


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

Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирования

СОГЛАСОВАНО

ООО «Юридическая компания
«ЛАВНИК И ПАРТНЕРЫ»

Управляющий директор

 Р.В. Лавник
«26» ноября 2019 г.

УТВЕРЖДАЮ

Ректор

 М.А. Эскиндаров
«26» ноября 2019 г.

Л.И. Гончаренко
О.В. Мандрощенко
Ю.В. Малкова

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины
Для студентов, обучающихся по направлению
38.03.01. «Экономика»

профили «Учет, анализ и аудит», «Аудит и внутренний контроль»,
«Корпоративные финансы»,
«Корпоративные финансы и бизнес-аналитика»

*Одобрено Советом учебно-научного Департамента налоговой политики и
таможенно-тарифного регулирования
протокол № 01 от 21 октября 2019 г.*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов и налогообложения
протокол №19 от 19 ноября 2019 г.*

Москва 2019

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

**Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного
регулирования**

СОГЛАСОВАНО
Департамент налоговой и таможенной
политики Министерства Финансов
Российской Федерации
Начальник отдела акцизов
С.О. Базанова
«20» ноября 2019 г.

УТВЕРЖДАЮ
Ректор
М.А. Эскиндаров
«26» ноября 2019 г.

**Л.И. Гончаренко
О.В. Мандрощенко
Ю.В. Малкова**

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины
Для студентов, обучающихся по направлению
38.03.01. «Экономика»

профили «Учет, анализ и аудит», «Аудит и внутренний контроль»,
«Корпоративные финансы»,
«Корпоративные финансы и бизнес-аналитика»

*Одобрено Советом учебно-научного Департамента налоговой политики и
таможенно-тарифного регулирования
протокол № 01 от 21 октября 2019 г.*

*Рекомендовано Ученым советом Факультета налогов и налогообложения
протокол №19 от 19 ноября 2019 г.*

Москва 2019

УДК 366.221:334.72(073)

ББК65.261.411.15

Г65

Рецензенты: Журавлева И.А. к.э.н., доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования;
Каширина М.В. доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования

Гончаренко Л.И., Мандрощенко О.В., Малкова Ю.В.

Налогообложение организаций. Рабочая программа учебной дисциплины для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», для профилей «Учет, анализ и аудит», «Аудит и внутренний контроль», «Корпоративные финансы», «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика» -М.: Финансовый университет, Департамент налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования, 2019. – с.37.

Рабочая программа учебной дисциплины содержит требования к результатам освоения дисциплины, программу, тематику практических и семинарских занятий и их проведения, формы самостоятельной работы, контрольные вопросы и систему оценивания, учебно-методическое обеспечение дисциплины.

УДК 366.221:334.72(073)

ББК 65.261.411.15

Учебное издание

**Гончаренко Любовь Ивановна
Мандрощенко Ольга Валентиновна
Малкова Юлия Васильевна**

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины
Компьютерный набор О.В. Мандрощенко
Формат60х90/16. Гарнитура *TimesNewRoman*
Усл.п.л. 1,43. Изд.№__-2019.Тираж__экз.Заказ№_____
Отпечатано в Финансовом университете

© Гончаренко Л.И., 2019
© Мандрощенко О.В., 2019
© Малкова Ю.В., 2019
© Финансовый университет, 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	8
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной нагрузки (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	9
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	18
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	23
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины:	33
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:	34
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.	35
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	35
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	36

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Налогообложение организаций».

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Для профиля «Учет, анализ и аудит» приема 2018 года и далее

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знание российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	Знать нормы налогового законодательства, порядок расчета налоговых платежей организаций Уметь применять нормы налогового законодательства, проводить расчет налоговых платежей

Для профиля «Аудит и внутренний контроль» приема 2018 года и далее

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность выполнять аудиторские процедуры (действия) оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности. 2. Проводит аудиторские процедуры применением стандартов аудиторской деятельности.	Знать нормы налогового законодательства Уметь применять нормы налогового законодательства в аудиторской деятельности Знать порядок расчета налоговых платежей организаций Уметь применять знания по порядку расчета налоговых платежей организаций в аудиторской деятельности

Для профилей «Корпоративные финансы», «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика» приема 2019 и далее

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.	Знать трактовки экономической природы налогов в научной школе меркантилизма, в теории общественного договора, в современной экономической науке Уметь применять на практике знания теории налогов в профессиональной деятельности
		2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.	Знать основы теории налогового регулирования Уметь проводить оценку налоговой политики государства с точки зрения ее влияния на устойчивость доходной части бюджетной системы и воздействия на социально-экономические процессы в обществе
		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	Знать основные направления налоговой политики государства Уметь определять влияние государственной политики в области налогообложения на стабильность бюджетной системы
ПKN-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических	Знать основы налогового законодательства в Российской Федерации Уметь применять знания налогового законодательства для расчета финансово-экономических показателей.

	рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	показателей.	
		2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать порядок расчета основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами Уметь производить расчеты налоговых обязательств российских организаций и физических лиц
		3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать порядок формирования налоговых доходов бюджетов Уметь производить оценку налоговых доходов бюджетов на основе проводимой бюджетной и налоговой политики
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	1. Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.	Знать порядок расчета основных налогов, уплачиваемых организациями и физическими лицами Уметь проверять правильность исчисления налоговых платежей
		2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	Знать налоговое законодательство Уметь использовать знания налогового законодательства для составления планов, управленческих и инвестиционных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.

Для профиля «Корпоративные финансы», приём 2019 года и далее

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность анализировать финансовую информацию организаций, рассчитывать финансовые показатели, используя современные методы и технологии оценки стоимости и эффективности бизнеса	1. Применяет стандарты раскрытия корпоративной финансовой информации и методический инструментарий, используемый в процессе анализа корпоративной финансовой информации.	Знать основные налогооблагаемые показатели Уметь рассчитывать налоговые обязательства организаций, а также определять их воздействие на деятельность организации
		2. Грамотно использует современные методы и технологии сбора, обработки и анализа финансовой информации для оценки стоимости и эффективности бизнеса.	Знать методики определения налоговой нагрузки организации Уметь рассчитывать налоговую нагрузку организации
		3. Использует результаты анализа финансовой информации организации при разработке финансовых и инвестиционных решений.	Знать основы влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность организаций Уметь применять знания при разработке финансовых и инвестиционных решений.
ПКП-2	Способность решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты с использованием современных технических средств и информационных	1. Проводить необходимые для решения финансово-экономических задач, расчеты показателей с использованием современных технических средств и информационных технологий в корпоративных финансах.	Знать порядок расчета основных налоговых платежей организаций Уметь производить расчет основных налоговых платежей организаций

	ых технологий в корпоративных финансах	2.Предлагает эффективные решения по реализации финансово-экономических задач.	Знать основы влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность организаций Уметь применять знания с целью разработки решений по реализации финансово-экономических задач.
--	--	---	--

Для профиля «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика», приём 2019 года и далее

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность рассчитывать и использовать финансовые показатели деятельности компаний с применением количественных статистических и эконометрических методов	1. Рассчитывает финансовые показатели деятельности компаний с применением количественных методов.	Знать основные налогооблагаемые показатели Уметь рассчитывать налоговые обязательства организаций.
		2. Грамотно использует современные методы анализа финансовой информации.	Знать основы влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность организаций Уметь применять знания основ влияния налогов на финансово-хозяйственную деятельность организаций в профессиональной деятельности

3.Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной модуля профиля по направлению 38.03.01 «Экономика», профили: «Учет, анализ и аудит», «Аудит и внутренний контроль», «Корпоративные финансы», «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика».

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

Для профиля «Учет, анализ и аудит», заочная форма обучения, прием 2018 г. и далее

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	6 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е./108 ч.	108
Контактная работа – Аудиторные занятия	12	12
<i>Лекции</i>	4	4
<i>Семинары, практические занятия</i>	8	8
Самостоятельная работа	96	96
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

Для профиля «Учет, анализ и аудит», очная форма обучения, прием 2018 и далее

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	6 семестр/ 5 семестр* (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е./108 ч.	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	50	50
<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
Самостоятельная работа	58	58
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

* Для профиля «Учет, анализ и аудит», очная форма обучения, прием 2019 года и далее

Для профиля «Учет, анализ и аудит», очно-заочная форма обучения, 2019 года и далее

Для профиля «Аудит и внутренний контроль», очная форма обучения, прием 2018 и далее

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	5 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е./108 ч.	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34	34
<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	18	18
Самостоятельная работа	74	74

Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

Для профиля «Учет, анализ и аудит», очно-заочная форма обучения, 2018 года и далее

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	5 семестр (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е./108 ч.	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	32	32
<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	16	16
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	контрольная работа	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

Для профиля «Корпоративные финансы», очная форма обучения, приём 2019 и далее

Для профиля «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика», очная форма обучения, приём 2019 и далее

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	5 семестр/ 6 семестр* (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	5 з.е./180 ч.	180
Контактная работа - Аудиторные занятия	68	68
<i>Лекции</i>	34	34
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
Самостоятельная работа	112	112
Вид текущего контроля	реферат	реферат
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

* Для профиля «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика», очная форма обучения, приём 2019 и далее

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

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. Налоговая база, порядок и особенности ее определения.

