

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

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
ЗАО «Железобетон»



« 17 » 02

В.В. Русалович

2025 г.

Директор
Ярославского филиала
Финуниверситета



« 18 » 02

В.А. Кваша

2025 г.

Автор: С. А. Сироткин

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению (ям) подготовки
38.03.02 «Менеджмент»,
профиль: «Менеджмент и управление бизнесом»
(очная форма обучения)

*Рекомендовано Ученым советом Ярославского филиала Финуниверситета
(протокол № 26 от 17.06.2025)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»
(протокол № 13 от 10.06.2025)*

Ярославль 2025

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	5
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).....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	6
5.1. Содержание дисциплины	6
5.2. Учебно-тематический план	7
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	7
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	8
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	8
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.	9
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	15
7.1 Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы.....	15
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний.....	16
54. Налоговый и отчетный периоды по ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты налога.....	24
7.3. Соответствующие приказы, распоряжения ректората о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов... Ошибка! Закладка не определена.	
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	25
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	26
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	27
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	27
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	28

1. Наименование дисциплины

Дисциплина Б.1.1.3.6. «Налогообложение организаций».

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

Дисциплина «Налогообложение организаций» обеспечивает формирование следующих компетенций.

Таблица 1 – Структура планируемых результатов обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесённые с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКН-2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте. 2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений. 3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.	Знать: математические методы, применяемых в менеджменте Уметь: демонстрировать знания математических методов, применяемых в менеджменте Знать: математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений Уметь: применять математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений Знать: интерпретацию результатов, полученных при использовании математических моделей Уметь: содержательно интерпретировать результаты, полученные при использовании математических моделей
УК-4	Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных. 2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.	Знать: методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных Уметь: использовать основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных Знать: профессиональные пакеты прикладных программ Уметь: демонстрировать владение профессиональными

		3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи. 4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.	пакетами прикладных программ Знать: программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи Уметь: выбирать необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи Знать: программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач Уметь: использовать прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.
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 вариабельности. 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,	Знать: состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации Уметь: четко описывать состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализовать процессы их сбора, обработки и интерпретации Знать: сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности Уметь: обосновывать сущность происходящего, выявлять закономерности, понимать природу вариабельности Знать: признак классификации, соответствующие ему группы однородных «объектов», общие свойства элементов этих групп, полноту результатов классификации, прикладное назначение классификационных групп Уметь: формулировать признак классификации, выделять соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицировать общие свойства элементов этих групп, оценивать полноту результатов классификации, по-

		интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности. 5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	казывать прикладное назначение классификационных групп Знать: собственные суждения и оценки. Отличия фактов от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности Уметь: грамотно, логично, аргументировано формировать собственные суждения и оценки. Отличать факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности Знать: как представлять свою точку зрения посредством и на основе системного описания. Уметь: аргументированно и логично представлять свою точку зрения посредством и на основе системного описания
--	--	---	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» входит в общепрофессиональный цикл обязательной части модуля дисциплин образовательной программы по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, профиль «Менеджмент и управление бизнесом», очная форма обучения.

Изучение дисциплины «Налогообложение организаций» базируется на сумме знаний, полученных студентами в процессе изучения базовых дисциплин: «Основы бизнеса», «Микроэкономика», «Финансовый и управленческий учет».

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 ча-)	Семестр (модуль) 3
----------------------------------	------------------------	-----------------------

	сах)	в (часах)
Общая трудоёмкость дисциплины	4 з.е./144 ч.	144
Контактная работа – Аудиторные занятия	50	50
<i>Лекции</i>	<i>16</i>	<i>16</i>
<i>Семинары, практические занятия</i>	<i>34</i>	<i>34</i>
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	Контр.работа	Контр.работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Федеральные налоги

Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов, их классификация. Налоговая база, порядок ее определения. Ставки налога на прибыль организаций. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога на прибыль организаций и расчетов с бюджетом. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 2. Региональные и местные налоги

Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, ставка налога, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.

Тема 3. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения (УСН): сфера применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера применения, порядок исчисления и уплаты налога.

Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.

