

УТВЕРЖДАЮ

Директор Владикавказского
филиала Финуниверситета

 Т.А. Хубаев
« 5 » апреля 2025 г.

Приложение к рабочей программе дисциплины
Особенности налогообложения организаций по видам экономической
деятельности

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
направленность программы магистратуры
«Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг»

2024
(год утверждения программы)

Одобрено кафедрой «Налоги. Бухгалтерский учет»

Протокол от «20» апреля 2025 г. № 9

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	4
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине.....	4
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
5.1. Содержание дисциплины.....	5
5.2. Учебно-тематический план.....	8
5.3. Содержание семинаров, практических занятий.....	9
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	10
6.1 Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	10
6.2 Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	12
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	24
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети	

«Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	25
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	26
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости).....	30
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	30
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	30
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации.....	31
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	31

1. Наименование дисциплины:

«Особенности налогообложения организаций по видам экономической деятельности»

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 (умения и знания) соотнесенные с индикаторами достижения компетенции
ПК-2	Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических технологий эффективного консалтинга	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними взаимодействовать.	1. Знать: основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями различных сфер деятельности Уметь: правильно определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов, уплачиваемых организациями различных сфер деятельности
		2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного	2. Знать: Основные положения налогового законодательства, оказывающие влияние на управленческие и финансовые решения Уметь: Правильно рассчитывать показатели для целей налогообложения, формируемые на основании данных бухгалтерского учета

		обеспечения налогового консультирования.	
--	--	--	--

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Особенности налогообложения организаций по видам экономической деятельности» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений основной образовательной программы и входит в модуль направленности программы магистратуры (Блок 1. Дисциплины (модули)) для направление подготовки 38.04.01 «Экономика», магистерская программа «Налоги. Бухгалтерский учет. Налоговый консалтинг».

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

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и	Модуль 5 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные	32	32
<i>Лекции</i>	8	8
<i>Семинары, практические занятия</i>	24	24
Самостоятельная работа	76	76
Вид текущего контроля	ДТЗ	ДТЗ
Вид промежуточной аттестации	экзамен	экзамен

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. Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных секторов экономики

Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных сфер общественного производства как составная часть налоговой политики государства. Цель, задачи, основные направления и методы налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов-организаций производственного сектора, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций строительства, оптовой и розничной торговли. Перспективы совершенствования механизма налогообложения деятельности организаций отдельных секторов экономики.

Тема 2. Особенности налогообложения организаций производственной сферы

Основные методологические принципы налогообложения промышленных организаций.

Влияние формирования специальных и резервных фондов на налоговую базу по налогу на прибыль.

Специфика налогообложения операций по реализации готовой продукции через структурное подразделение производственного предприятия. Особенности налогового учета готовой продукции производственных предприятий обрабатывающей и перерабатывающей промышленности.

Переработка сырья на давальческой основе: особенности налогообложения.

Тема 3. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей

Специфика налогообложения операций по реализации сельскохозяйственной продукции.

НДС по операциям купли-продажи недвижимости договорам товарного займа.

Особенности налогового учета в многопрофильной сельскохозяйственной организации.

Специфика налогообложения имущества сельскохозяйственных организаций.

Особенности уплаты транспортного налога сельскохозяйственными организациями.

Тема 4. Особенности налогообложения строительных организаций

Субъекты инвестиционно-строительной деятельности, их взаимосвязь и взаимодействия. Понятие строительно-монтажных работ. Документооборот в строительной отрасли.

Особенности формирования затрат строительных организаций для целей налогообложения. Незавершенное производство для целей налогообложения.

Специфика налогообложения внеоборотных активов в строительной организации. Лизинговые операции. Налоговый учет по внеоборотным активам строительных организаций.

Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль, на этапах выполнения и сдачи строительно-монтажных работ. Налоговый учет по долгосрочным договорам на строительство.

Особенности применения и ведения налогового учета, в соответствии с главой 25 НК РФ в строительных организациях.

Тема 5. Особенности налогообложения организаций оптовой и розничной торговли

Объекты налогообложения, особенности их определения в сфере обращения (на примере налога на прибыль, налога на добавленную стоимость).

Влияние использования торговых скидок и надбавок на формирование налоговой базы по отдельным видам налогов.

Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в организациях торговли.

Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте товаров, при выдаче товарного займа торговыми организациями.

Формирование налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в торговых организациях.

Особенности налогообложения посреднической деятельности в торговых организациях.

