

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор Владикавказского  
филиала Финуниверситета

 Т.А. Хубаев  
« 5 »  2025 г.

**Приложение к рабочей программе дисциплины**  
**Налоги и предпринимательство**

Направление подготовки 38.04.01 Экономика  
направленность программы магистратуры  
«Налоги, Бухгалтерский учет, Налоговый консалтинг»

  
(год утверждения программы)

Одобрено кафедрой «Налоги. Бухгалтерский учет»

Протокол от «»  2025 г. № 

## Содержание

|                                                                                                                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....                       | 4  |
| 2. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....                                            | 5  |
| 3. Учебно-тематический план.....                                                                                                                                                                                | 5  |
| 4. Содержание семинаров, практических занятий.....                                                                                                                                                              | 6  |
| 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....                                                                                                          | 9  |
| 5.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....                                                                                       | 9  |
| 5.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....                                                                                                                                    | 11 |
| 6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....                                                                                                                | 21 |
| 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....                                                                                                              | 30 |
| 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....                                                                                               | 32 |
| 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....                                                                                                                                            | 32 |
| 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем ..... | 38 |
| 10.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....                                                                                                                                                      | 38 |
| 10.2. Современные профессиональные базы данных и информационные                                                                                                                                                 |    |

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| справочные системы.....                                                                                              | 38 |
| 10.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....                                     | 38 |
| 11.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине..... | 38 |

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

| <b>Код компетенции</b> | <b>Наименование компетенции</b>                                                                                                                                                                        | <b>Индикаторы достижения компетенции</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПК-2                   | Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга | 1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует.<br>2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования. | <b>1.Знать:</b> нормы налогового законодательства и использовать их в проведении налогового аудита<br><b>Уметь:</b> раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов<br><b>2.Знать:</b> приемы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности с использованием налоговой составляющей<br><b>Уметь:</b> выявлять проблемы в области налогообложения предпринимательской деятельности для решения экономических задач                            |
| ПКН-7                  | Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации                                                                                                     | 1.Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности.<br>2.Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>1.Знать:</b> особенности налогообложения предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов<br><b>Уметь:</b> проводить расчет налоговых платежей с целью осуществления контроля по уплате налогов и сборов налогоплательщиками в бюджет<br><b>2.Знать:</b> теоретические положения возникновения налоговых рисков на основе применения решений органов власти и управления<br><b>Уметь:</b> разрабатывать мероприятия по управлению налоговыми рисками. |

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

| Вид учебной работы по дисциплине            | Всего<br>(в з/е и часах) | Модуль 1 и 2<br>(в часах) |           |
|---------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------|
| <b>Общая трудоемкость дисциплины</b>        | <b>3/108 ч</b>           | <b>42</b>                 | <b>66</b> |
| <b>Контактная работа-Аудиторные занятия</b> | <b>54</b>                | <b>24</b>                 | <b>30</b> |
| <i>Лекции</i>                               | 16                       | 8                         | 8         |
| <i>Семинары, практические занятия</i>       | 38                       | 16                        | 22        |
| <b>Самостоятельная работа</b>               | 54                       | 18                        | 36        |
| Вид текущего контроля                       | КР                       | -                         | КР        |
| Вид промежуточной аттестации                | Зачет/экзамене           | зачет                     | экзамен   |

**3. Учебно-тематический план**

| №<br>п/п | Наименование темы (раздела)<br>дисциплины                                                              | Трудоемкость в часах |                                           |            |                                                  | Формы<br>текущего<br>контроля<br>успеваемости |                                              |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|
|          |                                                                                                        | Все-<br>го           | Контактная<br>работа-Аудиторная<br>работа |            |                                                  |                                               | Самостоятельная<br>работа                    |
|          |                                                                                                        |                      | Обща<br>я                                 | Лекц<br>ии | Семина<br>ры,<br>практи<br>ческие<br>заняти<br>я |                                               |                                              |
| 1        | Тема 1.<br>Влияние налоговой<br>составляющей<br>на<br>предпринимательскую<br>активность<br>организаций | 5/9                  | 3/3                                       | 1/1        | 2/2                                              | 2/6                                           | Опрос по<br>вопросам темы,<br>решение задач  |
| 2        | Тема 2.<br>Косвенное<br>налогообложение и<br>предпринимательство                                       | 5/11                 | 3/5                                       | 1/1        | 2/4                                              | 2/6                                           | Опрос по<br>вопросам темы,<br>решение задач. |
| 3        | Тема 3. Прямое<br>налогообложение и<br>предпринимательство                                             | 5/11                 | 3/5                                       | 1/1        | 2/4                                              | 2/6                                           | Опрос по<br>вопросам темы,<br>решение задач  |
| 4        | Тема 4. Роль<br>специальных<br>налоговых режимов в<br>развитии малого и                                | 7/11                 | 3/5                                       | 1/1        | 2/4                                              | 4/6                                           | Опрос по<br>вопросам темы,<br>решение задач  |

|   |                                                                                                       |       |       |       |       |       |                                       |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------------------------|
|   | среднего бизнеса России                                                                               |       |       |       |       |       |                                       |
| 5 | Тема 5. Налогообложение природопользователей и недропользователей                                     | 10/12 | 6/6   | 2/2   | 4/4   | 4/6   | Опрос по вопросам темы, решение задач |
| 6 | Тема 6. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в мировой хозяйственной практике | 10/12 | 6/6   | 2/2   | 4/4   | 4/6   | Опрос по вопросам темы, решение задач |
|   | В целом по дисциплине                                                                                 | 42/66 | 24/30 | 8/8   | 16/22 | 18/36 | Контрольная работа                    |
|   | Итого в %                                                                                             | 100   | 57/45 | 19/12 | 38/33 | 43/55 |                                       |