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

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС.

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

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

Тема 2. 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.

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».

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

РАЗДЕЛ 2. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

Тема 3. 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.

Тема 4. 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.

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

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

РАЗДЕЛ 3. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Тема 5. Земельный налог

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

Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей, представления налоговой декларации.

Тема 6. Торговый сбор

Понятие торгового сбора, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор.

Плательщики сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора.

Учет плательщиков, порядок исчисления и уплаты сбора.

РАЗДЕЛ 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода. Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения. Порядок исчисления и уплаты налога.

5.2. Учебно – тематический план

Для профиля «Учет, анализ и аудит», заочная форма обучения, прием 2018 и далее

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Практические и семинарские з анятия	Занятия интер активных формах		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	30	4	1	3	3	26	Опрос, решение задач
2.	Тема 2. Налог на прибыль организаций	37	5	2	3	3	32	Опрос, решение задач
3.	Тема 3. Налог на имущество организаций	12	2	1	1	1	10	Опрос, решение задач и кейсов
4.	Тема 4. Транспортный налог	8	-	-	-		8	Опрос, решение задач
5.	Тема 5. Земельный налог	6	-	-	-		6	Опрос, решение задач
6.	Тема 6. Торговый сбор	4	-	-	-		4	Опрос, решение задач

7.	Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)	11	1	-	1		10	Опрос, решение задач
В целом по дисциплине		108	12	4	8	7	96	контрольная работа
Итого в %						58%		

Для профиля «Учет, анализ и аудит», очная форма обучения, прием 2018 и далее

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Практические и семинарские занятия	Занятия в интер активных формах		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	27	13	4	9	5	14	Опрос, решение задач
2.	Тема 2. Налог на прибыль организаций	38	18	6	12	7	20	Опрос, решение задач
3.	Тема 3. Налог на имущество организаций	12	6	2	4	2	6	Опрос, решение задач и кейсов
4.	Тема 4. Транспортный налог	7	3	1	2	1	4	Опрос, решение задач
5.	Тема 5. Земельный налог	7	3	1	2	1	4	Опрос, решение задач
6.	Тема 6. Торговый сбор	3	-	-	1	-	2	Опрос, решение задач
7.	Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)	14	6	2	4	1	8	Опрос, решение задач
В целом по дисциплине		108	50	16	34	17	58	контрольная работа
Итого в %						34%		

Для профиля «Учет, анализ и аудит», очно-заочная форма обучения, прием 2019 года и далее

Для профиля «Аудит и внутренний контроль», очная форма обучения, прием 2018 и далее

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Практические и семинарские з анятия	Занятия интер активных формах		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	25	9	4	5	2	16	Опрос, решение задач
2.	Тема 2. Налог на прибыль организаций	35	13	6	7	3	22	Опрос, решение задач
3.	Тема 3. Налог на имущество организаций	12	4	2	2	1	8	Опрос, решение задач и кейсов
4.	Тема 4. Транспортный налог	8	2	1	1	1	6	Опрос, решение задач
5.	Тема 5. Земельный налог	8	2	1	1	1	6	Опрос, решение задач
6.	Тема 6. Торговый сбор	4	-	-	-	-	4	Опрос, решение задач
7.	Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)	16	4	2	2	1	12	Опрос, решение задач
В целом по дисциплине		108	34	16	18	9	74	контрольная работа
Итого в %						26%		

Для профиля «Учет, анализ и аудит», очно-заочная форма обучения, прием 2018 года и далее

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости	
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа		
			Общая	Лекции	Практические и семинарские з анятия	Занятия интер активных формах			
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	25	8	4	4	2	17	Опрос,	решение задач
2.	Тема 2. Налог на прибыль организаций	35	12	6	6	3	23	Опрос,	решение задач

3.	Тема 3. Налог на имущество организаций	12	4	2	2	1	8	Опрос, решение задач и кейсов
4.	Тема 4. Транспортный налог	8	2	1	1	1	6	Опрос, решение задач
5.	Тема 5. Земельный налог	8	2	1	1	1	6	Опрос, решение задач
6.	Тема 6. Торговый сбор	4	-	-	-	-	4	Опрос, решение задач
7.	Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)	16	4	2	2	1	12	Опрос, решение задач
В целом по дисциплине		108	32	16	16	9	76	контрольная работа
Итого в %						28%		

Для профиля «Корпоративные финансы», очная форма обучения, приём 2019 и далее

Для профиля «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика», очная форма обучения, приём 2019 и далее

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая	Лекции	Практические и семинарские з анятия	Занятия в интер активных формах		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость	45	19	10	9	5	26	Опрос, решение задач
2.	Тема 2. Налог на прибыль организаций	66	28	14	14	7	38	Опрос, решение задач
3.	Тема 3. Налог на имущество организаций	20	8	4	4	2	12	Опрос, решение задач и кейсов
4.	Тема 4. Транспортный налог	12	4	2	2	1	8	Опрос, решение задач
5.	Тема 5. Земельный налог	12	4	2	2	1	8	Опрос, решение задач
6.	Тема 6. Торговый сбор	5	1	-	1	-	4	Опрос, решение задач
7.	Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)	20	4	2	2	1	16	Опрос, решение задач
В целом по дисциплине		180	68	34	34	17	112	реферат
Итого в %						25%		

5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях	Формы проведения занятий
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	<p>Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.</p> <p>Объект налогообложения по НДС.</p> <p>Налоговая база, порядок ее определения</p> <p>Налоговые ставки, порядок их применения.</p> <p>Налоговые вычеты, условия и порядок их применения.</p> <p>Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС.</p> <p>Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 1,2,4</i></p> <p><i>Раздел 9. Источники: 1-9</i></p>	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
Тема 2. Налог на прибыль организаций	<p>Налогоплательщики налога на прибыль организаций.</p> <p>Объект налогообложения, его составные элементы.</p> <p>Страховые взносы во внебюджетные фонды, входящие в состав прочих расходов. Тарифы страховых взносов.</p> <p>Порядок исчисления страховых взносов и включения их в состав прочих расходов организации.</p> <p>Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Особенности определения налоговой базы.</p> <p>Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 1,2,4,5</i></p> <p><i>Раздел 9. Источники: 1-9</i></p>	Опрос, решение задач и кейсов, разбор практических ситуаций
Тема 3. Налог на имущество организаций	<p>Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты.</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 1, 2,3,5,7,8</i></p> <p><i>Раздел 9. Источники: 1,2,3,4</i></p>	Опрос, решение задач, дискуссия
Тема 4. Транспортный налог	<p>Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, сроки уплаты.</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 1,2,4</i></p> <p><i>Раздел 9. Источники: 1-9</i></p>	Опрос, дискуссия, решение задач
Тема 5. Земельный налог	<p>Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога</p> <p><i>Раздел 8. Источники: 1,2,4</i></p> <p><i>Раздел 9. Источники: 1-9</i></p>	Опрос, решение задач
Тема 6. Торговый сбор	<p>Понятие торгового сбора, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается</p>	Опрос, решение

	сбор. Дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. <i>Раздел 8. Источники: 1,2,4</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-9</i>	задач
Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)	Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база, порядок ее определения. Порядок исчисления налога. <i>Раздел 8. Источники: 1,2,3,4</i> <i>Раздел 9. Источники: 1-9</i>	Опрос, решение задач

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

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

Наименование разделов, тем входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на добавленную стоимость	Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения. Раздельный учет затрат при осуществлении операций, освобождаемых и не освобождаемых от налогообложения НДС. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы по НДС. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума.
Тема 2. Налог на прибыль организаций	Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Порядок и сроки переноса на будущее убытка,	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума.

	полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.	
Тема 3. Налог на имущество организаций	Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др. Налоговые льготы, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума
Тема 4. Транспортный налог	Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума
Тема 5. Земельный налог	Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. 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.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума
Тема 6. Торговый сбор	Учет плательщиков сбора.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач
Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)	Особенности определения налоговой базы в зависимости от объектов налогообложения.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума.

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

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение контрольной работы или

реферата.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета или экзамена, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет/экзамен	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии	12
2.	Посещение	6
3.	Выполнение текущих проверочных работ	12
4.	Выполнение и защита контрольной работы или реферата	10
	Итого	40

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Преподаватель, ведущий занятия в группах самостоятельно определяет тематику рефератов. Студенты выполняют реферат, руководствуясь общими методическими указаниями по выполнению данного вида самостоятельной работы.

Примерная тематика рефератов

1. Особенности исчисления НДС по экспортно-импортным операциям.
2. Особенности исчисления НДС в строительстве.
3. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций, направленные на стимулирование инвестиционной деятельности.
4. Проблемы применения организациями УСН.

Примерный перечень вопросов для подготовки к контрольной работе

1. Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов.
2. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
3. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.
4. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), их характеристика.
5. Внереализационные доходы, их характеристика
6. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
7. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли.
8. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций.
9. Состав внереализационных расходов и дата их признания.
10. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения.
11. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».
12. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками.
13. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.
14. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.
15. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов.
16. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

17. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

18. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

19. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.

20. Порядок представления декларации по налогу на прибыль организаций.

Примерные контрольные задания

Задание 1

Рассчитайте налог на прибыль организаций по налогоплательщику, у которого в отчетном периоде имели место следующие хозяйственные операции:

1. Выручка от реализации продукции составила 6 741 525 руб. (без НДС). Получены авансы от покупателей- 550 000 руб.

2. Передано в производство материалов на сумму 2080 000 руб., включено в стоимость готовой продукции- 1 190 000 руб., реализованной- 1 758 000 руб.

4. Приобретен 12 февраля станок, первоначальная стоимость – 677 000 руб., станок отнесен к 5 группе основных средств. Организация начисляет амортизацию нелинейным методом.

5. Получена арендная плата за 1 квартал - из расчета 29000 руб. в месяц с учетом НДС. Амортизация и коммунальные услуги по этому помещению- 8000 руб. в месяц.

6. Руководитель финансового отдела сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке. Приложены документы: билет на поезд (отправление 5 февраля в 10.45) стоимостью 4 600 руб.; билет на самолет (отправление 6 февраля в 23.00, прибытие 7 февраля в 00.35) стоимостью

7500 руб.; счет из гостиницы – проживание 5600 руб., обслуживание в номере 2000 руб., пользование сауной 1600 руб.

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

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

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений и владений содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине».

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

Для профиля «Учет, анализ и аудит» приема 2018 и далее

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	Индикатор 1: Демонстрирует знание российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности. Задание 1. Проанализируйте, какое значение имеют действующее налоговое законодательство и другие нормативно-правовые акты о налогах и сборах на формирование налоговых обязательств хозяйствующих субъектов и физических лиц.

Для профиля «Аудит и внутренний контроль» приема 2018 и далее

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
ПКП-1 Способность	Индикатор 1: Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности.

выполнять аудиторские процедуры (действия) оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	<p>Вопрос 1. Каков ныне действующий алгоритм построения взаимоотношений налогоплательщиков и аудиторов по выявлению и устранению проблем клиента в налоговой сфере?</p> <p>Индикатор 2: Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.</p> <p>Задание 1. Проанализируйте, какие налоговые риски могут возникнуть у компании в связи с её налоговыми проблемами.</p>
---	---

Для профилей «Корпоративные финансы», «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика» приема 2019 года и далее

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
ПKN-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	<p>Индикатор 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.</p> <p>Задание 1. Оцените влияние действующего налогового законодательства и других нормативно – правовых актов о налогах и сборах на формирование налоговых обязательств организаций различных форм собственности.</p> <p>Индикатор 2: Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.</p> <p>Задание 1. Оцените влияние налоговых льгот и преференций на решение социально – экономических проблем.</p> <p>Индикатор 3: Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.</p> <p>Задание 1. Проанализируйте основные положения налоговой политики государства в области развития бизнеса</p>
ПKN-2 Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу	<p>Индикатор 1: Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.</p> <p>Вопрос 1. Приведите примеры влияния отдельных положений НК РФ на формирование налоговых обязательств у организаций?</p> <p>Индикатор 2: Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.</p> <p>Вопрос 1. Какие налоговые показатели рассчитываются на макро-, мезо- и микроуровне?</p> <p>Индикатор 3: Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей и Вопрос 1. Как влияют налоговые</p>

экономических процессов на микро- и макроуровне	льготы на финансово-экономические показатели на макро-, мезо- и микроуровне?
ПKN-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	<p>Индикатор 1: Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.</p> <p>Вопрос 1. Какая нормативно-правовая база в области национального и международного налогообложения является основой для составления и подтверждения достоверности налоговой отчетности организации?</p> <p>Индикатор 2: Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</p> <p>Вопрос 1. Какая информационно – аналитическая база необходима для оценки налоговой составляющей?</p>

Для профиля «Корпоративные финансы», приём 2019 года и далее

<u>Компетенция</u>	<u>Типовые задания</u>
ПКП-1 Способность анализировать финансовую информацию организаций, рассчитывать финансовые показатели, используя современные методы и технологии оценки стоимости и эффективности бизнеса	<p>Индикатор 1: Применяет стандарты раскрытия корпоративной финансовой информации и методический инструментарий, используемый в процессе анализа корпоративной финансовой информации.</p> <p>Вопрос 1. Какая информационно – аналитическая база необходима для оценки налоговой составляющей?</p> <p>Индикатор 2: Грамотно использует современные методы и технологии сбора, обработки и анализа финансовой информации для оценки стоимости и эффективности бизнеса.</p> <p>Задание 1. Сравните финансовую отчетность организации в динамике дайте оценку налоговой составляющей</p> <p>Индикатор 3: Использует результаты анализа финансовой информации организации при разработке финансовых и инвестиционных решений.</p> <p>Задание 1. Проанализируйте влияние налоговых платежей организации на показатели финансового состояния, конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности</p>
ПКП-2 Способность решать финансово-экономические задачи, проводить расчеты с использованием	<p>Индикатор 1: Проводить необходимые для решения финансово-экономических задач, расчеты показателей с использованием современных технических средств и информационных технологий в корпоративных финансах.</p> <p>Задание 1. Проведите анализ налоговой составляющей и выявите факторы, влияющие на ее уровень с использованием базы данных системы «Спарк»</p>

современных технических средств и информационных технологий в корпоративных финансах	Индикатор 2: Предлагает эффективные решения по реализации финансово-экономических задач. Вопрос 1. Назовите меры, направленные на управление налоговыми платежами в организации?
--	---

Для профиля «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика», приём 2019 года и далее

Компетенция	Типовые задания
ПКП-1 Способность рассчитывать и использовать финансовые показатели деятельности компаний с применением количественных статистических и эконометрических методов	Индикатор 1: Рассчитывает финансовые показатели деятельности компаний с применением количественных методов. Задание 1. Проанализируйте влияние налоговых платежей организации на показатели финансового состояния, конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности Индикатор 2: Грамотно использует современные методы анализа финансовой информации. Задание 1. Разработайте оптимальные налоговые решения для конкретной организации в зависимости от показателей финансово-экономической деятельности

Практико-ориентированные задания

Задача 1

ООО «Меха» выпускает изделия по технологии американской компании. Рыночная цена изделий сложилась в третьем квартале на уровне 6800 руб. без НДС за единицу, а в предыдущем налоговом периоде – 5 100 руб. без НДС за единицу.

В 3-ем квартале организация осуществила следующие операции:

1. Реализовано товаров на сумму 3 600 000 руб. (без НДС)
2. 1.08. предприятие закупило в Польше 6 тонн сырья по цене 3900 дол. США за тонну (без учета НДС). Таможенная пошлина – 5%, курс валюты – 63,6 руб. за 1 дол. Уплата налога произведена при ввозе сырья на территорию РФ.
3. Приобретено и оприходовано сырье у российских поставщиков в количестве 5 тн по цене 150 000 руб. за 1 тн без НДС (счет-фактура получен).
4. Оплачены работы американской фирме (не имеет представительства на территории РФ) за модернизацию и установку оборудования. Стоимость работ по договору 15 600 дол. США (официальный курс 61 руб.) с учетом НДС.

5. Перечислена предоплата поставщику фурнитуры в сумме 250 000 руб., счет-фактура получен.

6. Получен счет – фактура и акт на коммунальные услуги, потребленные в 3-ем квартале –135 000 руб., в том числе НДС. Счет оплачен в ноябре.

7. Организация хозяйственным способом построила новый производственный цех. Расходы на оплату труда отдела капитального строительства составили 340 000 руб., обязательные страховые взносы – 102 000 руб., закуплено строительных материалов на сумму 680 000 руб. (в т.ч. НДС), использовано материалов при строительстве – 570 000 руб. (в т.ч. НДС). Амортизация строительной техники составила 124 652 руб.

8. В августе организация оплатила счет за услуги немецкого информационного агентства (не имеет представительства на территории РФ), выполнившего маркетинговые исследования рынка, в сумме 3 500 евро (1 евро = 75,8, руб.).

9. Оприходованы товары в сумме 236 000 руб. (в том числе НДС) под перечисленную во втором квартале предоплату в размере 360 000 руб. (счет-фактура от поставщика получен).

10. Передано в уставный капитал ООО «Шубы» основное средство, первоначальная стоимость которого 260 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи 120 000 руб.

Определите налоговую базу по НДС, налоговые вычеты, восстановление НДС и сумму НДС, подлежащую уплате за 3-ий квартал, укажите срок уплаты налога.

Задача 2

Рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал по налогоплательщику, у которого в отчетном периоде имели место следующие хозяйственные операции:

1. Произведено 50 000 единиц продукции, отгружено покупателям – 40 000 единиц продукции, в т.ч. 10 000 единиц продукции, произведенной в прошлом налоговом периоде. Поступила оплата за 30 000 единиц продукции. Цена одного изделия составляет 200 руб.

2. В организацию закупили материалы на сумму 600 000 руб., при этом организация оплатила поставщикам 200 000 руб. В производство отпущены материалы на сумму 480 000 рублей.

3. Получена арендная плата за автомобиль, переданный по договору аренды – 120 000 рублей.

4. Начальник коммерческого отдела сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке со следующими приложениями:

а. билет на поезд (отправление 4 марта в 00.30) стоимостью 4 500 руб.,

б. билет на самолет (отправление 6 марта в 23.00, прилет 7 марта в 00.05), стоимостью 23 500 руб.,

с. счет из гостиницы: проживание 8000 руб., обслуживание в номере – 3 000 руб., пользование сауной – 3600 руб. Суточные установлены в размере 700 руб. в сутки.

5. В марте безвозмездно получены основные фонды от сторонней организации, рыночная стоимость которых составляет- 143 000 руб. По данным передающей стороны балансовая стоимость – 144 500 руб.

6. Уплачены штрафные санкции в бюджет - 15 000 руб.

7. В отчетном периоде организация производила работы по расширению одного из производственных цехов. Стоимость работ по расширению, приходящаяся на данный отчетный период, составила - 280 000 руб.

8. Организация внесла в уставный фонд дочерней организации оборудование стоимостью 225 000 руб.

9. Организация разместила наружную рекламу, стоимость которой по договору со сторонней организацией составила 150 000 руб. Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 200 000 руб., стоимостью более 100 руб. за единицу.

10. Приобретен 12 января станок, первоначальная стоимость которого -567 000 руб., станок отнесен к 5-ой амортизационной группе. Организация начисляет амортизацию нелинейным способом.

11. Авансовыми платежами было внесено в бюджет 138 000 руб. налога на прибыль.

Перечень вопросов к зачету/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. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

5. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.

6. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

7. Особенности определения налоговой базы по НДС при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии, поручения или агентского договора.

8. Порядок определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ.

9. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами.

10. Особенности определения налоговой базы по НДС с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

11. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.

12. Налоговые вычеты при исчислении НДС: условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.

13. Порядок отнесения «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

14. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета.

15. Порядок восстановления НДС.

16. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.

17. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.

18. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

19. Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов.

20. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

21. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), их характеристика.

22. Внереализационные доходы, их характеристика.

23. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

24. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли.

25. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций.

26. Состав внереализационных расходов и дата их признания.

27. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения.

28. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».

29. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками.

30. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.

31. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.

32. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов.

33. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

34. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

35. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

36. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
37. Порядок представления декларации по налогу на прибыль организаций.
38. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
39. Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
40. Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.
41. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.
42. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения.
43. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.
44. Порядок исчисления и уплаты суммы транспортного налога и авансовых платежей.
45. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы.
46. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.
47. Плательщики торгового сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора.
48. Порядок определения налоговой базы и исчисления единого налога по УСН.

Пример экзаменационного билета:

1. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. (15 баллов)
2. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения.(15 баллов)
3. Практико-ориентированное задание: (30 баллов)

ООО «Меха» выпускает изделия по технологии американской компании. Рыночная цена изделий сложилась в третьем квартале на уровне 6800 руб. без НДС за единицу, а в предыдущем налоговом периоде – 5 100 руб. без НДС за единицу.

В 3-ем квартале организация осуществила следующие операции:

1. Реализовано товаров на сумму 3 600 000 руб. (без НДС)
2. 1.08. предприятие закупило в Польше 6 тонн сырья по цене 3900 дол. США за тонну (без учета НДС). Таможенная пошлина – 5%, курс валюты – 63,6 руб. за 1 дол. Уплата налога произведена при ввозе сырья на территорию РФ.
3. Приобретено и оприходовано сырье у российских поставщиков в количестве 5 тн по цене 150 000 руб. за 1 тн без НДС (счет-фактура получен).
4. Оплачены работы американской фирме (не имеет представительства на территории РФ) за модернизацию и установку оборудования. Стоимость работ по договору 15 600 дол. США (официальный курс 61 руб.) с учетом НДС.
5. Перечислена предоплата поставщику фурнитуры в сумме 250 000 руб., счет-фактура получен.
6. Получен счет – фактура и акт на коммунальные услуги, потребленные в 3-ем квартале – 135 000 руб., в том числе НДС. Счет оплачен в ноябре.
7. Организация хозяйственным способом построила новый производственный цех. Расходы на оплату труда отдела капитального строительства составили 340 000 руб., обязательные страховые взносы – 102 000 руб., закуплено строительных материалов на сумму 680 000 руб. (в т.ч. НДС), использовано материалов при строительстве – 570 000 руб. (в т.ч. НДС). Амортизация строительной техники составила 124 652 руб.
8. В августе организация оплатила счет за услуги немецкого информационного агентства (не имеет представительства на территории РФ), выполнившего маркетинговые исследования рынка, в сумме 3 500 евро (1 евро = 75,8, руб.).

9.Оприходованы товары в сумме 236 000 руб. (в том числе НДС) под перечисленную во втором квартале предоплату в размере 360 000 руб. (счет-фактура от поставщика получен).

10.Передано в уставный капитал ООО «Шубы» основное средство, первоначальная стоимость которого 260 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи 120 000 руб.

Определите налоговую базу по НДС, налоговые вычеты, восстановление НДС и сумму НДС, подлежащую уплате за 3-ий квартал, укажите срок уплаты

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и владений

Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле знаний студентов. Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

8.1. Нормативно - правовые акты:

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

8.2. Рекомендуемая литература:

Основная:

1. Налогообложение организаций: учебник / коллектив авторов; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. - Москва: КНОРУС, 2019. — 529 с. — (Бакалавриат). — ЭБС Book.ru. — URL:

<https://book.ru/book/932585> (дата обращения: 18.05.2020). — Текст: электронный.

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л. И. Гончаренко [и др.]; отв. ред. Л. И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2019. - 524 с. – (Бакалавр. Академический курс). – ЭБС Юрайт. - URL: <http://www.biblio-online.ru/bcode/427557> (дата обращения: 18.05.2020). – Текст: электронный.

Дополнительная:

3. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник / коллектив авторов; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: КНОРУС, 2018. - 192 с. – (Бакалавриат). - ЭБС Book.ru. - URL: <https://book.ru/book/927739> (дата обращения: 18.05.2020). — Текст: электронный.

4. Малис, Н.И. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н.И. Малис, Н.А. Назарова, А.В. Тихонова. - Москва: Издательство "Магистр", ИНФРА-М, 2020. - 180 с. – (Магистратура). – ЭБС Znanium. - URL: <https://new.znaniy.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 18.05.2020) - Текст: электронный.

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

1. www.nalog.ru – Официальный сайт ФНС РФ
2. www.minfin.ru – Официальный сайт Минфина РФ
3. <http://www.gks.ru> – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
4. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер»
5. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
6. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
7. <http://biblioclub.ru/> Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН»
8. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
9. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, а именно, - Примерные методические рекомендации для студентов бакалавриата по освоению дисциплин образовательных программ высшего образования в соответствии с распоряжением Финуниверситета от 14.05.2014 г. №256; Положения о реферате, эссе, контрольной работе, домашнем творческом задании студента по дисциплине (модулю), утвержденные приказом Финуниверситета от 01.04.2014 г. №611/о (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»; подраздел «Методическая работа» - «Распоряжения»/«Приказы Финуниверситета»), использовать методические рекомендации кафедр.

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. Антивирус ESETEndpointSecurity

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

№ п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1.	www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».	Темы 1 - 7
2.	www.garant.ru – Справочная правовая система «Гарант».	Темы 1 - 7

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

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

Специального оборудования (помимо установленного в библиотечно-информационном комплексе Финуниверситета) для освоения дисциплины не требуется.