

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования

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

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

**О. В. Мандрощенко, Ю.Ю. Косенкова, А.А. Шестемиров**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Рабочая программа дисциплины**  
для студентов, обучающихся по направлению  
38.03.02 «Менеджмент»

**Москва 2021**

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования

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

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

УТВЕРЖДАЮ  
Проректор по учебной и  
методической работе

Е.А. Каменева  
«24» ноября 2021 г.

**О. В. Мандрощенко, Ю.Ю. Косенкова, А.А. Шестемиров**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Рабочая программа дисциплины**  
для студентов, обучающихся по направлению  
38.03.02 «Менеджмент»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового  
администрирования  
протокол № 04 от 27 октября 2021 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа  
протокол № 13 от 17 ноября 2021 г.*

**Москва 2021**

**УДК 336.2(073)**  
**ББК 65.261.4**  
**М-23**

**Рецензенты:** **Гончаренко Л.И.**, д.э.н., профессор, профессор Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

**Малкова Ю.В.**, к.э.н., доцент, доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа.

Налогообложение организаций: Рабочая программа дисциплины (для студентов, обучающихся по направлению 38.03.02 «Менеджмент – М.: Финансовый университет, Департамент налогов и налогового администрирования, Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, 2021.– 47 с.

Дисциплина является обязательной для студентов. В ней изучаются порядок исчисления налогов организациями, рассматриваются особенности налогообложения по отдельным операциям и видам экономической деятельности.

Рабочая программа дисциплины содержит: учебно-методические материалы по изучению дисциплины, методические материалы для преподавания, методические рекомендации для студентов, методические материалы для текущего контроля успеваемости, методические материалы для промежуточной аттестации по дисциплине. Рабочая программа подготовлена с использованием справочной правовой системы «КонсультантПлюс».

Учебное издание

Мандрощенко Ольга Валентиновна

Косенкова Юлия Юрьевна

Шестемиров Алексей Алексеевич

## **НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Рабочая программа дисциплины

Формат 60x90/16 Гарнитура Times New Roman

Усл. п.л. 1,95. Изд. № - 2021. Тираж \_\_\_\_ экз.

Заказ № \_\_\_\_\_

Отпечатано в Финансовом университете

© Мандрощенко О.В., 2021

© Косенкова Ю.Ю., 2021

© Шестемиров А.А., 2021

© Финансовый университет, 2021

## Содержание

1. Наименование дисциплины .....	4
2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	8
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся .....	9
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	10
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине .....	21
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....	28
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины .....	43
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	44
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .	45
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем. ....	45
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине .....	46

## 1.Наименование дисциплины «Налогообложение организаций».

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

Образовательная программа «Управление бизнесом / Bachelor of Business Administration (BBA)», профили «Бизнес и предпринимательство» (очное), «Управление маркетингом», "Управление бизнесом/Bachelor of Business Administration (BBA) (очное)

Образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очное, очно-заочное), «Менеджмент в спорте» (очное), «Управление продуктом» (очное)

Образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очное, очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

Образовательная программа «Логистика», профиль «Логистика»

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очное, очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, 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  2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ  3. Выбирает необходимое прикладное программное	<b>1.Знание:</b> нормативно-правовой базы получения информации для формирования налоговой базы организациями <b>Умение:</b> использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями  <b>2.Знание:</b> теоретических положений налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями <b>Умение:</b> формировать налоговую базу на основе определения элементов налогообложения  <b>3.Знание:</b> методического

		<p>обеспечение в зависимости от решаемой задачи</p> <p>4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач</p>	<p>инструментария для исчисления налоговых платежей организациями</p> <p><b>Умение:</b> использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций</p> <p><b>4.Знание:</b> особенностей налогообложения конкретных хозяйственных сделок</p> <p><b>Умение:</b> применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения</p>
УК-10	<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>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу вариабельности</p> <p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов</p>	<p><b>1. Знание:</b> процессов сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b> структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций</p> <p><b>2. Знание:</b> основных теоретических проблем налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b> выявлять тенденции, закономерности вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p> <p><b>3. Знание:</b> классификационных признаков определения</p>

		<p>классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп</p> <p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности</p> <p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания</p>	<p>объектов налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы</p> <p><b>4. Знание:</b> теоретических положений налогового законодательства</p> <p><b>Умение:</b> логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей</p> <p><b>5. Знание:</b> приемов обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных практических ситуациях</p>
--	--	---	--