Патентная система налогообложения: сфера применения, субъекты и объекты налогообложения, налоговый период и налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

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 успевае- мости
		Всего	Аудиторная работа				Само- стоя- тельная работа	
			Об- щая	Лекции	Семи- нары и практи- ческие занятия	Занятия в интерактив- ных формах		
1	Федеральные налоги	51	19	5	14	7	32	
2	Региональные и местные налоги	48	16	6	10	5	32	
3	Специальные налоговые ре- жимы	45	15	5	10	5	30	
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	17	94	Согласно учебному плану
	Итого в %		100			34		

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, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Федеральные налоги	Вопросы к практическому занятию 1. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, операции, не признаваемые объектом налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Налоговые ставки по НДС, порядок их применения. Порядок	Опрос

	исчисления НДС. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты НДС. 2. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, его составные элементы. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4.	
Тема 2. Региональные и местные налоги	Вопросы к практическому занятию 1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога в бюджет. 2. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок Функции денег. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4.	Опрос
Тема 3. Специальные налоговые режимы	Вопросы к практическому занятию 1. Упрощенная система налогообложения (УСН): сфера применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, порядок ее определения. Налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. 2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера применения, порядок исчисления и уплаты налога. 3. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога. 4. Патентная система налогообложения: сфера применения, субъекты и объекты налогообложения, налоговый период и налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога. Рекомендуемые источники: раздел 8: 1-10; раздел 9: 1-4.	Опрос

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 контрольной работы;
- подготовка к зачету.

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. Федеральные налоги	1.Какова система классификации налогов в РФ? 2.Какова сущность налога и сбора, их сходство и отличия 3.Характеристика основных элементов налога на прибыль организации? 4.Содержание основных элементов НДС? 4.Особенности взимания НДС с отечественных и импортируемых товаров?	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 2. Региональные и местные налоги	1.Что понимается под региональными налогами и в чем их отличие от федеральных? 2.Каковы полномочия региональной законодательной власти по регулированию налогообложения организаций? 3.Покажите развитие и трансформацию стимулирующей и фискальной функций региональных налогов в современной экономике? 4.Какая функция региональных налогов является базовой? 5.Объясните зависимость между уровнем налогообложения и объемом поступающих налоговых доходов в региональные бюджеты? 6.Дайте понятие уровня налоговой нагрузки организации и сформулируйте основные подходы к его интерпретации?	Изучение учебной литературы и нормативной базы
Тема 3. Специальные налоговые режимы	1.Что такое специальный налоговый режим и в чем его отличие от обычной системы взимания налогов? 2.Налоговый режим это налог или система взимания налога? 3.Как вы понимаете понятие вмененный доход? 4.Чем отличаются УСН и ЕНВД? 5.Дайте характеристику патентной системы налогообложения и сравните ее с УСН? 6. В чем заключаются основные преимущества патентной системы налогообложения? 7.Назовите дискуссионные проблемы специальных налоговых режимов?	Изучение учебной литературы и нормативной базы

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

Примерный перечень контрольных работ

1. Проблемы налогообложения, их взаимосвязь с экономической системой государства.
2. Роль налогов в формировании финансов государства.
3. Налоговая система России и пути ее совершенствования.
4. Основные налоговые теории и их современная интерпретация.
5. Анализ путей развития налоговых систем в России и за рубежом.
6. Проблемы налоговой политики государства.
7. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в России.
8. Проблемы современной системы налогообложения в России.
9. Основы налогообложения юридических лиц.
10. Основы налогообложения физических лиц.
11. Особенности налогообложения деятельности индивидуальных предприятий.
12. Проблемы формирования налогооблагаемой базы по прибыли.
13. Вопросы становления и ведения налогового учета.
14. Общие и отличительные черты бухгалтерского и налогового учета.
15. Сущность налога на добавленную стоимость и пути дальнейшего его совершенствования.
16. Вопросы применения налоговых вычетов при исчислении НДС, подлежащего уплате в бюджет.
17. Сущность акцизов, механизм исчисления и взимания.
18. Проблемы исчисления налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения НДС.
19. Таможенные пошлины и их роль в развитии экономики РФ.
20. Проблемы определения таможенной стоимости товара.
21. Экономическая сущность и значение платежей за использование природных ресурсов.
22. Формы платы за использование земли и их значение в формировании бюджета.
23. Особенности исчисления платежей за использование водными объектами.
24. Актуальные вопросы исчисления налога на добычу полезных ископаемых.
25. Налог на доходы физических лиц и его роль в формировании бюджета.
26. Проблемы и схемы применения налоговых вычетов при определении размера налоговых баз по налогу на доходы физических лиц.
27. Сущность, порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.
28. Сравнительный анализ влияния упрощенной и обычной системы налогообложения на финансовую деятельность предприятия.
29. Значение и порядок исчисления налога на имущество юридических лиц, перспективы его развития.
30. Анализ системы льгот при исчислении налога на имущество юридических лиц, их социальное и экономическое значение.
31. Местные налоги и сборы, их взаимосвязь с формированием бюджета.

