ID: RU\infra-m\znanium\bibl\2041737]

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система издательства "Лань" <https://e.lanbook.com/>
4. Образовательная платформа "ЮРАЙТ" <https://urait.ru/>
5. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>
6. Информационно-образовательный портал Финуниверситета: <https://org.fa.ru>
7. •Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
8. •Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
9. •Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.ru/>
10. •Справочная правовая система «Консультант Плюс» <https://www.consultant.ru/>
11. •Справочная правовая система «ГАРАНТ» <https://www.garant.ru/>
12. СПАРК <https://spark-interfax.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040, использовать методические рекомендации Кафедры.

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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Linux
2. Libre Office
3. Kaspersky

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

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

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации:

1. не предусмотрены

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

1. **Учебная аудитория** для проведения учебных занятий, предусмотренных программой, в том числе групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения: мебель аудиторная (столы, стулья, доска аудиторная), набор демонстрационного оборудования (проектор, экран)

2. **Помещение для самостоятельной работы** обучающихся оснащенное компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Университета.

3. Библиотека, читальный зал