

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

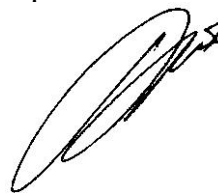
Орловский филиал

Кафедра «Экономика и менеджмент»

УТВЕРЖДАЮ:

Директор

Орловского филиала Финуниверситета



В.В. Матвеев

«26» июня 2020 г.

Мазур Л.В.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент»

*Рекомендовано Ученым советом Орловского филиала Финуниверситета
протокол от 26.06.2020 г. №26*

*Одобрено заседанием кафедры «Экономика и менеджмент»
протокол от 25.06.2020 г. №11*

Орел 2020

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1 Содержание дисциплины	5
5.2 Учебно - тематический план	6
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	9
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы	9
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)	10
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	17
7.1. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения дисциплины	17
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки умений и знаний, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций	17
7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	33
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	33
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	34
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	34
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).	35
11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:	35
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	35
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	35
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	36

1. Наименование дисциплины

«Налогообложение организаций»

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПKN-5	Владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений	1. Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений.	Знать положения действующего налогового законодательства
			Уметь применять знания налогового законодательства с целью принятия управленческих решений с учетом данных о налоговых платежах организации
		2. Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации.	Знать положения действующего налогового законодательства, в т.ч. по налоговому учету и отчетности
			Уметь применять знания налогового учета и отчетности при организации управленческого учета в компании
ПKN-6	Способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным	1. Применяет инструментарий финансового менеджмента для управления; оценивает принимаемые	Знать основы налогообложения организаций в Российской Федерации
			Уметь правильно определять суммы основных налоговых платежей организаций, выявлять влияние налоговых платежей на

	капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию	финансовые решения с точки зрения их влияния на создание стоимости компании.	финансы организаций
		2.Проводит расчеты эффективности реальных и финансовых инвестиций, принимает управленческие решения по выбору источников финансирования, формированию структуры капитала и достижению финансовой эффективности деятельности компании.	Знать основы налогообложения организаций в Российской Федерации Уметь правильно определять суммы основных налоговых платежей организаций, выявлять влияние налоговых платежей на инвестиционные решения
ПКП-2	Способность осуществлять анализ и прогнозирование финансового состояния, результатов деятельности и денежных потоков организации в условиях риска и неопределенности	1. Понимает содержание и логику проведения анализа результатов хозяйственной деятельности.	Знать алгоритм расчета основных налогов, уплачиваемых организациями Уметь рассчитывать основные налоги, уплачиваемые организациями
		2. Разрабатывает прогнозы денежных потоков и результатов хозяйственной деятельности.	Знать основные налоги, уплачиваемые организациями Уметь оценивать влияние налогообложения на величину денежных потоков и результаты хозяйственной деятельности организации

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина включена в Блок «Модуль дисциплин по выбору, углубляющих освоение профиля».

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

Таблица 1.1 очная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/с и часах)	7 Семестр (модуль) (очная) (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	4/144
Контактная работа - Аудиторные занятия	50	50

<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
<i>Самостоятельная работа</i>	94	94
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

Таблица 1.2 заочная форма обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/с и часах)	8 Семестр (модуль) (заочная) (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	4/144
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	14	14
<i>Лекции</i>	2	2
<i>Семинары, практические занятия</i>	12	12
<i>Самостоятельная работа</i>	130	130
Вид текущего контроля	Домашнее творческое задание	Домашнее творческое задание
Вид промежуточной аттестации	Экзамен	Экзамен

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. Налоговая система Российской Федерации и ее составные элементы

Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Элементы налогообложения. Классификация налогов. Принципы налогообложения. Этапы развития налоговой системы в РФ.

Тема 2. Федеральные налоги

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 ее определения при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, при выполнении строительно-монтажных работ, при передаче товаров (работ, услуг) для собственного потребления, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Налоговые ставки, порядок их применения. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. 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, облагаемых НДС; при переходе на специальный налоговый режим; при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке; по объектам недвижимости.

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

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

Доходы организации, их классификация. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Состав нормируемых расходов, включаемых в

налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников.

Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом.

Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций.

Тема 3. Региональные и местные налоги

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

Объект налогообложения, налоговая база. Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления.

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

Налоговая ставка. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества. Сроки уплаты налога.

Транспортный налог: налогоплательщики, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.

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

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 и отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты земельного налога и авансовых платежей.

Тема 4. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок перехода. Налогоплательщики УСН, объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения. Налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, налоговая база, льготы, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления и уплаты.

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

5.2 Учебно - тематический план

Таблица 2.1 очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Тема 1. Налоговая система РФ и ее составные элементы	24	4	2	2	2	20	Опрос, обсуждение вопросов и нормативно-правовых документов, выступления
2.	Тема 2. Федеральные налоги	52	22	6	16	16	30	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления
3.	Тема 3. Региональные и местные налоги	34	12	4	8	8	22	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления
4.	Тема 4. Специальные налоговые режимы	34	12	4	8	8	22	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	34	94	Домашнее творческое задание
	Итого в %					100		

Таблица 2.2 заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа				Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Тема 1. Налоговая система РФ и ее составные элементы	33	3	1	2	2	30	Опрос, обсуждение вопросов и нормативно-правовых документов, выступления

								я
2.	Тема 2. Федеральные налоги	47	7	1	6	6	40	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления
3.	Тема 3. Региональные и местные налоги	32	2		2	2	30	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления
4.	Тема 4. Специальные налоговые режимы	32	2		2	2	30	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления
	В целом по дисциплине	144	14	2	12	12	130	Домашнее творческое задание
	Итого в %					100		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговая система РФ и ее составные элементы	Налоги как экономическая категория. Функции налогов. Элементы налогообложения. Раздел 8: основная литература – 1,2,3, дополнительная литература – 1,2,3,4.	Опрос, обсуждение вопросов и нормативно-правовых документов, выступления
Тема 2. Федеральные налоги	НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, операции, не признаваемые объектом налогообложения. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Налоговые ставки по НДС, порядок их применения. Порядок исчисления НДС. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты НДС. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, его составные элементы. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления

	определения. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей. Раздел 8: основная литература – 1,2,3, дополнительная литература – 1,2,3,4.	
Тема 3. Региональные и местные налоги	Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты налога в бюджет. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей в бюджет. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей в бюджет. Раздел 8: основная литература – 1,2,3, дополнительная литература – 1,2,3,4.	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления
Тема 4. Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения (УСН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок и сроки уплаты в бюджет. Раздел 8: основная литература – 1,2,3, дополнительная литература – 1,2,3,4.	Обсуждение вопросов, решение задач, выступления

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

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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налоговая система РФ и ее составные элементы	Основные направления налоговой политики Российской Федерации	Изучение учебной литературы, законодательных и нормативных актов, СПС Консультант+, периодических изданий и Интернет – ресурсов. Составление налогового календаря для организации.
Тема 2. Федеральные налоги	Порядок ведения раздельного учета для целей исчисления НДС.	Работа с учебной и справочной литературой, СПС Консультант+, периодическими изданиями и Интернет –

		ресурсами. Подготовка к решению задач.
Тема 3. Региональные и местные налоги	Применение повышающих коэффициентов при исчислении транспортного и земельного налога	Работа с учебной и справочной литературой, СПС Консультант+, периодическими изданиями и Интернет – ресурсами. Подготовка к решению задач.
Тема 4. Специальные налоговые режимы	Применение нескольких налоговых режимов	Работа с учебной и справочной литературой, СПС Консультант+, периодическими изданиями и Интернет – ресурсами. Подготовка к решению задач.

