

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

О. В. Мандрощенко, Ю. С. Коротких

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению
38.03.01 «Экономика»
ОП "Корпоративные финансы",
ОП "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса",
ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая
безопасность»

Москва 2023

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

СОГЛАСОВАНО

Некоммерческое партнерство
«Институт профессиональных
бухгалтеров и аудиторов России»

Заместитель директора

Д.В. Лозицкий

«16» февраля 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева

«21» февраля 2023 г.

О. В. Мандрощенко, Ю.С. Коротких

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению
38.03.01 «Экономика»

ОП "Корпоративные финансы",
ОП "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса",
ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая
безопасность»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 06 от 14 февраля 2023 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 27 от 14 февраля 2023 г.*

Москва 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины.	3
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	5
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	7
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	31
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.	32
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины...	333
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	333
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	343

1. Наименование дисциплины «Налогообложение организаций».

2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»,
образовательная программа "Корпоративные финансы", профили:
"Корпоративные финансы"/"Корпоративные финансы и инвестиции",/
«Корпоративные финансы и бизнес-аналитика (с частичной реализацией на английском языке)» / «Корпоративные финансы и оценка собственности» /
«Экономика корпорации и ESG инвестирование (с частичной реализацией на английском языке)»

образовательная программа "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса", профиль: "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса"

образовательная программа «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профили «Анализ рисков и экономическая безопасность», «Финансовая разведка»

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

		3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.	поступления в бюджет РФ 3. Знание: системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков Умение: рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения
ПKN -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 2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях 3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	1. Знание: алгоритма исчисления налоговых баз Умение: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте 2. Знание: финансово-экономических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения Умение: применять финансово-экономические методы и модели в планировании налоговых платежей 3. Знание: теоретических положений анализа налоговых платежей Умение: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей
ПKN-5	Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую, статистическую	1. Применяет положения национальных стандартов для составления и подтверждения	1.Знание: информационных баз данных для исчисления налоговых платежей Умение: применять информационные базы

	отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений	достоверности отчетности организации. 2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.	данных для составления налоговой отчетности 2.Знание: законодательства Российской Федерации о налогах и сборах для ведения налогового учета Умение: оценивать эффективность управления налоговыми потоками на микроуровне
--	--	--	---

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной предпрофильного профессионального цикла направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП "Корпоративные финансы", ОП "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса", ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность».

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной подготовки бакалавров; на формирование и развитие профессиональных компетенций, позволяющих проводить расчет налогов, взимаемых с организаций, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

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

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Корпоративные финансы", профили: "Корпоративные финансы", «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика (с частичной реализацией на английском языке)», «Корпоративные финансы и оценка собственности», «Экономика корпорации и ESG инвестирование (с частичной реализацией на английском языке)» (2022)

Таблица 1.1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4 з.е./144 ч.	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	68	68
Лекции	34	34
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	зачет	зачет
Вид промежуточной аттестации	Контрольная работа	Контрольная работа

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Корпоративные финансы", профили: «Корпоративные финансы и инвестиции», «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика (с частичной реализацией на английском языке)», «Корпоративные финансы и оценка собственности», «Экономика корпорации и ESG инвестирование (с частичной реализацией на английском языке)» (2023)

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса", профиль: "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса"

Таблица 1.2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 4 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4 з.е./144 ч.	144
Контактная работа - Аудиторные занятия	50	50
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	34	34
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	зачет	зачет
Вид промежуточной аттестации	Эссе	Эссе

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профили «Анализ рисков и экономическая безопасность», «Финансовая разведка»

Таблица 1.3

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

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

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

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

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.

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

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 2. Акцизы

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Порядок

отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

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

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

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».

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций

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

Тема 4. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.

Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

Тема 5. Транспортный налог

Транспортный налог и его роль в формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.

Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога

Тема 6. Земельный налог

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

Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций

Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Взаимосвязь налоговой нагрузки с финансовыми показателями организации.

