

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

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор
ПАО «Автодизель»
(Ярославский моторный завод)



А.А. Матюшин

УТВЕРЖДАЮ

Директор
Ярославского филиала
Финуниверситета



В.А. Кваша

«09» июня 2026 г.

«16» июня 2026 г.

Автор: В.А. Быков

ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению (ям) подготовки
38.03.01 «Экономика»,
профиль «Бизнес-архитектура и аналитика»
(очная форма обучения)

*Рекомендовано Ученым советом Ярославского филиала Финуниверситета
(протокол № 6 от 16.06.2026)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 6 от 04.06.2026)*

Ярославль 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	7
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	7
5.1. Содержание дисциплины	7
5.2. Учебно-тематический план	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	13
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	13
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	20
7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы.....	20
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	21
7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.....	21
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	29
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	30
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	30
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	31
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	31

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б.1.2.1.1. «Основы налогообложения бизнеса».

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

Дисциплина «Основы налогообложения бизнеса» обеспечивает формирование следующих компетенций.

Таблица 1 – Структура планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПKN-1	Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. 2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы. 3. Грамотно и результативно пользуется российскими и	1. Знание: современных методов экономического анализа в сфере налогообложения Умение: применять концептуальный и теоретический инструментальный анализа экономики при решении задач по налогообложению 2. Знание: системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ Умение: критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ

		зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	3. Знание: системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков Умение: рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения
ПKN-6	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях (ПKN-6)	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений 2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности	1. Знать: приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения Уметь: предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям 2. Знать: основные теоретические проблемы в области налогообложения индивидуальных предпринимателей и организаций Уметь: прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях
УК-5	Способность использовать основы правовых знаний в	1.Использует знания о правовых нормах действующего зако-	1. Знать: Правовые нормы действующего налогового законода-

	различных сферах деятельности (УК-5)	нодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности 2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений.	тельства в области налогообложения индивидуальных предпринимателей и организаций Уметь: Использовать в практической деятельности правовые знания, принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с налоговым законодательством 2. Знать: Основополагающие нормативные правовые акты в области налогообложения организаций Уметь: Анализировать и составлять основные правовые акты и принимать необходимые меры по восстановлению нарушенных прав в области налогообложения организаций
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. 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариативности.	1. Знать: подходы к самостоятельному изучению новых методик и методов исследования в области налогообложения организаций Уметь: собирать, анализировать, обобщать и систематизировать информацию по отдельным проблемам, связанным с исчислением и уплатой налогов у организаций 2. Знать: сущность налогообложения доходов организаций, закономерности формирования их налоговых баз Уметь: собирать и анализировать данные, иллюстрирующие

		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. 4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности. 5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	формирование налоговых организаций. 3. Знать: классификационные признаки федеральных, региональных и местных налогов, идентифицировать свойства элементов каждого налога, оценивать полноту результатов их классификации Уметь: исчислять федеральные, региональные и местные налоги, оценивать налоговую нагрузку организаций 4.Знать: группировку доходов и расходов организаций по различным признакам (основным подходам) классификации Уметь: формулировать классификационные признаки доходов и расходов, выделять соответствующие им группы однородных доходов и расходов, оценивать полноту результатов классификации, показывать прикладное назначение классификационных групп. 5. Знать: основы грамотной аргументации своего профессионального мнения в области налогообложения Уметь: аргументировать свое профессиональное мнение в области исчисления и уплаты налогов
--	--	---	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Основы налогообложения бизнеса» является дисциплиной предпрофильного профессионального цикла для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Бизнес-архитектура и аналитика», очная форма обучения.

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

Таблица 2 – Объем дисциплины в зачетных единицах и академических часах

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 в (часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	4 з.е./144 ч.	144
<i>Контактная работа – Аудиторные занятия</i>	68	68
<i>Лекции</i>	34	34
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля		РАР
Вид промежуточной аттестации		Экзамен

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. 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 3 – Содержание учебно-тематического плана изучения дисциплины