6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)

Вопросы для обсуждения

1. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.

2. Налог на прибыль организаций как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.

3. Амортизационная политика: сущность, направления совершенствования.

4. Реализация налоговой политики государства в области налогообложения прибыли.

5. Вопросы оптимизации налоговой базы при налогообложении прибыли организаций.

6. Взносы во внебюджетные фонды: экономическое содержание, эволюция и современная практика механизма исчисления и уплаты.

7. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.

8. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и его совершенствование в Российской Федерации.

9. Особенности налогообложения природопользования: действующая система и перспективы ее развития в Российской Федерации (на примере конкретных налогов (сборов) и отраслей экономики).

10. Экологические сборы и платежи: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.

11. Особенности налогообложения страховых организаций: действующий механизм и пути его совершенствования в Российской Федерации.

12. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: анализ практики, проблемы и пути их решения.

13. Особенности налогообложения организаций в сфере ЖКХ.

14. Проблемы налогообложения холдингов в Российской Федерации (на примере отдельных отраслей экономики).

15. Налогообложение консолидированной группы налогоплательщиков: международный опыт и перспективы его применения в Российской Федерации.

16. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций.

17. Налогообложение участников договора простого товарищества.

18. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.

19. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое значение, перспективы развития и роль в обеспечении социально – экономического развития регионов в Российской Федерации (на примере конкретных налогов).

20. Земельный налог в Российской Федерации: оценка эффективности его применения.

21. Налог на имущество организаций: особенности механизма исчисления, перспективы развития.

22. Транспортный налог: действующий механизм исчисления и альтернативные пути развития.

Проблемные ситуации

1. Являются ли плательщиками НДС государственные (муниципальные) органы, имеющие статус юридического лица в качестве государственных и муниципальных учреждений?

2. Возникает ли облагаемый налогом на прибыль организаций доход, если имущество, получено безвозмездно при предоставлении скидок?

3. Как определяется выручка при расчете норматива на рекламные расходы для целей налогообложения прибыли организаций?

4. Должны ли исчислять НДС физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, при продаже нежилого помещения, которое не использовалось в предпринимательской деятельности?

5. Должен ли работодатель при выплате работнику дохода в денежной форме удержать НДФЛ, который не был удержан с ранее произведенной оплаты труда в натуральной форме?

Примерные типы ситуационных (практико-ориентированных заданий) задач

Задача 1. Рассчитайте сумму налога на прибыль организации за 1 квартал. Организация за первый квартал имеет следующие показатели деятельности:

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

- со сроком возникновения до 45 дней – 11 000 р.
- со сроком возникновения от 45 до 90 дней - 16 000 р.
- со сроком возникновения свыше 90 дней - 22 000 р.

Задача 2. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Организация в налоговом периоде отгрузила продукцию на 2124 тыс. руб. (в том числе НДС), половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Имущество переданное по бартерной сделке признано равноценным, цена составляет 1062 тыс. руб. (в т.ч. НДС) и соответствует рыночной цене. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб. (с НДС), в т.ч. на партию материалов в сумме 118 тыс. руб. (в том числе НДС) не получены счета-фактуры. Кроме того, организацией:

- получен аванс в сумме 843 700 руб.
- оплачены представительские расходы на сумму 23 600 руб., в том числе НДС.

Расходы организации на оплату труда за квартал составили 400 000 руб. Счета-фактуры получены, правильно оформлены (за исключением указанных случаев).

Задача 3. Определите сумму авансового платежа по земельному налогу, подлежащую

уплате в бюджет за 1-ый квартал текущего года.

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

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

На балансе ООО «Альфа» по состоянию на 1.01.т.г. числятся следующие автомобили:

- Fiat Ducato (грузовой автомобиль) - мощность двигателя 120 л.с. в количестве 5 ед.

- Ford Focus (легковой автомобиль) - мощность двигателя 140 л.с. в количестве 2 ед.

- Легковой автомобиль с мощностью двигателя 360 л.с. и стоимостью 3 500 000 руб., год выпуска - 2018, включен в перечень Минпромторга.

25 февраля текущего года один из автомобилей Ford Focus был угнан (выдан документ, подтверждающий факт угона). Ставки налога по месту деятельности организации – максимальные.

Примерные тестовые задания

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

а/ лекарства;

б/ учебники для школы;

в/ экзотические фрукты;

г/ предметы личной гигиены.

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

а/ запасы сырья;

б/ производственное здание;

в/ производственное оборудование;

г/ ценные бумаги.

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

а/ арендные платежи;

б/ командировочные расходы;

в/ расходы на рекламу;

г/ транспортные расходы

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

а/ 20%;

б/ 15%;

в/ 13%

г/ 6%.

5. При введении ЕНВД представительные органы муниципальных образований вправе определять:

а/ налоговую ставку;

б/ значения коэффициента К₁;

в/ виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД;

г/ величину базовой доходности.

6. Укажите правильные утверждения в отношении транспортного налога:

а/ налог прямой реальный;

б/ налоговой базой может выступать валовая вместимость транспортного средства;

в/ плательщиками налога признаются только физические лица;

г/ по налогу установлены адвалорные ставки.

Примерная тематика докладов

1. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов и их роль в развитии общества.
2. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.
3. Налоговая система РФ и основные этапы ее развития.
4. Сравнительная характеристика налоговой системы России и Германии (либо любой другой страны по выбору студента).
5. Эволюция налоговой политики в Российской Федерации.
6. Налоговая реформа 1998 года и ее значение для развития налоговой системы Российской Федерации.
7. Налоговая политика государства в период неустойчивого экономического развития.
8. Налоговая политика государства: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
9. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.
10. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.
11. Формирование благоприятного налогового климата для привлечения инвестиций в российскую экономику.
12. Налоговый климат и его роль в развитии предпринимательства.
13. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, факторы развития.
14. Налоговые риски и пути их снижения.
15. Налоговый риск-менеджмент компании.
16. Налоговое администрирование: актуальные проблемы развития и пути их решения.
17. Организация налогового контроля: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
18. Налоговое планирование и прогнозирование как инструмент реализации экономической политики.
19. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в Российской Федерации.
20. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса: сравнительная характеристика российского и зарубежного опыта.
21. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.
22. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационного развития экономики и возможности его применения в России.
23. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в Российской Федерации.
24. Акцизы на алкогольную продукцию: проблемы и пути их решения.
25. Актуальные проблемы исчисления и уплаты НДС в Российской Федерации.
26. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в Российской Федерации.
27. Проблемы применения налоговых вычетов по НДС и пути их решения.
28. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
29. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
30. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
31. Эволюция налога на прибыль в Российской Федерации.
32. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль в РФ: актуальные проблемы и пути их решения.
33. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.
34. Налогообложение доходов на рынке ценных бумаг.
35. Особенности налогообложения доходов по операциям с ценными бумагами.

