

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 19 » июня 2023 г.

Приложение к рабочей программе дисциплины

Налогообложение организаций

Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Образовательная программа «Финансовый менеджмент»
профиль «Финансовый менеджмент»

2021

(год утверждения программы)

Одобрено кафедрой «Налоги. Бухгалтерский учет»

протокол от «24» мая 2023 г. № 13

Содержание

1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	7
3. Учебно-тематический план.....	7
4. Содержание семинаров, практических занятий.....	8
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	10
5.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	10
5.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	11
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	25
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	35
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	36
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	37
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения информационных справочных систем.....	42
10.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	42
10.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	42
10.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты	

информации.....	42
11.Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	42

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.	1.Знать: Взаимосвязь показателей налогового и бухгалтерского учета, соотношение учетных политик для целей налогообложения и бухгалтерского учета организации Уметь: Правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета
		2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.	2.Знать: Основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями Уметь: Правильно определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов, уплачиваемых организациями
		3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.	3.Знать: основные налоги, уплачиваемые организациями Уметь: оценивать влияние налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организации
УК-4	Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.	1.Знать: Налоговое законодательство и возможности его применения для законной оптимизации налоговых платежей организаций Уметь: Выявлять способы оптимизации налоговых платежей с учетом особенностей деятельности организации

		2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.	2.Знать: Основные спорные положения налогового законодательства, являющиеся источником потенциальных налоговых рисков для организации Уметь: Выявлять потенциальные налоговые риски организации
		3.Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.	3.Знать: особенности налогообложения организаций Уметь: учитывать специфику налогообложения организации при разработке стратегии ее развития
		4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.	4. Знать: механизм исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями в федеральный, региональный и местный бюджеты Уметь: правильно применять положения Налогового кодекса РФ, регионального и местного законодательства по исчислению налогов
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	1. Знать: российские и международные нормативные документы Уметь: применять в профессиональной деятельности знания российских и международных нормативных документов
		2.Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	2. Знать: закономерности функционирования современной экономики; нормативно-правовые основы, регулирующие финансовые отношения в РФ; информационные источники и состав финансовой, бухгалтерской и другой отчетности. Уметь: выбрать инструментальные средства обработки экономических данных в соответствии с

			поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать выводы, интерпретировать данные отчетности для принятия управленческих решений;
		3.Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	3.Знать: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов Уметь: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	4 Знать правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения Уметь: использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике
		5.Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	5.Знать: действующую нормативно-правовую базу и типовые методики экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной обязательной части и входит в общепрофессиональный цикл дисциплин образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, ОП «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент».

3. Учебно-тематический план

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оятельн ая работа	
			Общ ая, в т.ч.:	Лекции	Семина ры, практи ческие занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	32	12	4	8	20	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых задач решение тестов
2.	Тема 2. Акцизы	16	6	2	4	10	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых задач
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	41	15	5	10	26	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых задач
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	15	5	1	4	10	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ых задач
5.	Тема 5. Транспортный налог	11	3	1	2	8	Опрос по вопросам темы, решение практико-

							ориентированных задач
6.	Тема 6. Земельный налог	11	3	1	2	8	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач, проблемные ситуации
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	18	6	2	4	12	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач решение тестов
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %	100	34,7	11,1	23,6	65,3	

4. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 7,8 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. 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. Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6,7) 8: (1, 2,3,4,5,6)	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач решение тестов
Тема 2. Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога. Рекомендуемые источники:	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач

	7: (1,2,3,4,5,6,7) 8: (1, 2,3,4,5,6)	
Тема 3. Налог на прибыль организаций	<p>Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в 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.</p> <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6,7) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
Тема 4. Налог на имущество организаций	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6,7) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
Тема 5. Транспортный налог	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6,7) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач
Тема 6. Земельный налог	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач,

	<p>исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в бюджет</p> <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6,7) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	проблемные ситуации
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	<p>Налоговая нагрузка на организацию: понятие, содержание, методики расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации.</p> <p>Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог. Применение специальных налоговых режимов с целью снижения налоговой нагрузки. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую деятельность и ее результаты.</p> <p>Рекомендуемые источники: 7: (1,2,3,4,5,6,7) 8: (1, 2,3,4,5,6)</p>	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированных задач, решение тестов

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 (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой.
Тема 2. Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой.
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа

	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.	со справочно-правовой системой.
Тема 4. Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой.
Тема 5. Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой.
Тема 6. Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой.
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (422-ФЗ).	Работа с учебной и справочной литературой. Изучение нормативных правовых актов. Работа со справочно-правовой системой.