п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа – Контактная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	29	16	8	8	13	Опрос, решение задач, контрольная работа
2.	Тема 2. Акцизы	24	12	6	6	12	Опрос, решение задач, контрольная работа
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	31	16	8	8	15	Опрос, решение задач, контрольная работа
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, контрольная работа
5.	Тема 5. Транспортный налог	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, контрольная работа
6.	Тема 6. Земельный налог	20	8	4	4	12	Опрос, решение задач, контрольная работа
	В целом по дисциплине	144	68	34	34	76	Согласно учебному плану: расчетно-аналитическая работа
	Итого в %	100	47	50	50	53	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 4 – Темы дисциплины, формы проведения и содержание семинаров и практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях,	Формы проведения занятий
--	---	--------------------------

	рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	
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. 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
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. 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
Тема 3. 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	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач; кейсов и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на прибыль организаций

	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	
Тема 4. 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
Тема 5. Транспортный налог	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	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач, кейсов и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением транспортного налога

	повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога. <i>Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3 основная литература 1,2 доп. литература 1,2; раздел 9: 1,2,4</i>	
Тема 6. 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. <i>Источник: раздел 8: нормативные акты: 2,3 основная литература 1 доп. литература 1; раздел 9: 1,2,3,4</i>	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач, кейсов и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением земельного налога

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

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

К внеаудиторным формам самостоятельной работы студентов относятся:

- подготовка к семинарскому занятию;
- подготовка к решению и проверке задач;
- подготовка расчетно-аналитической работы;
- подготовка к экзамену.

На семинарских занятиях все студенты должны принимать активное участие в обсуждении изучаемых вопросов и уметь демонстрировать знание

практического материала. При выступлении, студентам необходимо аргументировано излагать свою позицию, подкреплять ее конкретными данными, уметь обобщать, аргументировать и систематизировать статистические данные.

На семинарских занятиях преподаватель проверяет выполнение самостоятельных заданий и качество усвоения знаний.

Таблица 5 – Темы дисциплины, изучаемые вопросы и 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 литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
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 литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 3. 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
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 литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 5. Транспортный налог	Дополнительные повышаю-	Работа с учебной литерату-

	щие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	рой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума, выполнение расчетно-аналитической работы
Тема 6. 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 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 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.

б) 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.

3) Расходы по приему представителей поставщика: буфетное обслуживание во время переговоров – 8 000 руб., проживание в гостинице – 12 000 руб., билеты на концерт – 4 000 руб., ужин в ресторане – 12 000 руб.

4) Получена предоплата от покупателя – 280 000 руб.

5) Начальник коммерческого отдела сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке со следующими приложениями:

а) билет на поезд (отправление 14 января в 00.30) стоимостью 5 000 руб., б) билет на самолет (отправление 16 января в 23.00, прилет 17 января в 00.15), стоимостью 32 000 руб., в) счет из гостиницы: проживание 8 000 руб., обслуживание в номере – 3 000 руб., пользование сауной – 1 900 руб. Суточные установлены в размере 1200 руб. в сутки

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

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

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (написание реферата, аудиторных самостоятельных работ и домашних заданий, решение задач и участие в обсуждениях на практических занятиях и др.), оценки итоговых знаний (по результатам зачета) и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№п/п	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в семестре	40
	В том числе расчетно-аналитическая работа	10
2.	Экзамен	60
	Итого:	100

Таблица 6 - Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы	Методика оценки
Посещение аудиторных занятий	7	Математический расчет $Оц = 7 : Кз \times Пз$ Где Оц – сумма баллов; Кз – количество аудиторных занятий по дисциплине; Пз – количество занятий, посещаемых студентом
Активность при проведении аудиторных занятий	13	Доклад, презентация – 2 балла Участие в обсуждении – 2 балла Решение расчетных задач – 2 балла
Активность при проведении вне-аудиторной работы	10	Подготовка материалов и выступление на студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе и Университета - 10 баллов
Самостоятельная работа студента под руководством преподавателя	10	Выполнение письменной работы – 10 баллов

С целью стимулирования систематической подготовки студентов к практическим и семинарским занятиям по дисциплине в течение семестра вводится комплексный подход к оценке, получаемой студентами по итогам изучения дисциплины. На основании положения о системе оценки знаний студентов в Финансовом университете действует 100-балльная система оценки знаний. Это означает, что оценка, получаемая по итогам письменной экзаменационной работы, состоит из двух частей: текущего контроля студентов в семестре — максимальная оценка 40 баллов и результатов промежуточной аттестации — максимальная оценка 60 баллов.

