

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Омский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»

УТВЕРЖДАЮ
Директор Омского филиала
Финуниверситета

 Т.В. Ивашкевич
«16» мая 2025 г.

Иванова Е.В.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Учёт,
анализ и аудит"
(программа подготовки бакалавра)

*Рекомендовано Ученым советом Омского филиала Финуниверситета
(протокол от «16» мая 2025 г. № 23)*

*Одобрено кафедрой «Финансы и учет»
(протокол от «28» апреля 2025 г. №4)*

Омск 2025

Рабочую программу дисциплины разработал:
кандидат экономических наук, доцент ***Е.В. Иванова***

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА.

Рабочая программа дисциплины для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика, ОП "Бизнес-анализ, налоги и аудит", Профиль: "Учёт, анализ и аудит" очная форма обучения - Омск: 2025. – 25 с.

© Омский филиал Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
2025

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине	10
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	16
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	21
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	23
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы	23
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	24
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	25

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Особенности налогообложения в сегментах бизнеса».

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесение с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Для образовательной программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит» (очная форма обучения).

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПКП-1 (для профиля «Учет, анализ и аудит»)	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	Знание: - отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика Умение: - 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» является дисциплиной цикла профиля (элективный) модуля «Особенности учета, налогообложения и анализа в отдельных сегментах бизнеса» направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит».

Дисциплина «Особенности налогообложения в промышленности и строительстве» базируется на знаниях, полученных при изучении следующих дисциплин: «Налогообложение физических лиц и предпринимательства», «Основы налогообложения бизнеса», «Налоговое администрирование» и др.

Дисциплина направлена на совершенствование общепрофессиональной

подготовки бакалавров; на формирование и развитие общепрофессиональных и системных компетенций, позволяющих понимать логику построения налоговой системы, а также взаимоотношения между всеми участниками налоговых правоотношений на отраслевом уровне, с целью принятия соответствующих управленческих решений.

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

Для образовательной программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Учет, анализ и аудит» (очное).

Таблица 1

Очная и очно-заочная формы обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 7 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34	34
Лекции	16	16
Семинары, практические занятия	18	18
Самостоятельная работа	74	74
Вид текущего контроля	Контрольная работа	Контрольная работа
Вид промежуточной аттестации	Зачет	Зачет

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

5.1. Содержание дисциплины

ТЕМА 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 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.

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 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 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 проектно-изыскательским работам. Налогообложение лизинговых операций. Проблемные аспекты учета расходов на рекламу строительных объектов.

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 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 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 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СЕЛЬСКО-ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций. Нормативная база по данному специальному налоговому режиму. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период.

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Все го	Аудиторная работа			Самос тоятел ьная работа	
			Общ ая, в т.ч.:	Лек ции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Тема 1. Налогообложение промышленных организаций	28	8	4	4	20	Устный опрос, проверка домашних заданий
2.	Тема 2. Налогообложение строительных организаций	30	10	4	6	20	Устный опрос, проверка домашних заданий

3.	Тема 3. Налогообложение торговых организаций	25	8	4	4	17	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
4.	Тема 4. Налогообложение сельскохозяйственных организаций	25	8	4	4	17	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
	В целом по дисциплине	108	34	16	18	74	Контрольная работа
	Итого в %	100	31	15	17	69	

5.2. Содержание практических и семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налогообложение 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. Налогообложение операций по переработке сырья на давальческой основе.	1. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 2. Участие в дискуссии по проблемным темам; 3. Выполнение практико-ориентированных заданий. 4. Тестирование.

	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. Выполнение практико-ориентированных заданий. 4. Выполнение самостоятельной работы и обсуждение результатов; 5. Участие в дискуссии по проблемным темам.
Тема 2. Налогообложение строительных организаций	Налогообложение налогом на прибыль организаций средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. Налогообложение несовершеннолетнего 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. Налогообложение НДС средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. 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. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 8, 9, 11 Раздел 9. Источник 1, 2, 4, 5	1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждение практических ситуаций; 4. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов.

Тема 3. Налогообложение торговых организаций	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. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11 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. Выполнение практико-ориентированных заданий. 4. Выполнение самостоятельной работы и обсуждение результатов; 5. Участие в дискуссии по проблемным темам.
Тема 4. Налогообложение сельскохозяйственных организаций	Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций. Нормативная база по данному специальному налоговому режиму. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период. Раздел 9. Источник 1, 2, 6, 7	1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждение практических ситуаций; 4. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов.

6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
--	--	--

Тема 1. Налогообложение 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. 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, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, тестирование, подготовка по вопросам плана семинарского занятия Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 2. Налогообложение 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	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий

	налоговых обязательств. Налогообложение несовершенно строительства. Прямые и косвенные расходы в строительстве. Незавершенное производство в строительстве для целей налогообложения. 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.	Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 3. Налогообложение 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, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 4. Налогообложение сельскохозяйственных организаций	Особенности налогообложения сельскохозяйственных организаций. Нормативная база по данному специальному налоговому режиму. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога, налоговый период.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий Подготовка к написанию и написание контрольной работы

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

Оценка знаний студентов осуществляется в баллах с учетом оценки работы в семестре (выполнение обсуждения вопросов и тем в соответствии с планами семинарских занятий; обсуждение заданий для самостоятельной работы; опрос студентов по пройденному материалу; участие в дискуссиях по проблемным темам дисциплины; выполнение контрольной работы).

Промежуточный контроль проводится в форме зачета, оценки итоговых знаний и в соответствии с критериями Финансового университета реализуется следующим образом:

№	Вид отчетности	Баллы
1.	Работа в модуле	40
2.	Зачет	60
	Итого:	100

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

№	Формы текущего контроля	Количество баллов
1.	Активная работа на семинарском занятии (в том числе прохождение тестирования)	6
2.	Посещение	4
3.	Выполнение контрольной работы	10
4.	Тестирование	20
	Итого	40

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости содержатся в соответствующих методических рекомендациях департамента.

Пример практико-ориентированного задания

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 2022 года реализованы подарочные сертификаты на детскую одежду, в т.ч. 10 сертификатов номиналом 3000 руб., 3 сертификата номиналом 5000 руб.;

2) 28 января 2022 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 20221 года реализовано 8 универсальных подарочных сертификата номиналом 7 000 рублей;

4) 10 февраля 2022 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 2022 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 2022 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 стоимость 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 2022 года.

Примерный образец заданий к выполнению контрольной работы

Вариант 1.

Задание 1 (25 баллов).

АО «Завод металлоконструкций» занимается производством и реализацией металлических изделий. Учет доходов и расходов ведется методом начисления, амортизация начисляется линейным методом. Организация является участником СПИК по заключенному контракту с Иркутской областью. Во II квартале 2023 года организация произвела следующие операции:

№ п/п	Операция	Баллы
1	Доходы от реализации металлических конструкций составили 6 100 000 руб., в том числе обслуживаемой по гарантии – 3 160 000 руб. Ранее под эту реализацию был получен аванс на сумму 4 200 000 руб.	2 балл
2	Продана дебиторская задолженность 3 мая за 860 000 руб. Отгрузка продукции была произведена 10 декабря 2022 года на сумму 1 340 000 руб. без НДС, срок погашения задолженности по договору определен 10 июня 2021 года.	3 балла

3	Учетной политикой организации прописано создание резерва под гарантийное обслуживание производимой продукции. Сумма резерва, сформированная на 31.03 составила 80 000 рублей. Норматив резерва, согласно расчетам за текущий налоговый период, составил 3%. Фактические расходы на гарантийный ремонт в данном периоде не осуществлялись.	1 балл
4	3 апреля организация приобрела электрическую сигнализацию у иностранного поставщика за 5600 долларов (курс евро – 85 руб.), не состоящего на учете в налоговых органах. Объект введен в эксплуатацию 29 апреля 2023 года.	3 балла
5	У АО «МеланЖ» для производства металлоконструкций приобретено 30 т алюминия вторичного на сумму 180 000 руб. (вся сумма за алюминий выплачена контрагенту). Реализованы 3 апреля металлоконструкции по цене 2 300 000 руб. без НДС, в качестве оплаты за них получен вексель на 60 дней на сумму 3 000 000 руб.	4 балла
6	Приобретен шлак металлургический (изгарь железа – черный металл) для мощения внутреннего двора Завода в Екатеринбурге в количестве 50 т на сумму 500 000 руб. с НДС. Доставка осуществлялась за счет Завода ж/д транспортом на сумму 34 000 руб. При поступлении было выгружено 47,4 т шлака. Объем технологических потерь установлен Приказом Минпромнауки РФ от 25.02.2004 N 55 и составляет 0,65% от объема изгари черного металла.	2 балла
7	Осуществлена сертификация производимой продукции, в том числе: - добровольная сертификация металлоконструкций, соответствующая нормам обязательной (сумма расходов – 300 240 руб. с НДС, срок действия сертификата с 10.04.2021 по 09.04.2022). Ранее под указанную сертификацию компания оплатила аванс на сумму 230 000 руб.	3 балла
8	Завод планирует открыть цех для нового производства. На подготовительном этапе организацией были понесены расходы в сумме 430 000 руб., представляющие собой заработную плату персонала, страховые взносы и прочие расходы.	1 балл
9	Организация заключила договор водоотведения и осуществляет сброс сточных вод в реку, сумма платы за сброс составила 210 000 руб. (в т.ч. в пределах лимита – 150 тыс. руб., в т.ч. в пределах норматива – 73 000 руб.)	1 балл

Определите налоговую базу и сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет по итогам отчетного периода (1 балл). Укажите ссылки-основания на нормы НК РФ по каждой операции (4 балла).

Вариант 2.

Задание 1 (25 баллов).

АО «Завод металлоконструкций» занимается производством и реализацией металлических изделий. Учет доходов и расходов ведется методом начисления, амортизация начисляется линейным методом. Организация является участником СПИК по заключенному контракту с Иркутской областью. Во II квартале 2021 года организация произвела следующие операции:

№ п/п	Операция	Баллы
1	Доходы от реализации металлических конструкций составили 6 100 000 руб., в том числе обслуживаемой по гарантии – 3 160 000 руб. Ранее под эту реализацию был получен аванс на сумму 4 200 000 руб.	1 балл

2	Продана дебиторская задолженность 3 мая за 860 000 руб. Отгрузка продукции была произведена 10 декабря 2022 года на сумму 1 340 000 руб. без НДС, срок погашения задолженности по договору определен 10 июня 2021 года.	3 балла
3	Учетной политикой организации прописано создание резерва под гарантийное обслуживание производимой продукции. Сумма резерва, сформированная на 31.03, составила 80 000 рублей. Норматив резерва, согласно расчетам за текущий налоговый период, составил 3%. Фактические расходы на гарантийный ремонт в данном периоде не осуществлялись.	2 балла
4	3 апреля организация приобрела электрическую сигнализацию (4 АГ) у иностранного поставщика за 5600 долларов (курс евро – 85 руб.), не состоящего на учете в налоговых органах. Объект введен в эксплуатацию 29 апреля 2023 года.	2 балла
5	У АО «МеланЖ» для производства металлоконструкций приобретено 30 т алюминия вторичного на сумму 180 000 руб. с НДС (вся сумма за алюминий выплачена контрагенту). Реализованы 3 апреля металлоконструкции по цене 2 300 000 руб. без НДС, в качестве оплаты за них получен вексель на 60 дней на сумму 3 000 000 руб.	3 балла
6	Приобретен шлак металлургический (изгарь, отход железа – черный металл) для мощения внутреннего двора Завода в Екатеринбурге в количестве 50 т на сумму 500 000 руб. с НДС. Доставка осуществлялась за счет Завода ж/д транспортом на сумму 34 000 руб. При поступлении было выгружено 47,4 т шлака. Объем технологических потерь установлен Приказом Минпромнауки РФ от 25.02.2004 N 55 и составляет 0,65% от объема изгари черного металла.	4 балла
7	Осуществлена сертификация производимой продукции, в том числе: - добровольная сертификация металлоконструкций, соответствующая нормам обязательной (сумма расходов – 300 240 руб. с НДС, срок действия сертификата с 10.04.2021 по 09.04.2022). Ранее под указанную сертификацию компания оплатила аванс на сумму 230 000 руб.	2 балла
8	Завод планирует открыть цех для нового производства. На подготовительном этапе организацией были понесены расходы в сумме 430 000 руб., представляющие собой заработную плату персонала, страховые взносы и прочие расходы.	1 балл
9	Организация заключила договор водоотведения и осуществляет сброс сточных вод в реку, сумма платы за сброс составила 210 000 руб. (в т.ч. в пределах лимита – 150 тыс. руб., в т.ч. в пределах норматива – 73 000 руб.)	2 балла

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, подлежащую к уплате в бюджет по итогам отчетного периода (1 балл). Укажите ссылки-основания на нормы НК РФ по каждой операции (4 балла).

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

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения в процессе освоения образовательной программы содержится в разделе 2 «Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине с указанием

индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения»

**7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки владений, умений, знаний, характеризующих
этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной
программы**

Зачет по дисциплине выставляется студенту при условии сформированности по каждой компетенции как минимум порогового уровня.

ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов				
Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Шкала и критерии оценки результатов			
	Высокий уровень (отлично)	Продвинутый уровень (хорошо)	Пороговый уровень (удовлетворительно)	Пороговый уровень не достигнут (неудовлетворительно)
<i>знать:</i> -отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика	<i>Знает отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика</i>	<i>Знает основные положения отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика.</i>	<i>Знает не все положения отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика</i>	<i>Не знает отраслевое законодательство в сфере деятельности налогоплательщика</i>
<i>уметь:</i> анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях	<i>Умеет правильно анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях</i>	<i>Умеет анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях</i>	<i>Не всегда умеет анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях.</i>	<i>Не умеет правильно анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях</i>

7.3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Компетенция	Индикаторы достижения компетенции	Вопросы к зачету, Тестовые задания, Практико-ориентированные задания
ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач	<u>Вопросы к зачету</u> 1. Особенности налогообложения промышленности. 2. Специальный инвестиционный контракт и налоговые льготы при его применении.

международных нормативных документов	профессиональной деятельности.	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. 51. Налогообложение с/х организаций 52. Порядок перехода на ЕСХН 53. Порядок исчисления ЕСХН <u>Тестовые задания</u> 1. Застройщиками, которые привлекают денежные средства дольщиков для строительства (создания) многоквартирных домов или иных объектов недвижимости, как исчисляют НДС: - начисляют по ставке 20% - получают налоговый вычет - начисляют по ставке 10% 2. Как торговые организации исчисляют НДС - Накручивают 20 или 10 процентов на наценку - Выкручивают 20 или 10 процентов с наценки - Ваш ответ _____ <u>Практико-ориентированные задания</u>
--	--	---

		В отчетном периоде крупное промышленное предприятие получило следующие доходы: 1. проценты по выданным кредитам – 30000 тыс. руб.; 2. плата за РКО – 2040 тыс. руб.; 3. плата за инкассацию денежных средств – 650 тыс. руб.; 4. проценты по корпоративным облигациям – 43 тыс. руб.; 5. доход в виде разницы между ценой реализации и ценой приобретения ОФЗ – 205 тыс. руб.; 6. положительные курсовые разницы – 900 тыс. руб.; 7. штрафы по кредитным договорам – 200 тыс. руб.; Банк в отчетном периоде осуществил следующие расходы: 1. проценты по привлеченным межбанковским кредитам – 700 тыс. руб.; 2. проценты по вкладам физических лиц – 709 тыс. руб.; 3. отрицательные курсовые разницы – 900 тыс. руб.; 4. административно-управленческие расходы – 690 тыс. руб.; 5. комиссия за ведение реестра акционеров – 900 тыс. руб.; 6. отрицательная переоценка средств в иностранной валюте, поступивших в оплату уставного капитала банка – 107 тыс. руб.; 7. штрафы, уплаченные клиентам за нарушение договорных обязательств, – 120 тыс. руб.; 8. штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства, – 901 тыс. руб.; Отчетный период – год. Ставка рефинансирования Банка России – 7,5%. Определите: налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, и сделайте необходимые комментарии.
--	--	---

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

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/

Основная литература:

3. 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

4. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Л.Ш. Оруджева, А.М. Мусаева, Э.Б. Мурзагельдиева, З.З. Цахаева. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2018. — 253 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/116277>

5. Налоговое администрирование и контроль : учебник / под ред. д.э.н. проф. Л.И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА/М, 2020. — 448 с. - [Для студентов обучающихся на магистерских программах по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», а также для научно- педагогических работников вузов] - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/1073458> — Текст : электронный.

Дополнительная литература:

6. Гереев, Р.А. Налоговое стимулирование промышленного производства: монографии / Р.А. Гереев; под ред. М.Р. Пинской. — Москва: Инфра-М, 2022 — 132 с. — (Научная мысль). - Текст: непосредственный. — То же. - DOI 10.12737/1213789. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL:

<https://znanium.com/catalog/product/1864970> – Текст : электронный.

7. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В.Г. Пансков; Финуниверситет - Москва: Юрайт, 2020 - 473 с. - (Высшее образование). – Текст : непосредственный. – То же. – 2023. – Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510576>. – Текст : электронный.

8. Артельных И.В. Ликвидация основного средства и объекта незавершенного строительства: особенности налогообложения // Налоговая политика и практика. - 2020. - № 6 (210). - С. 76-80. – НЭБ eLIBRARY. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44146686>. – Текст : электронный.

9. Матиташвили А.А. Спорные вопросы налогообложения застройщиков многоквартирных домов: позиция верховного суда РФ // Налоговая политика и

практика. - 2021. - № 11 (227). - С. 40-44. - НЭБ eLIBRARY. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47378057>. – Текст : электронный.

10. Федорова О.С. Строительство: отдельные вопросы налогообложения и учета / О.С. Федорова, И.Е. Зыкова, Л.Р. Набиуллина // Налоги и финансовое право. - 2020. - № 6. - С. 110-123. - НЭБ eLIBRARY. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=43113031>. – Текст : электронный.

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

№	Адрес	Название ресурсов
1.	http://www.economy.gov.ru	Минэкономразвития РФ
2.	http://www.government.ru	Правительство РФ
3.	http://www.rosregistr.ru	Информационно-правовой портал
4.	http://www.gosuslugi.ru	Портал государственных услуг «Электронное правительство»
5.	https://www.minfin.ru/ru/	Официальный сайт Минфина РФ
6.	http://www.tax.ru	Новое в налогообложении: обзор законодательных и нормативных документов
7.	https://www.rnk.ru/	журнал «Российский налоговый курьер»
8.	https://www.nalog.ru/	Официальный сайт ФНС РФ

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплин требует систематического и последовательного накопления знаний, следовательно, пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет.

Студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), с целями и задачами дисциплины, ее связями с другими дисциплинами образовательной программы, методическими разработками по данной дисциплине, имеющимися на образовательном портале и сайте университета, с графиком консультаций преподавателей кафедры.

При подготовке к лекционным занятиям студентам необходимо:

- перед каждой лекцией просматривать РПД, что позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы;

- на отдельные лекции приносить соответствующий материал на бумажных носителях, представленный лектором на портале или присланный на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции.

В целях успешного овладения дисциплиной, получения соответствующих оценок на семинарских занятиях и на экзамене студенты должны вести регулярную самостоятельную работу по изучению теоретических вопросов, рассматриваемых на лекциях, и по получению навыков самостоятельного практического освоению ключевых проблем принятия и исполнения государственных решений.

Основным назначением семинарских занятий является контроль за ходом выполнения самостоятельной работы, рассмотрение наиболее сложных, спорных вопросов и проблемных практических ситуаций, и тем дисциплины, а также получение навыков решения практических ситуаций и работы с нормативными правовыми актами. Материалы для проведения семинарских занятий содержат нормативные и методические материалы, а также обеспечивают разбор типовых практических задач и примеров, анализ которых позволяет студентам овладеть навыками и приемами их решения.

Кроме рекомендуемой к изучению литературы студенты должны в обязательном порядке регулярно (не реже 1-ого раза в месяц просматривать основные периодические источники, рекомендуемые в списке дополнительной литературы. Кроме того, студенты должны отслеживать появление новых нормативных правовых актов, а также изменения действующих документов в сфере принятия и исполнения государственных решений и сообщать на семинарах об изменениях, появлении интересных, проблемных статей и других значимых событиях. Целесообразно, чтобы студенты знакомились с информацией, размещаемой в специализированных интернет-источниках.

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

Комплект лицензионного программного обеспечения:

- Astra Linux, Libreoffice,
- Антивирус Kaspersky Internet Security

Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

- Справочная правовая система «КонсультантПлюс» (<http://www.consultant.ru>).
- Справочная правовая система «Гарант» (<http://www.garant.ru>).
- Информационно-образовательный портал Финансового университета <http://org.fa.ru>.

Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации – не предусмотрено.

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

Для осуществления образовательного процесса по дисциплине «Налогообложение банков» необходимо использовать аудитории, оснащенные компьютером и проектором для демонстрации презентаций.