#### 4. Содержание семинаров, практических занятий

| Наименование (тем разделов) дисциплины                                                  | Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 6,7 (указывается раздел и порядковый номер источника)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Формы проведения занятий               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Тема 1.<br>Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций | Теоретические основы и направления влияния прямых и косвенных налогов на предпринимательскую активность организаций. Содержание и взаимосвязь экономических понятий «налоговая политика государства», «налоговая политика организации», «налоговые риски», их обоснование и применение в формировании налоговой политики организации.<br>Оценка научных взглядов на методику и методологию расчета налоговой нагрузки и налогового потенциала организации.<br>Оценка резервов увеличения налогового потенциала в результате активизации предпринимательской активности организаций<br><b>Рекомендуемые источники:</b><br>7: (1,2,3,4,5,6,7,8)<br>8: (1, 2, 3, 4, 5,6) | Опрос по вопросам темы, решение задач  |
| Тема 2.<br>Косвенное налогообложение и                                                  | Влияние акциза и НДС на формирование цены товаров (работ, услуг), выручки, финансовый результат организации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Опрос по вопросам темы, решение задач. |

|                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                       |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| предпринимательство                                           | <p>Обоснование состава подакцизных товаров с учетом современной экономической ситуации в России. Проблемные вопросы определения места реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС. Объекты налогообложения НДС, их экономическая оценка. Влияние восстановленной суммы НДС на финансовый результат организации. Оценка целесообразности применения механизма налоговых вычетов в косвенном налогообложении с позиции государства и налогоплательщика.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b><br/> 7: (1,2,3,4,5,6,7,8)<br/> 8: (1, 2, 3, 4, 5,6)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                       |
| Тема 3.<br>Прямое<br>налогообложение и<br>предпринимательство | <p>Место налога на прибыль организаций в налоговой системе и налоговых платежах организаций.</p> <p>Источники финансирования прямых налогов и особенности влияния на формирование чистой прибыли, остающейся в распоряжении организации.</p> <p>Особенности признания расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) для налогообложения прибыли организаций.</p> <p>Особенности формирования резервов по сомнительным долгам, гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию, предстоящих расходов на НИОКР для налогообложения прибыли организаций.</p> <p>Обоснование необходимости раздельного учета доходов и расходов для формирования отдельных налоговых баз по различным видам деятельности организаций.</p> <p>Льготы по налогу на имущество организаций и оценка их эффективности.</p> <p>Область применения НДФЛ. Доходы, полученные индивидуальными предпринимателями. Дивиденды и прочие доходы, облагаемые НДФЛ. Применение льгот и вычетов по НДФЛ.</p> <p><b>Рекомендуемые источники:</b><br/> <b>Рекомендуемые источники:</b><br/> 7: (1,2,3,4,5,6,7,8)<br/> 8: (1, 2, 3, 4, 5,6)</p> | Опрос по вопросам темы, решение задач |
| Тема 4.                                                       | Назначение и место специальных                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Опрос по                              |

|                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <p>Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса России</p>                        | <p>налоговых режимов в налоговой системе РФ, направления их развития.<br/>Целесообразность использования объектов налогообложения «доходы» и «доходы-расходы» налогоплательщиками, работающими по УСН, с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.<br/>Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, целесообразность с позиции развития предпринимательской деятельности.<br/>Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) и направления<br/><b>Рекомендуемые источники:</b><br/>7: (1,2,3,4,5,6,7,8)<br/>8: (1, 2, 3, 4, 5,6)</p> | <p>вопросам темы, решение задач</p>          |
| <p>Тема 5.<br/>Налогообложение природопользователей и недропользователей</p>                                 | <p>Виды и значение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами в регулировании процессов природопользования.<br/>Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): экономическая природа и правовая конструкция.<br/>Тенденции совершенствования налогообложения природных ресурсов.<br/><b>Рекомендуемые источники:</b><br/><b>Рекомендуемые источники:</b><br/>7: (1,2,3,4,5,6,7,8)<br/>8: (1, 2, 3, 4, 5,6)</p>                                                                                                                                                                                                                                                          | <p>Опрос по вопросам темы, решение задач</p> |
| <p>Тема 6. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в мировой хозяйственной практике</p> | <p>Ключевые принципы налогообложения трансграничной коммерческой деятельности.<br/>Влияние глобализации на режимы налогообложения доходов корпораций.<br/>Ограничения применения режима освобождения участия в странах ОЭСР.<br/>Разработка плана мероприятий ОЭСР по проблеме размывания BEPS в глобальном масштабе. Проблемы налогового регулирования транснационального бизнеса.<br/><b>Рекомендуемые источники:</b><br/>7: (1,2,3,4,5,6,7,8)<br/>8: (1, 2, 3, 4, 5,6)</p>                                                                                                                                                                                                       | <p>Опрос по вопросам темы, решение задач</p> |

