

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
“Башкирский государственный медицинский университет”  
Министерства здравоохранения Российской Федерации**

Кафедра экономики и менеджмента

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЕЙ  
к практическим занятиям**

Дисциплина: Налоги и налогообложение  
Направление: 38.03.01 – Экономика  
Курс 4  
Семестр 7

Уфа

Рецензенты:

1. Проректор по учебно-методической работе ФГБОУ ВО «Уфимский государственный нефтяной технический университет», кандидат экономических наук, доцент Карачурина Р.Ф.
2. И.о. заведующего кафедрой экономики предпринимательства ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологий», кандидат экономических наук, доцент Давлетшина С.М.

Автор: к.э.н., доцент, доцент кафедры экономики и менеджмента Шалина О.И.

Утверждено на заседании кафедры экономики и менеджмента «28» октября 2025г., протокол № 2.

## СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие .....	4
План практических занятий.....	7
Примеры заданий .....	10
Список рекомендованной литературы.....	17

## Предисловие

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов системных знаний о сущности, принципах и механизмах налогообложения, развитие навыков анализа налоговых систем, расчета налоговых обязательств и применения налогового законодательства в профессиональной деятельности.

Задачами освоения дисциплины являются:

Изучить теоретические основы налогообложения, включая принципы налогообложения, виды налогов и их классификацию.

- Освоить нормативно-правовую базу налогообложения в Российской Федерации (Налоговый кодекс РФ, федеральные законы и подзаконные акты).

- Научить рассчитывать ключевые налоги (НДС, налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество) и заполнять налоговую отчетность.

- Развить умения анализировать налоговые режимы (ОСНО, УСН, и др.) и выбирать оптимальный для субъектов хозяйствования.

- Сформировать навыки оценки налоговых рисков, планирования налоговых обязательств и участия в налоговых проверках.

- Познакомиться с тенденциями налоговой политики в условиях цифровизации.

Методические указания содержат общие рекомендации по изучению дисциплины, тематику и примерные планы практических занятий, источники для изучения теоретического материала.

## План практических занятий

Тематика и трудоемкость практических занятий представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Тематика и трудоемкость практических занятий

№ п/п	Название тем практических занятий	Семестр
		№ 2
1	2	3
1	Сущность и функции налогов. Принципы налогообложения.	2
2.	Классификация налогов и эволюция налоговых систем	4
3.	Нормативно-правовая база налогообложения в РФ. Специальные налоговые режимы	4
4.	Налог на добавленную стоимость (НДС): объект, налоговая база, ставки, льготы, исчисление и уплата.	4
5.	Налог на прибыль организаций: объект, налоговая база, ставки, льготы, исчисление и уплата.	4
6.	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховые взносы: объект, налоговая база, ставки, льготы, исчисление и уплата. Налоговые вычеты по НДФЛ	2
7.	Акцизы. Региональные и местные налоги.	2
8.	Налоговое планирование и минимизация рисков	4
9.	Перспективы налоговой политики в РФ и мире	4
	<b>ИТОГО</b>	<b>30</b>

### Примерная структура практического занятия:

- 1) Контроль исходного уровня знаний и умений (устный опрос, входное тестирование)
- 2) Разбор с преподавателем узловых вопросов, необходимых для освоения темы занятия.
- 3) Демонстрация преподавателем методики практических приемов по данной теме.
- 4) Самостоятельная работа обучающихся под контролем преподавателя (решение задач, разбор кейсов, подготовка ответов на вопросы)
- 5) Контроль конечного уровня усвоения темы (опрос, контрольная работа)

### План занятий:

#### 1. Сущность и функции налогов. Принципы налогообложения

1. Раскрыть экономическую сущность налогов как категории финансов.
2. Охарактеризовать фискальную, регулирующую и распределительную функции налогов.
3. Объяснить роль налогов в формировании доходов бюджета государства.
4. Проанализировать влияние налогов на экономическое поведение субъектов хозяйствования.
5. Раскрыть принципы налогообложения по А. Смиту и их современное развитие.
6. Охарактеризовать принцип справедливости и нейтральности налогообложения.
7. Объяснить принцип экономической обоснованности налогов.
8. Проанализировать влияние налоговой нагрузки на экономический рост.
9. Охарактеризовать понятие налогового бремени и методику его расчета.

