

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования

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

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

**Мандрощенко О.В., Гончаренко А.Е., Клоницкая А.Ю.**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БИЗНЕСА И ДОМОХОЗЯЙСТВ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

ОП «Налоги, аудит и бизнес-анализ»

профиль «Аудит и внутренний контроль»,  
профиль «Международное налогообложение и таможенное регулирование»,  
профиль «Налоги и налогообложение»,  
профиль «Учет, анализ и аудит»

Москва 2022

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  
«09» ноября 2022 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и  
методической работе  
Е.А. Каменева  
«29» ноября 2022 г.

**Мандрощенко О.В., Гончаренко А.Е., Клоницкая А.Ю.**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ БИЗНЕСА И ДОМОХОЗЯЙСТВ**

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 «Экономика»

ОП «Налоги, аудит и бизнес-анализ»  
профиль «Аудит и внутренний контроль»,  
профиль «Международное налогообложение и таможенное регулирование»,  
профиль «Налоги и налогообложение»,  
профиль «Учет, анализ и аудит»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового  
администрирования  
протокол № 03 от 02 ноября 2022 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
протокол № 24 от 22 ноября 2022 г.*

Москва 2022

## Содержание

1.	Наименование дисциплины	3
2.	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3.	Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4.	Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной нагрузки (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	5
5.	Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	6
6.	Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	17
7.	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	27
8.	Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	40
9.	Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	42
10.	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	43
11.	Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	43
12.	Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	43

## 1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Налогообложение бизнеса и домохозяйств».

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторам и достижения компетенции
ПКН-2	Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и объяснять природу экономических процессов на микро и макро - уровнях	<p>1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.</p> <p>2. Производит расчет финансово-экономических показателей макро-, мезо- и микроуровнях.</p> <p>3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-</p>	<p><b>1. Знать:</b> основные направления налоговой политики</p> <p><b>Уметь:</b> проводить практические исследования в сфере расчета финансово-экономических показателей</p> <p><b>2. Знать:</b> особенности налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также современные тенденции экономического развития, оказывающие влияние на выбор методов и способов проведения налогового мониторинга</p> <p><b>Уметь:</b> находить актуальную статистическую информацию о показателях, характеризующих состояние налоговой системы Российской Федерации</p> <p><b>3. Знать:</b> эволюцию налогового законодательства, проблемы и перспективы развития российской налоговой системы в части налогообложения</p>

		экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях.	организаций и физических лиц <b>Уметь:</b> анализировать итоги деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также оценивать результаты проводимой государством налоговой политики
<b>ПKN-6</b>	Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-экономических условиях	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений</p> <p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p>	<p><b>1. Знать:</b> приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения</p> <p><b>Уметь:</b> предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям</p> <p><b>2. Знать:</b> основные теоретические проблемы в области налогообложения физических лиц и организаций</p> <p><b>Уметь:</b> прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях</p>

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение бизнеса и домохозяйств» является дисциплиной общефакультетского цикла для направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Налоги, аудит и бизнес-анализ» профилей «Аудит и внутренний контроль», «Международное налогообложение и таможенное регулирование», «Налоги и налогообложение», «Учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Налогообложение бизнеса и домохозяйств» базируется на знаниях, полученных при изучении общеэкономических и финансовых

дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика», «Экономический анализ» и др.

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

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

##### Очная форма обучения

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	5 семестр (в часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>4 з.е. (144 часа)</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	<b>68</b>	<b>68</b>
<i>Лекции</i>	34	34
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>76</b>	<b>76</b>
<b>Вид текущего контроля</b>	Расчетно-аналитическая работа	Расчетно-аналитическая работа
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>

##### Очно-заочная форма обучения

Таблица 2

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	5 семестр (в часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>4 з.е. (144 часа)</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	<b>34</b>	<b>34</b>
<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	18	18
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>110</b>	<b>110</b>
<b>Вид текущего контроля</b>	Расчетно-аналитическая работа	Расчетно-аналитическая работа

<b>Вид аттестации</b>	<b>промежуточной</b>	<b>экзамен</b>	<b>экзамен</b>
---------------------------	----------------------	----------------	----------------

## **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 ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

Налогоплательщики: физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ; физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, получающие доходы от источников в РФ. Критерии определения статуса налогового резидента. Объект налогообложения: доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ. Порядок определения налоговой базы по доходам: в денежной и натуральной форме; полученным в виде материальной выгоды. Доходы, не облагаемые налогом: в полной сумме, в пределах установленных норм. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные и инвестиционные. Классификация и порядок распространения стандартных налоговых вычетов на категории граждан. Назначение, размеры и порядок предоставления социальных налоговых вычетов: на благотворительные цели; на свое обучение и обучение своих детей в образовательных учреждениях; на лечение и приобретение медикаментов; на дополнительное пенсионное страхование и негосударственное пенсионное обеспечение. Состав имущественных налоговых вычетов: вычет по доходам от продажи имущества; вычет по расходам на приобретение или строительство жилого дома или квартиры. Имущественный вычет по расходам на приобретение или строительство жилого дома или квартиры: размер вычета, порядок предоставления. Профессиональные налоговые вычеты: категории лиц, имеющих право на вычеты; определение размеров вычетов; условия принятия расходов налогоплательщика для уменьшения полученных доходов; применение профессиональных налоговых вычетов по нормативам

затрат в зависимости от вида деятельности. Инвестиционный налоговый вычет: порядок предоставления, условия налогообложения. Ставки налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

## Тема 2. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на имущество физических лиц: нормативные правовые документы, определяющие порядок исчисления и уплаты налога. Налогоплательщики: определение плательщиков налога по имуществу, находящемуся в общей долевой собственности; определение плательщиков налога по имуществу, находящемуся в общей совместной собственности. Состав объектов налогообложения. Налоговый период. Ставки налога на имущество физических лиц и критерии их возможной классификации. Льготы по налогу на имущество физических лиц: полное освобождение от уплаты налога отдельных категорий налогоплательщиков; освобождение от налогообложения отдельных видов имущества. Порядок исчисления налога в отношении имущества: вновь построенного; полученного в порядке наследования; уничтоженного или полностью разрушенного. Исчисление налога в случае перехода права собственности на имущество в течение налогового периода. Сроки уплаты налога.

