

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Калужский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»

«УТВЕРЖДАЮ»

**Директор Калужского филиала
Финуниверситета**



В.А. Матчинов

«30» июня 2025 г.

Фатеева Т.Н.

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 – Экономика,
образовательная программа
«Экономика и финансы» (очная и очно-заочная форма обучения)

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 30 от 30.06.2025 г.)*


Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»
Калужского филиала Финуниверситета
(протокол № 08 от 20 мая 2025 г.)

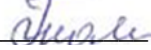
КАЛУГА 2025


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Налогообложение предпринимательской деятельности» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Экономика и финансы» (очная и очно-заочная форма обучения).

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

СОГЛАСОВАНО:

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

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

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

Содержание

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотношение с планируемыми результатами освоения образовательной программы	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной нагрузки (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
5.1. Содержание дисциплины	5
5.2. Учебно-тематический план	8
5.3. Содержание практических и семинарских занятий.....	10
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	11
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю..	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	15
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	18
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	19
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	19
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	21
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения	21
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	21
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	21
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	21

1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.2.16.2 Дисциплина «Налогообложение предпринимательской деятельности».

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесение с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Образовательная программа «Экономика и финансы»

дисциплина модуля «Финансовые аспекты предпринимательства» цикла профиля основной образовательной программы

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-4	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	Знать методы корпоративного управления Уметь анализировать внешнюю и внутреннюю среду ведения бизнеса
		2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знать основные показатели корпоративной отчетности Уметь интерпретировать показатели информации отчетности и раскрытия корпоративной
ПКП-3	Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов	1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов	Знать методы экономического анализа Уметь подготавливать и представлять аналитические обзоры для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение предпринимательской деятельности» является дисциплиной модуля «Финансовые аспекты предпринимательства» основной образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений направления подготовки 38.03.01 «Экономика» ОП «Экономика и финансы».

Дисциплина «Налогообложение предпринимательской деятельности» базируется на знаниях, полученных при изучении следующих дисциплин: «Финансы», «Основы права» и др.

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной подготовки бакалавров; на формирование и развитие профессиональных компетенций, позволяющих проводить расчет налогов, взимаемых с организаций и физических лиц, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах) очно	Семестр 8 (в часах) очно-заочное
Общая трудоемкость дисциплины	3/108 / 3/108	108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34 / 24	34	24
Лекции	16/ 8	16	8
Семинары, практические занятия	18/ 16	18	16
Самостоятельная работа	74 / 84	74	84
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет	Зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения по НДС. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей

налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения по объектам налогообложения. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки, порядок их применения. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Особенности исчисления налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации; при осуществлении операций, необлагаемых НДС; при переходе на специальный налоговый режим; при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке; по объектам недвижимости. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

Тема 2. Акцизы.

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. Действующая практика расчета и планирования налоговой нагрузки по акцизам. Модели исчисления акцизов по отдельным видам подакцизной продукции. Особенности уплаты акцизов при перемещении товаров через таможенную границу. Формирование налоговой базы по акцизам. Налоговые вычеты по акцизам. Суммы акцизов у покупателя и продавца при исчислении налога на прибыль. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения. Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации. Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.

Тема 3. Налог на прибыль организаций.

Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав

внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения. Страховые взносы как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов и включения их в состав прочих расходов организации. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

Тема 4. Налог на имущество организаций.

Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации. Имущество, не признаваемое объектом налогообложения. Право отмены авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Максимальная ставка налога на имущество организаций. Права, которыми наделены регионы в отношении налога на имущество организаций. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Тема 5. Транспортный налог.

Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств. Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления

суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога.

Тема 6. Земельный налог.

Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 2

Очная форма обучения

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оательная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	20	6	3	3	14	Опрос, разбор практических ситуаций
2	Акцизы	18	6	3	3	12	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
3	Налог на прибыль организаций	18	6	3	3	12	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
4	Налог на имущество организаций	18	6	3	3	12	Опрос, решение задач
5	Транспортный налог	17	5	2	3	12	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
6	Земельный налог	17	5	2	3	12	Опрос, решение задач, тестирование
	В целом по дисциплине	108	34	16	18	74	Контрольная работа, зачет
	Итого в %	100	31	15	16	69	

