

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
(Финуниверситет)**

**Калужский филиал Финуниверситета**

**Кафедра «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»**

**«УТВЕРЖДАЮ»**

**Директор Калужского филиала  
Финуниверситета**



*В.А. Матчинов*  
В.А. Матчинов

**«30» июня 2022 г.**

**Чернова Ю.В.**

**ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СЕГМЕНТАХ  
БИЗНЕСА**

**Рабочая программа дисциплины**

**для студентов, обучающихся по направлению подготовки**

**38.03.01 «Экономика»**

**Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»**

**Очная форма обучения**

*Рекомендовано Ученым советом Калужского филиала Финуниверситета  
(протокол №56 от 30.03.2022 г.)*

**Одобрено кафедрой «Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»**

**Калужского филиала Финуниверситета**

**(протокол №10 от 30 июня 2022 г.)**


**КАЛУГА 2022**


Рабочая программа предназначена для преподавания дисциплины «Особенности налогообложения в сегментах бизнеса» студентам, обучающимся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит» по очной форме обучения.

В рабочей программе излагаются планируемые результаты освоения дисциплины, содержание дисциплины, тематика и содержание семинаров и практических занятий, технологии их проведения. В рабочей программе дисциплины приводится перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся, перечень основной и дополнительной литературы, а также ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

СОГЛАСОВАНО:

Заместитель директора  
по учебно-методической работе  /Орловцева О.М./  
«30» июня 2022 г.

Начальник учебно-методического отдела  /Толстикова В.С./  
«30» июня 2022 г.

Заведующий кафедрой  
«Экономика, финансы и гуманитарные дисциплины»  /Орловцева О.М./  
«30» июня 2022 г

## Содержание

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

## 1. Наименование дисциплины

Б.1.2.2.2.5.2. «Особенности налогообложения в сегментах бизнеса»

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

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<b>Знание:</b> - отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика <b>Умение:</b> - анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях

## 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Особенности налогообложения в сегментах бизнеса» входит в модуль «Особенности учета, налогообложения и анализа в отдельных сегментах бизнеса»

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

Таблица 1

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
<b>Общая трудоемкость дисциплины</b>	108	108
<b>Контактная работа - Аудиторные занятия</b>	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
<b>Самостоятельная работа</b>	74	74
<b>Вид текущего контроля</b>	к/р	к/р
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	зачет	зачет

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

## **5.1 Содержание дисциплины**

### **ТЕМА 1. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Роль промышленных организаций в экономике Российской Федерации. Современное состояние промышленности. Особенности налогообложения промышленности. Специальный инвестиционный контракт и налоговые льготы при его применении. Налогообложение промышленной продукции с длительным производственным циклом. Особенности и проблемы распределения расходов на прямые и косвенные при промышленном производстве. Порядок включения прямых расходов в стоимость продукции. Порядок учета транспортных расходов по доставке сырья и материалов. Оценка незавершенного производства в налоговом учете. Резервная политика промышленных организаций в налоговом учете: резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, резерв на гарантийный ремонт и обслуживание. Особенности налогового учета готовой продукции.

### **ТЕМА 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СПЕЦИФИЧЕСКИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Налогообложение операций по переработке сырья на давальческой основе. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов. Технологические потери и нормы естественной убыли. Расходы, связанные с вынужденным простоем. Налоговый учет расходов на обязательную и добровольную сертификацию продукции. Исчисление НДС при сертификации продукции. Учет расходов на природоохранные мероприятия. Налогообложение операций, связанных с выявлением некачественной продукции: при истечении сроков годности продуктов питания (в т.ч. в форме обратной реализации), по внутреннему и внешнему браку.

### **ТЕМА 3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПРИБЫЛИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Основы строительной деятельности: этапы строительного процесса, субъекты строительной отрасли и их права, саморегулируемые организации, схемы организации строительного процесса, способы строительства. Документооборот в строительной отрасли и его влияние на формирование налоговых обязательств: акт о приемке выполненных работ (форма N КС-2); справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3); акт приемки законченного строительством объекта (форма N КС-11); акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (форма N КС-14). Налогообложение налогом на прибыль организаций средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. Налогообложение несовершенного строительства. Прямые и косвенные расходы в строительстве. Незавершенное производство в строительстве для целей налогообложения. Налоговый учет взносов в СРО. Учет расходов на землеотвод. Расходы по проектноизыскательским работам. Налогообложение лизинговых операций. Проблемные аспекты учета расходов на рекламу строительных объектов.

