

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Шутов Олег Леонтьевич  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 20.06.2026 14:05:15  
Уникальный программный ключ:  
6892313c2153d214b87fca0fd68c13fa12d41989

**ОБЩИЙ ПРОФИЛЬ**  
**38.03.02 Менеджмент**  
**2026 год набора**

**Приложение В**  
к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент,  
утвержденной приказом от 15.06.2026 г. № 64-О)

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ  
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КУБАНСКИЙ ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ»  
(АНОО ВО «КИПО»)**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

**Б1.В.ДВ.01.02 Управление налогообложением на предприятии**

Направление подготовки  
**38.03.02 МЕНЕДЖМЕНТ**

Направленность (профиль)  
**Общий профиль**

Уровень высшего образования  
**Бакалавриат**

Квалификация  
**Бакалавр**

Форма обучения  
**очная**

Год набора  
**2026**

**ОБЩИЙ ПРОФИЛЬ**  
**38.03.02 Менеджмент**  
**2026 год набора**

Рабочая программа дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.01.02 «Управление налогообложением на предприятии» предназначена для реализации основной профессиональной образовательной программы высшего образования.

Составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (Приказ Минобрнауки РФ от 12.08.2020 г. № 970, зарегистрирован в Минюсте РФ 25.08.2020 г. № 59449).

## **СОДЕРЖАНИЕ**

- 1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)
  - 1.1 Цель освоения дисциплины (модуля)
  - 1.2 Задачи дисциплины (модуля)
  - 1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы
  - 1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Структура и содержание дисциплины (модуля)
  - 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины (модуля) по видам работ
  - 2.2 Содержание дисциплины (модуля)
  - 2.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)
4. Фонды оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)
  - 4.1. Структура оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Типовые задания для текущего контроля и вопросы (теоретические и практические) для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
6. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение по дисциплине (модулю)

## **1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля)**

### **1.1 Цель освоения дисциплины**

Целью изучения дисциплины Б1.В.ДВ.01.02 «Управление налогообложением на предприятии» является формирование базовых теоретических и практических знаний в области управления налогообложением хозяйствующих субъектов, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов и сборов, налогового администрирования на предприятиях и в организациях, с помощью которых можно добиться поставленных целей и задач.

### **1.2 Задачи дисциплины**

дать качественные, базовые гуманитарные, социальные, экономические и естественнонаучные знания, востребованные обществом;

подготовить бакалавра к успешной работе в сфере налогово-бюджетной, налогово-контрольной, расчетно-экономической, нормативно-методической деятельности на основе гармоничного сочетания научной, фундаментальной и профессиональной подготовке кадров;

создать условия для овладения универсальными и предметно специализированными компетенциями, способствующими его социальной мобильности и устойчивости на рынке труда;

сформировать социально-личностные качества выпускников: целеустремленность, организованность, трудолюбие, коммуникабельность, умение работать в коллективе, ответственность за конечный результат своей профессиональной деятельности, повышение их общей культуры, способности

самостоятельно приобретать и применять знания умения и практические навыки.

### **1.3 Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина Б1.В.ДВ.01.02 «Управление налогообложением на предприятии» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана.

В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается на 4 курсе по очной форме обучения.

Вид промежуточной аттестации: экзамен.

**1.4 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучение данной учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикаторов достижения результатов обучения по дисциплине	Планируемые результаты обучения
ПК-6. Способен обеспечивать организационную и документационную деятельность по налоговому консультированию	<p>ПК-6.1. Осуществляет постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц</p> <p>ПК-6.2. Проводит обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)</p> <p>ПК-6.3. Проводит анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования</p>	<p><b>Знать:</b> методы анализа норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования;</p> <p><b>Уметь:</b> осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц;</p> <p><b>Владеть:</b> методами обработки документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования).</p>

Результаты обучения по дисциплине достигаются в рамках осуществления всех видов контактной и самостоятельной работы обучающихся в соответствии с утвержденным учебным планом.

Индикаторы достижения компетенций считаются сформированными при достижении соответствующих им результатов обучения.

## 2. Структура и содержание дисциплины

### 2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 6 зачетных единицы (216 час.), их распределение по видам работ представлено в таблице

Виды работ	Всего часов		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО
<b>Контактная работа, в том числе:</b>	<b>80</b>	-	-
<b>Аудиторные занятия (всего):</b>	<b>80</b>	-	-
занятия лекционного типа	26	-	-
практические занятия	54	-	-
<b>Иная контактная работа:</b>	-	-	-
Контрольная работа	-	-	-
Курсовая работа	-	-	-
<b>Самостоятельная работа, в том числе:</b>	<b>100</b>	-	-
Самоподготовка по темам (разделам) дисциплины	80	-	-
Подготовка к текущему контролю	20	-	-
<b>Контроль:</b>	<b>36</b>	-	-
Промежуточная аттестация (экзамен)	36	-	-

<b>Общая трудоемкость</b>	<b>час.</b>	<b>216</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>в том числе контактная работа</b>	<b>80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>зач. ед</b>	<b>6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 2.2 Содержание дисциплины

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Разделы (темы) дисциплины, изучаемые на 4 курсе (очная форма обучения)

№	Наименование темы/раздела	Количество часов				
		Всего	В том числе в виде практической подготовки	Аудиторная работа		Внеаудиторная работа (СР)
				Л	ПЗ	
1.	<b>Тема 1. Налоговый менеджмент в системе управления предприятием.</b> Сущность, цели и задачи налогового менеджмента. Функции и уровни налогового менеджмента. Взаимосвязь финансового и налогового менеджмента. Организация налогового менеджмента на предприятии.	22	-	2	6	14
2.	<b>Тема 2. Налоговое планирование как инструмент управления налогообложением.</b> Понятие, принципы и этапы налогового планирования. Льготные режимы налогообложения. Выбор организационно-правовой формы и системы налогообложения. Планирование налоговых обязательств на разных стадиях хозяйственной деятельности.	22	-	2	6	14
3.	<b>Тема 3. Оптимизация налоговой нагрузки: методы и модели.</b> Понятие налоговой нагрузки. Способы расчета налоговой нагрузки. Легальные методы оптимизации налогообложения: замена и разделение отношений, отсрочка налогового платежа, использование офшорных и специальных зон. Критерии законной и незаконной оптимизации (дробление бизнеса, «технические» компании).	20	-	2	6	12
4.	<b>Тема 4. Учетная политика для целей налогообложения.</b> Налоговая учетная политика: структура, порядок формирования и изменения. Выбор методов амортизации, оценки товаров и материалов, признания доходов и расходов (метод начисления vs кассовый метод). Влияние элементов учетной политики на налоговую нагрузку по налогу на прибыль, НДС, УСН.	22	-	4	6	12
5.	<b>Тема 5. Налоговые риски: идентификация и минимизация.</b> Понятие и классификация налоговых рисков. Факторы возникновения рисков. Оценка вероятности налоговых рисков. Методы минимизации: внутренний налоговый контроль, документальное обоснование сделок (должная осмотрительность), взаимодействие с налоговыми органами.	22	-	4	6	12

6.	<b>Тема 6. Налоговые проверки: виды, процедура и защита прав налогоплательщика.</b> Камеральные и выездные налоговые проверки: порядок назначения, сроки, предмет. Требования о представлении документов. Оформление результатов проверки (акт, решение). Порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов (апелляционный и судебный порядок). Исполнение налоговой обязанности.	24	-	4	8	12
7.	<b>Тема 7. Специальные налоговые режимы как фактор оптимизации.</b> УСН, ЕСХН, АУСН, НПД (налог на профессиональный доход): условия применения, порядок перехода, расчет налоговой базы. Сравнительный анализ режимов. Совмещение режимов (ОСНО + ЕНВД (до 2024 г.), ОСНО + УСН).	24	-	4	8	12
8.	<b>Тема 8. Трансфертное ценообразование и консолидированные группы налогоплательщиков.</b> Контролируемые сделки. Методы определения рыночной цены. Уведомление о контролируемых сделках. Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН): порядок создания, определение налоговой базы, ответственность участников.	24	-	4	8	12
	<i>ИТОГО по разделам дисциплины</i>	180	-	26	54	100
	Контрольная работа	-	-	-	-	-
	Курсовая работа	-	-	-	-	-
	Промежуточная аттестация (экзамен)	36	-	-	-	-
	Общая трудоемкость по дисциплине	216	-	26	54	100

Примечание: Л – лекции, ПЗ – практические занятия / семинары, СР – самостоятельная работа обучающегося

При изучении дисциплины могут применяться электронное обучение, дистанционные образовательные технологии в соответствии с ФГОС ВО.

### **2.3 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине)**

Самостоятельная работа – это индивидуальная познавательная деятельность обучающегося как на аудиторных занятиях, так и во внеаудиторное время. Самостоятельная работа должна быть многогранной и иметь четко выраженную направленность на формирование конкретных компетенций.

Цель самостоятельной работы – овладение знаниями, профессиональными умениями и навыками, опытом исследовательской деятельности и обеспечение формирования профессиональных компетенций, воспитание потребности в самообразовании, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем.

Самостоятельная работа обучающихся направлена на углубленное изучение разделов и тем рабочей программы. Самостоятельная работа предполагает изучение литературных источников, выполнение контрольных заданий и работ, проведение исследований разного характера. Работа основывается на анализе литературных источников и других материалов, а также реальных фактов, личных наблюдений и т.д.

Самостоятельная работа включает разнообразный комплекс видов и форм работы обучающихся:

- работа с лекционным материалом, предусматривающая проработку конспекта лекций и учебной литературы;
- поиск (подбор) и обзор литературы, электронных источников информации по заданной проблеме курса, написание реферата (доклада, эссе), исследовательской работы по заданной проблеме;
- выполнение задания по пропущенной или плохо усвоенной теме;
- изучение материала, вынесенного на самостоятельную проработку (отдельные темы, параграфы);
- подготовка к практическим занятиям;
- подготовка к промежуточной аттестации.

№ п/п	Вид учебно-методического обеспечения
1.	Методические рекомендации по самостоятельной работе обучающихся.
2.	Методические рекомендации по изучению дисциплины.
3.	Вопросы для письменного/устного собеседования, реферат, сообщение, доклад, эссе, практико-ориентированные задания, мини-кейсы, задания в виде расчетных задач, ситуационные задачи.

Задания для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине Б1.В.ДВ.01.02 «Управление налогообложением на предприятии» представлены в учебно-методическом отделе.

Контроль результатов самостоятельной работы обучающихся может осуществляться в пределах времени, отведенного на обязательные учебные занятия и внеаудиторную самостоятельную работу обучающихся по дисциплине, может проходить в письменной, устной или смешанной форме.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) при изучении данной дисциплины предоставлена возможность выбора технологий обучения в зависимости от степени заболевания и осознания своей деятельности. При этом содержание программы дисциплины не изменяется, изменяются, как правило, форма обучения и образовательные технологии. Также обучающимся, имеющим инвалидность, и лицам с ограниченными возможностями здоровья созданы условия комфортного психологического климата в процессе обучения и возможности оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися.

### **3. Образовательные технологии, применяемые при освоении дисциплины (модуля)**

В ходе изучения дисциплины предусмотрено использование следующих образовательных технологий: лекции, практические занятия, проблемное обучение, модульная технология, подготовка письменных аналитических работ, самостоятельная работа обучающихся.

Компетентностный подход в рамках преподавания дисциплины реализуется в использовании интерактивных технологий и активных методов (проектных методик, мозгового штурма, разбора конкретных ситуаций, анализа педагогических задач, педагогического эксперимента, иных форм) в сочетании с внеаудиторной работой.

Информационные технологии, применяемые при изучении дисциплины: использование информационных ресурсов, доступных в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Адаптивные образовательные технологии, применяемые при изучении дисциплины – для лиц с ограниченными возможностями здоровья предусмотрена организация консультаций с использованием электронной почты.

#### **4. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины Б1.В.ДВ.01.02 «Управление налогообложением на предприятии». Материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации размещены в фонде оценочных средств по дисциплине Б1.В.ДВ.01.02 «Управление налогообложением на предприятии».

#### **4.1. Структура оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

№ п/п	Код и наименование индикаторов достижения результатов обучения по дисциплине	Результаты обучения	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	ПК-6.1. Осуществляет постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц	<b>Знать:</b> методы анализа норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования; <b>Уметь:</b> осуществлять постановку на учет в налоговых органах, ведение учета в целях исполнения налоговых обязанностей работодателем и/или в интересах третьих лиц, в том числе физических лиц;	Подготовка докладов/сообщений, вопросы для обсуждения по темам, задания открытого и закрытого типа	Вопросы на экзамене
2	ПК-6.2. Проводит обработку документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования)	<b>Владеть:</b> методами обработки документации, информации при формировании налоговой отчетности, во время осуществления мероприятий налогового контроля (администрирования).	Подготовка докладов/сообщений, вопросы для обсуждения по темам, задания открытого и закрытого типа	Вопросы на экзамене
3	ПК-6.3. Проводит анализ норм законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, правоприменительной практики и разъяснений государственных органов для целей налогового консультирования		Подготовка докладов/сообщений, вопросы для обсуждения по темам, задания открытого и закрытого типа	Вопросы на экзамене

#### **4.2. Типовые задания для текущего контроля и вопросы (теоретические и**

**практические) для промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

Задания для текущего контроля и вопросы (теоретические и практические) для промежуточной аттестации, необходимые для оценки образовательных достижений обучающихся.

**Текущий контроль успеваемости для обучающихся**

**Задания с выбором ответов (обновленные)**

**Задание №1.** Организация на ОСНО в учетной политике для целей налогообложения прибыли закрепила нелинейный метод амортизации. В апреле приобретен объект основных средств, относящийся к 5-й амортизационной группе, первоначальной стоимостью 500 000 руб. Суммарный баланс группы на 1 апреля составлял 800 000 руб. Рассчитайте суммарный баланс 5-й амортизационной группы на 1 мая (без учета выбытия):

- a) 800 000 руб.
- b) 1 170 000 руб.
- c) 1 300 000 руб.
- d) 1 170 000 руб. (с учетом амортизации, начисленной за апрель по нелинейному методу) *Правильный ответ подразумевает расчет амортизации (норма 2,7%) и увеличение на 500 000 руб.*

**Задание №2.** ООО «Весна» применяет УСН с объектом «доходы минус расходы». За первое полугодие получена выручка 10 000 000 руб., расходы составили 8 500 000 руб. (все документально подтверждены и экономически обоснованы). Какую сумму минимального налога должно уплатить ООО «Весна» по итогам полугодия?

- a) 0 руб. (уплачивается только по итогам года)
- b) 100 000 руб.
- c) 150 000 руб.
- d) 225 000 руб.

**Шкала оценивания результатов по заданиям для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине**

<b>% верных решений (ответов)</b>	<b>Шкала оценивания</b>
85-100	5 - отлично
71-84	4 - хорошо
50-70	3 - удовлетворительно
0-49	2 - неудовлетворительно

**Текущий контроль успеваемости для обучающихся по очной форме**

Контрольная работа представляет собой систематическое, достаточно полное изложение авторского решения соответствующей проблемы и выполнение заданий в рамках дисциплины, которая является одним из видов текущего контроля успеваемости обучающихся очной формы обучения.

Цели контрольной работы:

- проверка и оценка знаний обучающихся;
- закрепление практических навыков применения теоретических подходов и методов анализа на учебных примерах и задачах;
- получение информации об уровне самостоятельности и активности обучающегося, об эффективности форм и методов учебной работы.

Контрольные работы выполняются обучающимися в сроки, предусмотренные учебным планом и календарным учебным графиком.

Контрольная работа выполняется в рукописном или в печатном (компьютерном) варианте на листах формата А4 в 1 экземпляре с соблюдением установленного формата. Текст набирается шрифтом Times New Roman 12, через 1 интервал, абзацный отступ - 1,25 см, выравнивание по ширине страницы. Страница должна иметь следующие поля: левое - 25 мм, правое - 10 мм, верхнее и нижнее - 20 мм. Титульный лист содержит информацию об обучающемся выполнившим контрольную работу (ФИО обучающегося, направление подготовки, группа); наименование дисциплины; ФИО преподавателя, проверяющего работу.

Задания для контрольных работ разрабатываются преподавателем дисциплины по вариантам, которые содержат:

- 1) Задание в форме ответа на теоретический вопрос по теме (разделу) – объем не более 2-3 страниц;
- 2) Задания, составленные в форме тестов (2 задания открытого и закрытого типа, разработанные в фонде оценочных средств).

Готовая контрольная работа в электронном виде прикрепляется в электронную образовательную среду Moodle в профиль обучающегося выполнившего работу до начала сессии. Если работа в рукописном варианте, то она должна быть отсканирована и прикреплена.

#### **Шкала и критерии оценивания контрольной работы**

№ п/п	Критерии	Зачтено
<b>Теоретический вопрос</b>		
1	Глубина проработки материала	Основные теоретические положения по вопросу раскрыты. Имеются элементы обоснования выводов
2	Представление	Имеются элементы систематизации информации, факты применения профессиональной терминологии
3	Использование рекомендованной литературы	Основные источники рекомендованной литературы использованы
4	Грамотность изложения и качество оформления	Продемонстрирована культура речи. Соблюдены основные требования к оформлению
<b>Выполнение тестовых заданий</b>		

Если работа не отвечает названным критериям, выставляется оценка «не зачтено».

#### **Зачтено-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации (экзамен)**

##### **Теоретические вопросы к экзамену**

- 1 Налог как экономическая категория.
- 2 Формы кривой Лаффера. Эффект кривой Лаффера.
- 3 Определите роль налогов в формировании бюджетно-налоговой политики РФ.
- 4 Перечислите и охарактеризуйте функции налогообложения.
- 5 Определите порядок введения в действие актов налогового законодательства. Приведите иллюстративные примеры.
- 6 Дайте определение налоговой системы РФ и охарактеризуйте ее элементы.
- 7 Сформулируйте и охарактеризуйте принципы налогообложения.
- 8 Понятие налога и сбора. Дайте их сравнительный анализ.
- 9 Постановка на налоговый учет: основные требования и процедурные вопросы.
- 10 Элементы налогообложения как условие установления налогов и сборов.
- 11 Перечислите виды налогов и сборов, определенных НК РФ.
- 12 Классификация налогов и сборов по способу изъятия. Привести примеры.
- 13 Классификация налогов и сборов по источникам уплаты (экономическому содержанию). Привести примеры.

- 14 Классификация налогов и сборов по объекту обложения. Привести примеры.
- 15 Классификация налогов и сборов по способу обложения. Привести примеры.
- 16 Классификация по налоговой технике. Привести примеры
- 17 Классификация по сроку уплаты. Привести примеры.
- 18 Субъекты налогообложения. Дать характеристику. Привести примеры.
- 19 Определите объекты налогообложения. Приведите примеры.
- 20 Налоговый агент. Строительная организация как налоговый агент.
- 21 Охарактеризуйте права и обязанности налогоплательщиков.
- 22 Дайте определение взаимозависимых лиц.
- 23 Налоговые органы. Разграничение полномочий финансовых органов и налоговых органов в области налогов и сборов.
- 24 Обязанность по уплате налогов и сборов.
- 25 Определите обязательные условия установления налогов.
- 26 Определите факты, являющиеся основанием прекращения обязанности по уплате налогов и сборов.
- 27 Виды налоговых льгот.
- 28 Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
- 29 Налоговый контроль. Основные формы налогового контроля.
- 30 Назначение налоговой декларации.
- 31 Виды налоговых проверок.
- 32 Понятие налоговой тайны.
- 33 Понятие и виды нарушений налогового законодательства.
- 34 Объекты обложения НДС.
- 35 Особенности исчисления НДС в качестве налогового агента.
- 36 Освобождение от уплаты НДС.
- 37 Порядок исчисления НДС.
- 38 Налоговые вычеты по НДС.
- 39 Счет-фактура: назначение и место в системе налогового учета НДС. Электронный счет-фактура.
- 40 Счет-фактура: реквизиты, порядок заполнения. Порядок выставления сводного счета-фактуры заказчиком.
- 41 Налоговые ставки НДС. Налоговый период НДС.
- 42 Особенности исчисления НДС при выполнении СМР для собственного потребления.
- 43 Группировка доходов при исчислении налога на прибыль.
- 44 Группировка расходов при исчислении налога на прибыль.
- 45 Методы определения доходов и расходов при исчислении налога на прибыль.
- 46 Порядок признания доходов в зависимости от даты получения дохода при методе начисления.
- 47 Порядок признания расходов при методе начислений в зависимости от даты их осуществления.
- 48 Порядок распределения прямых расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг).
- 49 Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.
- 50 Налог на прибыль: объект обложения, налоговая база, налоговая ставка.
- 51 Налог на прибыль: налоговый (отчетный) период, порядок и сроки уплаты.
- 52 Амортизация основных средств для целей налогообложения прибыли: методы, группировка, срок полезного использования.
- 53 Постоянные разницы и постоянное налоговое обязательство (актив).

54 Временные разницы, отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство.

55 Алгоритм приведения в соответствие бухгалтерской прибыли (убытка) к налоговой прибыли (налоговому убытку).

56 Нормируемые (ограничиваемые) расходы в налоговом учете.

57 Система налогового учета прибыли.

58 Оценка незавершенного производства предприятий с длительным технологическим циклом для целей налогового учета.

59 Налог на доходы физических лиц: объекты обложения.

60 Налог на доходы физических лиц: налоговые вычеты.

61 Налог на доходы физических лиц: налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

62 Страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

63 Налог на имущество организаций: состав налогоплательщиков, объект

### **Практические задания к экзамену**

Задание №1. Определить, кто является плательщиком налога на прибыль.

1 ЗАО «Стройтрест» перешло на упрощенную систему налогообложения с 1 января текущего года.

2 ЗАО «Стройсервис» оказывает услуги по ремонту жилых помещений и производит строительные материалы. С 1 января текущего года ЗАО «Стройсервис» было переведено на уплату ЕНВД в отношении доходов, полученных от оказания услуг по ремонту жилых помещений.

3 Проектная фирма «Сильвио и партнеры», зарегистрированная в Италии, открыла свое представительство в Москве, которое составляет проектную документацию и оказывает консультационные услуги за плату.

4 Английская фирма «Барракуда Лтд» зарегистрировала в Москве 100 %-е дочернее предприятие ЗАО «Барракуда».

5 Орлов зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя и осуществляет озеленение территорий в г. Москва.

Задание №2. Рассчитайте налог на прибыль.

ЗАО «СтройСнаб» занимается оптовой торговлей бетонными блоками. Выручка от продажи блоков в текущем году составила 1 000 000 руб. Себестоимость проданных блоков – 500 000 руб. Расходы ЗАО «СтройСнаб» включают в себя:

- зарплату персонала и начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды – 100 000 руб.;

- плату за аренду складских помещений – 200 000 руб.

В прошлом году ЗАО «СтройСнаб» получило налоговый убыток в сумме 40 000 руб.

Задание №3. Выручка строительного предприятия составила за месяц 1 300 000 руб. (без НДС); штрафы, поступившие от поставщиков, за нарушение договора поставки – 70 000 руб. Предприятием оплачены счета подрядчиков в сумме 300 000 руб. (в том числе НДС 45 763 руб.). Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Задание №4. Организация планирует перейти с ОСНО на УСН с объектом «доходы». За 9 месяцев текущего года доходы составили 110 млн руб., остаточная стоимость ОС — 100 млн руб., средняя численность — 95 человек. В 4-м квартале планируется получить еще 40 млн руб. выручки. Вправе ли организация перейти на УСН со следующего года? Если нет, то какие условия нарушены? Предложите легальный способ оптимизации для соблюдения лимитов.

Задание №5. По результатам выездной налоговой проверки ИФНС доначислила организации налог на прибыль, НДС, пени и штраф по ст. 122 НК РФ на общую сумму 5 млн руб., указав на отсутствие должной осмотрительности при выборе контрагента (контрагент имел признаки «технической» компании, подписи в документах недостоверны). Какие документы организация должна была запросить

у контрагента для подтверждения должной осмотрительности? В каком порядке можно обжаловать решение ИФНС?

**Критерии оценивания промежуточной аттестации: экзамен**

Оценка	Критерии оценивания по экзамену
«5» (отлично)	оценку «отлично» заслуживает обучающийся, освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал без пробелов; выполнивший все задания, предусмотренные учебным планом на высоком качественном уровне; практические навыки профессионального применения освоенных знаний сформированы.
«4» (хорошо)	оценку «хорошо» заслуживает обучающийся, практически полностью освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не оценены максимальным числом баллов, в основном сформировал практические навыки.
«3» (удовлетворительно)	оценку «удовлетворительно» заслуживает обучающийся, частично с пробелами освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, многие учебные задания либо не выполнил, либо они оценены числом баллов близким к минимальному, некоторые практические навыки не сформированы.
«2» (неудовлетворительно)	оценку «неудовлетворительно» заслуживает обучающийся, не освоивший знания, умения, компетенции и теоретический материал, учебные задания не выполнил, практические навыки не сформированы.

Оценочные средства для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья выбираются с учетом их индивидуальных психофизических особенностей.

– при необходимости инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на экзамене;

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями;

– при необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

**5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Дисциплина реализуется посредством проведения контактной работы с обучающимися (включая проведение текущего контроля успеваемости), самостоятельной работы обучающихся и промежуточной аттестации.

При проведении учебных занятий по дисциплине обеспечивается развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплины в форме курса, составленного на основе результатов научных исследований, проводимых институтом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

**Результат обучения считается сформированным**, если теоретическое содержание курса освоено полностью; при устных собеседованиях обучающийся исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает учебный материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами заданий, требующих применения знаний, использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные рабочей учебной программой задания выполнены в соответствии с установленными требованиями, обучающийся способен анализировать полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий.

**Результат обучения считается несформированным**, если обучающийся при выполнении заданий не демонстрирует знаний учебного материала, допускает ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет задания, не демонстрирует необходимых умений, качество выполненных заданий не соответствует установленным требованиям.

#### **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях лекционного типа**

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов тематического плана. В ходе лекционных занятий раскрываются базовые вопросы в рамках каждой темы дисциплины. Обозначаются ключевые аспекты тем, а также делаются акценты на наиболее сложные и важные положения изучаемого материала. Материалы лекций являются опорной основой для подготовки обучающихся к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы, а также к мероприятиям текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине.

В ходе лекционных занятий необходимо вести конспектирование учебного материала. Возможно ведение конспекта лекций в виде интеллект-карт.

#### **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины на занятиях практического типа**

Практические (семинарские) занятия представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы. Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях.

Практические (семинарские) занятия обучающихся обеспечивают:

- проверку и уточнение знаний, полученных на лекциях;
- получение умений и навыков составления докладов и сообщений, обсуждения вопросов по учебному материалу дисциплины;
- подведение итогов занятий по рейтинговой системе, согласно технологической карте дисциплины.

#### **Методические указания по самостоятельной работе обучающихся**

Самостоятельная работа обеспечивает подготовку обучающегося к аудиторным занятиям и мероприятиям текущего контроля и промежуточной аттестации по изучаемой дисциплине. Результаты этой подготовки проявляются в активности обучающегося на занятиях и в качестве выполненных практических заданий и других форм текущего контроля.

При выполнении заданий для самостоятельной работы рекомендуется проработка материалов лекций по каждой пройденной теме, а также изучение рекомендуемой литературы.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья.

## **6. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение по дисциплине (модулю)**

### **Основная литература:**

1. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Качур О.В. — Москва : КноРус, 2021. — 427 с. — ISBN 978-5-406-03846-8. — URL: <https://book.ru/book/936632>

2. Финансы, налоги и налогообложение : учебник / Бондарева Н.А., под ред., Андреева М.Ю., Плясова С.В., Труфанова С.А., Созаева Д.А. — Москва : КноРус, 2021. — 240 с. — ISBN 978-5-406-07868-6. — URL: <https://book.ru/book/938464>.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) в действующей редакции (с учетом последних изменений и дополнений). – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс» / «Гарант».

3. Качур, О. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие. — Москва : КноРус, 2021. — 427 с. — ISBN 978-5-406-03846-8. — URL: <https://book.ru/book/936632>

4. Бондарева, Н. А. Финансы, налоги и налогообложение : учебник / под ред. Н. А. Бондаревой. — Москва : КноРус, 2021. — 240 с. — ISBN 978-5-406-07868-6. — URL: <https://book.ru/book/938464>

### **Дополнительная литература**

5. Финансы, налоги и налогообложение : учебник / Бондарева Н.А., под ред. — Москва : КноРус, 2020. — 240 с. — ISBN 978-5-406-05182-5. — URL: <https://book.ru/book/938283>

6. Ильина, В.Н. Налоги и налогообложение+ eПриложение: Тесты : учебное пособие / Ильина В.Н. — Москва : КноРус, 2020. — 221 с. — ISBN 978-5-406-07448-0. — URL: <https://book.ru/book/932584>

7. Налоги и налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса : учебное пособие / Митюрникова Л.А., Каурова О.В., Балалова Е.И. — Москва : КноРус, 2021. — 301 с. — ISBN 978-5-406-06916-5. — URL: <https://book.ru/book/938673>

8. Письма Минфина России и ФНС России, опубликованные на официальном сайте ФНС России ([www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)) в разделах «Разъяснения» и «Обзоры правовых позиций».

9. Обзоры практики рассмотрения налоговых споров (в т.ч. Обзоры Верховного Суда РФ по налоговым спорам).

10. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок (Приказ ФНС России, ежегодно актуализируемый) – для оценки налоговых рисков.

## **Интернет-ресурсы, в том числе современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

### **Электронно-библиотечные системы (ЭБС) и базы данных**

Доступ к ЭБС предоставляется из любой точки, в которой имеется доступ к сети «Интернет», как на территории Института, так и вне ее (удаленный доступ).

1. Образовательная платформа «ЮРАЙТ» - URL: <https://urait.ru/>
2. Электронно-библиотечная система «BOOK.ru» - URL: <https://www.book.ru>.
3. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - URL: <https://elibrary.ru> (крупнейшая российская база научных публикаций, доступ к рефератам и полным текстам статей).
4. КиберЛенинка - URL: <https://cyberleninka.ru> (научная электронная библиотека открытого доступа).

### **Информационные справочные системы**

Справочная правовая система «Консультант Плюс» - доступ по локальной сети с компьютеров библиотеки и компьютерных классов.

### **Профессиональные базы данных и ресурсы свободного доступа**

#### **Официальные органы государственной власти и управления**

1. Министерство науки и высшего образования Российской Федерации - URL: <https://www.minobrnauki.gov.ru/>.
2. Министерство экономического развития Российской Федерации - URL: <https://www.economy.gov.ru/>.
3. Федеральная служба государственной статистики (Росстат) - URL: <https://rosstat.gov.ru/>.
4. Федеральный портал «Российское образование» - URL: <http://www.edu.ru/>.
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (ФЦИОР) - URL: <http://fcior.edu.ru/>.
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов - URL: <http://school-collection.edu.ru/>.

#### **Профессиональные сообщества, ассоциации и специализированные порталы**

1. Ассоциация Менеджеров России - URL: <https://amr.ru/> (ведущее деловое объединение, профессиональное развитие сообщества менеджеров).
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» - URL: <http://ecsocman.hse.ru/>.
3. Портал «Мой бизнес» (Поддержка малого и среднего предпринимательства) - URL: <https://xn--90aifddrld7a.xn--p1ai/>.
4. База данных «Библиотека управления» (Корпоративный менеджмент) - URL: <https://www.cfin.ru/rubricator.shtml>.

#### **Международные научные и академические ресурсы (открытый доступ)**

1. IEEE Xplore - URL: <https://ieeexplore.ieee.org/> (доступ к книгам, статьям и материалам конференций, в том числе по менеджменту и управлению).
2. Wiley Online Library - URL: <https://onlinelibrary.wiley.com/> (коллекция журналов и книг по направлению «Business & Management»).
3. Архив журналов РАН (Издательство «Наука») - URL: <http://www.libnauka.ru> (открытый доступ к архивам журналов Российской академии наук, включая экономические и управленческие издания).

#### **Образовательные и справочные порталы**

1. Проект Государственного института русского языка им. А.С. Пушкина «Образование на русском» - URL: <https://pushkininstitute.ru/>.
2. Справочно-информационный портал «Грамота.ру» - URL: <http://gramota.ru/>.
3. Словари и энциклопедии на Академике - URL: <https://dic.academic.ru/>.
4. Образовательный портал «Учеба» - URL: <http://www.ucheba.com/>.

#### **Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного**

**обеспечения:**

1. LibreOffice - офисный пакет
2. PDFedit – программа для работы с pdf
3. Yandex Browser – браузер
4. Менеджер архивов
5. Libre Base – программа для работы с БД
6. Inkscape – ПО для компьютерной графики
7. DIA – ПО для блока схем и диаграмм
8. GiMP - Программа обработки изображений

**Перечень материально-технического обеспечения включает:**

учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий практического (семинарского) типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы оснащенные компьютерной техникой с подключением к сети "Интернет" и доступом в электронную информационно-образовательную среду Института.

Наименование помещения. Перечень основного оборудования	Адрес
<p>Учебная аудитория № 216                      Учебная аудитория для проведения занятий лекционного и практического типа, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной и итоговой аттестации.                      Оборудование:                      рабочее место преподавателя (1); рабочие места обучающихся (36); ноутбук с лицензионным ПО (LibreOffice) и возможностью выхода в интернет (1); мультимедийное оборудование (1); доска учебная (1); книжный шкаф (1); сплит-система(1); учебно-наглядные пособия;                      доступ в электронную информационно-образовательную среду Института.</p>	<p>350002, Краснодарский край, г. Краснодар, Центральный внутригородской округ, ул. им. Леваневского, д. 187/1</p>
<p>Аудитория № 218                      Помещение для самостоятельной работы обучающихся                      Оборудование:                      рабочие места обучающихся (17); персональный компьютер с лицензионным ПО и возможностью выхода в Интернет (17); книжный шкаф (1); сплит-система (1); учебно-наглядные пособия;                      доступ в электронную информационно-образовательную среду Института.</p>	<p>350002, Краснодарский край, г. Краснодар, Центральный внутригородской округ, ул. им. Леваневского, д. 187/1</p>