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

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

| Наименование тем<br>(разделов) дисциплины                                                        | Перечень вопросов, отводимых<br>на самостоятельное освоение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Формы<br>внеаудиторной<br>самостоятельной<br>работы                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Тема 1.<br>Влияние налоговой<br>составляющей на<br>предпринимательскую<br>активность организаций | Взаимосвязь дефиниций<br>«налоговая политика<br>государства», «налоговая<br>политика организации»,<br>«налоговые риски». Проблема<br>оптимизации соотношения<br>прямых и косвенных налогов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Изучение нормативных<br>правовых актов по<br>теме, рекомендованных<br>статей<br>Работа с учебной и<br>справочной<br>литературой. |
| Тема 2.<br>Косвенное<br>налогообложение и<br>предпринимательство                                 | Актуальные вопросы<br>совершенствования акцизного<br>налогообложения. Механизм<br>исчисления и уплаты акциза по<br>отдельным видам подакцизных<br>товаров. НДС: условия и оценка<br>целесообразности использования<br>налогоплательщиками права на<br>освобождение от исполнения<br>обязанности налогоплательщика.<br>Оценка влияния сумм<br>«входного» НДС на финансовый<br>результат организации при<br>освобождении организаций от<br>уплаты НДС. Восстановление<br>НДС и порядок его отнесения на<br>затраты по производству и<br>реализации товаров (работ,<br>услуг): налоговые риски для<br>развития предпринимательской<br>деятельности | Работа с учебной и<br>справочной<br>литературой по<br>рекомендованным<br>источникам.<br>Подготовка к<br>групповой дискуссии.     |
| Тема 3.<br>Прямое налогообложение и<br>предпринимательство                                       | Влияние порядка и сроков<br>уплаты налога, авансовых<br>платежей по налогу на прибыль<br>организаций на финансовые<br>потоки организации. Применение<br>льгот и вычетов в целях<br>минимизации обязательств по<br>НДФЛ. Актуальные проблемы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Работа с учебной и<br>справочной<br>литературой по<br>рекомендованным<br>источникам.<br>Подготовка к<br>групповой дискуссии.     |

|                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                       | исчисления налога на имущество организаций. Дискуссионные вопросы по введению налоговых льгот для стимулирования предпринимательской активности организаций.                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                            |
| Тема 4.<br>Роль специальных налоговых режимов в развитии малого и среднего бизнеса России             | Специальные налоговые режимы и их влияние на стимулирование предпринимательской деятельности малого и среднего бизнеса. Сравнительная оценка исчисления единого налога по УСН на основе различных объектов налогообложения и ставок единого налога. Патентная система налогообложения, ее преимущества и недостатки. Оценка эффективности применения ЕСХН сельскохозяйственными товаропроизводителями | Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии. |
| Тема 5.<br>Налогообложение природопользователей и недропользователей                                  | НДПИ: низкорентабельные месторождения, их влияние на финансовый результат<br>Конструкция налоговых ставок НДПИ на нефть сырую, горючий природный и газовый конденсат. Сравнительная оценка изменений налоговых ставок и введение гибкой системы налогообложения пользования природными ресурсами для развития предпринимательской деятельности.                                                       | Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии. |
| Тема 6. Особенности налогообложения предпринимательской деятельности в мировой хозяйственной практике | Влияние глобализации на налогообложение доходов корпораций. Разработка плана мероприятий ОЭСР по проблеме размывания BEPS в глобальном масштабе. Направления налогового регулирования транснационального бизнеса.                                                                                                                                                                                     | Работа с учебной и справочной литературой по рекомендованным источникам. Подготовка к групповой дискуссии. |

## **4.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю**

### **Примерные вопросы для опроса.**

1. Почему принято считать, что предпринимательская деятельность направлена на получение прибыли?
2. Какое влияние налоговая составляющая оказывает на цену?
3. Заинтересованы ли налоговые органы в увеличении цены предпринимателями?
4. Зависят ли налоги от экономической политики государства?
5. Какие цели и задачи преследует налоговая политика государства? Какое влияние она оказывает на деятельность организации, ее налоговый комплаенс?
6. Какова роль льгот по налогу на прибыль организаций в стимулировании различных видов деятельности (инвестиционная, инновационная, социальная и т.д.)
7. Направления государственной поддержки деятельности малых предприятий в конкретном городе или регионе.
8. Особенности малых предприятий, определяющие их жизнеспособность наряду со средними и крупными предприятиями.
9. Нормативное регулирование бухгалтерского учета малого предприятия. Освобождения от применения определенных ПБУ.
10. Рациональное ведение учета малым предприятием при традиционной системе налогообложения. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
11. Рациональное ведение учета малым предприятием при упрощенной системе налогообложения. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
12. Рациональное ведение учета малым предприятием при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с

другими системами налогообложения. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.

13. Выбор формы ведения бухгалтерского учета (плюсы и минусы предлагаемых форм).

14. Современный механизм налогообложения субъектов нефтедобывающего комплекса и пути его совершенствования.

15. Арендная плата как форма платы за землю;

16. Ответственность природопользователей за нарушение налогового законодательства по платежам за природные ресурсы.

17. Анализ законодательной Базы налогообложения природопользования и оценка

полномочий субъектов федерации к имеющимся проблемам в данной области.

18. Внешняя среда и организационно-правовые формы предпринимательства

19. Формы предпринимательства и особенности их налогообложения в мировой хозяйственной практике

20. Формы организации внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения

21. Формы организации международной торговли и борьба за мировые рынки

22. Ключевые принципы налогообложения трансграничной коммерческой деятельности.

23. Влияние глобализации на режимы налогообложения доходов корпораций. Ограничения применения режима освобождения участия в странах ОЭСР.

24. Разработка плана мероприятий ОЭСР по проблеме размывания BEPS в глобальном масштабе.

25. Проблемы налогового регулирования транснационального бизнеса.

