

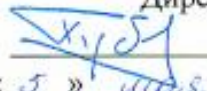
**Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

Владикавказский филиал Финуниверситета

Кафедра «Налоги. Бухгалтерский учет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

 Т.А. Хубаев
« 5 » апреля 2025г.

М.Р. Дзагоева

**Особенности налогообложения организаций по видам экономической
деятельности**

Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации студентов,
обучающихся по направлению подготовки

38.04.01 Экономика,

Направленность программы магистратуры «Налоги. Бухгалтерский учет.
Налоговый консалтинг»

*Одобрено заседанием кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет»
(протокол от « 02 » апреля 2025г. № 9)*

Владикавказ 2025

Содержание

1.Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы (перечень компетенций) с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине	2
2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	4
3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине	6
4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний	6

1.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 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

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций			
«Минимальный уровень не достигнут» Компетенции не сформированы. Знания отсутствуют,	«Минимальный уровень» Компетенции сформированы. Сформированы базовые структуры знаний. Умения фрагментарны	«Средний уровень» Компетенции сформированы. Знания обширные, системные. Умения носят репродуктивный	«Высокий уровень» Компетенции сформированы. Знания твердые, аргументированные, всесторонние. Умения успешно

умения и навыки не сформированы.	и носят репродуктивный характер. Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.	характер, применяются к решению типовых заданий. Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.	применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий. Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка
Описание критериев оценивания			
Обучающийся демонстрирует: - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности.	Обучающийся демонстрирует: - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить.	Обучающийся демонстрирует: - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым	Обучающийся демонстрирует: - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.

		вопросам. Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах на	
Оценка «неудовлетворите льно»	Оценка «удовлетворительно» / «зачтено»	Оценка «хорошо» / «зачтено»	Оценка «отлично» / «зачтено»

3. Оценочный лист результатов обучения к дисциплине

Примерные виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
1.	Ведение конспекта лекции / семинара и работа с ним	0,1	4
2.	Активное вовлечение в интерактивный процесс	0,3	5
3.	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,3	10
4.	Решение практико-ориентированных заданий	0,4	9
5.	Выполнение текущего контроля	0,1	8
6.	Посещение аудиторных занятий	0,1	4
	Всего за семестр (модуль)		40

Критерии бальной оценки включают качество подготовки обучающихся к семинарским занятиям, выполнения различных видов самостоятельной работы (при этом результаты регулярно проводимого экспресс-контроля успеваемости обучающихся должны составлять не менее 50% бальной оценки), а также посещение аудиторных занятий (не более 15% бальной оценки).

При подведении итогов текущего контроля успеваемости в середине семестра его результаты в 20-бальной оценке вносятся в ведомости текущего контроля успеваемости и использованием ТЭКУ (в филиалах – в ведомости текущего контроля успеваемости) и на соответствующей странице предметно-группового журнала преподавателям, ведущим аудиторные занятия.

Обучающийся, получивший от 7 до 20 баллов, считается аттестованным, получивший от 0 до 6 баллов – не аттестованным.

Результаты текущего контроля успеваемости за вторую половину семестра / в модуле преподаватели, ведущие аудиторные занятия, сообщают обучающимся на последнем занятии и вносят в ведомости (в колонку «баллы, работа в семестре») в день проведения зачета/экзамена.

Итоговая сумма баллов, полученная обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в семестре/модуле и промежуточной аттестации, преобразуется в пятибалльную систему оценок.

Порядок перевода 100-балльной оценки в пятибалльную

100-балльная система	5-балльная система
86-100	отлично
70-85	хорошо
50-69	удовлетворительно
менее 50	неудовлетворительно
50-100	зачтено
менее 50	не зачтено

4. Контрольные материалы, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Тема 1. Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных секторов экономики ПК-2 (1,2)

Вопросы 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.

Практико-ориентированная 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.

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.

Практико-ориентированная 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 НДФЛ

Тема 2. Особенности налогообложения организаций производственной сферы ПК-2 (1,2)

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

Практико-ориентированная задача

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.

Практико-ориентированная задача

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 отдельный 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?

Тема 3. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

1. Специфика налогообложения операций по реализации сельскохозяйственной продукции.

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

3. Особенности налогового учета в многопрофильной сельскохозяйственной организации

Практико-ориентированная задача

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?

Практико-ориентированная задача

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).

Тема 4. Особенности налогообложения строительных организаций

ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

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

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

Практико-ориентированная задача

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.

Практико-ориентированная задача

ООО "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.

Тема 5. Особенности налогообложения организаций оптовой и розничной торговли ПК-2 (1,2)

Вопросы для проведения опроса

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

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

Практико-ориентированная задача

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.

Практико-ориентированная задача

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.

Практико-ориентированная задача

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.

Практико-ориентированная задача

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

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.

Промежуточный контроль

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.