

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение  
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

**(Финансовый университет)**

**Краснодарский филиал Финуниверситета**

Кафедра «Экономика и финансы»

СОГЛАСОВАНО  
ООО АК «Кубаньфинэксперт»  
Генеральный директор

УТВЕРЖДАЮ  
Директор Краснодарского филиала  
Финуниверситета, к.э.н.

\_\_\_\_\_  
В.Н. Тлехурай  
15 февраля 2024 г.

\_\_\_\_\_  
Э.В. Соболев  
20 февраля 2024 г.

Маргарита Владимировна Маничкина

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ**

для студентов, обучающихся по направлению подготовки  
38.03.02 Менеджмент, ОП "Управление бизнесом", профиль "Менеджмент  
организации" (очная и очно-заочная форма обучения), профиль "Управление  
проектами" (очно-заочная форма обучения)

*Рекомендовано Ученым советом Краснодарского филиала Финуниверситета  
(протокол № 12 от 20 февраля 2024 г.)*

*Одобрено кафедрой «Экономика и финансы»  
(протокол № 7 от «23» января 2024 г.)*

**Краснодар 2024**

**УДК 338.24:657(073)**  
**ББК 65.052.201.2**  
**М45**

**Рецензенты:** кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономика и финансы» Купина В.В.

**Налогообложение организаций.** Рабочая программа дисциплины предназначена для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, ОП "Управление бизнесом", профиль "Менеджмент организации" (очная и очно-заочная форма обучения), профиль "Управление проектами" (очно-заочная форма обучения). - Краснодар: Краснодарский филиал Финуниверситета, кафедра «Экономика и финансы», 2024. – 60 с.

Рабочая программа содержит: перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине, место дисциплины в структуре образовательной программы, содержание дисциплины, семинаров, практических занятий, перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» ресурсов, необходимых для освоения дисциплины и т.д.

Рабочая программа подготовлена с использованием справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

*Учебное издание*

**Маничкина Маргарита Владимировна**

## **Налогообложение организаций**

Рабочая программа дисциплины

*Формат 60×90/16. Гарнитура Times New Roman*

*Усл. п.л. 2,5. Изд. № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_. Тираж 100 экз.*  
*Заказ № \_\_\_\_\_*

*Отпечатано в Краснодарском филиале Финуниверситета*

© Маничкина М.В. 2024  
© Краснодарский филиал Финуниверситета, 2024

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Наименование дисциплины.....	4
2.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
3 Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	6
4 Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию).....	8
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	8
5.1. Содержание дисциплины.....	8
5.2. Учебно-тематический план.....	12
5.3 Содержание семинаров, практических занятий.....	14
6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	18
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	18
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	20
7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	26
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.....	46
12 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	58

## 1. Наименование дисциплины

Учебная дисциплина Б1.0.03.06 «Налогообложение организаций».

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

Совместно с другими дисциплинами учебная дисциплина Б1.О.03.06 «Налогообложение организаций» обеспечивает инструментарий формирования следующих профессиональных компетенций бакалавра экономики:

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины «Налогообложение организаций»

Код компет енции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (знания и умения), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПKN-2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональн ых задач, интерпретироват ь полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте	<b>1. Знать:</b> • Основные математические методы, применяемые в менеджменте: * Математический анализ (производные, интегралы) для оценки изменения налоговых обязательств, оптимизации налоговых платежей. * Линейное программирование для поиска оптимальных решений в налоговом планировании. * Теория вероятностей и статистика для анализа рисков и прогнозирования налоговых показателей. * Методы оптимизации для минимизации налоговых обязательств и повышения эффективности налоговой политики. * Методы дисконтирования для оценки инвестиционных проектов с налоговыми последствиями. • Принципы применения математических методов в менеджменте: * Моделирование налоговых процессов. * Анализ и интерпретация полученных данных. * Принятие обоснованных решений на основе математических расчетов. <b>Уметь:</b> • Использовать математические методы для решения практических задач: * Проводить расчеты налоговых обязательств. * Строить прогнозы налоговых платежей. * Выявлять оптимальные решения для минимизации налоговых рисков. *

			Анализировать эффективность налоговой политики компании. • Интерпретировать результаты математического моделирования: * Делать выводы на основе полученных данных. * Предлагать решения для оптимизации налоговой политики. * Аргументировать свои выводы с помощью математических обоснований. • Понимать ограничения математических моделей: * Учитывать факторы, которые не могут быть учтены в модели. * Использовать модели как инструмент для принятия решений, а не как единственный источник информации.
		2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений	<p><b>2. Знать:</b> • Основные математические методы, применяемые в налогообложении: математический анализ, теория вероятностей, статистика, линейное программирование, методы оптимизации. • Налоговые модели: модели расчета налогов, модели налогового планирования, модели оптимизации налоговых платежей. • Основные принципы использования математических методов в управлении: применение математических моделей для прогнозирования, оценки рисков, оптимизации решений.</p> <p><b>Уметь:</b> • Использовать математические методы для решения налоговых задач: проводить расчеты, анализировать данные, строить прогнозы. • Создавать и использовать налоговые модели: строить модели расчета налогов, модели налогового планирования, модели оптимизации налоговых платежей. • Интерпретировать результаты математического моделирования: анализировать полученные данные, делать выводы, принимать обоснованные управленческие решения. • Проводить анализ чувствительности: оценивать влияние изменения входных данных на результаты моделирования.</p>
		3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей.	<p><b>3. Знание:</b> системы показателей, характеризующих состояние финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков</p> <p><b>Умение:</b> рассчитывать и анализировать показатели финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков для целей налогообложения</p>
УК-4	Способность использовать	1. Использует основные методы и	<b>1. Знать:</b> Основные налоговые системы: основные

	<p>прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач</p>	<p>средства получения, представления, хранения и обработки данных</p>	<p>виды налогов, ставки, порядок исчисления и уплаты налогов в РФ (НДС, НДФЛ, налог на прибыль, имущественные налоги и др.).</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Нормативно-правовую базу налогообложения: Налоговый кодекс РФ, Федеральные законы, нормативные акты ФНС, постановления Правительства РФ, касающиеся налогообложения организаций.</li> <li>• Методы получения налоговой информации: официальные источники (сайты ФНС, базы данных, законодательные акты), специализированные информационные системы, аналитические отчеты, исследования, консалтинговые услуги.</li> <li>• Методы представления налоговой информации: таблицы, графики, диаграммы, отчеты, презентации, аналитические записки, справки, нормативно-правовые документы.</li> <li>• Средства хранения налоговой информации: электронные базы данных, специализированные программы, облачные сервисы, бумажные носители.</li> <li>• Основные методы обработки налоговой информации: анализ, синтез, сравнение, группировка, обобщение, статистические методы, моделирование.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <p>Получать актуальную налоговую информацию: использовать официальные и специализированные источники, анализировать и интерпретировать полученные данные.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Представлять налоговую информацию: структурировать данные, использовать подходящие форматы представления, создавать информативные и доступные отчеты.</li> <li>• Хранить налоговую информацию: использовать подходящие средства хранения, обеспечивать целостность и доступность данных.</li> <li>• Обрабатывать налоговую информацию: применять методы анализа и обработки данных, проводить расчеты, интерпретировать результаты, формулировать выводы и рекомендации.</li> <li>• Использовать современные информационные технологии для работы с налоговыми данными: работать с базами данных, электронными таблицами, специализированными программами, облачными сервисами.</li> <li>• Применять полученные знания и навыки в практической работе: анализировать налоговую ситуацию, разрабатывать налоговую политику, оптимизировать налоговые платежи, решать</li> </ul>
--	--	---	--

			налоговые споры.
		2. Вырабатывает пути решения конкретной задачи, выбирая оптимальный способ ее реализации, исходя из действующих правовых норм и имеющихся ресурсов и ограничений.	<p><b>2. Знать:</b> Основные виды налогов: НДС, НДФЛ, налог на прибыль, имущественные налоги и др. • Принципы налогообложения: справедливость, законность, обязательность, пропорциональность и др. • Нормативно-правовую базу налогообложения: Налоговый кодекс РФ.</p> <p><b>Уметь:</b> Определять объект налогообложения. • Рассчитывать налоговую базу. • Применять налоговые ставки. • Использовать налоговые льготы и вычеты. • Анализировать налоговую информацию. • Применять полученные знания на практике.</p>
		3. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.	<p><b>3. Знать</b> Основные пакеты прикладных программ для налогообложения: 1С: Предприятие, Контур.Экстерн, Тахсом, <a href="http://Smeta.RU">Smeta.RU</a>, и др. • Функциональные возможности программных продуктов: ведение налогового учета, расчет налогов, составление налоговых деклараций, работа с электронными сервисами ФНС и др.</p> <p><b>Уметь:</b> • Использовать базовые функции программных продуктов: ввод данных, обработка информации, формирование отчетов, работа с электронными сервисами. • Анализировать полученные данные: выявлять налоговые риски, оптимизировать налоговые платежи, принимать решения по налоговым вопросам. • Составлять и подавать налоговую отчетность: правильно заполнять налоговые декларации, работать с форматами электронного документооборота.</p>
		4. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи	<p><b>4. Знать:</b> • Основные типы прикладных программ для налогообложения: программы для ведения учета, расчета налогов, подачи отчетности, анализа налоговых рисков. • Функциональные возможности разных программ: какие задачи решает каждая программа, ее преимущества и недостатки. • Критерии выбора программного обеспечения: цена, функционал, совместимость с другими системами, удобство использования, поддержка.</p> <p><b>Уметь:</b> • Анализировать задачу: определять потребности в программном обеспечении исходя из специфики задачи. • Сравнивать разные программные продукты: выбирать оптимальное решение, учитывая все</p>

			критерии. • Осваивать новое ПО: быстро осваивать интерфейс и функционал выбранной программы. • Использовать выбранное ПО для решения поставленной задачи.
		5.Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.	<b>5.Знать:</b> • Основные типы прикладных программ для налогообложения: программы для ведения бухгалтерского учета, расчета налогов, составления налоговой отчетности, анализа налоговых рисков. • Функциональные возможности программных продуктов: какие задачи решает каждая программа, ее преимущества и недостатки. • Основные принципы работы с выбранным ПО: интерфейс, основные операции, возможности настройки. <b>Уметь:</b> • Определять необходимое ПО для решения задачи: правильно выбирать программу, исходя из специфики задачи. • Использовать функции ПО для решения конкретных задач: ввод данных, обработка информации, формирование отчетов, анализ результатов. • Настраивать программы: настраивать программы под конкретные потребности, например, изменять форматы отчетов, добавлять новые режимы работы. • Интерпретировать результаты: анализировать полученную информацию, делать выводы и принимать решения по налоговым вопросам.
		1.Четко описывает состав и структуру требуемых данных и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.	<b>1.Знать:</b> подходы к самостоятельному изучению новых методик и методов исследования в области налогообложения организаций <b>Уметь:</b> собирать, анализировать, обобщать и систематизировать информацию по отдельным проблемам, связанным с исчислением и уплатой налогов у организаций
		2.Обосновывает Сущность происходящего, Выявляет закономерности, понимает природу вариабельности.	<b>2. Знать:</b> сущность налогообложения доходов организаций, закономерности формирования их налоговых баз <b>Уметь:</b> собирать и анализировать данные, иллюстрирующие формирование налоговых организаций.
УК-10	Способность осуществлять поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач	3. Формулирует Признак классификации, выделяет	<b>3. Знать:</b> классификационные признаки федеральных, региональных и местных налогов, идентифицировать свойства элементов



		соответствующие ему группы однородных «объектов», идентифицирует общие свойства элементов этих групп, оценивает полноту результатов классификации, показывает прикладное назначение классификационных групп.	каждого налога, оценивать полноту результатов их классификации <b>Уметь:</b> исчислять федеральные, региональные и местные налоги, оценивать налоговую нагрузку организаций
		4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	<b>4.Знать:</b> группировку доходов и расходов организаций по различным признакам (основным подходам) классификации <b>Уметь:</b> формулировать классификационные признаки доходов и расходов, выделять соответствующие им группы однородных доходов и расходов, оценивать полноту результатов классификации, показывать прикладное назначение классификационных групп.
		5. Аргументировано и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	<b>5. Знать:</b> основы грамотной аргументации своего профессионального мнения в области налогообложения <b>Уметь:</b> аргументировать свое профессиональное мнение в области исчисления и уплаты налогов

### 3 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» является дисциплиной Блока 1, обязательной части общепрофессионального цикла профиля "Менеджмент организации" (очная и очно-заочная форма обучения), профиля "Управление проектами" (очно-заочная форма обучения).

В системе профессиональной подготовки бакалавров экономики, специализирующихся в области учета, анализа и аудита, дисциплина

«Налогообложение организаций» занимает одно из ведущих мест, обеспечивая преемственность и гармонизацию изучения учетных дисциплин.

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 (в семестре, в сессию)**

Для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, ОП "Управление бизнесом", профиль "Менеджмент организации" (очная и очно-заочная форма обучения), профиль "Управление проектами" (очно-заочная форма обучения) общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач. ед., 144 часов (таблица 2).

Таблица 2 – Трудоемкость дисциплины Б1.О.03.06 «Налогообложение организаций»

Вид учебной работы по дисциплине	Очная форма обучения		Очно-заочная форма обучения	
	всего (з.е./час)	семестр 3	всего (з.е./час)	семестр 3
<b>Общая трудоёмкость дисциплины</b>	<b>4/144</b>	<b>4/144</b>	<b>4/144</b>	<b>4/144</b>
<b>Контактная работа – Аудиторные занятия</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
<i>Лекции</i>	16	16	12	12
Семинары, практические занятия	34	34	16	16
<b>Самостоятельная работа</b>	<b>94</b>	<b>94</b>	<b>116</b>	<b>116</b>
<b>Подготовка к экзамену</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Вид текущего контроля				
Вид промежуточной аттестации	зачет	зачет	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. Место реализации товаров (работ, услуг)

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

## **Тема 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. Действующая практика расчета и планирования налоговой нагрузки

по акцизам. Модели исчисления акцизов по отдельным видам подакцизной продукции. Особенности уплаты акцизов при перемещении товаров через таможенную границу. Формирование налоговой базы по акцизам. Налоговые вычеты по акцизам. Суммы акцизов у покупателя и продавца при исчислении налога на прибыль. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров, порядок определения. Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации. Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.

### **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. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг). Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения. Страховые взносы как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов и включения их в состав прочих расходов организации.

Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Особенности определения налоговой базы отдельными налогоплательщиками. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.

**Тема 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. Имущество, не признаваемое объектом налогообложения. Право отмены авансовых платежей по налогу на имущество организаций. Максимальная ставка налога на имущество организаций. Права, которыми наделены регионы в отношении налога на имущество организаций. 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.

#### **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. 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. 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. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей по налогу.

## 5.2. Учебно-тематический план

Темы дисциплины и виды занятий обучающихся по направлению подготовки: 38.03.02 Менеджмент, ОП "Управление бизнесом", профиль "Менеджмент организации" (очная и очно-заочная форма обучения), профиль "Управление проектами" (очно-заочная форма обучения) представлены в таблицах 3,4.

Таблица 3 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Налогообложение организаций» обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», 38.03.02 Менеджмент, ОП "Управление бизнесом", профиль "Менеджмент организации", очная форма обучения (в часах)

Тема		Трудоемкость, час						Формы текущего контроля успевае- мости
		Всего	Аудиторная работа, час				Самостоя- тельная работа	
			Общая	Лекции	Семинар- ские или практи- ческие занятия	Занятия в интерак- тивных формах,		
	3 семестр							
1. Налог на добавленную стоимость (НДС)		36	16	5	11	8	20	Опрос, дискуссии, решение практических ситуаций
2. Акцизы		24	9	3	6	4	15	Опрос, дискуссии, решение практических ситуаций
3. Налог на прибыль организаций		36	16	5	11	8	20	Опрос, дискуссии, решение практических ситуаций
4. Налог на имущество организаций		18	3	1	2	1	15	Опрос, дискуссии, решение практических ситуаций
5.Транспортный налог		17	3	1	2	1	14	Опрос, дискуссии, решение практических ситуаций
6. Земельный налог		13	3	1	2	1	10	Опрос, дискуссии, решение практических ситуаций
Всего		144	50	16	34	23/68%	94	



Таблица 4 - Распределение бюджета времени при изучении дисциплины «Налогообложение организаций» обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, ОП "Управление бизнесом", профиль "Менеджмент организации", профиль "Управление проектами", очно-заочная форма обучения (в часах)

Тема		Трудоемкость, час						Формы текущего контроля успевае- мости
		Всего	Аудиторная работа, час				Самостоя- тельная работа	
			Общая	Лекции	Семинар- ские или практи- ческие занятия	Занятия в интерак- тивных формах, % от аудиторн ых занятий час/%		
	3семестр							
1. Налог на добавленную стоимость (НДС)		32	8	3	5	3	24	Дискусс ии Практичес кие ситуации
2. Акцизы		26	6	3	3	2	20	Дискусс ии Практичес кие ситуации
3. Налог на прибыль организаций		32	8	3	5	3	24	Дискусс ии Практичес кие ситуации
4. Налог на имущество организаций		18	2	1	1	1	16	Дискусс ии Практичес кие ситуации
5.Транспортный налог		18	2	1	1	1	16	Дискусс ии Практичес кие ситуации
6. Земельный налог		18	2	1	1	1	16	Дискусс ии Практичес кие ситуации
Всего		144	28	12	16	11/69	116	

### 5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Цель практических занятий по дисциплине Б1.О.03.06 «Налогообложение организаций» – закрепление отдельных аспектов теоретического материала в

дополнение к лекционному, приобретение студентом навыков грамотно и аргументировано излагать свои мысли. В зависимости от подготовленности группы и ее интересов на практических занятиях могут использоваться разнообразные методические приемы:

- заранее подготовленные сообщения студентов с обобщающим выводом ведущего преподавателя;
- разбор экономических ситуаций;
- постановка вопросов по теме занятия и аргументированы ответы студентов на эти вопросы с итоговыми выводами ведущего преподавателя.

Содержание практических занятий для направлений подготовки 38.03.02 Менеджмент, ОП "Управление бизнесом", профиль "Менеджмент организации" (очная и очно-заочная форма обучения), профиль "Управление проектами" (очно-заочная форма обучения) представлено в таблице 5

Таблица 5 – Содержание семинаров, практических занятий по дисциплине Б.1.В.02.02 «Налогообложение организаций» для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, ОП "Управление бизнесом", профиль "Менеджмент организации" (очная и очно-заочная форма обучения), профиль "Управление проектами" (очно-заочная форма обучения)

Наименование темы (раздела) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9	Формы проведения занятий
Тема 1. НДС	<p>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.  <b>Источник: раздел 8:</b>  <b>нормативные акты: 2,3,</b>  <b>основная литература 2, доп. литература 2; раздел 9: 1,2,3</b></p>	<p>1. Проверка домашних заданий  2. Проведение опроса  3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением НДС</p>

Тема 2. Акцизы	<p>Общая характеристика акцизов. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления суммы налога, вычеты, уплата авансового платежа. Порядок и сроки уплаты налога.</p> <p><b>Источник: раздел 8:</b>  <b>нормативные акты: 2,3;</b>  <b>основная литература 2 доп. литература 1; раздел 9: 1,2,3</b></p>	<p>1. Проверка домашних заданий  2. Проведение опроса  3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением акцизов</p>
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 ЕСФ. 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>Источник: раздел 8:</b>  <b>нормативные акты: 2,3;</b>  <b>основная литература 1,2 доп. литература 1,2; раздел 9: 2,3,4</b>  <b>Рекомендуемые источники:</b>  Р 8, 9</p>	<p>1. Проверка домашних заданий  2. Проведение опроса  3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на прибыль</p>

<p>Тема 4. Налог на имущество организаций</p>	<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. <b>Источник: раздел 8:</b> <b>нормативные акты: 2,3</b> <b>основная литература 1 доп. литература 1,2; раздел 9: 1,2,4</b></p>	<p>1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением налога на имущество</p>
<p>Тема 5. Транспортный налог</p>	<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. <b>Источник: раздел 8:</b> <b>нормативные акты: 2,3</b> <b>основная литература 1,2 доп. литература 1,2; раздел 9: 1,2,4</b></p>	<p>1. Проверка домашних заданий 2. Проведение опроса 3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением транспортного налога</p>

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>Источник: раздел 8:  нормативные акты: 2,3  основная литература 1 доп.  литература 1; раздел 9:  1,2,3,4</b></p>	<p>1. Проверка домашних заданий  2. Проведение опроса  3. Решение задач и разбор практических ситуаций, связанных с исчислением земельного налога</p>
-------------------------	--	---

## **6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине, формы внеаудиторной самостоятельной работы**

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

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины Б.1.О.03.06 «Налогообложение организаций» для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент (очная/заочная форма обучения)— закрепить теоретические знания, полученные в ходе лекционных занятий. Глубоко изучить, используя рекомендованную литературу, а также лекции по курсу, основные теоретические аспекты дисциплины.

Самостоятельная работа студента в процессе изучения дисциплины включает:

- освоение рекомендованной преподавателем по данной дисциплине основной и дополнительной учебной литературы;

- изучение корпоративных образовательных ресурсов (электронные учебники, электронные библиотеки, электронные видеокурсы и др.);
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач;
- самостоятельный поиск информации в Интернете;
- консультации по наиболее сложным вопросам;
- участие в работе видео-клуба кафедры «Экономика и финансы» и ежегодных студенческих научных конференций;
- подготовку к экзамену.

На самостоятельную работу студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент очной формы обучения отводится 94 часов учебного времени, для очно-заочной - 116 часов (табл.6)

Таблица 6 – Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение по дисциплине «Налогообложение организаций» для направления подготовки 38.03.02 Менеджмент (очная/очно-заочная формы обучения)

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися	Форма внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1	Порядок восстановления НДС. Особенности исчисления и уплаты НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; электронным курсом по дисциплине; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в
Тема 2	Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; электронным курсом по дисциплине; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах

Тема 3	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 конспектом лекции; электронной библиотечной системой; электронным курсом по дисциплине; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 4	Особенности отнесения имущества к объектам налогообложения. Специфика определения. Судебная практика и налоговые споры (определения Верховного суда РФ)	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; электронным курсом по дисциплине; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема5	Дополнительные повышающие коэффициенты при расчете налога, при обложении дорогостоящих транспортных средств (налог на роскошь)	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; электронным курсом по дисциплине; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах
Тема 6	Рассмотрение судебной практики по вопросам определения справедливой кадастровой стоимости земельных участков.	Работа с конспектом лекции; электронной библиотечной системой; электронным курсом по дисциплине; составление плана и тезисов ответов на контрольные вопросы; подготовка рефератов и мультимедийных презентаций; подготовка к участию в семинарах

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

Проведение аудиторной самостоятельной работы предполагает командную работу при подготовке сообщений по анализу литературных источников (книг, статей, материалов конференций) на заданную тему, подготовку ответов на контрольные вопросы по темам дисциплины, подготовку рефератов, домашних творческих заданий.

## 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?

### **Кейсы**

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

1) Доходы от реализации продукции собственного производства - 1 580 900 руб.

2) Расходы на производство и реализацию - 1 350 650 руб., в том числе расходы на оплату труда 290 000 руб., представительские расходы 53 500 руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

**Задача 2.** Организация приобрела в собственность 16 августа 2022 года земельный участок для жилищного строительства. Кадастровая стоимость участка составляет 7 500 000 руб. Налоговая ставка установлена в размере 0,3%. У организации на балансе два грузовых автомобиля. Первый имеет двигатель мощностью 450 л.с., второй – двигатель мощностью 340 л.с., который продан 14 августа. Законом субъекта РФ налоговые ставки увеличены в 3 раза.

Рассчитайте сумму земельного и транспортного налогов за 2022 год.

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

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

1) Реализована продукция на сумму 8 600 000 руб. (без НДС), в том числе в счет полученной предоплаты от покупателя - 2 500 000 руб.

2) Передано в производство материалов на сумму 5 550 000 руб., включено в стоимость готовой продукции - 4 430 000 руб., реализованной- 3 120 000 руб.

3) Начислено работникам: заработная плата – 3 400 000 руб., премии за производственные результаты по коллективному договору – 610 000 руб., материальная помощь 3 работникам по 6 000 руб. каждому

4) 15 января в организацию закуплен станок стоимостью 720 000 руб. станок отнесен к 4-й амортизационной группе. Организация применяет нелинейный способ начисления амортизации и амортизационную премию.

5) В отчетном периоде организацией признаны штрафы на сумму 40 000 руб., в том числе за несвоевременные платежи в бюджет – 12 000 руб.

6) Определите сумму налога на прибыль организаций за I квартал.

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

1) Отгружена продукция на сумму 4 900 000 руб., получены авансы от покупателей- 480 000 руб.

2) Передано в производство - материалов на сумму 1 200 000 руб., включено в стоимость готовой продукции- 960 000 руб., реализованной- 810 000 руб.

3) Приобретен 27 апреля станок, первоначальная стоимость – 850 000 руб., станок отнесен к 4 группе основных средств. Организация начисляет амортизацию нелинейным методом

4) Получены счета в мае от подрядной организации за ремонт офисного помещения- 290 000 руб. и за реконструкцию производственного цеха – 1 800 000 руб. (суммы указаны с НДС)

5) Получен в июне безвозмездно от учредителя (его доля в уставном капитале 35%) автомобиль, стоимость приобретения которого – 1 100 000 руб.

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

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

1) Выручка от реализации товаров (без НДС) за 1 квартал 6 600 000 руб.

2) Расходы на оплату труда составили 1 980 000 руб., доплата за работу в ночное время - 146 000 руб., возмещение процентов по ипотеке - 15 000 руб.

3) Расходы по приему представителей поставщика: буфетное обслуживание во время переговоров – 8 000 руб., проживание в гостинице – 12 000 руб., билеты на концерт – 4 000 руб., ужин в ресторане – 12 000 руб.

4) Получена предоплата от покупателя – 280 000 руб.

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

а) билет на поезд (отправление 14 января в 00.30) стоимостью 5 000 руб.,  
б) билет на самолет (отправление 16 января в 23.00, прилет 17 января в 00.15), стоимостью 32000 руб., в) счет из гостиницы: проживание 8 000 руб., обслуживание в номере – 3000 руб., пользование сауной – 1 900 руб. Суточные установлены в размере 1200 руб. в сутки

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

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются:

- обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;
- решение ситуационных задач, тестов и их обсуждение в точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать адекватные управленческие решения;
- обсуждение законодательных, правовых и нормативных актов.

О данном подходе к оценке знаний студентов преподаватель информирует студентов на первом семинарском (практическом) занятии. На последнем семинарском занятии студентам сообщается оценка, которую они получают по итогам работы в семестре. Студенты могут улучшить свою оценку по итогам работы в семестре за счет отработки пропущенных занятий. Отработка пропусков, имевших место по причине работы студентов во время занятий, не допускается.

Промежуточный контроль проводится в форме зачета. зачет по учебной дисциплине проводится в письменной форме в виде решения практико-ориентированного и тестовых заданий.

Критерии балльно-рейтинговой оценки текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры «Экономика и финансы».

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

Перечень компетенций и их структура в виде знаний, умений, навыков содержатся в разделе 1 Приложения к рабочей программе «Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

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

### **Примерный перечень вопросов к зачету**

Общие вопросы:

1. Определите понятие "налог" и его основные характеристики.
2. Перечислите основные принципы налогообложения.
3. Каковы функции налогов в экономике?
4. Что такое налоговая система? Из чего она состоит?
5. Опишите структуру налоговой системы РФ.
6. Чем отличается прямое налогообложение от косвенного?
7. Что такое налоговый период и налоговая база?
8. Опишите порядок исчисления и уплаты налогов.
9. Как осуществляется налоговый контроль?
10. Что такое налоговый вычет? Какие виды налоговых вычетов существуют?

Налогообложение прибыли:

11. Какая ставка налога на прибыль действует в РФ?
12. Какие доходы включаются в налоговую базу по налогу на прибыль?

13. Какие расходы учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль?

14. Что такое амортизация и как она учитывается при налогообложении прибыли?

15. Каковы особенности налогообложения прибыли иностранных компаний в РФ?

16. Опишите порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль.

17. Что такое дивиденды и как они облагаются налогом?

#### НДС

18. Что такое налог на добавленную стоимость (НДС)?

19. Как рассчитывается НДС?

20. Какие товары и услуги освобождены от НДС?

21. Опишите порядок заполнения налоговой декларации по НДС.

#### Налог на имущество:

22. Какие виды имущества облагаются налогом на имущество?

23. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество?

24. Каковы ставки налога на имущество для разных видов имущества?

25. Опишите порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество.

#### Налог на доходы физических лиц (НДФЛ):

26. Какие доходы физических лиц облагаются НДФЛ?

27. Каковы ставки НДФЛ для разных видов доходов?

28. Какие налоговые вычеты доступны физическим лицам?

29. Опишите порядок заполнения налоговой декларации по НДФЛ.

#### Специальные режимы налогообложения:

30. Что такое специальные режимы налогообложения?

31. Опишите основные виды специальных режимов налогообложения в РФ.

32. Какие требования необходимо соблюдать для перехода на специальный режим налогообложения?

33. Какие преимущества и недостатки имеет каждый из специальных режимов налогообложения?

Налоговое планирование:

34. Что такое налоговое планирование?

35. Какие методы налогового планирования используются организациями?

36. Какие риски связаны с налоговым планированием?

37. Опишите основные принципы этичного налогового планирования.

Налоговые споры:

38. Что такое налоговый спор?

39. Какие этапы включает в себя разрешение налогового спора?

40. Как осуществляется обжалование действий налоговых органов?

41. Какие виды санкций могут быть применены к организациям за нарушение налогового законодательства?

Актуальные вопросы налогообложения:

42. Опишите основные изменения в налоговом законодательстве РФ за последние годы.

43. Какие новые тенденции наблюдаются в сфере налогообложения организаций?

44. Как развивается цифровизация налоговой системы?

45. Какие вызовы и перспективы стоят перед налоговой системой РФ?

Дополнительные вопросы:

46. Опишите порядок регистрации налогоплательщика.

47. Какие документы необходимо предоставлять в налоговые органы?

48. Как осуществляется взаимодействие налогоплательщика с налоговыми органами?

49. Каковы особенности налогообложения различных видов деятельности (например, торговля, производство, услуги)?

50. Опишите порядок налоговой отчетности организаций.

### **Примеры тестовых заданий**

#### **Вариант 1**

*1. Имеют ли право органы законодательной или исполнительной власти устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от формы собственности?*

- 1) Имеют.
- 2) Не имеют.

*2. Что понимается под налогом?*

- 1) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки.
- 2) Обязательный платеж, который в силу закона взимается с юридических и физических лиц в строго установленных размерах и в определенные сроки в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.
- 3) Обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения и оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.



*3. По какому признаку для целей налогообложения лица могут быть отнесены к взаимозависимым?*

- 1) Одна организация непосредственно участвует в деятельности другой организации.
- 2) Организация имеет стойкую финансово-хозяйственную связь с другой организацией.
- 3) Организация, созданная для совместной деятельности.
- 4) Одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению.

*4. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика?*

- 1) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета информации о действующих налогах, законодательстве, связанном с налогами и сборами, и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
- 2) Право бесплатного получения от налоговых органов по месту учета нормативных и законодательных документов о действующих налогах и сборах, иных актов, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц.
- 3) Право получения от налоговых и других уполномоченных государственных органов письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
- 4) Право не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и их должностных лиц.

### **Примеры практико-ориентированных заданий**

**Пример 1.** Организация занимается производством и реализацией сувениров. Применяет метод начисления при признании доходов и расходов. В 1-ом полугодии у организации были следующие операции:

№	Содержание операции
1	В организацию закупили материалы на сумму 1 900 000 руб. В производство отпущены материалы на сумму 1 780 000 рублей.
2	Доходы от реализации продукции собственного производства составили – 5 700 000 руб.
3	Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 860 000 руб.
4	Расходы на оплату труда составляют 1 890 000 руб.; материальная помощь 1 сотруднику в связи со смертью близкого родственника – 40 000 рублей; страховые взносы-????
5	Внесено платежей по договорам долгосрочного страхования жизни работников (договоры действуют с 01.10.2023 на 5 лет) - 200 000 руб.;
6	Организация внесла в уставный фонд дочерней организации оборудование стоимостью 300 000 руб.
7	Передано в производство материалов на сумму 2 920 000 руб., включено в стоимость готовой продукции- 2 730 000 руб., реализованной- 2 550 000 руб.
8	Организация ввела в эксплуатацию в феврале 2017 года основное средство. Его первоначальная стоимость составила 1 900 000 руб. Основное средство было отнесено к четвертой амортизационной группе со сроком полезного использования 80 месяцев (с марта 2017 года по октябрь 2023 года включительно). Организация применяет линейный метод начисления амортизации. В январе 2021 года объект основных средств был продан по цене 840 000 руб. (в том числе НДС).
9	С согласия арендодателя, организация произвела неотделимые улучшения арендованного имущества (модернизацию). Документально подтвержденная сумма затрат на капитальные вложения составила 800 000 руб. Работы закончены в январе. По договоренности сторон в январе арендодатель выплатил возмещение в размере 800 000 руб.
10	В феврале получен безвозмездно от учредителя (доля в уставном капитале 60%) автомобиль, стоимость которого - 900 000 руб., срок полезного использования 5 лет.

Все суммы за исключением указанных случаев, приведены без учета НДС.

Задание: Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на прибыль по итогам 1-ого квартала текущего года. Все расчеты обоснуйте положениями законодательства.

**Пример 2.** В отчетном периоде у организации были следующие операции:

№	Содержание операции
1	Начислено работникам: заработная плата – 1 670 000 руб., премия по результатам работы – 568 000 руб., пособия по временной нетрудоспособности – 42 000 руб., в том числе за первые три дня – 6 900 руб.
2	Получен и оплачен счет за разговоры сотрудников по мобильным телефонам – 13000 руб., в том числе НДС (оплата предусмотрена трудовым договором в рамках выполнения служебных обязанностей).
3	Оплачены командировочные расходы: проживание в гостинице – 14 600 руб. с НДС, проезд к месту командировки и обратно – 32 800 руб. с НДС, суточные из расчета 1 700 руб. в сутки (5 дней).
4	Перечислены страховой компании 26 мая платежи по добровольному личному страхованию на случай смерти, потери нетрудоспособности в расчете на 1 год – 850000 (на 20 чел.)
5	Приобретена и выдана спецодежда работникам в соответствии с законодательством на сумму 196 000 руб. (без НДС) и форменная одежда, стоимость которой 230 000 руб. (без НДС).

Задание:

Определите сумму страховых взносов на выплаты работникам. Пониженные ставки страховых взносов организация не применяет. Какую сумму расходов сможет учесть работодатель при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций?

**Фонд оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной, приведены в таблице 5.**

Таблица 5 - Типовые оценочные средства для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной «Налогообложение организаций» направления 38.03.02 Менеджмент

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Типовые задания
ПKN-2	Способность применять математические методы для решения стандартных профессиональных задач, интерпретировать полученные математические результаты	1. Демонстрирует знания математических методов, применяемых в менеджменте	<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>
		2. Применяет математические методы и модели для обоснования принятия управленческих решений.	<p><b>Вопрос 2.</b> Раскройте методы оценки влияния налоговой нагрузки на финансовые результаты организации?</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</p>

			поставили в кабинет директора, 20 телевизоров было направлено по себестоимости на оплату труда. Определите налоговую базу по НДС по каждой хозяйственной операции
		3. Содержательно интерпретирует результаты, полученные при использовании математических моделей. 2.	<p><b>Вопрос 3.</b> Сформулируйте алгоритм исчисления авансовых платежей в бюджет по налогу на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 3.</b> У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 6 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 4 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12 мес., рыночная стоимость 3 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%. Существует несколько вариантов выбытия оборудования: 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 2.</b> Какие инструменты налогового стимулирования оказывают влияние на предпринимательскую активность организаций и на формирование</p>

			<p>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:</p> <p>а) предприятие уплатило в апреле авансовый платеж;</p> <p>б) предприятие имеет банковскую гарантию;</p> <p>в) предприятие не имеет банковской гарантии, но и свидетельства об уплате авансового платежа с отметкой налогового органа поставщику спирта не предоставило.</p> <p>Какой вариант является наиболее выгодным для предприятия?</p>
УК-4	Способность использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач (УК-4)	1. Использует основные методы и средства получения, представления, хранения и обработки данных.	<p><b>1 Вопрос 1.</b> Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета. Операции, не подлежащие обложению НДС.</p> <p><b>Задание 1.</b> В январе 2023 г. организация оплатила поставщику счет за автомобиль на сумму 2 708 000 руб. (в том числе НДС). Кроме того, автосалону</p>

		<p>уплачено 15 000 руб. (в том числе НДС) за работы по защите картера.</p> <p>Государственная пошлина за регистрацию автомобиля составила 2500 руб., в том числе за выдачу государственных номерных знаков — 2000 руб., за выдачу свидетельства о регистрации автотранспортного средства — 500 руб. По обязательному страхованию автогражданской ответственности (ОСАГО) уплачено 12 300 руб. В феврале автомобиль введен в эксплуатацию. СПИ автомобиля – 5 лет.</p> <p>Организация применяет линейный метод начисления амортизации.</p> <p>Рассчитайте первоначальную стоимость автомобиля и сумму амортизационных платежей за 2023 год и сумму какую организация может принять в расход. Амортизационную премию организация не применяет.</p>
	<p>2. . Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.</p>	<p><b>Вопрос 2.</b> Каким экономическим условиям должна соответствовать организация, чтобы иметь право на применение кассового метода признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 2.</b></p> <p>У организации числится оборудование, которое не предполагается в дальнейшем использовать в производственной деятельности, первоначальной стоимостью - 7 000 тыс. руб., начисленной амортизацией- 5 000 тыс. руб. и оставшимся сроком эксплуатации – 12</p>

			<p>мес., рыночная стоимость 5 000 тыс. руб. При приобретении этого оборудования была применена амортизационная премия 30%.</p> <p>Существует несколько вариантов выбытия оборудования:</p> <p>а) передача в уставный капитал другой организации по согласованной стоимости 5 800 тыс. руб.</p> <p>б) продажа по цене 2 900 тыс. руб. (в т.ч. НДС).</p> <p>Оцените налоговые последствия каждого варианта выбытия оборудования</p>
		<p>3 Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.</p>	<p>Задача 1: Ситуация: Ваша компания – небольшой розничный магазин. Вам необходимо вести налоговый учет, рассчитывать НДС, НДФЛ, налог на прибыль и подавать налоговые декларации. Бюджет компании ограничен, поэтому вы ищете доступное программное обеспечение.</p> <p>Задача: Выберите из предложенных программ наиболее подходящую для решения данной задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1С: Бухгалтерия для малого предприятия (основная задача - ведение бухгалтерского учета, в том числе налогового, расчет налогов, подача отчетности)</li> <li>• Тахсом (специализированный сервис для подачи налоговой отчетности)</li> <li>• Контур.Экстерн (сервис для работы с электронной отчетностью, в том числе налоговой)</li> </ul> <p>Правильный ответ: 1С: Бухгалтерия для малого предприятия.</p> <p>адача</p> <p>2: Задача 2. Ваша компания занимается строительством. Вам необходимо рассчитать стоимость работ, подготовить сметы и сделать запрос в налоговые органы по налоговым ставкам.</p> <p>Задача: Выберите из предложенных программ наиболее подходящую для решения данной задачи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 1С: Бухгалтерия для торговли (основная задача - ведение бухгалтерского учета в торговых</li> </ul>



			компаниях) • <a href="https://smeta.ru">Smeta.RU</a> (программа для составления смет и расчетов стоимости работ) • Тахсом (специализированный сервис для подачи налоговой отчетности) Правильный ответ: <a href="https://smeta.ru">Smeta.RU</a> . Обоснование: <a href="https://smeta.ru">Smeta.RU</a> специализируется на расчетах стоимости работ, в то время как другие программы не предназначены для этой цели. Тахсом подходит для подачи отчетности, но не для расчетов.
		Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач	<p><b>Задача 1:</b> Ситуация: Вы работаете бухгалтером в компании, занимающейся розничной торговлей. Вам необходимо рассчитать НДС, который нужно уплатить за прошедший месяц. Вы используете программу 1С: Бухгалтерия. Задача: Опишите последовательность действий в программе 1С: Бухгалтерия для расчета НДС за месяц. Примерный ответ: 1. Открыть раздел "НДС". 2. Выбрать период расчета (за прошедший месяц). 3. Провести определение налоговой базы по НДС (с учетом особенностей расчета для розничной торговли). 4. Провести расчет НДС с учетом применяемой ставки. 5. Сформировать налоговую декларацию по НДС. Задача 2: Ситуация: Вы работаете менеджером в компании, занимающейся строительством. Вам необходимо рассчитать стоимость строительных работ для предложения клиенту. Вы используете программу <a href="https://smeta.ru">Smeta.RU</a>.</p> <p><b>Задача 2:</b> Опишите последовательность действий в программе <a href="https://smeta.ru">Smeta.RU</a> для расчета стоимости работ. Примерный ответ: 1. Загрузить проект в программу <a href="https://smeta.ru">Smeta.RU</a>. 2. Создать смету и указать виды работ (земляные работы, строительство фундамента, монтаж крыши и т.д.). 3. Указать расходные материалы и их количество. 4. Выбрать регион строительства, чтобы программа учла местные цены на материалы и работы. 5. Провести расчет стоимости работ с помощью встроенных функций программы. 6. Сформировать смету в нужном формате для предложения клиенту.</p>
УК-10	Способность осуществлять	1. Четко описывает состав и структуру требуемых данных	<b>Вопрос 1.</b> Какие возможности возникают у

	<p>поиск, критически анализировать, обобщать и систематизировать информацию, использовать системный подход для решения поставленных задач</p>	<p>и информации, грамотно реализует процессы их сбора, обработки и интерпретации.</p>	<p>налогоплательщика при применении нелинейного способа начисления амортизации при расчете налога на прибыль организаций?</p> <p><b>Задание 1.</b> Организации подарен станок сторонней организацией, рыночная стоимость которого составляет- 970 000 руб. По данным передающей стороны балансовая стоимость – 950 000 руб. станок отнесен к 4-ой амортизационной группе. Организация начисляет амортизацию нелинейным способом. Учетной политикой предусмотрено применение амортизационной премии в максимальном размере. Определите сумму амортизационных платежей, которые организация сможет принять в расходы.</p>
		<p>2.Обосновывает сущность происходящего, выявляет закономерности, понимает природу variability.</p>	<p><b>Вопрос 2.</b> Какое влияние на налоговую нагрузку организаций оказывают специальные налоговые режимы? Мотивируйте свой ответ</p> <p><b>Задание 2.</b> ООО «Климат без забот» модернизирует систему кондиционирования и климат-контроля в аквацентре «Банановый рай». Длительность выполнения работ по договору – год. Результаты работ передаются заказчику по мере их выполнения. Договором на выполнение работ не предусмотрена поэтапная сдача. Стоимость услуг ООО «Климат без забот» - 4 200 000 руб. (с НДС). Договор был полностью оплачен заказчиком до начала фактического выполнения</p>

		<p>работ 13 декабря 2021 г. Согласно смете, расходы ООО «Климат без забот», связанные с выполнением работ, составили 2 600 000 руб (с НДС):</p> <p>1 квартал (административный участок и общая зона) – 1 100 000 руб.;</p> <p>2 квартал (банный комплекс) – 610 000 руб.;</p> <p>3 квартал (спа-зона) – 570 000 руб.; 4 квартал (тренажерный зал) – 220 000 руб.</p> <p>1 квартал (складское помещение) – 100 000 руб.</p> <p>ООО «Климат без забот» задержало сдачу работ по договору на 45 дней. Договором предусмотрен штраф в размере 0,1% стоимости договора за каждый день просрочки. Нарушитель признал неустойку 1 июля. Как учитывается выручка от реализации для целей налогообложения в каждом отчетном периоде ООО «Климат без забот», а также сумма штрафа, полученная аквацентром «Банановый рай»?</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 классификационных</p>	<p><b>Вопрос 3.</b> Какие способы и методы исчисления амортизационных платежей вы знаете? Для чего применяется амортизационная премия?</p> <p><b>Задание 3.</b> Организация «Час пик» арендует у организации «Метеор» офисное помещение. С согласия арендодателя, организация «Час пик» производит неотделимые улучшения арендованного имущества (модернизацию). Документально подтвержденная сумма</p>

		групп.	затрат на капитальные вложения составила 1 500 000 руб. Работы закончены в сентябре. Рассмотрите следующие варианты: сторон в октябре арендодатель выплатил возмещение в размере 1 500 000 руб. Определите доходы и расходы арендатора в IV квартале; б) арендодатель не выплатил возмещение затрат по модернизации. Срок полезного использования модернизированного помещения — 20 лет. Рассчитайте расходы за IV квартал.
	4. Грамотно, логично, аргументировано формирует собственные суждения и оценки. Отличает факты от мнений, интерпретаций, оценок и т.д. в рассуждениях других участников деятельности.	<b>Вопрос 4.</b> Особенности признания расходов по налогу на прибыль организаций в случае безвозмездной передачи товаров. <b>Задание 4.</b> Уставный фонд ООО «Вестерн» составляет 250,0 тыс. руб. Вклады учредителей составляют: Иванов С.П. – 150 тыс. руб., Светлов П.Г. – 50 тыс. руб., Пригожин А.В. – 50 тыс. руб. Для ремонта и оборудования офиса Иванов передал обществу безвозмездно материалы стоимостью 35 тыс. руб., а Светлов – оргтехнику на 15 тыс. руб. 18 октября 2022 г. ООО «Вестерн» предоставило заем ООО «Горизонт» на сумму 3 000 000 руб. сроком на 6 мес. По ставке 18% годовых. Проценты уплачиваются 1 раз в 2 месяца, начиная с 18 декабря. Начисление процентов производится ежемесячно на последнее число каждого месяца отчетного периода.	

		<p>Рассчитайте сумму внереализационных доходов в 4 квартале 2022 г. Какая сумма должна быть учтена в составе доходов организации для налога на прибыль?</p> <p><b>Вопрос 5.</b> При создании резерва на НИОКР, организация в течении налогового периода не в полном объеме воспользовалась суммой резерва. Вправе ли организация восстановить оставшуюся сумму в состав внереализационных доходов. Обоснуйте ответ.</p> <p><b>Задание 5.</b> НКО «Наука» применяет общую систему налогообложения. Налог на прибыль рассчитывает ежеквартально, применяет метод начисления. Руководителем организации утверждены программа и смета проведения НИОКР на период с апреля по декабрь 2022 года. Общая сумма запланированных расходов – 150 000 руб. Отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности в 2022 году не предусмотрено. В целях равномерного учета затрат на НИОКР «Наука» создает со II квартала 2022 года резерв предстоящих расходов с ежеквартальными отчислениями в размере 50 000 руб. В IV квартале НИОКР не дали ожидаемого результата и были прекращены. Доходы от реализации НКО «Наука» в 2022 году составили: за I квартал – 3 200 000 руб.;</p>
--	--	---

			за первое полугодие – 6 500 000 руб.; за девять месяцев – 11 000 000 руб.; за год – 14 000 000 руб. В 2022 году на реализацию программы НИОКР было израсходовано: во II квартале – 50 000 руб.; в III квартале – 40 000 руб.; в IV квартале расходов не было. Определите сумму начисленного резерва (там, где это необходимо) за отчетные и налоговый период.
		5.Аргументировано и логично представляет свою точку зрения посредством и на основе системного описания.	Когда надо сдавать декларацию по акцизам? Вправе ли налоговый орган при проведении камеральной проверки декларации по УСН, представленной организацией, применяющей объект налогообложения «доходы минус расходы», истребовать документы, подтверждающие расходы, если ошибки и иные противоречия в декларации не выявлены?

Процедуры оценивания знаний, умений и владений регулируются соответствующими приказами, распоряжениями ректората Финансового университета о контроле уровня освоения дисциплин и сформированности компетенций студентов.

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

### **Нормативные 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".

### **Рекомендуемая литература**

#### **а) основная:**

3. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под

ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. – (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. – То же. – 2021. – ЭБС BOOK.ru. – URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 25.01.2024). — Текст : электронный.

4. Налогообложение некоммерческих организаций: учебное пособие / Л.И. Гончаренко, Л.К. Чемерицкий, И.В. Липатова, Е.Е. Смирнова; Финуниверситет. - Москва: Кнорус, 2012, 2014, - 272 с. - (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. - То же. - 2023. - ЭБС BOOK.ru. - URL:<https://book.ru/book/945988> (дата обращения: 20.01.2024) — 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: 02.01.2024). — Текст : электронный.

**б) дополнительная:**

6. Лазарева, Н. В., Налоги и налогообложение : учебник / Н. В. Лазарева. — Москва : Русайнс, 2024. — 470 с. — ISBN 978-5-466-06803-0. — URL: <https://book.ru/book/953896> (дата обращения: 06.08.2024). — Текст : электронный.

7. Власова, М. С., Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. — Москва : КноРус, 2023. — 216 с. — ISBN 978-5-406-10868-0. — URL: <https://book.ru/book/946966> (дата обращения: 06.08.2024). — Текст : электронный.

8. Качур, О. В., Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. В. Качур. — Москва : КноРус, 2024. — 427 с. — ISBN 978-5-406-13392-7. — URL: <https://book.ru/book/954628> (дата обращения: 06.08.2024). — Текст : электронный..

9. 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: 02.01.2024). — Текст : электронный.

10. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы с организаций : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 148 с. — (Высшее образование). — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/516196> (дата обращения: 02.01.2024). — Текст : электронный.

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

### *Интернет-ресурсы*

1. <https://minfin.gov.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> - Электронно-библиотечная система Znanium
10. Информационно-образовательный портал Финуниверситета.  
[Электронный ресурс]. URL: <https://org.fa.ru/>
11. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn77/about\\_fts/fts/activities\\_fts/#t11](https://www.nalog.ru/rn77/about_fts/fts/activities_fts/#t11).
12. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>



*Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы*

1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – URL:  
<http://www.consultant.ru>

*Другие интернет источники*

Библиотека Либертариума ("Moscow Libertarian Library (Russian)") -  
<http://libertarium.ru/library>

Научная электронная библиотека - <http://elibrary.ru> Национальная  
электронная библиотека.

## 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Обучение по дисциплине «Налогообложение организаций» предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции и практические занятия) и самостоятельной работы. Практические занятия по дисциплине предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций. Курс предполагает широкое использование интерактивных методов обучения. Для проведения практических занятий активно используются методы работы в малых группах, вовлечение в индивидуальную работу. При реализации дисциплины «Налогообложение организаций» используются следующие интерактивные формы проведения занятий:

- круглый стол (научная дискуссия);
- метод проектов;
- работа в малых группах.

«Круглый стол» организуется следующим образом:

- 1) преподавателем формулируются вопросы, обсуждение которых позволит всесторонне рассмотреть проблему;
- 2) вопросы распределяются по подгруппам и раздаются участникам для целенаправленной подготовки;
- 3) в ходе занятия вопросы раскрываются в определенной последовательности;
- 4) выступления специально подготовленных студентов обсуждаются и дополняются.

Задаются вопросы, учащиеся высказывают свои мнения, спорят, обосновывают свою точку зрения.

«Научная дискуссия», как особая форма всестороннего обсуждения спорного вопроса в публичном собрании, в частной беседе, споре, реализуется как коллективное обсуждение какого-либо вопроса, проблемы или сопоставление информации, идей, мнений, предложений. Целью проведения дискуссии в этом случае является обучение, тренинг, изменение установок,

стимулирование творчества и др. В проведении дискуссии используются различные организационные методики:

- Методика «вопрос – ответ» – разновидность простого собеседования; отличие состоит в том, что применяется определённая форма постановки вопросов для собеседования с участниками дискуссии-диалога.

- Методика «лабиринта» или метод последовательного обсуждения - своеобразная шаговая процедура, в которой каждый последующий шаг делается другим участником. Обсуждению подлежат все решения, даже неверные (тупиковые).

- Методика «эстафеты» – каждый заканчивающий выступление участник передает слово тому, кому считает нужным.

- Свободно плавающая дискуссия - когда группа к результату не приходит, но активность продолжается за рамками занятия. В основе такой процедуры групповой работы лежит «эффект Б.В. Зейгарник», характеризующийся высоким качеством запоминания незавершенных действий, когда участники продолжают «домысливать» наедине идеи, которые оказались незавершенными.

В основе «*круглого стола*» в форме «дебатов» организуемое как свободное высказывание, обмен мнениями по предложенному аспирантами тематическому тезису, эта форма «круглого стола» посвящена получению однозначного ответа на поставленный вопрос – «да» или «нет». Причем одна группа – утверждающие- является сторонниками положительного ответа, а другая группа – отрицающие – сторонниками отрицательного. Внутри каждой из групп могут образовываться 2 подгруппы, одна подгруппа – подбирает аргументы, а вторая – разрабатывает контраргументы. Участники дебатов приводят примеры, факты, аргументируют, логично доказывают, поясняют, дают информацию и т.д. Процедура дебатов не допускает личностных оценок, эмоциональных проявлений. Обсуждается тема, а не отношение к ней отдельных участников.

*Разбор ситуации* – это изложение гипотетической ситуации, которое используется для анализа и обсуждения. Этот метод стимулирует дискуссии и обсуждения в группах, совместные поиски новых путей работы. Метод используется для обсуждения различных проблем, с которыми в типовой ситуации сталкиваются практически все гражданские служащие, и развивает навыки коллективной работы над разрешением и преодолением трудностей. Этапы процесса: описание конкретной ситуации, детальное ознакомление с ситуацией; формулирование проблемы, которую надо разрешить и вопросов для обсуждения, подготовка к обсуждению и поиск путей решения проблемы; изложение подготовленных предложений или вариантов ответов на вопросы; обсуждение предложенных вариантов решений; обобщение результатов занятий и подведение итогов.

Кейс-метод – это способ рассмотреть реальную экономическую (управленческую) ситуацию. Предполагает анализ информации в изучаемом объекте, постановку проблемы, поиск решений, составление (отбор) 139 предлагаемых путей решения проблемы, формирование цели в виде программы (действий). Данный метод привязывает дискуссию к реальным фактам, с которыми участникам игры в той или иной мере доведется иметь дело на практике. Деловая игра позволяет аспирантам осмыслить механизм и средство решения актуальных проблем, попробовать себя в роли менеджера, руководителя, ответственного за принятие решений.

Кейс-метод не ограничивается лишь совместным обсуждением проблемы в учебной аудитории, предполагает реализацию следующих шагов:

- индивидуальную подготовку участников к обсуждению конкретной ситуации (сбор информации) по обсуждаемой проблеме;
- предварительное неформальное обсуждение кейс-ситуации в активной группе однокурсников;
- кейс-обсуждение под руководством преподавателя;
- письменная контрольная работа с использованием кейса.

## ПОДГОТОВКА НАУЧНОГО ДОКЛАДА

Подготовка научного доклада выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов. Научный доклад представляет собой исследование по конкретной проблеме, изложенное перед аудиторией слушателей. Работа по подготовке научного доклада включает не только знакомство с литературой по избранной тематике, но и самостоятельное изучение определенных вопросов. Она требует от студента умения провести анализ изучаемых экономических процессов, способности наглядно представить итоги проделанной работы, и что очень важно — заинтересовать аудиторию результатами своего исследования. Следовательно, подготовка научного доклада требует определенных навыков. Научный доклад может быть подготовлен для выступления на семинарском занятии, конференции научного студенческого общества (Неделе Науки) или в рамках проводимого в Финансовом университете круглого стола. В любом случае успешное выступление во многом зависит от правильной организации самого процесса подготовки научного доклада. Подготовка научного доклада включает несколько этапов работы:

I. Выбор темы научного доклада

II. Подбор материалов

III. Составление плана доклада. Работа над текстом

IV. Оформление материалов выступления

V. Подготовка к выступлению

Остановимся более подробно на каждом из перечисленных этапов подготовительной работы.

**I. ВЫБОР ТЕМЫ НАУЧНОГО ДОКЛАДА** Подготовка к научному докладу начинается с выбора темы Вашего будущего выступления. Практика показывает, что правильно выбрать тему - это значит наполовину обеспечить успешное выступление. Конечно же, определяющую роль в этом вопросе играют интересы, увлечения и личные склонности студента, непосредственная связь темы доклада с будущей или настоящей практической работой (если это

студенты вечернего отделения). Определенную помощь при избрании темы может оказать руководитель научного кружка, преподаватель, ведущий семинарское занятие или читающий лекционный курс. И все-таки при выборе темы и ее формулировке необходимо учитывать следующие требования:

1. Тема выступления должна соответствовать Вашим познаниям и интересам. Здесь очень важен внутренний психологический настрой. Интерес порождает воодушевление, возникающее в ходе работы над будущим докладом. Тема, ставшая для Вас близкой и волнующей, способна захватить и увлечь аудиторию слушателей.

2. Не следует выбирать слишком широкую тему научного доклада. Это связано с ограниченностью докладчика во времени. Студенческий доклад должен быть рассчитан на 10-15 минут. За такой промежуток времени докладчик способен достаточно полно и глубоко рассмотреть не более одного - двух вопросов.

3. Научный доклад должен вызвать интерес у слушателей. Он может содержать какую-либо новую для них информацию, или изложение спорных точек зрения различных авторов по освещаемой проблеме.

Студент, приступающий к подготовке научного доклада должен четко определить ЦЕЛЬ будущего выступления. Понятно, что до изучения литературы по выбранной теме довольно сложно сформулировать конкретную цель своего исследования. В этом случае необходимо обозначить общую цель или целевую установку. Конкретная целевая установка дает направление, в котором будет работать докладчик, помогает осознано и целенаправленно подбирать необходимый материал. Поясним эту мысль на конкретном примере. Студентом избрана следующая тема: " Роль крупных предприятий в рыночной экономике ". Можно в качестве общей цели поставить перед собой задачу определить истинное место крупных компаний в современной экономике. Известно, что критерием успешного выступления является наличие контакта, возникающего между докладчиком и аудиторией. Любой контакт предполагает включенность обеих сторон — и докладчика, и слушателей - в мыслительную

деятельность. Чтобы вызвать интерес, необходимо в начале выступления сформулировать цель научного доклада. Определив и обозначив цель доклада, в дальнейшем следует приступить к подбору материалов. А это уже второй этап подготовительной работы.

**II. ПОДБОР МАТЕРИАЛОВ** Работа по подбору материалов для доклада связана с изучением экономической литературы. Изучение литературы по выбранной теме желательно начинать с просмотра нескольких учебников по экономической теории. Это позволит получить общее представление о вопросах исследования. Дальнейший поиск необходимой информации предполагает знакомство с тремя группами источников. Первая группа - это официальные документы российского Правительства. Вторая группа включает монографии, научные сборники, справочники. К третьей группе относятся материалы периодической печати - журнальные и газетные статьи. Именно в этой группе в основном содержатся новые сведения и факты, приводятся последние цифровые данные.

**III. СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА ДОКЛАДА** Работа над текстом После того, как работа по подбору источников завершена и имеется определенное представление об избранной теме, можно составить предварительный план. При этом необходимо учесть, что предварительно составленный план будет изменяться и корректироваться в процессе дальнейшего изучения темы. И хотя этот план не имеет конкретно обозначенных границ, его составление позволит сформировать основу создаваемого доклада и уже на этом этапе обозначить контуры будущего выступления. В дальнейшем, по мере овладения изучаемым материалом, начальный план можно будет дополнять, совершенствовать и конкретизировать. Работу над текстом будущего выступления можно отнести к наиболее сложному и ответственному этапу подготовки научного доклада. Именно на этом этапе необходимо произвести анализ и оценку собранного материала, сформулировать окончательный план. Приступая к работе над текстом доклада, следует учитывать структуру его построения. Научный доклад

должен включать три основные части: вступление, основную часть, заключение.

**ВСТУПЛЕНИЕ** представляет собой краткое знакомство слушателей с обсуждаемой в докладе проблемой. «Самая тяжелая задача во время деловой беседы — расположить к себе в ее начале и добиться успеха в ее конце», — мнение известного американского психолога Дейла Карнеги. Действительно, хотя вступление непродолжительно по времени (всего 2-3 минуты), оно необходимо, чтобы пробудить интерес в аудитории и подготовить почву для доклада. Вступление подобно увертюре, так как оно определяет не только тему предстоящего доклада, но и дает лейтмотив всего выступления. Вступление способно заинтересовать слушателей, создать благоприятный настрой для будущего восприятия. Необходимо начать с главной мысли, которая затем займет центральное место. Удачно сформулированные во вступлении несколько фраз способны обеспечить успех всего доклада. Начать доклад нужно с обращения к аудитории. Следующие фразы должны быть предельно просты и лаконичны.

**ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ** является логическим продолжением вопросов, обозначенных автором во введении. Именно в этой части доклада предстоит раскрыть тему выступления, привести необходимые доказательства (аргументы). Для того чтобы правильно построить основную часть своего доклада, необходимо составить ее подробный план. Важность составления такого плана связана с основной задачей автора. Он должен в течение 10 минут, отведенных на основную часть, суметь представить и изложить авторскую точку зрения по обозначенной в теме доклада проблеме. Наличие подробного плана позволяет выполнить эту задачу, дает возможность автору в сжатой форме донести свои идеи до аудитории и уложиться в установленный регламент. Каким образом следует излагать материал в основной части доклада? Текст научной работы отличается от всякого другого своей логичностью. Поэтому выделение вопросов в основной части должно



соответствовать логике проблемы, обозначенной в докладе. Существуют также наиболее общие принципы представления материала:

1. От частного к общему. Данный принцип изложения материала предполагает следующее его представление. В начале доклада приводятся примеры, на основании которых делается обобщение. Примеры, приводимые в докладе, должны быть красочными, запоминающимися, тщательно отобранными. Автору не следует использовать в докладе случайные факты и делать на их основе далеко идущие выводы. При изложении материала необходимо также учесть, что для анализа проблемы нужно использовать больший объем сведений и фактов, чем непосредственно требуется для написания текста выступления. Резервный материал делает доклад более ярким и убедительным. «Хороший доклад - это тот, за которым стоит много резервного материала, значительно больше, чем оратор имел возможность использовать». Резервный материал может быть также использован для ответа на возможные вопросы аудитории.

2. От общего к частному. Данный принцип предполагает изложение общих теоретических положений, которые затем конкретизируются и разъясняются.

3. Принцип историзма. Обычно данный принцип изложения материала используется при анализе истории излагаемой проблемы. Часто отдельные моменты доклада излагаются по принципу от общего к частному, другие - с использованием принципа историзма, или восхождения от частных примеров к общему выводу. Работая над основной частью, автор должен знать, что общим правилом для любого научного доклада является доказательность высказываемых утверждений. Каждый тезис (тезис - концентрированное выражение отдельной мысли доклада), приводимый в докладе, необходимо обосновать, привести в качестве доказательства несколько цифр, фактов, или цитат. При этом важно соблюдать «золотую середину» и не перегружать доклад избытком цифр. Они должны приводиться с большим ограничением. Человеческое сознание не может одновременно воспринимать более чем 7 (+ -)

2 цифр. Следует избегать простого перечисления чисел. Их лучше сгруппировать, проклассифицировать и представить в виде графика или диаграммы. Нельзя злоупотреблять поговорками, пословицами или забавными историями. Любая пословица должна органически вписываться в содержание доклада. Образность выступления создается логикой его построения и его убедительностью.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ** имеет целью обобщить основные мысли и идеи выступления. Его, как и весь доклад, необходимо подготовить заранее в спокойной и неторопливой обстановке. На экспромт не следует рассчитывать. «Завершение выступления действительно представляет собой стратегически наиболее важный раздел речи. То, что оратор говорит в заключении, его последние слова продолжают звучать в ушах слушателей, когда он уже закончил свое выступление, и видимо, их будут помнить дольше всего». В заключении можно кратко повторить основные выводы и утверждения, прозвучавшие в основной части доклада. На заключение можно возложить также функцию обобщения всего представленного докладчиком материала. Теперь, когда доклад написан, следует приступить к его оформлению.

**IV. ОФОРМЛЕНИЕ МАТЕРИАЛОВ ВЫСТУПЛЕНИЯ** Подготовленный Вами доклад и Ваше будущее выступление в аудитории направлено на его слуховое восприятие. Устная речь предоставляет оратору дополнительные средства воздействия на слушателей: голос, интонация, мимика, жесты. Однако одновременно следует успешно использовать способность слушателей **ВИДЕТЬ**. Автор научного доклада может прекрасно дополнить свое выступление, используя для презентаций мультимедийное оборудование. Однако, чтобы использование презентаций произвело предполагаемый эффект, необходимо учитывать следующие правила:

1. Графики и диаграммы готовятся заранее.
2. Сложным статистическим таблицам следует придать доступную форму диаграмм или графиков.

3. Наглядные материалы необходимо демонстрировать аудитории, а не самому себе.

4. Тезисы доклада должны быть тесно связаны с изображением наглядных материалов.

5. Чтобы не отвлекать внимание аудитории, нужно своевременно их убирать и переходить к демонстрации других материалов.

6. Необходимо делать паузу в Вашем выступлении, если аудитория занята рассматриванием наглядных материалов. Итак, мы подошли к завершающему этапу работы над научным докладом - к подготовке выступления.

**V. ПОДГОТОВКА К ВЫСТУПЛЕНИЮ** Подготовив материал для доклада, следует решить вопрос о записях к выступлению: готовить полный текст доклада, составить подробные тезисы выступления или приготовить краткие рабочие записи. Обязателен ли полный текст научного доклада? Для начинающего докладчика составление полного текста научного доклада необходимо. Более опытные ораторы могут составить тезисы доклада. Научный доклад представляет собой устное произведение, чтение вслух подготовленного текста недопустимо. Вами совершена и проделана большая работа по подготовке научного доклада. Ее завершающим аккордом является подготовка к будущему выступлению. Известно, что «...хорошо подготовленная речь - на девять десятых произнесенная речь». Вы плодотворно потрудились в течение всего процесса работы над текстом научного доклада. Ваш труд будет вознагражден ярким выступлением. К секретам хорошего выступления можно отнести следующие моменты:

1. До и после важных мыслей следует делать паузу.

2. Для большего акцента сказанного необходимо менять тон голоса и тембр речи. Это сделает Вашу речь более выразительной.

3. Необходимо иметь контакт с аудиторией. Подготовка к научному докладу с учетом правил и требований, приведенных в данной методической разработке, поможет студентам освоить более эффективные приемы ведения

самостоятельной научной работы. При проведении практических занятий используются презентации.

**ПРЕЗЕНТАЦИЯ** – это передача информации в виде изложения различных материалов, методологических подходов с использованием информационных ресурсов. Формы презентации различны и могут варьироваться от обычного изложения материалов до некоторого вовлечения аудитории в процесс через вопросы и участие в дискуссии. Презентация наиболее часто используется в практической деятельности компаний и организаций. Метод используется для наглядного представления какого-либо материала и для моделирования постепенного подхода к решению задачи. Может быть использован при проведении научной дискуссии, выступлении с докладом, проведении ролевых и деловых игр, защите проекта и т.п. Этапы процесса: определение содержания материала и цели презентации; составление примерного плана презентации; разработка системы наглядного материала, иллюстрирующего материал презентации; подведение итогов, изложение самых главных моментов представленного материала и его наглядных иллюстраций; обсуждение (вопросы – ответы); выявление достоинств и недостатков проведенной презентации.

**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. Astro Linux
2. Libre Office

## **11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1 Справочная правовая система «Консультант Плюс». URL: <http://www.consultant.ru>

2 Информационно-правовая система «Гарант-аэро». URL: <http://www.garant.ru>

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

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом к электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде Краснодарского филиала Финансового университета.

Электронная информационно-образовательная среда Финансового университета обеспечивает:

– доступ к учебным планам, рабочим программам дисциплин, практик, к указаниям электронных библиотечных систем и электронным образовательным ресурсам, указанным в рабочих программах. По дисциплине на образовательном портале представлены следующие виды информационных ресурсов:

- аннотации дисциплины;
- видеолекции;
- мультимедийные презентации по всем темам курса;
- методический материал;
- рабочие программы дисциплины.

- фиксацию хода образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации;

– проведение всех видов занятий, процедур оценки результатов обучения, реализация которых осуществляется с применением электронного обучения.

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

Материально-техническая база Краснодарского филиала Финансового университета соответствует действующим противопожарным правилам и нормам, обеспечивает проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, практической и научно-исследовательской работ обучающихся, предусмотренных учебным планом.

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде Финансового университета.