## Примерные задачи

1. Рассмотрите следующую ситуацию и ответьте на вопросы: В июне 2020 года Петрова В.И. продала квартиру за 3 600 000 руб. (находилась в собственности 2 года), а в январе 2021 года вместе с супругом приобрела загородный дом за 6 000 000 руб., оформив его в совместную собственность. Для покупки дома был оформлен ипотечный кредит на Петрову В.И. в размере 1 000 000 руб. на 5 лет под 7% годовых. Петрова В.И. ранее не использовала право на имущественный налоговый вычет. Доходы, облагаемые по ставке 20 13%, за 2020 год у нее составили 1 300 000 руб. Произведите расчет НДФЛ Петровой В.И. по сделке продажи квартиры в 2020 году. Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета в 2021 году. Дайте соответствующие пояснения вашим расчетам как налогового консультанта.

2. Рассмотрите следующую ситуацию и ответьте на вопросы: Выручка от продаж составила 429 035 руб., полная себестоимость реализованной продукции-401 152 тыс. руб., доля маржинальной прибыли в выручке от продаж – 21,32%. Определите планируемый критический объем продаж и налоговую составляющую.

3. Рассмотрите следующую ситуацию и ответьте на вопросы: В плановых расчетах налоговых платежей организации, работающей на общей системе налогообложения, на год определены следующие показатели: - выручка без НДС -9 000 тыс. руб.; - НДС с выручки по ставке 20% - 1 800 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. Сформулируйте алгоритм расчета налоговой нагрузки по методике Минфина и ФНС. Дайте рекомендации организации по вопросу целесообразности использования освобождения.

### **Задачи.**

1. Организация ООО «Стройка» закончила строительство торговоофисного комплекса, который в дальнейшем планирует использовать в своей основной деятельности - для сдачи в аренду. Инвестировано в строительство – 150 000 тыс. руб. Оплачены проценты за кредитные ресурсы во время строительства в сумме 8 600 тыс. руб. Арендаторами в построенном торговом 21 центре проведены отделочные работы на сумму 18 300 тыс. руб. Срок полезного использования здания – 28 лет. 1.Какая из сторон арендных отношений вправе учитывать расходы на отделочные работы? 2.Может ли собственник применить амортизационную премию и в каком размере?

2. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб. б) продажа по цене 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС) в) передача дочерней организации в счет погашения перед ней займа на сумму 900 тыс. руб. 1. Оцените налоговые последствия каждого варианта передачи оборудования 2. При каких условиях организация должна восстановить амортизационную премию?

### **Примерные темы для выполнения контрольной работы**

#### **Теоретическая часть**

1.Основные направления современной налоговой политики государства по развитию предпринимательской активности организаций.

2. Проблемные вопросы формирования налоговой политики организации, как составной части ее финансовой политики, пути их решения.

3. Методологические вопросы разработки налоговой политики организации с учетом экономических понятий «налоговая нагрузка», «налоговый потенциал», «налоговые риски».

4. Налоговая нагрузка: сравнение научных подходов к методике определения.

5. Оптимизация налогообложения как способ снижения налоговой нагрузки организации.

6. Налоговый потенциал организации: оценка научных подходов к методике определения.

7. Налоговое стимулирование инновационной и инвестиционной деятельности - важное условие развития предпринимательства.

8. Налоговые льготы – важный инструмент стимулирования предпринимательской активности организаций.

9. Акцизное налогообложение: место в налоговой системе, перспективы развития, оценка влияния на предпринимательскую активность организаций.

10. Актуальные проблемы исчисления и уплаты акцизов по отдельным подакцизным товарам.

11. Анализ проблем, возникающих у субъектов предпринимательской деятельности в процессе освобождения от обязанностей плательщика НДС.

12. Актуальные проблемы определения места и даты реализации товаров (работ, услуг), влияющих на правильность формирования налоговой базы по НДС.

13. Актуальные проблемы предъявления налогоплательщиком сумм НДС к вычету и возмещению из бюджета.

14. Налог на прибыль организаций: его влияние на инвестиционные процессы и процесс наращивания капитала субъектами предпринимательской деятельности.

15. Сравнительная оценка определения доходов и расходов кассовым методом и методом начисления в налогообложении прибыли с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.

16. Анализ дискуссионных вопросов и практических ситуаций о признании обоснованности расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли организаций.

17. Эффективность налогообложения имущества налогом на имущество организаций и налогом на недвижимость.

18. Специальные налоговые режимы: место и роль в развитии малого и среднего бизнеса России.

19. Упрощенная система налогообложения (УСН): сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения.

20. Эффективность введения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) регионами для развития малого и среднего предпринимательства.

21. Устранение международного двойного налогообложения резидентных организаций на примере стран ОЭСР.

22. Размывание налоговой базы и перенос прибыли в низконалоговые юрисдикции. Развитие правил трансфертного ценообразования в условиях реализации плана BEPS.

23. Минимизация обязательств по НДФЛ: применение льгот и вычетов

24. Актуальные проблемы исчисления НДФЛ и пути их решения.

25. Особенности налогообложения доходов и имущества физических лиц-нерезидентов.

26. Концепция налогового резидентства в российском законодательстве

## **Практическая часть**

1. Гр-ну Петрову необходимы денежные средства для финансирования собственного строительства в размере 1 500 000 руб. Для него доступны следующие варианты:

Вариант 1: Получить займ в банке с процентной ставкой 17% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на восьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 8 мая).

Вариант 2: Продать машину, приобретенную в марте 2023.

Вариант 3: Получить займ от работодателя с процентной ставкой 3% годовых. Проценты начисляются ежемесячно и уплачиваются на седьмой день месяца, следующего за отчетным (например, проценты за апрель уплачиваются 7 мая).