5.2. Учебно-тематический план

№ п / п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Всего	Контактная работа - Аудиторная работа			Самост оатель ная работа	
			Общ ая, в т.ч.:	Лекции	Семинары, практичес кие занятия		
1.	Тема 1. Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных секторов экономики	19	5	1	4	14	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ого задания
2.	Тема 2. Особенности налогообложения организаций производственной сферы	19	5	1	4	14	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ого задания
3.	Тема 3. Особенности налогообложения сельскохозяйствен ных товаропроизводит елей	22	6	2	4	16	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ого задания
4.	Тема 4. Особенности налогообложения строительных организаций	24	8	2	6	16	Опрос по вопросам темы, решение практико- ориентированн ого задания
5.	Тема 5. Особенности налогообложения	24	8	2	6	16	Опрос по вопросам темы,

	организаций оптовой и розничной торговли						решение практико- ориентированн ого задания
	В целом по дисциплине	108	32	8	24	76	Согласно учебному плану: ДТЗ
	Итого в %	100	29,6	7,4	22,2	70,4	

5.3. Содержание семинаров, практических занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарах, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Тема 1. Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных секторов экономики	Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных сфер общественного производства как составная часть налоговой политики государства. Цель, задачи, основные направления и методы налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов-организаций производственного сектора, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций строительства, оптовой и розничной торговли. Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания
Тема 2. Особенности налогообложения организаций производственной сферы	Основные методологические принципы налогообложения промышленных организаций. Влияние формирования специальных и резервных фондов на налоговую базу по налогу на прибыль. Специфика налогообложения операций по реализации готовой продукции через структурное подразделение производственного предприятия. Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания
Тема 3. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей	Специфика налогообложения операций по реализации сельскохозяйственной продукции. НДС по операциям купли-продажи недвижимости договорам товарного займа. Особенности налогового учета в многопрофильной сельскохозяйственной организации.	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания

	Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)	задания
Тема 4. Особенности налогообложения строительных организаций	Субъекты инвестиционно-строительной деятельности, их взаимосвязь и взаимодействия. Понятие строительно-монтажных работ. Документооборот в строительной отрасли. Особенности формирования затрат строительных организаций для целей налогообложения. Незавершенное производство для целей налогообложения. Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания
Тема 5. Особенности налогообложения организаций оптовой и розничной торговли	Объекты налогообложения, особенности их определения в сфере обращения (на примере налога на прибыль, налога на добавленную стоимость). Влияние использования торговых скидок и надбавок на формирование налоговой базы по отдельным видам налогов. Рекомендуемые источники: 8: (1,2,3,4,5,6,7,8) 9: (1, 2,3,4,5,6)	Опрос по вопросам темы, решение практико-ориентированного задания

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 тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных секторов экономики	Перспективы совершенствования механизма налогообложения деятельности организаций отдельных секторов экономики.	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.
Тема 2. Особенности налогообложения организаций производственной сферы	Особенности налогового учета готовой продукции производственных предприятий обрабатывающей и	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и

	перерабатывающей промышленности. Переработка сырья на давальческой основе: особенности налогообложения.	справочной литературой, подготовка презентаций по теме.
Тема 3. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей	Специфика налогообложения имущества сельскохозяйственных организаций. Особенности уплаты транспортного налога сельскохозяйственными организациями	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.
Тема 4. Особенности налогообложения строительных организаций	Специфика налогообложения внеоборотных активов в строительной организации. Лизинговые операции. Налоговый учет по внеоборотным активам строительных организаций. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль, на этапах выполнения и сдачи строительно-монтажных работ. Налоговый учет по долгосрочным договорам на строительство. Особенности применения и ведения налогового учета, в соответствии с главой 25 НК РФ в строительных организациях.	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.
Тема 5. Особенности налогообложения организаций оптовой и розничной торговли	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в организациях торговли. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте товаров, при выдаче товарного займа торговыми организациями. Формирование налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в торговых организациях. Особенности налогообложения посреднической деятельности в торговых организациях.	Изучение нормативных правовых актов по теме, рекомендованных статей Работа с учебной и справочной литературой, подготовка презентаций по теме.

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

Примеры практико-ориентированных заданий

1. ООО «Барселона» в качестве исполнителя заключило договор на оказание маркетинговых услуг. Общая стоимость таких услуг составляет 100 000 руб. (без НДС).