5.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Примерные практико-ориентированные задачи

Задача 1.

Общество с ограниченной ответственностью производит медицинские инструменты (не облагаются НДС) и косметические приборы. В 1 квартале были произведены следующие операции:

- отгружены косметические приборы в количестве 1200 шт. по 500 руб. за единицу;

- реализованы медицинские инструменты 1000 шт. по цене 200 руб. за единицу.

Обществом приобретены (оплачены) и оприходованы материалы для производства косметических приборов в сумме 436 000 руб. (в т.ч. НДС), из них партия материалов на сумму 200 000 руб. была приобретена у поставщика, применяющего УСН.

Для производства медицинских инструментов в сумме 118000 руб. (в т.ч. НДС). Также в январе был введен в эксплуатацию станок стоимостью 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС), приобретенный в декабре прошлого года и используемый при производстве косметических приборов и медицинских инструментов.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

По итогам деятельности за квартал организация имеет следующие показатели:

Доходы от реализации товаров – 30 000 тыс. руб.

Доходы от оказания транспортных услуг – 26 000 тыс. руб.

Средства, поступившие от покупателей в качестве предоплаты – 1 200 тыс. руб.

Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации – 200 тыс. руб.

Материальные расходы – 18 000 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 1 600 тыс. руб.

На канцелярские товары – 150 тыс. руб.

На юридические услуги – 400 тыс. руб.

Представительские расходы – 100 тыс. руб.

Приобретение амортизируемого имущества – 1 300 тыс. руб.

Пени за несвоевременную уплату НДС – 40 тыс. руб.

Оплата счетов за электроэнергию – 2 000 тыс. руб.

Штраф за нарушение договорных условий – 1 000 тыс. руб.

Суммы сомнительных долгов:

- со сроком возникновения свыше 90 дней – 4 240 тыс. руб.
- со сроком от 45 до 90 дней – 3 800 тыс. руб.
- со сроком до 45 дней – 2 000 тыс. руб.

Найдите сумму налога на прибыль организации за отчетный период.

Задача 3.

ООО «Кошки» оказывает ветеринарные услуги в стационарном лечебном заведении (возможен выезд на дом). Количество работников ООО «Кошки» составляет 12 чел. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за II квартал составила 19000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1200 руб.

Рассчитайте сумму ЕНВД за данный период, если корректирующий коэффициент базовой доходности K1 равен 1,798, корректирующий коэффициент базовой доходности K2 в данном регионе составляет 0,60.

Примеры проблемных ситуаций

Проблемная ситуация 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?

Проблемная ситуация 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?

Примерные тестовые задания

Выберите один правильный вариант

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;

г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;

б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;

в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;

г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

в) любой период времени применительно к отдельным налогам;

г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

6. Недоимка – это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

в) сумма налога ил сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;

г) сумма налога ил сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

8. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

9. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;
- г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

11. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- г) по решению арбитражного суда.

12. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 15 календарных дней;
- в) в течение 7 дней;
- г) срок не установлен.

13. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

- а) не вправе открывать этой организации новые счета;
- б) вправе открывать этой организации новые счета;
- в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
- г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

14. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

- а) в течение одного календарного года;
- б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
- в) в течение 3 лет;
- г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

15. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

16. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

17. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

18. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

19. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-го возраста;

- б) с 18-го возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) момента начала предпринимательской деятельности, носящий регулярный характер.

20. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

21. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

22. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
- б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
- в) в 5-дневный срок – по счетам организаций и в 10-дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

23. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

24. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

25. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

Перечень вопросов для проведения опроса

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

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

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

4. 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.