Таблица 3

Очно-заочная форма обучения

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятель ная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1	Налог на добавленную стоимость (НДС)	21	5	2	3	16	Опрос, разбор практических ситуаций
2	Акцизы	18	4	1	3	14	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
3	Налог на прибыль организаций	19	5	2	3	14	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
4	Налог на имущество организаций	17	4	1	3	13	Опрос, решение задач
5	Транспортный налог	16	3	1	2	13	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
6	Земельный налог	17	3	1	2	14	Опрос, решение задач, тестирование
	В целом по дисциплине	108	24	8	16	84	Контрольная работа, зачет
	Итого в %	100	22	7	15	78	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога. Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3, основная литература 2, доп. литература 2; раздел 9: 1,2,3	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением НДС
Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога. Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3; основная литература 2 доп. литература 1; раздел 9: 1,2,3	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Разбор практических ситуаций, связанных с исчислением уплатой акциза
Налог на прибыль организаций	Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3; основная литература 1,2 доп. литература 1,2; раздел 9: 2,3,4	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на прибыль организаций
Налог на имущество организаций	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3 основная литература 1 доп. литература 1,2; раздел 9:1,2,4	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на имущество организаций

Транспортный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой заданий системе страны.Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки.Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога. Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3 основная литература 1,2 доп. литература 1,2; раздел 9: 1,2,4	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением транспортного налога
Земельный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3 основная литература 1 доп. литература 1; раздел 9:1,2,3,4	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением земельного налога

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

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

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Акцизы	Порядок отнесения сумма акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы

Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы

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

Вопросы для размышления

1. При осуществлении совместной деятельности (например, при организации простого товарищества), налог на имущество организаций уплачивается следующим образом: в отношении недвижимого имущества, внесенного в совместную деятельность, налог уплачивается товарищем, внесшим это имущество, а в отношении имущества, созданного/приобретенного в ходе совместной деятельности, налог уплачивается всеми товарищами пропорционально их долям в совместной деятельности.

Как вы думаете, чем обусловлены такие различия?

2. Начиная с 2019 г. движимое имущество организаций перестало быть объектом обложения налогом на имущество организаций. Как вы полагаете, с чем

связано такое изменение налогового законодательства? В чем его экономический смысл? На что оно направлено?

3. Налогоплательщиком транспортного налога является лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство. Как вы думаете, кто должен являться налогоплательщиком в ситуации, когда транспортное средство зарегистрировано одновременно на лизингодателя (постоянная регистрация) и на лизингополучателя (временная регистрация на срок действия договора лизинга)?

Проблемные ситуации

1. Организация оказывает на территории РФ аудиторские услуги иностранной организации, не осуществляющей в Российской Федерации предпринимательской деятельности. Является ли данная операция объектом обложения по НДС?

2. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год, а отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года. По окончании налогового периода рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате за год, уменьшается на сумму уплаченных авансовых платежей, а оставшаяся сумма подлежит перечислению в бюджет в срок, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопрос: если организация была создана в декабре, каким образом исчисляется сумма налога на прибыль организаций и в какой срок должна производиться уплата налога?

Кейсы

Задача 1. Акционерное общество в I квартале имеет следующие показатели деятельности (без НДС):

1) Доходы от реализации продукции собственного производства - 1 580 900 руб.

Расходы на производство и реализацию - 1 350 650 руб., в том числе расходы на оплату труда 290 000 руб., представительские расходы 53 500 руб.

2) Доходы от реализации запчастей, оставшихся в результате ликвидации объектов основных средств - 14 500 руб.

3) Приобретена иностранная валюта в сумме 100 000 долларов США по курсу 73,5 руб. за 1 доллар. Курс Центрального Банка РФ на дату совершения сделки составлял 74,2 руб. за 1 доллар.

4) Сделан взнос в уставный капитал дочерней организации в размере 300 000

5) От учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 49%, получено безвозмездно имущество стоимостью 170 000 руб.

6) Уплачены штрафные санкции в бюджет — 40 000 руб.

7) Выручка от продажи грузового автомобиля — 1 400 000 руб. Реализация 17 грузового автомобиля была произведена 25 марта текущего года. Грузовой автомобиль приобретен и введен в эксплуатацию с января текущего года, его первоначальная стоимость — 1 800 000 рублей (без НДС), амортизационная группа — 4, срок полезного использования — 7,5 лет, метод начисления амортизации — линейный.

8). Получена арендная плата за оборудование, переданное по договору аренды — 150 000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль организации за I квартал.

Задача 2. Организация приобрела в собственность 16 августа 2022 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка составляет 7 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%. У организации на балансе два грузовых автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 450 л.с., второй – двигатель мощностью 340 л.с., который продан 14 августа. Законом субъекта РФ налоговые ставки увеличены в 3 раза.

Рассчитайте сумму земельного и транспортного налогов за 2022 год.