32. Проблемы исчисления и взимания сельскохозяйственного налога.
33. Особенности определения налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц.
34. Принципы и методы налогообложения, их взаимосвязь с развитием экономических отношений государства.
35. Экономическая сущность и функции налогов, их взаимосвязь с экономической политикой государства.
36. Налоговое регулирование инвестиционной деятельности в Российской Федерации.
37. Структура налоговых органов и пути ее совершенствования.
38. Формы налогового контроля, его роль в профилактике налоговых правонарушений.
39. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
40. Проблемы взаимоотношений налогоплательщиков с налоговыми органами.

Примерный перечень заданий к выполнению расчетно-аналитической работы;

Задача 1. Рассчитайте сумму налога на прибыль организации за 1 квартал

Организация за первый квартал имеет следующие показатели деятельности:

1. Выручка от реализации продукции предприятия составила 195 600 р.
2. Затраты на производство и реализацию за отчетный период 149 800 р., в том числе расходы на размещение рекламы на рекламных щитах - 5 000 р.
3. Получены доходы от сдачи имущества в аренду - 23 500 р.
4. Получены доходы от долевого участия в деятельности другой организации - 16 850 р.
5. От учредителя, имеющего 23% участия в капитале организации поступило безвозмездно имущество стоимостью 65 000 р.
6. Реализован объект основных фондов, первоначальной стоимостью 22 560 р. Сумма износа составила 4 210 р., цена реализации 20 750 р.
7. По кредиту в размере 1 500 000 р. предприятие выплачивает 15% годовых.
8. По результатам инвентаризации выявлены следующие суммы сомнительной дебиторской задолженности:
 - со сроком возникновения до 45 дней – 11000руб.
 - со сроком возникновения от 45 до 90 дней – 16000 руб.
 - со сроком возникновения свыше 90 дней – 22000руб.

Задача 2. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период

Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 2124 тыс. руб. (в том числе НДС), половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Имущество, переданное по бартерной сделке, признано равноценным, цена составляет 1062 тыс. руб. (в т.ч. НДС) и соответствует рыночной цене. Сырье получено и оприходовано.

Организацией приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб. (с НДС), в т.ч. на партию материалов в сумме 118 тыс. руб. (в том числе НДС) не получены счета-фактуры.

Кроме того, организацией:

- получен аванс в сумме 843700 руб.
- оплачены представительские расходы на сумму 23600 руб., в том числе НДС. Расходы организации на оплату труда за квартал составили 400000 руб.

Счета-фактуры получены, правильно оформлены (за исключением указанных случаев).

Задача 3. Определите сумму авансового платежа по земельному налогу, подлежащую уплате в бюджет за 1-ый квартал 2016 года.

Организация имеет во владении земельный участок площадью 6000 м², удельный показатель кадастровой стоимости – 6280 руб./м². Участок используется в производственных целях. Организация 15 февраля приобрела в собственность земельный участок площадью 3500 м², из которых 2300 м² используется под жилищное строительство, которое начнется 1 апреля. Остальная площадь используется для строительства многоуровневой парковки. Удельный показатель кадастровой стоимости – 7250 руб. Ставки налога – максимальные.