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

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

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

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов.

9. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

10. Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов.

11. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.

12. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

13. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

14. Транспортный налог и его роль в формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации.

15. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне.

16. Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения.

17. Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования.

18. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями организации.

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

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

Примерный перечень вопросов к контрольной работе

Теоретическая часть

1. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
2. Действующий механизм исчисления акциза, его совершенствование.
3. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационного развития экономики и возможности его применения в России.
4. Концепция контролируемых иностранных компаний как инструмент противодействия уклонению от налогообложения.
5. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.

6. Налоговое планирование в рамках консолидированной группы налогоплательщиков.

7. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.

8. Налоговое стимулирование особых экономических зон как точек роста российской экономики.

9. Налоговое стимулирование территорий опережающего развития: зарубежный и российский опыт.

10. Налоговые льготы - эффективный способ регулирования экономической активности хозяйствующих субъектов?

11. Налоговые риски государства: понятие, причины возникновения, факторы развития.

12. Налоговые риски организации и пути их снижения.

13. Налоговый климат и его роль в развитии предпринимательства.

14. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.

15. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и пути развития.

16. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в России.

17. Налогообложение недропользования в России: проблемы в практике применения и пути их решения.

18. Налогообложение прибыли консолидированной группы налогоплательщиков российский опыт и зарубежная практика.

19. Организация налогового контроля трансфертных цен в Российской Федерации.

20. Особенности налогообложения государственных учреждений.

21. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: анализ практики, проблемы и пути их решения.

22. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.

23. Особенности налогообложения российских инвесторов за рубежом.
24. Подходы к оценке эффективности налоговых льгот.
25. Региональные налоги и их роль в налоговой системе России.
26. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
27. Роль специальных налоговых режимов в стабилизации экономики в стране и снижении социальной напряженности в обществе.
28. Федеральные льготы по региональным и местным налогам: проблемы наполнения бюджетов.
29. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
30. Фискальное и регулирующее значение НДС.
31. Формирование благоприятного налогового климата для привлечения инвестиций в российскую экономику привлечения иностранных инвестиций в Российскую Федерацию.

Примерный перечень задач к контрольной работе

Практическая часть

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 руб.

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 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 2021 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 2021 год.

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 обучающихся по дисциплине

Перечень планируемых результатов освоения образовательной

программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «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) Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.
- 2) Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
- 3) Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
- 4) Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
- 5) Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
- 6) Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.
- 7) Порядок восстановления НДС.
- 8) Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.
- 9) Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

10) Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации.

11) Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.

12) Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению.

13) Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения

14) Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации.

15) Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.

16) Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.

17) Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.

18) Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.

19) Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

20) Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.

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

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

23) Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).

24) Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз»

25) Обязательные страховые взносы, входящие в состав прочих расходов по налогу на прибыль организаций, порядок исчисления

26) Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

27) Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

28) Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.

29) Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.

30) Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

31) Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.

32) Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.

33) Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу

34) Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов.

35) Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы.

36) Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

37) Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования.

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

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

Примеры оценочных средств для проверки индикаторов достижения компетенций, формируемых дисциплиной

Наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПKN-2 Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.	Знать: Взаимосвязь показателей налогового и бухгалтерского учета, соотношение учетных политик для целей налогообложения и бухгалтерского учета организации Уметь: Правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета	Вопрос 1. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации? Задание 1. Табачная фабрика произвела в марте 202X г. 2,5 млн. шт. сигарет, 1000 шт. сигар, 500 кг табака курительного. В марте реализовано 60% произведенных сигарет (пачка стандартная, себестоимость пачки 75 руб., рыночная цена 135 руб. максимальная розничная цена 115 руб. Также реализовано 80% произведенных сигар и табака. Кроме того, 1000 пачек сигарет направлено на натуральную оплату труда и 200 пачек подарено гостям фабрики. 100 тыс. пачек сигарет и 5 000 сигар передано в уставный капитал вновь создаваемого предприятия. В марте в компанией РФ ввезено 1 млн. электронных систем доставки никотина. Определите сумму

			акциза, подлежащего уплате в бюджет за март.
2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.	Знать: Основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями Уметь: Правильно определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов, уплачиваемых организациями	Вопрос 2. Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды? Задание 2. Ликеро-водочным заводом в мае была: реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 35% в кол-ве 2 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 26750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол-ве 600 л., спирт полностью списан в производство. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май в трех различных ситуациях: а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж; б) предприятие имеет банковскую гарантию; в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило. Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия?	
3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.	Знать: основные налоги, уплачиваемые организациями Уметь: оценивать влияние налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организации	Вопрос 3. Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ Задание 3. По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2,6 млн. руб.,	

			<p>внереализационные расходы – 1,3 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 40 тыс. руб. Остаток не перенесённого убытка прошлого налогового периода составляет 500 тыс. руб. Определите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок перенесения на текущий период убытка прошлых лет, а также сумму авансового платежа за второй отчетный период, подлежащего уплате в бюджет.</p>
<p>УК-4 Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач</p>	<p>1.Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.</p>	<p>Знать: Налоговое законодательство и возможности его применения для законной оптимизации налоговых платежей организаций Уметь: Выявлять способы оптимизации налоговых платежей с учетом особенностей деятельности организации</p>	<p>Вопрос 1. Раскройте информационные источники формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)? Задание 1. Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций с использованием кассового метода и метода начисления на основании следующих данных: отгружена продукция на сумму 970 000 руб., поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 600 000 руб. Фактические расходы составили 300 000 руб.</p>
	<p>2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.</p>	<p>Знать: Основные спорные положения налогового законодательства, являющиеся источником потенциальных налоговых рисков для организации Уметь: Выявлять потенциальные налоговые риски организации</p>	<p>Вопрос 2. Сформулируйте порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) Задание 2. Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб. при себестоимости изготовления 18 500 руб. Рыночная цена налогового периода составила 31 000 руб. с</p>

			НДС, а в предшествующем периоде – 31 500 руб. с НДС. Кроме того, 3 телевизора передали школе для осуществления уставной деятельности, 1 телевизор поставили в комнату отдыха, 1 телевизор поставили в кабинет директора, 20 телевизоров было направлено по себестоимости на оплату труда. Определите налоговую базу по НДС по каждой хозяйственной операции
3.Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.	<p>Знать: особенности налогообложения организаций</p> <p>Уметь: учитывать специфику налогообложения организации при разработке стратегии ее развития</p>	<p>Вопрос 3. Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций?</p> <p>Задание 3. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. 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:</p> <p>а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб.</p> <p>б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования</p>	
4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.	<p>Знать: механизм исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями в федеральный, региональный и местный бюджеты</p> <p>Уметь: правильно применять положения Налогового кодекса</p>	<p>Вопрос 4. Назовите особенности определения налоговой базы по НДС у продавца и покупателя с учетом сумм, связанных с предоплатой товаров, работ, услуг?</p> <p>Вопрос 5. Какие действия налогоплательщика проверяет «СУР АСК НДС-2»?</p>	

		РФ, регионального и местного законодательства по исчислению налогов	
УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знать: российские и международные нормативные документы Уметь: применять в профессиональной деятельности знания российских и международных нормативных документов	Вопрос 1. Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации? Задание 1. Покажите, каким образом взаимосвязаны показатели финансовой деятельности организации с налоговой нагрузкой. В частности, необходимо рассмотреть следующие показатели: выручка, прибыль, налоговые издержки
	2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability	Знать: закономерности функционирования современной экономики; нормативно-правовые основы, регулирующие финансовые отношения в РФ; информационные источники и состав финансовой, бухгалтерской и другой отчетности. Уметь: выбрать инструментальные средства обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать выводы, интерпретировать данные отчетности для принятия управленческих решений;	Вопрос 2. Какие возможности возникают у налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций? Задание 2. ООО «Весна» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в мае 2022 года производились следующим образом: 1) 5 000 л. 98% этилового спирта реализовано ОАО «Вертикаль» для производства водки. ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в предшествующем налоговом периоде 2) 2 500 л. произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%) Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Весна» за налоговый период, в случаях: а) ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде;

			б) ОАО «Вертикаль» не уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде.
	3.Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	Знать: принятые в организации стандарты, типовые методики расчета показателей в области налогов и налогообложения, необходимые для составления экономических разделов планов Уметь: выполнять необходимые расчеты, обосновывать и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами, связанные с исчислением налогов	Вопрос 3. Сформулируйте группы расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), при исчислении налога на прибыль организаций? Задание 3. На основании отчетности организации о наличии и движении основных средств выделите объекты налогообложения и сформируйте налоговую базу по налогу на имущество организаций
	4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	Знать правовые и нормативные документы в области налогов и налогообложения Уметь: использовать правовые знания в области налогов и налогообложения на практике	Вопрос 4. Каким требованиям должна удовлетворять организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов? Задание 4. В плановых расчетах налоговых платежей организации, работающей на общей системе налогообложения, на год определены следующие показатели: выручка без НДС - 9 000 тыс. руб.; НДС с выручки по ставке 20% - 1 500 тыс. руб.; материальные затраты – 3 000 тыс. руб.; НДС по материальным затратам - 600 тыс. руб.; расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб.; амортизационные отчисления – 1 000 тыс. руб.; налог на прибыль организаций- 600 тыс. руб. Оцените вариант использования организацией в планировании права на освобождение от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ.
	5.Аргументирова	Знать: действующую	Вопрос 5. Обоснуйте цель

	нно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	нормативно-правовую базу и типовые методики экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов Уметь: рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов	создания резерва по сомнительным долгам и раскройте порядок его формирования и использования. Задание 5. ООО «Технология» осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции. За налоговый период (1 квартал) выручка от реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 10 % составила 870 000 руб., необлагаемой – 130 000 руб. Приобретены материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 265 000 руб. и комплектующие для необлагаемой НДС продукции на сумму 72 000 руб. (с учетом НДС по ставке 20%). Счета – фактуры оформлены в соответствии с установленными требованиями. Рассчитайте НДС к уплате в бюджет в случае раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Каковы налоговые последствия отказа организации от раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций?
--	-------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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 (с изменениями и дополнениями).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

Основная литература

3. Налогообложение организаций: учебник / под ред. Л.И. Гончаренко. — Москва: КноРус, 2021. — 529 с. — ISBN 978-5-406-07973-7. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 27.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.

4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/468981> (дата обращения: 27.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

Дополнительная литература

5. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.]; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва: Юрайт, 2021. — 380 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14018-7. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/469875> (дата обращения: 27.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

6. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 474 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15298-2. — URL: <https://urait.ru/bcode/510576> (дата обращения: 27.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Юрайт. — Текст: электронный.

7. Владыка, М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению: учебное пособие / М.В. Владыка, В.Ф.Тарасова, Т.В.Сапрыкина; под общ. ред. В.Ф. Владыка. - Москва: Кнорус, 2021. - 379 с. — ISBN 978-5-406-08496-0. — URL: <https://book.ru/book/940131> (дата обращения: 27.06.2023). — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — 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

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 контрольной работы.

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

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;

- 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) трудоемкостью от 3 зачетных единиц 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 контрольной работы должна содержать в себе проблему или вопрос, мотивировать студента к размышлению.

4. Требования к написанию и оформлению контрольной работы разрабатываются соответствующими кафедрами. Написание контрольной работы 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 контрольной работы составляет 3-5 страниц.

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

- составить план;

- 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 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 контрольной работы с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает контрольную работу 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.).

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 контрольной работы, без учета приложений, до 5 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. В тексте обязательны ссылки на

литературные источники, лучше всего постраничные. К тексту 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 и информационных справочных систем (при необходимости)

10.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

- 1) Антивирусная защита KasperskySecurity 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. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул.

Молодежная, д. 7, аудитория № 38.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол с ящиками – 1 шт.

Стол (двухместный) – 15 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф под документы с угловым сегментом – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 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.

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 (учительский) – 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.