## Тема 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Определение правового статуса граждан, занимающихся индивидуальной предпринимательской деятельностью, для целей налогообложения. Особенности применения индивидуальными предпринимателями общей системы налогообложения. Состав налогов и сборов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями: налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог. Страховые взносы: специфика исчисления и уплаты индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы. Особенности применения индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов:



упрощенной системы налогообложения (УСН), автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН), патентной системы налогообложения, единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), налога на профессиональный доход (НПД). Упрощенная система налогообложения: условия перехода и применения индивидуальным предпринимателем упрощенной системы налогообложения; освобождение от обязанностей по уплате ряда налогов; ограничения по применению индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения; порядок формирования налоговой базы; метод признания доходов и расходов. Налоговые ставки. Условия исчисления и уплаты минимального налога. Расчет суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет. Автоматизированная упрощенная система налогообложения АУСН): ограничения по применению, особенности исчисления. Патентная система налогообложения: основания для перехода индивидуального предпринимателя на патентную систему налогообложения; ограничение по видам деятельности; расчет стоимости патента; сроки оплаты патента. Единый сельскохозяйственный налог: основания применения и условия перехода; объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты.

#### Тема 4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения по НДС. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения по объектам налогообложения. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам операций. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами. Момент определения налоговой базы. Налоговые ставки, порядок их применения.

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Особенности исчисления налога при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС: при передаче имущества в уставный капитал организации; при осуществлении операций, необлагаемых НДС; при переходе на специальный налоговый режим; при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке; по объектам недвижимости. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

## ТЕМА 5. АКЦИЗЫ

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Ставки акциза. Применение ставки акциза в размере 0 руб. за 1л. безводного этилового спирта. 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. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.

## ТЕМА 6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения. Страховые взносы как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов и включения их в состав прочих расходов организации. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

## ТЕМА 7. 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. Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др. Налоговые льготы, условия их применения. 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 8. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ**

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

## **ТЕМА 9. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ**

Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.

### **5.2. Учебно-тематический план**

#### **Очная форма обучения**

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа - Контактная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	18	8	4	4	10	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций, контрольная работа
2.	Тема 2. Налог на имущество физических лиц	10	4	2	2	6	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
3.	Тема 3. Налогообло жение индивидуаль ных предпринима телей	10	4	2	2	6	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
4.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость (НДС)	28	14	6	8	14	Опрос, решение задач, контрольная работа
5.	Тема 5. Акцизы	18	8	4	4	10	Опрос, решение задач
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций	32	16	8	8	16	Опрос, решение задач, расчетно- аналитическа я работа
7.	Тема 7. Налог на имущество организаций	12	6	4	2	6	Опрос, решение задач
8.	Тема 8. Транспортны й налог	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач
9.	Тема 9. Земельный налог	8	4	2	2	4	Опрос, решение задач

	В целом по дисциплине	144	68	34	34	76	Расчетно-аналитическая работа
	Итого в %	100	47	50	50	53	

Таблица 4

### Очно-заочная форма обучения

№ п/ п	Наименовани е тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемос ти
		Всего	Аудиторная работа - Контактная работа			Самостояте льная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	4	2	2	12	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций, контрольная работа
2.	Тема 2. Налог на имущество физических лиц	9	1	-	1	8	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
3.	Тема 3. Налогообложени е индивидуальных предпринимател ей	13	3	1	2	10	Опрос, решение задач, разбор практических ситуаций
4.	Тема 4. Налог на добавленную стоимость (НДС)	28	8	4	4	20	Опрос, решение задач, контрольная работа
5.	Тема 5. Акцизы	14	4	2	2	10	Опрос, решение задач
6.	Тема 6. Налог на прибыль организаций	32	8	4	4	24	Опрос, решение задач, расчетно- аналитическая работа
7.	Тема 7. Налог на имущество организаций	12	2	1	1	10	Опрос, решение задач

8.	Тема 8. Транспортный налог	10	2	1	1	8	Опрос, решение задач
9.	Тема 9. Земельный налог	10	2	1	1	8	Опрос, решение задач
	В целом по дисциплине	144	34	16	18	110	Расчетно-аналитическая работа
	Итого в %	100	24	47	53	76	

### 5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Налог на доходы физических лиц	Особенности налогообложения резидентов и нерезидентов РФ. Формирование совокупной налогооблагаемой базы налоговыми агентами. Объект налогообложения. Налогооблагаемые доходы. Особенности налогообложения доходов: в виде компенсационных выплат; полученных в натуральной форме; по договорам страхования; по операциям с ценными бумагами; дивидендам, по банковским вкладам. Доходы, облагаемые по специальным ставкам: расчет материальной выгоды для налогообложения НДФЛ. Состав и характеристика налоговых вычетов: стандартные; социальные; имущественные; инвестиционные и профессиональные. Особенности обложения доходов по договорам аренды, доходов от выигрышей, доходов от продажи личного имущества, доходов по договорам аренды. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами и физическими лицами. Подача уведомлений, предоставление расчетов и перечисление НДФЛ Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5 Раздел 9. Источник 1-9, 15	1. Проверка и обсуждение домашних заданий 2. Обсуждение содержащихся в планах семинарских занятий вопросов 3. Проведение опросов, налоговых диктантов 4. Участие в дискуссии по изменениям в налоговом законодательстве 5. Обсуждение публикаций по актуальным проблемам налогообложения физических лиц 7. Решение задач, и их обсуждение с точки зрения умения определять налогооблагаемые доходы и налогооблагаемую базу (совокупную) 8. Разбор ситуационных кейсов и их обсуждение с точки зрения формирования рекомендаций и принятия решений в области налогообложения НДФЛ 8. Выполнение контрольной работы