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- решение задач, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов;
- обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов.

Вторая составляющая оценивает устный ответ на экзамене и не может превышать 60 баллов.

40 баллов, полученные студентом в течение семестра, должны означать самую высокую характеристику его работы. Такой балл получают студенты, которые на практических занятиях систематически показывают высокие результаты при опросах, проявляют активность при обсуждении изучаемых проблем, в полном объеме выполняют учебную программу, не имеют пропусков.

Максимальная оценка ответа на экзамене оценивается в 60 баллов. Каждый вопрос в билете имеет свою долю в общей оценке в зависимости от сложности. Например, за первый теоретический вопрос максимально оценивается

15 баллов, два следующих теоретических вопроса оцениваются по 10 баллов, задача — максимально 15 баллов и пять тестов — по 2 балла каждый правильно решенный тест.

Балльная система аттестации:

- студент, получивший от 50 до 100 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 49 баллов - не аттестованным;
- студент, получивший от 50 до 69 баллов, считается аттестованным на «удовлетворительно»;
- студент, получивший от 70 до 85 баллов, считается аттестованным на «хорошо»;
- студент, получивший от 86 до 100 баллов, считается аттестованным на «отлично».

Таким образом, если студент по итогам работы в семестре набирает 21 балл, а по итогам письменной работы — 60 баллов, то общая сумма 81 балл соответствует окончательной оценке 4 «хорошо».

Если студент подошел к экзамену с оценкой 0 баллов, то при безупречном качестве письменной экзаменационной работы он может получить итоговую оценку по данной дисциплине только 60 баллов, что соответствует оценке «удовлетворительно».

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре.

Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий или полученных неудовлетворительных оценок на семинарах. Вместе с тем, все отработки могут быть осуществлены в консультационные дни в период не более двух консультаций с момента получения оценки «неудовлетворительно» или пропуска занятий. Только в случае болезни студент может отрабатывать пропуски в более поздние сроки.

Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

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

7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы

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

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

Примерные вопросы к экзамену

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.

Пример экзаменационного билета.

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Ярославский филиал Финуниверситета)**

Кафедра «Экономика и финансы»
 Дисциплина «Основы налогообложения бизнеса»
 Филиал Ярославский Форма обучения Очная
 Семестр 4 Направление 38.03.01 «Экономика»
 Профиль «Бизнес-архитектура и аналитика»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

№	Вопрос билета	Макс. балл
1	Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения	20
2	Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества	20
3	Практико-ориентированное задание	20

Подготовил

Быков В.А.

Утверждаю:

Заведующий кафедрой
«Экономика и финансы»

Сироткин С.А.

Дата _____ 20__ г.

Примеры оценочных средств для проверки компетенций, формируемых дисциплиной

Компетенция	Типовые задания
ПKN-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов. 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. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы. Вопрос 2. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?

	Задание 2. Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб. при себестоимости изготовления 18 500 руб. Рыночная цена налогового периода составила 31 000 руб. с НДС, а в 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. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства. Вопрос 3. Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций? 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: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб. б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования
ПКН-6 Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений Вопрос 1. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации? Задание 1. По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., вне-реализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2,6 млн. руб., вне-реализационные 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. 2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности 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?
УК-5 Способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	1.Использует знания о правовых нормах действующего законодательства, регулирующих отношения в различных сферах жизнедеятельности Вопрос 1. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета. Операции, не подлежащие обложению НДС. Задание 1. В январе 2023 г. организация оплатила поставщику счет за автомобиль на сумму 2 708 000 руб. (в том числе НДС). Кроме того, автосалону уплачено 15 000 руб. (в том числе НДС) за работы по защите картера. Государственная пошлина за регистрацию автомобиля составила 2500 руб., в том числе за выдачу государственных номерных знаков — 2000 руб., за выдачу свидетельства о регистрации автотранспортного средства — 500 руб. По обязательному страхованию автогражданской ответственности (ОСАГО) уплачено 12 300 руб. В феврале автомобиль введен в эксплуатацию. СПИ автомобиля — 5 лет. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Рассчитайте первоначальную стоимость автомобиля и сумму амортизационных платежей за 2023 год и сумму какую организация может принять в расход. Амортизационную премию организация не применяет.