ПKN -2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	<p>1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте</p> <p>2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений</p> <p>3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей</p>	<p><b>1. Знание:</b> алгоритма исчисления налоговых баз</p> <p><b>Умение:</b> исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте</p> <p><b>2. Знание:</b> математических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей</p> <p><b>3. Знание:</b> теоретических положений анализа налоговых платежей</p> <p><b>Умение:</b> интерпретировать результаты анализа налоговых платежей</p>
--------	---	--	---

Образовательная программа «Логистика», профиль «Логистика» (очное) (2021)

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очное, очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий) (2021)

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	1. Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых,	<p><b>1. Знание:</b> приемов и методов анализа налоговых платежей</p> <p><b>Умение:</b> использовать результаты анализа налоговых платежей для принятия управленческих решений</p>



	управленческих решений	<p>инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений</p> <p>2. Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации</p>	<p><b>2. Знание:</b> теоретических положений оценки налоговой нагрузки</p> <p><b>Умение:</b> использовать результаты оценки налоговой нагрузки для сбалансированного управления деятельностью организации</p>
ПKN-6	Способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию	<p>1. Применяет инструментарий финансового менеджмента для управления; оценивает принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание стоимости компании</p> <p>2. Проводит расчеты эффективности реальных и финансовых инвестиций, принимает управленческие решения по выбору источников финансирования, формированию структуры капитала и достижению финансовой эффективности деятельности компании</p>	<p><b>1.Знание:</b> налогового инструментария для принятия эффективных финансовых решений</p> <p><b>Умение:</b> использовать налоговые льготы для развития инвестиционной и операционной деятельности</p> <p><b>2.Знание:</b> основных положений налогового законодательства, направленных на привлечение реальных и финансовых инвестиций для развития финансово-хозяйственной деятельности компаний</p> <p><b>Умение:</b> проводить расчеты показателей эффективности использования налоговых инструментов в деятельности компаний</p>

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной общепрофессионального цикла направления подготовки 38.03.02 «Менеджмент».

Дисциплина «Налогообложение организаций» базируется на знаниях, полученных при изучении общеэкономических дисциплин: «Микроэкономика», «Макроэкономика» и др.

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

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

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент, образовательная программа «Логистика», профиль «Логистика» (очное), образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очное), образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очное), «Менеджмент в спорте» (очное), «Управление продуктом» (очное), образовательная программа «Управление бизнесом / Bachelor of Business Administration (BBA)», профили «Бизнес и предпринимательство» (очное), «Управление маркетингом» (очное), "Управление бизнесом/Bachelor of Business Administration (BBA), образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очное).

<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>Семестр 3 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>4 з.е./144 ч.</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	50	50
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	34	34
<b>Самостоятельная работа</b>	94	94
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент, образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий), образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>Семестр 3 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>4 з.е./144 ч.</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	34	34
Лекции	8	8
Семинары, практические занятия	26	26
<b>Самостоятельная работа</b>	110	110
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

Образовательная программа «Управление бизнесом», профиль «Менеджмент и управление бизнесом» (очно-заочное)

<b>Вид учебной работы по дисциплине</b>	<b>Всего (в з/е и часах)</b>	<b>Семестр 5 (в часах)</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	<b>4 з.е./144 ч.</b>	<b>144</b>
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
<b>Самостоятельная работа</b>	110	110
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет

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

### **5.1. Содержание дисциплины**

#### **Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

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

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

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

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

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

Налоговый период. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

## **Тема 2. Акцизы**

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

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

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

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

Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».

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

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

## **Тема 4. Налог на имущество организаций**

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

Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

### **Тема 5. Транспортный налог**

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

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

### **Тема 6. Земельный налог**

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

### **Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций**

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

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

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

## **5.2. Учебно-тематический план**

Образовательная программа «Управление бизнесом / Bachelor of Business Administration (BBA)», профили «Бизнес и предпринимательство» (очное), «Управление маркетингом», "Управление бизнесом/Bachelor of Business Administration (BBA), (очное)

Образовательная программа «Логистика», профиль «Логистика» (очное)

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очное)

Образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очное), «Менеджмент в спорте» (очное), «Управление продуктом» (очное)

Образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очное)

№ п п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	32	12	4	8	20	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
2.	Тема 2. Акцизы	16	6	2	4	10	Решение ситуационных заданий, индивидуальные выступления
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	41	15	5	10	26	Контрольная работа. Индивидуальные выступления, решение ситуационных заданий
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	15	5	1	4	10	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач

5.	Тема 5. Транспортный налог	11	3	1	2	8	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
6.	Тема 6. Земельный налог	11	3	1	2	8	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	18	6	2	4	12	Индивидуальные выступления, презентации и на примере конкретной организации/отрасли
8.	В целом по дисциплине	144	50	16	34	94	Контрольная работа
9.	Итого в %		35	32	68	65	

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

Образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

№ п п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостоятельная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практические занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	36	8	2	6	28	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
2.	Тема 2. Акцизы	15	5	1	4	10	Решение ситуационных заданий.