Налог на имущество физических лиц	<p>Налогоплательщики налога на имущество физических лиц. Категории объектов налога на имущество физических лиц. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц при долевой собственности. Порядок исчисления налога при приобретении (продаже) объекта недвижимости в течение налогового периода.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 5 Раздел 9. Источник 1-9</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка домашних заданий</li> <li>2. Обсуждение содержащихся в планах семинарских занятий вопросов</li> <li>3. Участие в дискуссии по изменениям в налоговом законодательстве, связанным с переоценкой имущества по кадастровой стоимости.</li> <li>4. Решение задач.</li> </ol>
Налогообложение индивидуальных предпринимателей	<p>Особенности применения индивидуальными предпринимателями общей системы налогообложения. Состав налогов и сборов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями. Специфика исчисления и уплаты налогов индивидуальными предпринимателями, применяющими специальные налоговые режимы: упрощенную систему налогообложения (УСН), АУСН, патентную систему налогообложения (ПСН), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), налог на профессиональный доход (НПД).</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 5, 7, 10 Раздел 9. Источник 1-10</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка домашних заданий</li> <li>2. Тестирование</li> <li>3. Обсуждения законодательных, правовых и нормативных актов</li> <li>4. Решение задач и обсуждение их с точки зрения формирования рекомендаций по выбору режима налогообложения для ИП</li> </ol>
Налог на добавленную стоимость (НДС)	<p>Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения по НДС. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности формирования налогооблагаемой базы по НДС при безвозмездной передаче товаров (работ, услуг) (ТРУ) и при использовании ТРУ для собственных нужд. Налоговые ставки, порядок их применения. Налоговые вычеты, условия и</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Проверка домашних заданий</li> <li>2. Проведение опроса</li> <li>3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением НДС</li> </ol>



	<p>порядок их применения. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации ТРУ. Порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету (при передаче имущества в уставный капитал, при переходе на специальный налоговый режим). Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 6, 7, 10</p> <p>Раздел 9. Источник 1-9, 15, 16</p>	
Акцизы	<p>Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 6, 9, 10</p> <p>Раздел 9. Источник 1-9</p>	<p>1. Проверка домашних заданий</p> <p>2. Проведение опроса</p> <p>3. Разбор практических ситуаций, связанных с исчислением уплатой акциза</p>
Налог на прибыль организаций	<p>Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): материальные расходы, расходы на оплату труда, амортизационные отчисления, прочие расходы. Состав внереализационных расходов. Доходы и расходы, не учитываемые в налогообложении прибыли. Страховые взносы. Особенности уплаты страховых взносов после объединения</p>	<p>1. Проверка домашних заданий</p> <p>2. Проведение опроса</p> <p>3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на прибыль организаций</p>

	внебюджетных фондов. Предельная величина доходов сотрудников, облагаемых страховыми взносами, для применения регрессивной ставки. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 6, 8, 10 Раздел 9. Источник 1-9, 16	
Налог на имущество организаций	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок и особенности исчисления налоговой базы исходя из кадастровой и среднегодовой стоимости, налоговые ставки, налоговый период. Порядок расчета авансовых платежей. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 6, 9, 10 Раздел 9. Источник 1-16	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на прибыль организаций
Транспортный налог	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 5, 6, 9 Раздел 9. Источник 1-16	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на прибыль организаций
Земельный налог	Налогоплательщики, объект налогообложения, порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 5, 6, 9 Раздел 9. Источник 1-16	1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на прибыль организаций

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

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

Таблица 6

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Налог на доходы физических лиц	Критерии определения статуса налогового резидента. Порядок исчисления налоговой базы по	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными

	доходам в натуральной форме. Особенности исчисления налога налоговыми агентами: понятие налогового агента в целях исчисления налога на доходы физических лиц; порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами; обязанности налогового агента при невозможности удержать налог с доходов физического лица. Формы отчетности по НДФЛ.	документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из практикума.
Налог на имущество физических лиц	Льготы по налогу на имущество физических лиц; полномочия представительных органов муниципальных образований по установлению налоговых льгот; порядок исчисления налога в случае возникновения (прекращения) права на льготу в течение налогового периода.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из практикума.
Налогообложение индивидуальных предпринимателей	Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения; порядок формирования налоговой базы; метод признания доходов и расходов. Ограничения применения патентной системы налогообложения, автоматизированной упрощенной системы налогообложения, налога на профессиональный доход	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий из практикума.
Налог на добавленную стоимость (НДС)	Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения. Раздельный учет затрат при осуществлении операций, освобождаемых и не освобождаемых от налогообложения НДС. Момент определения налоговой базы по НДС. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума.

	Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету.	
Акцизы	Налоговая база: порядок ее формирования при применении комбинированных налоговых ставок. Применение ставки 0 руб. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Порядок отнесения сумм акциза на расходы. Порядок исчисления акциза и авансовых платежей.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума.
Налог на прибыль организаций	Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или купленных товаров.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума.
Налог на имущество организаций	Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др. Налоговые льготы, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума.

	налогом на имущество организаций.	
Транспортный налог	Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума.
Земельный налог	Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами, текстом лекций, СПС Консультант+, решение задач из практикума.

