

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

(Финансовый университет)

Новороссийский филиал

Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»

СОГЛАСОВАНО

Генеральный директор

ООО АФ «Инком-Аудит»

 Н.П. Маликова

«29» августа 2019 г.



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Е.Н. Сейфиева

«29» августа 2019 г.



Л.И. Гончаренко, О.В. Мандрощенко, Ю.В. Малкова

Налогообложение организаций

Рабочая программа дисциплины

для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Учет,
анализ и аудит» (заочное обучение, сокращенная программа)

*Рекомендовано Ученым советом Новороссийского филиала Финансового университета
протокол № 14 от 29 августа 2019 г.*

Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и менеджмент»

протокол № 1 от 28 августа 2019 г.

Новороссийск 2019

Составитель: Стрижак М.С. Налогообложение организаций: Рабочая программа дисциплины для обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит» (заочное обучение, сокращенная программа) (программа подготовки бакалавров). - Новороссийск: Финансовый университет, кафедра «Экономика, финансы и менеджмент», 2019. - 31 с.

Программа содержит перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, ее место в структуре образовательной программы, содержание дисциплины и виды учебной работы, содержание разделов программы, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.

Рабочая программа предназначена для эффективной организации учебного процесса и включает содержание дисциплины, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, фонд оценочных средств для промежуточной аттестации, методические указания по освоению дисциплины, описание материально-технической базы.

Содержание рабочей программы дисциплины

1. Наименование дисциплины	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
5.1. Содержание дисциплины	5
5.2. Учебно-тематический план	9
5.3. Содержание семинаров, практических занятий	10
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	14
6.1. Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.	14
6.2. Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю	17
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	27
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	27
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	28
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)	31
11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:	31
11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:	31
11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	31
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	31

1. Наименование дисциплины

«Налогообложение организаций».

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

Дисциплина «Налогообложение организаций» по направлению 38.03.01 «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит» обеспечивает формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
1	2		3
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов.	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	Знать: теоретические основы обложения организаций федеральными, региональными и местными налогами; действующее налоговое законодательство и тенденции его развития; Уметь: проводить расчет основных налогов, уплачиваемых организациями; отслеживать основные изменения налогового законодательства.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налогообложение организаций» относится к модулю профиля инвариантных дисциплин для направления подготовки, отражающих специфику филиала направления подготовки вариативной части образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01- «Экономика» профиль «Учет, анализ и аудит»

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

Таблица 1. Профиль «Учет, анализ и аудит» (заочное обучение, ускоренное) 2019 год

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 3 (модуль) (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3 з.е./108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	10	10
Лекции	2	2

<i>Семинары, практические занятия</i>	8	8
Самостоятельная работа	98	98
<i>Вид текущего контроля</i>	<i>Контрольная работа</i>	<i>Контрольная работа</i>
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

Тема 1. Налог на добавленную стоимость

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. Операции, не признаваемые объектом налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.

Операции, не подлежащие налогообложению: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения. Раздельный учет затрат при осуществлении операций, освобождаемых и не освобождаемых от налогообложения НДС.

Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Особенности определения налоговой базы при выплате продавцом товаров (работ, услуг) покупателю премии, предоставлении скидки, бонуса; при осуществлении посреднической деятельности на основе договоров комиссии, поручения или агентского договора.

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

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, при реализации предприятия как имущественного комплекса. Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы по НДС.

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

Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет. Налоговые вычеты: 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). Случаи отнесения суммы налога на затраты покупателем при приобретении товаров, работ, услуг. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета.

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. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров. Порядок определения налоговой базы при наличии свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином. Особенности определения налоговой базы при получении авиационного керосина, бензола, параксиллол или ортоксиллола.

Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Применение ставки акциза в размере 0 руб. за 1л. безводного этилового спирта. Особенности определения налоговой базы при применении комбинированных налоговых ставок.

Налоговые вычеты: экономическое содержание, условия и порядок их применения. Особенности применения вычетов по денатурированному этиловому спирту, прямогонному бензину, при получении авиационного керосина. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.

Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. Обязанность уплаты в бюджет авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции. Определение даты реализации или получения подакцизных товаров. Порядок и особенности возмещения акциза. Налоговый период. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.

Тема 3. Налог на прибыль организаций

Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов. 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. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода. Состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников. Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. 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. Резервы как составная часть расходов организации: порядок создания, использования. Резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков, на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год, на ремонт основных средств и др. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных

налоговых баз». Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом. 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. Обособленные подразделения налогоплательщика: методика распределения прибыли по каждому из подразделений, порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.

Тема 4. Государственная пошлина

Плательщики государственной пошлины. Виды и размеры государственной пошлины. Льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий организаций. Порядок, особенности исчисления, уплаты, возврата или зачета государственной пошлины. Сроки уплаты, особенности предоставления отсрочки или рассрочки.

Тема 5. Налог на добычу полезных ископаемых

Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности постановки на налоговый учет. Объект налогообложения, понятие «добытое полезное ископаемое». Налоговая база, порядок ее определения. Методы определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы. Налоговые ставки, особенности их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 6. Налог на имущество организаций

Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов. Налогоплательщики налога на имущество организаций. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Особенности определения налоговой базы по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др. Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений. Налоговые льготы, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций. Порядок исчисления сумм налога и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.

Тема 7. Налог на игорный бизнес

Основы государственного регулирования деятельности по организации и проведению азартных игр на территории Российской Федерации. Понятие игорного бизнеса. Плательщики налога, объекты налогообложения. Порядок регистрации объектов игорного бизнеса, попадающих под налогообложение. Порядок определение налоговой базы. Налоговый период. Ставки налога на игорный бизнес, порядок их применения на региональном уровне. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты и представления налоговой декларации.

Тема 8. Транспортный налог

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

отчетный периоды. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, а также порядок представления налоговой декларации. Перспективы совершенствования налогообложения транспортных средств.

Тема 9. Земельный налог

Земельный налог, его необходимость, назначение и роль в формировании доходной части местных бюджетов. Порядок установления земельного налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Налогоплательщики земельного налога, объект налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности, при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок. Порядок применения льгот по земельному налогу. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты земельного налога и авансовых платежей, а также представления налоговой декларации. Основные направления совершенствования земельного налогообложения.

Тема 10. Торговый сбор

Понятие торгового сбора, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор. Плательщики сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора. Учет плательщиков, порядок исчисления и уплаты сбора.

Тема 11. Особенности налогообложения промышленного сектора экономики

Порядок распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам. Состав расходов производственной организации. Дата признания прямых и косвенных расходов, распределение прямых расходов между незавершенным производством, готовой и реализованной продукцией. Порядок включения в налоговую базу по налогу на прибыль организаций расходов на подготовку и освоение производства, на совершенствование технологии, технологических потерь при производстве и транспортировке, расходов, связанных с вынужденным простоем. Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Порядок учета в целях налогообложения прибыли расходов на ремонт основных средств и включения в налоговую базу резерва под предстоящие ремонты основных средств. Момент определения налоговой базы по НДС при реализации налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом.

Тема 12. Особенности налогообложения организаций торговли

Состав доходов и расходов организаций оптовой и розничной торговли в целях налогообложения прибыли. Особенности определения расходов при реализации товаров. Состав и порядок распределения прямых и косвенных расходов в организациях торговли. Порядок включения в налоговую базу налога на прибыль организаций расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Порядок налогообложения НДС процентов по товарным кредитам. Торговые скидки и премии: особенности порядка включения в налоговую базу по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость.

Тема 13. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Упрощенная система налогообложения организаций: сфера применения, порядок

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

Тема 14. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: сфера применения, особенности взимания налога, льготы, порядок исчисления. Единый сельскохозяйственный налог: эффективность применения, особенности взимания, ставки и льготы. Определение процентного соотношения доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме дохода. Особенности отражения в составе затрат отдельных видов расходов. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога.

5.2. Учебно-тематический план

2019 года приема

Таблица 2

№	Наименование темы (раздела) дисциплины	Трудоёмкость в часах					Самостоятельная работа	Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Аудиторная работа					
			Общая	Лекции	Семинары, практические занятия	Занятия в интерактивных формах		
1	Налог на добавленную стоимость	8	1		1	1	7	Опрос, решение задач
2	Акцизы	7					7	Опрос
3	Налог на прибыль организаций	8	1	1	1	1	7	Опрос, решение задач
4	Государственная пошлина	8	1		1		7	Опрос, решение задач
5	Налог на добычу полезных ископаемых	7					7	Опрос
6	Налог на имущество организаций	9	2	1	1		7	Опрос, решение задач,
7	Налог на игорный бизнес	7					7	Опрос

8	Транспортный налог	8	1		1	1	7	Опрос, решение задач
9	Земельный налог	7					7	Тестирование, опрос
10	Торговый сбор	7					7	Опрос
11	Особенности налогообложения промышленного сектора экономики	9	2		1	1	7	Опрос
12	Особенности налогообложения организаций торговли	7					7	Опрос
13	Упрощенная система налогообложения (УСН)	8	1		1		7	Опрос, решение задач
14	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	8	1		1		7	Опрос, решение задач
	В целом по дисциплине	108	10	2	8	4	98	Контрольная работа
	ИТОГО в %					50 %		

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3

№	Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
1	2	3	4
1	Налог на добавленную стоимость	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объект налогообложения по НДС. 2. Налоговые ставки, порядок их применения. 3. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы. <p>Задание:</p> <p>Выручка организации от реализации тканей составила во II квартале 300 тыс. руб. Организация приобрела красителей на сумму 18 тыс. руб., в т.ч. с НДС, и технологическое оборудование стоимостью 600 тыс. руб., в т.ч. с НДС. Красители и оборудование оприходованы, счет-фактура правильно оформленный имеется, оборудование в эксплуатацию не введено. Рассчитайте сумму НДС организации за налоговый период.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6</p>	Опрос, решение задач, кейсов, разбор практических ситуаций

2	Акцизы	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики акцизов. 2. Состав подакцизных товаров. 3. Объект налогообложения <p>Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6</p>	Опрос, разбор практических ситуаций
3	Налог на прибыль организаций	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объект налогообложения, его составные элементы. 2. Доходы организации, их классификация. 3. Методы признания и определения доходов. <p>Задание:</p> <p>Организация за налоговый период реализовала 53 000 изделий, цена сделки за единицу изделия составила 2520 руб. Расходы на производство продукции составили: материальные расходы – 98300 тыс. руб., расходы на оплату труда – 4900 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 12300 тыс. руб., прочие расходы – 3200 тыс. руб. (в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 1500 тыс. руб.)</p> <p>Определить налог на прибыль организации к доплате за налоговый период, если отчетными периодами являются первый квартал, полугодие и 9 месяцев. За 9 месяцев организацией уплачен налог в размере 1900 тыс. руб., в течение четвертого квартала уплачивались авансовые платежи в размере 180 тыс. руб. ежемесячно.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6</p>	Опрос, решение задач, кейсов, разбор практических ситуаций
4	Государственная пошлина	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Государственная пошлина. 2. Плательщики, объект обложения, ставки. 3. Порядок и особенности исчисления, сроки уплаты. <p>Задание:</p> <p>Организация будет обращаться в суд общей юрисдикции с двумя исковыми заявлениями имущественного характера. Цена первого иска составляет 4 000 руб., сумма второго иска составляет 30 000 руб. Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить до подачи.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6</p>	Опрос, решение задач
5	Налог на добычу полезных ископаемых	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики, объект налогообложения. 2. Порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. 3. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты <p>Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6</p>	Опрос, разбор практических ситуаций
6	Налог на имущество организаций	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налогоплательщики, объект налогообложения. 2. Порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. 3. Порядок исчисления 	Опрос, решение задач, кейсов, разбор практических ситуаций

		и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты Задание: Организация имеет на балансе имущество, стоимость которого за минусом износа составляет по состоянию: на 01.01. - 1900 тыс. руб.; на 01.02. - 1200 тыс. руб.; на 01.03. - 1300 тыс. руб.; на 01.04. - 1500 тыс. руб.; на 01.05. - 1600 тыс. руб.; на 01.06. - 1100 тыс. руб.; на 01.07. - 1400 тыс. руб.; Рассчитайте сумму налога на имущество организаций за отчетные периоды. Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6	
7	Налог на игорный бизнес	Вопросы для обсуждения: 1. Налогоплательщики, объект налогообложения. 2. Порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. 3. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6	Опрос, разбор практических ситуаций
8	Транспортный налог	Вопросы для обсуждения: 1. Налогоплательщики, объект налогообложения. 2. Порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. 3. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты Задание: Фирма (московская) является собственником грузовика, мощность – 155 лошадей. Для определения размера налога необходимо использовать ставку 38.00 рублей за 1 л. с. Отчетные периоды не устанавливались. Определить транспортный налог. Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6	Опрос, решение задач, кейсов, разбор практических ситуаций
9	Земельный налог	Вопросы для обсуждения: 1. Налогоплательщики, объект налогообложения. 2. Порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период. 3. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей, сроки уплаты Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6	Опрос, разбор практических ситуаций
10	Торговый сбор	Вопросы для обсуждения: 1. Плательщики, объект обложения, постановка на учет в качестве плательщика 2. Порядок и особенности исчисления 3. Сроки уплаты Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6	Опрос, разбор практических ситуаций
11	Особенности налогообложения промышленного сектора экономики	Вопросы для обсуждения: 1. Порядок распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным периодам. 2. Состав расходов производственной организации. 3. Дата признания прямых и косвенных расходов, распределение прямых расходов между незавершенным	Опрос, решение задач, кейсов, разбор практических ситуаций

		<p>производством, готовой и реализованной продукцией</p> <p>Задание:</p> <p>ООО «Надежда» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Перми договор на аренду помещения на 2013 г. По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 8000 руб. с учетом НДС В декабре 2012 г. организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.</p> <p>1) Определить сумму арендной платы;</p> <p>2) Определить сумму к уплате налоговому агенту;</p> <p>3) Определить сумму арендной платы к перечислению.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6</p>	
12	Особенности налогообложения организаций торговли	Тема изучается самостоятельно	Опрос, разбор практических ситуаций
13	Упрощенная система налогообложения (УСН)	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Организации, имеющие право на применение спецрежимов, объект налогообложения</p> <p>2. Порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период.</p> <p>3. Порядок исчисления и уплат налога, сроки уплаты</p> <p>Задание:</p> <p>ЗАО «Альфа» применяет УСН, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Фирма ведет бухучет в полном объеме. По итогам I квартала, первого полугодия и девяти месяцев бухгалтер «Альфы» начислил к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) и перечислил в бюджет авансовые платежи по единому налогу в сумме 100000 руб., в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> · по итогам I квартала - к доплате 30000 руб.; · по итогам первого полугодия - к уменьшению 10000 руб.; · по итогам девяти месяцев - к доплате 80000 руб. <p>Всего за год фирма получила доходы - 6000000 руб. и понесла расходы - 5350000 руб. Кроме того, разница между единым налогом и уплаченным минимальным налогом за предыдущий год - 50000 руб.</p> <p>Определить сумму единого налога к уплате.</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6</p>	Опрос, решение задач, кейсов, разбор практических ситуаций
14	Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	<p>Вопросы для обсуждения:</p> <p>1. Организации, имеющие право на применение спецрежимов, объект налогообложения</p> <p>2. Порядок и особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период.</p> <p>3. Порядок исчисления и уплат налога, сроки уплаты</p> <p>Задание:</p> <p>Администрация рынка заключила договор аренды с ООО «Бета», по которому все здание рынка с выделенными в нем обособленными торговыми секциями передано в аренду. Общее количество торговых мест в этих секциях – 100.</p>	Опрос, решение задач, кейсов, разбор практических ситуаций

	<p>ООО «Бета» в отношении всех арендованных торговых мест заключило договоры субаренды. Субарендаторы выплачивают арендную плату только за дни фактического использования торговых мест. Все субарендаторы занимают торговые места по 20 дней в месяц.</p> <p>Орган власти субъекта Федерации в отношении рассматриваемого вида деятельности установил $K_2=0,66$. Данный коэффициент исчислен с учетом фактического времени работы налогоплательщика. Следовательно, для администрации рынка $K_2=1$. Дефлятор принять на уровне единицы.</p> <p>ООО «Бета» выплачивает рынку арендную плату за полный месяц.</p> <p>Какова сумма ЕНВД за налоговый период?</p> <p>Рекомендуемые источники: 8.1,8.2, 8.3,8. 4., 8.6</p>	
--	--	--

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

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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
1	2	3
1. Налог на добавленную стоимость	<p>1. Особенности определения налоговой базы при осуществлении строительно-монтажных работ; посреднической деятельности; реализации предприятия как имущественного комплекса; с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров.</p> <p>2. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.</p>	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
2. Акцизы	<p>1. Порядок определения налоговой базы при наличии свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином.</p> <p>2. Особенности определения налоговой базы при получении авиационного керосина, бензола,</p>	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.

	паракилола или ортоксилола. 3. Особенности применения вычетов по денатурированному этиловому спирту, прямогонному бензину, при получении авиационного керосина.	
3. Налог на прибыль организаций	1. Страховые взносы во внебюджетные фонды. 2. Плательщики страховых взносов. Объект обложения. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами. База для начисления. 3. Определение даты осуществления выплат. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов и включения их в состав прочих расходов организации.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
4. Государственная пошлина	Тема отводится на самостоятельное изучение в полном объеме	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
5. Налог на добычу полезных ископаемых	Тема отводится на самостоятельное изучение в полном объеме	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
6. Налог на имущество организаций	Особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
7. Налог на игорный бизнес	Тема отводится на самостоятельное изучение в полном объеме	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
8. Транспортный налог	Льготы по транспортному налогу на региональном уровне.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
9. Земельный налог	Основные направления совершенствования земельного налогообложения.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
10. Торговый сбор	Особенности установления торгового сбора.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
11. Особенности налогообложения промышленного сектора экономики	Тема отводится на самостоятельное изучение в полном объеме	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
12. Особенности	Тема отводится на самостоятельное	Работа с учебной литературой,

налогообложения организаций торговли	изучение в полном объеме	нормативными правовыми актами. Решение задач.
13. Упрощенная система налогообложения (УСН)	Особенности определения налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.
14. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Определение процентного соотношения доли дохода от реализации сельскохозяйственной продукции в общей сумме дохода.	Работа с учебной литературой, нормативными правовыми актами. Решение задач.

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

Примерные задания для контрольной работы

Вариант № 1

Задание 1.

Плательщиками НДС не признаются:

- А) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- Б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- В) обособленные подразделения организации;
- Г) лица, перемещающие товар через таможенную границу РФ.

Задание 2.

Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- А) уплачивают НДС в порядке, предусмотренном для российских организаций;
- Б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- В) уплачивают НДС в порядке, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- Г) уплачивают НДС в порядке, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта РФ, на территории которого находится ее постоянное представительство.

Задание 3.

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено – 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена – 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант № 2

Задание 1

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- А) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- Б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- В) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;
- Г) российские организации, иностранные организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства.

Задание 2.

Наиболее точное определение дохода для целей налогообложения прибыли – это доходы от реализации товаров (работ, услуг):

- А) и внереализационные доходы;
- Б) за минусом всех расходов;
- В) за минусом всех расходов и убытков прошлых лет;
- Г) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Задание 3

Физическое лицо, работающее на предприятии на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в сумме 5 000 руб. Одновременно на этом же предприятии физическое лицо работает по совместительству и получает за это ежемесячно 1 500 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 15 и 17 лет. Предприятие 1 марта выдало ему беспроцентную ссуду 24 000 руб., сроком на 6 месяцев, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка ЦБРФ – 12% годовых. Исчислите сумму НДФЛ, который должна удержать организация за полугодие (помесячно).

Вариант № 3

Задание 1

Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- А) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- Б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- В) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, а также физические лица, которым на основании доверенностей на право владения и распоряжения переданы транспортные средства до опубликования главы 28 НК РФ «Транспортный налог»;
- Г) пользователи транспортных средств.

Задание 2

Налоговая база определяется:

- А) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистравых тоннах;
- Б) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистравых тоннах;
- В) в единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистравых тоннах;
- Г) в лошадиных силах и единицах транспортных средств.

Задание 3

Администрация рынка заключила договор аренды с ООО «Бета», по которому все здание рынка с выделенными в нем обособленными торговыми секциями передано в аренду. Общее количество торговых мест в этих секциях – 100.

ООО «Бета» в отношении всех арендованных торговых мест заключило договоры субаренды. Субарендаторы выплачивают арендную плату только за дни фактического использования торговых мест. Все субарендаторы занимают торговые места по 20 дней в месяц.

Орган власти субъекта Федерации в отношении рассматриваемого вида деятельности установил $K_2=0,66$. Данный коэффициент исчислен с учетом фактического времени работы налогоплательщика. Следовательно, для администрации рынка $K_2=1$. Дефлятор принять на уровне единицы.

ООО «Бета» выплачивает рынку арендную плату за полный месяц.

Какова сумма ЕНВД за налоговый период?

Вариант № 4

Задание 1

Объектом налогообложения для российских организаций признается:

- А) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
- Б) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
- В) движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета;
- Г) недвижимое имущество, земельные участки, учитываемые на балансе в соответствии с порядком ведения бухгалтерского учета.

Задание 2

Плательщиками налога на имущество признаются:

- А) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории РФ;
- Б) российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории РФ;
- В) только российские организации;
- Г) российские организации, имеющие имущество за границей территории России.

Задание 3

ЗАО «Альфа» применяет УСН, единый налог платит с разницы между доходами и расходами. Фирма ведет бухучет в полном объеме. По итогам I квартала, первого полугодия и девяти месяцев бухгалтер «Альфы» начислил к доплате (за вычетом сумм к уменьшению) и перечислил в бюджет авансовые платежи по единому налогу в сумме 100000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала - к доплате 30000 руб.;
- по итогам первого полугодия - к уменьшению 10000 руб.;
- по итогам девяти месяцев - к доплате 80000 руб.

Всего за год фирма получила доходы - 6000000 руб. и понесла расходы - 5350000 руб.

Кроме того, разница между единым налогом и уплаченным минимальным налогом за предыдущий год - 50000 руб.

Определить сумму единого налога к уплате.

Вариант № 5

Задание 1

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

Задание 2

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

Задание 3

Проанализируйте Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и на плановый период 2017-2018 гг.

Определите:

- стратегию налоговой политики в России;
- тактику налоговой политики;
- цели налоговой политики;
- задачи налоговой политики;
- вид налоговой политики.

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

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины, содержится в разделе 2. Перечень планируемых результатов обучения дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.

Примерные тестовые задания

1. Налоговая система – это:

- а) совокупность принципов и способов взимания налогов;
- б) совокупность форм и методов взимания налогов;
- в) совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения;
- г) права и ответственность участников налоговых отношений;

2. Какой налог является федеральным?

- а) налог на имущество организаций;
- б) земельный налог;
- в) налог на прибыль организаций.

3. Какой налог является региональным?

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) земельный налог;
- в) транспортный налог;
- г) акцизы.

4. Какой налог является местным?

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) налог на имущество физических лиц;
- г) плата за пользование лесным фондом.

5. Какой налог относится к специальным налоговым режимам?

- а) таможенные платежи;
- б) сборы за пользование объектами животного мира;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) водный налог.

6. Какой налог не учитывает личность и доходность субъекта?

- а) налог на прибыль;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) транспортный налог;
- г) налог на имущество физических лиц.

7. Кто не является участником налоговых отношений?

- а) Министерство финансов и финансовые органы;
- б) Федеральная таможенная служба и ее подразделения;
- в) Президент РФ – как орган власти;
- г) Государственные исполнительные органы власти по взиманию налогов и контролю за их уплатой.

8. Какой орган власти уполномочен принимать решение по изменению сроков уплаты федеральных налогов и сборов?

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Исполнительные органы государственных внебюджетных фондов;
- в) Федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- г) Государственная дума.

9. При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик уплачивает:

- а) недоимку;
- б) просрочку;
- в) пеню;
- г) разовую доплату.

10. Какой вид изменения сроков уплаты применяется для сборов?

- а) налоговый кредит;
- б) налоговая льгота;
- в) отсрочка;
- г) инвестиционный налоговый кредит.

11. Лицо, уполномоченное взимать сумму налога у налогоплательщика:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Исполнительные органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговый агент;
- г) органы УВД.

Перечень контрольных вопросов к зачету

1. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль и значение в современной налоговой политике государства.
2. Налогоплательщики НДС, порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Место реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения НДС.
4. Операции, не подлежащие налогообложению НДС: их классификация, условия освобождения и отказа от использования освобождения от налогообложения.
5. Налоговая база по НДС, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.
6. Ставки НДС, порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС при применении разных ставок.
7. Налоговые вычеты при исчислении НДС: экономическое содержание, условия и порядок их применения, в том числе при наличии операций, освобождаемых от налогообложения.
8. Порядок отнесения «входного» НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).
9. Общие правила ведения раздельного учета облагаемых и необлагаемых НДС операций. Освобождение от обязанности ведения раздельного учета.
10. Порядок восстановления НДС.
11. Счет-фактура: его роль в принятии покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету. Корректировочный, сводный счета-фактуры, порядок составления.
12. Налоговый период по НДС. Порядок и сроки уплаты налога и представления декларации в налоговые органы.
13. Акциз и его роль в современной налоговой системе Российской Федерации.
14. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
15. Объект налогообложения акцизом. Операции, не подлежащие налогообложению.
16. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров.
17. Порядок определения налоговой базы по акцизам при наличии свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, прямогонным бензином.
18. Особенности определения налоговой базы при получении авиационного керосина, бензола, параксилола или ортоксилола.
19. Налоговые ставки акцизов, критерии их дифференциации.
20. Особенности определения налоговой базы по акцизам при применении комбинированных налоговых ставок.
21. Налоговые вычеты по акцизам: экономическое содержание, условия и порядок их применения.
22. Особенности применения вычетов акцизов по денатурированному этиловому спирту, прямогонному бензину, при получении авиационного керосина.
23. Порядок отнесения сумм акциза на расходы, включения сумм акциза в стоимость приобретенного подакцизного товара.
24. Порядок исчисления акциза и авансового платежа в бюджет. Обязанность уплаты в бюджет авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции.
25. Определение даты реализации или получения подакцизных товаров.
26. Порядок и особенности возмещения акциза.
27. Налоговый период по акцизам. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.
28. Налог на прибыль организаций, его роль в формировании доходной части бюджетов.
29. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.

30. Объект налогообложения налогом на прибыль организаций, его составные элементы.
31. Доходы организации, их классификация. Методы признания и определения доходов.
32. Доходы от реализации товаров, (работ, услуг), имущественных прав. Состав внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
33. Классификации расходов для целей налогообложения прибыли: расходы, связанные с реализацией продукции (работ, услуг) и внереализационные расходы.
34. Требования, предъявляемые налоговым законодательством к расходам организации, учитываемым в целях налогообложения прибыли. Расходы, не учитываемые в целях исчисления налога на прибыль организаций. Состав внереализационных расходов и дата их признания.
35. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг): по элементам, по направлениям учета, по отношению к затратам текущего периода.
36. Состав нормируемых расходов, включаемых в налоговую базу: представительские расходы, расходы на рекламу, расходы на добровольное страхование работников. Порядок расчета предельных размеров расходов, принимаемых в целях налогообложения.
37. Резервы как составная часть расходов организации.
38. Налоговая база по налогу на прибыль организаций: порядок определения. Требования раздельного учета доходов и расходов в целях формирования «специальных налоговых баз»
39. Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.
40. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества, доверительного управления имуществом.
41. Порядок и сроки переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров.
41. Порядок и сроки уплаты налога и налога в виде авансовых платежей, представления декларации по налогу на прибыль организаций.
42. Обособленные подразделения налогоплательщика: методика распределения прибыли по каждому из подразделений, порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей.
43. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования, фонды обязательного медицинского страхования как обязательные платежи, входящие в состав прочих расходов. Плательщики страховых взносов.
44. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами.
45. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
46. Тарифы страховых взносов. Порядок исчисления страховых взносов и включения их в состав прочих расходов организации.
47. Плательщики государственной пошлины.
48. Виды и размеры государственной пошлины.
49. Льготы по уплате государственной пошлины для отдельных категорий организаций.
50. Порядок, особенности исчисления, уплаты, возврата или зачета государственной пошлины.

51. Сроки уплаты, особенности предоставления отсрочки или рассрочки уплаты государственной пошлины.
52. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых, особенности постановки на налоговый учет.
53. Объект налогообложения НДС, понятие «добытое полезное ископаемое».
54. Налоговая база по НДС, порядок ее определения. Методы определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытого полезного ископаемого при определении налоговой базы.
55. Налоговые ставки НДС, особенности их применения. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.
56. Налог на имущество организаций и реализация его фискальной функции на уровне региональных бюджетов.
57. Налогоплательщики налога на имущество организаций.
58. Объект налогообложения налогом на имущество организаций, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок расчета среднегодовой стоимости имущества.
59. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций по отдельным объектам недвижимого имущества: административно-деловым центрам, нежилым помещениям под размещение офисов, торговых объектов и др.
60. Особенности определения налоговой базы по налогу на имущество организаций в рамках договора простого товарищества, договора доверительного управления. Особенности исчисления налога при наличии обособленных подразделений.
61. Налоговые льготы по налогу на имущество организаций, условия их применения. Полномочия представительных (законодательных) органов субъекта Российской Федерации в части элементов обложения налогом на имущество организаций.
62. Порядок исчисления сумм налога на имущество организаций и авансовых платежей исходя из среднегодовой стоимости и на основе кадастровой стоимости имущества.
63. Сроки уплаты налога на имущество организаций и представления налоговой декларации.
64. Основы государственного регулирования деятельности по организации и проведению азартных игр на территории Российской Федерации. Понятие игорного бизнеса.
65. Плательщики налога на игорный бизнес, объекты налогообложения.
66. Порядок регистрации объектов игорного бизнеса, попадающих под налогообложение.
67. Порядок определения налоговой базы по налогу на игорный бизнес. Налоговый период.
68. Ставки налога на игорный бизнес, порядок их применения на региональном уровне. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты и представления налоговой декларации.
69. Транспортный налог и его роль в формировании доходов бюджетов субъектов Российской Федерации. Порядок установления налога законами субъектов Российской Федерации.
70. Налогоплательщики транспортного налога, основания для возникновения объекта налогообложения. Порядок определения налоговой базы в отношении транспортных средств.
71. Налоговый и отчетный периоды по транспортному налогу. Налоговые ставки. Льготы по транспортному налогу на региональном уровне.
72. Порядок исчисления суммы транспортного налога и авансовых платежей. Порядок использования повышающих коэффициентов при исчислении суммы налога.
73. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу, а также порядок представления налоговой декларации.
74. Перспективы совершенствования налогообложения транспортных средств.

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

76. 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.

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

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

79. Основные направления совершенствования земельного налогообложения.

80. Понятие торгового сбора, виды предпринимательской деятельности, в отношении которых устанавливается сбор.

81. Плательщики торгового сбора, объект обложения, дата возникновения и прекращения объекта обложения сбором. Период обложения, ставки сбора.

82. Учет плательщиков, порядок исчисления и уплаты сбора.

83. Порядок распределения при исчислении налога на прибыль организаций доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам.

84. Состав расходов по налогу на прибыль организаций производственной организации. Дата признания прямых и косвенных расходов, распределение прямых расходов между незавершенным производством, готовой и реализованной продукцией.

85. Порядок включения в налоговую базу по налогу на прибыль организаций расходов на подготовку и освоение производства, на совершенствование технологии, технологических потерь при производстве и транспортировке, расходов, связанных с вынужденным простоем. Особенности признания доходов и расходов при приобретении предприятия как имущественного комплекса.

86. Применение повышающих (понижающих) коэффициентов к норме амортизации. Порядок учета в целях налогообложения прибыли расходов на ремонт основных средств и включения в налоговую базу резерва под предстоящие ремонты основных средств.

87. Момент определения налоговой базы по НДС при реализации налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) с длительным производственным циклом.

88. Состав доходов и расходов организаций оптовой и розничной торговли в целях налогообложения прибыли.

89. Особенности определения расходов при реализации товаров.

90. Состав и порядок распределения прямых и косвенных расходов в организациях торговли.

91. Порядок включения в налоговую базу налога на прибыль организаций расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

92. Порядок налогообложения НДС процентов по товарным кредитам.

93. Торговые скидки и премии: особенности порядка включения в налоговую базу по налогу на прибыль организаций, налогу на добавленную стоимость.

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

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

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

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

Примеры оценочных средств для проверки каждой компетенции, формируемой дисциплиной

Компетенция	Типовые задания
<p><u>ПКП-1</u> Способность к применению профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов.</p>	<p>1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности</p> <p>Задача 1. Рабочий ОАО «РЖД» получил 20 марта 2012г. в организации по месту работы ссуду в 75 тыс. руб. сроком на 2 месяца из расчета 5% годовых. Условиями договора предусмотрено, что уплата процентов и возврат ссуды производится одновременно не позднее 20 мая 2012г. Работник внес ссуду и уплатил проценты в срок. Рассчитайте сумму НДФЛ в материальной выгоде работника, если известно, что ставка рефинансирования на момент пользования ссудой равнялась 8%.</p> <p>Задача 2. За отчетный период организацией начислены к уплате следующие налоги согласно налоговым декларациям: НДС – 18000 руб., НДФЛ – 16000 руб., страховые взносы – 22000 руб., налог на прибыль – 29000 руб. Отразить начисление и уплату налогов на счета бухгалтерского учета.</p> <p>Задача 3. Составить бухгалтерские проводки для следующих операций</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Реализованы детали покупателям, в том числе НДС. 2. Списана себестоимость произведенных деталей. 3. Отражен НДС к уплате. 4. Отражены расходы на доставку проданных товаров покупателю. 5. Отражены информационные расходы посреднической организации, связанные с реализацией. 6. Отражен финансовый результат от продажи деталей. 7. Получены денежные средства от продажи на расчетный счет. 8. ООО «Актив» начислило арендные платежи за февраль 20__ г. 9. ООО «Актив» оплатило аренду складских помещений за февраль 20__ г. 10. Организация отразила начисленные проценты по выданному долгосрочному займу в составе прочих доходов. <p>Задача 4. Выручка организации от реализации тканей составила во II квартале 300 тыс. руб. Организация приобрела красителей на сумму 18 тыс. руб., в т. ч. НДС, и технологическое оборудование стоимостью 600 тыс. руб., в т. ч. НДС. Красители и оборудование оприходованы, счет-фактура правильно оформленный имеется, оборудование в эксплуатацию не введено. Рассчитайте сумму НДС организации за налоговый период .</p>

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

Нормативно-правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература

3. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : учебное пособие для вузов / Н. П. Мельникова [и др.] ; ответственный редактор Н. П. Мельникова. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 317 с. <https://urait.ru/bcode/450976>
4. Налоги и налогообложение: Учебник / Под ред. И.А.Майбурова. — 4-е изд., перераб. и доп. — М.: ЮНИТИ, 2010 — 559с. — (Золотой фонд российских учебников). — Э.К. — Доступ из локальной сети Финуниверситета(чтение, печать, копирование). — <URL:<http://elibrary.ru/ebook/Mayburov-tax1.pdf>>.

Дополнительная литература

5. Налогообложение физических лиц : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; под редакцией Л. И. Гончаренко. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 363 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-06499-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/451196>
6. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Л. Н. Лыкова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 376 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12015-8. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450593>
7. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственный редактор Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 385 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-05489-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/449883>

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

1. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) –<http://el.fa.ru/>
2. Электронно-библиотечная система BOOK.RU –<http://www.book.ru>
3. Электронно-библиотечная система –Znanium <http://www.znanium.com>
4. Интернет сайт Министерства финансов Российской Федерации www.minfin.ru.
5. Интернет сайт Министерства экономического развития Российской Федерации www.economy.gov.ru .
6. Интернет сайт Правительства Москвы www.mos.ru .
7. Интернет сайт Рейтингового агентства «Эксперт» www.raexpert.ru .
8. Федеральная служба по финансовым рынкам : www.fcsm.ru
9. Федеральная служба государственной статистики www.gks.ru

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Современный экономист должен владеть рядом умений, для того чтобы разбираться в поступающем потоке информации, уметь выделять главную часть, находить связи с имеющимися данными, структурировать поступающую информацию в соответствии с решаемыми задачами и принимать затем правильные управленческие решения. Кроме этого он должен уметь сам находить нужную информацию с помощью современных средств.

Цель изучения дисциплины: формирование системы теоретических знаний и практических навыков по исчислению и уплате налогов и сборов организациями, а также по перспективам совершенствования налогообложения юридических лиц.

При изучении темы в первую очередь необходимо ознакомиться с нормативно-правовыми актами; уяснить особенности организации и ведения учёта, заполнения первичных документов и регистров.

Задания для самостоятельной работы выполняется обучающимся в рамках внеаудиторной работы с представлением необходимых к заполнению учётных документов.

Заключительным этапом изучения темы является контроль усвоения материала. Контрольные вопросы можно использовать как для текущего контроля, так и самопроверки.

При выполнении контрольной работы необходимо: ознакомиться с используемыми источниками информации; составить необходимые первичные документы; проанализировать возможные варианты отражения данного факта хозяйственной жизни в бухгалтерском учете; произвести необходимые расчеты и оформить пояснения к ним; обосновать выбор варианты отражения данного факта хозяйственной жизни в бухгалтерском учете; сформулировать рекомендации организации по изменению учетной политики (при необходимости); сделать соответствующие выводы.

Методические указания по написанию контрольной работы

Контрольная работа является одним из видов самостоятельных занятий, обучающихся под руководством преподавателя. Целью написания контрольной работы по курсу «Налогообложение организаций» является закрепление и углубление теоретических знаний в области налогообложения, определение возможностей его использования в управленческой деятельности. В процессе написания контрольной работы обучающийся должен научиться самостоятельно работать с литературными источниками, обобщать и анализировать теоретический и практический материал по исследуемой проблеме. Основной задачей работы является развитие способностей выявлять и анализировать особенности применения элементов налогового учета деятельности предприятий (организаций). Контрольная работа выполняется в целях закрепления теоретических, организационных и финансово - экономических знаний, направленных на совершенствование процессов организации учета в бизнесе. Именно благодаря навыкам интерпретации информации различных видов учета, принятые решения становятся беспроблемными для бизнеса. Таким образом, изучение налогообложения организаций является актуальным при подготовке бакалавров по специальности «Экономика» для формирования их профессиональных компетенций и работы в новых условиях хозяйствования, позволяет избежать ошибок, снизить риск при принятии управленческих решений. Преподаватели, осуществляя контроль над содержанием работы, выполняют своевременную оценку полученных обучающимися знаний. При выполнении контрольной работы допускается использовать материалы лекций, а также рекомендуемую литературу.

Обучающемуся следует начинать работу по выполнению задания с детального уяснения сути сформулированной задачи, закрепления терминологической базы дисциплины «Налогообложение организаций». Затем следует подбор и накопление учебной и научной литературы, ее осмысление. В целях наглядности и облегчения запоминания имеет смысл

делать ряд простых поясняющих рисунков, графиков, схем, диаграмм и прочее. Целесообразно каждый проработанный источник (даже части его) сопроводить простыми численными примерами, убеждающими в работоспособности приведенных формул для расчетов (если таковые требуются).

Контрольная работа содержит следующие обязательные разделы.

1. Титульный лист
2. Введение
3. Основная часть работы
4. Выводы
5. Список используемой литературы.

Контрольная работа состоит из двух частей. Первая часть – теоретическая, вторая часть – практическая (тест).

В первой части работы не должно быть прямого переписывания текста из литературы. При наличии в работе заимствованных текстов из литературы и интернета, этот текст обозначается кавычками, в конце этого текста ставится сноска, внизу данной страницы в поле сноски пишется фамилия автора, название статьи и журнала, № и год издания. Если текст заимствован из книги или учебника, то в поле сноски пишется фамилия автора, название книги и издательство, год издания и № страницы, с которой заимствован текст. При заимствовании текста из интернета дополнительно перед фамилией автора пишется имя сайта. Излагаемый материал должен быть осмыслен, и свидетельствовать о самостоятельной работе обучающегося. Особое внимание должно быть уделено спорным вопросам, которые трактуются в разных источниках по-разному. Обучающийся самостоятельно выбирает перечень литературных источников для выполнения работы. Подбор литературы рекомендуется начинать с ознакомления с обязательной учебной и нормативной литературой. Другие источники по изучаемому вопросу могут включать учебники, учебные пособия, действующие законодательные акты, периодические издания (журналы, газеты). Обязательно должны быть использованы данные статистической отчетности по теме исследования. В связи с изменением законодательства и во избежание использования неактуальных данных, рекомендуется использование в качестве источников изданий авторов, вышедших в свет в течение последних пяти лет, а нормативные акты – только действующие на дату написания работы. Приводимые в работе статистические данные должны быть актуализированы согласно последним опубликованным данным Росстата.

Контрольная работа выполняется в бумажном виде. Работа выполняется на стандартных листах формата А-4.

Объем теоретического вопроса контрольной работы устанавливается в количестве 10 стр. машинописного текста (шрифт - 14, интервал – 1.5; поля: верхнее - 2 см, нижнее – 2.5, левое – 3 см, правое – 2 см). Абзацы в тексте начинают с отступом. Работа должна иметь сквозную нумерацию страниц.

Теоретический вопрос должен заканчиваться краткими выводами и предложениями, в которых должна быть видна степень освоения, обучающийся изученного материала. На последней странице контрольной работы ставится дата окончания работы и подпись обучающийся. Список использованной литературы формируется следующим образом. Сначала указываются законы, постановления правительства и др. нормативные документы, правила работы, стандарты и т.п. Далее литературные источники, которые приводятся в алфавитном порядке фамилий авторов и названий литературных источников с указанием их выходных данных. Во всех случаях по каждому литературному источнику устанавливаются: фамилия и инициалы автора, наименование литературного источника, вид литературного источника (учебник, монография, статья, брошюра и т.д.), место издания и издательство, год издания. В случае цитирования текста в ссылке обязательно указывается номер страницы и выходные данные источника.

Контрольная работа должна соответствовать этическим нормам в части:

- правил цитирования;
- ссылок на использованные библиографические источники;
- исключения плагиата, дублирования собственного текста и использования чужих работ.

Таблица 1

Выбор варианта контрольной работы

Первая буква фамилии	Номер вариантов	Первая буква фамилии	Номер вариантов
А	4	Н	1
Б	2	О	5
В	3	П	8
Г	7	Р	9
Д	10	С	1
Е	6	Т	4
Ж	2	У	3
З	5	Ф	10
И	8	Х	9
К	6	Ц	7
Л	8	Ч	6
М	10	Ш,Щ,Э, Ю, Я	3

Критериями оценки результатов контрольной работы являются:

- уровень освоения обучающимся учебного материала;
- умение обучающийся использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- обоснованность и четкость изложения изученного материала;
- качество выполненного задания;
- оформление материала в соответствии с требованиями;
- соблюдение установленных сроков представления работы на проверку.

Контрольная работа оценивается по системе «допускается к собеседованию» / «не допускается к собеседованию». Информация о результатах проверки работы доводится до сведения каждого обучающийся с комментариями преподавателя о качестве выполненных работ.

При заочной форме обучения контрольная работа должна быть сдана на кафедру и после регистрации передается преподавателю курса не позднее 10 дней до начала зачетной сессии.

Контрольная работа может быть не зачтена в следующих случаях:

- более позднего представления, что означает не выполнение в срок задания.
- несоответствия содержания работы таблице выбора (самовольная смена теоретического или практического задания).
- не отражения в контрольной работе теоретического вопроса, отсутствия выводов и предложений.
- неверного решения или отсутствия практической задачи, отсутствия анализа полученных результатов.
- использования устаревших и неверных статистических данных.
- использования плагиата с интернет-сайтов (рефераты, курсовые и т.д.).
- использования чужих контрольных работ.

Оценкой работы для заочников является письменная рецензия преподавателя с резолюцией о полученной оценке. Если в рецензии есть замечания, требующие письменной доработки, их необходимо выполнить и представить работу преподавателю на рецензию повторно.

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

При осуществлении образовательного процесса обучающимися и профессорско-преподавательским составом используются: программное обеспечение, информационно-справочные системы, электронные библиотечные системы.

11.1 комплект лицензионного программного обеспечения:

1. Windows Microsoft office
2. Антивирусная защита ESET NOD32

11.2 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

- Информационно-правовая система «Консультант Плюс»
- Аналитическая система Bloomberg Professional.
- SPSS Statistics (Statistical Package for the Social Sciences—статистический пакет для социальных наук).
- базы данных Росстата: ЦБСД, ЕМИСС, ССРД МВФ
- Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
- Система комплексного раскрытия информации «СКРИН» <http://www.skrin.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены.

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

Для осуществления образовательного процесса в рамках дисциплины необходимо наличие специальных помещений.

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения лекций, семинарских и практических занятий, выполнения курсовых групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Проведение лекций и семинаров в рамках дисциплины осуществляется в помещениях:

- оснащенных демонстрационным оборудованием;
- оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет»;
- обеспечивающих доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

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