36. Налоговое регулирование рынка ценных бумаг.
37. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.
38. Налогообложение доходов иностранных организаций в России.
39. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
40. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в России.
41. Налогообложение доходов иностранных инвесторов в Российской Федерации.
42. Налогообложение доходов российских компаний за рубежом.
43. Налоговые вычеты по НДФЛ как инструмент реализации принципа справедливого налогообложения
44. Налоговые вычеты по НДФЛ: актуальные проблемы и пути их решения.
45. НДФЛ: опыт применения, актуальные проблемы и перспективы развития
46. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей на основе патента: действующая практика и перспективы развития.
47. Совершенствование налогообложения индивидуальных предпринимателей.
48. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
49. Налогообложение имущества и перспективы его развития в Российской Федерации.
50. Транспортный налог: опыт применения в России, альтернативные направления развития.
51. Развитие земельного налогообложения в Российской Федерации: опыт и направления совершенствования.
52. Налогообложение недропользования в России: проблемы в практике применения и пути их решения.
53. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
54. Упрощенная система налогообложения: практические проблемы применения и пути их решения.
55. ЕНВД: действующий механизм исчисления и направления дальнейшего развития.
56. ЕСХН: проблемы практического применения и пути их решения.

Примерная тематика домашнего творческого задания

1. Налоговая политика государства в период неустойчивого экономического развития.
2. Налоговая политика государства: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
3. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.
4. Налоговая нагрузка и пути ее оптимизации.
5. Формирование благоприятного налогового климата для привлечения инвестиций в российскую экономику.
6. Налоговый климат и его роль в развитии предпринимательства.
7. Налоговые риски: понятие, причины возникновения, факторы развития.
8. Налоговые риски и пути их снижения.
9. Налоговый риск-менеджмент компании.
10. Налоговое стимулирование развития малого бизнеса в Российской Федерации.

Методические рекомендации по выполнению домашнего творческого задания

Домашнее творческое задание выполняется обучающимся самостоятельно во внеаудиторное время.

Домашнее творческое задание должно включать:

- описание цели и задач работы;
- круг рассматриваемых проблем и методы их решения;

– результаты анализа используемого материала, их интерпретация и общие выводы.

Основные требования, предъявляемые к выполнению домашнего творческого задания:

- четкость и последовательность изложения материала;
- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных источников;
- аргументированность основных положений и выводов;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения.

Домашнее творческое задание должно содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;
- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы (вопроса) с использованием литературных источников;
- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (вопросу).

Для выполнения домашнего творческого задания изучить основную и дополнительную литературу, соответствующие положения действующего законодательства. Выполнение задания помогает студенту собирать и обрабатывать статистический и практический материал, последовательно излагать свои мысли, критически анализировать опубликованные по исследуемой проблеме научно-практические пособия, монографии, статьи, сообщения и другие материалы.

Объем домашнего творческого задания составляет не более 10 страниц текста и 10 -12 слайдов, содержащих основные его положения.

Оценка текущего контроля успеваемости обучающегося осуществляется в соответствии с приказом Финуниверситета №0557/о от 23.03.2017 «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете».

Оцениваются два вида работы:

- сбор и анализ исходной информации, уровень подготовки проектных материалов;
- презентация и защита подготовленного материала.

Максимальное количество баллов за домашнее творческое задание составляет 10. Основные критерии оценки домашнего творческого задания представлены в таблице 2.

Таблица 2- Критерии оценки домашнего творческого задания

Наименование критерия	Показатель критерия, позволяющий его оценить в максимальный балл	Максимальный балл
1. Сбор и анализ исходной информации, уровень подготовки проектных материалов		
Обоснование актуальности проблемы	Раскрыта теоретическая и практическая значимость рассматриваемой проблемы	1
Полнота раскрытия проблемы (вопросов)	Рассмотрены все аспекты проблемы	1
Логичность изложения материала	Материал вопросов должен быть логично изложен	2
Наличие аргументированной точки зрения автора	Изложена индивидуальная точка зрения автора,	2

	подкрепленная аргументами	
2. Оформление, презентация и соблюдения сроков предоставления домашнего творческого задания		
Правильность оформления работы (проекта)	Работа должна быть аккуратно оформлена (с соблюдением предъявляемых требований), правильно оформлены цитаты, список использованной литературы и т.д.	0,5
Сроки представления	Работа должна быть представлена в установленные сроки	0,5
Защита домашнего творческого задания	Логичность, аргументированность ответов на уточняющие и дополнительные вопросы	3

Оформление домашнего творческого задания показывает уровень умений обучающегося работать с информацией, составлять документы, учитывая все требования к их содержанию и оформлению. Кроме этого характер оформления (наличие ссылок, списка литературы) показывает уровень достоверности работы.

Оформление работы должно соответствовать «ГОСТ 7.32-2017. Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления» (введен в действие Приказом Росстандарта от 24.10.2017 № 1494-ст), «ГОСТ 7.1-2003. Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления» (введен в действие Постановлением Госстандарта России от 25.11.2003 № 332-ст) из информационного банка «Строительство», «ГОСТ Р 7.0.5-2008. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 28.04.2008 № 95-ст) из информационного банка «Отраслевые технические нормы».

Домашнее творческое задание выполняется на листах формата А4. Рекомендуемый объем работы – не более 10 страниц текста и 10 -12 слайдов, содержащих основные положения домашнего творческого задания.

Текст печатается через полтора интервала шрифтом Times New Roman, размер шрифта 14 (для сносок 12), количество строк 29 - 31. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и равен 1,25 см. Поля страницы должны иметь следующие размеры: левое – не менее 30 мм, правое □□ не менее 10 мм, верхнее и нижнее – не менее 20 мм.

Страницы работы нумеруются арабскими цифрами в сквозном порядке по всему тексту. Номер страницы проставляют в центре нижней части листа без точки.

Титульный лист включается в общую нумерацию страниц работы, однако номер страницы на нем не ставится.