## 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 расчетно-аналитической работы)

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

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	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 кейсов, ситуационных задач, контрольной работы (по перечню, предложенному преподавателем, ведущим семинары)	15
4.	Расчетно-аналитическая работа	10
	Итого	40

### Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю

#### Примеры практико-ориентированных заданий.

##### Задачи (примеры)

**Задача 1.** Оклад работника – налогового резидента РФ составляет 20 000 руб. в месяц, ему предоставляется стандартный налоговый вычет по НДФЛ на одного ребенка. Кроме того, в феврале работнику был выдан беспроцентный заем, сумма материальной выгоды от экономии на процентах по займу составила за февраль 250 руб.

Рассчитайте сумму НДФЛ, исчисленную с доходов работника за февраль.

**Задание 2.** Гражданка Иванова О.В. в 2021 году получила по основному месту работы следующие доходы: заработная плата ежемесячно в размере 38 300 руб., материальная помощь в связи с переездом – 17 000 руб. в августе. У гражданки один несовершеннолетний ребенок. 12 августа она выиграла приз в рекламном конкурсе – легковой автомобиль. Стоимость автомобиля, согласно условиям договора дарения, составила 1 600 000 руб. Гражданка сдавала в аренду однокомнатную квартиру, ежемесячные доходы составляли 11 000 руб. Кроме того, в 2021 году Иванова О.В. израсходовала на оплату лечения своей матери 45 000 руб., и на свое обучение в ВУЗе – 86 300 руб. Все права гражданки на социальные налоговые вычеты подтверждены.

Произведите окончательный расчет по НДФЛ Ивановой О.В. в 2021 году. Укажите виды налоговых вычетов.

**Задача 3.** Ликеро - водочный завод (ЛВЗ) является производителем вино - водочной продукции. В октябре 2022 года организацией произведены следующие операции:

- 1) 200 тыс. бутылок водки (емкость 0,5 л, крепость 40%) реализовано оптовой организации
- 2) 150 тыс. бутылок коньяка (емкость 0,7 л., крепость 45%) отгружено по предоплате покупателю
- 3) 25 бутылок водки (емкость 0,5л, крепость 40%) и 15 бутылок коньяка (емкость 0,7л., крепость 45%) передано в столовую для проведения праздничного мероприятия
- 4) Произведенная из давальческого сырья водка в количестве 4 000 л крепостью 40% разлита в стеклянную тару емкостью 0,7л и отгружена собственнику давальческого сырья
- 5) 120 бутылок крепленого вина крепостью 18% и емкостью 0,7л. передано поставщикам в счет оплаты услуг производственного характера

- 6) 20 бутылок натурального вина емкостью 0,7л подарено спонсорам
- 7) Произведено и реализовано 5 400 бутылок шампанского емкостью 0,75л.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ЛВЗ

**Задача 4.** Организация применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В отчетном периоде организация произвела следующие операции:

- 1) Отгружена продукция на сумму 6 865 525 руб. Получены авансы от покупателей- 950 000 руб.
- 2) Передано в производство - материалов на сумму 1 980 000 руб., включено в стоимость готовой продукции- 1090 000 руб., реализованной- 958 000 руб.
- 3) Приобретен 22 апреля станок, первоначальная стоимость – 737 000 руб., станок отнесен к 5 группе основных средств. Организация начисляет амортизация нелинейным методом.
- 4) Выставлен счет за аренду помещения за 2 квартал - из расчета 56 000 руб. в месяц с учетом НДС. Амортизация и коммунальные услуги по этому помещению- 7 000 руб. в месяц. **Рассчитайте налог на прибыль за отчетный период**

**Задача 5.** На балансе ООО «Старт»:

- 1) Недвижимое имущество (счет 01 «Основные средства»), остаточная стоимость которого составляет: на 1.01.22 г. – 6 000 000 руб.; на 1.02.22г. – 5 500 000 руб.; на 1.03.22г. 5 000 000 руб.; на 1.04.22г.- 4 100 000 руб.
- 2) Часть основных средств не используется в основной деятельности и сдается в аренду другим коммерческим организациям. Сданные в аренду основные средства учитываются на балансе арендодателя (счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности») в следующей сумме: на 1.01.22 г. – 1 500 000 руб.; на 1.02.22г. – 1 400 000 руб.; на 1.03.22г.- 1 300 000 руб.; на 1.04.22г.- 1 200 000 руб.
- 3) В 2022 году организация передала в доверительное управление здание склада, первоначальная стоимость которого 1 700 000 руб., остаточная стоимость по состоянию на 1.01.22г. – 1 236 000 руб. (счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»), сумма ежемесячных амортизационных отчислений составляет 16 300 руб.

Определите налог на имущество организации за 1 квартал 2022 года.

### **Кейс («Налог на добавленную стоимость»)**

ООО «Обрконсалт» основано в 2020 году. Тогда же оно арендовало помещение у Департамента имущества города Москвы для осуществления консалтинговой деятельности. Стоимость арендованного помещения – 180 000 руб. Основным видом деятельности было осуществление консультационных услуг клиентам-физическим лицам в области имущественных налогов. В сентябре 2020 года. ООО «Обрконсалт» приобрело мультимедийный проектор за 302 400 руб. (в т.ч. НДС) и сразу ввело его в эксплуатацию. Срок полезного использования объекта – 36 месяцев. Также в этом же были приобретены ноутбук и многофункциональное устройство первоначальной стоимостью 45 000 руб. и

32 000 руб. соответственно. НДС в полном размере с данных объектов был принят к вычету.

В январе 2022 года ООО «Обрконсалт» получило государственную аккредитацию и лицензию на ведение образовательной деятельности и начало оказывать услуги по дополнительному образованию с выдачей удостоверений государственного образца о повышении квалификации. В 1 квартале 2022 года были осуществлены следующие операции:

Оказано консультационных услуг на общую сумму 918 000 руб. (в т.ч. НДС).