	2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений. Вопрос 2. Каким экономическим условиям должна соответствовать организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организаций? Задание 2. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 7 000 тыс. руб., начисленной амортизацией - 5 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 5 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 5 800 тыс. руб. б) продажа по цене 2 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования
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. Вопрос 1. Какие возможности возникают у налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций? Задание 1. Организации подарен станок сторонней организацией, рыночная стоимость которого составляет - 970 000 руб. По данным передающей стороны балансовая стоимость – 950 000 руб. станок отнесен к 4-ой амортизационной группе. Организация начисляет амортизацию нелинейным способом. Учетной политикой предусмотрено применение амортизационной премии в максимальном размере. Определите сумму амортизационных платежей, которые организация сможет принять в расходы. 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability. Вопрос 2. Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ Задание 2. ООО «Климат без забот» модернизирует систему кондиционирования и климат-контроля в аквацентре «Банановый рай». Длительность выполнения работ по договору – год. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения. Договором на выполнение работ не предусмотрена поэтапная сдача. Стоимость

	услуг ООО «Климат без забот» - 4 200 000 руб. (с НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до начала фактического выполнения работ 13 декабря 2021 г. Согласно смете, расходы ООО «Климат без забот», связанные с выполнением работ, составили 2 600 000 руб (с НДС): 1 квартал (административный участок и общая зона) – 1 100 000 руб.; 2 квартал (банный комплекс) – 610 000 руб.; 3 квартал (спа-зона) – 570 000 руб.; 4 квартал (тренажерный зал) – 220 000 руб. 1 квартал (складское помещение) – 100 000 руб. ООО «Климат без забот» задержало сдачу работ по договору на 45 дней. Договором предусмотрен штраф в размере 0,1% стоимости договора за каждый день просрочки. Нарушитель признал неустойку 1 июля. Как учитывается выручка от реализации для целей налогообложения в каждом отчетном периоде ООО «Климат без забот», а также сумма штрафа, полученная аквацентром «Банановый рай»? 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. Вопрос 3. Какие способы и методы исчисления амортизационных платежей вы знаете? Для чего применяется амортизационная премия? Задание 3. Организация «Час пик» арендует у организации «Метеор» офисное помещение. С согласия арендодателя, организация «Час пик» производит неотделимые улучшения арендованного имущества (модернизацию). Документально подтвержденная сумма затрат на капитальные вложения составила 1 500 000 руб. Работы закончены в сентябре. Рассмотрите следующие варианты: а) по договоренности сторон в октябре арендодатель выплатил возмещение в размере 1 500 000 руб. Определите доходы и расходы арендатора в IV квартале; б) арендодатель не выплатил возмещение затрат по модернизации. Срок полезного использования модернизированного помещения — 20 лет. Рассчитайте расходы за IV квартал 4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности. Вопрос 4. Особенности признания расходов по налогу на прибыль организаций в случае безвозмездной передачи товаров.
--	--

	Задание 4. Уставный фонд ООО «Вестерн» составляет 250,0 тыс. руб. Вклады учредителей составляют: Иванов С.П. – 150 тыс. руб., Светлов П.Г. – 50 тыс. руб., Пригожин А.В. – 50 тыс. руб. Для ремонта и оборудования офиса Иванов передал обществу безвозмездно материалы стоимостью 35 тыс. руб., а Светлов – оргтехнику на 15 тыс. руб. 18 октября 2022 г. ООО «Вестерн» предоставило заем ООО «Горизонт» на сумму 3 000 000 руб. сроком на 6 мес. По ставке 18% годовых. Проценты уплачиваются 1 раз в 2 месяца, начиная с 18 декабря. Начисление процентов производится ежемесячно на последнее число каждого месяца отчетного периода. Рассчитайте сумму внереализационных доходов в 4 квартале 2022 г. Какая сумма должна быть учтена в составе доходов организации для налога на прибыль? 5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания. Вопрос 5. При создании резерва на НИОКР, организация в течении налогового периода не в полном объеме воспользовалась суммой резерва. Вправе ли организация восстановить оставшуюся сумму в состав внереализационных доходов. Обоснуйте ответ. Задание 5. НКО «Наука» применяет общую систему налогообложения. Налог на прибыль рассчитывает ежеквартально, применяет метод начисления. Руководителем организации утверждены программа и смета проведения НИОКР на период с апреля по декабрь 2022 года. Общая сумма запланированных расходов – 150 000 руб. Отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности в 2022 году не предусмотрено. В целях равномерного учета затрат на НИОКР «Наука» создает со II квартала 2022 года резерв предстоящих расходов с ежеквартальными отчислениями в размере 50 000 руб. В IV квартале НИОКР не дали ожидаемого результата и были прекращены. Доходы от реализации НКО «Наука» в 2022 году составили: - за I квартал – 3 200 000 руб.; - за первое полугодие – 6 500 000 руб.; - за девять месяцев – 11 000 000 руб.; - за год – 14 000 000 руб. В 2022 году на реализацию программы НИОКР было израсходовано: - во II квартале – 50 000 руб.; - в III квартале – 40 000 руб.; - в IV квартале расходов не было. Определите сумму начисленного резерва (там, где это необходимо) за отчетные и налоговый период.
--	---