## **2. Классификация налогов и эволюция налоговых систем**

1. Классифицировать налоги по уровню бюджета, способу взимания и объекту налогообложения.
2. Раскрыть различия между прямыми и косвенными налогами.
3. Охарактеризовать развитие налоговых систем в мировой практике.
4. Проанализировать этапы становления налоговой системы РФ.
5. Объяснить особенности современной налоговой системы России.
6. Сравнить пропорциональную, прогрессивную и регрессивную шкалы налогообложения.
7. Охарактеризовать налоговую систему как инструмент государственной политики.
8. Проанализировать влияние глобализации на налоговые системы государств.

## **3. Нормативно-правовая база налогообложения в РФ. Специальные налоговые режимы**

1. Охарактеризовать структуру Налогового кодекса РФ.

2. Раскрыть полномочия налоговых органов РФ.
3. Объяснить права и обязанности налогоплательщиков.
4. Проанализировать налоговый контроль и его формы.
5. Охарактеризовать упрощенную систему налогообложения (УСН).
6. Раскрыть особенности патентной системы налогообложения.
7. Проанализировать единый сельскохозяйственный налог.
8. Сравнить специальные налоговые режимы и общую систему налогообложения.
9. Обосновать выбор налогового режима организацией.

#### **4. НДС: объект, база, ставки, льготы, исчисление и уплата**

1. Охарактеризовать экономическую сущность НДС.
2. Определить объект налогообложения по НДС.
3. Показать порядок формирования налоговой базы.
4. Охарактеризовать ставки НДС и порядок их применения.
5. Раскрыть механизм налоговых вычетов по НДС.
6. Проанализировать льготы по НДС.
7. Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.
8. Охарактеризовать порядок ведения счетов-фактур.
9. Объяснить порядок представления декларации и уплаты налога.

#### **5. Налог на прибыль организаций**

1. Раскрыть экономическое содержание налога на прибыль.
2. Определить объект налогообложения.
3. Охарактеризовать доходы и расходы в целях налогообложения.
4. Показать методику расчета налоговой базы.
5. Объяснить применение налоговых ставок.
6. Проанализировать налоговые льготы.
7. Рассчитать сумму налога на прибыль.
8. Охарактеризовать авансовые платежи.

9. Объяснить порядок подачи декларации.

## **6. НДФЛ и страховые взносы. Налоговые вычеты**

1. Охарактеризовать налогоплательщиков НДФЛ.
2. Определить объект налогообложения по НДФЛ.
3. Показать порядок формирования налоговой базы.
4. Охарактеризовать налоговые ставки по НДФЛ.
5. Раскрыть стандартные, социальные и имущественные вычеты.
6. Рассчитать сумму НДФЛ к удержанию.
7. Охарактеризовать страховые взносы и их виды.
8. Показать порядок начисления страховых взносов работодателем.
9. Проанализировать различия НДФЛ и страховых взносов.

## **7. Акцизы. Региональные и местные налоги**

1. Раскрыть экономическую сущность акцизов.
2. Определить подакцизные товары.
3. Показать порядок расчета акциза.
4. Охарактеризовать транспортный налог.
5. Проанализировать налог на имущество организаций.
6. Раскрыть земельный налог и его базу.
7. Охарактеризовать местные налоги и сборы.
8. Сравнить федеральные, региональные и местные налоги.

## **8. Налоговое планирование и минимизация рисков**

Раскрыть понятие налогового планирования.

1. Охарактеризовать методы законной оптимизации налогов.
2. Проанализировать налоговые риски организации.
3. Объяснить критерии необоснованной налоговой выгоды.
4. Охарактеризовать роль учетной политики в налогообложении.
5. Проанализировать выбор системы налогообложения.

6. Показать влияние договорной политики на налоги.
7. Разработать меры снижения налоговых рисков.

## **9. Перспективы налоговой политики в РФ и мире**

1. Охарактеризовать направления развития налоговой политики РФ.
2. Проанализировать цифровизацию налогового администрирования.
3. Раскрыть международные тенденции налогообложения.
4. Оценить влияние глобализации на налоги.
5. Охарактеризовать концепцию справедливого налогообложения.
6. Проанализировать реформы косвенных налогов.
7. Оценить влияние налоговой политики на инвестиционный климат.
8. Сравнить налоговые модели разных стран.