Балльная оценка текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре (модуле) по дисциплине составляет максимум 40 баллов. Она равна сумме баллов, полученных студентом с учетом результатов текущего контроля освоения дисциплины.

Текущий контроль проводится на основе оценки работы в аудитории и во внеаудиторное время. Распределение 40 баллов по видам работ, формирующих текущий

контроль успеваемости по дисциплине, отражает качество подготовки обучающихся к занятиям семинарского типа и выполнение различных видов самостоятельной работы.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Формы текущего контроля	Баллы (в семестре)
Домашнее творческое задание	10
Ведение конспекта по вопросам, отводимым на самостоятельное освоение дисциплины	2
Работа в аудитории (ответы на вопросы на семинарском занятии, вовлечение в интерактивный процесс при обсуждении контрольных вопросов, решении ситуационных задач, подготовка презентации и т.п.)	12
Творческая и научная деятельность обучающегося в течение семестра (аналитический разбор научных публикаций, анализ конкретной ситуации и подготовка аналитической записки, выступление с докладами, дискуссии, подготовка публикаций, участие в конкурсах научно-практических работ и т.п.)	10
Посещение аудиторных занятий (лекционных, практических/семинарских)	6
Итого по разделу «Текущий контроль успеваемости»	40

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

7.1. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

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

Примеры оценочных средств для проверки компетенций, формируемых дисциплиной

<u>компетенция</u>	<u>типовые задания</u>
---------------------------	-------------------------------

ПКН-5 Владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений	Индикатор 1. Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений. Тестовое задание Налоговая база за налоговый период по налогу на имущество организаций рассчитывается как: А. среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости Б. среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости В. средняя стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости Г. средняя стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости Объектом налогообложения транспортным налогом не признаются: А. парусные суда Б. моторные лодки В. весельные лодки Г. яхты Практико-ориентированное задание Строительная организация ООО «ДСК 1» осуществляет реализацию строительной продукции, применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом квартале у организации были следующие операции: 1) реализована продукция на сумму 22 960 000 руб. в счет полученного аванса от покупателя - 13 268 000 руб.; 2) реализовано в феврале оборудование за 356 000 руб., остаточная стоимость которого - 463 000 руб., оставшийся срок полезного использования – 15 месяцев; 3) осуществлены расходы на рекламу: оплачено за участие в ярмарке - 270 000 руб., за изготовление рекламных брошюр - 45 000 руб.; Авансовый платеж по налогу на прибыль за 1-ый квартал составил 275 000 руб. Определите, возникает ли у организации обязанность по уплате налога на прибыль организаций за 1-ый квартал. Индикатор 2. Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации. Тестовое задание Освобождением от уплаты НДС является: А. Сумма выручки в течение трех последовательных календарных месяцев не превышала 1 млн.руб. Б. Сумма выручки в течение трех последовательных календарных месяцев не превышала 2 млн.руб. В. Сумма выручки в течение трех последовательных календарных месяцев не превышала 3 млн.руб. Г. Сумма выручки в течение трех последовательных календарных месяцев не превышала 4 млн.руб. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций не являются: А. российские организации Б. организации, являющиеся ответственными участниками КГН В. иностранные организации
---	---

	Г. иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ Практико-ориентированное задание В отчетном периоде у организации по результатам финансово-хозяйственной деятельности следующие показатели: - выручка от продажи товаров без НДС – 362 500 000 руб. - себестоимость реализованных товаров (без нормируемых расходов) - 107 000 000 руб., в том числе фактические расходы на оплату труда -22 500 000 руб. Кроме того, в отчетном периоде организация израсходовала денежные средства для следующих целей: - оплачены представительские расходы - 118 000 руб. - оплачены (нормируемые) рекламные услуги - 140 000 руб. - оплачен ремонт основных средств - 100 000 руб. Рассмотрите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций и исчислите сумму налога.
ПКН-6 Способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию	Индикатор 1. Применяет инструментарий финансового менеджмента для управления; оценивает принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание стоимости компании. Тестовое задание Налогоплательщиками НДС не являются: А. Организации Б. Индивидуальные предприниматели В. Лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ Г. Физические лица, не зарегистрированные как индивидуальные предприниматели Для российских организаций объектом налогообложения по налогу на прибыль признается: А. полученный доход Б. полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов В. доход, полученный от источников в РФ Г. доход, полученный за пределами РФ Практико-ориентированное задание Организация "Альфа" оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация "Альфа" применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке. Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре - 450 000 руб., в декабре - 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре - 230 000 руб., в декабре - 190 000 руб. Размер выручки приведен без учета НДС. Будет ли организация являться плательщиком НДС и почему? Индикатор 2. Проводит расчеты эффективности реальных и финансовых инвестиций, принимает управленческие решения по выбору источников финансирования, формированию структуры капитала и достижению финансовой эффективности деятельности компании.

	Тестовое задание В расчет предельной выручки для освобождения от уплаты НДС не включается: А. НДС Б. доходы от оказания услуг населению В. доходы от оказания услуг учреждениям Г. доходы от оказания услуг организациям Не являются налогоплательщиками налога на прибыль организаций А. российские организации, применяющие специальные налоговые режимы Б. организации, являющиеся ответственными участниками КГН В. российские организации Г. иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ Практико-ориентированное задание По итогам 9 месяцев текущего года у ООО «Ромашка» имелись следующие статьи доходов и расходов в рамках расчета налога на прибыль: Доходы от основной реализации товаров, работ и услуг – 2 490 000 рублей, Внереализационные доходы - 32 560 рублей, Расходы, связанные с производством и реализацией – 1 940 000 рублей, Внереализационные расходы - 91 580 рублей, Доход в виде полученных дивидендов от участия в УК иностранной организации, в чьи обязанности не входит удержание налога с дохода российской компании (ст. 275 НК РФ) – 390 000 рублей. Рассчитать аванс по налогу на прибыль за 9 месяцев.
ПКП-2 Способность осуществлять анализ и прогнозирование финансового состояния, результатов деятельности и денежных потоков организации в условиях риска и неопределенности	Индикатор 1. Понимает содержание и логику проведения анализа результатов хозяйственной деятельности. Тестовое задание Применять кассовый метод начисления доходов могут организации при условии, что в среднем за предыдущие четыре квартала размер выручки не превысил: А. 1 млн.руб. Б. 2 млн.руб. В. 3 млн.руб. Г. 4 млн.руб. Не учитываются при расчете предельной выручки для освобождения от уплаты НДС: А. Выручка от реализации как облагаемых (в т.ч. по ставке 0%), так и не облагаемых товаров, работ, услуг Б. Выручка от реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых признается территории России В. Выручка от реализации основных средств и иного имущества Г. Выручка, полученная от деятельности, облагаемой ЕНВД Практико-ориентированное задание В 1 квартале текущего года ООО «Альфа» получила следующие показатели деятельности: Доходы от реализации товаров, работ и услуг - 450 000 рублей Внереализационные доходы (проценты, начисленные на остаток по расчетному счету) - 2 000 рублей Расходы, связанные с производством и реализацией – 280 000 рублей