Задания для расчетно-аналитической работы

1. Организация занимается производством и реализацией товаров. Применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале организацией произведены следующие операции:

1) Реализована продукция на сумму 8 600 000 руб. (без НДС), в том числе в счет полученной предоплаты от покупателя - 2 500 000 руб.

2) Передано в производство материалов на сумму 5 550 000 руб., включено в стоимость готовой продукции - 4 430 000 руб., реализованной - 3 120 000 руб.

3) Начислено работникам: заработная плата – 3 400 000 руб., премии за производственные результаты по коллективному договору – 610 000 руб., материальная помощь 3 работникам по 6 000 руб. каждому

4) 15 января в организацию закуплен станок стоимостью 720 000 руб. Станок отнесен к 4-й амортизационной группе. Организация применяет нелинейный способ начисления амортизации и амортизационную премию.

5) В отчетном периоде организацией признаны штрафы на сумму 40 000 руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет – 12 000 руб.

6) Определите сумму налога на прибыль организаций за I квартал.

2. Организация применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В отчетном периоде (полугодии) организация осуществила следующие операции:

1) Отгружена продукция на сумму 4 900 000 руб., получены авансы от покупателей - 480 000 руб.

2) Передано в производство - материалов на сумму 1 200 000 руб., включено в стоимость готовой продукции - 960 000 руб., реализованной - 810 000 руб.

3) Приобретен 27 апреля станок, первоначальная стоимость – 850 000 руб., станок отнесен к 4 группе основных средств. Организация начисляет амортизацию нелинейным методом

4) Получены счета в мае от подрядной организации за ремонт офисного помещения - 290 000 руб. и за реконструкцию производственного цеха – 1 800 000 руб. (суммы указаны с НДС)

5) Получен в июне безвозмездно от учредителя (его доля в уставном капитале 35%) автомобиль, стоимость приобретения которого – 1 100 000 руб.

6) Определите обязательства организации перед бюджетом по налогу на прибыль за отчетный период.

3. Организация «Признак» занимается производством и реализацией товаров и применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале организацией совершены следующие операции:

1) Выручка от реализации товаров (без НДС) за 1 квартал 6 600 000 руб.

2) Расходы на оплату труда составили 1 980 000 руб., доплата за работу в ночное время - 146 000 руб., возмещение процентов по ипотеке - 15 000 руб.

	2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	<p>Знания основные показатели корпоративной отчетности</p> <p>Умения интерпретировать показатели информации отчетности и раскрытия корпоративной</p>	<p>1. Дайте характеристику элементов налогообложения. Какой элемент не является обязательным для налогоплательщика?</p> <p>2. Организация передает в счет вклада в уставный капитал оборудование. По данным бухгалтерского учета его первоначальная стоимость составляет 150 000 руб. На момент передачи основного средства в уставный капитал сумма начисленной амортизации равна 50 000 руб. НДС по этому оборудованию в размере 27 000 руб. ранее был принят к вычету. Определите НДС по данной операции.</p> <p>3. Перечислите и кратко охарактеризуйте основные показатели эффективности налогового контроля.</p> <p>4. Опишите порядок заполнения декларации по налогу на прибыль в соответствии с приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7- 3/475.</p> <p>5. При ведении налогового учета применяются первичные документы:</p> <ul style="list-style-type: none"> а. разработанные и утвержденные налогоплательщиком б. составленные по унифицированным формам, утвержденным уполномоченными органами с. созданные специально, согласно специфике деятельности организации
<p>ПКП-3</p> <p>Способность к применению методов экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов</p>	1. Применяет методы экономического анализа, подготовки и представления аналитических обзоров для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов	<p>Знания методы экономического анализа</p> <p>Умения подготавливать и представлять аналитические обзоры для принятия управленческих решений на уровне экономических субъектов</p>	<p>1. Предприятие не уплатило в установленные сроки НДСЛ своих работников на сумму 100 тыс. руб. Как называется неуплаченный налог? Кто обязан исчислять, удерживать и перечислять НДСЛ? Кто является налоговым агентом, возникает ли ответственность налогового агента за неисполнение своих обязанностей?</p> <p>2. Опишите сущность и содержание налогового прогнозирования на основе макроэкономических показателей.</p> <p>3. Объясните, почему экономисты связывают налоговую реформу с принятием Налогового кодекса? Почему последующие изменения в налоговом законодательстве не получили названия налоговой реформы?</p> <p>4. На основе изучения содержания документа «Основные направления налоговой политики Российской Федерации» проанализируйте: изменения в формулировках приоритетов и основных целей налоговой политики; динамику налоговой нагрузки в Российской Федерации в сравнении с динамикой нагрузки в зарубежных странах; изменения в условиях ведения предпринимательской деятельности в Российской Федерации</p> <p>5. Объясните, какие методы могут использоваться для оценки риска инвестиционного проекта.</p>

