

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

ТИХОНОВА А.В.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Налоги, аудит и бизнес-анализ»,
Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»

Москва 2023

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»
(Финансовый университет)**

Департамент налогов и налогового администрирования
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной и
методической работе

Е.А. Каменева
«25» апреля 2023 г.

ТИХОНОВА А.В.

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СЕГМЕНТАХ БИЗНЕСА

Рабочая программа дисциплины

для студентов, обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 «Экономика»

Образовательная программа «Налоги, аудит и бизнес-анализ»,
Образовательная программа «Бизнес-анализ, налоги и аудит»

*Одобрено Советом учебно-научного департамента налогов и налогового администрирования
протокол № 07 от 21 марта 2023 г.*

*Рекомендовано Ученым советом факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
протокол № 29 от 18 апреля 2023 г.*

Москва 2023

Содержание

1. Наименование дисциплины	3
2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	3
3. Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
4. Объем дисциплины в зачетных единицах и в академических часах с выделением объема аудиторной (лекции, семинары) и самостоятельной работы обучающихся (в семестре, в сессию)	5
5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) дисциплины с указанием их объемов (в академических часах) и видов учебных занятий.....	5
6. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	11
7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....	20
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	30
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	32
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы.....	33
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень необходимого программного обеспечения и информационных справочных систем	33
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	33

1. Наименование дисциплины

Дисциплина «Особенности налогообложения в сегментах бизнеса».

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

Для образовательной программы «Налоги, аудит и бизнес-анализ», профиль «Аудит и внутренний контроль (очное), профиль «Учет, анализ и аудит» (очное и очно-заочное).

Для образовательной программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Аудит и внутренний контроль (очное), профиль «Учет, анализ и аудит» (очное и очно-заочное).

Код компетенции	Наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
ПKN-4 (для профиля «Аудит и внутренний контроль»)	Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов	1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов. 2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	Знание: - особенностей национального налогового законодательства, современные тенденции налоговой практики в отдельных сегментах бизнеса Умение: - обосновывать оперативные, тактические и стратегические управленческие решения в области налогообложения организаций отдельных сегментов бизнеса Знание: - методов управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов в отдельных сегментах бизнеса Умение: - выявлять и предупреждать налоговые риски в деятельности компаний отдельных сегментов бизнеса
ПКП-1 (для профиля «Аудит и внутренний контроль»)	Способность выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать прочие услуги, связанные	1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности.	Знание: - отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика Умение:

	с аудиторской деятельностью	2. Проводит аудиторские процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.	<p>- анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях</p> <p>Знание:</p> <p>- особенностей формирования налоговой базы и расчета налоговых платежей в строительстве и промышленности</p> <p>Умение:</p> <p>- осуществлять расчет налоговой базы и налоговых платежей на основе законодательства Российской Федерации и других нормативных правовых актов, а также правоприменительной практики в отдельных сегментах бизнеса</p>
ПКП-1 (для профиля «Учет, анализ и аудит»)	Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов	1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности	<p>Знание:</p> <p>- отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика</p> <p>Умение:</p> <p>- анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях</p>

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Особенности налогообложения в сегментах бизнеса» является дисциплиной цикла профиля (элективный) модуля «Особенности учета, налогообложения и анализа в отдельных сегментах бизнеса» направления подготовки 38.03.01 «Экономика», ОП «Налоги, аудит и бизнес-анализ» и «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профилей «Аудит и внутренний контроль», «Учет, анализ и аудит».

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

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

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

Для образовательной программы «Налоги, аудит и бизнес-анализ», профиль «Аудит и внутренний контроль (очное), профиль «Учет, анализ и аудит» (очное и очно-заочное).

Для образовательной программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Аудит и внутренний контроль (очное), профиль «Учет, анализ и аудит» (очное и очно-заочное).

Таблица 1

Очная и очно-заочная формы обучения

Вид учебной работы по дисциплине	Всего (в з/е и часах)	Семестр 6 (7) / 8 (в часах)
Общая трудоемкость дисциплины	3/108	108
Контактная работа - Аудиторные занятия	34/16	34/16
Лекции	16/8	16/8
Семинары, практические занятия	18/8	18/8
Самостоятельная работа	74/92	74/92
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. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

ТЕМА 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СПЕЦИФИЧЕСКИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРОМЫШЛЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

ТЕМА 3. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПРИБЫЛИ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

ТЕМА 4. ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НДС В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Налогообложение НДС средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. Документооборот по НДС при реализации строительного

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

ТЕМА 5. ОБЩИЕ ПОДХОДЫ К НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

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

ТЕМА 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРИ ТОРГОВЛЕ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНЫМИ ТОВАРАМИ

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

5.2. Учебно-тематический план

Для образовательной программы «Налоги, аудит и бизнес-анализ», профиль «Аудит и внутренний контроль (очное), профиль «Учет, анализ и аудит» (очное и очно-заочное).

Для образовательной программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Аудит и внутренний контроль (очное), профиль «Учет, анализ и аудит» (очное и очно-заочное).