Задача 4. Определите сумму авансового платежа по транспортно-му налогу, подлежащую уплате в бюджет за 1-ый квартал 2016 года.

На балансе ООО «Альфа» по состоянию на 1.01.16 г. числятся следующие автомобили:

- Fiat Ducato (грузовой автомобиль) - мощность двигателя 120 л.с. в количестве 5 ед.
- Ford Focus (легковой автомобиль) - мощность двигателя 140 л.с. в количестве 2 ед.
- Легковой автомобиль с мощностью двигателя 360 л.с. и стоимостью 3 500 000 руб., год выпуска - 2015, включен в перечень Минпромторга.

25 февраля текущего года один из автомобилей Ford Focus был угнан (выдан документ, подтверждающий факт угона).

Ставки налога по месту деятельности организации – максимальные.

Проблемные ситуации (примеры)

1. По результатам выездной налоговой проверки организация привлечена к ответственности за неполную уплату налога на прибыль организаций. В ходе проверки налоговый орган сделал вывод о нарушении налогоплательщиком требований п. 1 ст. 252 НК РФ, так как при исчислении налога на прибыль организация уменьшила доходы на сумму экономически необоснованных расходов на приобретение кофе, чая и печенья для сотрудников организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик не должен был включать данные расходы в налоговую базу. Правомерны ли действия налогового органа?

2. Организация получила от учредителя (100% в уставном капитале) на безвозмездной основе основное средство, которое было сразу введено в эксплуатацию. Налоговый орган в ходе налоговой проверки посчитал неправомерным занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму амортизации, начисленной по указанному объекту основных средств. По мнению налогового органа, организация не понесла затрат по приобретению основного средства. Правомерны ли действия налогового органа?

Примеры тестов

1. Укажите те группы товаров, которые облагаются НДС по ставке 10%:

- а/ лекарства;
- б/ учебники для школы;
- в/ экзотические фрукты;
- г/ предметы личной гигиены.

2. Из перечисленного ниже укажите объекты обложения налогом на имущество организаций:

- а/ запасы сырья;
- б/ производственное здание;
- в/ производственное оборудование;
- г/ ценные бумаги.

3. Укажите расходы, по которым установлен норматив при исчислении налога на прибыль организаций:

- а/ арендные платежи;
- б/ командировочные расходы;
- в/ расходы на рекламу;
- г/ транспортные расходы

4. Укажите налоговые ставки, установленные НК РФ для упрощенной системы налогообложения:

- а/ 20%;
- б/ 15%;
- в/ 13%
- г/ 6%.

5. Укажите правильные утверждения в отношении транспортного налога:

- а/ налог прямой реальный;

- б/ налоговой базой может выступать валовая вместимость транспортного средства;
- в/ плательщиками налога признаются только физические лица;
- г/ по налогу установлены адвалорные ставки.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (написание контрольной работы, аудиторных и домашних заданий, подготовка докладов и участие в обсуждениях на практических занятиях), 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
2.	Зачёт	60
3.	Итого:	100

Таблица 6 - Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

Критерий оценки	Баллы	Методика оценки
Посещение аудиторных занятий	17	Математический расчет: $Оц = Кз \times Кб$ Где Оц – сумма баллов; Кз – количество занятий, посещенных студентом (max 17 занятий); Кб – количество баллов за одно занятие (max 1 балла)
Активность при проведении аудиторных занятий	12	По выбору студента: Доклад, презентация – 3 балла Активное участие в обсуждении – 3 балла Решение заданий – 3 балла
Активность при проведении внеаудиторной работы	11	Подготовка материалов и выступление на студенческих научных конференциях, в печатных изданиях, в том числе Университета - 6 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 на зачете, 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 тестов, ситуационных задач и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;

– выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.

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. Теоретический вопрос максимально оценивается в 30 баллов.

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 зачета — 60 баллов, то общая сумма 81 балл соответствует окончательной оценке 4 «хорошо».

Если студент подошел к зачету с оценкой 0 баллов, то при безупречном качестве ответов на теоретические вопросы он может получить итоговую оценку по данной дисциплине только 60 баллов.

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 атте-

станции обучающихся по дисциплине

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

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы указаны в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения».

