


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

Уфимский филиал Финуниверситета
Кафедра «Бухгалтерский учёт, аудит, статистика»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Уфимского филиала
 Р.М. Сафуанов
« 02 » 09 2021г.

Маргилевская Е.В.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ

Рабочая программа дисциплины
для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.02 «Менеджмент»,
образовательная программа «Управление бизнесом»,
(Управление проектами, Менеджмент и управление бизнесом)
Образовательная программа «Финансовый менеджмент»

Рекомендовано Ученым советом филиала
(протокол № 29 от «31» 09 2021г.)

Одобрено кафедрой «Бухгалтерский учёт, аудит, статистика»
(протокол № 11 от «29» 06 2021г.)

Уфа 2021

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (компетенций) с указанием индикаторов их достижения, соответственных с планируемыми результатами обучения по дисциплине	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	6
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	7
5.1 Содержание дисциплины	7
5.2. Учебно-тематический план	10
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	11
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	13
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	13
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 3)	15
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	18
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе усвоения образовательной программы	18
7.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	19
7.3. Соответствующие приказы, распоряжения о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов	27
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	27
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	28
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	29
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	29
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	29

Разделы рабочей программы дисциплины

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

Студенты, обучающиеся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», образовательной программы «Управление бизнесом» (Управление проектами, Менеджмент и управление бизнесом) и образовательной программы «Финансовый менеджмент» в процессе обучения должны освоить следующие компетенции:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями / индикаторами достижения компетенции
УК-4	Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.	Знать: основы налогообложения в Российской Федерации; основные направления налоговой политики и налогового администрирования Уметь: проводить практические исследования в сфере налогов и налогообложения организаций
		2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.	Знать: механизм исчисления и уплаты налогов, уплачиваемых организациями, автоматизированные системы налогового администрирования; Уметь: правильно исчислять суммы налоговых платежей с использованием прикладных программ
		3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.	Знать: особенности налогового законодательства, деятельности налогоплательщиков и налоговых органов, а также современные тенденции экономического развития, оказывающие влияние на выбор методов и способов проведения налогового мониторинга Уметь: оценивать влияние налогообложения на результаты хозяйственной деятельности организации
		4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.	Знать: особенности прикладного программного обеспечения для решения конкретных прикладных задач в области налогообложения организаций. Уметь: исчислять налоги и сборы в соответствии с российским законодательством

УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации	Знать: методики поиска, сбора и обработки информации; состав, структуру данных и информации Уметь: грамотно реализовывать процессы сбора, обработки и интерпретации информации
		2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности	Знать: логику теоретического и практического изучения проблемы, методы системного подхода; нормативно-правовую базу и современные тенденции в области международного налогообложения Уметь: применять аналитический, статистический инструментарий для составления моделей поведения бизнеса в условиях мирового рынка
		3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	Знать: признаки классификации, характеристики объекта классификации в налогообложении Уметь: идентифицировать общее и различное объектов исследования на национальном уровне с учетом практики информационного и иного взаимодействия налоговых органов различных стран
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок т.д. в рассуждениях других участников деятельности	Знать: логику теоретического и практического изучения проблемы, методы системного подхода; нормативно-правовую базу и современные тенденции в области налогообложения организаций Уметь: грамотно, логично, аргументированно представить собственные выводы на основе результатов исследования
		5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного	Знать: принципы и приёмы системного описания конкретной практической задачи в области налогообложения организаций; Уметь: аргументированно изложить свою точку зрения

		описания.	
ПKN-2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.	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
		2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.	Знать: особенности налогообложения организаций различных видов деятельности Уметь: учитывать специфику налогообложения организации при разработке стратегии ее развития
		3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.	Знать: основы налогообложения организаций в Российской Федерации Уметь: правильно определять суммы основных налоговых платежей организаций, выявлять влияние налоговых платежей на финансы организаций и инвестиционные решения

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к общепрофессиональному циклу обязательной части образовательной программы «Управление бизнесом» (Управление проектами и Менеджмент и управление бизнесом) и образовательной программы «Финансовый менеджмент» по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

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

Таблица 1

Очная форма обучения:

ОП «Управление бизнесом», профиль «Менеджмент и управление бизнесом»

ОП «Финансовый менеджмент»

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 (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
Самостоятельная работа	94	94
Вид текущего контроля	контрольная работа	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачёт	зачёт

Очно-заочная форма обучения:

ОП «Управление бизнесом», профиль «Управление проектами»

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	4/144	4/144
<i>Контактная работа - Аудиторные занятия</i>	48	48
<i>Лекции</i>	16	16
<i>Семинары, практические занятия</i>	34	34
<i>Самостоятельная работа</i>	96	96
Вид текущего контроля	контрольная работа	контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачёт	зачёт

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. Экономические основы налогообложения

Роль налогообложения в экономической системе. Состав налоговой системы исходя из признаков, характеризующих любую систему: поэлементный состав, взаимозависимость элементов, органическая целостность, единство и непрерывное совершенствование системы. Принципы, определяющие состав и структуру налоговой системы. Деятельность Федеральной налоговой службы и её подразделений. Права и обязанности налоговых органов, обязанности должностных лиц налоговых органов. Действующий порядок взыскания налога (сбора или пени) с юридических лиц при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязанности по уплате налога. Механизм принудительного взыскания налога за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, а затем показать последовательность взыскания налога за счет иного имущества — наличных денежных средств, ценных бумаг, валютных ценностей, непроизводственных помещений, готовой продукции, сырья и материалов.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения по НДС. Налоговая база, порядок и особенности ее определения. Налоговые ставки, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Порядок восстановления НДС. Счет-фактура, корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.

Тема 3. Акцизы

Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объект налогообложения. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок. Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. Обязанность уплаты в бюджет авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции.

Тема 4. 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. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз». Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Общая характеристика, место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков НДФЛ. Критерий деления налогоплательщиков на физических лиц-резидентов и физических лиц нерезидентов. Объект налогообложения. Состав облагаемых и необлагаемых доходов. Налоговая база. Понятие материальной выгоды и ее виды. Налоговые ставки. Налоговый период. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, инвестиционный налоговый вычет. Назначение, размер, условия и порядок предоставления каждого вида налоговых вычетов. Порядок исчисления НДФЛ. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами. Обязанность физических лиц по представлению налоговой декларации. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами.

Тема 6. Региональные налоги

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

Транспортный налог. Экономическая природа транспортного налога. Роль транспортного налога в формировании доходов бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации. Плательщики налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и их дифференциация. Налоговый период. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Порядок исчисления налога. Коэффициенты, применяемые при исчислении транспортного налога, и их назначение. Роль повышающих коэффициентов в реализации справедливого налогообложения.

Земельный налог. Экономическая природа земельного налога. Роль земельного налога в формировании доходов местных бюджетов. Плательщики земельного налога. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговые ставки и их дифференциация. Налоговые льготы, порядок их установления и применения. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Назначение специальных налоговых режимов.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Плательщики налога. Условия применения. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты ЕСХН.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Сфера применения, условия и ограничения на применение УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объект налогообложения и налоговые ставки. Налоговая база и порядок ее формирования. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности. Минимальный налог: порядок исчисления и уплаты. Налоговый и отчетный периоды.

Патентная система налогообложения (ПСНО). Сфера применения ПСНО. Права субъектов РФ по введению и применению ПСН. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения ПСН. Патент, порядок его выдачи. Порядок и сроки уплаты налога при ПСН.

Налог на профессиональный доход. Налогоплательщики, основания применения специального налогового режима. Порядок и условия начала и прекращения применения специального налогового режима. Объект налогообложения, порядок признания доходов. Налоговая база, налоговый период, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Порядок передачи сведений при производстве расчетов.

Тема 8. Особенности налогообложения по видам экономической деятельности

Особенности налогообложения промышленных организаций. Порядок распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам. Состав расходов производственной организации. Дата признания прямых и косвенных расходов. Особенности налогообложения организаций торговли.

Тема 9. Налогобложение некоммерческих организаций (НКО)

НДС: освобождение НКО от обязанностей налогоплательщика. Операции НКО, не признаваемые объектом налогообложения. Условия применения «нулевой» ставки медицинскими и образовательными НКО. Доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования. Расходы НКО: организация раздельного учета расходов от уставной и предпринимательской деятельности.

5.2. Учебно-тематический план

Таблица 3

Очная форма обучения:

ОП «Управление бизнесом», профиль «Менеджмент и управление бизнесом»

ОП «Финансовый менеджмент»

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				Самостоятельн ая работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа				
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Экономические основы налогообложения	12	4	1	3	8	Опрос, решение задач, тесты
2	Налог на добавленную стоимость	18	6	2	4	12	Опрос, решение задач, тесты
3	Акцизы	18	6	2	4	12	Опрос, решение задач, тесты
4	Налог на прибыль организаций	24	8	2	6	16	Опрос, решение задач, тесты
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	6	2	4	10	Опрос, решение задач, тесты
6	Региональные налоги	16	6	2	4	10	Опрос, решение задач, тесты
7	Специальные налоговые режимы	16	6	2	4	10	Опрос, решение задач, тесты
8	Особенности налогообложения по видам экономической деятельности	12	4	2	2	8	Опрос, решение задач
9	Налогообложение некоммерческих организаций (НКО)	12	4	1	3	8	Опрос, решение задач, тесты
	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Контрольная работа

Таблица 4

Очно-заочная форма обучения:

ОП «Управление бизнесом», профиль «Управление проектами»

№ п/п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости	
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа		Самостоятельн ая работа		
			Общая	Лекции			Семинары, практические занятия
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Экономические основы	12	4	1	3	8	Опрос, решение задач, тесты

	налогообложения						
2	Налог на добавленную стоимость	18	6	2	4	12	Опрос, решение задач, тесты
3	Акцизы	18	6	2	4	12	Опрос, решение задач, тесты
4	Налог на прибыль организаций	24	8	2	6	16	Опрос, решение задач, тесты
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	16	6	2	4	10	Опрос, решение задач, тесты
6	Региональные налоги	16	5	1	4	11	Опрос, решение задач, тесты
7	Специальные налоговые режимы	16	5	1	4	11	Опрос, решение задач, тесты
8	Особенности налогообложения по видам экономической деятельности	12	4	2	2	8	Опрос, решение задач
9	Налогообложение некоммерческих организаций (НКО)	12	4	1	3	8	Опрос, решение задач, тесты
	В целом по дисциплине	144	48	14	34	96	Контрольная работа

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 5

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8, 9	Формы проведения занятий
Тема 1. Экономические основы налогообложения	1. Налоги как экономическая категория и как метод мобилизации доходов бюджета. 2. Характеристика налогов и сборов как вида финансового платежа. 3. Функции налогов и их реализация в современных условиях. Взаимосвязь фискальной и регулирующей функций. 4. Характеристика элементов налогообложения. 5. Принципы налогообложения А. Смита	Опрос. Разбор подготовленных кейсов. Обсуждение проектов «новых налогов»
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	1. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. 2. Объект налогообложения по НДС. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговые ставки, порядок их применения. 3. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Порядок отнесения налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). 4. Порядок восстановления НДС. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы. Рекомендуемые источники	Опрос Дискуссия. Обсуждение подготовленных докладов

	из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 из раздела 9: 1-9	
Тема 3. Акцизы	<p>1. Акцизы: общая характеристика.</p> <p>2. Состав подакцизных товаров, плательщики акциза.</p> <p>3. Характеристика элементов налогообложения акциза.</p> <p>4. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров.</p> <p>5. Налоговые ставки, критерии их дифференциации.</p> <p>Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 из раздела 9: 1-9</p>	<p>Опрос.</p> <p>Решение задач</p> <p>Решение кейсов</p> <p>Научная дискуссия</p>
Тема 4. Налог на прибыль организаций	<p>1. Налог на прибыль организаций и его роль в российской налоговой системе</p> <p>2. Плательщики налога на прибыль организаций. Элементы налогообложения и их характеристика.</p> <p>3. НДС: общая характеристика, плательщики налога.</p> <p>4. НДС: налоговая база, необлагаемые доходы, налоговые ставки</p> <p>5. Налоговые вычеты по НДС: состав, экономическое назначение, условия и порядок применения.</p> <p>Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 из раздела 9: 1-9</p>	<p>Опрос.</p> <p>Решение задач</p> <p>Решение кейсов</p> <p>Научная дискуссия</p>
Тема 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	<p>1. Критерии определения статуса налогового резидента.</p> <p>2. Порядок исчисления налоговой базы по доходам в натуральной форме. Определение налоговой базы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения: суммы, не учитываемые при расчете налоговой базы; порядок исчисления и удержания налога.</p> <p>3. 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.</p> <p>Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 из раздела 9: 1-9</p>	<p>Опрос.</p> <p>Решение задач</p> <p>Решение кейсов</p>
Тема 6. Региональные налоги	<p>1. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты.</p> <p>2. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога</p> <p>3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период.</p>	<p>Решение задач</p> <p>Решение кейсов</p>

	Порядок исчисления и уплаты налога Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 из раздела 9: 1-9	
Тема 7. Специальные налоговые режимы	1. Роль специальных налоговых режимов в стимулировании развития малого бизнеса 2. Характеристика УСН 3. Характеристика ПСН Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 из раздела 9: 1-9	Опрос. Решение задач
Тема 8. Особенности налогообложения по видам экономической деятельности	Особенности налогообложения промышленных организаций. Состав расходов производственной организации. Дата признания прямых и косвенных расходов. Особенности налогообложения организаций торговли. Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 из раздела 9: 1-9	Опрос. Дискуссия Решение задач
Тема 9. Налогообложение некоммерческих организаций (НКО)	1. Налоговая политика государства: понятие, цель, стратегические и тактические задачи 2. Виды налоговой политики 3. Направления развития налоговой политики в Российской Федерации в среднесрочном периоде Рекомендуемые источники из раздела 8: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 из раздела 9: 1-9	Опрос. Обсуждение докладов

6. Перечень учебно-методического обеспечения 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
Тема 1. Экономические основы налогообложения	Сравнительная характеристика налогов, сборов, пошлин. Реализация классических принципов налогообложения в современных условиях. Скрытая регрессия в косвенном налогообложении.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Тема 2. Налог на добавленную стоимость	Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по

	<p>налогообложения.</p> <p>Раздельный учет затрат при осуществлении операций, освобождаемых и не освобождаемых от налогообложения НДС. Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы по НДС.</p> <p>Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.</p> <p>Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.</p>	<p>вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий.</p>
Тема 3. Акцизы	<p>Налоговая база: порядок ее формирования при применении комбинированных налоговых ставок.</p> <p>Применение ставки 0 руб. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Порядок исчисления акциза и авансовых платежей.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС</p> <p>Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий</p>
Тема 4. Налог на прибыль организаций	<p>Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав.</p> <p>Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.</p> <p>Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций.</p> <p>Состав внереализационных расходов и дата их признания.</p> <p>Плательщики страховых взносов.</p> <p>Объект обложения страховыми взносами</p> <p>Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.</p> <p>Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС</p> <p>Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий</p>
Тема 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	<p>Состав и социально-экономическое значение налогов на имущество физических лиц. Налогоплательщики налога на имущество физических лиц.</p> <p>Состав объектов налогообложения. Ставки налога на имущество физических лиц и критерии их возможной классификации.</p> <p>Льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок исчисления налога.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС</p> <p>Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий</p>
Тема 6.	Налог на имущество организаций.	Работа с учебной литературой,

Региональные налоги	<p>Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.</p> <p>Налоговые льготы, условия их применения.</p> <p>Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	нормативными правовыми актами. Решение задач
Тема 7. Специальные налоговые режимы	<p>Специальный налоговый режим ЕСХН: назначение, сущность, порядок применения.</p> <p>Специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»: оценка хода эксперимента по данному налогу.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС</p> <p>Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>
Тема 8. Особенности налогообложения по видам экономической деятельности	<p>Особенности налогообложения промышленных организаций. Порядок распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.</p> <p>Состав расходов производственной организации. Дата признания прямых и косвенных расходов. Особенности налогообложения организаций торговли.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС</p> <p>Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>
Тема 9. Налогообложение некоммерческих организаций (НКО)	<p>Налоговое регулирование как составная часть налоговой политики. Задачи налогового регулирования экономики.</p>	<p>Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС</p> <p>Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия</p>

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

Примерный перечень вопросов для подготовки к контрольной работе

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

2. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
3. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.
4. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), их характеристика.
5. Внереализационные доходы, их характеристика
6. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
7. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли.
8. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций.
9. Состав внереализационных расходов и дата их признания.
10. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения.
11. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».
12. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками.
13. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.
14. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.
15. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Плательщики страховых взносов.
16. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
17. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
18. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
19. Порядок исчисления налога на прибыль организаций.
20. Порядок представления декларации по налогу на прибыль организаций.

Примерные задачи, кейсы

Задание 1. Проанализируйте описание субъекта и осуществляемой им хозяйственной операции. Определите его отношение к обязанностям по исчислению и уплате НДС (налогоплательщик; лицо, не являющееся налогоплательщиком; лицо, являющееся налогоплательщиком, но не уплачивающее НДС по данной операции). Прокомментируйте свой ответ в каждом случае, сделайте ссылки на НК.

1. Иностранная юридическая фирма, не имеющая постоянного представительства на территории РФ, консультирует российское предприятие.
2. Иностранная компания осуществляет строительство здания представительства российской компании, находящегося в городе Эссен (Германия).
3. Университет оказывает образовательные услуги.
4. Индивидуальный предприниматель (ИП) Козель С.Н. (применяет общую систему налогообложения) реализует билеты на аттракцион в парке культуры и отдыха.

5. ИП Макаров М.С. продаёт продукты питания в розницу, применяя упрощённую систему налогообложения.

6. ИП Цветкова К.А., применяющая упрощенную систему налогообложения, ввозит в Россию голландские саженцы орхидей для реализации в своём интернет-магазине.

7. Аптека «36,6» реализует солнцезащитные очки.

8. Казино «Роял» ведёт игорную деятельность (игровые столы, игровые автоматы).

9. Бар в казино «Роял» реализует спиртные напитки и лёгкие закуски.

10. Банк оказывает услугу инкассации.

Задание 2. Бывший военнослужащий, участвовавший в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, получает по основному месту работы ежемесячный доход в размере 29 500 руб. С 1 февраля по 31 августа работает по совместительству с заработной платой 16 300 руб. Имеет двоих детей 5 и 12 лет. В сентябре текущего года военнослужащий направлен в служебную командировку (Россия) на семь дней. Оплата суточных за время командировки составила 1000 руб. в сутки, проживание в гостинице – 1800 руб. сутки, проезд – 12 000 руб. Все необходимые документы были предоставлены в бухгалтерию организации. В отчётном году продан автомобиль, находящийся в собственности шесть месяцев, доход от продажи составил 360 000 руб.

Определите налоговую базу и сумму НДФЛ, уплаченную физическим лицом за налоговый период. Сделайте перерасчет налоговой базы и определите сумму налога, подлежащую возврату при подаче физическим лицом налоговой декларации за текущий год.

Задание 3. ООО «Гранёный» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в апреле 2021 г. производились следующим образом:

1) 10 000 л 96% этилового спирта реализовано АО «Кристалл» для производства водки. АО «Кристалл» уплатило авансовый платеж в предшествующем налоговом периоде;

2) 5000 л произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%);

3) 500 тыс. бутылок водки (ёмкость 0,7 л, крепость 40%) реализовано розничной торговой сети;

4) 20 тыс. бутылок коньяка (ёмкость 0,5 л, крепость 42%) реализовано покупателю. При этом коньячный спирт был закуплен в объёме 4100 л (в литрах безводного этилового спирта) и использован в качестве сырья на 85%.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Гранёный» за налоговый период, и укажите сроки уплаты налога.

Задача 4. ООО «Мелисса» производит женскую одежду.

Выручка от реализации собственной продукции за 1-й квартал составила 2242 тыс.руб. Сумма прямых расходов, относящихся к расходам отчетного периода, за январь-февраль составила 980 тыс.руб. Величина прямых расходов за март – 360 тыс.руб. Стоимость остатка незавершенного производства на 1 марта составила 60 тыс.руб.

В течение марта отпущено в производство сырья (ткани) – 180 кв.м. Остаток незавершенного производства на начало марта – 30 кв.м., на конец квартала - 50 кв.м. Остатка готовой продукции на складе нет.

На балансе организации находится служебный легковой автомобиль, который был реализован в январе текущего года. Автомобиль приобретён и введен в эксплуатацию в июле прошлого года, его первоначальная стоимость – 840 тыс.руб.(без НДС), срок полезного использования – 7 лет. Учётной политикой организации предусмотрено применение линейного метода начисления амортизации и использование амортизационной премии в максимальном размере. Доход, полученный от продажи автомобиля – 494 тыс.руб.

Величина прочих косвенных расходов составляет 300 тыс.руб. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

Определите налоговую базу и налоговый платёж по налогу на прибыль организаций по итога 1-го квартала.

Задача 5. ПАО «Сатурн» имеет головное подразделение в Тюмени и филиал в Тюменской области, имеющий отдельный баланс и расчетный счет.

Головное подразделение расположено в офисе, оформленном в долгосрочную аренду (кадастровая стоимость помещения – 4560 тыс. руб.), а на балансе имеет промышленный склад, восстановительной остаточной стоимостью на начало отчетного периода 9280 тыс. руб. (сумма ежегодной амортизации составляет 740 тыс. руб.) и оборудование остаточной стоимостью на начало налогового периода 789,6 тыс. руб. (отнесено ко 2-й амортизационной группе с суммой ежегодной амортизации 382 тыс. руб.).

На балансе филиала находится земельный участок площадью 1,3 га кадастровой стоимостью 3234 тыс. руб. и оборудование, поставленное на учет (амортизационные группы 4 и 5) в сентябре 2018 г., остаточной стоимостью на 1 января текущего года 780 тыс. руб. Ежегодные амортизационные отчисления по указанному оборудованию составляют условно 228 тыс. руб.

Необходимо ли осуществлять постановку на учет имущества по месту нахождения обособленного подразделения, а также должна ли сумма налога на имущество считаться отдельно по головной организации и подразделению? Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет.

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

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине 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 индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Таблица 7

Компетенция	Типовые контрольные задания
УК-4 Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач	<p>1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.</p> <p><i>Контрольные вопросы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Электронные услуги контролирующих органов и тенденции развития сервисных интернет-услуг. 2. Перспективы использования bloc-chain технологий в налоговом администрировании. 3. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации. 4. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи. 5. Классификация налогов по различным признакам. 6. НДС: объект налогообложения, состав необлагаемых операций. 7. Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности. 8. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога в бюджеты разных уровней. 9. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. 10. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога. <p><i>Задание 1</i></p> <p>Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). В качестве объекта налогообложения выбран доход, уменьшенный на величину расходов. Доходы индивидуального предпринимателя в текущем налоговом периоде составили 1 650 000 рублей. Были произведены следующие расходы: приобретены, введены в эксплуатацию четыре планшета – по 50 000 рублей каждый, материальные расходы – 350 000 рублей, канцелярские расходы – 13 000 рублей, заработная плата - 70 тыс. рублей, представительские расходы – 15 000 руб.</p> <p>Определите: налоговые обязательства индивидуального предпринимателя по уплате в бюджет налога при УСН по итогам налогового периода.</p> <p>2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.</p> <p><i>Задание 1.</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Сайт ФНС России – информативная платформа по работе с налогоплательщиком (количество информационных и интерактивных сервисов, количество пользователей, количество запросов за последние 3 года в разрезе направлений, и т.д.)

Задание 2.

ООО «Стайл» шьёт мужскую одежду. В налоговом периоде реализовано 900 костюмов по цене 5800 руб.; реализовано, но не оплачено 500 костюмов по 5980 руб., реализованная партия в 300 костюмов по цене 5200 руб. была оплачена лишь на 30% (цены приведены без учета НДС).

Также в течение налогового периода:

- получены авансы в счёт будущих поставок на сумму 826000 руб.;
- приобретены и поставлены на учет основные средства на сумму 710000 руб. (в том числе НДС). Счета –фактуры получены, правильно оформлены;
- оприходованы ткани на сумму 2832000 руб. (в том числе НДС), в том числе на ткань стоимостью 236000 руб. счета – фактуры не поступили;
- по расчетным документам и счетам – фактурам, полученным от поставщиков, стоимость оказанных коммунальных услуг, услуг аренды составила 177000 руб. (в том числе НДС);
- муниципальной школе для уроков труда были безвозмездно переданы 5 швейных машинок по остаточной стоимости 5000 руб. каждая. НДС при приобретении швейных машинок был поставлен к вычету в полном объёме.

Счета – фактуры получены и правильно оформлены (за исключением указанных случаев).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.

Задание 1.

1. Охарактеризуйте состав и социально-экономическое значение налогов и сборов, взимаемых с физических лиц.
2. Развитие информационного пространства. Информационное пространство налоговых органов
3. Ключевые направления деятельности ФНС России по созданию благоприятной налоговой среды

Задание 2.

ООО «Гарант» применяет метод начисления. По состоянию на 30 июня ООО «Гарант» формирует резерв по сомнительным долгам. В ходе инвентаризации расчетов за 6 месяцев выявлено сомнительных долгов:

- со сроком возникновения свыше 90 дней - на сумму 215 000 рублей;
- со сроком возникновения от 45 до 90 дней - на сумму 200 000 рублей;
- со сроком возникновения до 45 дней - на сумму 160 000 рублей.

Выручка от реализации за полугодие составила 2,3 млн. рублей (без учета НДС), а за прошлый налоговый период – 8,4 млн рублей с НДС. Неиспользованный остаток резерва по сомнительным долгам на 30 июня равен 60 000 рублей.

Определите сумму резерва по сомнительным долгам, формируемого организацией за первое полугодие текущего года, а также сумму, которая будет списана на расходы текущего периода по налогу на прибыль организаций. Укажите значение резервов в практической деятельности компании?

4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.

1. Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц –

	<p>функционал, предоставляемая сервисов информация, возможности налогоплательщика</p> <p>2. Личный кабинет индивидуального предпринимателя - функционал, предоставляемая сервисов информация, возможности налогоплательщика</p> <p>3. Личный кабинет юридического лица - — функционал, предоставляемая сервисов информация, возможности налогоплательщика</p>
<p>УК-10</p> <p>Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач</p>	<p>1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации</p> <p style="text-align: right;"><i>Задание 1.</i></p> <p>Организация планирует приобрести производственную линию и рассматривает два варианта ее приобретения:</p> <p><i>Первый вариант:</i> приобретение за счет кредита банка. Стоимость производственной линии 1 750 000 руб. с учетом НДС, кредит на 1,5 года под 10% годовых.</p> <p><i>Второй вариант:</i> взять производственную линию в лизинг и учитывать предмет лизинга на своем балансе. Первоначальная стоимость предмета лизинга 1 450 000 руб., общая сумма лизинговых платежей- 1 850 000 руб. Срок договора 24 мес. Согласно договору, ежемесячные лизинговые платежи - 80 100 руб. (с НДС). Срок полезного использования производственной линии - 48 мес.</p> <p>1. Определите налоговые обязательства организации за календарный год при предложенных схемах приобретения производственной линии.</p> <p>2. Предложите оптимальный вариант приобретения производственной линии.</p> <p style="text-align: right;"><i>Задание 2.</i></p> <p>1. Начислено работникам: заработная плата – 3 575 000 руб., премии за производственные результаты по коллективному договору – 587 000 руб., материальная помощь при рождении ребенка в первый год жизни – 50 000 руб., материальная помощь 5 работникам – 85 000 руб.</p> <p>2. Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении гр. Иванова И.И. составила 60 000 руб., выходное пособие гр. Петрова П.П. – 125 000 руб.</p> <p>3. Приобретена и выдана специальная одежда работникам в соответствии с законодательством на сумму 215 000 руб. (без НДС)</p> <p>4. Перечислено страховой компании 20 января по договору личного страхования работников, предусматривающим оплату медицинских расходов в пользу застрахованных лиц, сроком 2 года- 840 000 руб.</p> <p>5. Компенсировано работнику уплаченные им проценты по ипотеке в сумме 105 000 руб.</p> <p>Задание</p> <p>1. Рассчитайте базу для страховых взносов во внебюджетные фонды в 1-м квартале. Укажите отчетный и расчетный периоды для страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p>2. Определите сумму страховых взносов на выплаты работникам.</p> <p>2. 2.Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариативности</p> <p style="text-align: right;"><i>Задание 1.</i></p> <p>ООО «Север» занимается продажей холодильников. В течение января</p>

	<p>организация приобрела для продажи 50 холодильников стоимостью 30,16 тыс. руб. каждый, включая НДС. Расходы по транспортировке приобретенных товаров до склада - 26,75 тыс. руб., включая НДС. Расходы по погрузке, хранению и предпродажной подготовке составили за месяц 22,5 тыс. руб. (без учета НДС). Прочие издержки обращения - 165 тыс. руб. В течение месяца реализовано 30 холодильников по цене 49,6 тыс. руб. каждый.</p> <p>Налог на прибыль рассчитывается ООО «Север» исходя из фактически полученной прибыли по итогам каждого месяца.</p> <p>Определить сумму налога на прибыль за январь, если в соответствии с учетной политикой:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) стоимость товаров определяется с учетом всех расходов, связанных с их приобретением. 2) стоимость товаров определяется исходя из цены приобретения. <p>3.Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.</p> <p><i>Выполнение тестовых заданий:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Федеральная налоговая служба в установленной сфере деятельности осуществляет: <ol style="list-style-type: none"> а. Государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств б. Выдачу специальных марок для маркировки табака и табачных изделий, производимых на территории РФ в. Аккредитацию филиалов, представительств иностранных юридических лиц (за исключением представительств иностранных кредитных организаций) г. Все ответы верны 3. Налоговая база для произведённых автомобилей определяется как: <ol style="list-style-type: none"> а. Стоимость реализованных автомобилей исходя из цен реализации с учётом НДС б. Стоимость реализованных автомобилей исходя из цен реализации без НДС в. Мощность автомобиля в л.с. или кВт г. Сумма затрат на производство реализованных автомобилей д. Объём реализованных автомобилей в натуральном выражении 4. Методы начисления амортизации по налоговому учёту основных средств при исчислении налога на прибыль организаций: <ol style="list-style-type: none"> а. Линейный б. Уменьшаемого остатка в. Нелинейный г. Списание стоимости пропорционально объёму продукции 5. Налог на доходы физических лиц с процентного дохода по вкладам в банках исчисляется и уплачивается в бюджет: <ol style="list-style-type: none"> а. Налогоплательщиком самостоятельно б. Банком, выдавшим денежные средства в. Организацией – работодателем г. Законным представителем 6. Ставка налога на имущество организаций, установленная в
--	--

	<p>Республике Башкортостан, составляет.....</p> <p>4.Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок т.д. в рассуждениях других участников деятельности.</p> <p style="text-align: center;"><i>Задание 1</i></p> <p>Организацией за отчетный период получены:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) доходы от реализации произведённой продукции – 2560 тыс. руб.(в том числе НДС); 2) средства по договору займа – 300 тыс. руб.; 3) доходы по договору лизинга - 354 тыс. руб.(в том числе НДС); 4) имущество в качестве вклада в УК – 180 тыс. руб. <p style="text-align: center;">Расходы за этот период составили:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) отчисления на обязательное страхование имущества – 25 тыс. руб.; 2) затраты на ремонт основных средств – 95 тыс. руб.(в том числе НДС); 3) материальные расходы – 259,6 тыс. руб.(в том числе НДС); 4) амортизация основных средств – 98 тыс. руб.; 5) расходы на оплату труда с отчислениями на обязательное страхование - 720 тыс. руб.; 6) прочие расходы, связанные с производством и реализацией – 59 тыс. руб., в том числе представительские расходы – 29,5 тыс. руб. Суммы приведены с учетом НДС; 7) выплачены дивиденды учредителям – 170 тыс. руб. <p>Организация применяет метод начисления при исчислении налога на прибыль организации.</p> <p>Рассчитайте суммы авансового платежа по налогу на прибыль организаций, подлежащие бюджетам различных уровней по итогам отчетного периода.</p> <p>5.Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.</p> <p style="text-align: center;"><i>Задание 1.</i></p> <p>По результатам выездной налоговой проверки организация привлечена к ответственности за неполную уплату налога на прибыль организаций. В ходе проверки налоговый орган сделал вывод о нарушении налогоплательщиком требований п. 1 ст. 252 НК РФ, так как при исчислении налога на прибыль организация уменьшила доходы на сумму экономически необоснованных расходов на приобретение кофе, чая и печенья для сотрудников организации. По мнению налогового органа, налогоплательщик не должен был включать данные расходы в налоговую базу. Правомерны ли действия налогового органа?</p>
<p>ПКН-2</p> <p>Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты</p>	<p>1.Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации? <p style="text-align: center;">Задание 2</p> <p>ООО «Гранёный» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и использование продукции завода в апреле 2019 г. производились следующим образом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) 10 000 л 96% этилового спирта реализовано АО «Кристалл» для производства водки. АО «Кристалл» уплатило авансовый платеж в

предшествующем налоговом периоде;

2) 5000 л произведенного ректифицированного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%);

3) 500 тыс. бутылок водки (ёмкость 0,7 л, крепость 40%) реализовано розничной торговой сети;

4) 20 тыс. бутылок коньяка (ёмкость 0,5 л, крепость 42%) реализовано покупателю. При этом коньячный спирт был закуплен в объёме 4100 л (в литрах безводного этилового спирта) и использован в качестве сырья на 85%.

Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Гранёный» за налоговый период, и укажите сроки уплаты налога.

2.Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.

Задание 1.

Рассчитайте налог на прибыль за 1 квартал по налогоплательщику, у которого в отчетном периоде имели место следующие хозяйственные операции:

1. Произведено 50 000 единиц продукции, отгружено покупателям – 40 000 единиц продукции, в т.ч. 10 000 единиц продукции, произведенной в прошлом налоговом периоде. Поступила оплата за 30 000 единиц продукции. Цена одного изделия составляет 200 руб.

2. В организацию закупили материалы на сумму 600 000 руб., при этом организация оплатила поставщикам 200 000 руб. В производство отпущены материалы на сумму 480 000 рублей.

3. Получена арендная плата за автомобиль, переданный по договору аренды – 120 000 рублей.

4. Начальник коммерческого отдела сдал в бухгалтерию авансовый отчет по командировке со следующими приложениями:

а. билет на поезд (отправление 4 марта в 00.30) стоимостью 4 500 руб.,

б. билет на самолет (отправление 6 марта в 23.00, прилет 7 марта в 00.05), стоимостью 23 500 руб.,

с. счет из гостиницы: проживание 8000 руб., обслуживание в номере – 3 000 руб., пользование сауной – 3600 руб. Суточные установлены в размере 700 руб. в сутки.

5. В марте безвозмездно получены основные фонды от сторонней организации, рыночная стоимость которых составляет- 143 000 руб. По данным передающей стороны балансовая стоимость – 144 500 руб.

6. Уплачены штрафные санкции в бюджет - 15 000 руб.

7. В отчетном периоде организация производила работы по расширению одного из производственных цехов. Стоимость работ по расширению, приходящаяся на данный отчетный период, составила - 280 000 руб.

8. Организация внесла в уставный фонд дочерней организации оборудование стоимостью 225 000 руб.

9. Организация разместила наружную рекламу, стоимость которой по договору со сторонней организацией составила 150 000 руб. Кроме того, организация приобрела призы для участников рекламной акции на сумму 200 000 руб., стоимостью более 100 руб. за единицу.

10. Приобретен 12 января станок, первоначальная стоимость которого -567 000 руб., станок отнесен к 5-ой амортизационной группе. Организация начисляет амортизацию нелинейным способом.

	<p>11. Авансовыми платежами было внесено в бюджет 138 000 руб. налога на прибыль.</p> <p>3.Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.</p> <p>Проанализируйте описание субъекта и осуществляемой им хозяйственной операции. Определите его отношение к обязанностям по исчислению и уплате НДС (налогоплательщик; лицо, не являющееся налогоплательщиком; лицо, являющееся налогоплательщиком, но не уплачивающее НДС по данной операции). Прокомментируйте свой ответ в каждом случае, сделайте ссылки на НК.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Иностранная юридическая фирма, не имеющая постоянного представительства на территории РФ, консультирует российское предприятие. 2. Иностранная компания осуществляет строительство здания представительства российской компании, находящегося в городе Эссен (Германия). 3. Университет оказывает образовательные услуги. 4. Индивидуальный предприниматель (ИП) Козель С.Н. (применяет общую систему налогообложения) реализует билеты на аттракцион в парке культуры и отдыха. 5. ИП Макаров М.С. продаёт продукты питания в розницу, применяя упрощённую систему налогообложения. 6. ИП Цветкова К.А., применяющая упрощенную систему налогообложения, ввозит в Россию голландские саженцы орхидей для реализации в своём интернет-магазине. 7. Аптека «36,6» реализует солнцезащитные очки. 8. Казино «Роял» ведёт игорную деятельность (игровые столы, игровые автоматы). 9. Бар в казино «Роял» реализует спиртные напитки и лёгкие закуски. 10. Банк оказывает услугу инкассации.
--	--

Перечень вопросов для подготовки к зачету

1. Налоги: экономическое содержание, внешние формы проявления, характерные черты.
2. Элементы налогообложения и их характеристика.
3. Экономическая и социальная роль налогов в современном обществе.
4. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
5. Налоговая система государства и ее элементы.
6. Организационные принципы построения налоговой системы в Российской Федерации.
7. Налоговый контроль в Российской Федерации: формы и методы организации, виды налоговых проверок.
8. Права и обязанности налогоплательщиков. Ответственность налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений.
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Налоговая политика государства: цель, задачи, направления реализации.

11. Налоговые органы в Российской Федерации: состав, структура, задачи.
12. Фискальное и регулирующее значение налога на добавленную стоимость (НДС).
13. Плательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика.
14. Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
15. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.
16. Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по отдельным видам деятельности (при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии или агентского договора, при выполнении строительно-монтажных работ).
17. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами.
18. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
19. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
20. Налоговые вычеты по НДС: экономическое назначение, условия и порядок их применения.
21. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.
22. Акцизы: состав подакцизных товаров, плательщики акцизов.
23. Объект налогообложения акцизами. Операции, не подлежащие обложению акцизами.
24. Акцизы: налоговые ставки, налоговая база.
25. Порядок исчисления акцизов. Налоговые вычеты и порядок их применения.
26. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
27. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения и его составные элементы.
28. Состав доходов облагаемых и необлагаемых налогом на прибыль организаций.
29. Налог на прибыль организаций: расходы и их группировка.
30. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций.
31. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления налога и налоговых платежей.
32. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
33. Льготы по налогу на имущество организаций.
34. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.
35. Упрощенная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности.

36. Патентная система налогообложения: порядок применения, порядок исчисления и уплаты патента
37. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: механизм исчисления и взимания.
38. Платежи за пользование природными ресурсами: экономическое содержание, назначение и состав.
39. Механизм исчисления и уплаты страховых обязательных взносов в государственные социальные фонды.
40. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, необлагаемые доходы.
41. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц. Материальная выгода и ее виды.
42. Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, налоговый период, сроки уплаты.
43. Стандартные налоговые вычеты, их размер, порядок и условия предоставления.
44. Социальные налоговые вычеты, их виды, размер, порядок и условия предоставления.
45. Имущественные налоговые вычеты, их виды, порядок и условия предоставления.
46. Профессиональные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
47. Налоговая декларация, порядок и сроки ее представления.
48. Плательщики государственной пошлины, виды и размер государственной пошлины
49. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.
50. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения.
51. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок и сроки уплаты.

7.3. Соответствующие приказы, распоряжения о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов

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

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

Нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (действующая редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (действующая редакция) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс»

Основная литература

4. 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, 2021. — 380 с. — URL: <https://ez.el.fa.ru:2428/bcode/469875>

5. Яшина, Н. И. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. — 87 с. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1027034>

Дополнительная литература

6. Ворожбит, О. Ю. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. —175 с. —URL: <https://znanium.com/catalog/product/1002054>

7. Власова, М.С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Власова М.С., Суханов О.В. — Москва : КноРус, 2019. — 222 с. - URL: <https://book.ru/book/933747>

8. Владыка, М.В. Сборник задач по налогам и налогообложению : учебное пособие / Владыка М.В., Тарасова В.Ф., Сапрыкина Т.В. — Москва : КноРус, 2020. — 379 с. — URL: <https://book.ru/book/936148>

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

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>
9. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Наименование методических материалов для обучающихся	Год утверждения	Местонахождение материала (ссылка на ИОП, информационный стенд кафедры/филиала, др.)
Методические указания к лекциям	2021	http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx
Методические указания к практическим занятиям	2021	http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx
Методические указания	2021	http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx

самостоятельной работе		/info.aspx
Методические указания по формам текущего контроля успеваемости	2021	http://www.fa.ru/fil/ufa/about/ums/Pages/info.aspx

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:

Продукты компании Microsoft, включая ОС Windows и Office.

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Электронное периодическое издание Справочная Правовая Система Консультант Бюджетные организации: версия Проф.

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не используются.

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

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.