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

Приказ от 01 октября 2024 года №2187/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования в Финансовом университете», размещенный по ссылке: [https://www.fa.ru/upload/iblock/845/yqw4vi0gi21glvu9775bfm4rz6p19b0z/Prikaz - 2187_o-ot-01.10.2024.pdf](https://www.fa.ru/upload/iblock/845/yqw4vi0gi21glvu9775bfm4rz6p19b0z/Prikaz_-_2187_o-ot-01.10.2024.pdf)

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

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации, СПС "Консультант";
2. Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (действ. ред.) "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" Глава VII.1. Развитие финансового рынка Российской Федерации и обеспечение стабильности его функционирования

Основная литература:

а) основная:

1. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. – То же. – 2021. – ЭБС BOOK.ru. – URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 25.04.2023). — Текст : электронный.
2. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2012, 2014, - 272 с. - (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/945988> (дата обращения: 19.04.2023). — Текст : электронный.
3. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф. - бакалавр) / Л.М. Архипцева, А.А. Артемьев, Е.И. Жукова [и др.]; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014. - 192 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/942980> (дата обращения: 02.04.2023). — Текст : электронный

б) дополнительная:

4. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 02.04.2023). – Текст : электронный.

5. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 148 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516196> (дата обращения: 02.04.2023). — Текст : электронный.

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

1. <http://www.cbr.ru> – Официальный сайт Банка России
2. <http://www.minfin.ru> – Официальный сайт Минфина РФ
3. Бюджетная система РФ [Электронный ресурс]. М. : АНО Центр информационных исследований. Режим доступа: www.budgetrf.ru
4. Пенсионный фонд Российской Федерации [Электронный ресурс]. М. : ПФР. Режим доступа: www.pfrf.ru
5. Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] : корпоративный сайт. М. : Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Режим доступа: www.ffoms.ru
6. Фонд социального страхования Российской Федерации [Электронный ресурс]. М. : ФСС. Режим доступа: www.fss.ru
7. Ярославия [Электронный ресурс]: официальный сайт Администрации Ярославской области. Ярославль : Администрация Ярославской области. Режим доступа : www.adm.yar.ru

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на сайт филиала)
Быков В.А. Методические рекомендации по выполнению расчетно-аналитической работы по дисциплине «Основы налогообложения бизнеса» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».	2026	https://cloud.mail.ru/public/CnoV/cYBRvyAHR
Приказ Финуниверситета от 14.05.2021 г. № 1040/о «Об утверждении методических рекомендаций по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры Финансовом университете»		https://www.fa.ru/upload/iblock/dc2/a5qpi6qb0k0l6jz01c4g9y1cv5x35ey3/Prikaz-1040_o-ot-11.05.2021.PDF

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, MicrosoftOffice
2. Антивирусная программа.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

Таблица 8 – Используемые профессиональные базы данных и информационные справочные системы.

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «Консультант-Плюс»	Темы 2-14

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

Материально-техническая база, которой располагает Ярославский филиал Финуниверситета: аудиторный фонд, компьютерные классы и др.

Лекционные и практические занятия проводятся в мультимедийных аудиториях филиала, а также в оборудованных компьютерами и мультимедийным оборудованием классах.

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

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки России (утверждены 08.04.2014 № 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 учетом 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 учетом 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 набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.