### **Примеры заданий**

#### **А) Примеры тестовых вопросов для входящего и исходящего контроля усвоения темы**

1 Основная функция налогов в экономике:

- a) стимулирующая
- b) фискальная
- c) регулирующая
- d) все ответы верны

2 Налог, включаемый в цену товара, называется:

- a) прямым
- b) косвенным
- c) региональным
- d) местным

3 Основной нормативный акт, регулирующий налогообложение в РФ:

- a) Бюджетный кодекс РФ
- b) Гражданский кодекс РФ
- c) Налоговый кодекс РФ
- d) Трудовой кодекс РФ

4 Налог на добавленную стоимость относится к:

- a) прямым налогам
- b) косвенным налогам
- c) местным налогам
- d) имущественным налогам

5 Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- a) выручка
- b) доходы минус расходы
- c) стоимость имущества
- d) фонд оплаты труда

6 Размер ставки НДФЛ в нижней шкале для резидентов РФ составляет:

- a) 10%
- b) 13%
- c) 18%
- d) 20%

7 Страховые взносы уплачивает:

- a) только работник
- b) только государство
- c) работодатель
- d) банк

8 Акцизы устанавливаются на:

- a) любые товары
- b) социальные услуги
- c) отдельные виды товаров (алкоголь, табак и др.)
- d) недвижимость

9 Упрощенная система налогообложения относится к:

- a) общей системе
- b) специальным налоговым режимам
- c) местным налогам
- d) федеральным сборам

10 Налоговое планирование направлено на:

- a) уклонение от налогов
- b) законную оптимизацию налоговой нагрузки
- c) отмену налогов

d) увеличение штрафов

## **Б) Примеры практических задач и кейсов**

### Примеры задач

1) НДС: реализация + аванс + вычеты

Организация (общий режим) в I квартале реализовала товары на сумму 3 600 000 руб. (цена включает НДС 20%). Дополнительно в феврале получен аванс от покупателя в размере 600 000 руб. (в том числе НДС 20%) в счет поставки, которая будет выполнена во II квартале. В этом же квартале организация приобрела сырье на сумму 1 440 000 руб. (в т.ч. НДС 20%) и услуги перевозки на сумму 360 000 руб. (в т.ч. НДС 20%), счета-фактуры получены и приняты к учету.

Требуется: определить сумму НДС к уплате (или к возмещению) за I квартал с учетом правил исчисления НДС по реализации, авансам и налоговым вычетам.

2) НДС: отдельный учет ставок 10% и 20%

Организация в отчетном квартале реализовала:

- социально значимые товары, облагаемые НДС по ставке 10%, на сумму 1 650 000 руб. (цена включает НДС);
- прочие товары, облагаемые по ставке 20%, на сумму 2 400 000 руб. (цена включает НДС).

Входной НДС по общехозяйственным расходам составил 180 000 руб.

(расходы относятся одновременно к обоим видам деятельности и требуют распределения).

Требуется: рассчитать сумму НДС к уплате, выполнив отдельный расчет исходящего НДС и распределение входного НДС по правилам отдельного учета.

3) Налог на прибыль: доходы/расходы + нормируемые расходы

По итогам года организация получила доходы от реализации 18 500 000 руб. и внереализационные доходы 600 000 руб. Расходы, учитываемые для целей налогообложения, составили 13 200 000 руб., включая представительские расходы 240 000 руб., из которых к налоговому учету принимается только 160 000 руб. (остальная часть не признается). Также организация уплатила штраф контрагенту по договору 90 000 руб.

Требуется: определить налоговую базу и сумму налога на прибыль за год с учетом корректировки расходов и их классификации.

4) Налог на прибыль: амортизация + ремонт + прочие расходы

Организация приобрела оборудование стоимостью 4 800 000 руб. (без НДС) и ввела его в эксплуатацию с 1 марта. Срок полезного использования — 5 лет. В течение года произведен текущий ремонт оборудования на сумму 420 000 руб. (без НДС), а также модернизация на сумму 600 000 руб. (без НДС), увеличивающая стоимость объекта. Доходы от реализации за год — 20 000 000 руб., прочие расходы (кроме амортизации и ремонта/модернизации) — 15 200 000 руб.

Требуется: рассчитать сумму амортизации, налоговую базу и налог на прибыль за год, корректно отразив ремонт и модернизацию.

5) НДФЛ: зарплата + премия + стандартный вычет

Работнику-резиденту начислена заработная плата 80 000 руб. в месяц и квартальная премия 60 000 руб. (в марте). У работника двое детей, стандартный вычет предоставляется в установленном размере. Других вычетов нет.

Требуется: определить сумму НДФЛ к удержанию за март и общий НДФЛ за квартал, указав налоговую базу по выплатам.

6) НДФЛ: имущественный вычет при покупке жилья

Физическое лицо-резидент приобрело квартиру стоимостью 3 800 000 руб. в текущем году. НДФЛ, удержанный работодателем за год, составил 210 000 руб.

Ранее имущественный вычет не применялся.

Требуется: определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату из бюджета по итогам года, и часть вычета, переходящую на следующий год.

7) Страховые взносы: расчет с учетом предельной базы

Организация начисляет работнику заработную плату 150 000 руб. ежемесячно.

Работник принят с 1 января. В течение года иных выплат нет. Тариф страховых взносов применяется общий. Предельная база по взносам учитывается по правилам РФ (при достижении предельной базы тариф меняется в соответствующей части).

Требуется: рассчитать сумму страховых взносов работодателя за год, выделив начисления до и после достижения предельной базы.

8) УСН «доходы» 6%: уменьшение на страховые взносы

ИП применяет УСН с объектом «доходы» (6%). Доходы за I квартал составили 2 200 000 руб. За этот же период ИП уплатил страховые взносы «за себя» 18 000 руб., а также взносы за работников 95 000 руб. Предположить, что ИП имеет право на уменьшение налога в пределах установленных ограничений.

Требуется: рассчитать налог по УСН за I квартал с учетом возможного уменьшения на страховые взносы.

9) Транспортный налог: коэффициент владения + повышающий коэффициент

Организация владеет автомобилем мощностью 250 л.с. Автомобиль приобретен 15 апреля и снят с учета 20 ноября того же года. Региональная ставка — 75 руб./л.с. Предположить, что автомобиль относится к категории, для которой применяется повышающий коэффициент 1,5.

Требуется: рассчитать сумму транспортного налога за год с учетом коэффициента владения и повышающего коэффициента.

10) Налоговая нагрузка и управленческий вывод

За год организация уплатила: НДС к уплате 1 200 000 руб., налог на прибыль 980 000 руб., имущественные налоги 160 000 руб., страховые взносы 2 400 000 руб. Выручка (без НДС) составила 24 000 000 руб., прибыль до налогообложения — 5 200 000 руб.

Требуется: определить налоговую нагрузку (в процентах) по выручке и по прибыли до налогообложения, а также сформулировать управленческий вывод о возможных направлениях налогового планирования без нарушения законодательства.

### Примеры кейсов

#### Кейс 1. Выбор системы налогообложения при открытии бизнеса

Предприниматель планирует открыть клинику косметологии. Планируемые показатели на первый год:

- выручка — около 18 млн руб.;
- расходы — около 11 млн руб.;
- штат — 7 сотрудников;
- закупка оборудования — 4 млн руб.;
- часть услуг медицинские (с лицензией), часть — эстетические.

Предприниматель рассматривает варианты:

- УСН «доходы» 6%,
- УСН «доходы минус расходы» 15%,
- общая система налогообложения.

Необходимо оценить налоговые последствия каждого варианта, влияние НДС на цену услуг, а также риски при работе с корпоративными клиентами.

#### Кейс 2. Налоговые риски при дроблении бизнеса

Сеть стоматологических клиник разделила деятельность на три юридических лица, каждое применяет УСН.

Фактически:

- единый бренд, сайт и реклама;

- общий персонал и управление;
- единый ресепшн и запись пациентов;
- взаиморасчеты между организациями.

Налоговый орган при проверке предполагает искусственное дробление бизнеса для сохранения специального налогового режима.

Необходимо определить признаки необоснованной налоговой выгоды и возможные последствия для организации.

### Кейс 3. Спор по НДС при оказании медицинских услуг

Медицинский центр оказывает:

- лицензируемые медицинские услуги;
- консультации по здоровому образу жизни;
- косметологические процедуры без медицинских показаний.

Организация не начисляет НДС на все услуги, считая их медицинскими.

По результатам проверки налоговый орган доначислил НДС по части операций.

Необходимо определить, какие услуги освобождаются от НДС и какие подлежат налогообложению, а также оценить риски и порядок защиты позиции налогоплательщика.

### Кейс 4. Расходы по налогу на прибыль: обоснованность и документальное подтверждение

Компания включила в расходы:

- обучение руководителя МВА;
- аренду автомобиля для директора;
- корпоративное мероприятие;
- услуги маркетинга от ИП (бывшего сотрудника).

Налоговый орган признал часть расходов экономически необоснованными.

Необходимо оценить критерии признания расходов для целей налогообложения прибыли и определить, какие документы подтверждают их правомерность.

Кейс 5. НДСЛ и страховые взносы: переквалификация договоров

Организация заключает договоры ГПХ с врачами вместо трудовых договоров.

Фактически:

- фиксированный график работы;
- рабочее место предоставляется клиникой;
- подчинение внутреннему распорядку;
- регулярные выплаты.

При проверке инспекция переквалифицировала договоры в трудовые.

Необходимо определить налоговые последствия переквалификации и ответственность работодателя.

## Список рекомендованной литературы

### Основная литература

№п/п	Наименование печатных и (или) электронных образовательных и информационных ресурсов	Наличие печатных и (или) электронных образовательных и информационных ресурсов, количество экземпляров на одного обучающегося по основной образовательной программе
1.	Печникова, Е. Н. Налоговая система РФ : учебное пособие / Е. Н. Печникова. — Москва : Дело РАНХиГС, 2024. — 184 с. — ISBN 978-5-00036-321-8. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/511166">https://e.lanbook.com/book/511166</a> (дата обращения: 10.01.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Неограниченный доступ
2.	Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева. — Оренбург : ОГУ, 2023. — 431 с. — ISBN 978-5-7410-3017-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/422834">https://e.lanbook.com/book/422834</a> (дата обращения: 12.01.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Неограниченный доступ
3.	Эльяшев, Д. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Д. В. Эльяшев. — Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2023. — 228 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/340001">https://e.lanbook.com/book/340001</a> (дата обращения: 11.01.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Неограниченный доступ

### Дополнительная литература

№п/п	Наименование печатных и (или) электронных образовательных и информационных ресурсов	Наличие печатных и (или) электронных образовательных и информационных ресурсов, количество экземпляров на одного обучающегося по основной образовательной программе
1.	Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. К. Котар, Е. В. Шаронова, Н. А. Новикова, Н. В. Уколова. —	Неограниченный доступ

	Саратов : Вавиловский университет, 2023. — 149 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/394634">https://e.lanbook.com/book/394634</a> (дата обращения: 11.01.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	
2.	Кожевникова, А. Н. Налоговая система : учебное пособие / А. Н. Кожевникова. — Москва : РУТ (МИИТ), 2023. — 101 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/367628">https://e.lanbook.com/book/367628</a> (дата обращения: 01.02.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Неограниченный доступ
3.	Шарова, С. В. Налоги и налоговая система: практикум : учебно-методическое пособие / С. В. Шарова. — Москва : Научный консультант, 2019. — 56 с. — ISBN 978-5-907196-62-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/219659">https://e.lanbook.com/book/219659</a> (дата обращения: 11.01.2026). — Режим доступа: для авториз. пользователей.	Неограниченный доступ

**Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения учебной дисциплины:**

1. <https://www.medicinform.net/> (Медицинская информационная сеть)
2. <https://www.studentlibrary.ru/> (Консультант студента)
3. <http://e.lanbook.com> (Электронно-библиотечная система «Лань»)
4. <http://library.bashgmu.ru> (База данных «Электронная учебная библиотека»)
5. <http://www.consultant.ru> Консультант Плюс: справочно-правовая система
6. [www.studmedlib.ru](http://www.studmedlib.ru) Электронно-библиотечная система «Консультант студента» для ВПО