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

Таблица 7 - Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций

Компетенция	Типовые задания
ПКН-2 Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте. Организация "Зетта" имеет на балансе объект основных средств первоначальной стоимостью 22 248 тыс. руб. По указанному объекту применяется линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования составляет 18 лет, фактический срок использования на 01.01. т.г. составил 6 лет. 07 декабря 2012 г. организация приобрела и поставила на баланс основные средства первоначальной стоимостью 3 340 тыс. руб. Предположим, что срок полезного использования всех этих объектов 4 года, амортизация начисляется по методу уменьшающегося остатка с коэффициентом 1,5. То есть на 01.01.2015 года сумма амортизации составила 2 035,313 тыс. руб., а годовая сумма амортизации на текущий год составляет 489,258 тыс. руб. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество за 1 квартал 2015 г., при условии, что в субъекте РФ предусмотрена максимально возможная ставка налога. 2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений. Задание. Выручка от реализации организации за предыдущий налоговый период составила: - в I квартале - 1800000 руб.; - во II квартале - 637000 руб.; - в III квартале – 1044000 руб.; - в IV квартале - 1091500 руб. Определите, возможность применения организацией кассового метода определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли 3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей. Задание. По состоянию на 1 января т. г. общая стоимость основных средств (отнесенных к 3-6 амортизационной группе) компании «Zerta» составляет 37,4 млн. руб. Организация исчисляет налог по всем объектам на основании среднегодовой стоимости. Кроме того по объектам основных средств стоимостью 790 тыс. руб.

	амортизация не начисляется. Общий срок полезного использования этих объектов 15 лет, срок фактического использования на 1 января т.г. – 90 месяцев. Сумма ежемесячно начисляемой амортизации по остальным объектам основных средств составляет 350 тыс. руб. Остаточная стоимость указанных основных средств на 01.01. т.г. составила 14,5 млн. руб. Определите среднюю стоимость имущества компании «Zerta» за первый отчетный период и сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в бюджет по его итогам. Ставка налога соответствует максимально разрешенной ставке.
УК-4 Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных. По итогам деятельности за квартал организация имеет следующие показатели: Доходы от реализации товаров – 30 000 тыс. руб. Доходы от оказания транспортных услуг – 26 000 тыс. руб. Средства, поступившие от покупателей, в качестве предоплаты – 1 200 тыс.руб. Доходы в виде стоимости излишков ТМЦ, выявленные в ходе инвентаризации – 200 тыс.руб. Материальные расходы – 18 000 тыс.руб. Расходы на оплату труда – 1 600 тыс. руб. На канцелярские товары – 150 тыс. руб. На юридические услуги – 400 тыс. руб. Представительские расходы – 100 тыс. руб. Приобретение амортизируемого имущества – 1 300 тыс. руб. Пени за несвоевременную уплату НДС – 40 тыс. руб. Оплата счетов за электроэнергию – 2 000 тыс. руб. Штраф за нарушение договорных условий – 1 000 тыс. руб. Суммы сомнительных долгов: - со сроком возникновения свыше 90 дней – 4 240 тыс. руб. - со сроком от 45 до 90 дней – 3 800 тыс. руб. - со сроком до 45 дней – 2 000 тыс. руб. Найдите сумму налога на прибыль организации 2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ. ООО «Кошки» оказывает ветеринарные услуги в стационарном лечебном заведении (возможен выезд на дом). Количество работников ООО «Кошки» составляет 12 чел. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за II квартал составила 19000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1200 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД за данный период, если корректирующий коэффициент базовой доходности K1 равен 1,798, корректирующий коэффициент базовой доходности K2 в данном регионе составляет 0,60 3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи. Общество с ограниченной ответственностью производит медицинские инструменты (не облагаются НДС) и косметические приборы. В I квартале были произведены следующие операции: - отгружены косметические приборы в количестве 1200 шт. по 500