							индивидуальные выступления
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	38	8	2	6	30	Контрольная работа. Индивидуальные выступления, решение ситуационных заданий
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	12	3	1	2	9	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
5.	Тема 5. Транспортный налог	10	2	-	2	8	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
6.	Тема 6. Земельный налог	12	3	1	2	9	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	21	5	1	4	16	Индивидуальные выступления, презентации и на примере конкретной организации/отрасли
8.	В целом по дисциплине	144	34	8	26	110	Контрольная работа
9.	Итого в %		24	24	76	76	

Образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очно-заочное)

№ п п/ п	Наименова ние тем (разделов) дисципли ны	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваем ости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самостояте льная работа	
			Общая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практическ		



					ие занятия		
1.	Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	36	8	4	4	28	Решение ситуационных задач, индивидуальные выступления
2.	Тема 2. Акцизы	14	4	2	2	10	Решение ситуационных заданий, индивидуальные выступления
3.	Тема 3. Налог на прибыль организаций	40	10	4	6	30	Контрольная работа. Индивидуальные выступления, решение ситуационных заданий
4.	Тема 4. Налог на имущество организаций	14	4	2	2	10	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
5.	Тема 5. Транспортный налог	8	2	1	1	6	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
6.	Тема 6. Земельный налог	12	2	1	1	10	Индивидуальные выступления, презентации, решение задач
7.	Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	20	4	2	2	16	Индивидуальные выступления, презентации и на примере конкретной организации и/отрасли
8.	В целом по дисциплине	144	34	16	18	110	Контрольная работа
9.	Итого в %		24	47	53	76	

### 5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Образовательная программа «Управление бизнесом / Bachelor of Business Administration (BBA)», профили «Бизнес и предпринимательство» (очное), «Управление маркетингом», "Управление бизнесом/Bachelor of Business Administration (BBA), (очное)

Образовательная программа «Логистика», профиль «Логистика» (очное)

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очное)

Образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очное), «Менеджмент в спорте» (очное), «Управление продуктом» (очное)

Образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очное)

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога. <i>Основная литература: 1, 2, 3</i> <i>Дополнительная литература:3</i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления
Тема 2. Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога. <i>Основная литература:1, 3</i> <i>Дополнительная литература:3</i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации

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

	деятельность и ее результаты. <i><b>Основная литература: 1</b></i> <i><b>Дополнительная литература:3</b></i>	
--	--	--

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

Образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога. <i><b>Основная литература: 1, 2, 3</b></i> <i><b>Дополнительная литература:3</b></i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления
Тема 2. Акцизы	Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога. <i><b>Основная литература:1, 3</b></i> <i><b>Дополнительная литература:3</b></i>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога. <i><b>Основная литература:1, 2, 3</b></i> <i><b>Дополнительная литература:1, 3</b></i>	Контрольная работа. Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий, индивидуальные выступления
Тема 4. Налог на имущество организаций	Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации

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

Образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очно-заочное)

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Общая характеристика НДС и его роль в налоговой системе. Налогоплательщики НДС, объект налогообложения, место совершения операций, операции, освобождаемые от налогообложения, налоговый период. Порядок определения налоговой базы. Налоговые ставки. Порядок	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления

	<p>исчисления налога, налоговые вычеты и порядок их применения, восстановление НДС. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><b>Основная литература:</b> 1, 2, 3</p> <p><b>Дополнительная литература:</b> 3</p>	
Тема 2. Акцизы	<p>Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, налоговые вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><b>Основная литература:</b> 1, 3</p> <p><b>Дополнительная литература:</b> 3</p>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации
Тема 3. Налог на прибыль организаций	<p>Общая характеристика налога и его роль в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект налогообложения. Доходы организации и их классификация. Расходы организации и их классификация. Нормируемые расходы. Формирование резервов для целей налогообложения. Страховые взносы в ПФР, ФСС и ФФОМС. Налоговая база и порядок ее формирования. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки. Порядок исчисления налога и сумм авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><b>Основная литература:</b> 1, 2, 3</p> <p><b>Дополнительная литература:</b> 1, 3</p>	Контрольная работа. Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий, индивидуальные выступления
Тема 4. Налог на имущество организаций	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе. Плательщики налога. Виды объектов обложения и особенности определения налоговой базы по различным видам объектов обложения. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого (инвестиционного) товарищества, договора доверительного управления. Налоговый и отчетные периоды. Налоговые льготы и порядок их применения. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><b>Основная литература:</b> 1, 3</p> <p><b>Дополнительная литература:</b> 2, 3</p>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации
Тема 5. Транспортный налог	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения, налоговые ставки. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей, порядок применения повышающего коэффициента. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><b>Основная литература:</b> 1, 3</p> <p><b>Дополнительная литература:</b> 2, 3</p>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления, презентации
Тема 6. Земельный налог	<p>Общая характеристика налога и его место в налоговой системе страны. Налогоплательщики, объект обложения. Порядок определения налоговой базы, в т.ч. в случае общей собственности, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления налога, в т.ч. в случае жилищного строительства, порядок и сроки уплаты налога в</p>	Опрос. Решение ситуационных задач, решение тестовых заданий индивидуальные выступления

	бюджет <i>Основная литература: 1, 3</i> <i>Дополнительная литература: 2, 3</i>	
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимат ельскую активность организаций	Налоговая нагрузка на организацию: понятие, содержание, методики расчета. Оценка влияния налоговой нагрузки на предпринимательскую активность организации. Специальные налоговые режимы: Упрощенная система налогообложения, Единый сельскохозяйственный налог. Применение специальных налоговых режимов с целью снижения налоговой нагрузки. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую деятельность и ее результаты. <i>Основная литература: 1</i> <i>Дополнительная литература: 3</i>	Индивидуальные выступления, подготовка проекта на основе отдельной организации

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

### 6.1. Формы внеаудиторной самостоятельной работы

Образовательная программа «Управление бизнесом / Bachelor of Business Administration (BBA)», профили «Бизнес и предпринимательство» (очное), «Управление маркетингом», "Управление бизнесом/Bachelor of Business Administration (BBA), (очное) Образовательная программа «Логистика», профиль «Логистика» (очное) Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очное) Образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очное), «Менеджмент в спорте» (очное), «Управление продуктом» (очное) Образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очное).

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.

Тема 2. Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 4. Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 5. Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 6. Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (422-ФЗ).	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

Образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение



	организациями услуг в электронной форме.	задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 2. Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 4. Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 5. Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 6. Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	<p>Применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (422-ФЗ).</p> <p>Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.</p>	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.

Образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очно-заочное)

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.  Счет-фактура, корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 2. Акцизы	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 3. Налог на прибыль организаций	Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, тарифы страховых взносов: их влияние на величину налоговой базы и сумму налога на прибыль организаций.  Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз».	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 4. Налог на имущество организаций	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 5. Транспортный налог	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.

Тема 6. Земельный налог	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.
Тема 7. Влияние налоговой составляющей на предпринимательскую активность организаций	Применение индивидуальными предпринимателями специальных налоговых режимов: патентной системы налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (422-ФЗ).  Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач из практикума. Изучение арбитражной практики.

## 6.2. Методическое обеспечение для аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение студентом предложенных ситуационных заданий и кейсов; выполнение домашнего творческого задания (доклад и презентация).

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

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

## Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе блиц-опрос по теме)	10
2.	Посещение	5
3.	Выполнение заранее подготовленных для выступления на семинаре докладов, выступлений, кейсов, ситуационных задач (по перечню,	15

	предложенному преподавателем, ведущим семинары)	
4.	Контрольная работа	10
	Итого	40

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

### **Вопросы для размышления**

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

Как вы думаете, чем обусловлены такие различия?

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

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

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

### **Проблемные ситуации**

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

Является ли данная операция объектом обложения по НДС?

2. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций является календарный год, а отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года. По окончании налогового периода рассчитывается сумма налога, подлежащая уплате за год, уменьшается на сумму уплаченных авансовых платежей, а оставшаяся сумма подлежит перечислению в бюджет в срок, не позднее 28 марта года, следующего за

истекшим налоговым периодом.

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

### **Пример заданий для контрольной работы**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Задача 2.* Организация приобрела в собственность 16 августа 2021 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка составляет 7 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%.

У организации на балансе два грузовых автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 450 л.с., второй — двигатель мощностью 340 л.с.,

который продан 14 августа. Законом субъекта РФ налоговые ставки увеличены в 3 раза.

Рассчитайте сумму земельного и транспортного налогов за 2021 год.

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

### **7.1. Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины.**

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

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

Образовательная программа «Управление бизнесом / Bachelor of Business Administration (BBA)», профили «Бизнес и предпринимательство» (очное), «Управление маркетингом» (очное), "Управление бизнесом/Bachelor of Business Administration (BBA), (очное)

Образовательная программа «Управление бизнесом», профили «Менеджмент и управление бизнесом» (очное, очно-заочное), «Менеджмент в спорте» (очное), «Управление продуктом» (очное)

Образовательная программа «Финансовый менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент» (очное, очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий).

Образовательная программа «Логистика», профиль «Логистика»

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очное, очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<b>УК-4</b> Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных	<b>Знание:</b> нормативно-правовой базы получения информации для формирования налоговой базы организациями	<b>Вопрос 1.</b> Раскройте информационные источники формирования налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)?

<p>профессиональных задач</p>	<p>2. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ</p>	<p><b>Умение:</b> использовать основные методы и средства исчисления налогов организациями</p> <p><b>Знание:</b> теоретических положений налогового законодательства, связанных с формированием налоговой базы организациями</p> <p><b>Умение:</b> формировать налоговую базу на основе определения элементов налогообложения</p>	<p><b>Задание 1.</b> Рассчитайте налоговую базу по налогу на прибыль организаций с использованием кассового метода и метода начисления на основании следующих данных: отгружена продукция на сумму 970 000 руб., поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 600 000 руб. Фактические расходы составили 300 000 руб.</p> <p><b>Вопрос 2.</b> Сформулируйте порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)</p> <p><b>Задание 2.</b> Завод производит телевизоры. В истекшем налоговом периоде было реализовано 600 телевизоров по цене 27 200 руб. при себестоимости изготовления 18 500 руб. Рыночная цена налогового периода составила 31 000 руб. с НДС, а в предшествующем периоде – 31 500 руб. с НДС. Кроме того, 3 телевизора передали школе для осуществления уставной деятельности, 1 телевизор поставили в комнату отдыха, 1 телевизор поставили в кабинет директора, 20 телевизоров было направлено по себестоимости на оплату труда. Определите</p>
-------------------------------	---	---	---

	<p>3. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи</p>	<p><b>Знание:</b> методического инструментария для исчисления налоговых платежей организациями</p> <p><b>Умение:</b> использовать методический инструментарий исчисления налогов в управленческой деятельности организаций</p>	<p>налоговую базу по НДС по каждой хозяйственной операции</p> <p><b>Вопрос 3.</b> Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 3. У</b> организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 3 800 тыс. руб. б) продажа по цене 1 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования</p> <p><b>Вопрос 4.</b> Назовите особенности определения налоговой базы по НДС у продавца и покупателя с учетом сумм, связанных с предоплатой товаров, работ, услуг?</p>
	<p>4. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач</p>	<p><b>Знание:</b> особенностей налогообложения конкретных хозяйственных сделок</p>	



<p><b>УК-10</b> 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>2. Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability</p>	<p><b>Умение:</b> применять полученные знания с использованием прикладного программного обеспечения</p> <p><b>1. Знание:</b> процессов сбора, обработки и интерпретации информации в сфере налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b> структурировать полученную информацию для решения поставленных задач в сфере налогообложения организаций</p> <p><b>Знание:</b> основных теоретических проблем налогообложения организаций</p> <p><b>Умение:</b> выявлять тенденции, закономерности</p>	<p><b>Вопрос 5.</b> Какие действия налогоплательщика проверяет «СУР АСК НДС-2»?</p> <p><b>Вопрос 1.</b> Какие источники и показатели официальной информации могут быть использованы для оценки налоговой нагрузки на организации?</p> <p><b>Задание 1.</b> Покажите, каким образом взаимосвязаны показатели финансовой деятельности организации с налоговой нагрузкой. В частности, необходимо рассмотреть следующие показатели: выручка, прибыль, налоговые издержки</p> <p><b>Вопрос 2.</b> Какие возможности возникают у налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 2.</b> ООО «Весна» производит спирт и алкогольную продукцию. Реализация и</p>
---	--	---	--

		<p>вариантов решения профессиональных задач в условиях неопределенности</p>	<p>использование продукции завода в мае 2022 года производились следующим образом:</p> <p>1) 5 000 л. 98% этилового спирта реализовано ОАО «Вертикаль» для производства водки. ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в предшествующем налоговом периоде</p> <p>2) 2 500 л. произведенного ректификованного этилового спирта передано в структурное подразделение организации для производства коньяка (крепость 42%)</p> <p>Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет ООО «Весна» за налоговый период, в случаях:</p> <p>а) ОАО «Вертикаль» уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде;</p> <p>б) ОАО «Вертикаль» не уплатило авансовый платеж в бюджет в предшествующем налоговом периоде.</p>
	<p>3. Формулирует признак классификации, выделяет соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение</p>	<p><b>Знание:</b> классификационных признаков определения объектов налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> выделять однородные объекты налогообложения для формирования налоговой базы</p>	<p><b>Вопрос 3.</b> Сформулируйте группы расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг), при исчислении налога на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 3.</b> На основании отчетности организации о наличии и движении основных средств выделите объекты налогообложения и сформируйте налоговую базу по налогу на имущество организаций</p>

	<p>классификационных групп</p> <p>4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности</p> <p>5. Аргументированно и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания</p>	<p><b>Знание:</b> теоретических положений налогового законодательства</p> <p><b>Умение:</b> логично и аргументированно излагать свои суждения при прогнозировании налоговых платежей</p> <p><b>Знание:</b> приемов обоснования оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в сфере налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> прогнозировать последствия налогового характера при принятии управленческих решений в различных</p>	<p><b>Вопрос 4.</b> Каким требованиям должна удовлетворять организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов?</p> <p><b>Задание 4.</b> В плановых расчетах налоговых платежей организации, работающей на общей системе налогообложения, на год определены следующие показатели: выручка без НДС - 9 000 тыс. руб.; НДС с выручки по ставке 20% - 1 500 тыс. руб.; материальные затраты – 3 000 тыс. руб.; НДС по материальным затратам - 600 тыс. руб.; расходы на оплату труда – 2 000 тыс. руб.; амортизационные отчисления – 1 000 тыс. руб.; налог на прибыль организаций- 600 тыс. руб. Оцените вариант использования организацией в планировании права на освобождение от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ.</p> <p><b>Вопрос 5.</b> Обоснуйте цель создания резерва по сомнительным долгам и раскройте порядок его формирования и использования.</p> <p><b>Задание 5.</b> ООО «Технология» осуществляет облагаемые и необлагаемые НДС операции. За налоговый период (1 квартал) выручка от реализации продукции, облагаемой</p>
--	---	---	---

<p><b>ПКН-2</b> Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты</p>	<p>1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте</p>	<p>практических ситуациях</p> <p><b>Знание:</b> алгоритма исчисления налоговых баз</p> <p><b>Умение:</b> исчислять налоги с использованием математических методов, применяемых в менеджменте</p>	<p>НДС по ставке 10 % составила 870 000 руб., необлагаемой – 130 000 руб. Приобретены материалы для производства облагаемой НДС продукции на сумму 265 000 руб. и комплектующие для необлагаемой НДС продукции на сумму 72 000 руб. (с учетом НДС по ставке 20%). Счета – фактуры оформлены в соответствии с установленными требованиями. Рассчитайте НДС к уплате в бюджет в случае раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Каковы налоговые последствия отказа организации от раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций?</p> <p><b>Вопрос 1.</b> Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?</p> <p><b>Задание 1.</b> Табачная фабрика произвела в марте 202X г. 2,5 млн. шт сигарет, 1000 шт. сигар, 500 кг табака курительного. В марте реализовано 60% произведенных сигарет (пачка стандартная, себестоимость пачки 75 руб., рыночная цена 135 руб. максимальная розничная цена 115 руб. Также реализовано 80% произведенных сигар и табака. Кроме того, 1000 пачек сигарет направлено на</p>
---	--	--	---

			<p>натуральную оплату труда и 200 пачек подарено гостям фабрики. 100 тыс. пачек сигарет и 5 000 сигар передано в уставный капитал вновь создаваемого предприятия. В марте в компанией РФ ввезено 1 млн. электронных систем доставки никотина. Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за март.</p>
	<p>2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений</p>	<p><b>Знание:</b> математических методов и моделей для принятия управленческих решений в области налогообложения</p> <p><b>Умение:</b> применять математические методы и модели в планировании налоговых платежей</p>	<p><b>Вопрос 2.</b> Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды?</p> <p><b>Задание 2.</b> Ликеро-водочным заводом в мае была: реализована через магазин продукция с объемной долей этилового спирта 35% в кол-ве 2 420 шт бутылок (объем каждой 0,7 л); произведена алкогольная продукция (объемная доля этилового спирта 40%) в кол-ве 26750 бутылок (0,7 каждая); оприходован и оплачен этиловый спирт (96%) в кол-ве 600 л., спирт полностью списан в производство. Рассчитайте сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за май в трех различных ситуациях: а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж; б) предприятие имеет банковскую гарантию;</p>

	<p>3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей</p>	<p><b>Знание:</b> теоретических положений анализа налоговых платежей</p> <p><b>Умение:</b> интерпретировать результаты анализа налоговых платежей</p>	<p>в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило. Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия?</p> <p><b>Вопрос 3.</b> Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ</p> <p><b>Задание 3.</b> По итогам второго отчетного периода компания имеет следующие результаты деятельности: доходы от реализации 3,2 млн. руб., внереализационные доходы 1,4 млн. руб., расходы, связанные с производством и реализацией составили 2,6 млн. руб., внереализационные расходы – 1,3 млн. руб. По итогам первого отчетного периода организацией был уплачен авансовый платеж 40 тыс. руб. Остаток не перенесённого убытка прошлого налогового периода составляет 500 тыс. руб. Определите порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, порядок перенесения на текущий период убытка прошлых лет, а также сумму авансового платежа за второй отчетный период, подлежащего уплате в бюджет.</p>
--	--	---	---

Образовательная программа «Логистика», профиль «Логистика» (очное)  
(2021)

Образовательная программа «Маркетинг», профиль «Маркетинг» (очное,  
очно-заочное с применением дистанционных образовательных технологий)  
(2021)

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<p><b>ПКН-5</b> Владение основами финансового учета и отчетности, а также принципами управленческого учета в целях использования данных учета для принятия управленческих решений</p>	<p>1. Применяет результаты анализа финансовой, бухгалтерской, управленческой отчетности при составлении стратегических финансовых, инвестиционных планов, отборе проектов и принятии управленческих решений</p>	<p><b>Знание:</b> приемов и методов анализа налоговых платежей</p> <p><b>Умение:</b> использовать результаты анализа налоговых платежей для принятия управленческих решений</p>	<p><b>Вопрос 1.</b> Раскройте определение прибыли организации для целей налогообложения. Определите порядок ее формирования. Назовите источники информации в организации для определения прибыли для целей налогообложения. Аргументируйте свой ответ</p> <p><b>Задание 1.</b> За 1-ый квартал выручка от реализации кондитерских изделий ООО «Шереметьевские торты» составила 2 400 000 руб. (в т.ч. НДС), для их производства было закуплено сырья на сумму 976 000 руб., 80% из которого было отпущено в производство. Кроме того, от ОАО «Славянка», владеющего 63% уставного капитала ООО «Шереметьевские торты», безвозмездно</p>

	<p>2. Анализирует и оценивает финансово-хозяйственное состояние организации и результаты деятельности их внутренних подразделений, формирует ключевые показатели эффективности для сбалансированного управления деятельностью организации</p>	<p><b>Знание:</b> теоретических положений оценки налоговой нагрузки</p> <p><b>Умение:</b> использовать результаты оценки налоговой нагрузки для сбалансированного управления деятельностью организации</p>	<p>получено оборудование стоимостью 600 000 руб. Как изменится налоговая база по налогу на прибыль организаций в случае, если доля ОАО «Славянка» в уставном капитале ООО «Шереметьевские торты» составляет 36%?</p> <p><b>Вопрос 2.</b> Раскройте основные методы определения налоговой нагрузки организации. Сравните и проанализируйте основные положительные моменты и недостатки методики Минфина России, методики М.Н. Крейниной, методики М.И. Литвина.</p> <p><b>Задание 2. В</b> плановых расчетах налоговых платежей организации, работающей на общей системе налогообложения, на год определены следующие показатели: выручка без НДС -10 000 тыс. руб.; НДС с выручки по ставке 20% - 2 000 тыс. руб.; материальные затраты – 3 000 тыс. руб.; НДС по</p>
--	---	--	---



			материальным затратам -600 тыс. руб. расходы на оплату труда – 1 000 тыс. руб.; амортизационные отчисления – 500 тыс. руб.; налог на прибыль организаций- 300 тыс. руб. Дайте рекомендации организации по вопросу целесообразности использования освобождения от уплаты НДС при прогнозировании бюджета доходов и расходов.
<p><b>ПКН-6</b> Способность применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию</p>	<p>1. Применяет инструментарий финансового менеджмента для управления; оценивает принимаемые финансовые решения с точки зрения их влияния на создание стоимости компании</p>	<p><b>Знание:</b> налогового инструментария для принятия эффективных финансовых решений</p> <p><b>Умение:</b> использовать налоговые льготы для развития инвестиционной и операционной деятельности</p>	<p><b>Вопрос 1.</b> Сформулируйте налоговые льготы, направленные на развитие инвестиционной деятельности, по налогу на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 1.</b> В декабре 2020 года компания подрядным способом построила и ввела в эксплуатацию объект основных средств для выполнения своих производственных целей стоимостью 10 млн. руб. (срок полезного использования - 15 лет). Норма амортизационных отчислений 7% в год. Амортизацию по данному объекту для целей налогообложения прибыли начали начислять с января</p>

			<p>2021 года (линейным способом). Организация также решила использовать право на начисление амортизационной премии в размере 10%. Целесообразно ли было использовать льготу для увеличения собственных источников финансирования инвестиций? Обоснуйте ответ.</p> <p><b>Вопрос 2.</b> Сформулируйте алгоритм расчета показателей эффективности использования налоговых инструментов в деятельности компаний</p> <p><b>Задание 2.</b> Определите планируемый критический объем продаж и налоговую составляющую, если выручка от продаж составила 429 035 тыс. руб., полная себестоимость реализованной продукции-401 152 тыс. руб., доля маржинальной прибыли в выручке от продаж – 21,32%.</p>
	<p>2. Проводит расчеты эффективности реальных и финансовых инвестиций, принимает управленческие решения по выбору источников финансирования, формированию структуры капитала и достижению финансовой эффективности деятельности компании</p>	<p><b>Знание:</b> основных положений налогового законодательства, направленных на привлечение реальных и финансовых инвестиций для развития финансово-хозяйственной деятельности компаний</p> <p><b>Умение:</b> проводить расчеты показателей эффективности использования налоговых инструментов в деятельности компаний</p>	

### Примерные вопросы к зачету

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

- 3) Объект налогообложения по НДС. Операции, не признаваемые объектом налогообложения.
- 4) Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
- 5) Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
- 6) Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.
- 7) Порядок восстановления НДС.
- 8) Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.
- 9) Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.
- 10) Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации.
- 11) Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
- 12) Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению.
- 13) Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения
- 14) Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации.
- 15) Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.
- 16) Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.
- 17) Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.
- 18) Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.
- 19) Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
- 20) Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.
- 21) Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.

- 22) Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.
- 23) Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг).
- 24) Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз»
- 25) Обязательные страховые взносы, входящие в состав прочих расходов по налогу на прибыль организаций, порядок исчисления
- 26) Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.
- 27) Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
- 28) Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
- 29) Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.
- 30) Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.
- 31) Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.
- 32) Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.
- 33) Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу
- 34) Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов.
- 35) Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы.

- 36) Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога.
- 37) Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и прогнозирования.
- 38) Применение организациями специальных налоговых режимов: упрощенной системы налогообложения (УСН), единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН), их влияние на налоговую нагрузку организаций.
- 39) Оценка влияния инструментов налогового стимулирования на формирование источников финансирования капитальных вложений в основные фонды.

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

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

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

### **Нормативно-правовые акты:**

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

### **Основная литература:**

3. Налогообложение организаций : учебник / А.С. Адвокатова, А.А. Артемьев, О.И. Борисов [и др.]; Финуниверситет; под ред. д-р экон. наук, проф. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. - Москва : КноРус, 2021. — 529 с. — (Бакалавриат). - ЭБС BOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 02.03.2022). — Текст : электронный.
4. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2012, 2014, - 272 с. - (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2019. - ЭБС BOOK.ru. - URL: <https://book.ru/book/931177> (дата обращения: 02.03.2022). — Текст : электронный.
5. Налогообложение организаций. Задачи и тесты: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф. - бакалавр) / Л.М. Архипцева, А.А.

Артемьев, Е.И. Жукова [и др.]; Финуниверситет ; под науч. ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014. - 192 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2022. - ЭБС BOOK.ru. — URL:<https://book.ru/book/942980> (дата обращения: 02.03.2022). — Текст : электронный.

#### **Дополнительная литература:**

6. Малис, Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет : учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> (дата обращения: 02.03.2022). — Текст : электронный.

7. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 148 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/493918> (дата обращения: 02.03.2022). — Текст : электронный.

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

1. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. [www.rg.ru](http://www.rg.ru) – Официальный сайт «Российской газеты».
6. [www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru) – журнал «Налоговая политика и практика».
7. [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.com> - ЭБС издательства «ИНФРА-М»
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <http://portal.ufrf.ru/>
11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/fts/activities\\_fts/#t11](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11).
12. Как платят налоги организации // СПС КонсультантПлюс URL: Готовое решение: Как платят налоги организации (КонсультантПлюс, 2021) - КонсультантПлюс ([consultant.ru](http://consultant.ru))

13. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ»  
<https://urait.ru/>

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

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

**11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения:**

1. Компьютерные программы общего назначения Windows, Microsoft Office
2. Антивирус ESET Endpoint Security

**11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:**

№п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1	Правовая база данных «КонсультантПлюс»	Темы 1 – 7
2	Справочно-правовая система «Гарант»	Темы 1 – 7
3	Информационная система СПАРК.	Темы 1 – 7
4	Информационная система Bloomberg.	Темы 1 - 7

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

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

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