Примерные вопросы к зачету

1. Понятие «налог».
2. Понятие «сбор».
3. Основопологающие признаки налога.
4. Элементы налога.
5. Функции налогов.
6. Современные принципы налогообложения.
7. Организационные принципы налогообложения.
8. Юридические принципы налогообложения.
9. Виды налогов и их характеристики.
10. Классификация налогов по принадлежности к уровню власти.
11. Группировка налогов по методу взимания.
12. Классификация налогов по объекту обложения.
13. Группировка налогов по способу обложения.
14. Классификация налогов по применяемым ставкам.
15. Налогоплательщики, их права и обязанности.
16. Налоговые агенты.
17. Принципы налогообложения.
18. Предмет и объект налогообложения.
19. Налоговая база, источник налога и налоговый период.
20. Налоговые ставки и методы налогообложения.
21. Способы уплаты налогов.
22. Роль налогов в формировании доходов бюджетов Российской Федерации.
23. Понятие налоговой системы, ее важнейшие элементы.
24. Общая характеристика современной российской налоговой системы.
25. Налоговая политика в Российской Федерации как метод государственного регулирования.
26. Модели и типы налоговой политики.
27. Стратегия и тактика налоговой политики.
28. Субъекты, принципы формирования, механизм, цели и методы налоговой политики.
29. Инструменты налоговой политики.
30. Федеральные налоги.
31. Налог на добавленную стоимость.
32. Налог на прибыль организации.
33. Налог на доходы физических лиц.
34. Налог на добычу полезных ископаемых.
35. Акцизы.
36. Водный налог.
37. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
38. Государственная пошлина.
39. Региональные и местные налоги.
40. Налог на имущество организаций.
41. Транспортный налог.
42. Земельный налог.
43. Налог на имущества физических лиц.
44. Торговый сбор.

45. Специальные налоговые режимы.
46. Единый сельскохозяйственный налог.
47. Упрощенная система налогообложения.
48. Патентная система налогообложения.
49. Налог на профессиональный доход.
50. Налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции.
51. Сущность налогового администрирования.
52. Функции налогового администрирования.
53. Органы, осуществляющие в Российской Федерации налоговое администрирование, их полномочия и функции.
54. Права и обязанности налоговых органов.
55. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов.
56. Цели и методы налогового контроля.
57. Постановка на учет налогоплательщиков и налоговых агентов.
58. Налоговые проверки и их виды.
59. Камеральные налоговые проверки.
60. Выездные налоговые проверки.
61. Налоговый контроль в форме мониторинга.
62. Способы обеспечения выполнения налоговых обязательств.
63. Понятие налогового правонарушения и налогового преступления.
64. Виды налоговых правонарушений.
65. Ответственность за совершение налоговых правонарушений и преступлений со стороны налогоплательщиков и налоговых органов.

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

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература

1. Налогообложение организаций: учебник / Л.И. Гончаренко, О.И. Борисов, А.А. Артемьев [и др.]; под ред. Л.И. Гончаренко. — М.: Кнорус, 2021 — 530 с.
2. Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю. Налоги и налогообложение. Практикум. Учебное пособие. — М.: Инфра-М, 2023. — 309 с.

Дополнительная литература

1. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2025. — 782 с.
2. Силович Ч. О происхождении налогообложения: древние корни налоговых систем: пер. с англ. С.Г.Пепеляева. — М.: Статус, 2024. — 338 с.

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

1. www.government.ru - Официальный сайт Правительства Российской Федерации
2. <https://www.nalog.gov.ru/> - Официальный сайт Федеральной налоговой службы
3. <http://www.economy.gov.ru> - Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации
4. <http://www.minfin.ru> - Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
5. <http://www.gks.ru> - Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации
6. <http://pravo.gov.ru> - Официальный интернет-портал правовой информации
7. <http://elibrary.ru> - Научная электронная библиотека
8. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru>
9. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://urait.ru/>
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

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

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

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

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно

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

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья

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

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

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

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

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

- письменно на бумаге или набором³⁰ ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);

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

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

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

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

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения

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

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

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

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

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

Образовательные технологии

В процессе изучения дисциплины «Налогообложение предпринимательской деятельности:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;

- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.