	руб. за единицу; - реализованы медицинские инструменты 1000 шт. по цене 200 руб. за единицу. Обществом приобретены (оплачены) и оприходованы материалы для производства косметических приборов в сумме 436 000 руб. (в т.ч. НДС), из них партия материалов на сумму 200 000 руб. была приобретена у поставщика, применяющего УСН. Для производства медицинских инструментов в сумме 118000 руб. (в т.ч. НДС). Также в январе был введен в эксплуатацию станок стоимостью 177 тыс. руб. (в т.ч. НДС), приобретенный в декабре прошлого года и используемый при производстве косметических приборов и медицинских инструментов. Счета-фактуры получены, правильно оформлены. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет 4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач. Задание. ООО «Добрыня» производит кондитерские изделия. На начало налогового периода остатков продуктов, являющихся сырьем для производства, на складе не было. Все суммы приведены без учета НДС. В течение периода ООО «Добрыня»: - отгружено готовой продукции на сумму – 980 000 руб.; - поступили деньги на расчетный счет за продукцию – 760 000 руб.; - по бартерной сделке была реализована продукция на сумму 50 000 руб. (акт о зачете взаимных требований подписан); приобретенное по сделке сырье отпущено в производство на 20%; - поступила мука и др. ингредиенты на сумму 600 000 руб., оплачено 330 000 руб., в производство отпущено на сумму 300 000 руб.; - закуплены ягодные конфитюры на сумму 42 000 руб. (счет еще не оплачен), отпущено в производство на сумму 29 000 руб.; - акцептован (но не оплачен) счет за электроэнергию на сумму 15 000 руб.; - перечислено за услуги связи по счету 6 000 руб., в т.ч. 1500 руб. долг за предыдущий период; - сумма начисленной амортизации (все оборудование оплачено) 14 000 руб. в месяц; - месячный фонд оплаты труда — 90 000 руб., при этом выплата заработной платы в I квартале производилась три раза, на 1 апреля организация имеет задолженность по заработной плате за март; - страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные за этот период, — 63 400 руб., при этом перечислено было с учетом переплаты — 70 000 руб. Определите состав доходов и расходов, учитываемых в налоговой базе, и исчислите сумму авансового платежа по налогу на прибыль организаций по итогам I квартала, исходя из допущения, что организация применяет: а) метод начисления; б) кассовый метод
УК-10 Способность осуществлять поиск, критически анали-	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации. Задание.

зировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	Компания «Альфа» осуществляет деятельность в сфере производства металлоконструкций. Компания ежегодно проводит переоценку основных средств и на начало налогового периода не имела объектов, подлежащих налогообложению на основе кадастровой стоимости. Данные об остаточной стоимости основных средств, находящихся на балансе организации, на 1-е число каждого месяца приведены ниже. на 01.01 – 28 600 тыс. руб. на 01.02 – 28 134 тыс. руб. на 01.03 – 27 668 тыс. руб. на 01.04 – 27 202 тыс. руб. на 01.05 – 32 450 тыс. руб. на 01.06 – 31 888 тыс. руб. (здесь и далее без учета офисного помещения) на 01.07 – 31 327 тыс. руб. на 01.08 – 30 766 тыс. руб. Предположим, что компания 28 мая текущего года приобрела и поставила на баланс офисное помещение площадью 85 м² расположенное в административно-деловом центре (общая площадь здания составляет 8500 м²). Сумма сделки составила 1920 тыс. руб. Помещение имеет отдельный кадастровый номер, но кадастровая стоимость этого помещения не утверждена. Утвержденная субъектом Российской Федерации кадастровая стоимость всего административно-делового центра составляет 172 458,520 тыс. руб. Ставка налога на имущество в субъекте Российской Федерации составляет 2,2%. В отношении объектов, налоговая база по которым определена как кадастровая стоимость, ставка налога составляет 1,4 %. Требуется: рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество за первый квартал и полугодие. 2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability. Задание. ПАО «Сатурн» имеет головное подразделение в Тюмени и филиал в Тюменской области, имеющий отдельный баланс и расчетный счет. Головное подразделение расположено в офисе, оформленном в долгосрочную аренду (кадастровая стоимость помещения 4560 тыс. руб.), а на балансе имеет промышленный склад, восстановительной остаточной стоимостью на начало отчетного периода 9 280 тыс. руб. (сумма ежегодной амортизации составляет 740 тыс. руб.), и оборудование остаточной стоимостью на начало налогового периода 789,6 тыс. руб. (отнесено ко 2 амортизационной группе с суммой ежегодной амортизации 382 тыс. руб.). На балансе филиала находится земельный участок, площадью 1,3 Га и кадастровой стоимостью 3 234 тыс. руб. и оборудование, поставленное на учет (амортизационная группа 4 и 5) в сентябре 2014 года, остаточной стоимостью на 01.01 т.г. 780 тыс. руб. Ежегодные амортизационные отчисления по указанному оборудованию составляют условно 228 тыс. руб. Ставки налога на имущество в субъекте Российской Федерации составляют 1,5% и 2,2% соответственно. Раскройте, необходимо ли осуществлять постановку на учет по месту нахождения обособленного подразделения, а также должна ли сумма налога на имущество считаться отдельно по головной организации и подразделению. Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет. 3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует об-
--	--