**Задание:** Определите соответствующие доходы/расходы (если таковые имеются), понесенные в марте и апреле 2024 года в целях налога на доходы физических лиц, сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате (если таковая имеется), для каждого из трех вариантов. Дайте соответствующие пояснения для подтверждения ваших расчетов.

**Примечание:** Не принимайте в расчет расходы по процентам

2. В феврале 2024 года гр-н Максимов заключил договор добровольного страхования имущества на свою дачу и оплатил страховую премию в размере 50 000 руб. В июне 2024 года на даче случилось повреждение водопровода. Страховая компания приняла иск по данному страховому случаю и выплатила страховое возмещение в размере 200 000 руб. в октябре 2024 года. Данные денежные средства поступили на счет гр-на Максимова в банке 10 октября 2024 года. Расходы на необходимые ремонтные работы были подтверждены страховым оценщиком в размере 150 000 руб. Кроме того, гр-н Максимов понес дополнительные расходы по расследованию обстоятельств возникновения страхового случая в размере 10 000 руб. (все расходы подтверждены документально).

**Задание:** (а) Рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ) для гр-на Максимова (если применимо) в отношении страхового случая. (б) Объясните, кто обязан оплатить НДФЛ, а также определите срок

уплаты налога в бюджет в отношении НДСЛ, подлежащего уплате в части (а).

**3.** В ООО «Фортуна», российской компании, доли в уставном капитале распределены следующим образом: - 15% принадлежат российской компании ООО «Сатурн» - 65% принадлежат российской компании ООО «Звезда» -20% принадлежат иностранному юридическому лицу «Клинкер». ООО «Фортуна» 9 апреля текущего года получило займ в размере 500 млн. руб. от «Клинкер» по ставке 4% годовых. Проценты начисляются ежемесячно, а выплачиваются на третий день по окончании соответствующего квартала, т.е. первый платеж по процентам должен быть выплачен 3 июля 2024 года. Кроме того, ООО «Фортуна» получило 9 апреля текущего года займ в размере 15 млн. руб. от ООО «Сатурн» под 12% годовых. Проценты по этому займу начисляются ежемесячно и выплачиваются на четвертый день по окончании соответствующего квартала, т.е. первый платеж должен быть осуществлен 4 июля 2024 года. В мае ООО «Фортуна» решило выплатить акционерам дивиденды общей стоимостью 7 000 000 руб. в соответствии с их долями участия. В течение 2024 года ООО «Фортуна» получила дивиденды на сумму 2 000 000 руб. от других российских компаний.

**Задания:**

1. Рассчитайте расходы по процентам, вычитаемые в целях исчисления налога на прибыль организаций, во втором квартале 2024 года. При ответе не используйте правила трансфертного ценообразования.

2. Дайте обоснованный ответ, будут ли проценты по займу, полученному от ООО «Сатурн», признаваться в качестве расходов, вычитаемых в целях исчисления налога на прибыль организаций у ООО «Фортуна» и, если да, то в какой сумме?

3. Рассчитайте сумму налога на доходы, подлежащую удержанию с дивидендов, выплачиваемых учредителям?

4. Гр. Иванов И.И. работает в компании «Крокус» по трудовому договору, его оклад составляет 50 000 руб. в месяц. В течение 2024 года компания предоставила работнику следующие виды доходов как в натуральной, так и в денежной форме:

- материальная помощь по заявлению – 25 000 руб.; - участие в профессиональном семинаре в Москве -15 000 руб.;
- годовое добровольное медицинское страхование в размере 40 000 руб.;
- возмещение расходов на мобильную связь -58 000 руб. с НДС, в том числе 85% этих расходов носили деловой характер; - возмещение уплаченных процентов по ипотеке – 25 000 руб.;
- взносы в негосударственный пенсионный фонд, уплаченные компанией – 45 000 руб.

**Задание:** 1. Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды в 2024 г. в отношении гр. Иванова И.И. Укажите отчетный и расчетный периоды для страховых взносов во внебюджетные фонды. Примечание: При ответе все виды доходов, освобожденные от страховых взносов во внебюджетные фонды, необходимо перечислить с учетом использования символа «0» (ноль).

5. Гр. Петрова А.И. занимается художественным оформлением детских книг. В марте 2024 года она получила вознаграждение в размере 300 000 руб. по авторскому договору. Расходы, которые она понесла по данному договору, составили 130 000 руб.

**Задание:** Рассчитайте налоговую базу для страховых взносов во внебюджетные фонды и их сумму, подлежащую уплате по авторскому договору.

6. Виктория работает внештатным ландшафтным дизайнером, замужем, является мамой двоих детей – сына 15 лет и дочери -12 лет. Вознаграждение до удержания налога, полученное Викторией в течение 2023 года, представлено ниже с разбивкой по месяцам (в руб.):

Январь – 50 000

Февраль – 70 000

Март – 100 000

Апрель – 100 000

Май – 90 000

Итого за год – 1 120 000

В течение 2023 года Виктория уплатила 30 000 руб. за личные курсы повышения квалификации образовательной организации, имеющей соответствующую лицензию. Другие фактические расходы Виктории за 2023 год, подтвержденные первичными документами, составили 250 000 руб.

В августе 2023 года супруг Виктории – Владимир уплатил 80 000 руб. из общей суммы 100 000 руб. за годовое обучение сына в специализированной школе Финансового университета. Оставшуюся часть суммы уплатила Виктория. Владимир заявил максимально возможную сумму вычета на обучение в отношении понесенных расходов на обучение со своей стороны.

