

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Тульский филиал Финуниверситета

Кафедра «Финансы и учет»



УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала

Г.В. Кузнецов

«24» апреля 2024 г.

Бушинская Т.В.

ОСОБЕННОСТИ ОТРАСЛЕВОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки:
38.03.01 «Экономика», ОП «Бизнес-анализ, налоги и аудит»,
профиль «Учет, анализ и аудит»
(очно-заочная форма обучения)

Рекомендовано Ученым советом Тульского филиала Финуниверситета
(протокол № 14 от 23 апреля 2024 г.)

Одобрено заседанием кафедры «Финансы и учет»
(протокол № 9 от 16 апреля 2024 г.)

Тула 2024

Содержание

1. Наименование дисциплины.....	3
2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине.....	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	3
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся.....	4
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	4
5.1.Содержание дисциплины.....	4
5.2.Учебно-тематический план.....	5
5.3.Содержание семинаров, практических занятий.....	8
6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	9
6.1.Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение дисциплины, формы внеаудиторной самостоятельной работы.....	9
6.2.Перечень вопросов, заданий, тем для подготовки к текущему контролю.....	11
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	12
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	14
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	15
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	16
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем.....	20
11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения.....	20
11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	20
11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации	20
12. Описание материально- технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	20

1. Наименование дисциплины

«Особенности отраслевого налогообложения»

2. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы с указанием индикаторов их достижения, соотнесенных с планируемыми результатами обучения по дисциплине

Таблица 1

Категория компетенции	Код и наименование компетенций профиля выпускника программы бакалавриата	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторам и достижения компетенции
Профессиональные компетенции профиля	ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания в российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	Знать: нормативно-правовую базу, регламентирующую налогообложение. Уметь: использовать нормативно-правовую базу налогообложения для решения профессиональных задач с учетом отраслевых особенностей.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Особенности отраслевого налогообложения» входит в цикл профиля.

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)

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр (модуль) 8 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	16	16
Лекции	8	8
Семинары, практические занятия	8	8
Самостоятельная работа	92	92
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. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ 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 в по различным видам экономической деятельности: производственного сектора, сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций строительства, оптовой и розничной торговли.

Основные направления совершенствования механизма налогообложения деятельности организаций отдельных секторов экономики. Инструменты повышения эффективности налогового администрирования, с учетом особенностей видов экономической деятельности налогоплательщиков.

Тема 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Основные принципы и особенности налогообложения производственных организаций. Влияние различных факторов на налоговую базу по налогу на прибыль. Особенности налогового учета готовой продукции промышленных предприятий обрабатывающей и перерабатывающей промышленности. Переработка сырья на давальческой основе: особенности налогообложения.

Тема 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 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.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: порядок применения, особенности, критерии перехода.

Тема 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 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. Порядок формирования налоговой базы по НДС в строительных организациях.

Тема 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ ОПТОВОЙ И РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ

Объекты налогообложения, особенности их определения в сфере обращения. 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.

Специальные налоговые режимы для торговых организаций.

Торговый сбор, особенности формирования налоговой базы, порядок уплаты.

5.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование раздела и темы дисциплины	Трудоемкость в часах						Формы текущего контроля успеваемости
		всего часов	Аудиторная работа				Самост оя- тельна я работа	
			Общая	Лекции	Семинары, практичес- кие занятия занятия	Занятия в интеракти в-ных формах		
1	Общая характеристик а налогового регулирувани я деятельности организаций отдельных секторов экономики	18	2	1	1	1	16	Задания для СРС по теме, доклады с презентацие й, тестировани е
2	Налогообложе ние производствен ных организаций	24	4	2	2	1	20	Задания для СРС по теме, доклады с презентацие й, тестировани е
3	Налогообложе ние сельскохозяйс твенных товаропросто дителей	24	4	2	2	1	20	Задания для СРС по теме, доклады с презентацие й, тестировани е
4	Налогообложе ние строительных организаций	24	4	2	2	1	20	Задания для СРС по теме, доклады с презентацие й, решение ситуационн ых задач
5	Налогообложе ние организаций	18	2	1	1	1	16	Задания для СРС по теме,