	щие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп. <i>Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период</i> Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 2124 тыс. руб. (в том числе НДС), половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Имущество, переданное по бартерной сделке, признано равноценным, цена составляет 1062 тыс. руб. (в т.ч. НДС) и соответствует рыночной цене. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб.(с НДС), в т.ч. на партию материалов в сумме 118 тыс. руб. (в том числе НДС) не получены счета-фактуры. Кроме того, организацией: - получен аванс в сумме 843700 руб. - оплачены представительские расходы на сумму 23600 руб., в том числе НДС. Расходы организации на оплату труда за квартал составили 400000 руб. Счета-фактуры получены, правильно оформлены (за исключением указанных случаев). 4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности. По результатам выездной налоговой проверки организация привлечена к ответственности за неполную уплату налога на прибыль организаций. В ходе проверки налоговый орган сделал вывод о нарушении налогоплательщиком требований п. 1 ст. 252 НК РФ, так как при исчислении налога на прибыль организация уменьшила доходы на сумму экономически не-обоснованных расходов на приобретение кофе, чая и печенья для сотрудников организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик не должен был включать данные расходы в налоговую базу. Правомерны ли действия налогового органа? 5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания. Организация получила от учредителя (100% в уставном капитале) на безвозмездной основе основное средство, которое было сразу введено в эксплуатацию. Налоговый орган в ходе налоговой проверки посчитал неправомерным занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму амортизации, начисленной по указанному объекту основных средств. По мнению налогового органа, организация не по-несла затрат по приобретению основного средства. Правомерны ли действия налогового органа?
--	---

Перечень контрольных вопросов к зачету

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.
2. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.

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

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

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

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

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

9. Порядок отнесения «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Случаи отнесения суммы налога на затраты покупателем при приобретении товаров, работ, услуг.

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

11. Порядок восстановления НДС.

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

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

14. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

15. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.

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

17. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

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

19. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания.

20. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода.

21. Состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное

страхование работников. Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения.

22. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, использования. Резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, на ремонт основных средств и др.

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

24. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

25. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом.

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

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

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

29. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

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

31. 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.

32. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений.

33. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций.

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

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

36. Транспортный налог и его роль в формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.

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

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

39. Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога.

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

41. Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Порядок установления земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

42. 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.

43. Налоговый период по земельному налогу. Отчетный период. Налоговые ставки.

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

45. Основные направления совершенствования земельного налогообложения.

46. Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода.

47. Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов.

48. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения.

49. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки УСН. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

50. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, особенности взимания налога, льготы, порядок исчисления.

51. Единый сельскохозяйственный налог: эффективность применения, особенности взимания, ставки и льготы.

52. Определение процентного соотношения доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме дохода.

53. Особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов.

54. Налоговый и отчетный периоды по ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты налога.

Примерные контрольные задания

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

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

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

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

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

Счета-фактуры получены, правильно оформлены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2. По итогам деятельности за квартал организация имеет следующие показатели:

Доходы от реализации товаров – 30 000 тыс. руб.

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

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

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

Материальные расходы – 18 000 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 1 600 тыс. руб.

На канцелярские товары – 150 тыс. руб.

На юридические услуги – 400 тыс. руб.

Представительские расходы – 100 тыс. руб.

Приобретение амортизируемого имущества – 1 300 тыс. руб.

Пени за несвоевременную уплату НДС – 40 тыс. руб.

Оплата счетов за электроэнергию – 2 000 тыс. руб.

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

Суммы сомнительных долгов:

- со сроком возникновения свыше 90 дней – 4 240 тыс. руб.

- со сроком от 45 до 90 дней – 3 800 тыс. руб.

- со сроком до 45 дней – 2 000 тыс. руб.

Найдите сумму налога на прибыль организации

Задание 3. ООО «Кошки» оказывает ветеринарные услуги в стационарном лечебном заведении (возможен выезд на дом). Количество работников ООО «Кошки» составляет 12 чел. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за II квартал составила 19000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1200 руб.

Рассчитайте сумму ЕНВД за данный период, если корректирующий коэффициент базовой доходности К1 равен 1,798, корректирующий коэффициент базовой доходности К2 в данном регионе составляет 0,60

Образец билета для проведения зачета

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования**

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

Кафедра «Менеджмент и общегуманитарные науки»

Дисциплина «Налогообложение организаций»

Филиал Ярославский

Форма обучения очная

Семестр 3 Направление 38.03.02 «Менеджмент» Профиль «Менеджмент и управление бизнесом»

БИЛЕТ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАЧЕТА № 1

№ п/п	Вопросы билета	Максимальный балл
1	Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов.	30 баллов
2	Практико-ориентированное задание. Выручка от реализации организации за предыдущий налоговый период составила: - в I квартале - 1800000 руб.; - во II квартале - 637000 руб.; - в III квартале – 1044000 руб.; - в IV квартале - 1091500 руб. Определите, возможность применения организацией кассового метода определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли	30 баллов

Подготовил

Сироткин С. А.

Утверждаю:

Заведующий кафедрой

Сироткин С.А.

Дата _____ 20__ г.

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

ситете» и локальные акты филиала по данному вопросу, размещенные по ссылке:

<http://www.fa.ru/fil/yaroslavl/about/base/Pages/oup.aspx>

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

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература:

3. Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. – 240 с.
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебник и практикум для академического бакалавриата / ; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко - М.: Юрайт, 2014 - 541 с./2015 - ЭБС Юрайт.
5. Налогообложение организаций: Учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет ; под ред. Л.И. Гончаренко - М.: Кнорус, 2014, 2016 - 508 с./2014 ЭБС BOOK.RU

Дополнительная литература:

6. Кулагина Е. Чай, кофе и... налог на прибыль (комментарий к Информационному письму Минфина России от 11 июня 2015 г. № 03-07-11/33827)// Информационный бюллетень «Экспресс-бухгалтерия». – 2015. - № 28.
7. Лермонтов Ю.М. Расходы на ремонт основных средств: правильный учет в целях обложения налогом на прибыль организаций// Электронный журнал «Финансовые и бухгалтерские консультации». - 2015. - № 8.
8. Манохова С.В. Нюансы применения амортизационной премии// Транспортные услуги: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - № 4.
9. Никифорова Н.В. НДС - особый случай, или О списании в затраты НДС, уплаченного организацией за счет собственных средств// Налог на прибыль: учет доходов и расходов. – 2015. - № 7.
10. Новоселов К.В. Изменения в порядке налогообложения дивидендов при исчислении налога на прибыль// Налоговая политика и практика.- 2014. - № 2 (134).

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»

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на сайт филиала)
Сироткин С. А. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы по дисциплине «Налогообложение организаций» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль: «Менеджмент и управление бизнесом»	2024	https://cloud.mail.ru/public/7Wk4/4cYeHjVof
Сироткин С. А. Методические указания по самостоятельной работе по дисциплине «Налогообложение организаций» для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль: «Менеджмент и управление бизнесом»	2024	

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, Microsoft-Office
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 «КонсультантПлюс»	Темы 1-3
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1-3

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

11.4. Доступ к электронно-библиотечным системам:

При освоении дисциплины каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к одной или нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде Финансового университета. Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории филиала, так и вне ее.

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

Материально-техническая база, которой располагает Ярославский филиал Финансового университета: 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.