В сентябре 2023 года Виктория и ее супруг приобрели квартиру для своей семьи стоимостью 12 000 000 руб. Свидетельство на право собственности на новую квартиру получено в ноябре, совместная собственность разделена между всеми членами семьи в равных долях. Виктория и Владимир решили, что Владимир заявит имущественный вычет на себя и детей в отношении всех расходов и процентов, а Виктория – только в отношении собственной доли.

Покупка квартиры финансировалась за счет ипотечного займа в размере 4 000 000 руб. полученного Владимиром у работодателя. В 2023 году

Виктория и Владимир уплатили 45 000 руб. в качестве процентов по данному займу. Виктория ранее не использовала право на имущественный вычет.

**Задания:**

1. Произведите окончательный расчет по налогу на доходы физических лиц для Виктории (сумма к доплате или возмещению) по предоставлению налоговой декларации за 2023 год. Примечание: показать отдельно все суммы заявленных налоговых вычетов. Страховые взносы не учитывать

2. Определите, как изменится ответ, если Виктория уплатила в 2023 году 35 000 руб. за обучение своей дочери в специализированной художественной школе, имеющей соответствующую лицензию

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

**6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

**Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «1. 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**

**Примерный перечень вопросов для подготовки к зачету**

1. Воздействие прямых и косвенных налогов на предпринимательскую деятельность организаций.
2. Налоговая нагрузка: алгоритм расчета, влияние на предпринимательскую активность организации.
3. Налоговый потенциал организации: понятие, методика расчета, отличительные особенности от понятия «налоговая нагрузка».
4. Содержание и взаимосвязь экономических понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговая политика организации» и «налоговые риски организации».
5. Условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Целесообразность использования налогоплательщиками права на налоговое освобождение.
6. Налоговые вычеты по НДС: экономическое содержание и условия применения.
7. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС: актуальные проблемы и пути их решения.
8. НДС, подлежащий восстановлению: влияние на финансовые показатели деятельности организации.
9. Тенденции и основные направления совершенствования налогообложения НДС.
10. Налог на прибыль организаций и его роль в стимулировании экономического роста.
11. Доходы организации: их состав, классификация, роль в формировании налоговой базы налога на прибыль организаций.
12. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, их экономическое содержание.
13. Расходы организации: классификация, оценка влияния на формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
14. Проблемы и пути совершенствования налогообложения прибыли.

15. Амортизационная политика: влияние на формирование расходов организации для налогообложения прибыли.

16. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговая база, проблемы исчисления и взимания, пути их решения.

17. Перспективы развития имущественного налогообложения организаций.

18. Сравнительная оценка определения доходов и расходов кассовым методом и методом начисления в налогообложении прибыли с целью увеличения финансовых ресурсов организаций.

19. Анализ дискуссионных вопросов и практических ситуаций о признании обоснованности расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли организаций.

20. Налоговая нагрузка: сравнение научных подходов к методике определения.

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Охарактеризуйте налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения.

2. Раскройте порядок определения места реализации товаров, работ, услуг (ТРУ) для целей налогообложения НДС.

3. Раскройте порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации, при переходе на специальный налоговый режим.

4. Раскройте особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.

5. Сформулируйте алгоритм определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.

6. Выявите сферу применения и порядок перехода на упрощенную систему налогообложения организаций (УСН).

7. Раскройте порядок налогообложения при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).

8. Охарактеризуйте патентную систему налогообложения (ПСН): основания для перехода на ПСН, ограничение по видам экономической деятельности.

9. Сформулируйте особенности применения индивидуальными предпринимателями налога на профессиональный доход (НПД).

10. Докажите влияние порядка и сроков уплаты налога на прибыль организаций на финансовые потоки организации.

11. Выявите экономическую природу и правовую конструкцию налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).

12. Оцените преимущества и недостатки патентной системы налогообложения.

13. Выявите особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

14. Выявите особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей, полученных от осуществления предпринимательской деятельности, при исчислении налога на доходы физических лиц (НДФЛ).

15. Охарактеризуйте способы урегулирования международного двойного налогообложения.

16. Раскройте сущность и влияние трансфертного ценообразования на показатели финансово-хозяйственной деятельности организации.

17. Оцените правила тонкой капитализации для расчета налога на прибыль организаций.

18. Раскройте налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.

19. Раскройте особенности применения ставки акциза в размере 0 руб. за 1 л. безводного этилового спирта.

20. Раскройте состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль организаций: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников.

### Пример экзаменационного билета

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

Кафедра: **Налоги. Бухгалтерский учет**

Дисциплина: **Налоги и предпринимательство**

Факультет: **Финансово-экономический**. Форма обучения: **очная**

Семестр: **1** Направление: **38.03.04 Экономика**

Магистерская программа: **Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг**

#### Билет № 1

1. Цели и задачи аудита малого предприятия. Организация инициативного аудита определенного участка учета малого предприятия (20 баллов).

2. Проблемы налогообложения подакцизных товаров, их влияние на предпринимательскую активность (20 баллов).

3. - *В уставном капитале малого предприятия доля участия субъектов РФ, общественных и благотворительных фондов не превышает:*

- а) 25%;
- б) 50%;
- в) 75%.