Фирма должна выполнить их в период с 01.10.2014 по 12.03.2015. То есть в двух налоговых периодах: 2014 и 2015 гг. Поэтому для «Барселоны» оказание маркетинговых услуг считается «производством» с длительным циклом.

Договором предусмотрена поэтапная сдача услуг:

- первый этап, стоимостью 50 000 руб., фирма сдает 10.12.2014;
- второй - стоимостью 50 000 руб. - 12.03.2016.

Определите дату отражения в налоговом учете дохода от реализации.

2. В феврале текущего года организация приобрела пресс-форму договорной стоимостью 141 000 руб. (в том числе НДС) для освоения производства нового вида продукции. В этом же месяце пресс-форма передана в производство и выпущены опытные образцы нового вида продукции. Расходы организации на выпуск опытных образцов производимой продукции не относятся к расходам на НИОКР. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета пресс-форма учитывается в составе основных средств (ОС). Срок полезного использования пресс-формы установлен равным 85 месяцам для целей как бухгалтерского, так и налогового учета; начисление амортизации производится линейным способом (методом).

Рассчитайте сумму налога на прибыль за налоговый период.

3. После инвентаризации на складе выявлена недостача товара на сумму 10 700 руб. На складе работают: заведующий складом А.А. Петров и два кладовщика - В.Е. Семенов и Н.Н. Мухин. С ними заключен договор о коллективной ответственности, согласно которому сумма, подлежащая возмещению, распределяется между работниками пропорционально их окладам, которые составляют соответственно 7000 руб., 5000 руб. и 5000 руб.

Рассчитайте суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и рассмотреть порядок формирования налоговой базы по НДФЛ.

4. Негосударственный пенсионный фонд «Поддержка» осуществляет деятельность в соответствии с законодательством РФ, основной целью деятельности является выплата пенсий участникам системы негосударственного пенсионного обеспечения.

Какими документами НПФ подтверждает раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений, взносов в негосударственные пенсионные фонды целевых средств на обеспечение уставной деятельности в целях исчисления налога на прибыль и ведения бухгалтерского учета? Достаточно ли отразить расходы, произведенные за счет пожертвований, в отчете об использовании пожертвований, составляемом фондом за каждый отчетный период?

5. Банк при оказании банковских услуг использует систему "Клиент-банк". Для работы в данной системе необходимо использование персонального аппаратного криптовайдера, реализованного в виде USB-токена, содержащего программное обеспечение, предназначенное для выработки и хранения секретного ключа электронной цифровой подписи клиента.

Следует ли банку при передаче клиентам USB-токенов исчислять НДС?

6. Многолетний опыт стран с развитой рыночной экономикой подтверждает, что налоговое регулирование служит мощным фактором государственного воздействия на экономику, оно способствует

формированию общественно необходимых пропорций развития, созданию эффективной структуры экономики, переливу капитала в сферы, которые особенно важны для устойчивого социального и экономического развития.

На основании вышеизложенного текста, студентам предлагается ответить на дискуссионные вопросы:

1) В какой экономической системе, есть место налоговому регулированию?

2) Нужно ли вообще налоговое регулирование при командно-плановой экономике, если государство самостоятельно устанавливает заказы для предприятий?

3) Приведите примеры использования налогового регулирования в зарубежных налоговых системах (США, Китай).

7. В первом квартале текущего года банк ПАО «Монетка» имел следующие обороты по поступлению денежных средств и имущества (без НДС):

а) проценты по кредитам:

1) кредит физическому лицу сроком на 2 года, сумма кредита 500 тыс. рублей, ставка 23 %, дата выдачи 1 февраля текущего года;

2) кредит коммерческой организации сроком на 180 дней, сумма кредита 1,9 млн. рублей, ставка 20 %, дата выдачи 15 сентября предыдущего года;

3) проценты по прочим кредитам – 50 тыс. рублей;

б) плата за составление кредитных договоров - 15 тыс. рублей;

в) плата по проведению клиринговых операций - 19 тыс. рублей

г) плата за розыск средств по запросу клиентов - 12 тыс. рублей.

1) на сумму 4 тыс. рублей на 4 мес. под 19 % (дата приема вклада 01.03.),

2) на сумму 5 тыс. рублей на 4 мес. под 29 % (дата приема вклада 01.02.),

3) на сумму 30 тыс. рублей на 3 мес. под 26 % (дата приема вклада 01.12. пред. года);

в) износ основных фондов -9,1 тыс. рублей;

г) комиссионные бирже за покупку (продажу) иностранной валюты 132 тыс. рублей;

д) уплачены проценты:

1) по депозитному сертификату на сумму 7 тыс. рублей на 3 мес. под 26 % годовых (размещены 10.01.);

2) по сберегательному сертификату на сумму 3 тыс. рублей на 3 мес. под 18 % годовых (размещен 03.02.);

е) приобретены инкассаторские автомобили на сумму 250 тыс. рублей.