Получено авансов в счет оказания консультационных услуг на сумму 93 600 руб. Услуги будут оказаны во 2 кв. 2022 года.

В марте приобретены и оприходованы канцелярские товары и картриджи для принтеров на сумму 14 400 руб. (в т.ч. НДС). Счета-фактуры организация-поставщик предоставила 14 апреля 2022 года

У организации, применяющей УСН, приобретена и принята к учету в феврале партия бумаги на сумму 12 000 руб.

Заключен договор с частной аудиторской компанией на разработку практических кейсов для оказания образовательных услуг, а также гайдов по судебной практике в области налогообложения НДС для оказания консультационных услуг. Сумма договора по гайдам – 129 600 руб. Предоплата в полном размере была осуществлена 12 февраля 2022 г., услуга в 1 квартале была оказана на треть стоимости договора. Остальные гайды будут предоставлены до конца 2 квартала 2022 года. Сумма договора по кейсам – 104 400 руб. Предоплата в размере 50 % была осуществлена в марте, кейсы на общую сумму 30 000 руб. были приняты к учету в этом же месяце.

Также ООО «Обрконсалт» провело мероприятие для делегации из дружественного ВУЗа республики Казахстан. Сумма представительских расходов, облагаемых НДС, составила 16 800 руб., из которых 7 800 руб. можно учесть в составе расходов по налогу на прибыль. Мероприятие было направлено на организацию взаимного сотрудничества в рамках оказания образовательных услуг.

При проведении рекламной акции по консультационным услугам было приобретено и роздано потенциальным клиентам 100 комплектов (блокнот + ручка) с символикой организации. Расходы на изготовление (приобретение) одного комплекта составили 96 руб., оплата поставщику была перечислена во 2 квартале.

Образовательных услуг в течение первого квартала было оказано на общую сумму 440 000 руб., получена предоплата за будущие курсы повышения квалификации на сумму 80 000 руб.



Стоимость аренды увеличилась с 1 квартала 2022 г и составила 212 400 руб. В помещении оказываются и консультационные, и образовательные услуги.

Все хозяйственные операции проведены, первичные документы и счета-фактуры предъявлены своевременно, за исключением указанных случаев.

**ЗАДАНИЕ:** Рассчитать НДС в бюджет за 1 квартал 2022 г.

### **Задания для выполнения контрольной работы**

**Вариант 1.** ООО «Альтаир» производственная компания, занимается производством мебели. Все счета-фактуры (за исключением указанных случаев) получены и правильно оформлены.

В текущем налоговом периоде организацией произведены следующие операции:

- 1) Реализована покупателю партия мебели (столы) в количестве 3000 штук по цене 5000 руб. за единицу (без НДС), в т.ч. в счет полученной в прошлом квартале предоплаты в сумме 500 000 руб.
- 2) Перечислена предоплата в сумме 450000 руб. за комплектующие изделия, предоплата предусмотрена условиями поставки
- 3) Осуществлен собственными силами ремонт производственного оборудования, стоимость работ составила 200 000 руб.
- 4) На проведение представительского мероприятия было затрачено 236000 руб. (в т.ч. НДС). Для целей исчисления налога на прибыль организаций в расходы было принято 180000 руб. (без НДС)
- 5) Внутри организации было передано 3 комплекта мебели, в т.ч. 2 в бухгалтерию и администрацию организации; 1 комплект – в столовую. Столовая содержится за счет чистой прибыли организации. Рыночная цена комплекта мебели в текущем периоде – 15000 руб.; в предшествующем налоговом периоде – 14500 руб. без НДС
- 6) Получены от поставщика комплектующих изделий заготовки на сумму 560 000 руб. с НДС
- 7) Оплачен счет за оказание консультационных услуг иностранной организации (не имеет представительства на территории РФ) по возможному расширению рынков сбыта. Стоимость работ по договору составила 1000 евро (1 евро = 70 руб.)
- 8) Поступил счет – фактура и акт на коммунальные услуги - 98 000 руб., в том числе НДС, счет оплачен
- 9) Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за текущий налоговый период

**Вариант 2.** Организация занимается производством и реализацией товаров народного потребления. Все счета-фактуры (за исключением указанных случаев) получены и правильно оформлены.

В текущем налоговом периоде организацией произведены следующие операции:

- 1) Реализованы товары на сумму 4 500 000 руб. (без НДС)
- 2) Товары на сумму 2 800 000 (без НДС) реализованы в счет полученной в предыдущем квартале предоплаты в сумме 3 500 000 руб.
- 3) Получена оплата в счет предстоящей реализации товаров в размере 800000 руб.

- 4) Перечислена предоплата за сырье и материалы поставщику в сумме 950000 руб. (в т.ч. НДС). Предоплата не предусмотрена условиями договора на поставку
- 5) Безвозмездно передано МУП «Комбинат школьного питания» основное средство, первоначальная стоимость которого 180 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи – 88000 руб.
- 6) Построено собственными силами здание цеха. Расходы на оплату труда сотрудников, занятых строительством, составили 560 000 руб., обязательные страховые взносы – 169 120 руб., стоимость приобретенных в текущем периоде для строительства материалов – 624 000 руб. (в т.ч. НДС), в строительстве использовано материалов на сумму 440 000 рублей (без НДС)
- 7) Оплачен счет за рекламные услуги иностранной компании (не имеет представительства на территории РФ) в сумме 150 000 руб.
- 8) Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за текущий налоговый период

**Вариант 3.** ООО «Аквафор» выпускает бытовые фильтры для очистки воды и оказывает ремонтные услуги. В 4-ом квартале организация провела следующие операции:

- 1) 2 октября реализована покупателю партия бытовых фильтров в количестве 1000 штук по цене 700 руб. за единицу (без НДС) в счет полученной в 3-ем квартале предоплаты в сумме 600 000 руб.
- 2) 5 октября перечислена предоплата в сумме 550 000 руб. за комплектующие изделия, счет-фактура получен и правильно оформлен
- 3) 6 октября передано в уставный капитал организации «Фаворит» имущество, первоначальная стоимость которого – 680 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент передачи – 50 000 руб.
- 4) 20 ноября собственная ремонтная бригада отремонтировала сборочный конвейер, стоимость работ составила 360 000 руб.
- 5) 29 ноября в столовую передано 4 бытовых фильтров собственного производства в оценке по себестоимости – 470 руб. за единицу. Столовая содержится за счет прибыли организации. Рыночная цена бытового фильтра в предшествующем налоговом периоде составила 550 руб. за единицу без НДС
- 6) 25 декабря организация оплатила счет за услуги информационного агентства в Австрии (не имеет представительства на территории РФ), выполнившего маркетинговые исследования на своей территории. Стоимость работ по договору составила 3 800 евро (1 евро = 70 руб.)
- 7) Работник отчитался по расходам за командировку. К авансовому отчету приложена квитанция из гостиницы со счетом-фактурой на сумму 16 000 руб. (с НДС), авиабилет – 25 000 руб. (НДС выделен отдельной строкой)
- 8) В декабре организация передала 2 бытовых фильтров детскому саду в оценке по себестоимости, рыночная цена в текущем периоде – 400 руб. за единицу
- 9) Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 4-й квартал

### **Задания для расчетно-аналитической работы**

1. Организация занимается производством и реализацией товаров. Применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале организацией произведены следующие операции:

- 1) Реализована продукция на сумму 8 000 000 руб. (без НДС), в том числе в счет полученной предоплаты от покупателя - 2 000 000 руб.
- 2) Передано в производство материалов на сумму 5 170 000 руб., включено в стоимость готовой продукции - 4 770 000 руб., реализованной- 3 260 000 руб.
- 3) Начислено работникам: заработная плата – 3 500 000 руб., премии за производственные результаты по коллективному договору – 580 000 руб., материальная помощь 3 работникам по 7 000 руб. каждому
- 4) Переход с линейного метода начисления амортизации по оборудованию в количестве 4-х единиц на нелинейный метод. На 1 января остаточная стоимость каждой единицы оборудования составила:  
1-й - 510 000 руб.; 2-й – 320 000 руб.; 3-й-360 000 руб.; 4-й- 280 000 руб. Все оборудование относится к 4-ой амортизационной группе
- 5) В отчетном периоде организацией признаны штрафы на сумму 70 000 руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет – 15 000 руб.
- 6) Определите сумму налога на прибыль организаций за I квартал.

**2.** Организация применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В отчетном периоде (полугодии) организация осуществила следующие операции:

- 1) Отгружена продукция на сумму 4 500 000 руб., получены авансы от покупателей- 450 000 руб.
- 2) Передано в производство - материалов на сумму 1 100 000 руб., включено в стоимость готовой продукции- 990 000 руб., реализованной- 860 000 руб.
- 3) Приобретен 12 апреля станок, первоначальная стоимость – 550 000 руб., станок отнесен к 4 группе основных средств. Организация начисляет амортизацию нелинейным методом
- 4) Получены счета в мае от подрядной организации за ремонт офисного помещения- 240 000 руб. и за реконструкцию производственного цеха – 1 660 000 руб. (суммы указаны с НДС)
- 5) Получен в июне безвозмездно от учредителя (его доля в уставном капитале 35%) автомобиль, стоимость приобретения которого - 860 000 руб.

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

**3.** Организация «Квант» занимается производством и реализацией товаров и применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале организацией совершены следующие операции:

- 1) Выручка от реализации товаров (без НДС) за 1 квартал 6 100 000 руб.
- 2) Расходы на оплату труда составили 1 650 000 руб., доплата за работу в ночное время - 156 000 руб., возмещение процентов по ипотеке - 14 000 руб.
- 3) Расходы по приему представителей поставщика: буфетное обслуживание во время переговоров – 5 000 руб., проживание в гостинице – 10 000 руб., билеты на концерт – 6 000 руб., ужин в ресторане – 7 000 руб.
- 4) Получена предоплата от покупателя – 200 000 руб.

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

а) билет на поезд (отправление 4 февраля в 00.30) стоимостью 5 500 руб., б) билет на самолет (отправление 6 февраля в 23.00, прилет 7 февраля в 00.15), стоимостью 30 000 руб., в) счет из гостиницы: проживание 6 000 руб., обслуживание в номере – 2 000 руб., пользование сауной – 1 500 руб. Суточные установлены в размере 1000 руб. в сутки

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

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

### 7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2

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

Таблица 7

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<b>ПКН-2</b> Способность на основе существующих методик, нормативно-правовой базы рассчитывать финансово-экономические показатели, анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро и макро - уровнях	1. Применяет нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок расчета финансово-экономических показателей.	<b>1. Знать:</b> основные направления налоговой политики  <b>Уметь:</b> проводить практические исследования в сфере расчета финансово-	<b>Вопрос 1.</b> Каким экономическим условиям должна соответствовать организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организаций?  <b>Задание 1.</b> У организации числится оборудование, которое не предполагается в

		экономических показателей	<p>дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования:</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>
	2.Производит расчет финансово-экономических показателей макро-, мезо- и микроуровнях	<b>2. Знать:</b> особенности налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также	<b>Вопрос 2.</b> Назовите особенности определения налоговой базы по НДС у продавца и покупателя с учетом сумм,

		<p>современные тенденции экономического развития, оказывающие влияние на выбор методов и способов проведения налогового мониторинга</p> <p><b>Уметь:</b> находить актуальную статистическую информацию о показателях, характеризующих состояние налоговой системы Российской Федерации</p>	<p>связанных с предоплатой товаров, работ, услуг?</p> <p><b>Задание 2.</b> На основании отчетности организации о наличии и движении основных средств выделите объекты налогообложения и сформируйте налоговую базу по налогу на имущество организаций</p>
	<p>3. Анализирует и раскрывает природу экономических процессов на основе полученных финансово-экономических показателей на макро-, мезо- и микроуровнях</p>	<p><b>3. Знать:</b> эволюцию налогового законодательства, проблемы и перспективы развития российской налоговой системы в части налогообложения организаций и физических лиц</p> <p><b>Уметь:</b> анализировать итоги деятельности налогоплательщика в и налоговых органов, а также оценивать результаты проводимой государством</p>	<p><b>Вопрос 3.</b> Какие возможности возникают у налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 3.</b> ООО «Весна» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в мае 2022 года производились</p>

		налоговой политики	<p>следующим образом:</p> <p>1) 5 000 л. 98% этилового спирта реализовано ОАО «Вертикаль» для производства водки.</p> <p>2) 2 500 л. произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%)</p> <p>Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Весна» за налоговый период, в случаях:</p> <p>а) ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде</p> <p>б) ОАО «Вертикаль» не уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде.</p>
<p><b>ПКН-6</b></p> <p>Способность предлагать решения профессиональных задач в меняющихся финансово-</p>	<p>1. Понимает содержание и логику проведения анализа деятельности экономического субъекта, приемы обоснования</p>	<p><b>1. Знать:</b></p> <p>приемы обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения</p>	<p><b>Задание 1.</b> Торговая организация «Модная одежда» перечислила в бюджет за текущий год налог на прибыль в сумме</p>

экономических условиях	оперативных, тактических и стратегических управленческих решений	<p><b>Уметь:</b></p> <p>предусматривать последствия изменений налогового законодательства, предлагать решения профессиональных задач с учетом адаптации к изменениям</p>	<p>290 00 руб. При этом в текущем году у организации следующие показатели:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка от продажи товаров без НДС – 2 000 000 руб.</li> <li>2. Себестоимость реализованных товаров (без нормируемых расходов) - 500 000 руб., в том числе фактические расходы на оплату труда за текущий год - 210 000 руб.</li> <li>3. Резерв на оплату отпускных на текущий год – 160 000 руб.</li> <li>4. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание составляет 100 000 руб.</li> </ol> <p>Кроме того, в отчетном году организация израсходовала денежные средства для следующих целей:</p> <p>А) Оплачены представительские расходы - 18 000 руб.</p> <p>Б) Выплачены отпускные - 150 000 руб.</p> <p>В) Оплачен</p>
------------------------	--	--	---



		<p>гарантийный ремонт - 80 000 руб. Проверить правильность произведенного расчета налога на прибыль организации. Дайте обоснованный ответ как учитываются нормируемые расходы и израсходованный резерв отпускных. Если обнаружите неточности в формировании налоговой базы, то в этом случае определите размер налога и величину недоимки.</p> <p><b>Задание 2.</b> Доходы предпринимателя составили за налоговый период 1 200 000 руб., а расходы – 700 000 руб. Страховые взносы – 50 000 руб. Рассчитайте налог по УСН к уплате в бюджет:</p> <p>А) с объектом «доходы»</p> <p>Б) с объектом «доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов»</p> <p>Укажите, какой вариант будет наиболее выгоден для ИП.</p>
--	--	---

	<p>2. Предлагает варианты решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p>	<p><b>2. Знать:</b> основные теоретические проблемы в области налогообложения физических лиц и организаций</p> <p><b>Уметь:</b> прогнозировать последствия налогового характера принятия управленческих решений различных практических ситуациях</p>	<p><b>Вопрос 2.</b> Обоснуйте цель создания резерва по сомнительным долгам и раскройте порядок его формирования и использования.</p> <p><b>Задание 2.</b> В плановых расчетах налоговых платежей организации, работающей на общей системе налогообложения, на год определены следующие показатели: выручка без НДС -9 000 тыс. руб.; НДС с выручки по ставке 20% - 1 500 тыс. руб.; материальные затраты – 3 000 тыс. руб.; НДС по материальным затратам -600 тыс. руб.; расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб.; амортизационные отчисления – 1 000 тыс. руб.; налог на прибыль организаций- 600 тыс. руб. Оцените вариант использования организацией в планировании права на освобождение от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ.</p>
--	--	--	---

--	--	--	--

### **Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Состав и социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
2. Роль налогов с физических лиц в формировании доходной базы бюджетной системы Российской Федерации.
3. Эволюция налогообложения доходов и имущества физических лиц в России.
4. Классификация налогов с физических лиц, ее значение.
5. Права законодательных органов субъектов Российской Федерации представительных органов местного самоуправления по установлению налогов с физических лиц.
8. Категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц, их классификация и особенности в налогообложении доходов.
9. Состав доходов физических лиц. Объект налогообложения.
10. Классификация доходов, не подлежащих налогообложению.
11. Состав объекта налогообложения налогом на доходы физических лиц.
12. Общие принципы формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
13. Особенности формирования налоговой базы по доходам в денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды.
14. Налоговые льготы и вычеты по налогу на доходы физических лиц: виды, характеристика и общие условия предоставления.
15. Порядок и условия предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
16. Порядок и условия предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

17. Порядок и условия предоставления имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

18. Порядок и условия предоставления профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.

19. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.

20. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

21. Права и обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц.

22. Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц: структура, обязанности по предоставлению, значение.

23. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой.

24. Особенности применения индивидуальными предпринимателями и иными лицами, занимающимися частной практикой, профессиональных налоговых вычетов.

25. Упрощенная система налогообложения и порядок ее применения.

26. Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН): особенности и порядок применения.

27. Патентная система налогообложения и порядок ее применения.

28. Единый сельскохозяйственный налог: порядок его применения.

29. Налог на имущество физических лиц: характеристика элементов налогообложения, особенности порядка исчисления и уплаты.

30. Особенности применения индивидуальными предпринимателями традиционной системы налогообложения

31. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.

32. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

33. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.

34. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

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

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

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

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

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

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

41. Порядок восстановления НДС.

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

43. Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации.

44. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.

45. Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению.

46. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров.

47. Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации.

48. Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.

49. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.

50. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. Обязанность уплаты в бюджет авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции.

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

52. Налогоплательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.

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

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

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

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

57. Состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников. Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения.

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

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

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

61. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.

62. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

63. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов и включения их в состав прочих расходов организации.

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

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

66. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

75. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок исчисления налога.

### **Типовой экзаменационный билет**

**ЗАДАНИЕ 1. Дайте развернутый ответ на теоретический вопрос (15 баллов)**

Порядок и условия предоставления стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

**ЗАДАНИЕ 2. Дайте развернутый ответ на теоретический вопрос (15 баллов)**

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

**ЗАДАНИЕ 3. Выполните практико-ориентированное задание (20 баллов)**



Организация занимается производством и реализацией товаров. Применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале организацией произведены следующие операции:

- 1) Реализована продукция на сумму 8 000 000 руб. (без НДС), в том числе в счет полученной предоплаты от покупателя – 2 000 000 руб.
  - 2) Передано в производство материалов на сумму 5 100 000 руб., включено в стоимость готовой продукции - 4 700 000 руб., реализованной- 3 200 000 руб.
  - 3) Начислено работникам: заработная плата – 3 500 000 руб., премии за производственные результаты по коллективному договору – 580 000 руб., материальная помощь 3 работникам по 4 000 руб. каждому
  - 4) Переход с линейного метода начисления амортизации по оборудованию в количестве 4-х единиц на нелинейный метод. На 1 января остаточная стоимость каждой единицы оборудования составила:  
1-й - 519 000 руб.; 2-й – 320 000 руб.; 3-й-360 000 руб.; 4-й- 280 000 руб. Все оборудование относится к 4-ой амортизационной группе
  - 5) В отчетном периоде организацией признаны штрафы на сумму 70 тыс. руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет – 20 тыс. руб.
  - 6) Осуществлены расходы по приему представителей поставщика: буфетное обслуживание во время переговоров – 3 000 руб., проживание в гостинице – 10 000 руб., билеты на концерт – 12 000 руб., ужин в ресторане – 9 000 руб.
- Определите сумму налога на прибыль организаций за I квартал

**Задание 4. Выполните практико-ориентированное задание (10 баллов)** Гражданин Абалкин И.И. имеет в собственности квартиру, площадью 75 кв. м и жилой загородный дом, площадью 280 кв. м. Объекты находятся на территории одного муниципального образования. Стоимость квартиры по оценке органов технической инвентаризации составляет 500 000 руб., ее кадастровая стоимость составляет 19 000 000 руб. Инвентаризационная стоимость жилого дома – 1 230 000 руб., его кадастровая стоимость – 10 500 000 руб. 19 мая прошлого года гражданин Абрамкин М.С. признан инвалидом I группы. В муниципалитете установлены предельные ставки налога на имущество физических лиц.

Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц.

### **7.3.Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и 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**

**Нормативные правовые акты:**

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).
4. Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 N 201 об утверждении Перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета.

**Основная литература:**

5. Налогообложение физических лиц : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 322 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/507499> (дата обращения: 17.11.2022). — Текст : электронный.
6. Налогообложение организаций : учебник / А.С. Адвокатова, А.А. Артемьев, О.И. Борисов [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-р экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. - Москва : КноРус, 2021. — 529 с. — (Бакалавриат). - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 17.11.2022). — Текст : электронный.
7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, А.Е. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет ; отв. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021 — 471 с. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2022. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489056> (дата обращения: 17.11.2022). — Текст : электронный.

### **Дополнительная литература:**

8. Налогообложение некоммерческих организаций : учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова. — Москва : КноРус, 2023. — 274 с. — ЭБС BOOK.ru. — URL:<https://book.ru/book/945988> (дата обращения: 17.11.2022). — Текст : электронный.
9. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 4-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 380 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488809> (дата обращения: 28.10.2022). — Текст : электронный.
10. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 474 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/488224> (дата обращения: 17.11.2022). — Текст : электронный.

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

1. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) — Министерство финансов Российской Федерации
2. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) — Федеральная налоговая служба
3. [www.prime-tass.ru](http://www.prime-tass.ru) — Агентство экономической информации
4. [www.quote.ru](http://www.quote.ru) — финансовые показатели российских предприятий
5. [www.raexpert.ru](http://www.raexpert.ru) — Рейтинговое агентство ЭКСПЕРТ РА
6. [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) — РИА РБК
7. <http://www.consultant.ru/> - СПС Консультант Плюс.
8. <http://www.garant.ru/> - СПС Гарант.
9. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)  
<http://elib.fa.ru/> (<http://library.fa.ru/files/elibfa.pdf>)
10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>

11. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
12. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
13. «Деловая онлайн библиотека» издательства «Альпина Паблишер» <http://lib.alpinadigital.ru/en/library>
14. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com/>
15. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru/>
16. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

#### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы**

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 Windows, Microsoft Office

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 – 9
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 9
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 – 9
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 - 9

**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. MS Teams для проведения консультаций.