*-Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:*

- а) не освобождаются
- б) освобождаются
- в) освобождаются по согласованию с налоговыми органами
- г) освобождаются, если это учтено в налоговой политике предприятия

*-Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, действующий порядок ведения кассовых операций:*

- а) не сохраняется
- б) сохраняется
- в) регулируется учетной политикой только для организаций
- г) не сохраняется для индивидуальных предпринимателей

(20 баллов)

Подготовил: \_\_\_\_\_ М.Р. Дзгоева

**Примеры оценочных средств для проверки индикаторов  
достижения компетенций, формируемых дисциплиной**

| <b>Наименование компетенции</b>                                                                                                                                                                                   | <b>Наименование индикаторов достижения компетенции</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>Типовые контрольные задания</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПКН-2<br>Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов в профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга | 1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействует.<br>2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения | <b>1.Знать:</b> нормы налогового законодательства и использовать их в проведении налогового аудита<br><b>Уметь:</b> раскрывать схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов<br><b>2.Знать:</b> приемы и методы анализа финансово-хозяйственной деятельности с использованием налоговой составляющей<br><b>Уметь:</b> выявлять проблемы в области налогообложения предпринимательской деятельности для решения экономических задач | <b>Вопросы для проведения опроса</b><br>1. Воздействие прямых и косвенных налогов на предпринимательскую деятельность организаций.<br><br>2. Налоговая нагрузка: алгоритм расчета, влияние на предпринимательскую активность организации.<br><br>3. Налоговый потенциал организации: понятие, методика расчета, отличительные особенности от понятия «налоговая нагрузка».<br><br>4. Содержание и взаимосвязь экономических понятий «налоговая политика государства», «налоговое администрирование», «налоговая политика организации» и «налоговые риски организации».<br><br>5. Акцизное налогообложение, его роль в регулировании доходности производства подакцизных товаров, |

|  |                              |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--|------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | налогового консультирования. |  | <p>направления развития.</p> <p><b>Задача 1.</b><br/> Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб. Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни — 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника — 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.<br/> Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p><b>Задача 2.</b><br/> Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80\% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.<br/> Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p><b>Задача 3.</b><br/> Строительная организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства, срок полезного использования</p> |
|--|------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p>которых пять лет, первоначальная стоимость — 300 тыс. руб., остаточная стоимость — 240 тыс. руб. Доходы от реализации услуг за год составляют 14 200 тыс. руб., расходы — 10 700 тыс. руб. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 80 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 45 тыс. руб., уплачено 47 тыс. руб. Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период; объект налогообложения — доходы.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <p>ПКН-7<br/>Способность разрабатывать программы в области финансовой грамотности и участвовать в их реализации</p> | <p>1.Применяет профессиональные знания для обсуждения проблем в области финансов с аудиториями разного уровня финансовой грамотности.<br/>2.Демонстрирует умение готовить учебно-методическое обеспечение и реализовывать программы финансовой грамотности для разных категорий обучаемых.</p> | <p><b>1.Знать:</b> особенности налогообложения предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов<br/><b>Уметь:</b> проводить расчет налоговых платежей с целью осуществления контроля по уплате налогов и сборов налогоплательщиками в бюджет<br/><b>2.Знать:</b> теоретические положения возникновения налоговых рисков на основе применения решений органов власти и управления<br/><b>Уметь:</b>разрабатывать мероприятия по управлению налоговыми рисками.</p> | <p><b>Вопросы для проведения опроса</b><br/>1.Специальные налоговые режимы: место и роль в развитии малого и среднего бизнеса России.<br/>2. Упрощенная система налогообложения (УСН): сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения.<br/>3. Эффективность введения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) регионами для развития малого и среднего предпринимательства.<br/>4. Устранение международного двойного налогообложения резидентных организаций на примере стран ОЭСР.<br/>5. Размывание налоговой базы и перенос прибыли в низконалоговые юрисдикции. Развитие правил трансфертного ценообразования в условиях реализации плана BEPS.<br/>6. Минимизация обязательств по НДС: применение льгот и вычетов</p> <p><b>Задача 1.</b><br/>Рассмотрите следующую</p> |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p>ситуацию и ответьте на вопросы: В июне 2020 года Петрова В.И. продала квартиру за 3 600 000 руб. (находилась в собственности 2 года), а в январе 2021 года вместе с супругом приобрела загородный дом за 6 000 000 руб., оформив его в совместную собственность. Для покупки дома был оформлен ипотечный кредит на Петрову В.И. в размере 1 000 000 руб. на 5 лет под 7% годовых. Петрова В.И. ранее не использовала право на имущественный налоговый вычет. Доходы, облагаемые по ставке 20 13%, за 2020 год у нее составили 1 300 000 руб. Произведите расчет НДФЛ Петровой В.И. по сделке продажи квартиры в 2020 году. Рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета в 2021 году. Дайте соответствующие пояснения вашим расчетам как налогового консультанта.</p> <p><b>Задача 2.</b></p> <p>У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб. б)</p> |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p>продажа по цене 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС) в) передача дочерней организации в счет погашения перед ней займа на сумму 900 тыс. руб. 1. Оцените налоговые последствия каждого варианта передачи оборудования 2. При каких условиях организация должна восстановить амортизационную премию?</p> <p><b>Задача 3.</b></p> <p>Организацией, перешедшей на режим уплаты единого сельскохозяйственного налога, в налоговом периоде получены следующие доходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- от реализации собственной сельскохозяйственной продукции - 70 тыс. рублей;</li> <li>- доходы от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам - 33 тыс. рублей.</li> </ul> <p>Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 40 тыс. рублей.</p> <p>Требуется определить обязанности организации, предусмотренные НК РФ по окончании налогового периода.</p> |
|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

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

### Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

### Основная литература:

3. Налоги и предпринимательство: учебник / под Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 432 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 03.03.2024). – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