Автомобиль числится на балансе банка с 1.01 и срок полезного использования (в соответствии с Постановлением от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы») 10 лет;

ж) оплачены информационные услуги –2 тыс. рублей.

Определите сумму авансового платежа по налогу на прибыль банка за 1 квартал.

8.000 "Валенсия" в качестве исполнителя заключило договор на оказание маркетинговых услуг. Общая стоимость услуг - 100 000 руб. (без НДС). Услуги фирма должна выполнить в период с 01.12.2018 по 28.02.2019. Следовательно, для фирмы оказание маркетинговых услуг "производство" с длительным циклом. Поэтапная сдача услуг договором не предусмотрена.

Фирма распределяет доходы от указанной деятельности с учетом принципа равномерности.

В учетной политике для целей налогообложения ООО "Валенсия" указано, что доходы от "длительного" производства компания распределяет между периодами пропорционально долям количества дней действия договора в периодах в общем сроке договора.

Определите дату и сумму отражения в налоговом учете дохода от реализации.

9. ООО "Валенсия" распределяет доходы от деятельности по оказанию маркетинговых услуг не равномерно, а пропорционально расходам. И это указано в учетной политике для целей налогообложения фирмы. Общая сумма затрат по договору запланирована в размере 70 000 руб. Допустим, фактические затраты на оказание услуг по договору составят:

- с 01.12.2018 по 31.12.2018 - 20 000 руб.;
- с 01.01.2019 по 28.02.2019 - 50 000 руб.

Определите дату и сумму отражения в налоговом учете дохода от реализации.

10. В феврале текущего года организация приобрела пресс-форму договорной стоимостью 141 000 руб. (в том числе НДС 21 508 руб.) для освоения производства нового вида продукции. В этом же месяце пресс-форма передана в производство и выпущены опытные образцы нового вида продукции. Расходы организации на выпуск опытных образцов производимой продукции не относятся к расходам на НИОКР. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета пресс-форма учитывается в составе основных средств (ОС). Срок полезного использования пресс-формы установлен равным 85 месяцам для целей как бухгалтерского, так и налогового учета; начисление амортизации производится линейным способом (методом).

Рассчитайте сумму налога на прибыль за налоговый период.

11. Организация ведет строительство производственного объекта смешанным способом. В ноябре произведены следующие затраты на строительство: - приобретены и израсходованы материалы – 1 180 тыс. руб. (в том числе НДС); - начислена зарплата рабочим, а также страховые взносы на нее - 500 тыс. руб.; - амортизация использованных при строительстве основных средств - 100 тыс. руб.; - стоимость подрядных работ, принятых к

оплате, выполненных подрядчиком, не являющимся плательщиком НДС, - 5 млн. руб. Налоговым периодом по НДС является квартал.

Рассчитайте сумму НДС.

12. Ремонтно-строительная организация за счет собственных средств в ноябре 2017 г. построила здание склада хозяйственным способом. Стоимость выполненных строительно-монтажных работ (СМР) (без учета НДС) - 1 000 000 руб., прочие капитальные затраты (содержание отдела, осуществляющего технический надзор и др.) - 170 000 руб. Здание введено в эксплуатацию и государственная регистрация права собственности на здание произведена в январе 2017 г. С 01.01.2018 организация перешла на упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Рассчитайте сумму налог на прибыль и НДС

Перечень вопросов для проведения опроса

1. Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных сфер общественного производства как составная часть налоговой политики государства.

2. Цель, задачи, основные направления и методы налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов-организаций производственного сектора, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций строительства, оптовой и розничной торговли.

3. Основные методологические принципы налогообложения промышленных организаций.

4. Влияние формирования специальных и резервных фондов на налоговую базу по налогу на прибыль.

5. Специфика налогообложения операций по реализации готовой продукции через структурное подразделение производственного предприятия.

6. Специфика налогообложения операций по реализации сельскохозяйственной продукции.

7. НДС по операциям купли-продажи недвижимости договорам товарного займа.

8. Особенности налогового учета в многопрофильной сельскохозяйственной организации.