	оптовой и розничной торговли							доклады с презентациями, решение ситуационных задач
	В целом по дисциплине	108	16	8	8	5	92	Согласно учебному плану: контрольная работа
	Итого в %					62		

5.3. Содержание семинаров, практических 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. Общая характеристика налогового регулирования деятельности организаций отдельных секторов экономики	1. Основные направления налогового регулирования. Налоговая политика государства. 2. Методы налогового регулирования деятельности хозяйствующих субъектов и их особенности в зависимости от вида экономической деятельности. 3. Инструменты повышения эффективности налогового регулирования с учетом специфики видов деятельности налогоплательщиков. Раздел 8. Источники: 1,3,4,6 Раздел 9. Источники: 1-4	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей); тестирование, решение ситуационных задач
Тема 2. Налогообложение производственных организаций	1. Основные принципы налогообложения промышленных организаций. 2. Влияние формирования специальных и резервных фондов на налоговую базу по налогу на прибыль промышленных организаций. 3. Особенности налогообложения операций по реализации готовой продукции через структурное подразделение производственного предприятия. 4. Особенности налогообложения переработки сырья на давальческой основе. Раздел 8. Источники: 1,2,3,5	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей); тестирование, решение ситуационных задач

	Раздел 9. Источники: 1-4	
Тема Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей	3. 1. Особенности налогообложения операций по реализации сельскохозяйственной продукции. 2. НДС по операциям купли-продажи недвижимости, договорам товарного займа. 3. Специфика налогообложения имущества сельскохозяйственных организаций. 4. Особенности уплаты транспортного налога сельскохозяйственными организациями. 5. ЕСХН: порядок перехода, особенности формирования налоговой базы. Раздел 8. Источники: 2,4,5,7 Раздел 9. Источники: 1-4	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей); тестирование, решение ситуационных задач
Тема Налогообложение строительных организаций	4. 1. Субъекты инвестиционно-строительной деятельности, их взаимосвязь и взаимодействия. 2. Особенности формирования затрат строительных организаций для целей налогообложения. 3. Незавершенное производство для целей налогообложения. 4. Специфика налогообложения внеоборотных активов в строительной организации. 5. Особенности формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций, на этапах выполнения и сдачи строительно-монтажных работ. 6. Порядок формирования налоговой базы по НДС в строительных организациях. Раздел 8. Источники: 2,3,4,5 Раздел 9. Источники: 1-4	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей); тестирование, решение ситуационных задач
Тема Налогообложение организаций оптовой и розничной торговли	5. 1. Объекты налогообложения, особенности их определения в сфере обращения. 2. Влияние использования торговых скидок и надбавок на формирование налоговой базы по отдельным видам налогов. 3. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в организациях торговли. 4. СНР для организаций оптовой и розничной торговли. 5. Торговый сбор.	Фронтальная беседа по вопросам темы, доклады (на основе анализа научных статей); тестирование, решение ситуационных задач

	Раздел 8. Источники: 2,4,5, 6-8 Раздел 9. Источники: 1-4	
--	---	--

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

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

Наименование разделов, тем, входящих в дисциплину	Указание разделов и тем, отводимых на самостоятельное освоение обучающимся	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Общая характеристика налогового регулирования деятельности организаций отдельных секторов экономики	1. Налоговое регулирование деятельности организаций отдельных сфер общественного производства как составная часть налоговой политики государства 2. Положения «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на текущий год и на плановый период» 3. Налоговое регулирование инновационной и инвестиционной деятельности	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
Тема 2. Налогообложение производственных организаций	1. Особенности налогового учета готовой продукции производственных предприятий обрабатывающей и перерабатывающей промышленности. 2. Влияние длительности производственного цикла на особенности налогообложения промышленных предприятий. 3. Формирование резервов как способ снижения налоговой нагрузки на промышленные предприятия.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
Тема 3. Налогообложение	1. Особенности налогового учета в многопрофильной	Работа с учебной литературой, нормативными

сельскохозяйственных товаропроизводителей	сельскохозяйственной организации. 2. Формирование налоговой декларации по транспортному налогу, с учетом особенностей деятельности сельскохозяйственных товаропроизводителей. 3. Особенности применения ЕСХН. 4. Возможность и целесообразность применения ЕСХН.	документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
Тема Налогообложение строительных организаций	4. 1. Роль строительной отрасли в формировании доходов государства, налоговая недоимка строительных предприятий. 2. Нормативно-правовые акты, регулирующие особенности налогообложения в строительной отрасли. 3. Особенности уплаты НДС строительными организациями. 4. Специфика уплаты налога на имущество организаций. 5. Уплата налога на прибыль строительными организациями. 6. Уплата земельного налога.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем
Тема Налогообложение организаций оптовой и розничной торговли	5. 1. Роль торговых организаций в формировании доходов бюджетов. 2. Налогообложение организаций, находящихся на общеналоговом учете. 3. Уплата налога на прибыль торговыми организациями. 4. Формирование себестоимости товаров для целей налогообложения, различные методы учета затрат. 5. Особенности уплаты НДС торговыми организациями. 6. Применение СНР организациями торговли: плюсы и минусы.	Работа с учебной литературой, нормативными документами, текстом лекций, ПБД КонсультантПлюс, подготовка по вопросам плана семинарского занятия. Изучение и оценка различных мнений, изложенных в научных публикациях, построение логических схем

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

Примерный перечень вопросов для подготовки к контрольной работе

Тема 4.

1. Характеристика строительной отрасли как налогоплательщика.
2. Состав и характеристика налогов, уплачиваемых строительными организациями.
3. Особенности формирования расходов для целей налогообложения в строительных организациях.
4. Особенности налогообложения добавленной стоимости в строительной организации.

Тема 5.

1. Сравнительная характеристика налоговых режимов для торговой организации
2. Особенности формирования расходов торговой организации
3. Особенности определения налоговой базы по НДС для торговых организаций
4. Налогообложение товарообменных операций.

Примерные практико-ориентированные задания

Задание 1. АО «Коломенский молочный завод», расположенный в Московской области, на 1 января текущего года имеет в собственности транспортные средства:

- грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л.с. – 18 единиц (в том числе со сроком полезного использования менее 4 лет- 11 единиц, со сроком полезного использования более 5 лет – 7 единиц);
- легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л.с. – 3 единицы;
- молоковозы с мощностью двигателя 200 л.с. – 6 единиц.

Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля легковой автомобиль мощностью 130 л.с.

Рассчитать общую сумму транспортного налога за год и указать сроки подачи налоговой декларации и сроки уплаты налога за год.

Задание 2.

Площадь земельного участка для жилищного строительства, принадлежащего организации на праве собственности, составляет 8000 кв. м., срок проектирования строительства – 3 года, завершено строительство и зарегистрировано право собственности на объект, заверченный

капитальным строительством через два года. Кадастровая стоимость 1 кв. м. земельного участка – 1000 руб.

Рассчитать:

- сумму земельного налога за первый, второй и третий годы владения земельным участком;
- произвести перерасчет земельного налога по первому и второму годам владения земельным участком;
- указать сроки уплаты авансовых платежей, сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации.

Примеры тем для докладов

1. Особенности налогообложения строительных организаций осуществляющих жилищное строительство.
2. Особенности имущественного налогообложения строительных организаций.
3. Особенности формирования расходов для целей налогообложения в торговых организациях.
4. Особенности формирования расходов в промышленных организациях для целей налогообложения в торговых организациях
5. Применение специальных налоговых режимов торговыми организациями.
6. СНР как способ снижения налоговой нагрузки для отдельных отраслей
7. Проблемы и особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Примеры тестовых заданий

1. При применении ЕСХН налогоплательщик - юридическое лицо освобождается от уплаты:

- а. налогов, предусмотренных НК РФ для общего режима налогообложения;
- б. НДС, налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
- в. НДС, налога на прибыль организаций, земельного и транспортного налога.

2 Расходы по приобретению амортизируемого имущества плательщиками ЕСХН признаются:

- а. в момент ввода основного средства в эксплуатацию;
- б. в момент оплаты основного средства;
- в. в зависимости от принятой учетной политики для целей налогообложения.

3. При применении УСН применяется:

- а. кассовый метод учета налоговой базы;
- б. кассовый метод или метод начислений по выбору налогоплательщика;
- в. метод начислений.

4. Налогоплательщик вправе применять УСН, если:

- а. не имеет в составе филиалов;
- б. если имеет в составе филиалы;
- в. если имеет в составе филиалы, а среднесписочная численность не превышает 100 человек.

5. Расходы промышленного предприятия, связанные с производством и реализацией при налогообложении прибыли включают:

- а) материальные расходы, расходы по оплате труда, расходы на приобретение амортизируемого имущества, прочие расходы;
- б) материальные расходы, расходы по оплате труда, амортизационные отчисления, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы по оплате труда, амортизационные отчисления.

6. Налоговая база по НДС формируется с учетом:

- а) передачи безвозмездно АО «Щекиноазот» Яснополянскому детскому дому приобретенных канцелярских товаров;
- б) банковского кредита, полученного АО «Щекиноазот» на пополнение оборотных средств;
- в) передачи безвозмездно АО «Щекиноазот» медицинских масок и санитайзеров для использования в целях предупреждения распространения новой коронавирусной инфекции для администрации МО г. Щекино.

7. Какой из перечисленных налогоплательщиков вправе использовать освобождение от обязанностей плательщика НДС:

- а) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 580 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб.
- б) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 500 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб., при этом организация производит и реализует жидкости для электронных систем доставки никотина;
- в) ООО «Дубрава», выручка которой за январь составила 500 тыс. руб. за февраль 840 тыс. руб., за март 640 тыс. руб.

Критерии балльной оценки различных форм текущего контроля успеваемости

Организация текущего контроля успеваемости обучающихся по итогам семестра (модуля), по программам бакалавриата и магистратуры в соответствии с учебными планами по направлениям подготовки высшего образования утверждена приказом ФУ по основной деятельности № 0557/о от 23.03.2017

Таблица - Виды работ обучающегося, формирующие текущий контроль по дисциплине (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Вид учебной деятельности	Баллы	Максимум за семестр (модуль)
Измеримые виды контроля самостоятельной работы обучающихся			
1	Выполнение и защита контрольной работы	7	7
2	Аудиторная контрольная/срезовая работа	5	10
3	Тестирование/блиц опросы	0,5	8
4	Защита различных работ/презентаций по заданной теме	1	5
Интерактивные формы проведения занятий			
5	Посещение занятий, ведение конспекта лекции/семинара и работа с ним	0,1	4
6	Активное участие в интерактивном процессе	0,1	3
7	Ответы на вопросы на семинарском занятии	0,1	3
Всего за семестр (модуль)		40	

7. Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы.

Перечень компетенций с указанием индикаторов их достижения и планируемых результатов обучения по дисциплине представлен в разделе 2 рабочей программы.

7.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки индикаторов достижения компетенций, умений и знаний

Компетенция	Типовые задания
ПКП-1 Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных	Индикатор 1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности Знать: нормативно-правовую базу, регламентирующую общие правила и особенности отраслевого налогообложения.

нормативных документов	1. Налогообложение операций по реализации сельскохозяйственной продукции. 2. Налогообложение организаций, осуществляющих инвестиционную и инновационную деятельность. 3. Особенности имущественного налогообложения строительных организаций Уметь: использовать нормативно-правовую базу налогообложения для решения профессиональных задач с учетом отраслевых особенностей. Задание 1. ООО «Текстильщик», занимающееся производством трикотажных изделий, использует кассовый метод. Отгружено потребителям-организациям товаров собственного производства на сумму 1600 тыс. руб. На расчетный счет и в кассу организации поступила оплата за отгруженную ранее продукцию 2400 тыс. руб. Для производства были приобретены, приняты к учету и списаны в производство ТМЦ на сумму 280 тыс. руб. Расходы на оплату труда за 1 квартал составили 250 тыс. руб. Амортизационные отчисления составили 120 тыс. руб., прочие расходы – 20 тыс. руб. Сформирован резерв по сомнительным долгам 120 тыс. руб. Выплачены штрафы за нарушение условий договора поставки 58 тыс. руб., в бюджет – 120 тыс. руб. 1. Определите сумму налога на прибыль организаций, подлежащую внесению в бюджет 2. Возникнет ли спорная ситуация, если ООО сформирует резерв под весь сомнительный долг 180 тыс. руб. Задание 2. ООО «Нива», перешедшее на ЕСХН, выращивает овощи, часть которых продает оптом коммерческим организациям, часть реализует через собственные магазины. Выручка от оптовой продажи овощей составила 4600 тыс. руб., от продажи через собственные магазины – 1500 тыс. руб. Кроме того, ООО реализовало автомобиль, который использовался для доставки овощей в магазины, за 250 тыс. руб. Расходы организации по производству и реализации овощей составили 4200 тыс. руб. Рассчитать размер ЕСХН за налоговый период. Задание 3. ООО «Гамма» занимается оптовой торговлей и планирует перейти на УСН. ООО имеет следующие показатели: - доходы за 9 месяцев без НДС 29200 тыс. руб.; - материальные расходы 7500 тыс. руб.; - амортизационные отчисления 4000 тыс. руб.; - оплата труда 2500 тыс. руб.; - прочие расходы 150 тыс. руб. Какой объект налогообложения следует выбрать ООО «Гамма».
------------------------	--

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине

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 принципы налогообложения промышленных организаций.
5. Влияние формирования резервов на налоговую базу по налогу на прибыль.
6. Налогообложение 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 имущественного налогообложения строительной отрасли.
21. Особенности применения и ведения налогового учета, в соответствии с главой 25 НК РФ в строительных организациях.

22. Объекты налогообложения, особенности их определения в сфере обращения (на примере налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость).
23. Влияние использования торговых скидок и надбавок на формирование налоговой базы по отдельным видам налогов.
24. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в организациях торговли.
25. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при импорте товаров, при выдаче товарного займа торговыми организациями.
26. Формирование налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость в торговых организациях.
27. Особенности налогообложения посреднической деятельности в торговых организациях.
28. Специальные налоговые режимы для организаций оптовой и розничной торговли.
29. Общая характеристика и особенности расчета и уплаты торгового сбора.
30. ЕСХН: общая характеристика, особенности перехода, порядок исчисления и уплаты.

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

Нормативные правовые акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 1 [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч. 2 [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (действующая редакция). Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

Рекомендуемая литература

Основная литература

3. Гончаренко Л. И., Жукова Е. И. Налогообложение организаций. [Электронный ресурс]: учебник / под общ. ред. Л. И. Гончаренко, под ред. Е. И. Жуковой. М.: КноРус, 2021. 529 с. <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 18.04.2024).
4. Романов А. Н., Колчин С.П. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: Вузовский учебник; ИНФРА-

М, 2023. 391 с. <https://znanium.com/catalog/product/2124354> (дата обращения: 18.04.2024).

5. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Д. Г. Черник [и др.]; под ред. Е. А. Кировой. 7-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 489 с. <https://urait.ru/bcode/535881> (дата обращения: 18.04.2024).

Дополнительная литература

6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум / Г. Б. Поляк [и др.]; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. 5-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2024. 433 с. <https://urait.ru/bcode/535665> (дата обращения: 18.04.2024).

7. Зацаринная Е. И., Тарасова О. Н., Проданова Н. А. Налогообложение субъектов малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: Издательство Юрайт, 2024. 174 с. <https://urait.ru/bcode/544934> (дата обращения: 18.04.2024).

8. Мурзин Д. А., Барышников Н. Г., Самыгин Д. Ю. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие. М.: Издательство Юрайт, 2024. 261 с. <https://urait.ru/bcode/543930> (дата обращения: 18.04.2024).

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

1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/>

2. Официальный сайт Федерального казначейства. Режим доступа: <https://roskazna.gov.ru/>.

3. Единая межведомственная информационно-статистическая система. Режим доступа: <https://www.fedstat.ru/>

4. Научная электронная библиотека «Киберленинка». Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Целью дисциплины «Особенности отраслевого налогообложения» является формирование у студентов базовых теоретических знаний в области исчисления и уплаты налогов с учетом отраслевых особенностей.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины. Оптимальным путем освоения дисциплины является посещение всех лекций и практических занятий и выполнение предлагаемых заданий в виде устных и письменных опросов, докладов, тестов, задач. На лекциях

рекомендуется деятельность бакалавра в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. На практических занятиях деятельность бакалавра заключается в активном слушании выступлений других студентов, предоставлении собственных результатов самостоятельной работы, участии в обсуждении рефератов, выполнении контрольных заданий и т.п. При подготовке к практическому занятию обучающиеся должны прежде всего изучить конспект лекций по заданной теме, ознакомиться с соответствующим разделом в учебнике (законодательном документе), рекомендованном в качестве основной литературы. При желании студент может ознакомиться и с дополнительной литературой. Необходимо также обратить внимание на периодику, чтобы использовать более «свежий» материал. Форма работы с литературой должна быть разнообразной – начиная от комментированного чтения и заканчивая выполнением различных заданий на основе прочитанной литературы. Например, составление плана прочитанного материала; подбор выписок из литературы по заданным вопросам; конспектирование текста.

Семинары проводятся в форме опросов, фронтальной беседы, выступлений с докладами, презентациями и обсуждения научных результатов, решения и обсуждения практико-ориентированных заданий.

При подготовке к семинарам по дисциплине «Особенности отраслевого налогообложения» рекомендуется:

- уделять больше времени изучению научной и учебной литературы в области налогообложения, налоговой политики государства;
- следить за новинками на книжном рынке учебной и научной литературы и за периодическими публикациями в области проводимой налоговой политики государства;
- внимательно относиться к дискуссионным научным вопросам и практическим проблемам, стараться сформировать собственную позицию и аргументировать свои взгляды по вопросам налогообложения организаций, налоговой политики;
- уделять достаточное время для качественной подготовки к семинарским занятиям;
- качественно и своевременно выполнять все задания по самостоятельной работе. Выполнение заданий при подготовке к семинарам позволит студентам закрепить полученные на лекциях знания по изучаемой дисциплине.

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. К формам самостоятельной работы студентов относится: работа с нормативно-правовыми актами, учебной и научной литературой в библиотеке и дома; сбор, анализ и обобщение статистических данных по поступлению налогов в бюджетную

систему, выполнение тестов и контрольных работ в аудитории, выполнение домашних заданий, подготовка научных докладов, подготовка к семинарам и практическим занятиям, подготовка к промежуточной аттестации.

Их выполнение является условием успешного изучения дисциплины, а также фактором успешной сдачи экзамена.

Подготовка презентаций и докладов, научного творческого задания и обсуждение научных результатов таких исследований формирует у студентов способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу исследований и проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой; способность представить результаты проведенного исследования в виде презентации, доклада или статьи; способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне. Такая форма изучения дисциплины способствует формированию умения разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности; умения разрабатывать адекватные управленческие решения.

Доклад – публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему. Это работа, требующая навыков работы с литературой. Обучающийся должен не только выбрать тему доклада, исходя из своих интересов, но и суметь подобрать литературу, выбрать из нее наиболее существенное, переложить своими словами и изложить в определенной последовательности. Доклад должен быть с научным обоснованием, доказуем, содержать необходимые статистические данные, иметь иллюстративный материал. Количество привлекаемой литературы для доклада намного больше, чем в реферате, и сам объем работы гораздо шире и глубже.

Необходимо, чтобы студент мог выступить на семинарском занятии.

Написание доклада является достаточно сложной работой и требует уже сформировавшихся умений и навыков работы с литературой, особой мыслительной деятельности, знаний правил оформления. Доклад требует плана, по которому он выполняется.

План должен быть предпослан самому содержанию и отражать его. Кроме того, студент, приступая к составлению доклада, должен иметь конспекты литературных источников по изучаемой проблеме. При оценке доклада учитываются его содержание, форма, а также и культура речи докладчика.

Требования к оформлению научного доклада:

Подготовка научного доклада является одной из форм самостоятельной работы студентов и является основой для вовлечения

студентов в активную научную работу. Цель научного доклада – развитие у студентов навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных научных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий научный потенциал студентов.

Перед началом работы по написанию научного доклада студенту необходимо согласовать с научным руководителем определенные **САМОСТОЯТЕЛЬНО!!!**:

- тема научного доклада,
- структура доклада,
- список литературы, а также обсудить ключевые вопросы, которые должны быть раскрыты в докладе.

Доклад представляется научному руководителю в письменной форме. Важной составной частью работы над научным докладом является его презентация и публичное обсуждение. На семинарском занятии студент выступает с презентацией своего научного доклада. По итогам презентации студенты группы задают докладчику вопросы. На презентацию научного доклада отводится 10 – 15 минут. Общая оценка за подготовленный научный доклад учитывает содержательную часть, презентацию, ответы на вопросы.

- 1) шрифт — Times New Roman, размер шрифта — 14, межстрочный интервал — 1,5, размер полей — 2,5 см, отступ в начале абзаца — 1,25 см, форматирование по ширине);
- 2) листы доклады скреплены скоросшивателем;
- 3) На титульном листе указываются: наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема доклада, Ф.И.О. студента и научного руководителя.
- 4) Структура доклада произвольна, обязательно наличие оглавления, введения (указываются цель и задачи), основной части, выводов автора, списка использованной литературы (не менее 5 позиций).
- 5) Во «Введении» необходимо обосновать актуальность выбранной темы и состояние научной разработанности проблемы. Основная часть предполагает раскрытие сущности проблемы в рамках двух или трех глав. В заключении следует подвести итоги и сформулировать основные итоги научного исследования. Библиографию необходимо оформлять в соответствии с требованиями ГОСТа. Страницы нумеруются.
- 6) Объем работы согласовывается с научным руководителем. В конце работы ставится дата ее выполнения и подпись студента, выполнившего работу.

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

11.1. Комплект лицензионного программного обеспечения

1. лицензионное отечественное:

Astra Linux, Libre Office

2. лицензионное импортное:

3. ПО для ТСО лиц с ограниченными возможностями здоровья
свободно распространяемое:

Архиватор KDE (Ark)

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационно-правовая система «Гарант»

2. Информационно-правовая система «Консультант Плюс»

3. Информационно-образовательный портал Финансового университета. - <http://portal.ufrf.ru>.

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации - не используются.

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

Образовательный процесс по учебной дисциплине осуществляется в учебных аудиториях для проведения учебных занятий. При освоении дисциплины используются технические средства мультимедийной техники аудиторий. Для проведения учебных занятий используются аудитории, оборудованные следующими техническими средствами: мультимедиа-проектором, экраном настенным или доской интерактивной с встроенной акустической системой для воспроизведения аудио файла, персональным (-ными) компьютером (-рами) с доступом к Internet-ресурсам и электронно-образовательной среде Финансового университета.

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