4. Финансовые и денежно-кредитные методы регулирования экономики. Теория и практика: учебник для вузов / М. А. Абрамова [и др.]; под редакцией М. А. Абрамовой, Л. И. Гончаренко, Е. В. Маркиной. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 508 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13530-5. —URL: <https://ezpro.fa.ru:3217/bcode/464392> (дата обращения: 03.03.2024). – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. – Текст: электронный

#### **Дополнительная литература:**

5. Архитектоника современного налогообложения потребления: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Д. А. Артеменко [и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 399 с. - (Серия «Magisler»). - ISBN 978-5-238-03375-4. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1352929> – Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.
6. - Тихонова, А. В. Влияние подоходного налогообложения на социальное неравенство в России: монография / А. В. Тихонова, Л. И. Гончаренко. — Москва: КноРус, 2020. — 222 с. — ISBN 978-5-4365-4953-8. — URL: <https://book.ru/book/938073> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. – Текст: электронный.
7. - Совершенствование механизма косвенного налогообложения в целях обеспечения финансовой устойчивости при соблюдении баланса

интересов бюджета, бизнеса и населения: монография / Л.И. Гончаренко [и др.]; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. — Москва: Русайнс, 2020. — 175 с. — ISBN 978-5-4365-5472-3. — URL: <https://book.ru/book/939663> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

8. - Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Е. В. Балацкий [и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 375 с. - ISBN 978-5-238-03374-7. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376392> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

#### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

#### **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Целями освоения дисциплины «Налоги и предпринимательство» являются формирование у магистрантов компетенции в области налогообложения, в том числе по исчислению и уплате конкретных видов налогов, ее влияние на предпринимательскую активность.

Освоение содержания дисциплины предполагает проведение промежуточного и итогового контроля знаний. Промежуточный контроль осуществляется на практических занятиях в процессе обсуждения выполненных домашних заданий, решения практических задач, участия в учебных дискуссиях, работы в малых группах, написании контрольных работ.

Существенное значение для изучения дисциплины имеет использование накопленного отечественного опыта, знакомство с дискуссионными статьями ведущих специалистов.

Кроме новых знаний, в процессе дискуссий студенты обучаются обосновывать и аргументировать свои высказывания, отвечать в реальном режиме времени на критические замечания.

### **Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных домашних заданий**

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины, - разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины (РПД), изучение рекомендованной литературы, подготовка домашнего творческого задания.

Задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;

- при подготовке к зачету параллельно прорабатывать соответствующие теоретические и практические разделы дисциплины, фиксируя неясные моменты для их обсуждения на плановой консультации.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература. Основная литература - это учебники и учебные пособия. Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие - прочитать быстро.

Из книги или журнала следует сделать копии интересующих страниц, на которых можно ключевые позиции выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой: конспект, цитата, тезисы, аннотация, резюме.

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

### **Методические рекомендации по написанию контрольной работы**

1. Написание контрольной работы является одной из форм внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплинам (модулям) и представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление студента над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

2. Цель написания контрольной работы состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

3. Тематика контрольной работы содержится в рабочих программах дисциплин (модулей). Тема эссе должна содержать в себе проблему или вопрос, мотивировать студента к размышлению.

4. Требования к написанию и оформлению контрольной работы разрабатываются соответствующими кафедрами. Написание эссе студентом ведется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарского занятия.

5. Контрольная работа должна содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;

- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно

выбранной проблемы (вопроса) с использованием литературных источников;

- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (вопросу).

6. Оценка выполнения контрольной работы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости студентов.

7. Требования к написанию контрольной работы:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;

- аргументированность основных положений и выводов;

- четкость и лаконичность изложения собственных мыслей.

8. Объем эссе составляет 5-7 страниц.

Таким образом, в процессе выполнения контрольной работы студенту рекомендуется выполнить следующие виды работ:

- составить план контрольной работы;

- отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме;

- систематизировать и проанализировать собранную информацию по научной проблеме;

- представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Тему контрольной работы студент выбирает из ниже предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

Контрольная работа может иметь следующую структуру:

1. Титульный лист.

2. План.

3. Введение с обоснованием выбора темы.

4. Изложение материала.

5. Заключение с выводами по всей работе.

6. Список использованной литературы.

Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. Это по сути описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования. Текстовое изложение материала (основная часть) –теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу.

Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме эссе с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает эссе или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части материала. К тексту прилагается оформленный по требованиям список использованной литературы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые действительно были использованы при подготовке к написанию лабораторной работы.

Приложения – иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.).

### **Требования к оформлению контрольной работы**

Контрольная работа выполняется на компьютере (гарнитура TimesNewRoman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25. Сноски - постраничные. Должна быть нумерация страниц. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. Объем, без учета приложений, до 7 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что студент не сумел отобрать и переработать необходимый материал.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы,

отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данной работы. Общее оформление списка использованной литературы для контрольной работы аналогично оформлению списка использованной литературы для реферата. В тексте обязательны ссылки на литературные источники, лучше всего постраничные. К тексту контрольной работы прилагается пронумерованный отдельно иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.), оформленный в виде приложений.

## **10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения информационных справочных систем**

### **10.1. Комплект лицензионного программного обеспечения**

- 1) Антивирусная защита Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

### **10.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Информационно-правовая система «Гарант»: <https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

### **10.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Не используются

## **11. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине**

Учебная аудитория для проведения учебных занятий всех видов,

предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 40.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол (двухместный) – 14 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран на штативе – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал.

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

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

среду Финансового университета.