Очная и очно-заочная формы обучения

Таблица 2

№ п/ п	Наименование тем (разделов) дисциплины	Трудоемкость в часах					Формы текущего контроля успеваемости
		Все го	Аудиторная работа			Самос тоятел ьная работа	
			Общ ая, в т.ч.:	Лек ции	Семинары, практическ ие занятия		
1.	Общие подходы к налогообложению промышленных организаций	18	6/2	4/1	2/1	12/16	Устный опрос, проверка домашних заданий
2.	Налогообложение специфических доходов и расходов промышленных организаций	18	6/3	2/2	4/1	12/15	Устный опрос, проверка домашних заданий
3.	Общие подходы к налогообложению прибыли строительных организаций	18	8/3	4/1	4/2	10/15	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
4.	Особенности исчисления НДС в строительстве	18	6/4	2/2	4/2	12/14	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
5.	Общие подходы к налогообложению торговых организаций	18	4/2	2/1	2/1	14/16	Устный опрос, проверка домашних заданий
6.	Налогообложение при торговле экспериментальными товарами	18	4/2	2/1	2/1	14/16	Устный опрос, проверка домашних заданий, письменное тестирование
	В целом по дисциплине	108	34/16	16/8	18/8	74/92	Контрольная работа
	Итого в %	100%	31% /15 %	47%/ 50%	53%/50%	69%/85%	

5.3. Содержание практических и семинарских занятий

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов для обсуждения на семинарских, практических занятиях, рекомендуемые источники из разделов 8,9 (указывается раздел и порядковый номер источника)	Формы проведения занятий
Общие подходы к налогообложению промышленных организаций	Особенности налогообложения промышленности. Специальный инвестиционный контракт и налоговые льготы при его применении. Налогообложение промышленной продукции с длительным производственным циклом. Порядок включения прямых расходов в стоимость продукции. Порядок учета транспортных расходов по доставке сырья и материалов. Резервная политика промышленных организаций в налоговом учете: резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, резерв на гарантийный ремонт и обслуживание. Особенности налогового учета готовой продукции. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 7, 11 Раздел 9. Источник 4, 5, 8, 9	1. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 2. Участие в дискуссии по проблемным темам; 3. Выполнение практико-ориентированных заданий. 4. Тестирование.
Налогообложение специфических доходов и расходов промышленных организаций	Налогообложение операций по переработке сырья на давальческой основе. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов. Технологические потери и нормы естественной убыли. Расходы, связанные с вынужденным простоем. Налоговый учет расходов на обязательную и добровольную сертификацию продукции. Исчисление НДС при сертификации продукции. Учет расходов на природоохранные мероприятия. Налогообложение операций, связанных с выявлением некачественной продукции. Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 6, 10 Раздел 9. Источник 2, 3, 6, 7	1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Выполнение практико-ориентированных заданий. 4. Выполнение самостоятельной работы и обсуждение результатов; 5. Участие в дискуссии по проблемным темам.
Общие подходы к налогообложению прибыли строительных организаций	Налогообложение налогом на прибыль организаций средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. Налогообложение несовершенного строительства. Прямые и косвенные расходы в строительстве. Налоговый учет взносов в СРО. Учет расходов на землеотвод. Расходы по проектно-изыскательским работам. Налогообложение лизинговых операций.	1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждение практических ситуаций; 4. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов.

	<p>Проблемные аспекты учета расходов на рекламу строительных объектов.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 8, 9, 11</p> <p>Раздел 9. Источник 1, 2, 6, 7</p>	
Особенности исчисления НДС в строительстве	<p>Налогообложение НДС средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика. Порядок применения налоговых вычетов по НДС субъектами строительной отрасли. Особенности ведения раздельного учета по НДС при строительстве жилой недвижимости, недвижимости, используемой в образовательных и медицинских целях. Механизм восстановления НДС при реализации строительного производства.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 8, 9, 11</p> <p>Раздел 9. Источник 1, 2, 4, 5</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждение практических ситуаций; 4. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов.
Общие подходы к налогообложению торговых организаций	<p>Возможности применения различных налоговых режимов торговыми организациями и индивидуальными предпринимателями. Особенности налогообложения при возврате товара поставщику в зависимости от сроков возврата: по НДС, по налогу на прибыль организаций. Особенности исчисления налога на прибыль организаций субъектом торговли: определение стоимости товаров, классификация расходов на прямые и косвенные, порядок определения суммы прямых транспортных расходов. Налогообложение операций с подарочными сертификатами. Налоговый учет краж. Влияние момента предоставления скидки на налоговые обязательства компании. Особенности исчисления НДС и налога на прибыль организаций при предоставлении ретроскидки, в том числе в форме дополнительной бесплатной поставки партии товаров. Налоговый учет премий покупателю товара.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11</p> <p>Раздел 9. Источник 2, 3, 6, 7</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка домашних заданий; 2. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий вопросов тем и контрольных вопросов; 3. Выполнение практико-ориентированных заданий. 4. Выполнение самостоятельной работы и обсуждение результатов; 5. Участие в дискуссии по проблемным темам.
Налогообложение при торговле экспериментальными товарами	<p>Понятие экспериментальных товаров. Исторические причины особого механизма налогообложения, «карусельное мошенничество». Исчисление НДС при внутренней торговле экспериментальными товарами. Особенности исчисления НДС при экспорте и импорте экспериментальных товаров.</p> <p>Раздел 8. Источник 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 11</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Проверка домашних заданий; 2. Тестирование; 3. Обсуждение практических ситуаций; 4. Активная работа студентов при обсуждении содержащихся в планах семинарских занятий

	Раздел 9. Источник 1, 2, 6, 7	вопросов тем и контрольных вопросов.
--	-------------------------------	--------------------------------------

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

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

Таблица 4

Наименование тем (разделов) дисциплины	Перечень вопросов, отводимых на самостоятельное освоение	Формы внеаудиторной самостоятельной работы
Тема 1. Общие подходы к налогообложению промышленных организаций	Роль промышленных организаций в экономике Российской Федерации. Современное состояние промышленности. Налогообложение промышленной продукции с длительным производственным циклом. Особенности и проблемы распределения расходов на прямые и косвенные при промышленном производстве. Порядок включения прямых расходов в стоимость продукции. Оценка незавершенного производства в налоговом учете. Особенности налогового учета готовой продукции.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, тестирование, подготовка по вопросам плана семинарского занятия Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 2. Налогообложение специфических доходов и расходов промышленных организаций	Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов. Технологические потери и нормы естественной убыли. Расходы, связанные с вынужденным простоем. Учет расходов на природоохранные мероприятия. Налогообложение операций, связанных с выявлением некачественной продукции.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 3. Общие подходы к налогообложению прибыли строительных организаций	Основы строительной деятельности: этапы строительного процесса, субъекты строительной отрасли и их права, саморегулируемые организации, схемы организации строительного процесса, способы строительства. Документооборот в строительной отрасли и его влияние на формирование	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий

	налоговых обязательств. Налогообложение несовершеннолетнего строительства. Прямые и косвенные расходы в строительстве. Незавершенное производство в строительстве для целей налогообложения.	Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 4. Особенности исчисления НДС в строительстве	Документооборот по НДС при реализации строительного производства. Момент определения налоговой базы по НДС в строительстве. Особенности ведения раздельного учета по НДС при строительстве жилой недвижимости, недвижимости, используемой в образовательных и медицинских целях. Механизм восстановления НДС при реализации строительного производства.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 5. Общие подходы к налогообложению торговых организаций	Роль торговых организаций в экономике Российской Федерации. Случаи возврата товара поставщику. Виды торговли. Реализация товара по договору товарного кредита. Торговый сбор. Виды скидок и наценок в торговле. Маркетинговая политика организации и ее значение при исчислении налоговых обязательств при оптовой и розничной торговле. Товары с государственным регулированием цен. Состав торговой наценки.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия Подготовка к написанию и написание контрольной работы
Тема 6. Налогообложение при торговле экспериментальными товарами	Виды экспериментальных товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности. Зарубежная практика применения механизма GRСM (generalized reverse charge mechanism) – уплата НДС налоговым агентом.	Работа с учебной и дополнительной литературой, нормативными документами, текстом лекций, СПС Консультант+, подготовка по вопросам плана семинарского занятия, решение тестовых и практико-ориентированных заданий Подготовка к написанию и написание контрольной работы

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

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

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

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

Формы текущего контроля успеваемости и их балльная оценка

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

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

Примеры практико-ориентированных заданий

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

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

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

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

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

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

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

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

8) 25 марта 2021 года отоварено 2 универсальных подарочных сертификата, в т.ч.:

- по первому сертификату покупатель приобрел женское платье по цене 6 430 руб. с НДС;

- по второму сертификату куплено 2 детских футболки по цене 460 руб. без НДС за единицу и брюки мужские стоимость 6000 руб. с НДС;

9) приобретены у поставщика детская одежда на сумму 85 000 руб. с НДС и взрослая одежда на сумму 56 000 руб. без НДС.

Определите налоговую базу Стиль и мода по НДС и налогу на прибыль организаций за 1 квартал 2021 года.

Задание 2. Организация «ДОК» занимается производством и реализацией мебели (открыта 02/07/2022). Учет доходов и расходов ведется методом начисления. В IV квартале 2022 года организация произвела следующие операции:

Доходы от реализации продукции составили 4 500 тыс. руб., в том числе обслуживаемой по гарантии – 3 000 тыс. руб.

Продана дебиторская задолженность 2 октября за 1 280 000 руб. Отгрузка продукции была произведена 16 августа на сумму 1 670 000 руб. с учетом НДС, срок погашения задолженности по договору определен 1 декабря.

Учетной политикой организации прописано создание резерва под гарантийное обслуживание производимой продукции. Сумма резерва, сформированная на 30.09, составила 80 000 рублей. Норматив резерва, согласно расчетам за текущий налоговый период, составил 1,5%. Фактические расходы на гарантийный ремонт в данном периоде не осуществлялись.

Осуществлена сертификация производимой продукции, в том числе:

- обязательная сертификация лабораторной мебели (сумма расходов – 179 000 руб. с НДС, срок действия сертификата с 14.10.2022 по 14.10.2023);

- добровольная сертификация диванов для гостиных «Сертификат качества», по процедурам и оцениваемым показателям отличается обязательной сертификации (сумма расходов – 210 000 руб. с НДС, срок действия сертификата с 14.10.2022 по 14.10.2024);

- государственная пошлина за выдачу сертификата составила 7 000 руб.

ДОК обладает собственной столовой, в которой осуществляется питание сотрудников. Выручка в столовой составила - 970 000 руб. (с НДС); расходы – 1 400 000 руб. Работникам организации предоставляется скидка 40 процентов на питание, работники организации составляют половину всех посетителей кафе.

Организация 08.09.2022 внедрила электронную пропускную систему, которая представляет собой комплекс аппаратных и программных средств. Указанный комплекс приобретается за 570 000 руб. и состоит из сервера, компьютерной программы и технических средств, соединенных посредством локальной сети. Техническое обслуживание комплекса возложено на стороннюю организацию по договору подряда, стоимость составила 120 000 в год (с НДС) – договор действует с 10.10.2022.

Организация заключила договор водоотведения и осуществляет сброс сточных вод в р. Нестра, сумма платы за сброс составила 174 000 руб. (в т.ч. в пределах лимита – 110 тыс. руб., в т.ч. в пределах норматива – 85 000 руб.)

Организация «ДОК» 10.11.2022 приобрела оборудование у иностранного поставщика за 5600 долларов (курс евро – 75 руб). Для его пуска наладки в РФ 15.12.2022 приехал представитель поставщика - иностранный специалист, которому российская организация оплачивает проживание в гостинице (стоимость проживания – 79 000 руб. (с НДС), стоимость пусконаладочных работ – 150 000 руб., на момент проведения работ стоимость ОС не сформирована.

Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, подлежащую к уплате в бюджет по итогам отчетного периода.

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

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

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

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

Сметная стоимость проекта составила 200 000 000 руб.

В соответствии с условиями договора стоимость услуг технического заказчика не может превышать 2% от сметной стоимости проекта. Заказчик получил 21.01 от Инвестора 98 000 000 руб. на финансирование материальных расходов Застройщика (согласно заключенному инвестиционному договору), на финансирование расходов Заказчика 4 000 000 руб. (согласно заключенному инвестиционному договору), оплата услуг Заказчика осуществляется по факту сдачи объекта. При этом стоимость услуг Технического заказчика формируется как 30% от суммы понесенных затрат на выполнение услуг. Заказчиком понесены следующие расходы:

- стоимость разработки проектной документации составила 6 700 000 руб. (в т.ч. НДС),

- расходы получение разрешений на использование в период проведения строительства действующих коммуникаций составили 75 000 руб. (в т.ч. НДС),

- расходы на оплату труда персонала (отдельная проектная группа в штате Заказчика не сформирована) – 4 500 000 руб.

Организация-заказчик для финансирования работ по созданию проектной документации 25.01 взяла кредит 2 500 000 рублей под 12% годовых на 2 года.

Застройщик получил 25.01 от Заказчика 60 000 000 руб. (в т.ч. НДС) на финансирование материальных расходов (согласно заключенному инвестиционному договору), а также 30 000 000 руб. (в т.ч. НДС) за услуги Застройщика. Для строительства приобретенного объекта Застройщиком было приобретено и использовано в производстве материалов на 36 000 000 руб. (в т.ч. НДС). С целью обеспечения сохранности материалов Застройщик нанял охранную компанию, услуги которой составили 80000 руб. с НДС. Кроме того, с целью вовлечения инвесторов в указанный объект строительства понесены расходы на наружную рекламу (450 000 руб. в т.ч. НДС). Оплата труда работников, участвующих в строительстве, составила 15 000 000 руб., тариф взносов от НСиПЗ – 3%.

Остаток неиспользованных денежных средств в соответствии с договором остается у Застройщика и не возвращается Инвестору.

В текущем налоговом периоде объект построен, принят Инвестором и сдан в эксплуатацию. Вся необходимая документация имеется.

Задания:

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

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

Тесты (примеры)

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

- a) юридические лица
- b) индивидуальные предприниматели
- c) физические лица
- d) иностранные граждане
- e) государственные органы власти

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Заключение СПИК возможно для:

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

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

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

- d) не менее 4 налоговых периодов
- 8. Продажа подарочного сертификата для целей НДС признается:
 - a) Реализацией
 - b) Авансов
 - c) Не облагается
 - d) Передачей для собственных нужд

Примерная тематика для дискуссии

1. Налоговые риски при включении спорных расходов в первоначальную стоимость строительного объекта.
2. Особенности учета расходов в виде технологических потерь.
3. Формирование сводного счета-фактуры.
4. Резервная политика промышленных организаций.
5. Элементы маркетинговой политики, влияющие на налоговый учет скидок.
6. Дискуссионные вопросы об отнесении товаров к экспериментальным для целей НДС.

Примерный образец заданий к выполнению контрольной работы

Вариант 1.

Задание 1 (25 баллов).

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

№ п/п	Операция	Баллы
1	Доходы от реализации металлических конструкций составили 6 100 000 руб., в том числе обслуживаемой по гарантии – 3 160 000 руб. Ранее под эту реализацию был получен аванс на сумму 4 200 000 руб.	2 балл
2	Продана дебиторская задолженность 3 мая за 860 000 руб. Отгрузка продукции была произведена 10 декабря 2020 года на сумму 1 340 000 руб. без НДС, срок погашения задолженности по договору определен 10 июня 2021 года.	3 балла
3	Учетной политикой организации прописано создание резерва под гарантийное обслуживание производимой продукции. Сумма резерва, сформированная на 31.03 составила 80 000 рублей. Норматив резерва, согласно расчетам за текущий налоговый период, составил 3%. Фактические расходы на гарантийный ремонт в данном периоде не осуществлялись.	1 балл
4	3 апреля организация приобрела электрическую сигнализацию у иностранного поставщика за 5600 долларов (курс евро – 85 руб.), не состоящего на учете в налоговых органах. Объект введен в эксплуатацию 29 апреля 2021 года.	3 балла
5	У АО «МеланЖ» для производства металлоконструкций приобретено 30 т	4 балла

	алюминия вторичного на сумму 180 000 руб. (вся сумма за алюминий выплачена контрагенту). Реализованы 3 апреля металлоконструкции по цене 2 300 000 руб. без НДС, в качестве оплаты за них получен вексель на 60 дней на сумму 3 000 000 руб.	
6	Приобретен шлак металлургический (изгарь железа – черный металл) для мощения внутреннего двора Завода в Екатеринбурге в количестве 50 т на сумму 500 000 руб. с НДС. Доставка осуществлялась за счет Завода ж/д транспортом на сумму 34 000 руб. При поступлении было выгружено 47,4 т шлака. Объем технологических потерь установлен Приказом Минпромнауки РФ от 25.02.2004 N 55 и составляет 0,65% от объема изгари черного металла.	2 балла
7	Осуществлена сертификация производимой продукции, в том числе: - добровольная сертификация металлоконструкций, соответствующая нормам обязательной (сумма расходов – 300 240 руб. с НДС, срок действия сертификата с 10.04.2021 по 09.04.2022). Ранее под указанную сертификацию компания оплатила аванс на сумму 230 000 руб.	3 балла
8	Завод планирует открыть цех для нового производства. На подготовительном этапе организацией были понесены расходы в сумме 430 000 руб., представляющие собой заработную плату персонала, страховые взносы и прочие расходы.	1 балл
9	Организация заключила договор водоотведения и осуществляет сброс сточных вод в реку, сумма платы за сброс составила 210 000 руб. (в т.ч. в пределах лимита – 150 тыс. руб., в т.ч. в пределах норматива – 73 000 руб.)	1 балл

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

Вариант 2.

Задание 1 (25 баллов).

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

№ п/п	Операция	Баллы
1	Доходы от реализации металлических конструкций составили 6 100 000 руб., в том числе обслуживаемой по гарантии – 3 160 000 руб. Ранее под эту реализацию был получен аванс на сумму 4 200 000 руб.	1 балл
2	Продана дебиторская задолженность 3 мая за 860 000 руб. Отгрузка продукции была произведена 10 декабря 2020 года на сумму 1 340 000 руб. без НДС, срок погашения задолженности по договору определен 10 июня 2021 года.	3 балла
3	Учетной политикой организации прописано создание резерва под гарантийное обслуживание производимой продукции. Сумма резерва, сформированная на 31.03 составила 80 000 рублей. Норматив резерва, согласно расчетам за текущий налоговый период, составил 3%. Фактические расходы на гарантийный ремонт в данном периоде не	2 балла

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

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

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

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

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

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

Для образовательной программы «Налоги, аудит и бизнес-анализ», профиль «Аудит и внутренний контроль (очное), профиль «Учет, анализ и аудит» (очное и очно-заочное).

Для образовательной программы «Бизнес-анализ, налоги и аудит», профиль «Аудит и внутренний контроль (очное), профиль «Учет, анализ и аудит» (очное и очно-заочное).

Таблица 5

Наименование компетенции	Наименование индикаторов достижения компетенции	Результаты обучения (умения и знания), соотнесенные с индикаторами достижения компетенции	Типовые контрольные задания
<p>ПКН-4 (для профиля «Аудит и внутренний контроль») Способность оценивать показатели деятельности экономических субъектов</p>	<p>1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.</p>	<p>Знание: - особенностей национального налогового законодательства, современные тенденции налоговой практики в отдельных сегментах бизнеса</p> <p>Умение: - обосновывать оперативные,</p>	<p>Задание 1. ООО «Комета» является участником СПИК, при этом организация занимается производством промышленных товаров (автомобилей). Организация применяет линейный метод начисления амортизации и амортизационную премию. 10 января приобретен и поставлен на учет станок, срок полезного использования которого 12 лет, стоимостью 7 890 000 руб. с НДС. 28 января приобретено производственное здание (конструкция, собранная из бытовок) за 11 000 000 руб., срок полезного использования – 22 года. Произведенный автомобиль был реализован ЗАО «Класс» за 1 240 000 руб. с НДС. Определите сумму амортизационных расходов Кометы и Класа за налоговый период, учитывая ПП РФ от 22.04.2017 № 484 "Об утверждении правил отнесения амортизируемых основных средств к произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта". Все необходимые документы предоставлены в полном объеме.</p> <p>Вопрос 1. Определите, на какие льготы может претендовать участник СПИК 2.0, и каким</p>

		<p>тактические и стратегические управленческие решения в области налогообложения организаций отдельных сегментов бизнеса</p> <p>Знание: - методов управления налоговыми рисками хозяйствующих субъектов в отдельных сегментах бизнеса</p>	<p>критериям он должен соответствовать?</p> <p>Задание 1. 14 марта 2021 года ПАО «РоманО» и ИП «Иванов» заключили договор долевого участия на строительство 10 квартир в 60-квартирном жилом доме и 20 квартир в 80-квартирном МКД с предоставлением рассрочки по оплате. Строительство обоих домов началось 15.06.2019. Стоимость одного квадратного метра во всех договорах установлена сторонами в размере 30 000 руб. При этом предприниматель не приобретал квартиры для перепродажи у других застройщиков, а оформлял ДДУ только с ПАО «РоманО». При предоставлении скидки ИП было просчитано, что сумма скидки примерно соответствует затратам общества (проценты и прочие издержки) при привлечении для строительства кредитных средств.</p> <p>ПАО «РоманО» кроме этого в 1 квартале 2021 года заключил договоры долевого участия на строительство на строительство:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 квартир в 60-квартирном жилом доме с ООО «Плита» по цене 50 000 руб за квадратный метр; - 8 квартир в 80-квартирном жилом доме с ООО «ТСМ» по цене 48 000 руб за квадратный метр; - 20 квартир в 80-квартирном жилом доме с ООО «Стройинвест» по цене 51 000 руб за квадратный метр;
	<p>2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономически субъектов.</p>		

		<p>- 5 квартир в 60-квартирном жилом доме с ООО «Корона» по цене 50 000 руб за квадратный метр.</p> <p>Фактическая средняя себестоимость 1 квадратного метра составила 32 000 рублей. Ставка банковского кредита на момент расчета налоговых обязательств (31.12.2021) составила 11% годовых</p> <p>Ответьте на следующие вопросы:</p> <p>1. Правомерно ли использование цены сделки с ИП для целей исчисления налогов?</p> <p>2. Возможно ли использовать такую скидку с учетом приобретения ИП большого количества квартир и срока строительства?</p> <p>3. Проверьте, соответствует ли утверждение застройщика о равенстве затрат действительности.</p> <p>Вопрос 1. Раскройте особенности налогового учета затрат застройщика на обременение и риски, возникающие в связи с этим.</p>	
<p><u>ПКП-1</u> (для профиля «Аудит и внутренний контроль»)</p> <p>Способность выполнять аудиторские процедуры (действия) и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью</p>	<p>1. Демонстрирует знание основных положений законодательства в области аудиторской деятельности.</p> <p>2. Проводит аудиторские</p>	<p>Знание:</p> <p>- отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика</p> <p>Умение:</p> <p>- анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях</p> <p>Знание:</p>	<p>1. Раскройте состав документов, регулирующих документооборот по НДС в строительной отрасли.</p> <p>Вопрос 1. Укажите состав расходов, которые могут быть включены в первоначальную стоимость строительного объекта в налоговом учете.</p>

	<p>процедуры с применением стандартов аудиторской деятельности.</p>	<p>- особенностей формирования налоговой базы и расчета налоговых платежей в строительстве и промышленности</p> <p>Умение:</p> <p>- осуществлять расчет налоговой базы и налоговых платежей на основе законодательства Российской Федерации и других нормативных правовых актов, а также правоприменительно й практики в отдельных сегментах бизнеса</p>	<p>Задание 1. ООО Сахарный комбинат «Лиговский» (заимодавец) по договору товарного займа 1 апреля текущего года сроком на два месяца передал ООО «Родина» (заемщик) 1 тыс. кг сахара на сумму 13 тыс. 200 руб. (в том числе НДС - 1 200 руб.). Себестоимость сахара равна сумме, указанной в договоре без НДС, - 12 тыс. руб. Заем предоставлен по 18% годовых. Заемщик платит проценты ежемесячно деньгами. Для возврата займа ООО «Родина» приобрело 1 тыс. кг сахара на сумму 15 тыс. 400 руб. (в том числе НДС - 1 400 руб.). Рассмотрите порядок уплаты НДС со стоимости выдаваемых товаров, порядок возмещения НДС по передаваемому имуществу и порядок налогообложения процентов, начисленных по договору товарного займа.</p> <p>Задание 1. Организация приобрела для использования в качестве сырья 30 000 кг медной руды договорной стоимостью 354 000 руб., в том числе НДС. Доставка производится по железной дороге в специализированном вагоне, стоимость доставки - 50 000 руб., в том числе НДС. При приемке груза была выявлена его недостача - 200 кг. Организация предъявила грузоперевозчику претензию на соответствующую сумму. Претензия признана грузоперевозчиком в досудебном порядке и организация перечислила грузоперевозчику договорную стоимость доставки за минусом суммы признанной им претензии. Нормы естественной убыли массы грузов металлургической</p>
--	---	---	--

			<p>промышленности при перевозках железнодорожным транспортом утверждены Приказом Минпромнауки России. Согласно данным Нормам при перевозке медной руды в специализированных вагонах применяется норма естественной убыли, равная 0,2% от массы груза. Рассмотрите порядок ответственности грузоперевозчика.</p>
<p><u>ПКП-1</u> (для профиля «Учет, анализ и аудит») Способность к применению в профессиональной деятельности российских и международных нормативных документов</p>	<p>1. Демонстрирует знания российских и международных нормативных документов для решения задач профессиональной деятельности</p>	<p>Знание: - отраслевого законодательства в сфере деятельности налогоплательщика</p> <p>Умение: - анализировать налоговое и смежное с ним законодательство Российской Федерации, материалы судебной практики, разъяснения государственных органов в отдельных отраслях</p>	<p>1. Раскройте состав документов, регулирующих документооборот по НДС в строительной отрасли.</p> <p>Вопрос 1. Укажите состав расходов, которые могут быть включены в первоначальную стоимость строительного объекта в налоговом учете.</p>

Перечень примерных вопросов для подготовки к зачету

1. Особенности налогообложения промышленности.
2. Специальный инвестиционный контракт и налоговые льготы при его применении.
3. Налогообложение промышленной продукции с длительным производственным циклом.
4. Особенности и проблемы распределения расходов на прямые и косвенные при промышленном производстве.
5. Порядок включения прямых расходов в стоимость продукции.
6. Порядок учета транспортных расходов по доставке сырья и материалов.

7. Оценка незавершенного производства в налоговом учете.
8. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.
9. Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание.
10. Особенности налогового учета готовой промышленной продукции.
11. Налогообложение операций по переработке сырья на давальческой основе.
12. Расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов.
13. Технологические потери и нормы естественной убыли.
14. Расходы, связанные с вынужденным простоем.
15. Налоговый учет расходов на обязательную и добровольную сертификацию продукции.
16. Учет расходов на природоохранные мероприятия.
17. Налогообложение операций, связанных с выявлением некачественной продукции.
18. Субъекты строительной отрасли и их права.
19. Способы строительства.
20. Документооборот в строительной отрасли и его влияние на формирование налоговых обязательств.
21. Налогообложение налогом на прибыль организаций средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика.
22. Налогообложение несовершенного строительства.
23. Прямые и косвенные расходы в строительстве.
24. Незавершенное производство в строительстве для целей налогообложения.
25. Налоговый учет взносов в СРО.
26. Учет расходов на землеотвод.
27. Расходы по проектно-изыскательским работам.
28. Налогообложение лизинговых операций.

29. Проблемные аспекты учета расходов на рекламу строительных объектов.

30. Налогообложение НДС средств инвестора у заказчика, застройщика и подрядчика.

31. Документооборот по НДС при реализации строительного производства. Сводный счет-фактура.

32. Момент определения налоговой базы по НДС в строительстве.

33. Порядок применения налоговых вычетов по НДС субъектами строительной отрасли.

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

35. Механизм восстановления НДС при реализации строительного производства.

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

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

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

39. Определение стоимости товаров.

40. Классификация расходов на прямые и косвенные в торговле.

41. Порядок определения суммы прямых транспортных расходов.

42. Реализация товара по договору товарного кредита.

43. Налогообложение операций с подарочными сертификатами.

44. Понятие экспериментальных товаров.

45. Исчисление НДС при внутренней торговле экспериментальными товарами.

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

47. Виды скидок и наценок в торговле.
48. Влияние момента предоставления скидки на налоговые обязательства компании.
49. Особенности исчисления НДС и налога на прибыль организаций при предоставлении ретроскидки.
50. Налоговый учет премий покупателю товара.

Примерная структура билета для зачета

1. Тестовая часть оценивается в 10 баллов (по 1 баллу за каждый тест)
1. Застройщиками, которые привлекают денежные средства дольщиков для строительства (создания) многоквартирных домов или иных объектов недвижимости, могут быть:
- a) юридические лица
 - b) индивидуальные предприниматели
 - c) физические лица
 - d) иностранные граждане
 - e) государственные органы власти
2. Освобождается от налогообложения НДС реализация медицинскими учреждениями на территории РФ.
- a) книг – медицинских справочников
 - b) косметических услуг
 - c) ветеринарных услуг, оплаченных физическими лицами
 - d) протезно-ортопедических изделий
 - e) солнцезащитных очков
3. При наличии срочной сертификации продукции расходы на нее по налогу на прибыль:
- a) Признаются единовременно во внереализационных
 - b) Не признаются
 - c) Признаются единовременно в прочих
 - d) Признаются пропорционально времени во внереализационных
 - e) Признаются пропорционально времени в прочих
4. При применении СПИК по налогу на прибыль организаций установлены следующие ставки:
- a) 0%
 - b) 20%
 - c) 0% в федеральный бюджет
 - d) 0% в региональный бюджет
5. Добровольная сертификация продукции признается в качестве расходов по налогу на прибыль, если она:
- a) Соответствует обязательной
 - b) Не соответствует обязательной

- c) В любом случае признается
 - d) В любом случае не признается
6. При налогообложении промышленных организаций резерв на гарантийный ремонт и обслуживание списывается:
- a) В состав прочих расходов
 - b) В состав внереализационных доходов
 - c) В состав доходов от реализации
 - d) В состав внереализационных расходов
7. Заключение СПИК возможно для:
- a) Любой организации
 - b) Сельскохозяйственной организации
 - c) Организации промышленности
 - d) Торговой организации
8. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию применяется:
- a) не менее 2 налоговых периодов
 - b) не менее 3 налоговых периодов
 - c) не менее 5 налоговых периодов
 - d) не менее 4 налоговых периодов
9. Выделите расходы, не относящиеся к первоначальной стоимости строительства:
- a) Затраты на консервацию строительства
 - b) Стоимость материальных затрат
 - c) Взносы в СРО
 - d) Расходы на рекламу
10. Обложение налогом на добавленную стоимость по расчетной ставке осуществляется в случае:
- a) получения финансовой помощи, связанной с оплатой реализованных товаров
 - b) передачи товаров в рамках бартера
 - c) ввозе товаров на территорию России
 - d) получения предоплаты в счет будущих поставок
 - e) выполнения строительно-монтажных работ для собственных нужд
2. Практико-ориентированное задание оценивается в 35 баллов

ООО «Парус» занимается производством высокоточных металлообрабатывающих инструментов. Организация является участником СПИК и применяет метод начисления. В соответствии с законом региона ставка налога на прибыль организаций снижена с 17 до 7%. В соответствии с учетной политикой она начисляет амортизацию линейным способом без начисления амортизационной премии. В 1 квартале 2021 года компания осуществила следующие операции:

1. на добровольную сертификацию продукции (не соответствует требованиям обязательной сертификации) потрачено 486 000 руб. с НДС, сертификат выдан на период с 12.02.2021 по 11.02 2022;

2. в текущем периоде произведено продукции на 12 000 000 руб., реализовано продукции на 11 000 000 руб.;

3. стоимость отходов составила 3 600 000 руб., физический объем отходов – 120 т (норматив учета расходов согласно Распоряжению Правительства составляет 15% от объема производства, лимит отходов – 20%). Ставка платы при размещении отходов в 2021 году составила 40,1 за 1 тонну. За превышение лимита отходов организации начислен административный штраф в размере 180 000 руб. была осуществлена утилизация отходов;

4. возвращена в рамках обратной реализации партия бракованной продукции, приобретенная в прошлом налоговом периоде на сумму 260 000 руб. с НДС (себестоимость возвращенной партии составила 180 000 руб.);

5. возвращена партия бракованной продукции, приобретенная в текущем налоговом периоде на сумму 120 000 руб. с НДС (себестоимость возвращенной партии составила 85 000 руб.);

6. остаток суммы прямых расходов на начало налогового периода составил 240 000 руб.; сумма прямых расходов текущего периода составила – 1 150 000 руб.; остаток суммы прямых расходов на конец отчетного периода составил 130 000 руб.;

7. объем технологических потерь составил 2,5% от объемов производства, согласно технологическим картам компании норматив потерь утвержден в размере – 1,8%;

8. 3 января приобретены и поставлены на учет технологические контейнерные весы стоимостью 390 000 с НДС.

Определите налоговые обязательства ООО «Парус» по налогу на прибыль организаций за отчетный период. (40 баллов)

7.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и владений

Приказ от 23.03.2017 №0557/о «Об утверждении Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете» и приказы филиалов по данному вопросу.

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

8.1 Нормативно-правовые акты

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

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

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

4. Федеральный закон от 29.11.2007 № 282-ФЗ «Об официальном статистическом учете и системе государственной статистики в Российской Федерации» (в актуальной редакции).

8.2 Рекомендуемая литература

а) основная:

1. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л.И. Гончаренко, А.С. Адвокатова, А.Е. Гончаренко [и др.]; Финуниверситет ; отв. ред. Л.И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2021. — 471 с. — (Высшее образование). - Текст: непосредственный. - То же. - 2023. - Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/523608> (дата обращения: 25.04.2023). — Текст : электронный.

2. Налогообложение организаций: учебник для студ., обуч. по напр. "Экономика" (квалиф.- бакалавр) / А.А. Артемьев [и др.]; Финуниверситет; под ред. Л.И. Гончаренко. - Москва: Кнорус, 2014, 2016. - 508 с. — (Бакалавриат). - Текст : непосредственный. — То же. — 2021. — ЭБС VOOK.ru. — URL: <https://book.ru/book/938848> (дата обращения: 25.04.2023). — Текст : электронный.

б) дополнительная:

3. Гереев, Р.А. Налоговое стимулирование промышленного производства: монографии / Р.А. Гереев; под ред. М.Р. Пинской. — Москва: Инфра-М, 2022 — 132 с. — (Научная мысль). - Текст: непосредственный. - То же. - DOI 10.12737/1213789. - ЭБС ZNANIUM.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864970> (дата обращения: 25.04.2023). — Текст : электронный.

4. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / В.Г. Пансков; Финуниверситет - Москва: Юрайт, 2020 - 473 с. - (Высшее образование). — Текст : непосредственный. — То же. — 2023. —

Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/510576> (дата обращения: 27.03.2023). – Текст : электронный.

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

6. Матиташвили А.А. Спорные вопросы налогообложения застройщиков многоквартирных домов: позиция верховного суда РФ // Налоговая политика и практика. - 2021. - № 11 (227). - С. 40-44. - НЭБ eLIBRARY. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=47378057>. – Текст : электронный.

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

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

1. www.minfin.ru – Официальный сайт Министерства финансов РФ.
2. www.nalog.ru – Официальный сайт Федеральной налоговой службы.
3. www.gks.ru – Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ.
4. www.roskazna.ru – Официальный сайт Федерального казначейства РФ.
5. www.rg.ru – Официальный сайт «Российской газеты».
6. www.nalogkodeks.ru – журнал «Налоговая политика и практика».
7. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер».
8. <http://www.book.ru> - Электронно-библиотечная система BOOK.ru
9. <http://znanium.com> - Электронно-библиотечная система Znanium
10. <http://elib.fa.ru/>- Электронная библиотека Финансового университета (ЭБ)
11. <https://urait.ru/>- Образовательная платформа Юрайт
12. Информационно-образовательный портал Финуниверситета. [Электронный ресурс]. URL: <https://org.fa.ru/>
13. Публичная декларация целей и задач ФНС России [Электронный ресурс]. Режим доступа:

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины и выполнению различных форм самостоятельной работы

Студентам при подготовке следует использовать нормативные документы Финансового университета, Методические рекомендации по планированию и организации внеаудиторной самостоятельной работы студентов по образовательным программам бакалавриата и магистратуры в Финансовом университете, утвержденные приказом Финуниверситета от 11.05.2021 г. № 1040 (см. сайт Финансового Университета: на главной странице раздел «Наш университет»; далее «Единая правовая база Финуниверситета»), использовать методические рекомендации департамента.

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. Компьютерные программы общего назначения Linux, LibreOffice;
2. Антивирус Kaspersky

11.2. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

п/п	Название рекомендуемых технических и компьютерных средств обучения	Наименование разделов и тем
1.	www.consultant.ru – Справочная правовая система «КонсультантПлюс».	Темы 1-6
2.	www.garant.ru — Справочная правовая система «Гарант»	Темы 1-6
3.	www.kodeks.ru – справочно-правовая система «Кодекс».	Темы 1-6

11.3. Сертифицированные программные и аппаратные средства защиты информации: не предусмотрены.

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

12.1. Финансовый университет имеет специальные помещения для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых

и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории. Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Финансового университета. Имеется электронно-библиотечная система (электронная библиотека).

12.2. Финансовый университет обеспечен всем необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения (подвергается ежегодному обновлению).

12.3. Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивает одновременный доступ не менее 25 процентов обучающихся по программе аспирантуры.

12.4. Обучающимся и научно-педагогическим работникам обеспечен доступ (удаленный доступ) к современным профессиональным базам данных (в том числе международным реферативным базам данных научных изданий) и информационным справочным системам.