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

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

5.2. Учебно-тематический план

Образовательная программа 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Корпоративные финансы", профили: «Корпоративные финансы» / «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика (с частичной реализацией на английском языке)» / «Корпоративные финансы и оценка собственности» / «Экономика корпорации и ESG инвестирование (с частичной реализацией на английском языке)» (2022)

Таблица 2.1

№ п п/ п	Наименова ние тем (разделов) дисциплин ы	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемост и
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самосто ятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	32	16	8	8	16	Решение ситуационных задач, индивидуальн ые выступления
2.	Тема 2. Акцизы	16	8	4	4	8	Решение ситуационных заданий, индивидуальн ые выступления

3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	42	20	10	10	22	Контрольная работа. Индивидуальные выступления, решение ситуационных заданий
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	16	8	4	4	8	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
5.	Тема 5. Транспортный налог	10	4	2	2	6	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
6.	Тема 6. Земельный налог	10	4	2	2	6	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	18	8	4	4	10	Индивидуальные выступления, презентации на примере конкретной организации/отрасли
8.	В целом по дисциплине	144	68	34	34	76	Контрольная работа
9.	Итого в %	100	47	50	50	53	

Образовательная программа 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Корпоративные финансы», профили: «Корпоративные финансы и инвестиции» / «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика (с частичной реализацией на английском языке)» / «Корпоративные финансы и оценка собственности» / «Экономика корпорации и ESG инвестирование (с частичной реализацией на английском языке)» (2023)

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса", профиль: "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса"

Таблица 2.2

№ п п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические		

					ие занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	30	12	4	8	18	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
2.	Тема 2. Акцизы	16	6	2	4	10	Решение ситуационных заданий, индивидуальные выступления
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	41	15	5	10	26	Контрольная работа. Индивидуальные выступления, решение ситуационных заданий
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	17	5	1	4	12	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
5.	Тема 5. Транспортный налог	11	3	1	2	8	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
6.	Тема 6. Земельный налог	11	3	1	2	8	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	18	6	2	4	12	Индивидуальные выступления, презентации на примере конкретной организации/отрасли
8.	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Эссе/контрольная работа
9.	Итого в %	100	35	32	68	65	

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профили «Анализ рисков и экономическая безопасность» / «Финансовая разведка»

Таблица 2.3

№	Наименование	Трудоемкость в часах	Формы
---	--------------	----------------------	-------

пп/ п	тем (разделов) дисциплины	Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятел ьная работа	текущего контроля успеваемости
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	24	12	4	8	12	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
2.	Тема 2. Акцизы	12	6	2	4	6	Решение ситуационных заданий, индивидуальные выступления
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	33	15	5	10	18	Контрольная работа. Индивидуальные выступления, решение ситуационных заданий
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	11	5	1	4	6	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
5.	Тема 5. Транспортный налог	7	3	1	2	4	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
6.	Тема 6. Земельный налог	7	3	1	2	4	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	14	6	2	4	8	Индивидуальные выступления, презентации на примере конкретной организации/отрасли
8.	В целом по дисциплине	108	50	16	34	58	Контрольная работа
9.	Итого в %	100	46	32	68	54	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Образовательная программа 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Корпоративные финансы", профили: "Корпоративные финансы", "Корпоративные финансы и инвестиции", «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика (с частичной реализацией на английском языке)», «Корпоративные

финансы и оценка собственности», «Экономика корпорации и ESG инвестирование (с частичной реализацией на английском языке)»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса", профиль: "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса"

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профили «Анализ рисков и экономическая безопасность», «Финансовая разведка»

Таблица 3

Наименование темы (раздела) 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. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога. <i>Литература: 2,3,5</i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления	
Тема 2. Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога. <i>Литература: 2,3,5</i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации	
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога. <i>Литература: 2,3,5,6</i>	Контрольная работа. Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий, индивидуальные выступления	

Тема 4. Налог на имущество организаций	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. <i>Литература: 1,2,4,7</i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации	
Тема 5. Транспортный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога. <i>Литература: 2,3,7</i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации	
Тема 6. Земельный налог	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в бюджет <i>Литература: 1,2,3,7</i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления	
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Налоговая нагрузка на организацию: понятие, содержание, методики расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог. Применение специальных налоговых режимов с целью снижения налоговой нагрузки. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую деятельность и ее результаты. <i>Литература: 3,4,6</i>	Индивидуальные выступления, подготовка проекта на основе отдельной организации	

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Образовательная программа 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Корпоративные финансы", профили: "Корпоративные финансы", "Корпоративные финансы и инвестиции", «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика (с частичной реализацией на английском языке)», «Корпоративные финансы и оценка собственности», «Экономика корпорации и ESG инвестирование (с частичной реализацией на английском языке)»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса", профиль: "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса"

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профили «Анализ рисков и экономическая безопасность», «Финансовая разведка»

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 2. Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы/Эссе
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы/Эссе
Тема 4. Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.

		Подготовка к написанию и написание контрольной работы/Эссе
Тема 5. Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы/Эссе
Тема 6. Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы/Эссе
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (422-ФЗ).	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики. Подготовка к написанию и написание контрольной работы/Эссе

6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы

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

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

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

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
---	-------------------------	-------------------

1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	10
2.	Посещение	5
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	15
4.	Контрольная работа/ эссе	10
	Итого	40

Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

Вопросы для размышления

1. При осуществлении совместной деятельности (например, при организации простого товарищества), налог на имущество организаций уплачивается следующим образом: в отношении недвижимого имущества, внесенного в совместную деятельность, налог уплачивается товарищем, внесшим это имущество, а в отношении имущества, созданного/приобретенного в ходе совместной деятельности, налог уплачивается всеми товарищами пропорционально их долям в совместной деятельности.

Как вы думаете, чем обусловлены такие различия?

2. Начиная с 2019 г. движимое имущество организаций перестало быть объектом обложения налогом на имущество организаций.

Как вы полагаете, с чем связано такое изменение налогового законодательства? В чем его экономический смысл? На что оно направлено?

3. Налогоплательщиком транспортного налога является лицо, на которое зарегистрировано транспортное средство. Как вы думаете, кто должен являться налогоплательщиком в ситуации, когда транспортное средство зарегистрировано одновременно на лизингодателя (постоянная регистрация) и на лизингополучателя (временная регистрация на срок действия договора лизинга)?

Проблемные ситуации

1. Организация оказывает на территории РФ аудиторские услуги иностранной организации, не осуществляющей в Российской Федерации предпринимательской деятельности.

Является ли данная операция объектом обложения по НДС?

2. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год, а отчетными периодами являются первый квартал,

полугодие и 9 месяцев текущего года. По окончании налогового периода рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате за год, уменьшается на сумму уплаченных авансовых платежей, а оставшаяся сумма подлежит перечислению в бюджет в срок, не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Вопрос: если организация была создана в декабре, каким образом исчисляется сумма налога на прибыль организаций и в какой срок должна производиться уплата налога?

Пример заданий для контрольной работы

Задача 1. Акционерное общество в I квартале имеет следующие показатели деятельности (без НДС):

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Задача 2. Организация приобрела в собственность 16 августа 2022 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость

участка составляет 7 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

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

Рассчитайте сумму земельного и транспортного налогов за 2022 год.

Примерная тематика Эссе

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса", профиль: "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса"

1. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
2. Налоговые льготы как инструмент модернизации экономики.
3. Региональные налоги и их роль в налоговой системе России.
4. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
5. Основные направления совершенствования механизма исчисления и уплаты местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территорий в Российской Федерации.
6. Механизм использования налоговых льгот в целях инновационного развития организаций.
7. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций в коммерческих банках.
7. Налоговые льготы в Российской Федерации: анализ практики применения, оценка их экономической целесообразности.
8. Региональные налоги, их состав, значение, перспективы развития (на примере конкретных налогов).
9. Актуальные проблемы налогообложения добычи нефти и газового конденсата и пути их решения в Российской Федерации.
10. Современные проблемы налогообложения угольной отрасли в Российской Федерации: их анализ и пути решения.
11. Действующий механизм исчисления акциза, его совершенствование.
12. Особенности механизма взимания акциза по табачной продукции.
13. Актуальные вопросы исчисления акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции.
14. Акцизы на нефтепродукты: порядок исчисления, перспективы развития.
15. Фискальное и регулирующее значение НДС.
16. Эволюция механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
17. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.

18. Практика определения места реализации работ и услуг в целях исчисления НДС.
19. Освобождение от уплаты НДС и операции, не подлежащие налогообложению: практика и проблемы применения.
20. Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным видам деятельности.
21. Актуальные вопросы применения налоговых вычетов по НДС.
22. Особенности порядка формирования налоговой базы по НДС по отдельным операциям.
23. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
24. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
25. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
26. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
27. Амортизационная политика: сущность, направления совершенствования.
28. Реализация налоговой политики государства в области налогообложения прибыли.
29. Вопросы оптимизации налоговой базы при налогообложении прибыли организаций.
30. Взносы во внебюджетные фонды: экономическое содержание, эволюция и современная практика механизма исчисления и уплаты.
31. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.
32. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и его совершенствование в Российской Федерации.
33. Особенности налогообложения природопользования: действующая система и перспективы ее развития в Российской Федерации (на примере конкретных налогов (сборов) и отраслей экономики).
34. Экологические сборы и платежи: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.
35. Особенности налогообложения страховых организаций: действующий механизм и пути его совершенствования в Российской Федерации.
36. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: анализ практики, проблемы и пути их решения.
37. Особенности налогообложения организаций в сфере ЖКХ.
38. Проблемы налогообложения холдингов в Российской Федерации (на примере отдельных отраслей экономики).
39. Налогообложение консолидированной группы налогоплательщиков: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.

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

7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.

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

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

Образовательная программа 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Корпоративные финансы", профили: "Корпоративные финансы", "Корпоративные финансы и инвестиции", «Корпоративные финансы и бизнес-аналитика (с частичной реализацией на английском языке)», «Корпоративные финансы и оценка собственности», «Экономика корпорации и ESG инвестирование (с частичной реализацией на английском языке)»

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса", профиль: "Экономика и финансы топливно-энергетического комплекса"

Направление подготовки: 38.03.01 «Экономика», образовательная программа ОП «Финансовая разведка, управление рисками и экономическая безопасность», профили «Анализ рисков и экономическая безопасность», «Финансовая разведка»

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПКН-1 Владение основными научными понятиями и категориальным аппаратом современной экономики и их применение при решении прикладных задач	1. Демонстрирует знание современных экономических концепций, моделей, ведущих школ и направлений развития экономической науки, использует категориальный и научный аппарат при анализе экономических явлений и процессов.	1. Знание: современных методов экономического анализа в сфере налогообложения Умение: применять концептуальный и теоретический инструментарий анализа экономики при решении задач по налогообложению	Вопрос 1. Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации? Задание 1. Покажите, каким образом взаимосвязаны показатели финансовой деятельности организации с налоговой нагрузкой.

	<p>2. Выявляет сущность и особенности современных экономических процессов, их связь с другими процессами, происходящими в обществе, критически переосмысливает текущие социально-экономические проблемы.</p>	<p>2. Знание: системы показателей, характеризующих состояние налоговой системы РФ</p> <p>Умение: критически переосмысливать текущие социально-экономические проблемы и их влияние на налоговые поступления в бюджет РФ</p>	<p>В частности, необходимо рассмотреть следующие показатели: выручка, прибыль, налоговые издержки</p> <p>Вопрос 2. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?</p> <p>Задание 2. Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб. при себестоимости изготовления 18 500 руб. Рыночная цена налогового периода составила 31 000 руб. с НДС, а в предшествующем периоде – 31 500 руб. с НДС. Кроме того, 3 телевизора передали школе для осуществления уставной деятельности, 1 телевизор поставили в комнату отдыха, 1 телевизор поставили в кабинет директора, 20 телевизоров было направлено по себестоимости на оплату труда. Определите налоговую базу по НДС по каждой хозяйственной операции</p>
--	--	--	--

<p>ПКН-2 Способность на основе</p>	<p>3. Грамотно и результативно пользуется российскими и зарубежными источниками научных знаний и экономической информации, знает основные направления экономической политики государства.</p> <p>1. Применяет нормативно-правовую базу,</p>	<p>3. Знание: систему показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика в</p> <p>Умение: рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика в для целей налогообложения</p> <p>1. Знание: алгоритма исчисления</p>	<p>Вопрос 3. Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций?</p> <p>Задание 3. У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией - 4 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования:</p> <p>а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб.</p> <p>б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования</p> <p>Вопрос 1. Раскройте методы оценки</p>
---	---	---	--

<p>существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро уровне</p>	<p>регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей</p> <p>2. Производит расчет финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях. Анализирует и раскрывает природу</p>	<p>налоговых баз</p> <p>Умение: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте</p> <p>Знание: финансово-экономических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения</p>	<p>влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?</p> <p>Задание 1. Табачная фабрика произвела в марте 202X г. 2,5 млн. шт сигарет, 1000 шт. сигар, 500 кг табака курительного. В марте реализовано 60% произведенных сигарет (пачка стандартная, себестоимость пачки 75 руб., рыночная цена 135 руб. максимальная розничная цена 115 руб. Также реализовано 80% произведенных сигар и табака. Кроме того, 1000 пачек сигарет направлено на натуральную оплату труда и 200 пачек подарено гостям фабрики. 100 тыс. пачек сигарет и 5 000 сигар передано в уставный капитал вновь создаваемого предприятия. В марте в компанией РФ ввезено 1 млн. электронных систем доставки никотина. Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март.</p> <p>Вопрос 2. Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования</p>
--	---	--	---

		<p>Умение: применять финансово-экономические методы и модели в планировании налоговых платежей</p>	<p>капитальных вложений в основные фонды?</p> <p>Задание 2. Ликероводочным заводом в мае была реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 35% в кол-ве 2 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 26750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол-ве 600 л., спирт полностью списан в производство. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май в трех различных ситуациях:</p> <p>а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж;</p> <p>б) предприятие имеет банковскую гарантию;</p> <p>в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило. Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия?</p> <p>Вопрос 3. Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают</p>
	3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные	<p>Знание: теоретических положений анализа налоговых платежей</p>	

<p>ПКН-5 Способность составлять и анализировать финансовую, бухгалтерскую ,</p>	<p>при использовании математических моделей</p> <p>1. Применяет положения национальных стандартов для составления и подтверждения</p>	<p>Умение: интерпретировать результаты анализа налоговых платежей</p> <p>Знание: алгоритма исчисления налоговых баз</p>	<p>специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ</p> <p>Задание 3. По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2,6 млн. руб., внереализационные расходы – 1,3 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 40 тыс. руб. Остаток не перенесённого убытка прошлого налогового периода составляет 500 тыс. руб. Определите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок перенесения на текущий период убытка прошлых лет, а также сумму авансового платежа за второй отчетный период, подлежащего уплате в бюджет.</p> <p>Вопрос 1. Раскройте информационные источники формирования налоговой базы по НДС при реализации</p>
--	---	---	---

<p>статистическую отчетность и использовать результаты анализа для принятия управленческих решений</p>	<p>достоверности отчетности организации.</p> <p>2. Использует результаты анализа финансовой, бухгалтерской, статистической отчетности при составлении финансовых планов, отборе инвестиционных проектов и принятии оперативных решений на макро-, мезо- и микроуровнях.</p>	<p>Умение: исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте</p> <p>Знание: законодательство Российской Федерации о налогах и сборах для ведения налогового учета</p> <p>Умение: оценивать эффективность управления налоговыми потоками на макроуровне.</p>	<p>товаров (работ, услуг)?</p> <p>Задание 1. Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций с использованием кассового метода и метода начисления на основании следующих данных: отгружена продукция на сумму 945 000 руб., поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 550 000 руб. Фактические расходы составили 340 000 руб.</p> <p>Вопрос 2. Раскройте определение прибыли организации для целей налогообложения. Определите порядок ее формирования. Назовите источники информации в организации для определения прибыли для целей налогообложения. Аргументируйте свой ответ</p> <p>Задание 2. За 1-ый квартал выручка от реализации молочных изделий ООО «Заря» составила 2 310 000 руб. (в т.ч. НДС), для их производства было закуплено сырья на сумму 790 000 руб., 70% из которого было отпущено в производство. Кроме того, от ООО</p>
--	---	--	--

			«Сыровар», владеющего 70% уставного капитала ООО «Заря», безвозмездно получен грузовой автомобиль стоимостью 800 000 руб. Как изменится налоговая база по налогу на прибыль организаций в случае, если доля ООО «Сыровар» в уставном капитале ООО ООО «Заря» составляет 25% ?
--	--	--	---

Примерные вопросы к зачету/экзамену

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

- 12) Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению.
- 13) Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения
- 14) Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации.
- 15) Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.
- 16) Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.
- 17) Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.
- 18) Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.
- 19) Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
- 20) Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.
- 21) Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.
- 22) Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.
- 23) Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).
- 24) Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз»
- 25) Обязательные страховые взносы, входящие в состав прочих расходов по налогу на прибыль организаций, порядок исчисления
- 26) Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.
- 27) Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
- 28) Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
- 29) Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам недвижимого имущества:

административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.

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

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

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

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

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

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

36) Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.

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

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

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

Пример экзаменационного билета:

1. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. (15 баллов)

2. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. (15 баллов)

3. Практико-ориентированное задание: (30 баллов)

Организация ООО «Исток», осуществляющая пошив верхней одежды, применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В отчетном периоде (1 квартал) были получены следующие доходы (осуществлены расходы):

1. Реализованы пальто собственного производства на сумму 8 200 000 руб.
2. Приобретено в январе производственное оборудование за 790 000 руб., срок полезного использования оборудования — 5 лет, оборудование было введено в эксплуатацию в январе текущего года. Применяется линейный метод начисления амортизации.
3. В текущем периоде организация приобрела ткань для использования в производстве:
3 января — 1 500 м по цене 180 руб. за метр; 10 января — 1 700 м по цене 240 руб. за метр. в текущем периоде отпущено в производство - 2160 м., использовано в производстве реализованной продукции – 1850 м. Для целей налогового учета при реализации товаров их стоимость определяется по методу ФИФО.
4. Были осуществлены следующие расходы:
расходы на оплату труда — 2 110 000руб.;
страховые взносы производственного персонала – ????? руб.;
уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства — 3 000 руб.
5. Был привлечен банковский кредит:
-18 января организацией был получен банковский кредит на 270 дней в сумме 650 000 руб. под 12% годовых.
6. Получена выручка от единоразовой аренды помещения в сумме 267 000 руб. с НДС.
Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль по итогам 1-ого квартала текущего года.

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

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

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

Нормативно-правовые акты:

1. Конституция Российской Федерации, СПС "Консультант";
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации (часть первая (от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ) и вторая (от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ)), СПС "Консультант".

Основная литература:

3. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. – То же. – 2021. – ЭБС BOOK.ru. – URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 17.01.2023). — Текст : электронный.
4. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2012, 2014, - 272 с. - (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/945988> (дата обращения: 20.01.2023). — Текст : электронный.
5. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф. - бакалавр) / Л.М. Архипцева, А.А. Артемьев, Е.И. Жукова [и др.]; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014. - 192 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/942980> (дата обращения: 18.01.2023). — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

6. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 17.01.2023). — Текст : электронный.
7. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 148 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516196> (дата обращения: 20.01.2023). — Текст : электронный.

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

1. <https://minfin.gov.ru> – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».

6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.com> - Электронно-библиотечная система Znanium
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <https://org.fa.ru/>
11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11.
12. Как платят налоги организации // СПС КонсультантПлюс URL: Готовое решение: Как платят налоги организации (КонсультантПлюс, 2021) - КонсультантПлюс (consultant.ru)
13. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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 Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные 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 – 7
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 7
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 – 7
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 - 7

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

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

1. Компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

2. VK Teams, для проведения консультаций.