### **ТЕМА 4. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС В СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

Налогообложение НДС средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. Документооборот по НДС при реализации строительного производства. Сводный счет-фактура: назначение, порядок применения, правила составления. Момент определения налоговой базы по НДС в строительстве. Порядок применения налоговых вычетов по НДС субъектами строительной отрасли. Особенности ведения раздельного учета по НДС при строительстве жилой недвижимости, недвижимости, используемой в образовательных и медицинских целях. Механизм восстановления НДС при реализации строительного производства.

## **ТЕМА 5. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Роль торговых организаций в экономике Российской Федерации. Виды торговли. Возможности применения различных налоговых режимов торговыми организациями и индивидуальными предпринимателями. Случаи возврата товара поставщику. Особенности налогообложения при возврате товара поставщику в зависимости от сроков возврата: по НДС, по налогу на прибыль организаций. Особенности исчисления налога на прибыль организаций субъектом торговли: определение стоимости товаров, классификация расходов на прямые и косвенные, порядок определения суммы прямых транспортных расходов. Реализация товара по договору товарного кредита. Налогообложение операций с подарочными сертификатами. Налоговый учет краж. Торговый сбор. Виды скидок и наценок в торговле. Маркетинговая политика организации и ее значение при исчислении налоговых обязательств при оптовой и розничной торговле. Товары с государственным регулированием цен. Влияние момента предоставления скидки на налоговые обязательства компании. Особенности исчисления НДС и налога на прибыль организаций при предоставлении ретроскидки, в том числе в форме дополнительной бесплатной поставки партии товаров. Состав торговой наценки. Налоговый учет премий покупателю товара.

## **ТЕМА 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ТОРГОВЛЕ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫМИ ТОВАРАМИ**

Понятие экспериментальных товаров. Виды экспериментальных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности. Исторические причины особого механизма налогообложения, «карусельное мошенничество». Исчисление НДС при внутренней торговле экспериментальными товарами. Особенности исчисления НДС при экспорте и импорте экспериментальных товаров. Зарубежная практика применения механизма GRCM (generalized reverse charge mechanism) – уплата НДС налоговым агентом.

### **5.2 Учебно-тематический план**

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Всего	Трудоемкость в часах				Формы текущего контроля успеваемости
			Аудиторная работа			Сам остоятел ьная работа	
			Обща я	Лекции	Практи ческие и семина рские заняти я		
1.	Общие подходы к налогообложению промышленных организаций	19	6	3	3	13	Устный опрос, проверка домашних заданий
2.	Налогообложение специфических доходов и расходов промышленных организаций	19	6	3	3	13	Устный опрос, проверка домашних заданий
3.	Общие подходы к налогообложению прибыли строительных организаций	19	6	3	3	13	Устный опрос, проверка домашних заданий
4.	Особенности исчисления НДС в строительстве	19	6	3	3	13	Устный опрос, проверка домашних заданий
5.	Общие подходы к налогообложению торговых организаций	18	5	2	3	13	Устный опрос, проверка домашних заданий
6.	Налогообложение при торговле экспериментальными товарами	14	5	2	3	9	Устный опрос, проверка домашних заданий
	<b>ИТОГО:</b>	<b>108</b>	<b>34</b>	<b>16</b>	<b>18</b>	<b>74</b>	

### 5.3 Содержание семинаров, практических занятий

Таблица 3



Наименование темы (раздела) дисциплины	Тематика практических занятий	Форма проведения занятия
Общие подходы к налогообложению промышленных организаций	Особенности налогообложения промышленности. Специальный инвестиционный контракт и налоговые льготы при его применении. Налогообложение промышленной продукции с длительным производственным циклом. Порядок включения прямых расходов в стоимость продукции. Порядок учета транспортных расходов по доставке сырья и материалов. Резервная политика промышленных организаций в налоговом учете: резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, резерв на гарантийный ремонт и обслуживание. Особенности налогового учета готовой продукции. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 7, 11 Раздел 9. Источник 4, 5, 8, 9	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Проведение фронтальных опросов; 4. Участие в дискуссии по проблемным темам; 5. Выполнение заданий, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения; 6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Налогообложение специфических доходов и расходов промышленных организаций	Налогообложение операций по переработке сырья на давальческой основе. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов. Технологические потери и нормы естественной убыли. Расходы, связанные с вынужденным простоем. Налоговый учет расходов на обязательную и добровольную сертификацию продукции. Исчисление НДС при сертификации продукции. Учет расходов на природоохранные мероприятия. Налогообложение операций, связанных с выявлением некачественной продукции. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10 Раздел 9. Источник 2, 3, 6, 7	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Проведение фронтальных опросов; 4. Участие в дискуссии по проблемным темам; 5. Выполнение заданий, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения; 6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Общие подходы к налогообложению прибыли строительных организаций	Налогообложение налогом на прибыль организаций средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. Налогообложение несовершенного строительства. Прямые и косвенные расходы в строительстве. Налоговый учет взносов в СРО. Учет расходов на землеотвод. Расходы по проектно- изыскательским работам. Налогообложение лизинговых операций. Проблемные аспекты учета расходов на рекламу строительных объектов. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 8, 9, 11 Раздел 9. Источник 1, 2, 6, 7	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Проведение фронтальных опросов; 4. Участие в дискуссии по проблемным темам; 5. Выполнение заданий, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения; 6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.
Особенности исчисления НДС в строительстве	Налогообложение НДС средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. Порядок применения налоговых вычетов по НДС субъектами строительной отрасли.	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Проведение фронтальных опросов;

