

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе
д.юр.н., доц. Васильева Н.В.



26.06.2023г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.У.8. Особенности налогообложения по видам деятельности

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет и налогообложение

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очно-заочная

Курс	3
Семестр	31-32
Лекции (час)	64
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам (час)	152
Курсовая работа (час)	
Всего часов	216
Зачет (семестр)	31
Экзамен (семестр)	32

Иркутск 2023

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика.

Авторы Ю.Б. Ткач, Измайлова М.О., Ткач Ю.Б.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

1. Цели изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины является подготовка студентов к профессиональной работе в бухгалтерских службах организаций и налоговых органах. Изучение курса «Особенности налогообложения по видам деятельности» обеспечивает формирование у студентов системы знаний об особенностях исчисления и уплаты налогов в различных секторах экономики, в том числе финансовом секторе, добывающей промышленности, торговле и т.д.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции по ФГОС ВО	Компетенция
ПК-3	Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность	З. Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У. Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н. Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Часть, формируемая участниками образовательных отношений.

Предшествующие дисциплины (освоение которых необходимо для успешного освоения данной): "Экономика организации", "Бухгалтерский учёт", "Налоги и налогообложение"

Дисциплины, использующие знания, умения, навыки, полученные при изучении данной: "Урегулирование налоговых споров"

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6 зач. ед., 216 часов.

Вид учебной работы	Количество часов
Контактная(аудиторная) работа	
Лекции	64
Практические (сем, лаб.) занятия	0

Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	152
Всего часов	216

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Лекции	Семинар Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Налогообложение организаций финансового сектора экономики	31	20	0	58		Контрольная работа по налогообложению страховых организаций. Тест по налогообложению операций с ЦБ. Контрольная работа "Банки как субъект налоговых отношений". Контрольная работа по особенностям налогообложения банков
2	Налогообложение сельхозпроизводителей	31	8	0	22		Контрольная работа по теме "Налогообложение сельхозпроизводителей"
3	Налогообложение пользования природными ресурсами	32	18	0	32		Тест по налогообложению пользования водными и лесными ресурсами. Тест по налогообложению недропользования
4	Особенности налогообложения в строительстве	32	10	0	20		Контрольная работа по теме "Особенности налогообложения в строительстве"
5	Особенности налогообложения торговых организаций	32	8	0	20		Контрольная работа по теме "Особенности налогообложения торговых организаций"
	ИТОГО		64		152		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
01	Налоговое регулирование	Налоговое регулирование организаций финансового сектора экономики как составная часть налоговой политики

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	организаций финансового сектора экономики как составная часть налоговой политики государства	государства. Необходимость, возможности и границы налогового воздействия на деятельность организаций финансового сектора экономики. Цели и задачи. Основные направления и методы налогового регулирования деятельности коммерческих банков, страховых организаций, инвестиционных и негосударственных пенсионных фондов.
02	Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами	<p>Виды доходов и операций с ценными бумагами, подлежащие налогообложению. Государственная пошлина, взимаемая при передаче права на ценные бумаги</p> <p>Налогообложение доходов от размещения собственных ценных бумаг и ценных бумаг клиентов. Особенности учета для целей налогообложения расходов по привлечению финансовых ресурсов в форме выпуска акций и долговых ценных бумаг. Доходы, получаемые от владения ценными бумагами</p> <p>Налогообложение доходов от реализации ценных бумаг.</p> <p>Налог на прибыль при операциях с ценными бумагами: обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке. Методы определения стоимости единицы.</p> <p>Особенности определения налоговой базы у профессиональных участников. Финансовые последствия обесценения ценных бумаг. Создание резерва под обесценение ценных бумаг разными категориями налогоплательщиков.</p> <p>Виды доходов по государственным и муниципальным ценным бумагам: процентный доход и доход от реализации.</p> <p>Механизм расчета накопленного купонного дохода для целей налогообложения.</p> <p>Налогообложение дисконтов, процентов по векселям.</p> <p>Формирование и налогообложение финансовых результатов по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися и необращающимися на организованном рынке ценных бумаг по категориям плательщиков. Перенос убытков. Налогообложение по сделкам РЕПО. Налоговый учет.</p> <p>Особенности исчисления и взимания налога на доходы физических лиц по доходам от операций с ценными бумагами</p>
03	Банки как субъект налоговых отношений	<p>Роль банков в обеспечении своевременного и полного поступления налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды.</p> <p>Необходимость регистрации счетов налогоплательщиков в налоговых органах. Требования налогового законодательства к банкам по процедуре открытия счетов организациям и физическим лицам. Порядок и сроки предоставления коммерческими банками информации об открытии и закрытии счетов клиентам.</p> <p>Банковская тайна и обязанности банков по предоставлению сведений о финансово-хозяйственной деятельности клиентов в налоговые органы. Порядок и форма запроса налоговыми</p>

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
		<p>органами у банков информации по операциям и счетам организаций и физических лиц.</p> <p>Обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, в том числе решений о взыскании налогов.</p> <p>Права налоговых органов по приостановлению операций по счетам в банке, по ограничению операций по депозитному счету.</p> <p>Выполнение банком функций агента. Ответственность банков за нарушения норм налогового законодательства</p>
04	Особенности налогообложения банков	<p>Состав налогов, уплачиваемых банками.</p> <p>Особенности налогообложения доходов банка налогом на добавленную стоимость:</p> <ul style="list-style-type: none"> -операции, не облагаемые НДС. Условия освобождения. -облагаемые операции и особенности определения налоговой базы. -специфика применения банками налоговых вычетов сумм НДС, уплаченных поставщикам. <p>Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль. Состав доходов, включаемых в налоговую базу.</p> <p>Определение даты получения доходов по видам.</p> <p>Особенности обоснования необлагаемых доходов.</p> <p>Особенности состава расходов банков, учитываемых при расчете налога на прибыль. Порядок формирования резервов, их влияние на формирование налоговой базы по налогу на прибыль</p> <p>Особенности налогообложения по другим видам налогов.</p> <p>Зарубежный опыт в области налогообложения банков</p>
05	Налоги, уплачиваемые страховщиками	<p>Состав налогов, уплачиваемых страховыми организациями.</p> <p>НДС по операциям страховых организаций. Операции, не облагаемые НДС и условия их освобождения.</p> <p>Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль. Состав доходов страховых организаций, включаемых в налоговую базу и особенности налогового учета. Специфика определения даты признания доходов, включая операции сострахования и перестрахования.</p> <p>Особенности состава расходов, учитываемых при расчете налога на прибыль. Резервы, их виды, возможности их влияния на размер налога на прибыль.</p> <p>Налогообложение по другим налогам.</p> <p>Зарубежный опыт в области налогообложения страховщиков.</p>
06	Налогообложение инвестиционных и негосударственных пенсионных фондов	<p>Особенности налогообложения паевых инвестиционных фондов в зависимости от особенностей организации и деятельности.</p> <p>Операции инвестиционных фондов, облагаемые и необлагаемые налогом на добавленную стоимость.</p> <p>Особенности налогообложения доходов и специфика состава затрат, учитываемых при определении налога на прибыль у акционерных инвестиционных фондов.</p>

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
		Доходы и расходы НПФ, учитываемые при налогообложении прибыли. Особенности исчисления и уплаты НДС негосударственными пенсионными фондами
07	Налогообложение сельхозпроизводителей	Определение сельскохозяйственного товаропроизводителя. Особенности исчисления и освобождения от НДС. Порядок исчисления налога на прибыль. Применение единого сельскохозяйственного налога.
08	Теоретические основы и содержание системы налогообложения природопользования	Природные ресурсы и природопользование как объект налогообложения. Основы экономической оценки и платности природных ресурсов. Налоги за природные ресурсы в системе налогообложения экономических (хозяйственных) ресурсов. Налоги за природные ресурсы как фискальная рентная оценка природного фактора производства. Состав и структура системы налоговых платежей за природные ресурсы.
09	Водный налог	Характеристика основных элементов водного налога. Порядок расчета налога, порядок уплаты.
10	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	Основные элементы сборов. Расчет сборов. Сроки и порядок уплаты сборов.
11	Плата за пользование лесным фондом	Арендная плата за пользование лесным фондом: порядок расчета и взимания. Плата по договору купли-продажи лесных насаждений. Проведение аукционов
12	Платежи за пользование недрами	Характеристика и порядок взимания платежей за пользование недрами. Разовые платежи за пользование недрами. Регулярные платежи за пользование недрами. Сбор за участие в конкурсе (аукционе).
13	Налог на добычу полезных ископаемых	Основные элементы налога на добычу полезных ископаемых. Особенности расчета НДС по нефти, природному газу, газовому конденсату и углю. Соглашения о разделе продукции. Особенности налогообложения операторов нового морского месторождения УС. Особенности налогообложения участников региональных инвестиционных проектов.
14	Утилизационный сбор	Плательщики сбора. Правила взимания, исчисления, уплаты и взыскания утилизационного сбора в отношении колесных транспортных средств и шасси, а также возврата и зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора.
15	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	Плательщики платы. Виды загрязнений, за которые взимается плата. Порядок исчисления и уплаты в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду.
16	Особенности налогообложения в строительстве	Налогообложение инвесторов, заказчиков, застройщиков, подрядчиков. Подрядный и хозяйственный способ строительства. Особенности исчисления НДС и налога на прибыль организаций

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
17	Особенности налогообложения торговых организаций	Специфика налогообложения организаций торговли. НДС и налог на прибыль. Особенности определения прямых расходов при расчете налога на прибыль. Применение специальных налоговых режимов.

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
1	Налоговое регулирование деятельности организаций финансового сектора экономики. Обсуждение особенностей организаций финансового сектора экономики. Понятийный аппарат. Содержание налогового регулирования, формы и направления реализации
1	Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами. Налогообложение доходов от операций с ценными бумагами. Экспресс – опрос по теме. Тестирование. Ситуационный анализ по налогообложению доходов от владения, размещения, купли-продажи. Решение задач на определение налога на прибыль в зависимости от участника рынка ценных бумаг: профессиональный (брокер, дилер), непрофессиональный и вида ценной бумаги. Обсуждение значения учетной политики для целей налогообложения. Финансовые инструменты срочных сделок: понятие, виды, подходы к налогообложению. Сделки РЕПО, особенности налогообложения. Налоговый учет. Налогообложение доходов физических лиц.
1	Банки как субъект налоговых отношений. Тестирование. Рассмотрение механизма взаимоотношений банков, налоговых органов и налогоплательщиков. Решение задач и обсуждение вопросов по применению мер ответственности за нарушение налогового законодательства.
1	Особенности налогообложения банков. Общие подходы к налогообложению добавленной стоимости. Обсуждение специфики банковских операций. Перечень операций, облагаемых и необлагаемых операций. Методы расчета НДС. Решение задач. Формирование прибыли. Особенности определения доходов. Расходы банка, их специфика. Резервы, учитываемые для целей обложения налогом на прибыль. Решение задач и обсуждение практики применения налогового законодательства по спорным вопросам.
1	Налоги, уплачиваемые страховщиками. Решение задач на определение НДС и налога на прибыль страховщиков, состраховщиков, перестраховщиков. Обсуждение и разбор ситуаций по применению налогового законодательства. Рассмотрение примеров арбитражной практики.
1	Налогообложение инвестиционных и негосударственных пенсионных фондов. Инвестиционные и негосударственные пенсионные фонды: их виды. Особенности налогообложения. Ситуационный анализ и обсуждение проблем. Тестирование по теме.
2	Налогообложение сельхозпроизводителей. Понятие сельхозпроизводителей. Исчисление налога на прибыль, условия применения ставки 0%. Пониженная ставка НДС. Решение задач.
2	Налогообложение сельхозпроизводителей. Единый сельскохозяйственный

№ раздела и темы	Содержание и формы проведения
	налог. Условия применения. Решение задач. Тестирование по теме
3	Теоретические основы и содержание системы налогообложения природопользования.. Устный опрос, обсуждение
3	Водный налог. Устный опрос, решение задач
3	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Устный опрос, решение задач
3	Платежи за пользование лесным фондом.. Устный опрос, обсуждение. Решение задач.
3	Платежи за пользование недрами.. Устный опрос, решение задач
3	Налог на добычу полезных ископаемых.. Устный опрос, решение задач.
3	Земельный налог. Устный опрос, решение задач
3	Утилизационный сбор. Устный опрос, решение задач
3	Плата за негативное воздействие на окружающую среду. Устный опрос, решение задач. Тестирование по теме
4	Особенности налогообложения в строительстве. Налогообложение у застройщиков. Применение вычетов по НДС. Особенности при осуществлении долевого строительства. Особенности налогообложения при выполнении работ по договору строительного подряда.
4	Особенности налогообложения в строительстве. Порядок формирования НЗП.Строительно-монтажные работы хозяйственным способом. Тестирование по теме.
5	Особенности налогообложения торговых организаций. Определение прямых расходов при расчете налога на прибыль. Исчисление НДС. Скидки, премии, бонусы. Интернет-торговля. Торговля через автоматы.
5	Особенности налогообложения торговых организаций. Применение специальных налоговых режимов в оптовой и розничной торговле. Решение задач. Тестирование по теме.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (3.1...3.n, У.1...У.n, Н.1...Н.n))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
1	1. Налогообложение организаций финансового сектора экономики	ПК-3	З.Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У. Уметь идентифицировать	Контрольная работа "Банки как субъект налоговых отношений"	Правильный ответ на каждый вопрос теста - 1 балл, правильное выполнение расчетного задания - 5 баллов(15) (15)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н. Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности		
2		ПК-3	З. Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У. Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н. Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности	Контрольная работа по налогообложению страховых организаций	Правильный ответ на вопрос теста оценивается в 1 балл, решение задачи в 5 баллов (15) (15)
3		ПК-3	З. Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У. Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н. Владеть навыком	Контрольная работа по особенностям налогообложения банков	правильный ответ на каждый вопрос теста - 1 балл, правильное решение задачи - 5 баллов (25) (25)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности		
4		ПК-3	З.Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У.Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н.Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности	Тест по налогообложению операций с ЦБ	правильный ответ на каждый вопрос теста оценивается в 1 балл; правильный расчет НДС - 3 балла, налога на прибыль - 3 балла (20) (20)
5	2. Налогообложение сельхозпроизводителей	ПК-3	З.Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У.Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н.Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности	Контрольная работа по теме "Налогообложение сельхозпроизводителей"	Правильный ответ на каждый вопрос теста оценивается 1 балл, правильное решение задачи 1 - 10 баллов, задачи 2 - 10 баллов (25) (25)
				Итого	100
6	3. Налогообложение	ПК-3	З.Знать особенности формирования	Тест по налогообложению	Правильный ответ на вопрос

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
	е пользования природными ресурсами		элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У. Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н. Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности	недропользования	теста оценивается в 3,5 балла (35) (35)
7		ПК-3	З. Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У. Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н. Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности	Тест по налогообложению пользования водными и лесными ресурсами	Правильный ответ на вопрос теста оценивается в 3,5 балла (35) (35)
8	4. Особенности налогообложения в строительстве	ПК-3	З. Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У. Уметь идентифицировать объекты	Контрольная работа по теме "Особенности налогообложения в строительстве"	Правильное решение 1 задачи - 12 баллов, 2 задачи - 3 балла (15)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.п))	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-балльной шкале)
			налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н. Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности		
9	5. Особенности налогообложения торговых организаций	ПК-3	З. Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности У. Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности Н. Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности	Контрольная работа по теме "Особенности налогообложения торговых организаций"	Правильное определение каждого налога оценивается в 3 балла (15)
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Зачет в семестре 31.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Каждый правильный ответ на вопрос итогового теста оценивается в 4 балла.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Знание: Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности

1. Дата получения доходов при применении ЕСХН
2. Доходы банка, не увеличивающие налоговую базу по налогу на прибыль
3. Налогообложение доходов за выполнение агентских функций по размещению ценных бумаг других эмитентов
4. Объект налогообложения ЕСХН
5. Операции банков, облагаемые НДС
6. Операции, облагаемые НДС у страховщиков
7. Определение доходов страховщиков для целей обложения налогом на прибыль
8. Определение налоговой базы по НДС у банка
9. Совершение сделок с РЕПО

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Правильный ответ на каждое задание оценивается в 15 баллов.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Умение: Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности

Задача № 1. Анализ исходных данных на предмет возможности применения налогоплательщиком ЕСХН

Задача № 2. Определение на основе исходных данных облагаемых НДС операций

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Правильное определение налоговой базы - 15 баллов, правильный расчет налога - 15 баллов.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Навык: Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности

Задание № 1. Выбор необходимых данных и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «БГУ»)**

Направление - 38.03.01 Экономика
Профиль - Бухгалтерский учет и
налогообложение
Кафедра бухгалтерского учёта и
налогообложения
Дисциплина - Особенности
налогообложения по видам деятельности

БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).

2. Определение на основе исходных данных облагаемых НДС операций (30 баллов).
3. Выбор необходимых данных и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет (30 баллов).

Составитель _____ Ю.Б. Ткач

Заведующий кафедрой _____ Е.Н. Орлова

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 32.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Правильный ответ на каждый вопрос теста оценивается в 2,5 балла.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Знание: Знать особенности формирования элементов налогов и алгоритмы их расчета при осуществлении различных видов деятельности

1. Налоговый период по водному налогу
2. Определение минимальной предельной стоимости единицы углеводородного сырья
3. Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ хозяйственным способом
4. Определение объекта налогообложения водным налогом
5. Определение прямых расходов торговых организаций
6. Основание пользования недрами
7. Применение расчетного способа оценки добытого полезного ископаемого
8. Сроки постановки на учет плательщиков НДС
9. Установление минимального (стартового) размера разового платежа за пользование недрами

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Правильное определение объекта налогообложения и налоговой базы в каждом случае - 3 балла, расчет налога - 5 баллов, итоговый вывод - 6 баллов.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Умение: Уметь идентифицировать объекты налогообложения и осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности

Задача № 1. Идентификация объектов налогообложения и оптимизация налогов

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Правильное определение имущественных налогов - 10 баллов, НДС - 10 баллов, налога на прибыль - 10 баллов.

Компетенция: ПК-3 Способен организовать и осуществлять налоговый учет, рассчитывать суммы налогов, сборов и взносов, составлять налоговую отчетность

Навык: Владеть навыком расчета сумм налогов, сборов и взносов при осуществлении различных видов деятельности

Задание № 1. Выбор необходимых данных и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
**«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «БГУ»)**

Направление - 38.03.01 Экономика
Профиль - Бухгалтерский учет и
налогообложение
Кафедра бухгалтерского учёта и
налогообложения
Дисциплина - Особенности
налогообложения по видам деятельности

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Тест (40 баллов).
2. Идентификация объектов налогообложения и оптимизация налогов (30 баллов).
3. Выбор необходимых данных и расчет суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет (30 баллов).

Составитель _____ Ю.Б. Ткач

Заведующий кафедрой _____ Е.Н. Орлова

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

1. Касьянова Г. Ю. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, застройщика, заказчика и подрядчика. Изд. 10-е, перераб. и доп./ ред. Г. Ю. Касьянова.- М.: АБАК, 2012.-271 с.
2. Гущина И.В., Грошева Е.В., Комарова Г.П., Медик И.Н., Касаткина Г.М. и др. Налоги и налогообложение: учебное пособие.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.- 406 с.
3. Содномова С.К., Кулаков В.В. Налогообложение организаций финансового сектора.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2018.- 119 с.
4. [елемех Н.Н. Налогообложение организаций финансового сектора экономики \[Электронный ресурс\]: практикум/ Н.Н. Шелемех— Электрон. текстовые данные.— М.: Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А.Тимирязева, 2014.— 103 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33869.html>.— ЭБС «IPRbooks»](#)
5. [Колчин С.П. Налоги в Российской Федерации \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / С.П. Колчин. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 270 с. — 978-5-238-01922-2. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71216.html>](#)
6. [Налоги и налогообложение \[Электронный ресурс\] : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И.А. Майбуров \[и др.\]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 487 с. — 978-5-238-02623-7. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34806.html>](#)

7. [Налоги и налогообложение \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г.А. Волкова \[и др.\]. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 631 с. — 978-5-238-01827-0. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71218.html>](http://www.iprbookshop.ru/71218.html)
8. [Стеба Н.Д. Налогообложение природопользования \[Электронный ресурс\] : учебное пособие / Н.Д. Стеба. — Электрон. текстовые данные. — Оренбург: Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 106 с. — 978-5-7410-1480-6. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/61380.html>](http://www.iprbookshop.ru/61380.html)

б) дополнительная литература:

1. Мельникова Ю. В., Михасева Е. Н. Елена Николаевна, Шохнех А. В. Природоресурсные налоги и сборы в финансовой системе государства/ Ю. В. Мельникова, Е. Н. Михасева// Номер журнала, № 2, С. 13-16, 2017, ч.з 2-202
2. Аврова И. А. Строительство. Бухгалтерский учет и налогообложение/ И. А. Аврова.- М.: ИндексМедиа, 2007.-263 с.
- 3.
4. Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г. Налоговый учет доходов и расходов.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2019.- 100 с.
5. Одаховская Д.А., Печенникова Г.Г., Левченко Н.Е. Налоговый учет расчетов по НДС.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2019.- 100 с.
6. [Налоги и налогообложение \[Электронный ресурс\] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / Д.Г. Черник \[и др.\]. — 2-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 369 с. — 978-5-238-01717-4. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71217.html>](http://www.iprbookshop.ru/71217.html)
7. [Шелемех Н.Н. Налогообложение организаций финансового сектора экономики \[Электронный ресурс\] : практикум / Н.Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — М. : Российский государственный аграрный университет - МСХА имени К.А.Тимирязева, 2014. — 103 с. — 978-59675-0993-3. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/33869.html>](http://www.iprbookshop.ru/33869.html)

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: <http://bgu.ru/>, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- КиберЛенинка, адрес доступа: <http://cyberleninka.ru>. доступ круглосуточный, неограниченный для всех пользователей, бесплатное чтение и скачивание всех научных публикаций, в том числе пакет «Юридические науки», коллекция из 7 журналов по правоведению
- Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU, адрес доступа: <http://elibrary.ru/>. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации
- Сайт Министерства финансов, адрес доступа: http://www.minfin.ru/common/UPLOAD/library/2014/07/main/ONBP_2015-2017.pdf. доступ неограниченный
- Сайт Федеральной налоговой службы, адрес доступа: <http://www.nalog.ru>. доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области налогообложения.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Практические (семинарские) занятия по своему содержанию связаны с тематикой лекционных занятий. Начинать подготовку к занятию целесообразно с конспекта лекций. Задание на практическое (семинарское) занятие сообщается обучающимся до его проведения. На семинаре преподаватель организует обсуждение этой темы, выступая в качестве организатора, консультанта и эксперта учебно-познавательной деятельности обучающегося.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- прием и разбор домашних заданий (в часы практических занятий);
- прием и защита лабораторных работ (во время проведения занятий) и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;

- написание рефератов, докладов;

- подготовка к семинарам и лабораторным работам;

- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов, расчетно-компьютерных и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

– MS Office,

– КонсультантПлюс: Версия Проф - информационная справочная система,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

– Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,

– Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения