

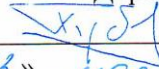
**Федеральное государственное образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

**Владикавказский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор филиала

 Т.А. Хубаев  
« 23 » мая 2024 г.

**М.Р. Дзагоева**

**Налогообложение организаций**

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и  
промежуточной аттестации студентов,  
обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика,  
образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и  
экономическая безопасность»  
профиль «Финансовая разведка»

Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»  
(протокол от « 18 » апреля 2024 г. № 9 )

Владикавказ 2024

## Содержание

|                                                                                                                                                                                          |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине..... | 3 |
| 2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания .....                                                                      | 4 |
| 3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине .....                                                                                                                                | 6 |
| 4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний .....                                                                               | 7 |

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

| <b>Код компетенции</b> | <b>Наименование компетенции</b>                                                                                                                                                                                       | <b>Индикаторы достижения компетенции</b>                                                                                                              | <b>Результаты обучения (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</b>                                                                                                                                                                                               |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ПКН-2                  | Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне | 1.Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.                                           | <b>1.Знать:</b> Взаимосвязь показателей налогового и бухгалтерского учета, соотношение учетных политик для целей налогообложения и бухгалтерского учета организации<br><b>Уметь:</b> Правильно рассчитывать налогооблагаемые показатели, формируемые на основании данных бухгалтерского учета |
|                        |                                                                                                                                                                                                                       | 2.Производит расчет финансово - экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.                                                            | <b>2.Знать:</b> Налоговое законодательство и возможности его применения для законной оптимизации налоговых платежей организаций<br><b>Уметь:</b> Выявлять способы оптимизации налоговых платежей с учетом особенностей деятельности организации                                               |
|                        |                                                                                                                                                                                                                       | 3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. | <b>3.Знать:</b> Основные спорные положения налогового законодательства, являющиеся источником потенциальных налоговых рисков для организации<br><b>Уметь:</b> Выявлять потенциальные налоговые риски организации                                                                              |
| ПКН-5                  | Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленчески                                                              | 1.Применяет положения международных и национальных стандартов для составления и подтверждения достоверности отчетности организации.                   | <b>1. Знать:</b> российские и международные нормативные документы<br><b>Уметь:</b> применять в профессиональной деятельности знания российских и международных нормативных документов                                                                                                         |
|                        |                                                                                                                                                                                                                       | 2. Использует результаты анализа финансовой,                                                                                                          | <b>2.Знать:</b> действующую нормативно-правовую базу и типовые методики                                                                                                                                                                                                                       |

|  |           |                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | х решений | бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях. | экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов<br><b>Уметь:</b> рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, связанных с исчислением налогов |
|--|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Уровень сформированности компетенций                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| «Минимальный уровень не достигнут»<br>Компетенции не сформированы.<br><br>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.          | «Минимальный уровень»<br>Компетенции сформированы.<br><br>Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка. | «Средний уровень»<br>Компетенции сформированы.<br><br>Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка. | «Высокий уровень»<br>Компетенции сформированы.<br><br>Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка |
| Описание критериев оценивания                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Обучающийся демонстрирует:<br>- существенные пробелы в знаниях учебного материала;<br>- допускаются принципиальные ошибки при ответе на | Обучающийся демонстрирует:<br>- знания теоретического материала;<br>- неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов;                                            | Обучающийся демонстрирует:<br>- знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала;<br>- твердые знания                                                                                                                | Обучающийся демонстрирует:<br>- глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала;<br>- полное понимание сущности и                                                                                                                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий;</p> <p>- непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета;</p> <p>- отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины;</p> <p>- отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.</p> | <p>- неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы;</p> <p>- недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины;</p> <p>- умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.</p> | <p>теоретического материала.</p> <p>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития;</p> <p>- правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы;</p> <p>- умение решать практические задания, которые следует выполнить;</p> <p>- владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины;</p> <p>- наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам.</p> <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на</p> | <p>взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий;</p> <p>- способность устанавливать и объяснять связь практики и теории;</p> <p>- логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора;</p> <p>- умение решать практические задания;</p> <p>- свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.</p> |
| <p><b>Оценка «неудовлетворительно»</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p><b>Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»</b></p>                                                                                                                                                                                            | <p><b>Оценка «хорошо» / «зачтено»</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <p><b>Оценка «отлично» / «зачтено»</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

### 3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

| № п/п | Вид учебной деятельности                           | Баллы | Максимум за семестр (модуль) |
|-------|----------------------------------------------------|-------|------------------------------|
| 1.    | Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним | 0,1   | 5                            |
| 2.    | Активное вовлечение в интерактивный процесс        | 0,3   | 5                            |
| 3.    | Ответы на вопросы на семинарском занятии           | 0,3   | 10                           |
| 4.    | Решение практико-ориентированных задач             | 0,2   | 8                            |
| 5.    | Выполнение контрольной работы                      | 0,2   | 9                            |
| 6.    | Посещение аудиторных занятий                       | 0,1   | 3                            |
|       | Всего за семестр (модуль)                          |       | 40                           |

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

#### Порядок перевода 100-бальной оценки в пятибалльную

| 100-бальная система | 5-бальная система   |
|---------------------|---------------------|
| 86-100              | отлично             |
| 70-85               | хорошо              |
| 50-69               | удовлетворительно   |
| менее 50            | неудовлетворительно |
| 50-100              | зачтено             |
| менее 50            | не зачтено          |

#### **4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний**

##### **Тема 1. Налог на добавленную стоимость**

##### **Вопросы для проведения опроса ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

1. 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.

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

3. 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.

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

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

##### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

1. На основании следующих данных определите плательщиков НДС:

- 1) ОАО «Лукойл»;
- 2) государственная средняя школа;
- 3) представительство немецкой фирмы осуществляет аудиторские услуги;
- 4) гражданин Иванов И.И. оказывает населению бытовые услуги;
- 5) ООО «Сатурн» осуществляет коммерческую деятельность согласно учредительным документам;

- 6) отделение международного общества Красного креста;
- 7) РТР оказывает рекламные услуги;
- 8) фермер реализует выращенную сельскохозяйственную продукцию;
- 9) гражданка Петрова Е.И. продает на рынке выращенную морковь

На основании следующих данных определите объект обложения НДС:

- 1) организация реализует произведенную мебель;
- 2) телефонная станция оказывает услуги городской связи;
- 3) производственная организация построила хозяйственным способом здание цеха; 4) организация произвела капитальный ремонт здания;
- 5) гражданин Суворов В.В. продал свой личный автомобиль через посредническую фирму;
- 6) магазин реализует продовольственные товары;
- 7) произведенная офисная мебель передана в бухгалтерию мебельной фабрики

Результаты работы оформите в виде следующей таблицы:

| Налогоплательщики | Объект налогообложения |
|-------------------|------------------------|
|                   |                        |
|                   |                        |
|                   |                        |
|                   |                        |
|                   |                        |
|                   |                        |
|                   |                        |

### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

Организация занимается производственной деятельностью. В 4-ом квартале было произведено 900 единиц продукции, из которых: 1) 200 единиц реализовано на сторону на территории РФ по цене 4 500 руб. за штуку; 2) 150 единиц реализовано по цене 6 000 руб. за штуку; 3) 250 единиц реализовано по цене 4 000 руб. за штуку; 4) 300 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции произведена по себестоимости 3 800 руб. за единицу. Рыночная цена продукции в отчетном периоде составила 4 700 руб. По данной ситуации, какие цены должны использовать налоговые органы для

проверки сделок по начислению НДС? Ответ мотивируйте.

## **Тема 2. Налог на прибыль организаций**

### **Вопросы для проведения опроса ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

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

2. 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».

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

### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

Организация реализовала партию персональных компьютеров. Реализация производилась следующим образом: В помощь ст. 249 гл. 25 НК РФ - 06 июля 700 шт. по цене 35 000 руб. за единицу; - 12 июля 1000 шт. по цене 30 000 руб. за единицу; - 25 июля 500 шт. по цене 40 000 руб. за единицу; - 29 июля 300 шт. по цене 43 000 руб. за единицу; - 31 июля 800 шт. по цене 38 000 руб. за единицу. На основании этих данных организация исчислила сумму выручки и уплатила сумму налога на прибыль организаций. Оцените возможность доначисления налога на прибыль налоговым органом в случае камеральной проверки налоговой отчетности организации при условии, что рыночная цена на идентичную продукцию а) 50 000 руб., б) 35 000 руб. Все цены даны без НДС.

## **Тема 3. Налог на имущество организаций**

### **Вопросы для проведения опроса ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

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

2. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
3. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
4. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.
5. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

#### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

Рассчитать сумму налога на имущество организаций и сумму авансового платежа во 2-м квартале текущего года при условии, что стоимость налогооблагаемого имущества составила: на 01.01 - 853090 руб.; на 01.02 – 890500 руб.; на 01.03 – 875460 руб.; на 01.04 – 1234600 руб.; на 01.05 – 1200350; на 01.06 – 1170600 руб.; на 01.07 – 1113900 руб.

#### **Тема 4. Транспортный налог ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

##### **Вопросы для проведения опроса**

1. 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.
2. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне.
3. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, а также порядок представления налоговой декларации.

#### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

Организация приобрела 2 легковых автомобиля мощностью по 90 л.с. в апреле месяце. Других транспортных средств нет.

Определить сумму транспортного налога за налоговый период.

### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

Физическое лицо имеет в собственности автомобиль мощностью 95 л. с., приобретенный в прошлом году. В июле текущего года автомобиль был продан другому владельцу.

Определить сумму транспортного налога первому и второму владельцу и указать сроки его уплаты.

## **Тема 5. Земельный налог**

### **Вопросы для проведения опроса ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

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

2. 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.

### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

Гражданин имеет в городе дом, инвентаризационная оценка которого составляет – 385 тыс. руб. и земельный участок – 800 кв. м. С 20 апреля гражданин оформил пенсию по старости.

Ставка земельного налога – 0,3%.

Ставка налога на строение – 0,3%.

Кадастровая стоимость 1 кв. м – 600 руб.

Требуется исчислить налог на имущество и земельный налог, подлежащий уплате в бюджет.

## **Тема 6. Торговый сбор**

### **Вопросы для проведения опроса ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

1. Понятие торгового сбора, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор.
2. Плательщики сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора.
3. Учет плательщиков, порядок исчисления и уплаты сбора.

### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

У предпринимателя Иванова И.П. есть три табачных киоска. Киоск №1 расположен на вещевом рынке Южного Бутова, Киоск №2 расположен в районе Вешняки. Киоск №3 так же расположен в районе Вешняки, но начал торговлю с 15.08.2016 (торговал неполный третий квартал). Сколько заплатит предприниматель ТС за 3 квартал 2016 года?

## **Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)**

### **Вопросы для проведения опроса ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

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

### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

ООО «Жилкомвервис, во втором квартале начислило собственникам жилого дома плату за содержание и ремонт общего имущества в сумме 480000 руб.. плату за коммунальные услуги - 360000 руб., Получены средства

из регионального бюджета в соответствии с программой капитального ремонта многоквартирных домов – 5 600 000 руб. и счета от ресурсоснабжающих организаций на сумму 356000 руб. Расходы управляющей компании, связанные с обслуживанием многоквартирного дома составили 400000 руб. Все суммы указаны без НДС.

Определить финансовый результат от управления многоквартирным домом во втором квартале. Организация применяет общую систему налогообложения.

### **Практико-ориентированная задача ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)**

Организация - застройщик получила на отдельный счет средства дольщиков, предназначенные для строительства жилого дома в сумме 230 000 тыс. руб.( сметная стоимость). Всего израсходовано на строительство 206 000 тыс. руб. Договором о долевом строительстве не предусмотрен возврат дольщикам неиспользованных средств из-за снижения фактической стоимости строительства по сравнению с его договорной ценой. Оплата услуг заказчика- застройщика, связанная с долевым строительством -46 000 тыс. руб.

Определить доходы застройщика и налоговую базу по НДС.

### **Перечень тем для выполнения контрольной работы**

#### **Теоретическая часть**

1. Двойное налогообложение и проблемы его устранения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
2. Действующий механизм исчисления акциза, его совершенствование. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
3. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационного развития экономики и возможности его применения в России. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

4. Концепция контролируемых иностранных компаний как инструмент противодействия уклонению от налогообложения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

5. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

6. Налоговое планирование в рамках консолидированной группы налогоплательщиков. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

7. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

8. Налоговое стимулирование особых экономических зон как точек роста российской экономики. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

9. Налоговое стимулирование территорий опережающего развития: зарубежный и российский опыт. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

10. Налоговые льготы - эффективный способ регулирования экономической активности хозяйствующих субъектов? ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

11. Налоговые риски государства: понятие, причины возникновения, факторы развития. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

12. Налоговые риски организации и пути их снижения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

13. Налоговый климат и его роль в развитии предпринимательства. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

14. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

15. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и пути развития. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

16. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в России. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

17. Налогообложение недропользования в России: проблемы в практике применения и пути их решения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

18. Налогообложение прибыли консолидированной группы налогоплательщиков российский опыт и зарубежная практика. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

19. Организация налогового контроля трансфертных цен в Российской Федерации. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

20. Особенности налогообложения государственных учреждений. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

21. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: анализ практики, проблемы и пути их решения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

22. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

23. Особенности налогообложения российских инвесторов за рубежом. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

24. Подходы к оценке эффективности налоговых льгот. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

25. Региональные налоги и их роль в налоговой системе России. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

26. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

27. Роль специальных налоговых режимов в стабилизации экономики в стране и снижении социальной напряженности в обществе. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

28. Федеральные льготы по региональным и местным налогам: проблемы наполнения бюджетов. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

29. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

30. Фискальное и регулирующее значение НДС. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

31. Формирование благоприятного налогового климата для привлечения инвестиций в российскую экономику привлечения иностранных инвестиций в Российскую Федерацию. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

### **Практическая часть**

Задача 1. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

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

1) Доходы от реализации продукции собственного производства - 1 580 900 руб. Расходы на производство и реализацию - 1 350 650 руб., в том числе расходы на оплату труда 290 000 руб., представительские расходы 53 500 руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

Задача 2. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

Организация приобрела в собственность 16 августа 2021 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка составляет 7 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

У организации на балансе два грузовых автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 450 л.с., второй – двигатель мощностью 340 л.с., который продан 14 августа. Законом субъекта РФ налоговые ставки увеличены в 3 раза.

Рассчитайте сумму земельного и транспортного налогов за 2021 год.

### **Промежуточный контроль**

#### **Перечень вопросов на зачет**

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

2. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

3. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

4. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

5. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

6. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

7. Особенности определения налоговой базы по НДС при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии, поручения или агентского договора. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

8. Порядок определения налоговой базы по НДС при выполнении строительно-монтажных работ. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

9. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

10. Особенности определения налоговой базы по НДС с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

11. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

12. Налоговые вычеты при исчислении НДС: условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

13. Порядок отнесения «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

14. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

15. Порядок восстановления НДС. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

16. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

17. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

18. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

19. Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
20. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
21. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), их характеристика. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
22. Внереализационные доходы, их характеристика. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
23. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
24. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
25. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
26. Состав внереализационных расходов и дата их признания. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
27. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
28. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз». ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
29. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
30. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
31. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)
32. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

33. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

34. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

35. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. 36. Порядок исчисления налога на прибыль организаций. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

37. Порядок представления декларации по налогу на прибыль организаций. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

38. Налогоплательщики налога на имущество организаций. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

39. Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

40. Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

41. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

42. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

43. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

44. Порядок исчисления и уплаты суммы транспортного налога и авансовых платежей. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

45. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

46. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

47. Плательщики торгового сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)

48. Порядок определения налоговой базы и исчисления единого налога по УСН. ПКН-2(1,2,3); ПКН-5 (1,2)