	<p>Особенности ведения раздельного учета по НДС при строительстве жилой недвижимости, используемой в образовательных и медицинских целях. Механизм восстановления НДС при реализации строительного производства.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 8, 9, 11</p> <p>Раздел 9. Источник 1, 2, 4, 5</p>	<p>4. Участие в дискуссии по проблемным темам;</p> <p>5. Выполнение заданий, тестов и их обсуждение с точки зрения умения формулировать выводы, вносить рекомендации и принимать практические решения в области налогообложения;</p> <p>6. Выполнение контрольных заданий и обсуждение результатов.</p>
Общие подходы к налогообложению торговых организаций	<p>Возможности применения различных налоговых режимов торговыми организациями и индивидуальными предпринимателями. Особенности налогообложения при возврате товара поставщику в зависимости от сроков возврата: по НДС, по налогу на прибыль организаций. Особенности исчисления налога на прибыль организаций субъектом торговли: определение стоимости товаров, классификация расходов на прямые и косвенные, порядок определения суммы прямых транспортных расходов. Налогообложение операций с подарочными сертификатами. Налоговый учет краж. Влияние момента предоставления скидки на налоговые обязательства компании. Особенности исчисления НДС и налога на прибыль организаций при предоставлении ретроскидки, в том числе в форме дополнительной бесплатной поставки партии товаров. Налоговый учет премий покупателю товара.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11</p> <p>Раздел 9. Источник 2, 3, 6, 7</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;</p> <p>3. Выполнение практико-ориентированных заданий.</p> <p>4. Выполнение самостоятельной работы и обсуждение результатов;</p> <p>5. Участие в дискуссии по проблемным темам.</p>
Налогообложение при торговле экспериментальными товарами	<p>Понятие экспериментальных товаров. Исторические причины особого механизма налогообложения, «карусельное мошенничество». Исчисление НДС при внутренней торговле экспериментальными товарами. Особенности исчисления НДС при экспорте и импорте экспериментальных товаров.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11</p> <p>Раздел 9. Источник 1, 2, 6, 7</p>	<p>1. Проверка домашних заданий;</p> <p>2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов;</p> <p>3. Выполнение практико-ориентированных заданий.</p> <p>4. Выполнение самостоятельной работы и обсуждение результатов;</p> <p>5. Участие в дискуссии по проблемным темам.</p>

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

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

Наименование разделов, тем входящих в дисциплину	Формы внеаудиторной самостоятельной работы	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимися
Общие подходы к налогообложению промышленных организаций	Роль промышленных организаций в экономике Российской Федерации. Современное состояние промышленности. Налогообложение промышленной продукции с длительным производственным циклом. Особенности и проблемы распределения расходов на прямые и косвенные при промышленном производстве. Порядок включения прямых расходов в стоимость продукции. Оценка незавершенного производства в налоговом учете. Особенности налогового учета готовой продукции.	Работа с учебной и дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Налогообложение специфических доходов и расходов промышленных организаций	Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов. Технологические потери и нормы естественной убыли. Расходы, связанные с вынужденным простоем. Учет расходов на природоохранные мероприятия. Налогообложение операций, связанных с выявлением некачественной продукции.	Работа с учебной и дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Общие подходы к налогообложению прибыли строительных организаций	Основы строительной деятельности: этапы строительного процесса, субъекты строительной отрасли и их права, саморегулируемые организации, схемы организации строительного процесса, способы строительства. Документооборот в строительной отрасли и его влияние на формирование налоговых обязательств. Налогообложение несовершенного строительства. Прямые и косвенные расходы в строительстве. Незавершенное производство в строительстве для целей налогообложения.	Работа с учебной и дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Особенности исчисления НДС в строительстве	Документооборот по НДС при реализации строительного производства. Момент определения налоговой базы по НДС в строительстве. Особенности ведения раздельного учета по НДС при строительстве жилой недвижимости, недвижимости, используемой в образовательных и медицинских целях. Механизм восстановления НДС при реализации строительного производства.	Работа с учебной и дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Общие подходы к налогообложению торговых организаций	Роль торговых организаций в экономике Российской Федерации. Случаи возврата товара поставщику. Виды торговли. Реализация товара по договору товарного кредита. Торговый сбор. Виды скидок и наценок в торговле. Маркетинговая политика организации и ее значение при исчислении налоговых обязательств при оптовой и розничной торговле. Товары с государственным регулированием цен. Состав торговой наценки.	Работа с учебной и дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия
Налогообложение при торговле экспериментальными товарами	Виды экспериментальных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности. Зарубежная практика применения механизма GRCM (generalized reverse charge mechanism) – уплата НДС налоговым агентом.	Работа с учебной и дополнительной литературой, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия

## **6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю (согласно таблице 2)**

### **Примерный вариант контрольной работы**

Задание 1. ПАО «Стиль и мода» занимается розничной торговлей одежды. Согласно маркетинговой стратегии компании одним из инструментов продвижения лейбла является продажа подарочных сертификатов (Сертификат на детскую одежду, Сертификат в женском и мужском секторе, Универсальный сертификат). При последнем варианте покупатель имеет право выбрать товар в любом отделе магазинов сети. В текущем налоговом периоде (1 квартал) компания осуществила следующие операции:

1) 15 января 2021 года реализованы подарочные сертификаты на детскую одежду, в т.ч. 10 сертификатов номиналом 3000 руб., 3 сертификата номиналом 5000 руб.;

2) 28 января 2021 года реализованы подарочные сертификаты на во «взрослые» секции магазина, в т.ч. 15 сертификатов номиналом 5000 руб., 2 сертификата номиналом 10000 руб.;

3) 4 февраля 2021 года реализовано 8 универсальных подарочных сертификата номиналом 7 000 рублей;

4) 10 февраля 2021 года отоварено 3 подарочных детских сертификата на сумму равную номиналу;

5) 22 февраля отоварены «взрослые» сертификаты в количестве 10 штук по номиналу 5000 руб., из которых 1 покупатель приобрел товаров на 8000 руб. (что превысило номинал сертификата);

6) 28 февраля 2021 года истек срок годности 2х «взрослых» неотоваренных сертификатов, реализованных в прошлом налоговом периоде;

7) 20 марта отоварены «взрослые» сертификаты в количестве 2 штук по номиналу 10000 руб.;

8) 25 марта 2021 года отоварено 2 универсальных подарочных сертификата, в т.ч.: - по первому сертификату покупатель приобрел женское платье по цене 6 430 руб. с НДС; - по второму сертификату куплено 2 детских футболки по цене 460 руб. без НДС за единицу и брюки мужские стоимостью 6000 руб. с НДС;

9) приобретены у поставщика детская одежда на сумму 85 000 руб. с НДС и взрослая одежда на сумму 56 000 руб. без НДС. Определите налоговую базу Стиль и мода по НДС и налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2021 года.

Задание 2. Организация «ДОК» занимается производством и реализацией мебели (открыта 02/07/2020). Учет доходов и расходов ведется методом начисления. В IV квартале 2020 года организация произвела следующие операции: Доходы от реализации продукции составили 4 500 тыс. руб., в том числе обслуживаемой по гарантии – 3 000 тыс. руб. Продана дебиторская задолженность 2 октября за 1 280 000 руб. Отгрузка продукции была произведена 16 августа на сумму 1 670 000 руб. с учетом НДС, срок погашения задолженности по договору определен 1 декабря. Учетной политикой организации прописано создание резерва под гарантийное обслуживание производимой продукции. Сумма резерва, сформированная на 30.09, составила 80 000 рублей. Норматив резерва, согласно расчетам за текущий налоговый период, составил 1,5%.

Фактические расходы на гарантийный ремонт в данном периоде не осуществлялись. Осуществлена сертификация производимой продукции, в том числе: 15 - обязательная сертификация лабораторной мебели (сумма расходов – 179 000 руб. с НДС, срок действия сертификата с 14.10.2020 по 14.10.2021); - добровольная сертификация диванов для гостиных «Сертификат качества», по процедурам и оцениваемым показателям отличается обязательной сертификации (сумма расходов – 210 000 руб. с НДС, срок действия сертификата с 14.10.2020 по 14.10.2022); - государственная пошлина за выдачу сертификата составила 7 000 руб. ДОК обладает собственной столовой, в которой осуществляется питание сотрудников. Выручка в столовой составила - 970 000 руб. (с НДС); расходы – 1 400 000 руб. Работникам организации предоставляется скидка 40 процентов на питание, работники организации составляют половину всех посетителей кафе. Организация 08.09.2020 внедрила электронную пропускную систему, которая представляет собой комплекс аппаратных и программных средств. Указанный комплекс приобретается за 570 000 руб. и состоит из сервера, компьютерной программы и технических средств, соединенных посредством локальной сети. Техническое обслуживание комплекса возложено на стороннюю организацию по договору подряда, стоимость составила 120 000 в год (с НДС) – договор действует с 10.10.2020. Организация заключила договор водоотведения и осуществляет сброс сточных вод в р. Нестра, сумма платы за сброс составила 174 000 руб. (в т.ч. в пределах лимита – 110 тыс. руб., в т.ч. в пределах норматива – 85 000 руб.) Организация «ДОК» 10.11.2020 приобрела оборудование у иностранного поставщика за 5600 долларов (курс евро – 75 руб). Для его пуска наладки в РФ 15.12.2020 приехал представитель поставщика - иностранный специалист, которому российская организация оплачивает проживание в гостинице (стоимость проживания – 79 000 руб. (с НДС), стоимость пусконаладочных работ – 150 000 руб., на момент проведения работ стоимость ОС не сформирована. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, подлежащую к уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

Задание 3. Реализовывается строительный проект, в котором участвуют: Инвестор, Технический заказчик, Застройщик. Согласно договору, поэтапная сдача не предусмотрена и доходы формируются в момент подписания акта приема-передачи объекта, кроме того, за сторонами закреплены следующие обязательства:

1. Инвестор вносит денежные средства для компенсации расходов на строительство и компенсации услуг заказчику.

2. Технический заказчик оказывает услуги по организации строительства объекта (получение необходимой документации для начала строительства, получение разрешений на использование в период проведения строительства действующих коммуникаций, осуществление технического надзора за проведением работ на протяжении всего периода строительства).

3. Обязанность Застройщика (совмещает функции Генерального подрядчика) по договору заключается в том, что он должен построить объект, получить разрешение на ввод его в эксплуатацию и передать Инвестору соответствующий объект долевого строительства. Сметная стоимость проекта

составила 200 000 000 руб. В соответствии с условиями договора стоимость услуг технического заказчика не может превышать 2% от сметной стоимости проекта. Заказчик получил 21.01 от Инвестора 98 000 000 руб. на финансирование материальных расходов Застройщика (согласно заключенному инвестиционному договору), на финансирование расходов Заказчика 4 000 000 руб. (согласно заключенному инвестиционному договору), оплата услуг Заказчика осуществляется по факту сдачи объекта. При этом стоимость услуг Технического заказчика формируется как 30% от суммы понесенных затрат на выполнение услуг. Заказчиком понесены следующие расходы: - стоимость разработки проектной документации составила 6 700 000 руб. (в т.ч. НДС), - расходы на получение разрешений на использование в период проведения строительства действующих коммуникаций составили 75 000 руб. (в т.ч. НДС), - расходы на оплату труда персонала (отдельная проектная группа в штате Заказчика не сформирована) – 4 500 000 руб. Организация-заказчик для финансирования работ по созданию проектной документации 25.01 взяла кредит 2 500 000 рублей под 12% годовых на 2 года. Застройщик получил 25.01 от Заказчика 60 000 000 руб. (в т.ч. НДС) на финансирование материальных расходов (согласно заключенному инвестиционному договору), а также 30 000 000 руб. (в т.ч. НДС) за услуги Застройщика. Для строительства приобретенного объекта Застройщиком было приобретено и использовано в производстве материалов на 36 000 000 руб. (в т.ч. НДС). С целью обеспечения сохранности материалов Застройщик нанял охранную компанию, услуги которой составили 80000 руб. с НДС. Кроме того, с целью вовлечения инвесторов в указанный объект строительства понесены расходы на наружную рекламу (450 000 руб. в т.ч. НДС). Оплата труда работников, участвующих в строительстве, составила 15 000 000 руб., тариф взносов от НСиПЗ – 3%. Остаток неиспользованных денежных средств в соответствии с договором остается у Застройщика и не возвращается Инвестору. В текущем налоговом периоде объект построен, принят Инвестором и сдан в эксплуатацию. Вся необходимая документация имеется.

Задания:

1. Определите налоговые обязательства по НПО у всех участников сделки?
2. Определите налоговые обязательства по НДС у всех участников сделки?

### **Тесты (примеры)**

1. Застройщиками, которые привлекают денежные средства дольщиков для строительства (создания) многоквартирных домов или иных объектов недвижимости, могут быть:

- а) юридические лица
- б) индивидуальные предприниматели
- в) физические лица
- г) иностранные граждане
- д) государственные органы власти

2. При наличии срочной сертификации продукции расходы на нее по налогу на прибыль:

- а) Признаются единовременно во внереализационных

- b) Не признаются
- c) Признаются единовременно в прочих
- d) Признаются пропорционально времени во внереализационных
- e) Признаются пропорционально времени в прочих

3. При применении СПИК по налогу на прибыль организаций установлены следующие ставки:

- a) 0%
- b) 20%
- c) 0% в федеральный бюджет
- d) 0% в региональный бюджет

4. Добровольная сертификация продукции признается в качестве расходов по налогу на прибыль, если она:

- a) Соответствует обязательной
- b) Не соответствует обязательной
- c) В любом случае признается
- d) В любом случае не признается

5. При налогообложении промышленных организаций резерв на гарантийный ремонт и обслуживание списывается:

- a) В состав прочих расходов
- b) В состав внереализационных доходов
- c) В состав доходов от реализации
- d) В состав внереализационных расходов

6. Заключение СПИК возможно для:

- a) Любой организации
- b) Сельскохозяйственной организации
- c) Организации промышленности
- d) Торговой организации

7. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию применяется:

- a) не менее 2 налоговых периодов
- b) не менее 3 налоговых периодов
- c) не менее 5 налоговых периодов
- d) не менее 4 налоговых периодов

8. Продажа подарочного сертификата для целей НДС признается:

- a) Реализацией
- b) Авансов
- c) Не облагается
- d) Передачей для собственных нужд

### **Примерная тематика для дискуссии**

1. Налоговые риски при включении спорных расходов в первоначальную стоимость строительного объекта.
2. Особенности учета расходов в виде технологических потерь.
3. Формирование сводного счета-фактуры.
4. Резервная политика промышленных организаций.

5. Элементы маркетинговой политики, влияющие на налоговый учет скидок.

6. Дискуссионные вопросы об отнесении товаров к экспериментальным для целей НДС.

«Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях кафедры»).

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

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

<b>Код компетенции</b>	<b>Наименование компетенции</b>	<b>Индикаторы достижения компетенции</b>	<b>Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции</b>	<b>Типовые контрольные задания</b>
ПКП-1	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<b>Знание:</b> - отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика <b>Умение:</b> - анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях	1. Раскройте состав документов, регулирующих документооборот по НДС в строительной отрасли. Вопрос 1. Укажите состав расходов, которые могут быть включены в первоначальную стоимость строительного объекта в налоговом учете.



### **Вопросы для подготовки к зачету:**

1. Особенности налогообложения промышленности.
2. Специальный инвестиционный контракт и налоговые льготы при его применении.
3. Налогообложение промышленной продукции с длительным производственным циклом.
4. Особенности и проблемы распределения расходов на прямые и косвенные при промышленном производстве.
5. Порядок включения прямых расходов в стоимость продукции.
6. Порядок учета транспортных расходов по доставке сырья и материалов.
7. Оценка незавершенного производства в налоговом учете.
8. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.
9. Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание.
10. Особенности налогового учета готовой промышленной продукции.
11. Налогообложение операций по переработке сырья на давальческой основе.
12. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов.
13. Технологические потери и нормы естественной убыли.
14. Расходы, связанные с вынужденным простоем.
15. Налоговый учет расходов на обязательную и добровольную сертификацию продукции.
16. Учет расходов на природоохранные мероприятия.
17. Налогообложение операций, связанных с выявлением некачественной продукции.
18. Субъекты строительной отрасли и их права.
19. Способы строительства.
20. Документооборот в строительной отрасли и его влияние на формирование налоговых обязательств.
21. Налогообложение налогом на прибыль организаций средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика.
22. Налогообложение несовершенного строительства.
23. Прямые и косвенные расходы в строительстве.
24. Незавершенное производство в строительстве для целей налогообложения.
25. Налоговый учет взносов в СРО.
26. Учет расходов на землеотвод.
27. Расходы по проектно-изыскательским работам.
28. Налогообложение лизинговых операций.
29. Проблемные аспекты учета расходов на рекламу строительных объектов.
30. Налогообложение НДС средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика.
31. Документооборот по НДС при реализации строительного производства. Сводный счет-фактура.
32. Момент определения налоговой базы по НДС в строительстве.
33. Порядок применения налоговых вычетов по НДС субъектами строительной отрасли.

34. Особенности ведения раздельного учета по НДС при строительстве жилой недвижимости, недвижимости, используемой в образовательных и медицинских целях.

35. Механизм восстановления НДС при реализации строительного производства.

36. Виды стоимости объектов недвижимости: инвентарная, первоначальная бухгалтерская, первоначальная налоговая.

37. Возможности применения различных налоговых режимов торговыми организациями и индивидуальными предпринимателями.

38. Особенности налогообложения при возврате товара поставщику в зависимости от сроков возврата

39. Определение стоимости товаров.

40. Классификация расходов на прямые и косвенные в торговле.

41. Порядок определения суммы прямых транспортных расходов.

42. Реализация товара по договору товарного кредита.

43. Налогообложение операций с подарочными сертификатами.

44. Понятие экспериментальных товаров.

45. Исчисление НДС при внутренней торговле экспериментальными товарами.

46. Особенности исчисления НДС при экспорте и импорте экспериментальных товаров.

47. Виды скидок и наценок в торговле.

48. Влияние момента предоставления скидки на налоговые обязательства компании.

49. Особенности исчисления НДС и налога на прибыль организаций при предоставлении ретроскидки.

50. Налоговый учет премий покупателю товара

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

### **8.1 Нормативно-правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации: принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в актуальной редакции).

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

3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

4. Бюджетный кодекс Российской Федерации (в актуальной редакции).

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (в актуальной редакции).

6. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (в актуальной редакции).

7. Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в актуальной редакции).

8. Федеральный закон от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)» (в актуальной редакции).

9. Федеральный закон от 30.12.2006 № 275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» (в актуальной редакции).

#### 8.2 Основная литература:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, А.Е. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет ; отв. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021 — 471 с. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2023. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608> — Текст : электронный.

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

3. Финансы некоммерческих организаций: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / И.В. Ишина [и др.] ; под ред. И.В. Ишиной. - Москва: Юрайт, 2016. - 273 с. — Текст : непосредственный. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — То же. — 2021. — Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/478019> — Текст : электронный.

#### 8.3 Дополнительная литература:

4. Серебрякова Т.Ю. О некоторых сложных вопросах бухгалтерского и налогового учета операций с основными средствами // Международный бухгалтерский учет. - 2019. - N 10. - С. 1111 – 1123. — НЭБ eLIBRARY. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=41151569> . - Текст : электронный.

5. Спиридонова Н.Э. Риски деятельности бюджетного учреждения высшего образования, определяющие методику внутреннего финансового контроля // Международный бухгалтерский учет. - 2021. - N 12. - С. 1402 - 1424. - НЭБ eLIBRARY. — URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=47375738> . - Текст : электронный.

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

1. <https://minfin.gov.ru/> – Официальный сайт Министерства финансов РФ.  
2. <https://www.nalog.gov.ru/> – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.

3. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.

4. [www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru) – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.

5. [www.rg.ru](http://www.rg.ru) – Официальный сайт «Российской газеты».

6. [www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru) – журнал «Налоговая политика и практика».

7. [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) – журнал «Российский налоговый курьер».

8. <https://org.fa.ru/> Информационно-образовательный портал Финуниверситета.

9. Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ) <http://elib.fa.ru/>

10. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
11. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znaniy.com>
12. Образовательная платформа Юрайт <https://urait.ru/>
13. Научная электронная библиотека eLibrary.ru <http://elibrary.ru>

#### **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Обучающимся в рамках самостоятельной работы следует использовать Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные Приказом ректора №1040/о от 11.05.2021 г.

Самостоятельная работа студентов проходит внеаудиторно. Организации самостоятельной работы служит учебно-тематический план изучения дисциплины. В данном плане указана тематика лекций, семинаров, вопросы и задания для самостоятельного изучения. Во время лекций необходимо конспектировать содержание лекции. После лекции необходимо отредактировать записи, оформить конспект, дополняя его содержание дополнительной информацией. При оформлении конспекта целесообразно выделять названия тем и формулировки вопросов, основные определения, примеры.

При подготовке к семинару необходимо изучить вопросы семинара, соответствующий теоретический материал, делая для себя необходимые записи в рабочей тетради. После занятий необходимо просмотреть записанные решения и восстановить в решениях имеющиеся пробелы.

При затруднении в решении практических вопросов (задач), можно обратиться за консультацией (помощью) к преподавателю. Семинары проходят, как правило, в интерактивной форме и преподаватель учитывает активность обучающихся, направленную на решение предложенных вопросов (вариантов задач), а также вариантов ответов на решаемые вопросы (проблемы).

Не следует бояться дать неверный ответ или допустить иную ошибку: исправление и анализ ошибок в режиме общения с преподавателем и сокурсниками в ходе семинара способствует более глубокому освоению учебного материала и предупреждает возникновение ошибок в дальнейшем. Домашние задания (подготовку к занятиям) следует осуществлять регулярно. Если то или иное задание, при подготовке к семинару вызвало затруднение, необходимо обратиться к преподавателю за консультацией. Регулярность в выполнении домашних заданий (подготовке к занятиям) - важный фактор качественного освоения дисциплины.

#### **Методические рекомендации по обучению лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Профессорско-преподавательский состав знакомится с психологофизиологическими особенностями обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ). При необходимости осуществляется дополнительная поддержка преподавания тьюторами, психологами, социальными работниками, прошедшими подготовку ассистентами.

В соответствии с методическими рекомендациями Минобрнауки РФ (утв. 8 апреля 2014 г. № АК-44/05вн) в курсе предполагается использовать социальноактивные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе. Подбор и разработка учебных материалов производятся с учётом предоставления материала в различных формах: аудиальной, визуальной, с использованием специальных технических средств и информационных систем. Освоение дисциплины лицами с ОВЗ осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения (персонального и коллективного использования). Материально-техническое обеспечение предусматривает приспособление аудиторий к нуждам лиц с ОВЗ. Форма проведения аттестации для студентов-инвалидов устанавливается с учётом индивидуальных психофизических особенностей.

Для студентов с ОВЗ предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной или электронной форме (для лиц с нарушениями опорнодвигательного аппарата);
- в печатной форме или электронной форме с увеличенным шрифтом и контрастностью (для лиц с нарушениями слуха, речи, зрения);
- методом чтения ассистентом задания вслух (для лиц с нарушениями зрения). Студентам с инвалидностью увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы.

Для таких студентов предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге или набором ответов на компьютере (для лиц с нарушениями слуха, речи);
- выбором ответа из возможных вариантов с использованием услуг ассистента (для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата);
- устно (для лиц с нарушениями зрения, опорно-двигательного аппарата).

При необходимости для обучающихся с инвалидностью процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

### **Методические рекомендации по выполнению контрольной работы**

Методические рекомендации по выполнению контрольной работы предусмотрены в «Методических рекомендациях по подготовке написанию и оформлению контрольной работы», разрабатываемой преподавателем кафедры на учебный год, в котором реализуется учебная дисциплины

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

### **11.1 Комплект лицензионного программного обеспечения**

1. Антивирусная защита ESET NOD32
2. Windows, Microsoft Office

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

1. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»;
2. Информационно-правовая система «Гарант»;

### **11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации**

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации не предусмотрены

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

- аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий, оборудованные видеопроекционным оборудованием для презентаций, средствами звуковоспроизведения, экраном, доской меловой/интерактивной;
- библиотеку, имеющую рабочие места для студентов, оснащенные компьютерами с доступом к базам данных и сети Интернет
- компьютерные классы с набором лицензионного базового программного обеспечения для проведения практических занятий и выходом в глобальную сеть Internet;

### **Образовательные технологии**

В процессе изучения дисциплины «Особенности налогообложения в сегментах бизнеса» предполагается:

- сопровождение курса лекций наглядной презентацией, включающей практические примеры, схемы, графики, табличный материал;
- рассмотрение на семинарских занятиях интерактивных ситуационных задач по проблематике дисциплины;
- деловые игры;
- разбор конкретных ситуаций, коллективное обсуждение проблем российской и зарубежной практики по изучаемым темам;
- виртуальное общение в течение срока изучения курса в целях обеспечения лекций и практических занятий необходимым материалом и также контроля самостоятельной работы студентов.