9. Субъекты инвестиционно-строительной деятельности, их взаимосвязь и взаимодействия. Понятие строительно-монтажных работ. Документооборот в строительной отрасли.

10. Особенности формирования затрат строительных организаций для целей налогообложения. Незавершенное производство для целей налогообложения.

11. Объекты налогообложения, особенности их определения в сфере обращения (на примере налога на прибыль, налога на добавленную стоимость).

12. Влияние использования торговых скидок и надбавок на формирование налоговой базы по отдельным видам налогов.

Примерный перечень вопросов для написания домашнего творческого задания

1. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.

2. Действующий механизм исчисления акциза, его совершенствование.

3. Зарубежный опыт налогового стимулирования инновационного развития экономики и возможности его применения в России.

4. Концепция контролируемых иностранных компаний как инструмент противодействия уклонению от налогообложения.

5. Налоговая нагрузка и ее влияние на социально-экономическое развитие общества.

6. Налоговое планирование в рамках консолидированной группы налогоплательщиков.

7. Налоговое стимулирование инновационного развития российской экономики.
8. Налоговое стимулирование особых экономических зон как точек роста российской экономики.
9. Налоговое стимулирование территорий опережающего развития: зарубежный и российский опыт.
10. Налоговые льготы - эффективный способ регулирования экономической активности хозяйствующих субъектов?
11. Налоговые риски государства: понятие, причины возникновения, факторы развития.
12. Налоговые риски организации и пути их снижения.
13. Налоговый климат и его роль в развитии предпринимательства.
14. Налоговый мониторинг как форма налогового контроля.
15. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации: состояние и пути развития.
16. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
17. Налогообложение недропользования в России: проблемы в практике применения и пути их решения.
18. Налогообложение прибыли консолидированной группы налогоплательщиков российский опыт и зарубежная практика.
19. Организация налогового контроля трансфертных цен в Российской Федерации.
20. Особенности налогообложения государственных учреждений.
21. Особенности налогообложения некоммерческих организаций: анализ практики, проблемы и пути их решения.
22. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в Российской Федерации.
23. Особенности налогообложения российских инвесторов за рубежом.
24. Подходы к оценке эффективности налоговых льгот.

25. Региональные налоги и их роль в налоговой системе России.

26. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.

27. Роль специальных налоговых режимов в стабилизации экономики в стране и снижении социальной напряженности в обществе.

28. Федеральные льготы по региональным и местным налогам: проблемы наполнения бюджетов.

29. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.

30. Фискальное и регулирующее значение НДС.

31. Формирование благоприятного налогового климата для привлечения инвестиций в российскую экономику привлечения иностранных инвестиций в Российскую Федерацию.

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

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

Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине содержится в разделе «2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине».

**Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений
и знаний**

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

1. Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных сфер общественного производства как составная часть налоговой политики государства.
2. Цель, задачи, основные направления и методы налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов-организаций производственного сектора, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций строительства, оптовой и розничной торговли.
3. Перспективы совершенствования механизма налогообложения деятельности организаций отдельных секторов экономики.
4. Основные методологические принципы налогообложения промышленных организаций.
5. Влияние формирования специальных и резервных фондов на налоговую базу по налогу на прибыль.
6. Специфика налогообложения операций по реализации готовой продукции через структурное подразделение производственного предприятия.
7. Особенности налогового учета готовой продукции производственных предприятий обрабатывающей и перерабатывающей промышленности.
8. Переработка сырья на давальческой основе: особенности налогообложения.
9. Специфика налогообложения операций по реализации сельскохозяйственной продукции.
10. НДС по операциям купли-продажи недвижимости договорам товарного займа.
11. Особенности налогового учета в многопрофильной сельскохозяйственной организации.
12. Специфика налогообложения имущества сельскохозяйственных организаций.

13. Особенности уплаты транспортного налога сельскохозяйственными организациями.

14. Субъекты инвестиционно-строительной деятельности, их взаимосвязь и взаимодействия.

15. Понятие строительно-монтажных работ. Документооборот в строительной отрасли.

16. Особенности формирования затрат строительных организаций для целей налогообложения.

17. Незавершенное производство для целей налогообложения.

18. Специфика налогообложения внеоборотных активов в строительной организации. Лизинговые операции.

19. Налоговый учет по внеоборотным активам строительных организаций.

20. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль, на этапах выполнения и сдачи строительно-монтажных работ.

21. Налоговый учет по долгосрочным договорам на строительство.

22. Особенности применения и ведения налогового учета, в соответствии с главой 25 НК РФ в строительных организациях.

23. Объекты налогообложения, особенности их определения в сфере обращения (на примере налога на прибыль, налога на добавленную стоимость).

24. Влияние использования торговых скидок и надбавок на формирование налоговой базы по отдельным видам налогов.

25. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в организациях торговли.

26. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте товаров, при выдаче товарного займа торговыми организациями.

27. Формирование налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в торговых организациях.

28. Особенности налогообложения посреднической деятельности в торговых организациях.

Примеры оценочных средств для проверки индикаторов достижения компетенций, формируемых дисциплиной

Наименование компетенции	Наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
ПК-2 Способность осуществлять налоговое консультирование на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и методических	1. Демонстрирует последствия налоговых правонарушений, схемы неправомерного уклонения от уплаты налогов, аргументировано отстаивает интересы компании в налоговых и иных государственных контрольных органах и продуктивно с ними	1. Знать: основные положения налогового законодательства по установлению основных элементов налогов, уплачиваемых организациями различных сфер деятельности Уметь: правильно определять основные элементы налога, необходимые для расчета налогов, уплачиваемых организациями различных сфер деятельности	Вопросы для проведения опроса 1. Основные методологические принципы налогообложения промышленных организаций. 2. Влияние формирования специальных и резервных фондов на налоговую базу по налогу на прибыль. Задача ООО «Барселона» в качестве исполнителя заключило договор на оказание маркетинговых услуг. Общая стоимость таких услуг составляет 100 000 руб. (без НДС). Фирма должна выполнить их в период с 01.10.2014 по 12.03.2015. То есть в двух налоговых периодах: 2014 и 2015 гг. Поэтому для «Барселоны» оказание маркетинговых услуг считается «производством» с длительным циклом.

технологий эффективно го консалтинга	взаимодейств овать.		Договором предусмотрена поэтапная сдача услуг: - первый этап, стоимостью 50 000 руб., фирма сдает 10.12.2014; - второй - стоимостью 50 000 руб. - 12.03.2016. Определите дату отражения в налоговом учете дохода от реализации.
	2. Формирует навыки налогового консультирования на основе знаний принципов профессионального поведения налогового консультанта, организационных и экономических технологий налогового консультирования, методического и информационного обеспечения налогового консультирования.	2. Знать: Основные положения налогового законодательства, оказывающие влияние на управленческие и финансовые решения Уметь: Правильно рассчитывать показатели для целей налогообложения, формируемые на основании данных бухгалтерского учета	Вопросы для проведения опроса 1. Особенности формирования затрат строительных организаций для целей налогообложения. 2. Незавершенное производство для целей налогообложения. Задача После инвентаризации на складе выявлена недостача товара на сумму 10 700 руб. На складе работают: заведующий складом А.А. Петров и два кладовщика - В.Е. Семенов и Н.Н. Мухин. С ними заключен договор о коллективной ответственности, согласно которому сумма, подлежащая возмещению, распределяется между работниками пропорционально их окладам, которые составляют соответственно 7000 руб., 5000 руб. и 5000 руб. Рассчитайте суммы, подлежащие взысканию с виновных лиц и рассмотрите порядок формирования налоговой базы по НДС.

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

Нормативные правовые акты

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.98 № 146-ФЗ (в актуальной редакции).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.00 № 117-ФЗ (в актуальной редакции).

Основная литература

3. Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 432 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1124347> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.
4. Гереев, Р. А. Налоговое стимулирование в системе государственной финансовой поддержки промышленного производства: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук / Р.А. Гереев. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 182 с. - ISBN 978-5-16-108707-7. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/1140649> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.
5. Налоговое администрирование и контроль: учебник / Л. И. Гончаренко. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. — 448 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0494-9. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1073458> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com — Текст: электронный.

Дополнительная литература

6. Налоговые риски государства в современных экономических условиях: монография / Л. И. Гончаренко, А. В. Тихонова, А. С. Адвокатова [и др.]; под ред. Л. И. Гончаренко, А. В. Тихоновой. — Москва: КноРус, 2022. — 219 с. — ISBN 978-5-406-09100-5. — URL: <https://book.ru/book/942667> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст: электронный.
7. Совершенствование механизма косвенного налогообложения в целях обеспечения финансовой устойчивости при соблюдении баланса интересов бюджета, бизнеса и населения: монография / под науч. ред. Л. И. Гончаренко, Коллектив авторов. — Москва: Русайнс, 2020. — 175 с. — ISBN 978-5-4365-5472-3. — URL: <https://book.ru/book/939663> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Book.ru. — Текст:

электронный.

8. Теоретико-методологическая палитра косвенного налогообложения: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений «Экономика», «Государственный аудит» и «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Е. В. Балацкий [и др.]; под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 375 с. - ISBN 978-5-238-03374-7. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1376392> — Режим доступа: Электронно-библиотечная система Znanium.com – Текст: электронный.

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

1. Электронно-библиотечная система BOOK.RU <http://www.book.ru>
2. Электронно-библиотечная система Znanium <http://www.znanium.com>
3. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека ОНЛАЙН» <http://biblioclub.ru/>
4. Электронно-библиотечная система издательства «ЮРАЙТ» <https://www.biblio-online.ru>
5. Электронная библиотека издательского дома «Гребенников» <https://grebennikon.ru>
6. Электронно-библиотечная система издательства «Лань» <https://e.lanbook.com>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины, - разбор вопросов по теме занятия из рабочей программы дисциплины (РПД), изучение рекомендованной литературы.

Задания должны выполняться самостоятельно и представляться в

установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным РПД;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы.

Любая форма самостоятельной работы студента начинается с изучения соответствующей литературы как в библиотеке, так и дома. К каждой теме учебной дисциплины подобрана основная и дополнительная литература. Основная литература - это учебники и учебные пособия. Дополнительная литература - это монографии, сборники научных трудов, журнальные и газетные статьи, различные справочники, энциклопедии, интернет ресурсы.

Выбранную монографию или статью целесообразно внимательно просмотреть. В книгах следует ознакомиться с оглавлением и научно-справочным аппаратом, прочитать аннотацию и предисловие. Целесообразно ее пролистать, рассмотреть иллюстрации, таблицы, диаграммы, приложения. Такое поверхностное ознакомление позволит узнать, какие главы следует читать внимательно, а какие - прочитать быстро.

Из книги или журнала следует сделать копии интересующих страниц, на которых можно ключевые позиции выделять маркером или делать пометки на полях. При работе с Интернет-источником целесообразно также выделять важную информацию. Позже следует возвратиться к ним, перечитать или переписать нужную информацию. Физическое действие по записыванию помогает прочно заложить данную информацию в «банк памяти».

Выделяются следующие виды записей при работе с литературой: конспект, цитата, тезисы, аннотация, резюме.

Конспект - краткая схематическая запись основного содержания

научной работы. Целью является не переписывание произведения, а выявление его логики, системы доказательств, основных выводов. Хороший конспект должен сочетать полноту изложения с краткостью.

Цитата - точное воспроизведение текста. Заключается в кавычки. Точно указывается страница источника.

Тезисы - концентрированное изложение основных положений прочитанного материала.

Аннотация - очень краткое изложение содержания прочитанной работы.

Резюме - наиболее общие выводы и положения работы, ее концептуальные итоги. Записи в той или иной форме не только способствуют пониманию и усвоению изучаемого материала, но и помогают вырабатывать навыки ясного изложения в письменной форме тех или иных теоретических вопросов.

Методические рекомендации по написанию домашнего творческого задания

1. Написание ДТЗ является одной из форм внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплинам (модулям) трудоемкостью от 3 зачетных единиц и представляет собой самостоятельное аргументированное сочинение-размышление студента над поставленной проблемой или вопросом, выражающее индивидуальную точку зрения автора.

2. Цель написания ДТЗ состоит в развитии самостоятельности творческого мышления и письменного изложения собственных мыслей.

3. Тематика ДТЗ содержится в рабочих программах дисциплин (модулей). Тема ДТЗ должна содержать в себе проблему или вопрос, мотивировать студента к размышлению.

4. Требования к написанию и оформлению ДТЗ разрабатываются соответствующими кафедрами. Написание ДТЗ студентом ведется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарского занятия.

5. ДТЗ должно содержать:

- описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования;

- теоретическое обоснование актуальности выбранной проблемы (вопроса) и изложение индивидуальной точки зрения автора относительно выбранной проблемы (вопроса) с использованием литературных источников;

- выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме (вопросу).

6. Оценка выполнения ДТЗ осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости студентов.

7. Требования к написанию ДТЗ:

- обоснованность и оригинальность постановки и решения проблемы или вопроса;

- аргументированность основных положений и выводов;

- четкость и лаконичность изложения собственных мыслей.

8. Объем ДТЗ составляет 3-5 страниц.

Таким образом, в процессе выполнения ДТЗ студенту рекомендуется выполнить следующие виды работ:

- составить план;

- отобрать источники, собрать и проанализировать информацию по проблеме;

- систематизировать и проанализировать собранную информацию по научной проблеме;

- представить проведенный анализ с собственными выводами и предложениями.

Тему ДТЗ студент выбирает из ниже предлагаемого примерного перечня и для каждого студента она должна быть индивидуальной (темы в одной группе совпадать не могут).

ДТЗ может иметь следующую структуру:

1. Титульный лист.

2. План.

3. Введение с обоснованием выбора темы.
4. Изложение материала.
5. Заключение с выводами по всей работе.
6. Список использованной литературы.

Введение - суть и обоснование выбора данной темы, состоит из ряда компонентов, связанных логически и стилистически. Это по сути описание проблемы (вопроса), на который студент отвечает в ходе своего исследования. Текстовое изложение материала (основная часть) – теоретические основы выбранной проблемы и изложение основного вопроса. Данная часть предполагает развитие аргументации и анализа, а также обоснование их, исходя из имеющихся данных, других аргументов и позиций по этому вопросу.

Заключение – обобщения и аргументированные выводы по теме ДТЗ с указанием области ее применения и т.д. Оно подытоживает ДТЗ или еще раз вносит пояснения, подкрепляет смысл и значение изложенного в основной части материала. К тексту прилагается оформленный по требованиям список использованной литературы. При составлении списка литературы в перечень включаются только те источники, которые действительно были использованы при подготовке к написанию лабораторной работы.

Приложения – иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.).

Требования к оформлению ДТЗ

ДТЗ выполняется на компьютере (гарнитура Times New Roman, шрифт 14) через 1,5 интервала с полями: верхнее, нижнее - 2; правое - 3; левое - 1,5. Отступ первой строки абзаца - 1,25. Сноски - постраничные. Должна быть нумерация страниц. Таблицы и рисунки встраиваются в текст работы. Объем ДТЗ, без учета приложений, до 5 страниц. Значительное превышение установленного объема является недостатком работы и указывает на то, что студент не сумел отобрать и переработать

необходимый материал.

Титульный лист является первой страницей и заполняется по строго определенным правилам.

Список использованной литературы составляет одну из частей работы, отражающей самостоятельную творческую работу автора, позволяет судить о степени фундаментальности данной работы. В тексте обязательны ссылки на литературные источники, лучше всего постраничные. К тексту прилагается пронумерованный отдельно иллюстративный материал (схемы, диаграммы, рисунки, таблицы и др.), оформленный в виде приложений.

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 Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;
- 2) Windows, Microsoft Office.

11.2 Современные профессиональные базы данных, и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»:
<https://www.garant.ru>
2. Электронная энциклопедия: <http://ru.wikipedia.org/wiki/Wiki>
3. Большая Российская энциклопедия: <https://bigenc.ru/>

11.3 Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации

Не используются

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

Учебная аудитория для проведения учебных занятий всех видов, предусмотренных программой магистратуры, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул. Молодежная, д. 7, аудитория № 38.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол с ящиками – 1 шт.

Стол (двухместный) – 15 шт.

Стул – 31 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф под документы с угловым сегментом – 2 шт.

Кафедра – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 1 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред;

2) Windows, Microsoft Office.

Учебная аудитория оснащена компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся:

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул.
Молодежная, д.7, аудитория № 72.

Специализированная мебель:

Стол одно-тумбовый – 1 шт.

Стол (двухместный) – 6 шт.

Стол компьютерный – 10 шт.

Стул – 27 шт.

Доска настенная – 1 шт.

Шкаф для документов – 1 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 10 шт.

Мультимедиа-проектор – 1 шт.

Экран настенный – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и
облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

362002, Республика Северная Осетия-Алания, г. Владикавказ, ул.
Молодежная, д.7, кабинет № 55. Читальный зал.

Специализированная мебель:

Стол – 20 шт.

Стул – 40 шт.

Шкаф для книг – 4 шт.

Стеллаж книжный – 13 шт.

Стеллаж выставочный – 4 шт.

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе – 6 шт.

Телевизор – 1 шт.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1) Программы для ЭВМ Kaspersky Security для виртуальных и облачных сред

2) Windows, Microsoft Office

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета.