
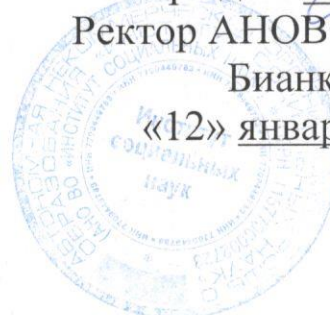


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Бианкина Елена Олеговна
Должность: Ректор
Дата подписания: 14.04.2023 16:23:02
Уникальный программный ключ:
b2aeadef209e4ec32d89f812db7eed614bb00b0c

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Институт социальных наук»

Утверждаю 
Ректор АНОВО ИСН
Бианкина А.О.
«12» января 2022 г.



Рабочая программа учебной дисциплины (модуля)
«Налогообложение предприятий»

Код и направление подготовки **38.04.01.Экономика**

Направленность (профиль) программы магистратуры «**Экономика фирмы**»

Квалификация (степень) выпускника «**магистр**»

Форма обучения **очная**

Москва
2022

1. Сведения о дисциплине (модуле) из учебного плана

- Индекс и наименование дисциплины: Б1.В.06 «Налогообложение предприятий».
- Дисциплина изучается в 1м семестре.
- Форма контроля: экзамен (1 семестр).

2. Цель освоения дисциплины (модуля)

Формирование у магистрантов знаний по актуальным вопросам теории налогообложения, методологии построения системы налогообложения в РФ для правильного исчисления и своевременной уплаты налогов, сборов в бюджеты разных уровней, навыков в применении прав и выполнения обязанностей налогоплательщиков.

3. Место дисциплины (модуля) в структуре основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)

Дисциплина «Налогообложение предприятий» относится к дисциплинам части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 Дисциплины (модули) учебного плана (Б1.В.06).

Дисциплина «Налогообложение предприятий» является предшествующей для дисциплин: «Стратегия развития фирмы», «Анализ финансово-хозяйственной деятельности», изучается параллельно в одном семестре с дисциплиной «Экономика фирмы (продвинутый уровень)».

4. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие следующих компетенций:

универсальной компетенции:

- способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки (УК-6);

профессиональной компетенции:

- способен составлять программу исследований, проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой и представлять полученные результаты в виде научного отчета, статьи или доклада (ПК-3).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- важнейшие теоретические понятия в области налогообложения, современную систему налогов и сборов РФ и историю ее формирования, принципы, способы и методы налогообложения и современные направления совершенствования налоговой системы России;
- организационно-управленческие решения в области налогообложения;
- принципы составления программы исследования в области налогообложения.

уметь:

- решать практические задачи в области налогообложения предприятий, самостоятельно подходить к изучению нормативно-правовых документов;
- анализировать последствия принятия конкретных хозяйственных решений, находить различные варианты оптимизации налогов;
- составлять программу исследований, проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой и представлять полученные результаты в виде научного отчета, статьи или доклада.

владеть:

- навыками расчета основных видов налогов на предприятии, оценки налоговой нагрузки и налоговых рисков налогоплательщика, налоговых агентов, плательщиков сборов;
- навыками принятия экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в области налогообложения;
- проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой.

5. Структура и содержание дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы (144 часа). Из 144 часов *на контактную работу* отводится 23 часа (лекции – 8 часов, практические занятия – 14 часов (10 часов из них в форме практической подготовки), консультация – 1 час), *на самостоятельную работу* – 85 часов (26 часов из них в форме практической подготовки), *контроль* — 36 часов.

Распределение часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся, по разделам и темам дисциплины приведено в таблице 1 и таблице 2 соответственно.

Таблица 1

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Семестр	Виды учебной работы (в академических часах)						
			Лекции	Семинарские занятия	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа	Контроль	Консультации
1	Теория и методология налогообложения	1	2		3		22	36	1
2	Основные виды налогов: механизмы исчисления и уплаты	1	2		3		21		
3	Оптимизация и планирование налогообложения	1	2		3		21		
4	Налоговый учет, контроль и проблемы налогового реформирования в РФ	1	2		5		21		
Всего за 1 семестр			8		14		85	36	1
Итого (включая итоговый контроль):			144						

Таблица 2

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды учебной работы (в академических часах)						
		Лекции	Семинарские занятия	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа	Контроль	Консультации
1	Теория и методология налогообложения	2		3		22	36	1
1.1	Теоретические основы налогообложения	1		2		11		
1.2	Методология построения налоговых отношений в РФ	1		1		11		
2	Основные виды налогов: механизмы исчисления и уплаты	2		3		21		
2.1	Классификация налогов и основные элементы	0,5		0,5		5		
2.2	Федеральные налоги и страховые взносы	0,5		0,5		5		
2.3	Региональные и местные налоги	0,5		1		5		

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Виды учебной работы (в академических часах)							
		Лекции	Семинарские занятия	Практические занятия	Лабораторные работы	Самостоятельная работа	Контроль	Консультации	
2.4	Налоги, установленные специальными налоговыми режимами	0,5		1		6			
3	Оптимизация и планирование налогообложения	2		3		21			
3.1	Налоговая нагрузка	0,5		0,5		5			
3.2	Налоговые риски	0,5		0,5		5			
3.3	Оптимизация налогов и налоговая выгода	0,5		1		5			
3.4	Налоговое планирование	0,5		1		6			
4	Налоговый учет, контроль и проблемы налогового реформирования в РФ	2		5		21			
4.1	Налоговый учет на предприятии	1		1		7			
4.2	Налоговый контроль и налоговая ответственность	0,5		2		7			
4.3	Направления преобразований налоговой системы России на период 2022 – 2025 гг.	0,5		2		7			
	Итого:	8		14		85	36		
	Итого (включая итоговый контроль):	144							

Содержание дисциплины (модуля)

В таблице 3 представлено содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам).

Таблица 3

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Содержание темы (раздела)
1	Теория и методология налогообложения	
1.1	Теоретические основы налогообложения	Природа налогов. Эволюция представлений о сущности налога. Признаки налога. Принципы взимания налогов А. Смита, А. Вагнера, Н. Тургенева. Функции налогов: фискальная, контрольная,

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Содержание темы (раздела)
		<p>распределительная, стимулирующая. Современные принципы налогообложения. Кривая Лоренца. Классификации налогов: по принадлежности к уровню власти, по методу взимания, по субъекту уплаты, по объекту обложения, по способу обложения, по применяемой ставке, по назначению, по источнику обложения, по принадлежности к звеньям бюджетной системы. История налогообложения в России. Налоговая политика: формы, принципы, цели и инструменты. Кривая Лаффера.</p>
1.2	Методология построения налоговых правоотношений в РФ	<p>Общие принципы законодательства о налогах и сборах. Определения налога и сбора. Приоритет международных договоров перед НК РФ. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Налоговая система и ее элементы. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков взносов и налоговых органов. Элементы налога. Субъекты налогообложения. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот.</p>
2	Основные виды налогов: механизмы исчисления и уплаты	
2.1	Классификация налогов и основные элементы	<p>Федеральные, региональные, местные налоги. Налоги, установленные специальными налоговыми режимами. Страховые взносы. Понятия и основные элементы.</p>
2.2	Федеральные налоги и страховые взносы	<p>Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций. Налог на доходы физических лиц. Акцизы. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых. Государственная пошлина. Страховые взносы</p>
2.3	Региональные и местные налоги	<p>Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций. Земельный налог. Торговый сбор.</p>
2.4	Специальные налоговые режимы	<p>Единый сельскохозяйственный налог. Упрощенная система налогообложения. Патентная система налогообложения</p>

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Содержание темы (раздела)
		Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налог на профессиональный доход
3	Оптимизация и планирование налогообложения	
3.1	Налоговая нагрузка	Понятие налоговой нагрузки, показатели расчета, ее роль для экономики и предприятия, направления снижения
3.2	Налоговые риски	Понятие налогового риска. Субъекты и источники налоговых рисков. Факторы возникновения. Возможные потери и последствия налоговых рисков, а также пути их снижения.
3.3	Оптимизация налогов и налоговая выгода	Оптимизация налогов: цели, методы, элементы. Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации. «Обналичка», «убыточность», аутсорсинг. Работа налоговых и правоохранительных органов с налоговыми правонарушениями.
3.4	Налоговое планирование	Сущность, цели и виды налогового планирования. Налоговое планирование на микроуровне. Уклонение от уплаты налогов.
4	Налоговый учет, контроль и проблемы налогового реформирования в РФ	
4.1	Налоговый учет на предприятии	Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики. Данные, подтверждающие налоговый учёт. Методы определения выручки: по методу начисления (по отгрузке); по кассовому методу (по оплате). Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации. Способы списания материально-производственных запасов. Резервы предстоящих расходов и платежей.
4.2	Налоговый контроль и налоговая ответственность	Понятия налогового администрирования, налогового контроля и налоговой тайны. Налоговая декларация. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов: инкассовое поручение, взыскания налога за счёт имущества физических и юридических лиц. Виды налоговых проверок: камеральная, выездная, налоговый мониторинг. Ответственность за нарушения налогового законодательства. Налоговое

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Содержание темы (раздела)
		правонарушение и налоговые санкции. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности и отягчающие ответственность. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам. Грубое нарушение правил ведения налогового учёта.
4.3	Направления преобразований налоговой системы России на период 2022 – 2025 гг.	Основные причины длительности налоговых реформ. Проблемы реализации НК РФ как закона прямого действия. Проблемы исчисления и уплаты отдельных налогов.

6. Образовательные технологии

Реализация программы предусматривает использование традиционных и информационно-коммуникационных образовательных технологий.

Теоретический материал (за исключением вопросов, выносимых на самостоятельное изучение) изучается как на лекциях, так и на практических занятиях.

Закрепление изученного теоретического материала и овладение навыками использования этого теоретического материала при подготовке к практическим занятиям происходит в результате проработки конспектов лекций, изучения учебной литературы, выполнения заданий, выносимых на самостоятельное выполнение. В учебном процессе при изучении дисциплины используются информационно-коммуникационных образовательных технологий.

7. Самостоятельная работа обучающихся

Из 85 часов самостоятельной работы 26 часов реализуется в форме практической подготовки

Таблица 4

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость (в академических часах)
1	Теория и методология налогообложения	Самостоятельное изучение лекционного материала и материала учебников, подготовка к практическим занятиям, по следующей тематике: теоретические аспекты налогообложения, налоговая система, методология построения НК РФ, права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.	22

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Вид самостоятельной работы	Трудоемкость (в академических часах)
2	Основные виды налогов: механизмы исчисления и уплаты	Самостоятельное изучение лекционного материала и материала учебников, подготовка к практическим занятиям, по следующей тематике: особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства, инвестиционный налоговый кредит, налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.	21
3	Оптимизация и планирование налогообложения	Самостоятельное изучение лекционного материала и материала учебников, подготовка к практическим занятиям, по следующей тематике: налоговая выгода, налоговые риски, налоговая нагрузка, налоговое планирование в рамках оптимизации налогообложения предприятий	21
4	Налоговый учет, контроль и проблемы налогового реформирования в РФ	Самостоятельное изучение лекционного материала и материала учебников, подготовка к практическим занятиям, по следующей тематике: состав и структура налоговых органов, принципы организации деятельности налоговых органов, налоговое администрирование: цели, методы, формы и методы налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений.	21

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

- основная и дополнительная литература по дисциплине;
- интернет-ресурсы;
- конспекты лекций;
- материалы практических занятий (включая презентации).

8. Оценочные и методические материалы

В таблице 5 приведены средства оценивания *текущего контроля* (в соответствии с паспортом компетенций).

Таблица 5

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Средства текущего контроля
1	Теория и методология налогообложения	Темы рефератов. Практические контрольные задания. Вопросы для устного опроса по темам к экзамену.
2	Основные виды налогов: механизмы исчисления и уплаты	Темы рефератов. Практические контрольные задания. Вопросы для устного опроса по темам к экзамену.
3	Оптимизация и планирование налогообложения	Темы рефератов. Практические контрольные задания. Вопросы для устного опроса по темам к экзамену.
4	Налоговый учет, контроль и проблемы налогового реформирования в РФ	Темы рефератов. Практические контрольные задания. Вопросы для устного опроса по темам к экзамену.

Формируемые компетенции

Таблица 6

Перечень формируемых компетенций	Формируемые элементы компетенций	Индикаторы достижения компетенций
способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки (УК-6)	<p><i>знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> важнейшие теоретические понятия в области налогообложения, современную систему налогов и сборов РФ и историю ее формирования, принципы, способы и методы налогообложения и современные направления совершенствования налоговой системы России; <p><i>уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> решать практические задачи в области налогообложения предприятий, самостоятельно подходить к изучению нормативно-правовых документов; <p><i>владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> навыками расчета основных видов налогов на предприятии, оценки налоговой нагрузки и налоговых рисков налогоплательщика, налоговых агентов, плательщиков сборов 	<p>УК-6.1. Применяет рефлексивные методы в процессе оценки разнообразных ресурсов (личностных, психофизиологических, ситуативных, временных и т.д.), используемых для решения задач самоорганизации и саморазвития.</p> <p>УК-6.2. Определяет приоритеты собственной деятельности, выстраивает планы их достижения.</p> <p>УК-6.3. Формулирует цели собственной деятельности, определяет пути их достижения с учетом ресурсов, условий, средств, временной перспективы развития деятельности и</p>

Перечень формируемых компетенций	Формируемые элементы компетенций	Индикаторы достижения компетенций
		<p>планируемых результатов.</p> <p>УК-6.4. Критически оценивает эффективность использования времени и других ресурсов для совершенствования своей деятельности.</p> <p>УК-6.5. Демонстрирует интерес к учебе и использует предоставляемые возможности для приобретения новых знаний и умений с целью совершенствования своей деятельности.</p>
<p>способен составлять программу исследований, проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой и представлять полученные результаты в виде научного отчета, статьи или доклада (ПК-3)</p>	<p><i>знать:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • принципы составления программы исследования в области налогообложения. <p><i>уметь:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • составлять программу исследований, проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой и представлять полученные результаты в виде научного отчета, статьи или доклада. <p><i>владеть:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. 	<p>ПК 3.1. Знает этапы разработки программ исследований; принципы, методы и инструменты проектного управления</p> <p>ПК 3.2. Умеет формулировать задачи исследования в соответствии с разработанной программой; проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой</p> <p>ПК 3.3. Владеет навыками представления результатов исследований в виде научного отчета, статьи, доклада или диссертации</p>

Типовые задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Примерные ситуационные задания

Цель выполнения: проверить уровень знаний в области сопровождения научно-методического или научного исследования.

1. Дана выборка из N чисел (N - число букв в фамилии обучающегося). Определить ее аналитические характеристики (компетентностный вопрос).

2. Дана выборка из N чисел (N - число букв в фамилии обучающегося). Определить отклонения элементов выборки и найти аналитические характеристики (компетентностный вопрос).

Критерии оценивания

Баллы начисляются следующим образом:

2,5 балла — ответ полный, аргументированный, содержит ссылки на правовые нормы.

2 балла — ответ неполный, но содержит ссылки на правовые нормы.

1 балл — ответ неполный и без ссылок на правовые нормы.

0 баллов — нет ответа на вопрос задания.

Образец выполнения ситуационных заданий

Пример. Организация во 2 квартале получила выручку в размере 28959159 руб. без НДС, а также сумму предоплаты от покупателей на расчётный счет в счет предстоящих поставок товаров 490080 руб. с НДС и отгрузила их 20 июня того же налогового периода. Сумма налога, предъявленная налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), подлежащая вычету составила 4739531,59 руб. Рассчитать налог к уплате.

Решение. Для начала определяем налоговую базу по налогу, в т.ч. от реализации товаров (работ, услуг) и с сумм полученных авансов от покупателей:

$$(28959159 \times 18\%) + \left(\frac{490080}{118\%} \times 18\%\right) = 5212648,72 + 74757,96 = 5287406,68 \text{ руб.}$$

Далее определяем вычеты налога, в т.ч. от приобретения ТМЦ и от зачета аванса от покупателя при реализации продукции в этом налоговом периоде:

$$\left(\frac{490080}{118\%} \times 18\%\right) + 4739531,59 = 4814289,55 \text{ руб.}$$

Таким образом, налог к уплате составит: $5287406,68 - 4814289,55 = 473117,13$ руб. Наглядно, данный порядок исчисления НДС по условиям задачи представлен на рис. 1.



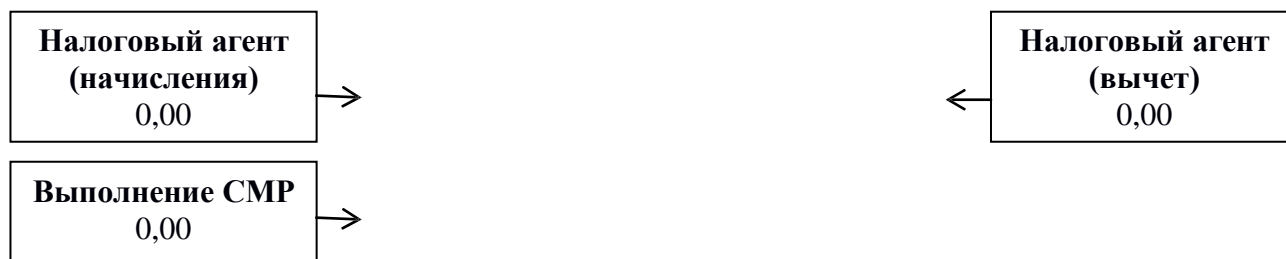


Рис. 1. Порядок исчисления НДС к уплате по видам хозяйственных операций

Вопросы для обсуждения на практических занятиях

Вариант 1 (по теме 1, 4)

1. Понятие налога и налоговой системы.
2. Функции налогов.
3. Виды налогов.
4. Элементы налогообложения.
5. Налоговая декларация.

Вариант 2 (по теме 2, 3)

1. Классификация налогов.
2. Механизм исчисления и уплаты федеральных налогов.
3. Механизм исчисления и уплаты региональных налогов.
4. Механизм исчисления и уплаты местных налогов.
5. Оптимизация налогового учета на предприятии.

Вариант 3 (по теме 2, 4)

На основании основных показателей деятельности коммерческого предприятия за год (табл. 11, 12, 13): 1) рассчитать следующие налоги: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, страховые взносы в ПФ РФ, ФОМС РФ и ФСС РФ; 2) определить сроки сдачи налоговых деклараций по исчисленным налогам и сроки их оплаты в бюджет.

АО УК «ЖилСтройПроект» занимается видом деятельности по ОКВЭД 46.73 «Оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием» и находится на основной системе налогообложения.

Таблица 10

Данные для расчета налога на прибыль и страховых взносов за налоговый период

Индикатор	Сумма, тыс. руб.
Выручка, всего	85 522
Торговля оптовая стройматериалами	82 249
Общестроительные работы по стяжке пола	3 273
Прочие доходы, всего	1 885

возврат средств по исполнительным листам, ранее принятых на расходы в качестве сомнительной дебиторской задолженности	2
доходы в виде списания кредиторской задолженности	1 883
Себестоимость продаж, всего	(66 283)
затраты на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг, приобретение имущественных прав)	(66 283)
Коммерческие расходы, всего	(12 994)
затраты на приобретение товаров (выполнение работ, оказание услуг, приобретение имущественных прав)	(115)
расходы на оплату труда АУП, ИТР	(962)
страховые взносы во внебюджетные фонды с ФОТ	(291)
амортизация основных фондов (недвижимое имущество)	(195)
услуги сторонних организаций (аренда федерального и муниципального имущества, аудиторские услуги, обновление программ, продвижение сайта, транспортные расходы, услуги курьера, услуги связи, услуги электронной торговой площадки, услуги по отправке почтовой корреспонденции)	(11 431)
Управленческие расходы, всего	(1 801)
расходы на тепловую энергию, холодную воду, канализацию	(22)
услуги по техническому учету и технической и инвентаризации объектов	(12)
амортизация основных фондов	(56)
подрядные работы по ремонту офисного помещения	(1 681)
услуги генподряда	(30)
Прочие расходы, всего	(2 912)
списание дебиторской задолженности под создание резерва по сомнительным долгам	(1 153)
списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности и/или в связи с подписанием соглашения к договору о списании части долга	(211)
услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	(53)
налог на имущество	(202)
Госпошлины за выписку ЕГРЮЛ, рассмотрение иска в Арбитражном суде г. Москвы, гостехнадзор	(29)
услуги по страхованию недвижимого имущества	(6)
материальные расходы на ремонт офисного помещения	(363)
услуги по изготовлению цельностеклянных офисных перегородок	(115)
ведение реестра акционеров	(33)
повышение квалификации	(11)
услуги по техническому учету и перепланировки нежилого помещения	(50)
НДС по списанной кредиторской задолженности	(418)
системы хранения данных, сервер, офисное оборудование	(263)
прочее	(5)
Проценты к уплате	(544)

Таблица 11

Данные для расчета НДС за налоговый период

Индикатор	Сумма, руб.
Выручка без НДС	20 646 043,00
НДС с выручки	3 716 288,00
Суммы предоплаты от покупателей	1 093 584,00
НДС с предоплаты от покупателей	166 818,00
Суммы налога под восстановление пп.3п.3ст.170 НК РФ	173 028,00
Сумма НДС с покупок	3 366 950,00
Сумма НДС с авансов поставщикам	182 163,00
Сумма восстановленного НДС от покупателей	51 910,00

Данные для расчета налога на имущество за налоговый период

Индикатор	Сумма, руб.
Остаточная стоимость основных средств за налоговый период	9 084 385,00
в т.ч. по состоянию на 01.01.	9 279 051,00
в т.ч. по состоянию на 01.02.	9 262 828,00
в т.ч. по состоянию на 01.03.	9 246 606,00
в т.ч. по состоянию на 01.04.	9 230 384,00
в т.ч. по состоянию на 01.05.	9 214 162,00
в т.ч. по состоянию на 01.06.	9 197 940,00
в т.ч. по состоянию на 01.07.	9 181 718,00
в т.ч. по состоянию на 01.08.	9 165 496,00
в т.ч. по состоянию на 01.09.	9 149 274,00
в т.ч. по состоянию на 01.10.	9 133 051,00
в т.ч. по состоянию на 01.11.	9 116 829,00
в т.ч. по состоянию на 01.12.	9 100 607,00
в т.ч. по состоянию на 31.12.	9 084 385,00
Авансы, исчисленные за отчетные периоды	152 301,00

Цель выполнения работы: усвоить методику расчетов по основным видам налогов, сборов и страховых взносов.

Критерии оценивания проверочной работы

Баллы начисляются следующим образом:

5 баллов — ответ полный, аргументированный содержит ссылки на правовые нормы, требуемые документы составлены правильно и в полном объеме.

4 балла — ответ содержит незначительные неточности, требуемые документы составлены правильно и в полном объеме.

3 балла — ответ содержит незначительные неточности, требуемые документы составлены с неточностями или не в полном объеме.

2 балла — ответ неполный со значительными пробелами, не содержит ссылок на правовые нормы, требуемые документы составлены с неточностями или не в полном объеме.

1 балл — ответ неполный со значительными пробелами, не содержит ссылок на правовые нормы, требуемые документы не представлены.

0 баллов — нет ответа на вопрос задания.

Выполнение домашнего задания по темам.

Тема 1. Теория и методология налогообложения.

1. Налоги: природа, признаки, функции и принципы взимания.
2. Современные принципы налогообложения. Кривая Лоренца
3. Налоговая политика: формы, цели, инструменты. Кривая Лаффера.

4. Налоговая система: понятие, элементы.
5. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов. Налоговых агентов и налоговых органов.

Тема 2. Основные виды налогов: механизм исчисления и уплаты

1. Налог на добавленную стоимость.
2. Налог на прибыль организаций.
3. Транспортный налог.
4. Налог на имущество организаций.
5. Земельный налог.

Тема 3. Оптимизация и планирование налогообложения

1. Налоговая выгода как способ оптимизации налоговых платежей.
2. Налоговые риски: субъекты, источники, последствия.
3. Налоговая нагрузка на предприятие.
4. Налоговое планирование: сущность и цели.
5. Правовые аспекты уклонения от уплаты налогов.

Тема 4. Налоговый учет и налоговый контроль, проблемы налогового законодательства

1. Учетная политика на предприятии: задачи, методы, механизмы.
2. Налоговый контроль: понятие, виды.
3. Ответственность за нарушение налогового законодательства РФ
4. Причины длительности реформенных преобразований в сфере налогов.
5. Проблемы исчисления и уплаты основных налогов.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на итоговом контроле (промежуточной аттестации)

Перечень тем для рефератов

1. Налоговая политика в РФ и система органов государственной власти, участвующие в ее разработке и реализации.
2. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения.
3. Косвенное налогообложение иностранных организаций в РФ.
4. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.
5. Инвестиционный налоговый кредит: анализ практики и проблемы совершенствования.
6. Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных организаций в РФ.

7. Налогообложение иностранных организаций в РФ.
8. Налоговые платежи организации и пути их оптимизации.
9. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и его совершенствование.
10. Налогообложение организаций газовой отрасли: перспективы развития.
11. Налогообложение организаций нефтяной отрасли: перспективы развития.
12. Формирование налоговой базы по налогу на прибыль организаций: действующий механизм и проблемы его совершенствования.
13. Особенности налогообложения бюджетных организаций.
14. Особенности налогообложения некоммерческих организаций.
15. Налог на прибыль организаций в РФ: актуальные проблемы и пути совершенствования.
16. Налогообложение прибыли коммерческих организаций (действующий механизм исчисления и взимания; проблемы его совершенствования).
17. Акцизы на нефтепродукты: анализ действующей системы и проблемы ее развития.
18. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере нематериального производства.
19. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость в сфере материального производства.
20. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
21. Налоговая база при исчислении и уплате НДС и проблемы совершенствования ее определения.
22. Налог на добавленную стоимость: его содержание и регулирующая роль.
23. Налоговые проверки.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этап формирования компетенций.

Вопросы (примерные) к экзамену (1 семестр)

1. Природа и источник налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Функции налогов.
4. Классификация налогов.
5. Процесс становления налогообложения в России.
6. Понятия налога и сбора.
7. Система налогов и сборов в РФ.
8. Субъекты налоговых отношений их права и обязанности.
9. Элементы налогообложения.
10. Налоговая декларация.

11. Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Налогоплательщики.
12. Характеристика элементов НДС.
13. Понятие акцизов и подакцизных товаров.
14. Налогоплательщики и элементы акцизов.
15. Понятие налога на прибыль. Налогоплательщики.
16. Доходы, учитываемые в налогооблагаемой базе.
17. Расходы по производству и реализации.
18. Характеристика элементов налога на прибыль.
19. Понятие налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Налогоплательщики.
20. Характеристика элементов НДФЛ.
21. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов
22. Водный налог: понятие, элементы, порядок расчетов и уплаты.
23. Налог на добычу полезных ископаемых: понятие, элементы, порядок исчисления и уплаты.
24. Государственная пошлина: понятие, плательщики, виды и размеры уплаты.
25. Характеристики элементов налога на имущество организаций.
26. Характеристики элементов транспортного налога.
27. Характеристики элементов земельного налога.
28. Торговый сбор: понятие, объект обложения, период обложения и ставки.
29. УСН: Налогоплательщики, элементы налогообложения порядок расчета и уплаты.
30. Понятие патентной системы налогообложения.
31. Особенности применения ЕСНХ.
32. Особенности системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
33. Особенности налога на профессиональный доход.
34. Особенности налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья.
35. Понятие налоговой нагрузки. Методика расчета.
36. Понятие налогового риска. Субъекты и источники возникновения.
37. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах оптимизации налогов.
38. Задачи учетной политики в целях налогообложения.
39. Понятие налогового администрирования и налогового контроля.
40. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов.
41. Виды налоговых проверок.

Задачи (примерные) к экзамену

1. Имеются следующие данные для исчисления НДС за I квартал по ПАО «ПРОКАТЧЕРМЕТ»: в феврале в кассу организации поступили денежные средства от работников за проживание в общежитии в сумме 312 тыс.руб.; на расчетный счет 11 января поступили средства на сумму 3 000 тыс.руб. за товары, отгруженных покупателю 01 апреля; 28 февраля произведена отгрузка готовой продукции на сумму 4050 тыс.руб.; расходы на оплату материалов, коммунальных услуг составили в налоговом периоде 2400 тыс.руб. Все показатели указаны с учетом НДС. Требуется исчислить сумму НДС за I квартал.

2. ООО «МЕТАЛЛПРОФТЛЬ» занимается производством металлоизделий. Во II квартале им было отгружено покупателям продукции на 5500 тыс.руб. с НДС. За эту продукцию во II квартале предварительно был получен авансовый платеж в размере 2500 тыс.руб. с НДС, а остальные средства поступили на расчетный счет в этом же квартале. Кроме того, на расчетный счет в этом же квартале поступила предоплата в счет будущих поставок 6000 тыс.руб. с НДС. С расчетного счета в этом же периоде оплачено и получено сырьё, материалов, ГСМ и запасных частей на 3000 тыс.руб., а также сделана предоплата на 2500 тыс.руб. с НДС поставщику в счет поставок сырья в следующих налоговых периодах. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за II квартал.

3. Рассчитать сумму НДС к уплате за налоговый период на основании данных табл. 1.

Таблица 13

Исходные данные для расчета НДС, руб.

Выручка без НДС	20 646 043,00
Авансы от покупателей и заказчиков	1 093 584,00
Суммы НДС под восстановление пп.3п.3ст.170 НК РФ	173 028,00
Сумма НДС с покупок	3 366 950,00
Авансы поставщикам и подрядчикам	1 194 180,00
Сумма восстановленного НДС от покупателей	51 910,00

Рассчитать сумму НДС к уплате за налоговый период на основании данных табл. 13.

4. По итогам отчетного периода ПАО «СТГ» имеет следующие показатели: выручка от реализации продукции (с НДС) – 1200 млн. руб.; затраты на производство и реализацию продукции (с НДС) – 600 млн. руб., выручка от реализации нематериальных активов (с НДС) – 24 млн. руб.; первичная стоимость реализованных нематериальных активов (без НДС) – 26 млн. руб., процент износа реализованных материальных активов – 17%; списанная по истечению срока исковой давности кредиторская задолженность – 5 млн. руб. Необходимо рассчитать сумму налога на прибыль организации.

5. За IV квартал 2018 г. организация отразила в отчетности налогооблагаемую прибыль в сумме 198 тыс.руб., в т.ч. за декабрь 69 тыс. руб. В 1-м полугодии 2019 г. организация отразила в отчетности налогооблагаемую прибыль в размере 494 тыс. руб., в т.ч.: I квартал – 220 тыс. руб., из них: январь – 77 тыс.руб., февраль –

69 тыс.руб.; март- 74 тыс. руб.; II квартал – 244 тыс. руб. Необходимо рассчитать суммы авансовых платежей организации в 1-м полугодии 2019 г. исходя из варианта уплаты квартальных авансовых платежей по итогам квартала.

6. На основании основных показателей деятельности организации в форме непубличного акционерного общества за 2017 год, занимающейся оптовой торговлей строительными материалами и находящейся на основной системе налогообложения (табл. 2), провести расчет налога на прибыль организаций по итогам отчетного (налогового) периода. Как может распорядиться указанная организация, в соответствии с законодательством РФ и учредительных документов акционерного общества, своей чистой прибылью, остающейся после уплаты налогов? Какими организационно-распорядительными документами оформляется распределение прибыли в организации? Кто является ответственным за подготовку и проведение общего собрания акционеров, где осуществляется распределение прибыли, и кто непосредственно данное решение принимает?

7. Налоговый резидент Иванов И.И. работает в коммерческой организации и имеет одного ребенка школьного возраста, которого растит без участия второго родителя. В налоговом периоде его доход включал:

- ежемесячную заработную плату – 70 тыс.руб.;
- единовременную премию за рост продаж продукции предприятия – 50 тыс.руб.;
- дивиденды – 25 тыс. руб.

В налоговом периоде он произвел расходы на лечение в размере 90 тыс. руб., имеющие документальное подтверждение. Необходимо определить сумму налогового вычета и НДФЛ.

8. Квартира, купленная гражданином Петровым П.П. в сентябре 2013 г. за 5,9 млн.руб., он продал в мае 2018 г. за 7,5 млн. руб. Ежемесячная заработная плата данного гражданина составляет 100 тыс.руб. При этом он имеет двух несовершеннолетних детей. Определить кто, в каком объеме, и в какие сроки перечисляет НДФЛ в бюджет.

9. Оплата труда гражданина по трудовому договору нарастающим итогом за налоговый период составила 1110 тыс. руб. физического лица за год составила 60000 руб., материальная выгода по договору беспроцентной ссуды составила 50 000 руб. (март и апрель месяц), сумма пособия по временной нетрудоспособности – 20 тыс. руб. Определить сумм НДФЛ к уплате в бюджет.

10. В налоговом периоде ПАО «Кристалл» осуществил производство 100 тыс. бутылок водки (объем – 0,5л., крепость – 40%), а реализовал - 110 тыс. аналогичных бутылок водки. Также, в этом налоговом периоде было закуплено 200 л. этилового спирта (96%), полностью оплаченный. Из этого количества закупленного этилового спирта было списано в производство 190 литров. Налоговые ставки, действующие в данном налоговом периоде: по этиловому спирту – 107 руб. за 1 л. безводного этилового спирта; по алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% - 523 руб. за 1 л. безводного

этилового спирта. Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период.

11. Фабрика по производству табачных изделий в налоговом периоде произвела и реализовала партию сигарет с фильтром в объеме 120 000 пачек, в пачке – 20 сигарет. Максимальная розничная цена пачки сигарет, указанная фабрикой – 120 руб. В налоговом периоде действовали следующие налоговые ставки: твердая - 1890 руб. за 1000 шт.; адвалорная - 14,5% расчетной стоимости исходя из максимальной розничной цены; общая сумма налога должна быть не менее 2568 руб. за 1000 шт. Рассчитать акциз, который необходимо заплатить в бюджет по итогам налогового периода.

12. ПАО «АВТОВАЗ» произвел в налоговом периоде 1100 автомобилей «Лада-Веста» с мощностью двигателя с 116 л.с. Из них 100 автомобилей было экспортировано в ЮАР с имеющейся банковской гарантией на дату таможенного оформления; 50 автомобилей – экспортировано в Финляндию без банковской гарантией на дату таможенного оформления; 711 автомобилей реализовано по цене 620 000 руб.; 1 автомобиль был передан безвозмездно районной больнице. В налоговом периоде действовала налоговая ставка на автомобили с мощностью двигателя от 90 до 150 л.с. включительно – 47 руб./л.с. Определить сумму акциза к уплате в бюджет по итогам налогового периода.

13. В налоговом периоде предприятие осуществило добычу 115 тыс. т. минерального сырья, содержащего 2,1 тыс.т. кондиционных руд цветных металлов. Реализовано добытых полезных ископаемых: 1800 т. по цене 5700 руб./т. и 300 т. по цене 4750 руб./т. Цены реализации указаны без сумм НДС. Налоговая ставка при добыче кондиционных руд цветных металлов - 8%. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

14. На основании таких показателей в налоговом периоде, как средний уровень цен нефти сорта "Юралс" – 68,15 долл./баррель и среднее значение курса долл. США к руб. РФ по курсу ЦБ РФ – 66,0097 руб. рассчитать коэффициент-дефлятор.

15. Организация осуществляет деятельность по добыче нефти обессоленной, обезвоженной и стабилизированной. Начальные извлекаемые запасы нефти составляют 460 тыс.т. Сумма накопленной добычи нефти включая потери равна 478 тыс.т. Рассчитать степень выработанности запасов полезных ископаемых (C_v), коэффициент выработанности запасов (K_v) и коэффициент запасов (K_z).

16. Крупное промышленное предприятие имеет на своём балансе ГЭС на р. Енисей. За налоговый период ею было выработано 21 млн. кВт-ч. электроэнергии. Стоимость выработанной гидроэлектростанцией электроэнергии составила 412 млн. руб. Потребление воды составило 2500 тыс. куб.м. Налоговая ставка - 9,84 руб. Определить сумму водного налога к исчислению и уплате в бюджет.

17. Организация производит забор воды Дальневосточного экономического района на р. Лена. Объем забора воды составил 575 тыс. куб.м. в налоговом периоде по показаниям приборов учета. Норма водопотребления - 550 тыс.куб.м.

Налоговая ставка - 288 руб. за тыс. куб. м. забранной воды в пределах лимита. Лимит водопотребления - 600 тыс.куб.м. Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

18. Организация, не имеющая приборов учета для измерения количества забранных водных ресурсов, производит работы по забору воды для обслуживания населения. Определить объем забранных водных ресурсов в этих условиях невозможно. Норма водопотребления на квартал составляет 560 куб.м. Налоговая ставка по водному налогу для водоснабжения населения составляет 122 руб. Рассчитать водный налог к уплате в бюджет.

19. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: кабан – 18 особей, в т.ч. 6 особей в целях проведения научных исследований; дикий северный олень – 36 особей, в т.ч. 16 особей в возрасте до 1 года; барсук – 20 особей. Ставки сбора: по кабану – 450 руб., по дикому сверленному оленю – 300 руб. и барсуку – 60 руб. Необходимо рассчитать сумму сбора за пользование объектами животного мира.

20. Российская рыбохозяйственная организация, расположенная в Балтийском бассейне, является градообразующей организацией. Она получила разрешение на 6 месяцев на вылов во внутренних морских водах кильки и камбалы. В пределах, установленных в разрешении, было выловлено 146 тыс.т. кильки и 8 тыс.т. камбалы. Из всего этого объема выловленных объектов водных биологических ресурсов было передано научно-исследовательской организации 0,5 т. кильки, и 0,25 т. камбалы для исследований. В налоговый период ставка сбора в Балтийском бассейне (базовая) составляла: по кильке - 20 руб./т. и по камбале - 400 руб./т. Рассчитать сумму разового взноса и ежемесячно уплачиваемую сумму сбора.

21. Организация получила разрешение сроком на 9 месяцев на отлов морских млекопитающих в Тихом океане в следующих объемах: тихоокеанский морж – 3 шт.; серый тюлень – 8 шт.; тюлень обыкновенный – 12 шт. Ставки сбора: тихоокеанский морж – 1500 руб./шт.; серый тюлень – 600 руб./ шт.; тюлень обыкновенный – 150 руб./шт. Необходимо рассчитать сумму разового платежа и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

22. АО УК «ЖилСтройПроект» (истец) обращается с иском в Арбитражный суд города Москвы №415-05/16 от 18.05.2016 г. о взыскании с должника ООО «Нивента» (ответчик) основного долга по договору поставки №05/16-жсп от 01.01.2016 г. в размере 320 760 руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 6 270,42 руб. Определить цену иска и размер государственной пошлины за подачу искового заявления.

23. Организация в качестве истца обращается с иском в Арбитражный суд города Москвы о взыскании с должника (ответчика) основного долга по договору поставки товара в размере 145 257 руб. и процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 4 750,70 руб. Определить базу для исчисления государственной пошлины и её размер за подачу искового заявления.

24. Предприятие участвует в двух электронных торгах на поставку продукции. Согласно тендерной документации ему необходимо предоставить в адрес организатора торгов оригинал выписки из ЕГРЮЛ. Определить размер государственной пошлины за Выписку из ЕГРЮЛ срочную в двух экземплярах.

25. На предприятии в расчетном периоде работали 3 сотрудника на основании трудовых договоров по следующим месячным окладам: Иванов И.И. – 35 000 руб., Петров П.П. – 30 000 руб., Сидоров С.С. – 30 000 руб. Первый из них получил в данном периоде разовую премию в размере 10 000 руб. по итогам работы на основании положения о премировании, а последний – был уволен 30 ноября расчетного периода по собственному желанию. Исчислить суммы страховых взносов в расчетном периоде, подлежащих уплате в бюджет.

26. В организации в расчетном периоде работали по трудовым договорам 12 сотрудников. Причем у 6 из них месячная заработная плата составляла 30 000 руб., у 4-х – 35 000 руб. и у 2-х – 50 000 руб. Разовая премия по итогам работы составила 10000 руб. на каждого сотрудника. Определить базу для исчисления страховых взносов и размеры страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Влияет ли размер удержанного подоходного налога (НДФЛ) на базу по страховым взносам.

27. У АО «ПРОМБАЗА» остаточная стоимость имущества за год составила по состоянию: на 01.01 – 105000 руб.; на 01.02 – 100000 руб.; на 01.03 – 95000 руб.; на 01.04 – 90000 руб.; на 01.05 – 85000 руб.; на 01.06 – 80000 руб.; на 01.07 – 75000 руб.; на 01.08 – 70000 руб.; на 01.09 – 65000 руб.; на 01.10 – 60000 руб.; на 01.11 – 55000 руб.; на 01.12 – 50000 руб., на 31.12 – 45000 руб. Ставка налога на имущество – 2,2%. Необходимо определить налоговую базу по налогу на имущество и рассчитать суммы авансовых платежей за отчетные периоды и налог на имущество за налоговый период.

28. Организация имеет в собственности нежилое помещение в течении всего налогового периода, которое является объектом торговли и внесено исполнительными органами власти в перечень соответствующих объектов торговли. Кадастровая стоимость помещения из выписки из ЕГРН по этому объекту составляет 6 550 079 руб. Рассчитать авансовые платежи по налогу на имущество за отчетные периоды и налог на имущество организации за налоговый период.

29. Организация ведет игорный бизнес и использует в своей жизнедеятельности: 2 пункта приема ставок тотализатора; 12 игровых автоматов. Необходимо рассчитать сумму налога на игорный бизнес и указать срок представления налоговой декларации. Ставки налога в данном регионе не установлены.

30. ПАО «777» имеет 1 процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора и 1 процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы. Рассчитать сумму налога на игорный бизнес, если ставки налога в регионе установлены по максимальной границе ставок: за один процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора 3 000 000 рублей; за один

процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы 3 000 000 рублей.

31. ПАО «ПЭК» имеет на балансе два легковых автомобиля мощностью, соответственно, 170 л.с. и 240 л.с. В регионе, в котором зарегистрированы указанные автомобили, установлены следующие ставки транспортного налога: а/м с мощностью двигателя свыше 150 л.с. до 200 л.с. – 25 руб./л.с.; а/м с мощностью двигателя свыше 200 л.с. до 250 л.с. – 50 руб./л.с. Законом субъекта РФ, в котором зарегистрированы указанные автомобили, предусмотрены авансовые платежи по транспортному налогу. Необходимо определить сумму авансовых платежей и сумму налога по итогам налогового периода.

32. Организация имеет на балансе легковой автомобиль стоимостью 16 млн. руб. с мощностью двигателя 496 л.с. срок службы которого 3 года с даты выпуска. Налоговая ставка транспортного налога на а/м с мощностью от 250 л.с. - 100 руб./л.с. Рассчитать транспортный налог за налоговый период с учетом поправочного коэффициента на дорогостоящие автомобили равного 3.0.

33. АО «Промсоюз» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого на начало налогового периода составляет 8600 тыс.руб. Налоговая ставка по данному участку составляет 1,5%. Определить сумму авансовых платежей и земельного налога за налоговый период.

34. Организация за налоговый период в течении 11 месяцев имеет в бессрочном пользовании земельный участок, расположенный на территории муниципального образования г. Люберцы. По этому земельному участку установлена максимальная ставка налога - 1,5%. Рассчитать сумму земельного налога за налоговый период.

35. В 4 квартале 2018 г. организация осуществляла торговую деятельность с 25 октября 2018г. в рамках отгрузки продукции со склада, площадь которого составляет 400 кв.м. Ставка торгового сбора составляет 500 руб./кв.м. Определить размер торгового сбора, необходимый к уплате за период обложения. Каким документом подтверждается постановка на учёт в качестве плательщика торгового сбора и сумма исчисленного сбора к уплате за период обложения?

36. Организация занимается розничной торговлей. Площадь торгового зала составляет 127 кв.м. Организация осуществляет деятельность в течение всего квартала. Базовая доходность составляет 1800 руб. Коэффициент $K_2 = 0,95$, $K_1 = 1,119$. Необходимо определить сумму ЕНВД за налоговый период.

37. Налогоплательщик применяет УСН, объектом налогообложения которой являются доходы за вычетом расходов. Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 9750 тыс.руб. Расходы, фактически оплаченные, составили 6780 тыс.руб. В налоговый период организация приобрела токарный станок стоимостью 1040 тыс. руб. Определить сумму налога по упрощенной системе налогообложения.

38. Организация находится на УСН. Объект налогообложения - доходы. Доходы за налоговый период составили 3500 тыс.руб. Сумма страховых взносов,

уплаченных за работников составила 112,6 тыс.руб. Сумма уплаченного торгового сбора за налоговый период – 32 тыс.руб. Рассчитать сумму налога.

39. Индивидуальный предприниматель находится на ПСН с 1 августа 2018 г. и занимается оказанием услуг по предоставлению платных туалетов в г. Москва. Размер потенциально возможного к получению дохода по указанному виду деятельности составляет в Москве 600 тыс.руб. Определить сумму налога по ПСН за 2018 г. и сроки его уплаты в бюджет субъекта Федерации.

40. Налогоплательщик получил патент с 8 января 2018 г. по оказанию услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом в г. Москве. Количество транспортных средств у налогоплательщика – 3 шт. Размер потенциально возможного к получению дохода при оказании услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом в Москве 300 тыс.руб. за 1 транспортное средство. Определить сумму налога, необходимую к уплате в бюджет за налоговый период.

41. ООО «Подсолнух» является сельскохозяйственным товаропроизводителем на ЕСХН, доходы которого от произведенной им продукции составили 89 400 тыс. руб. Соответственно расходы организации составили 69 000 тыс.руб. Определить налог на ЕСХН к оплате за налоговый период.

42. Организация находится на ЕСХН, и в налоговом периоде доход от реализации произведенной её продукции составляет 55% от общей выручки, которая составила 78 млн.руб. Расходы хозяйствующего субъекта составили 64 млн. руб. Может ли организация применять ЕСХН и если это возможно, то необходимо определить сумму налога к уплате в бюджет за налоговый период.

43. Организация в 2019 году находится на ЕСХН, выручка которой включает в себя НДС. Какие налоги кроме налога на ЕСХН будет платить в бюджет налогоплательщик.

44. ООО «ПТФ» находился на системе налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции, в соответствии с которым устанавливается вариант распределения прибыльной продукции. Доля государства в соглашении – 39%. За налоговый период общая продукция составила 850 тыс. тонн, компенсационная – 648 тыс. тонн, НДС – 119 тыс. тонн. Рассчитать прибыльную продукцию участников соглашения за налоговый период.

45. Организация занимается добычей полезных ископаемых и находится на системе налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. Вариант распределения – распределение общей продукции, которая за налоговый период составила 1719 тыс. тонн. Доля инвестора соглашения – 57%. Рассчитать общую продукцию участников соглашения за налоговый период.

46. Физическое лицо, являющееся самозанятым, и находится на системе налогообложения при расчёте НПД. В феврале он оказал услуги репетитора по математике физическим лицам на сумму 54 000 руб. Определить сумму НПД к уплате в бюджет.

47. Индивидуальный предприниматель, находящийся на системе налогообложения при расчёте НПД. В марте 2019 г. он оказал услуги по доставке

продукции физическим лицам на сумму 328 000 руб. Определить сумму НПД к уплате в бюджет.

9. Курсовая работа

Выполнение курсовой работы учебным планом не предусмотрено.

10. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] // Официальный сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс» – Режим доступа: www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671
2. Крючков А.Н. Налогообложение предприятий: учебное пособие для магистратуры / А.Н. Крючков. – Коломна: Издательство ГСГУ, 2020. – 358с.

Дополнительная литература

3. В.Г. Пансков. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1: учебник и практикум для академического бакалавриата. Углублённый курс. 6-е издание, перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2018. - 336с.
4. В.Г. Пансков. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 2: учебник и практикум для академического бакалавриата. Углублённый курс. 6-е издание, перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2018. - 374с.
5. Гражданский кодекс РФ. Часть 1, 2. [Электронный ресурс] // Официальный сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс» – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (дата обращения: 23.04.2018)
6. Дрожжина И.А. Методика определения налоговой нагрузки с учетом налогового потенциала экономического субъекта // Финансы, 2009. – с. 33-38
7. Крючков А.Н. К вопросу о сущности налога / А.Н. Крючков // Научный потенциал. - 2019. - №2-3 (25-26) – С. 12-15 Крючков А.Н. Минимизация налоговых рисков хозяйствующих субъектов в условиях цифровой экономики / А.Н. Крючков // Znanstvena misel journal. - 2019. - №37 (Vol.1) – С. 27-30
8. Крючков А.Н. Нивелирование налоговых рисков как инструмент развития предпринимательской инициативы // Проблемы экономического роста и устойчивого развития территорий: Междунар. научн.- практ. конф., г. Вологда, 15 - 17 мая 2019 г.: сб. материалов. – Вологда: Издательство ФГБУН ВолНЦ РАН, 2019 – с.154-158

9. Крючков А.Н. Проблемы налоговой политики в стратегии развития малого бизнеса // Проблемы экономического роста и устойчивого развития территорий: материалы III международной науч.-практ. интернет-конференции, г.Вологда,16-18 мая 2018г.: в 2ч. Ч.II. – Вологда: ФГБУН ВолНИЦ РАН, 2019 - (с.206-212)
- 10.Крючков А.Н. Проблемы налоговой системы в контексте развития малого бизнеса // Экономика будущего и новые технологии управления: Междунар. научн.- практ. конф., Москва, 30 мая 2018 г.: сб. материалов. – М.: Научный центр «НАУКА ПЛЮС», Университетская книга, 2018. – 0.69 п.л. (с.27-33)
- 11.Крючков А.Н. Оценка эффективности реформирования в налоговой системе отдельных элементов налога на добавленную стоимость // Оценка программ и политик в условиях нового государственного управления: сборник статей Всероссийской научно-практической конференции. Новосибирск, 16 ноября 2018 г. / под ред. д-ра экон. наук, профессора И.В. Барановой. – г. Новосибирск: Изд-во НГТУ, 2018. – 0.63 п.л. (с.83-89)
- 12.Крючков А.Н. Современные тенденции влияния налоговой нагрузки на социально-экономическое развитие регионов // Стратегические приоритеты обеспечения качества жизни населения в контексте устойчивого социально-экономического развития региона: Материалы I Международной научно-практической конференции 15-16 ноября 2018 г.: в 2 т. / отв. ред. В.И. Меньщикова; М-во науки и высш. обр. РФ, ФГБОУ ВО «ТГТУ»; Тамбов: Изд-во Першина Р.В., 2018 – 1,0 п.л. (с.183-189)
- 13.Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/finance/# (дата обращения: 21.08.2018)
- 14.Российский налоговый курьер [Электронный ресурс] // Официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер» – Режим доступа: <https://www.rnk.ru/article/215558-ask-nds-3-kak-rabotaet> (дата обращения: 20.07.2018)
- 15.Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» [Электронный ресурс] // Официальный сайт информационно-правовой системы «Гарант» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12154854> (дата обращения: 14.05.2018)
- 16.Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями) // Официальный сайт информационно-правовой системы «Гарант» – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12154854> (дата обращения: 14.05.2020)
- 17.Федеральный закон от 27.11.2018 N 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан (Татарстан)» // Официальный сайт информационно-правовой системы «Гарант» – Режим доступа:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_311977/ (дата обращения: 10.06.2020)

18. Paying taxes 2020: PwC, World Dank Group, – 2020. – p.108.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Интернет-ресурсы

В процессе изучения дисциплины студентам рекомендуется активно использовать информацию, представленную на сайтах:

1. Журнал «Бюджет» - <http://www.bujet.ru/about.htm>;
2. Финансовая газета - <http://www.com2com.ru/fingaz/>;
3. Налоговый вестник - <http://www.nalvest.com/>;
4. Газета «Коммерсантъ» - <http://www.kommersant.ru/>;
5. Журнал «Налоги» - <http://lawinfo.ru/catalog/magazines/nalogi/>;
6. Журнал «Налоговая политика и практика» - <http://www.nalogkodeks.ru>
7. Федеральная налоговая служба - www.nalog.ru
8. Журнал «Налоговый вестник» - www.nalvest.com
9. Журнал «Российский налоговый курьер» - www.rnk.ru

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:

1. Консультант студента (<http://www.studentlibrary.ru>),
2. Электронная библиотечная система (<http://znanium.com>),
3. Универсальная база данных периодических изданий (ИВИС) (<https://dlib.eastview.com/browse/udb/12>),
4. eLIBRARY.RU (<https://elibrary.ru>),
5. Национальная электронная библиотека (НЭБ) (<https://нэб.рф>).

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Необходимы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы. Специальные помещения должны быть укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети

"Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

12. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Любое управленческое решение менеджера упирается в решение экономических аспектов и, в первую очередь, обеспечения его финансовыми источниками. Налоговые платежи могут существенно повлиять на размеры этих источников и, как следствие, на возможности реализации этого управленческого решения. Поэтому налоговые платежи надо рассматривать как составляющую инвестиционных возможностей.

При работе над проблематикой «Налогообложение предприятий» необходимо ориентироваться на возможности проявления и совершенствования навыков системных компетенций, которые являются общими при любой профессиональной деятельности.

Налоговая политика в существенной мере влияет не только на инвестиционные возможности хозяйствующих субъектов, но и имеет социальные и морально-личностные последствия. Во избежание конфликтных ситуаций с обществом и предотвращения штрафных санкций к вам со стороны государства, необходимо при решении налоговых проблем проявлять социально-личностные компетенции.

Постановка управленческого решения и организация его продуктивной реализации требует профессионального владения инструментальными компетенциями. Поэтому при решении налоговых вопросов необходимо ориентироваться на эти компетенции.

Изучение курса «Налогообложение предприятий» следует начать с внимательного ознакомления с данной учебной программой. По существу представленная программа объединяет изучение экономических отношений двух субъектов: государства и налогоплательщика. Государство заинтересовано в том, чтобы плательщики строго соблюдали налоговое законодательство, чтобы они вовремя и в полной мере осуществляли налоговые платежи.

Налогоплательщику знание налогового законодательства позволяет правильно рассчитывать налоги и избегать обременительных штрафных санкций, тем самым как минимум не переплачивать налоговые платежи и как максимум минимизировать их в рамках налогового законодательства. В этой связи особую актуальность приобретают вопросы оптимизации налоговых платежей.

При работе с литературой надо иметь в виду, что в России налоговое законодательство перманентно подвергается изменениям и дополнениям. Естественно, что в этих условиях ни одно учебное пособие не может претендовать на отражение «окончательных» нововведений. Поэтому основным источником изучения дисциплины является налоговое законодательство и в первую очередь «Налоговый кодекс Российской Федерации» (в двух частях),

которое публикуется с изменениями и дополнениями. Однако, рекомендуемый учебник «Налоги и налогообложение» для бакалавров В.Г. Панскова, по мнению автора курса, в наибольшей степени соответствует цели и задачам представленной учебной программы. Этот учебник отличает системность и полнота изложения учебной дисциплины. Системность изложения достигается тем, что в учебнике последовательно излагаются вопросы теории, истории и практики налогообложения с учетом социально-экономических проблем, стоящих перед российским государством на современном этапе.

Налоговая система затрагивает интересы любого из нас в любом периоде нашей жизни. Следовательно, каждому надо иметь практические навыки выстраивания оптимальных налоговых отношений, как с государством, так и с партнерами. Поэтому изучение учебной дисциплины «Налогообложение предприятий» требует систематической самостоятельной работы. Временные рамки семинарских занятий ограничены для проявления инициативной самостоятельной работы.

При изучении конкретных налогов следует чётко придерживаться положения статьи 17 Налогового кодекса РФ об элементах налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. При этом надо учесть возможность использования налоговых льгот и преференций.

Элементы налогообложения могут иметь в зависимости от конкретного налога те или иные особенности. Схема типовых элементов налога имеет большое практическое значение. Она позволяет ответить на ряд жизненно важных вопросов, а именно:

- является ли субъект по данному налогу плательщиком (субъектом налогообложения);
- является ли данная операция, реализация, доход и др. объектом налогообложения;
- правильно ли рассчитана налогооблагаемая база, учтены ли при её расчёте все законодательно разрешаемые льготы и вычеты;
- правильно ли применяется та или иная налоговая ставка;
- правильно ли отнесены на налоговый период налогооблагаемые доходы;
- правильно ли рассчитаны налоговые платежи;
- в какие сроки необходимо уплачивать налоги во избежание налоговых санкций;
- учтена ли вся совокупность льгот в целях оптимизации налоговых платежей.

Рекомендуется при написании реферата пользоваться материалами специальной периодики и интернет информацией, а также специальными компьютерными программными документами типа «Гарант», «Консультант», «Система Главбух». Их преимущество - оперативность и полнота отражения изменений в налоговом законодательстве и наличие комментариев. Следует подчеркнуть, что выпускаемые Министерством финансов РФ инструктивные

письма и материалы носят ведомственный характер и не могут подменять собой налоговое законодательство.

Учащийся будет дополнительно поощряться за систематическое участие в работе (выступления, дополнения и др.) по усвоению вопросов теории, методологии и методики налогообложения на аудиторных занятиях; подготовки инициативных письменных работ.

В реферате поощряется исследовательский характер анализа проблем налогового законодательства и налоговой практики. При написании реферата основной упор следует делать на финансовые последствия налогообложения, на влияние налоговых платежей на инвестиционные возможности и на финансовое состояние налогоплательщика. Основные положения реферата должны быть иллюстрированы количественными расчётами, диаграммами и таблицами.

Итоговый экзамен состоит из вопросов теории, методологии налогообложения, а также, включает в себя задачи по расчёту конкретных налогов.

Аннотация
рабочей программы учебной дисциплины (модуля)
«Налогообложение предприятий»

Цель освоения дисциплины (модуля):

Формирование у обучающихся знаний по актуальным вопросам теории налогообложения, методологии построения системы налогообложения в РФ для правильного исчисления и своевременной уплаты налогов, сборов в бюджеты разных уровней, навыков в применении прав и выполнения обязанностей налогоплательщиков.

Место дисциплины (модуля) в структуре основной профессиональной образовательной программы (ОПОП): дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1. Дисциплины (модули) учебного плана (Б1.В.06).

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с результатами освоения ОПОП

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и развитие следующих компетенций:

универсальной компетенции:

- способен определять и реализовывать приоритеты собственной деятельности и способы ее совершенствования на основе самооценки (УК-6);

профессиональной компетенции:

– способен составлять программу исследований, проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой и представлять полученные результаты в виде научного отчета, статьи или доклада (ПК-3).

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

знать:

- важнейшие теоретические понятия в области налогообложения, современную систему налогов и сборов РФ и историю ее формирования, принципы, способы и методы налогообложения и современные направления совершенствования налоговой системы России;
- организационно-управленческие решения в области налогообложения;
- принципы составления программы исследования в области налогообложения.

уметь:

- решать практические задачи в области налогообложения предприятий, самостоятельно подходить к изучению нормативно-правовых документов;
- анализировать последствия принятия конкретных хозяйственных решений, находить различные варианты оптимизации налогов;
- составлять программу исследований, проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой и представлять полученные результаты в виде научного отчета, статьи или доклада.

владеть:

- навыками расчета основных видов налогов на предприятии, оценки налоговой нагрузки и налоговых рисков налогоплательщика, налоговых агентов, плательщиков сборов;
- навыками принятия экономически и финансово обоснованных организационно-управленческие решений в области налогообложения;
- проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой.

Объем дисциплины (модуля) составляет 4 зачетные единицы (144 часа).

Семестр - 1.

Формы контроля – экзамен (1 семестр).

Основные разделы дисциплины:

1. Теоретические основы налогообложения.
2. Методология построения налоговых отношений в РФ.
3. Классификация налогов и основные элементы.
4. Федеральные налоги и страховые взносы.
5. Региональные и местные налоги.
6. Налоги, устанавливаемые специальными налоговыми режимами.
7. Налоговая нагрузка.
8. Налоговые риски.
9. Оптимизация налогов и налоговая выгода.
10. Налоговое планирование.
11. Налоговый учет на предприятии.
12. Налоговый контроль и налоговая ответственность.
13. Направления преобразования налоговой системы в России на период 2022 – 2025 гг.