	Внереализационные расходы (комиссия банка, отрицательная курсовая разница и судебные расходы) – 11 000 рублей. В то же время ООО «Альфа» владеет 5% доли в уставном капитале иностранной компании Gamma-LLC, не являющейся резидентом Российской Федерации. В марте текущего года ООО «Альфа» получила от данной компании дивидендный доход в размере 43 500 рублей. Рассчитать аванс по налогу на прибыль за первый квартал. Индикатор 2. Разрабатывает прогнозы денежных потоков и результатов хозяйственной деятельности. Тестовое задание При исчислении налоговой базы по НДС при ввозе товаров используют следующие элементы: А. таможенная стоимость товаров и таможенная пошлина Б. таможенная стоимость товаров, акциз и таможенная пошлина В. таможенная стоимость товаров и акциз Г. акциз и таможенная пошлина Сменить объект налогообложения по УСН возможно: А. с начала любого месяца Б. с начала следующего календарного года В. с начала любого квартала Г. такая возможность отсутствует Практико-ориентированное задание В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы: • выручку от реализации товаров собственного производства - 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.); • выручку от реализации покупных товаров - 60 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.); • денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа; • компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС). Определить доходы организации и рассчитать налог на прибыль.
--	--

Примерный перечень вопросов для проведения экзамена по дисциплине

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.
2. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
4. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.
5. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
6. Момент определения налоговой базы по НДС. Особенности определения налоговой базы по НДС с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).
7. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
8. Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от

налогообложения.

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

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

11. Порядок восстановления НДС.

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

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

14. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

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

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

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

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

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

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

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

22. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов для целей налогообложения прибыли.

23. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, использования.

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

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

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.

28. Налогоплательщики налога на имущество организаций.

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

30. 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.

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

32. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

41. 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.

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

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

44. Основные направления совершенствования земельного налогообложения.

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

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

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

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

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

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

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

52. Особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов.

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

Примерный перечень тестовых заданий по дисциплине

1. Освобождением от уплаты НДС является:

А. Сумма выручки в течение трех последовательных календарных месяцев не превышала 1 млн.руб.

Б. Сумма выручки в течение трех последовательных календарных месяцев не превышала 2

млн.руб.

В. Сумма выручки в течение трех последовательных календарных месяцев не превышала 3 млн.руб.

Г. Сумма выручки в течение трех последовательных календарных месяцев не превышала 4 млн.руб.

2. Налогоплательщиками НДС не являются:

А. Организации

Б. Индивидуальные предприниматели

В. Лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ

Г. Физические лица, не зарегистрированные как индивидуальные предприниматели

3. В расчет предельной выручки для освобождения от уплаты НДС не включается:

А. НДС

Б. доходы от оказания услуг населению

В. доходы от оказания услуг учреждениям

Г. доходы от оказания услуг организациям

4. В расчет предельной выручки для освобождения от уплаты НДС включается:

А. Выручка от реализации как облагаемых (в т.ч. по ставке 0%), так и не облагаемых товаров, работ, услуг

Б. Суммы, связанные с расчетом по оплате товаров, работ, услуг

В. Стоимость товаров, работ, услуг, переданных для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций

Г. Выручка, полученная от деятельности, облагаемой ЕНВД

5. Не учитываются при расчете предельной выручки для освобождения от уплаты НДС:

А. Выручка от реализации как облагаемых (в т.ч. по ставке 0%), так и не облагаемых товаров, работ, услуг

Б. Выручка от реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых признается территории России

В. Выручка от реализации основных средств и иного имущества

Г. Выручка, полученная от деятельности, облагаемой ЕНВД

6. Организация приобрела товар в Китае и продала его в Казахстан. На территорию РФ товар не заходил. По какой ставке НДС облагается данная реализация:

А. 0%

Б. 10%

В. 20%

Г. Не облагается НДС

7. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, импортирует на территорию РФ светильники из Китая. По какой ставке НДС облагается ввоз товара:

А. 0%

Б. 10%

В. 20%

Г. Не облагается НДС

8. Ставка НДС при реализации молока составляет:

А. 0%

Б. 10%

В. 20%

Г. Не облагается НДС

9. Ставка НДС для процентов, начисленных по займам выданным, составляет:

А. 0%

Б. 10%

В. 20%

Г. Не облагается НДС

10. При исчислении налоговой базы по НДС при ввозе товаров используют следующие элементы:

- А. таможенная стоимость товаров и таможенная пошлина
- Б. таможенная стоимость товаров, акциз и таможенная пошлина
- В. таможенная стоимость товаров и акциз
- Г. акциз и таможенная пошлина

11. Добавленная стоимость это:

- А. затраты на оплату труда + отчисления на социальные нужды
- Б. амортизация + затраты на оплату труда + прибыль + отчисления на социальные нужды
- В. амортизация + материальные затраты + прибыль
- Г. сырье, материалы + электроэнергия + оплата труда

12. Товар реализован по цене, в которую включен НДС, следовательно, ставка составляет:

- А. 0%
- Б. 16,67%
- В. 10%
- Г. 20%

13. Объектом налогообложения по НДС являются следующие операции:

- А. передача имущества, носящая инвестиционный характер
- Б. реализация товаров, работ, услуг, включая предметы залога, передача имущества и имущественных прав на территории РФ
- В. передача имущества некоммерческой организации для осуществления уставной деятельности
- Г. продажа земельных участков или долей в них

14. Объектом налогообложения по НДС не являются следующие операции:

- А. передача имущества, носящая инвестиционный характер
- Б. реализация товаров, работ, услуг, включая предметы залога, передача имущества и имущественных прав на территории РФ
- В. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- Г. ввоз товаров на таможенную территорию РФ

15. Налоговая база по НДС при реализации товаров, работ, услуг, определяется как:

- А. стоимость этих товаров, работ, услуг
- Б. стоимость этих товаров, исчисленная исходя из рыночных цен
- В. стоимость этих работ, исчисленная исходя из фактических расходов на их выполнение
- Г. отдельно по каждому виду активов предприятия

16. Налоговая база по НДС при реализации имущества, учитываемого с НДС, определяется как:

- А. разница между ценой имущества и его стоимостью
- Б. стоимость этих товаров, исчисленная исходя из рыночных цен
- В. стоимость этих работ, исчисленная исходя из фактических расходов на их выполнение
- Г. отдельно по каждому виду активов предприятия

17. Налоговая база по НДС при реализации предприятия в целом, как имущественного комплекса, определяется как:

- А. отдельно по каждому виду активов предприятия
- Б. разница между ценой имущества и его стоимостью
- В. стоимость этих товаров, исчисленная исходя из рыночных цен
- Г. стоимость этих работ, исчисленная исходя из фактических расходов на их выполнение

18. Налоговая база по НДС при передаче товаров, работ, услуг, для собственных нужд определяется как:

- А. отдельно по каждому виду активов предприятия
- Б. разница между ценой имущества и его стоимостью
- В. стоимость этих товаров, исчисленная исходя из рыночных цен

- Г. стоимость этих работ, исчисленная исходя из фактических расходов на их выполнение
- 19. Налоговая база по НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, определяется как:**
- А. отдельно по каждому виду активов предприятия
 - Б. разница между ценой имущества и его стоимостью
 - В. стоимость этих товаров, исчисленная исходя из рыночных цен
 - Г. стоимость этих работ, исчисленная исходя из фактических расходов на их выполнение
- 20. Налоговая база по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, определяется как:**
- А. стоимость этих товаров, работ, услуг
 - Б. стоимость этих товаров, исчисленная исходя из рыночных цен
 - В. стоимость этих товаров, исчисленная исходя из фактических расходов на их приобретение
 - Г. сумма таможенной стоимости товаров, таможенной пошлины и акцизов
- 21. Товар реализован по цене, в которую включен НДС, следовательно, ставка составляет:**
- А. 0%
 - Б. 10%
 - В. 20%
 - Г. 16,67%
- 22. Ставка НДС при реализации сока составляет:**
- А. 0%
 - Б. 10%
 - В. 20%
 - Г. Не облагается НДС
- 23. Ставка НДС при реализации детского сока составляет:**
- А. 0%
 - Б. 10%
 - В. 20%
 - Г. Не облагается НДС
- 24. Налоговым периодом по НДС является:**
- А. месяц
 - Б. квартал
 - В. полугодие
 - Г. год
- 25. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций не являются:**
- А. российские организации
 - Б. организации, являющиеся ответственными участниками КГН
 - В. иностранные организации
 - Г. иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ
- 26. Не являются налогоплательщиками налога на прибыль организаций**
- А. российские организации, применяющие специальные налоговые режимы
 - Б. организации, являющиеся ответственными участниками КГН
 - В. российские организации
 - Г. иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ
- 27. Для российских организаций объектом налогообложения по налогу на прибыль признается:**
- А. полученный доход
 - Б. полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов
 - В. доход, полученный от источников в РФ
 - Г. доход, полученный за пределами РФ
- 28. Какой из перечисленных налогов относится к прямым:**
- А. НДС

Б. акцизы

В. налог на прибыль

Г. таможенная пошлина

29. Применять кассовый метод начисления доходов могут организации при условии, что в среднем за предыдущие четыре квартала размер выручки не превысил:

А. 1 млн.руб.

Б. 2 млн.руб.

В. 3 млн.руб.

Г. 4 млн.руб.

30. Не могут применять кассовый метод начисления доходов по налогу на прибыль организаций:

А. банки

Б. вновь созданные организации

В. организации при условии, что в среднем за предыдущие четыре квартала размер выручки не превысил 4 млн. руб.

31. Не являются налогоплательщиками налога на прибыль организаций

А. российские организации, применяющие налог на игорный бизнес

Б. организации, являющиеся ответственными участниками КГН

В. российские организации

Г. иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ

32. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является:

А. квартал

Б. полугодие

В. 9 месяцев

Г. год

33. Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций:

А. недвижимое имущество, переданное во временное владение

Б. недвижимое имущество, переданное во временное распоряжение

В. недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности

Г. земельные участки и иные объекты природопользования

34. Налоговая база за налоговый период по налогу на имущество организаций рассчитывается как:

А. среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости

Б. среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости

В. средняя стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости

Г. средняя стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости

35. Объектом налогообложения транспортным налогом не признаются:

А. парусные суда

Б. моторные лодки

В. весельные лодки

Г. яхты

36. Транспортное средство зарегистрировано 24 апреля текущего года, налог необходимо будет платить за:

А. год

Б. 9 месяцев

В. 8 месяцев

Г. 7 месяцев

37. Налоговая база по земельному налогу определяется как:

А. кадастровая стоимость земли

Б. рыночная стоимость земли

В. балансовая стоимость земли

Г. площадь в м²

38. Уплата торгового сбора производится:

А. ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за периодом обложения

Б. ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за периодом обложения

В. ежеквартально не позднее 28-го числа месяца, следующего за периодом обложения

Г. ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за периодом обложения

39. От уплаты торгового сбора полностью освобождены:

А. ООО

Б. ИП

В. ИП на патентной системе налогообложения

Г. ИП на упрощенной системе налогообложения

40. Сменить объект налогообложения по УСН возможно:

А. с начала любого месяца

Б. с начала следующего календарного года

В. с начала любого квартала

Г. такая возможность отсутствует

Примерные варианты практических (ситуационных) заданий для проведения экзамена (зачета) по дисциплине

Задание 1.

Организация "Альфа" оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация "Альфа" применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре - 450 000 руб., в декабре - 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре - 230 000 руб., в декабре - 190 000 руб. Размер выручки приведен без учета НДС.

Будет ли организация являться плательщиком НДС и почему?

Задание 2.

По итогам 9 месяцев текущего года у ООО «Ромашка» имелись следующие статьи доходов и расходов в рамках расчета налога на прибыль:

Доходы от основной реализации товаров, работ и услуг – 2 490 000 рублей,

Внереализационные доходы - 32 560 рублей,

Расходы, связанные с производством и реализацией – 1 940 000 рублей,

Внереализационные расходы - 91 580 рублей,

Доход в виде полученных дивидендов от участия в УК иностранной организации, в чьи обязанности не входит удержание налога с дохода российской компании (ст. 275 НК РФ) – 390 000 рублей.

Рассчитать аванс по налогу на прибыль за 9 месяцев.

Задание 3.

В 1 квартале текущего года ООО «Альфа» получила следующие показатели деятельности:

Доходы от реализации товаров, работ и услуг - 450 000 рублей

Внереализационные доходы (проценты, начисленные на остаток по расчетному счету) - 2 000 рублей

Расходы, связанные с производством и реализацией – 280 000 рублей

Внереализационные расходы (комиссия банка, отрицательная курсовая разница и судебные расходы) – 11 000 рублей.

В то же время ООО «Альфа» владеет 5% доли в уставном капитале иностранной

компании Gamma-LLC, не являющейся резидентом Российской Федерации. В марте текущего года ООО «Альфа» получила от данной компании дивидендный доход в размере 43 500 рублей.

Рассчитать аванс по налогу на прибыль за первый квартал.

Задание 4.

В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.);
- выручку от реализации покупных товаров - 60 000 руб. (в том числе НДС 10 000 руб.);
- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;
- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Определить доходы организации и рассчитать налог на прибыль.

Задание 5.

Организация "Альфа" планирует получить:

- дивиденды от участия в организации "Дельта" в размере 300 000 руб.;
- неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 4000 руб.;
- арендную плату от арендатора в размере 200 000 руб. (без учета НДС).

Определите доходы для целей налогообложения прибыли и рассчитайте налог к уплате.

Задание 6.

Организация "Альфа" в декабре получила от организации "Бета" 100%-ный аванс в счет предстоящей реализации товаров. Товары в адрес организации "Бета" отгружены в январе следующего года.

В налоговом периоде получения аванса доходы и расходы организация "Альфа" определяла по кассовому методу, а со следующего года перешла на метод начисления.

Как учитываются доходы от реализации товаров организации «Альфа»?

Задание 7.

Основным видом деятельности организации "Альфа" является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией "Бета" ежемесячная арендная плата составляет 120 000 руб. (в том числе НДС 20 000 руб.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 12 000 руб. (в том числе НДС 2000 руб.);
- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС 17 700 руб.).

Определить сумму выручки.

Задание 8.

Годовая выручка организации (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 900 000 руб.;
- во II квартале - 1 500 000 руб.;
- в III квартале - 200 000 руб.;
- в IV квартале - 1 050 000 руб.

Может ли организация применять кассовый метод?

Задание 9.

Организация "Альфа" предоставила организации "Бета" в аренду часть своих помещений сроком на один год. Согласно условиям договора арендная плата составляет 720

000 руб. (без НДС) за весь срок аренды и вносится арендатором единым платежом.

Как учесть полученный доход?

Задание 10.

Организация реализует металлопрокат иностранному контрагенту. Стоимость передаваемой по договору поставки продукции составляет 100 000 долл. США. Исходя из условий договора:

- 1) дата перехода права собственности на товар - 15 апреля;
- 2) 50% стоимости товара оплачиваются авансом, который получен поставщиком 1 апреля;
- 3) окончательные расчеты производятся сторонами 25 апреля.

Курс доллара США на 1 апреля составляет 60,45 руб/долл. США, на 15 апреля - 60,33 руб/долл. США (условно).

Определить доход организации.

Задание 11.

Организация покупает бытовую технику у иностранного контрагента. Стоимость передаваемой по договору поставки продукции составляет 100 000 долл. США. Исходя из условий договора:

- 1) дата перехода права собственности на товар - 15 апреля;
- 2) 50% стоимости товара оплачиваются авансом, который перечислен поставщику 1 апреля;
- 3) окончательные расчеты производятся сторонами 25 апреля.

Курс доллара США на 1 апреля составляет 60,45 руб/долл. США, на 15 апреля - 60,33 руб/долл. США (условно).

Определить расходы организации.

Задание 12.

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2015 г. - 12 000 руб.;
- по итогам 2016 г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2017 г. - 10 000 руб.;
- по итогам 2018 г. - 40 000 руб.;
- по итогам 2019 г. - 60 000 руб.;
- по итогам 2020 г. - 80 000 руб.

Определить очередность списания убытков.

Задание 13.

По итогам года организацией "Бета" получена выручка от реализации продукции в размере 500 000 руб. Расходы от реализации составили 400 000 руб.

На балансе организации числится подразделение (база отдыха), которое оказывает услуги своим работникам и сторонним лицам. Условия оказания услуг базой отдыха, а также стоимость услуг и расходы на ее содержание соответствуют условиям, расходам и стоимости услуг, оказываемым аналогичными организациями (абз. 6, 7 ст. 275.1 НК РФ).

По итогам года данной базой отдыха получена выручка в размере 70 000 руб. Расходы, связанные с реализацией услуг подразделения, составили 100 000 руб.

Определить налогооблагаемую базу.

Задание 14.

Компания начинает деятельность по оптовой торговле строительными материалами.

Планируемые показатели в месяц следующие:

Выручка с НДС – 12 000 000 руб.

Себестоимость с НДС – 7 200 000 руб.

Транспортные расходы без НДС – 2 117 600 р.

Страховые взносы – 181 200 р.

Стоимость аренды в бизнес-центре:

Вариант 1. 192 000 р., в т.ч. НДС

Вариант 2. 162 000 р. Без НДС

Выберите наиболее выгодного поставщика и рассчитайте НДС за месяц в точке безубыточности.

Задание 15.

Организация открылась в 2017 году и применяет УСНО с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 2018 года у организации сложился убыток 1,5 млн. руб. По итогам 2019 года доходы организации составили – 8,7 млн. руб., расходы – 7,2 млн. руб.

1. Можно ли учитывать сумму убытка при расчёте авансовых платежей?

2. Может ли организация самостоятельно определить сумму убытка, которую она учитывает в 2018 году?

3. Рассчитать налог за 2019 год, а также определить, что выгоднее, уменьшить налог на всю сумму убытка за один год или постепенно за несколько лет?

Задание 16.

Планируемые показатели деятельности компании - плательщика НДС (в тыс.руб, в месяц): Выручка с НДС - 22248, Покупная стоимость товаров с НДС - 13248, Заработная плата - 2500, Страховые взносы - 755.

Рассчитайте НДС за месяц к уплате при нулевом уровне доходности (в точке безубыточности).

Пример экзаменационного билета для проведения промежуточной аттестации

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

Кафедра	Экономика и менеджмент
Дисциплина	Налогообложение организаций
Направление подготовки	38.03.02 Менеджмент
Профиль/Программа	Финансовый менеджмент
Форма обучения	Очная, заочная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Теоретический вопрос (до 15 баллов)

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

2. Короткий вопрос формула, определение понятия (до 5 баллов)

Организация "Бетта" планирует получить:

- дивиденды от участия в организации "Альфа" в размере 500 000 руб.;

- неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 3000 руб.;
- арендную плату от арендатора в размере 300 000 руб. (без учета НДС).

Определите доходы для целей налогообложения прибыли.

3. Тестовые задания (до 10 баллов)

1. Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год представляются организацией (индивидуальным предпринимателем, привлекавшим в указанный период наемных работников) в налоговый орган не позднее:

- А. 20 января текущего года
- Б. 25 января текущего года
- В. 28 января текущего года
- Г. 30 января текущего года

2. Не могут применять кассовый метод начисления доходов по налогу на прибыль организаций:

- А. банки
- Б. вновь созданные организации
- В. организации при условии, что в среднем за предыдущие четыре квартала размер выручки не превысил 4 млн. руб.

3. Объектом налогообложения транспортным налогом не признаются:

- А. парусные суда
- Б. моторные лодки
- В. весельные лодки
- Г. яхты

4. От уплаты торгового сбора полностью освобождены:

- А. ООО
- Б. ИП
- В. ИП на патентной системе налогообложения
- Г. ИП на упрощенной системе налогообложения

5. Сменить объект налогообложения по УСН возможно:

- А. с начала любого месяца
- Б. с начала следующего календарного года
- В. с начала любого квартала
- Г. такая возможность отсутствует

4. Практико-ориентированное задание (до 30 баллов)

Организация открылась в 2017 году и применяет УСНО с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 2018 года у организации сложился убыток 1,5 млн. руб. По итогам 2019 года доходы организации составили – 8,7 млн. руб., расходы – 7,2 млн. руб.

1. Можно ли учитывать сумму убытка при расчёте авансовых платежей?

2. Может ли организация самостоятельно определить сумму убытка, которую она учитывает в 2018 году?

3. Рассчитать налог за 2019 год, а также определить, что выгоднее, уменьшить налог на всю сумму убытка за один год или постепенно за несколько лет?

Подготовил: _____ Л.В. Мазур

Утверждаю:

Зав. кафедрой _____ С.А. Ильминская

«__» _____ 201__ г.

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Процедуры оценивания умений и знаний, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций, характеризующие этапы формирования компетенций осуществляются в форме текущего и промежуточного контроля. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов достижения компетенций, умений и знаний:

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

Результаты освоения обучающимися компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины, оцениваются по 100-балльной шкале. Балльная оценка текущего контроля успеваемости обучающегося в семестре (модуле) по дисциплине составляет максимум 40 баллов. Балльная оценка промежуточной аттестации составляет максимум 60 баллов. Перевод в пятибалльную систему оценивания результатов освоения дисциплины происходит с учетом следующей градации:

Количество набранных баллов по каждому виду итоговых испытаний	Оценка
2	3
86 – 100 баллов	«отлично»
70 - 85 баллов	«хорошо»
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»
менее 50 баллов	«неудовлетворительно»

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

Нормативные акты

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ (действующая редакция) // [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Гражданский Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция) [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция) [Электронный ресурс].- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

Основная литература

1. Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций : учебник / Гончаренко Л.И., Жукова Е.И. — Москва : КноРус, 2018. — 508 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-02966-4. — URL: <https://book.ru/book/929568>
2. Налогообложение организаций. Задачи и тесты : учебник / Гончаренко Л.И. под ред. и др. — Москва : КноРус, 2018. — 192 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-06291-3. — URL: <https://book.ru/book/927739>
3. Малис, Н. И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия : учеб. пособие / под ред. Н. И. Малис. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 152 с. - ISBN 978-5-16-102372-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/775195>

Дополнительная литература

1. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР :

ИНФРА-М, 2018. — (Высшее образование). — 175 с. — DOI: <https://doi.org/10.12737/1730-2>.
- ISBN 978-5-16-106092-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/930626>

2. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 439 с. - ISBN 978-5-238-02491-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028670>

3. Налоги и налогообложение : учебник / Тарасова В.Ф. под общ. ред., Владыка М.В., Сапрыкина Т.В., Семыкина Л.Н. — Москва : КноРус, 2018. — 494 с. — (для бакалавров). — ISBN 978-5-406-04263-2. — URL: <https://book.ru/book/925906>

4. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091504>

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

1. Информационно-образовательный портал Финансового университета. — URL: <http://portal.fa.ru> (доступ по логину и паролю).

2. Бухгалтерия.ру. Официальный сайт [Электронный ресурс].— URL: <https://www.buhgalteria.ru/>.

3. Министерство труда и социальной защиты РФ. Официальный сайт [Электронный ресурс].— URL: <http://www.rosmintrud.ru>

4. Министерство финансов РФ. Официальный сайт [Электронный ресурс].— <http://government.ru/https://www.minfin.ru/ru/>

5. Министерство экономического развития РФ. Официальный сайт [Электронный ресурс].— URL: <http://economy.gov.ru/mines/main>

6. Правительство Российской Федерации. Официальный сайт [Электронный ресурс].— URL: <http://government.ru/>

7. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт [Электронный ресурс].— URL: <https://www.nalog.ru/>.

8. Федеральная ЭБС «Единое окно доступа к образовательным ресурсам». — URL: <http://window.edu.ru> (доступ свободный).

9. Центральный банк Российской Федерации. Официальный сайт [Электронный ресурс].— URL: <http://www.cbr.ru/>

10. Центр стратегических разработок [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.csr.ru/ru/publications>, свободный.

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При подготовке к занятиям лекционного и семинарского типа, выполнении заданий текущего контроля используется литература из приведенного в данной программе списка, а также следует руководствоваться методическими указаниями и рекомендациями преподавателя. Для наиболее глубокого освоения дисциплины обучающимся рекомендуется изучать литературу, обозначенную как «Дополнительная» в данной программе. На семинарских занятиях приветствуется активное участие в обсуждении алгоритма решения ситуационных задач, способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективные решения поставленных проблем, умение находить полезный дополнительный материал по тематике практических занятий. Для формирования навыков самостоятельной познавательной деятельности необходимо использовать различные формы самостоятельной работы: работу с учебной литературой, выполнение внеаудиторных самостоятельных работ, контрольной работы. Перед выполнением заданий по самостоятельной работе, контрольных

работ необходимо тщательно изучить теоретический материал по данной теме. При работе с учебной литературой рекомендуется использовать различные приемы работы с текстом, такие как: конспектирование, реферирование, составление плана текста, составление формально-логической модели.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины:

1. Мазур Л.В. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент.

2. Мазур Л.В. Методические рекомендации по выполнению домашнего творческого задания для обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент.

Наименование методических материалов для обучающихся	Адрес интернет-ресурса
Видео-лекции	Образовательный интернет портал Финуниверситета URL: https://portal.fa.ru/Catalog?MenuId=Catalog
Слайды к видеолекциям	Образовательный интернет портал Финуниверситета URL: https://portal.fa.ru/Catalog?MenuId=Catalog

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).

11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Административно-управленческий портал [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.aup.ru>, свободный.
2. Ассоциация менеджеров [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.amr.ru/>, свободный.
3. Всемирный банк [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/country/russia>, свободный.
4. Государственная автоматизированная информационная система «Управление» [Электронный ресурс]. – URL: <http://gasu.gov.ru>, свободный.
5. «Информационный ресурс Audit-it.ru» [Электронный ресурс]. - URL: <https://www.audit-it.ru>, свободный.
6. РФФИ (Российский фонд фундаментальных исследований [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rfbr.ru/rffi/ru/books>, свободный
7. Федеральный институт промышленной собственности [Электронный ресурс]. – URL: <https://new.fips.ru/>, свободный.
8. Федеральный образовательный портал «Экономика Социология Менеджмент» [Электронный ресурс]. – URL: <http://ecsocman.hse.ru>, свободный.
9. Центр раскрытия корпоративной информации [Электронный ресурс]. - URL: <http://www.e-disclosure.ru>, свободный.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации
Не предусмотрены.

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

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины имеются специальные помещения, которые представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.