УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Специальные налоговые режимы
По направлению подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	Бухгалтерский учет и налогообложение
Год набора	2023, 2024, 2025, 2026

Составитель:

к.э.н., доц. Н.Г. Кулягина

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

3. Требования к результатам освоения дисциплины

4. Структура и содержание дисциплины

4.1 Модульно-тематический план и пояснительная записка с указанием этапов формирования компетенций

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

4.3 Планы практических и семинарских занятий

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Приложение 1. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Приложение 2. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Цели и задачи учебной дисциплины

Налоги – это обязательные платежи, взимаемые государством, с налогоплательщиков по ставке установленной законодательством. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государства.

Выделяют два крупных направления налогообложения предпринимательской деятельности – общий и специальные налоговые режимы.

Специальные налоговые режимы это отличные от общего режима системы налогообложения, предназначенные для отдельных субъектов хозяйствования, основная функция которых оптимизировать их налоговую нагрузку и легализовать налоговые доходы субъектов малого и среднего бизнеса.

Целью преподавания дисциплины является освоение студентами профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах (ПК-15).

Задачами преподавания дисциплины являются:

- выполнение профессиональных обязанностей по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению и проверки налоговой отчетности, в том числе с помощью цифровых технологий, консультирует хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения (ПК-15.1);

- проведение налоговых проверок, обеспечение юридического сопровождения их итогов, к привлечению (защите) к ответственности за нарушение налогового законодательства (ПК-15.2);

- анализ финансовой, бухгалтерской отчётности, в том числе используя электронную форму и пользуясь цифровыми системами и закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы в целом для оценки

последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений (ПК-15.3)

После освоения данной дисциплины студент должен:

Знать:

1. Методику расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядок составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов (ПК -15.1.З-9).

2. Порядок и методику проведения налоговых проверок субъектов хозяйствования, применяющих специальные налоговые режимы (ПК- 15.2.З-14).

3. Основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений (ПК - 15.3.З-21).

Уметь:

1.Рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи, составлять и проверять налоговую отчетность при применении специальных налоговых режимов (ПК -15.1.У-11).

2. Выявить ошибки искажения показателей при применении специальных налоговых режимов (ПК- 15.2.У-19).

3. Рассчитывать основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений (ПК - 15.3.У-28).

Владеть:

1. Навыками консультирования по вопросам расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядку составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов (ПК -15.1.В-9).

2. Навыками классифицировать выявленные искажения показателей (преднамеренные и непреднамеренные) при применении специальных налоговых режимов (ПК- 15.2.В-17)

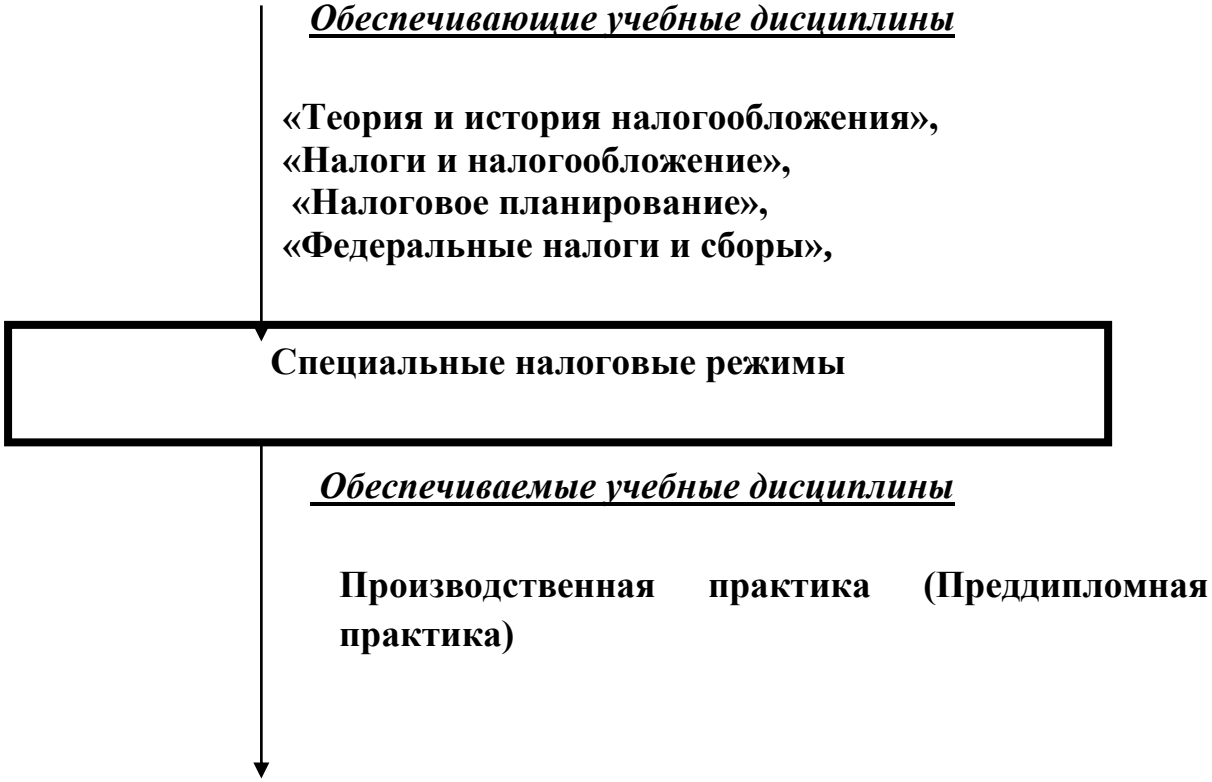
3. Навыками выбора наиболее оптимальных показателей анализа финансовой и бухгалтерской отчетности режимов для оценки последствий совершенных или планируемых (ПК - 15.3.В-26).

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 учебного плана.

До начала изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы» у студента должны быть сформированы компоненты компетенций (ЗУВы), полученных в результате изучения дисциплин «Теория и история налогообложения», «Налоги и налогообложение», «Налоговое администрирование», «Налоговое планирование», «Федеральные налоги и сборы».

Данная дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:



3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет и налогообложение»:

ПК-15 «Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и налогового мониторинга, и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах»

После освоения дисциплины студент должен получить образовательные результаты, представленные в нижеприведенной таблице.

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
Компетенция ПК-15	
ПК-15.1 Выполняет профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, составлению и проверки налоговой отчетности, в том числе с помощью применения актуальных цифровых инструментов, консультирует хозяйствующих субъектов и физических лиц в области налогов и налогообложения	ПК-15.1.З-9 Знает методику расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядок составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов. ПК-15.1.У-11 Умеет рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи, составлять и проверять налоговую отчетность при применении специальных налоговых режимов. ПК-15.1.В-9 Владеет навыками консультирования по вопросам расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядку составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов.

ПК-15.2 Проводит налоговые проверки, налоговый мониторинг обеспечивает юридическое сопровождение их итогов, к привлечению (защите) к ответственности за нарушение налогового законодательства в том числе с помощью электронных ресурсов	ПК-15.2.З-14 Знает порядок и методику проведения налоговых проверок субъектов хозяйствования, применяющих специальные налоговые режимы. ПК-15.2.У-19 Умеет выявить ошибки искажения показателей при применении специальных налоговых режимов. ПК-15.2.В-17 Владеет навыками классифицировать выявленные искажения показателей (преднамеренные и непреднамеренные) при применении специальных налоговых режимов.
ПК -15.3 Анализирует финансовую, бухгалтерскую отчётность, в том числе используя электронную форму и пользуясь цифровыми системами, и закономерности (тенденции) отечественной налоговой системы в целом для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений	ПК-15.3. З-21 Знает основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений. ПК-15.3. У-28 Умеет рассчитывать основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений. ПК-15.3. В-26 Владеет навыками выбора наиболее оптимальных показателей анализа финансовой и бухгалтерской отчетности режимов для оценки последствий совершенных или планируемых

4. Структура и содержание дисциплины.

4.1. Модульно-тематический план и пояснительная записка

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы (144 академических часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины «Специальные налоговые режимы»					
Направление «Экономика» **Дисциплина** «Специальные налоговые режимы»					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоятельная работа Очное/Очно-заочное/ Заочное	Всего часов	Индикаторы комптенеции /ЗУВ
	Лекции Очное/Очно - заочное/ Заочное	Практические занятия Очное/Очно-заочное /Заочное			
Модуль 1: Специальные налоговые режимы, специфика их применения. Упрощенная система налогообложения.					
Тема 1: Специфика законодательства о специальных налоговых режимах. Состав специальных налоговых режимов	4/1/1	6/2/1	8/14/16	18/17/18	**ПК-15.1. (З-9, У-11, В-9)** **ПК-15.2 (З-14, У-19, В-17)** **ПК-15.3 (З-21, У-28, В-26)**
Тема 2: Упрощенная система налогообложения: общие положения, состав налогоплательщиков, условия начала и прекращения применения УСН.	2/1/1	6/2/2	8/12/14	16/15/17	
Тема 3: Применение упрощенной системы налогообложения субъектами хозяйствования в разных сферах. Состав доходов и расходов.	4/2/1	6/4/2	6/16/16	16/22/19	
Тема 4: УСН: объекты и ставки налогообложения, особенности учета отдельных доходов и расходов, уплата	4/1/0	7/2/1	6/14/14	17/17/15	
Тема № 5: УСН: налоговая декларация ее состав и сроки сдачи, определение налога нарастающим периодом, сроки уплаты	2/1/0	8/2/1	5/14/14	15/17/15	
Итого по модулю № 1:	**16/6/3**	**33/12/7**	**33/70/74**	**82/88/84**	

Модуль 2: Патентная система налогообложения и система налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога					
Тема № 6. Патентная система налогообложения	4/1/1	2/2/2	13/16/20	19/19/23	**ПК-15.1. (З-9, У-11, В-9) ПК-15.2 (З-14, У-19, В-17) ПК-15.3 (В-26)**
Тема № 7. Единый сельскохозяйственный налог	6/1/0	6/2/1	13/16/18	25/19/19	
Итого по модулю № 2	**10/2/1**	**8/4/3**	**26/32/38**	**44/38/42**	
Зачет			**3/3/3**	**3/3/3**	
Экзамен			**18/18/18**	**18/18/18**	
ИТОГО	**26/8/4**	**41/16/10**	**77/120/130**	**144/144/144**	

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Данный курс разбит на два логически завершенных и взаимосвязанных между собой модуля.

Первый модуль раскрывает общие положения по использованию общего режима и специальных налоговых режимов, в целом информирует о круге субъектов налогообложения и дает подробную информацию о применении общего и такого специального налогового режима как упрощенная система налогообложения.

В результате этого модуля студент должен:

- знать методику расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядок составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.1.З-9);

-знать порядок и методику проведения налоговых проверок субъектов хозяйствования, применяющих специальные налоговые режимы (ПК-15.2.З-14);

- знать основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений (ПК-15.3.З-21).

- уметь рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи, составлять и проверять налоговую отчетность при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.1.У-11);

- уметь выявить ошибки искажения показателей при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.2.У-19);

- уметь рассчитывать основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов

для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений (ПК-15.3.У-28);

- владеть навыками консультирования по вопросам расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядку составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.1.В-9);

- владеть навыками классифицировать выявленные искажения показателей (преднамеренные и непреднамеренные) при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.2.В-17);

- владеть навыками выбора наиболее оптимальных показателей анализа финансовой и бухгалтерской отчетности режимов для оценки последствий совершенных или планируемых (ПК-15.3.В-26).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом, выступлением на семинаре, контрольной работой.

Во втором модуле подробно изучается такой специальный налоговый режим как патентная система налогообложения, система налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.

В результате освоения 2 модуля студент должен:

- знать методику расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядок составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.1.З-9);

-знать порядок и методику проведения налоговых проверок субъектов хозяйствования, применяющих специальные налоговые режимы (ПК-15.2.З-14);

- уметь рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи, составлять и проверять налоговую отчетность при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.1.У-11);

- уметь выявить ошибки искажения показателей при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.2.У-19);

- владеть навыками консультирования по вопросам расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядку составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.1.В-9);

- владеть навыками классифицировать выявленные искажения показателей (преднамеренные и непреднамеренные) при применении специальных налоговых режимов (ПК-15.2.В-17);

- владеть навыками выбора наиболее оптимальных показателей анализа финансовой и бухгалтерской отчетности режимов для оценки последствий совершенных или планируемых (ПК-15.3.В-26).

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется тестовым опросом, выступлением на семинаре, контрольной работой.

4.2 Содержание дисциплины по темам (разделам)

Модуль 1. Специальные налоговые режимы, специфика их применения.
Упрощенная система налогообложения.

Тема № 1

Общий и специальный налоговый режимы. Специфика законодательства о специальных налоговых режимах. Состав специальных налоговых режимов.

Законодательство о специальных налоговых режимах. Нормативное регулирование специальных налоговых режимов.

Состав специальных налоговых режимов, круг налогоплательщиков, ограничения при применении специальных налоговых режимов.

Тема № 2

Упрощенная система налогообложения: общие положения, состав налогоплательщиков, условия начала и прекращения применения УСН.

Нормативная база по применению упрощенной системы налогообложения (УСН), сущность и роль в системе налогообложения РФ. Понятие единого налога. Налоги, уплачиваемые при применении УСН.

Субъекты налогообложения. Экономические показатели в качестве критерия перехода на упрощенную систему налогообложения. Использование коэффициента-дефлятора при определении величины предельного размера дохода. Перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не вправе применять УСН.

Условия начала и прекращения применения УСН. Порядок перехода на УСН. Сроки подачи заявления по переходу на УСН, в том числе для вновь созданных организаций. Порядок прекращения применения УСН в добровольном и обязательном режиме.

Тема № 3

Применение упрощенной системы налогообложения субъектами хозяйствования в разных сферах. Состав доходов и расходов.

Специфика применения УСН разными хозяйствующими субъектами.

Понятие дохода от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов. Доходы, не учитываемые при определении объекта налогообложения.

Понятие «исчерпывающий перечень расходов», и его роль при определении налогооблагаемой базы при УСН. Перечень расходов, на которые можно уменьшить доход для целей налогообложения. Перечень расходов, которые применяются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций в соответствии со статьями главы 25 НК РФ. Особенности учета материальных расходов и расходов по оплате стоимости приобретенных товаров для дальнейшей реализации. Учет расходов на приобретение основных средств: в отношении основных средств, приобретенных в период применения УСН и в отношении основных средств, приобретенных до перехода на УСН. Понятие остаточной стоимости основных средств.

Тема № 4

УСН: объекты и ставки налогообложения, особенности учета отдельных доходов и расходов, уплата минимального налога.

Объекты налогообложения. Порядок выбора объекта налогообложения и его изменение.

Порядок признания доходов и расходов. Суть «кассового» метода признания доходов и расходов.

Определение налоговой базы при УСН. Понятие минимального налога. Порядок определения минимального налога. Ставка минимального налога. Перенос убытка на будущие налоговые периоды.

Тема № 5

УСН: налоговая декларация ее состав и сроки сдачи, определение налога нарастающим итогом, сроки уплаты единого налога и авансовых платежей

Налоговая декларация: состав, определение ключевых показателей, сроки сдачи.

Специфика определения единого налога «нарастающим итогом». Определение единого налога и авансовых платежей при ведении УСН.

Налоговый учет при ведении упрощенной системы налогообложения.

Модуль 2: Патентная система налогообложения и система налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Тема 6

Патентная система налогообложения

Сущность патентной системы налогообложения. Состав налогоплательщиков. Применение патентной системы налогообложения в различных видах деятельности. Объект налогообложения. Налоговая база. Отчетность при патентной системе налогообложения. Порядок и сроки уплаты налога и сдачи отчетности.

Тема 7

Единый сельскохозяйственный налог

Методические особенности исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Специфика применения данного специального режима налогообложения и его необходимость в налоговой системе РФ.

4.3 Планы семинарских и практических занятий

Тема № 1. Специальный налоговый режимы. Специфика законодательства о специальных налоговых режимах. Состав специальных налоговых режимов.

Семинар № 1. Актуальность применения общего и специальных налоговых режимов.

Вопросы к семинару.

1. Актуальные налоговые режимы и специфика их применения на предприятиях сервиса. Разница в применении общего и специальных налоговых режимов.

2. Налоги, применяемые при общем режиме налогообложения и их характеристика.

3. Специальные налоговые режимы: состав и предназначение. Специфика их использования на предприятиях сервиса.

Семинар № 2. Налоговые режимы и актуальность их применения.

Вопросы к семинару.

1. Какие налоговые режимы вы знаете.

2. Какие налоги уплачивают при применении общего режима налогообложения.

3. Какова налоговая нагрузка при использовании общего режима налогообложения (желательно в процентном соотношении от ключевых экономических показателей).

Семинар № 3. Специальные налоговые режимы: их состав и предназначение.

Вопросы к семинару.

1. Приведите примеры использования специальных налоговых режимов на практике.

2. Приведите примеры использования специальных налоговых режимов на предприятиях различного типа.

3. Какие, по-вашему мнению, преимущества и недостатки

применения специальных налоговых режимов.

4. Какой из специальных налоговых режимов наиболее активно используется субъектами малого и среднего бизнеса по отраслям и почему.

Тема № 2. Упрощенная система налогообложения: общие положения, состав налогоплательщиков, условия начала и прекращения применения УСН.

Семинар № 4. Упрощенная система налогообложения: общие положения и состав налогоплательщиков.

Вопросы к семинару.

1. От каких налогов освобождены «упрощенцы».
2. Является ли применение УСН добровольным или обязательным действием со стороны налогоплательщика.
3. Обязаны ли налогоплательщики выполнять функции налоговых агентов при применении УСН. Если да, то в чем эти функции.
4. Каковы экономические критерии перехода на УСН.
5. Ответьте, кто не праве применять УСН.
6. Почему не может переходить на УСН организация, доля в которой другой организации более 25%.
7. Может ли физическое лицо иметь долю в уставном капитале организации, желающей перейти на УСН, более 25%.

Семинар № 5. Упрощенная система налогообложения: условия начала и прекращения применения УСН.

Вопросы к семинару.

1. Каково ограничение по стоимости основных средств и нематериальных активов при применении УСН.
2. Каково ограничение по численности работающих в организации при применении УСН.
3. Каково предельное значение суммы дохода, который может получить «упрощенец» в течении отчетного (налогового) периода.
4. Каков регламент перехода на УСН.
5. Каков регламент «выпадения» из УСН при нарушении

определенных показателей.

6. Когда может организация или ИП перейти вновь на УСН, потеряв это право в текущем году.

Семинар № 6. Решение задач по теме «Упрощенная система налогообложения: условия начала и прекращения применения УСН».

Типовые задачи представлены в Приложении 2 к РПД Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

Тема № 3. Применение упрощенной системы налогообложения субъектами хозяйствования в разных сферах. Состав доходов и расходов.

Семинар № 7. Выполнение самостоятельной работы студентами, где обязательно должны быть раскрыты следующие вопросы.

1. В каких случаях выгодно работать на УСН субъектам хозяйствования.

2. Приведите примеры применения УСН на предприятиях различного типа. Приведите мнения ответственных лиц-сотрудников этих предприятий о преимуществах и недостатках применения УСН.

3. При выполнении каких условий субъект хозяйствования может перейти на УСН.

Семинар № 8. Состав доходов при применении УСН.

Вопросы к семинару.

1. Какова нормативная база при учете доходов при УСН.

2. Раскройте сущность статей 249 и 250 НК РФ, каковая их роль при учете доходов при применении УСН.

3. Назовите наиболее распространенные доходы, которые не участвуют в расчете налоговой базы при определении единого налога при УСН. Что является нормативной базой при учете доходов, которые не участвуют в расчете налоговой базы при определении единого налога при УСН.

Семинар № 9. Критерии учета расходов при применении УСН.

Вопросы к семинару.

1. Какова нормативная база при учете расходов при УСН.

2. Раскройте сущность статьи 252 НК РФ, каковая ее роль при учете расходов при применении УСН.

3. Раскройте понятия «документально подтвержденные расходы» и «экономические обоснованные расходы». Приведите примеры использования этих терминов в практической деятельности налогоплательщика.

Семинар № 10. Решение задач по теме «Упрощенная система налогообложения: состав доходов».

Типовые задачи представлены в Приложении 2 к РПД Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине.

Тема № 4. УСН: объекты и ставки налогообложения, особенности учета отдельных доходов и расходов, уплата минимального налога.

Семинар № 11. Объекты налогообложения при УСН.

Вопросы к семинару.

1. Перечень объектов налогообложения при применении УСН.

2. Как по-вашему определить оптимальный режим налогообложения, приведите примеры оптимального режима налогообложения для хозяйствующего субъекта.

3. При ведении каких операций (при заключении какого типа договоров) налогоплательщик может применять объект налогообложения - «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Семинар № 12. Состав и порядок определения доходов и расходов при УСН.

1. Вопросы к семинару.

1. Каков порядок признания доходов при применении УСН.

2. Приведите примеры доходов, которые не учитываются при определении налоговой базы при исчислении единого налога.

3. Состав расходов, учитываемых при применении УСН.

4. Каков порядок признания рас ходов при применении УСН.

5. Приведите примеры арбитражной практики по спорным вопросам по учету доходов и расходов при применении УСН.

2. Решение задач по теме.

Семинар № 13. Сущность и порядок расчета минимального налога. Условия переноса убытка на последующие налоговые периоды.

1. Вопросы к семинару.

1. Что такое минимальный налог при применении и как он исчисляется.

2. В каких случаях налогоплательщик обязан уплачивать минимальный налог при применении УСН.

3. Как определяется убыток при применении УСН.

4. Каков порядок переноса убытка на последующие налоговые периоды при применении УСН.

Семинар № 14. Решение задач по теме «Упрощенная система налогообложения: состав расходов, учет убытка и минимальный налог».

Типовые задачи представлены в Приложении 2 к РПД Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине.

Тема № 5. УСН: налоговая декларация ее состав и сроки сдачи, определение налога нарастающим периодом, сроки уплаты единого налога и авансовых платежей

Семинар № 15. УСН: сроки сдачи отчетности и уплаты налогов.

Вопросы к семинару.

1. Каковы сроки уплаты авансовых платежей и единого налога при применении УСН.

2. Каковы сроки сдачи налоговой отчетности по единому налогу при применении УСН налогоплательщиками-юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

3. Обязательно ли вести Книгу учета доходов и расходов при УСН, и какую основную функцию она выполняет.

4. Порядок оформления Книги учета доходов и расходов.

Семинар № 16. УСН: порядок заполнения налоговой декларации.

Заполнить налоговую декларацию на конкретном примере при использовании УСН с объектами налогообложения «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Семинар № 17. Контрольная работа по применению УСН.

Образец контрольной работы представлен в Приложении 2 к РПД Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине.

Семинар № 18. Анализ результатов контрольной работы по применению УСН. Рассмотрение примеров арбитражной практики при применении УСН.

Модуль № 2. Патентная система налогообложения и система налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога

Тема № 6. Патентная система налогообложения.

Семинар № 19. Сущность патентной системы налогообложения. Состав налогоплательщиков.

Вопросы к семинару.

1. Ответьте, кто праве применять патентную систему налогообложения. Состав налогоплательщиков.

2. Приведите примеры использования патентной системы налогообложения в сервисной деятельности.

3. Сопоставьте патентную систему налогообложения с упрощенной системой, выделив ее преимущества и недостатки.

Семинар № 20. Объект налогообложения. Налоговая база. Отчетность при патентной системе налогообложения. Порядок и сроки уплаты налога и сдачи отчетности.

Вопросы к семинару.

1. Как рассчитывается сумма патента.
2. За какой срок уплачивает налогоплательщик патент.
3. Заполнить отчетность по патентной системе налогообложения.

4. Каков порядок сдачи отчетности и уплаты патента.

Семинар № 21. Налоги и налоговые режимы при функционировании ИП без образования юридического лица, использование патентной системы налогообложения.

Вопросы к семинару.

1. Какие налоги уплачивает ИП без образования юридического лица.

2. В чем разница между налогом на доходы физических лиц с предпринимательской деятельности и налогом на доходы физических лиц с вознаграждений в пользу наемных сотрудников.

3. Какие специальные налоговые режимы может применять ИП без образования юридического лица. Назовите преимущества и недостатки такого применения.

Тема № 7. Единый сельскохозяйственный налог.

Семинар № 22.

Вопросы к семинару.

1. Какие налоги уплачивают налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕСХН.

2. Кто вправе переходить на уплату ЕСХН.

Семинар № 23

Рассмотрение методики, сущности и специфики по учету НДС при применении системы налогообложения в виде уплаты ЕСХН.

Вопросы к семинару.

1. Что такое «входящий» и «выходящий» НДС, какова специфика учета НДС при применении ЕСХН.

2. Каков алгоритм определения НДС к оплате в бюджет.

3. Какие первичные документы необходимы для определения «входящего» НДС. Правильность заполнения счетов0-фактору.

Семинар № 24

Вопросы к семинару.

1. Налоговая база при применении системы налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.

2. Сроки и порядок уплаты ЕСХН.

Семинар № 25.

Заполнение налоговой декларации по ЕСХН.

Семинар № 26.

Самостоятельная работа студентов, где обязательно должны быть раскрыты следующие вопросы:

1) общая характеристика применения системы налогообложения в виде уплаты ЕСХН:

2) круг хозяйствующих субъектов, применяющих систему налогообложения в виде уплаты ЕСХН:

3) специфика применения системы налогообложения в виде уплаты ЕСХН.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Инновационные способы и методы, используемые в образовательном процессе, основаны на использовании современных достижений науки и информационных технологий. Они направлены на повышение качества подготовки путем развития у студентов творческих способностей и самостоятельности (методы проблемного обучения, исследовательские методы, тренинговые формы, рейтинговые системы обучения и контроля знаний и др.). Все они нацелены на активизацию творческого потенциала и самостоятельности студентов.

Комплексное изучение студентами основного содержания дисциплины предполагает овладение материалами лекций, учебников и учебных пособий, творческую работу в ходе проведения практических и интерактивных занятий, а также целенаправленную, систематическую деятельность по самостоятельному закреплению, углублению и расширению знаний данной дисциплины.

В процессе лекции студент должен усвоить и законспектировать название темы, учебных вопросов и основные блоки теоретического материала, то есть, сделанные преподавателем теоретические посылки (гипотезы), их аргументацию и выводы. В случае, если какое-либо положение не совсем понятно студенту или представляется недостаточно убедительным, целесообразно задавать преподавателю уточняющие вопросы.

Наличие у студента конспекта лекции обязательно. Материалы лекции являются основой для подготовки к практическим и интерактивным занятиям.

Основной целью практических, интерактивных занятий является комплексный контроль усвоения пройденного материала, хода выполнения студентами самостоятельной работы и рассмотрение наиболее сложных и спорных вопросов в рамках темы занятия. Ряд вопросов дисциплины, требующих авторского подхода к их рассмотрению, заслушиваются на практических занятиях в форме подготовленных студентами докладов (7-10 минут) с последующей их оценкой всеми студентами группы.

Самостоятельная работа преследует цель закрепить, углубить и расширить знания, полученные студентами в ходе аудиторных занятий, а также сформировать навыки работы с научной, учебной и учебно-методической литературой, развивать творческое, продуктивное мышление обучаемых, инициативу и другие личностные качества.

Темы для самостоятельного изучения

№ п/п	Наименование блока (раздела) дисциплины	Виды СРС
1	Модуль 1	Конспектирование, презентации, решение задач по следующим разделам: 1. Введение в налогообложение. Классификации налогов. Правовая основа налогообложения. 2. Общий и специальные налоговые режимы. 3. УСН: налогоплательщики. 4. УСН: объекты налогообложения, ставки налога, порядок и специфика определения доходов и расходов. 5. УСН: заполнение налоговой декларации на конкретном примере.
2	Модуль 2	Конспектирование, презентации и решение задач по следующим разделам: 6. Патентная система налогообложения: сущность, область применения. 7. Патентная система налогообложения: определение стоимости патента. 8. Особенности налогообложения индивидуального предпринимателя при ведении патентной системы налогообложения. 9. Специфика применения системы налогообложения в виде уплаты ЕСХН.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Образцы заданий по модулю № 1.

1. **Образец самостоятельной работы по темам «Условия перехода и прекращения применения упрощенной системы налогообложения», «Учет доходов при УСН». Работа па вариантам и включает 2 задачи.**

Вариант № 1.

Задача № 1.

Налогоплательщик желает перейти на уплату УСН с 2021 года. Вопрос: Сможет ли данный налогоплательщик перейти на УСН с 2021, если:

1) сумма дохода этого налогоплательщика за девять месяцев 2020 года составила 46 млн. руб.;

2) у налогоплательщика имеется основное средство первоначальная стоимость которого равна 120 млн. руб., сумма амортизации по данному основному средству составила 25 млн.руб.

Для справки: коэффициент-дефлятор при применении УСН за 2020 год составил 1.

Задача № 2.

Условие.

ООО «Сатурн-тур» применяет УСН с 2021 года. Объект налогообложения – «доходы».

В первом квартале 2021года были проведены следующие операции:

1. Приобретены материалы для производства продукции на сумму 270000 руб.;
2. Перечислен заем партнеру по бизнесу в сумме 400000 руб.
3. Получены проценты по выданному договору займа в сумме 40000 руб.;
4. Из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 350000 руб.;
5. Получены денежные средства от комитента (ООО «Сатурн-тур» - комиссионер) по договору комиссии в сумме 200000 руб.;
6. Перечислены денежные средства для выполнения договора комиссии в сумме 200000 руб.
7. Получено на расчетный счет комиссионное вознаграждение за выполнение договора комиссии в сумме 20000 руб.

Задание.

Определить налогооблагаемую базу за первый квартал 2021 года, а также сумму авансового платежа по единому налогу за этот период.

2. **Образец самостоятельной работы по темам «УСН: учет доходов и**

расходов», «УСН: учет расходов по приобретению основных средств», «УСН: минимальный налог». Работа по вариантам и включает 3 задачи.

Вариант № 1.

Задача № 1.

Условие:

ООО «Инновация» применяет УСН с 2020 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

В первом квартале 2017 года были проведены следующие операции:

1) приобретены товары для перепродажи на сумму 320000 руб.;

2) получены проценты по договору займа в сумме 20000 руб.;

3) реализованы товары на сумму 360000 руб.;

4) получен кредит на сумму 400000 руб.;

5) безвозмездно получено имущество от физического лица, доля которого в уставном капитале ООО «Инновация» составляет 60%, рыночная стоимость имущества составляет 150000 руб.;

Задание:

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2020 года, при условии, что все указанные доходы получены, а расходы произведены.

Задача № 2.

Условие:

ООО «Окно в мир» применяет УСН с 2021 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

В первом квартале 2021 года были проведены следующие операции:

1) приобретены товары для дальнейшей реализации в сумме 200000 руб.;

2) реализованы товары на сумму 265000 руб.;

3) поступил заем от партнера по бизнесу в сумме 130000 руб.;

4) перечислены проценты по займу партнеру по бизнесу в сумме 13000 руб.

5) получен штраф от партнера по бизнесу в размере 40000 руб.;

6) получили денежные средства на расчетный счет от арендатора — арендная плата за использование офиса на условиях аренды в сумме 45000 руб.;

7) приобретены канцтовары на сумму 200 руб.;

8) безвозмездно получено имущество от юридического лица, уставной капитал которого состоит из 50% вклада ООО «Окно в мир», рыночная стоимость имущества составляет 120000 руб.

Задание:

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2021 года, при условии, что все указанные доходы получены, а расходы произведены.

Задача № 3.

Условие.

Налогоплательщик применяет УСН с 2021 года, в январе 2021 года он приобрел (оприходовал, или, иными словами, получил на склад) основное средство за 140 тыс. руб., за которое было тут же оплачено, срок полезного использования (спи) данного основного средства 7 лет. В марте ОС было введено в эксплуатацию.

Задание.

1) В каком порядке и когда спишет налогоплательщик расходы по приобретению ОС (включит в расходы при определении налогооблагаемой базы).

2) Вправе ли учесть данные расходы налогоплательщик в первом квартале 2021 года.

3. **Образец контрольной работы по теме «Упрощенная система налогообложения». Работа по вариантам и включает 3 задачи.**

Вариант № 1.

Задача № 1.

Условие:

ООО «Рассвет» применяет УСН с 2020 года, а работает 2016 года. Объект налогообложения: «доход-расход».

В первом квартале 2020 были осуществлены следующие операции.

1) приобретены товары для перепродажи на сумму 28000 руб.;

2) приобретенные товары реализованы на сумму 60000 руб.;

3) в ноябре 2019 года было приобретено ОС на сумму 50000 руб. и тут же ввело его в эксплуатацию, способ начисления амортизации – линейный, срок службы основного средства 4 года (третья амортизационная группа);

4) выплачена заработная плата сотрудникам в сумме 9000 руб.;

5) признаны расходы на содержание личных автомобилей в служебных целях в пределах действующих норм в сумме 1000 руб.

6) получены денежные средства от комитента по договору комиссии (ООО «Рассвет» - комиссионер) в сумме 140000 руб.;

7) перечислены денежные средства для выполнения договора комиссии в сумме 120000 руб.

8) признано комиссионное вознаграждение в сумме 20000 руб.

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2020 года.

Задача № 2.

Условие:

ООО "Альфа" применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения "доход-расход".

ООО "Альфа" по итогам за 2020 год получило доход в размере 390000 руб., расходы за указанный период составили 400000 руб. По итогам за 2021 год получен доход в сумме 610000 руб., расходы составили 450000 руб.

Задание.

Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2020 и 2021 годы с учетом переноса убытка, полученного предыдущие налоговые периоды.

Задача № 3.

Налогоплательщик желает перейти на уплату УСН с 2018 года. Вопрос: Сможет ли данный налогоплательщик перейти на УСН с 2018, если у налогоплательщика имеются два основных средства, у которых:

1) первоначальная стоимость первого из них равна 45 млн. руб., сумма амортизации по данному основному средству составила 5 млн. руб.;

2) первоначальная стоимость второго равна 78 млн. руб., сумма амортизации по данному основному средству составила 28 млн. руб.

Образцы заданий по модулю № 2.

Примерный регламент проведения деловой игры на тему «Выбор оптимального режима налогообложения предприятиями сервиса» (использование образовательных технологий: метод проблемного обучения, деловая игра, работа в команде).

1 этап.

Группа разбивается на команды от 2 до 4 человек. Члены группы определяют вид сервисной деятельности, организационно-правовую структуру и режим налогообложения на предприятии сервиса, которое они условно открывают.

2 этап.

Защита работ по названной теме. К числу обязательных вопросов, которые необходимо раскрыть при защите работы:

– почему выбран тот или иной режим налогообложения для данного предприятия;

– какова взаимосвязь между организационно-правовой формой предприятия и режимом налогообложения;

– какова взаимосвязь между видом деятельности в сфере туризма на предприятии и режимом налогообложения;

– какова налоговая нагрузка у данного предприятия, перечислить уплачиваемые налоги;

– каковы преимущества и недостатки выбранной системы налогообложения.

3 этап.

Ответы на вопросы других участников команд. Свободная дискуссия.

4 этап.

Подведение итогов. Каждая из команд оценивает работу других команд. Преподаватель также оценивает работу команд и с учетом оценки других команд подводит общий итог по 5 -ти бальной шкале. В дальнейшем каждый участник команды получил те баллы, которые заработала его команда. Для справки: баллы устанавливаются преподавателем.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная:

1. Малое и среднее предпринимательство: налогообложение, планирование и контроль: настольная книга руководителя малого предприятия (учебное пособие) / А. Н. Бобрышев, Е. И. Костюкова, Е. В. Таранова [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-9596-1742-4. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/121672.html — Режим доступа: для авторизир. Пользователей.

2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/559834

3. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560522 (дата обращения: 02.04.2025).

4. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент: учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 315 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11251-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/450362

Дополнительная:

1. Заболотный, Г. И. Налоги и налогообложение: учебное пособие для СПО / Г. И. Заболотный. — Саратов : Профобразование, 2022. — 87 с. — ISBN 978-5-4488-1384-9. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. — URL: https://www.iprbookshop.ru/116267.html — Режим доступа: для авторизир. Пользователей.

2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 393 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12363-0. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447402

3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 2 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. — 502 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-12365-4. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/447403

Интернет-ресурсы и информационные справочные системы:

1. Электронно-библиотечная система «IPRbooks» (http://www.iprbookshop.ru)
2. Образовательная платформа «Юрайт» (https://urait.ru)
3. http://www.garant.ru
4. http://www.msfo-practice.ru
5. http://www.glavbukh.ru

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, кабинет для самостоятельной работы студентов, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ".

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки компетентности рекомендуется использовать рейтинговую оценку знаний, умений и навыков студента по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесс. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на экзамене (зачете).

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{K_1 + K_2 + ...K_n}{n} \times 0{,}6$, где К – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = K \times 0{,}4$, где К - количество баллов на экзамене (зачете);

$И = C + З + П$, где П – поощрительные баллы (от 1 до 5).

Оценка сформированности компетенции ПК-15

«Способен выполнять профессиональные обязанности по расчету налоговой базы и налоговых платежей, проверки налоговой отчетности с позиции налогового контроля и налогового мониторинга и оценки налоговых последствий хозяйственной деятельности на основе действующего законодательства и других нормативно-правовых актов о налогах и сборах»

в части дисциплины "Специальные налоговые режимы»

Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
Пороговый уровень (как минимально допустимый) обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ОПП ВО) (от 60 до 70 баллов)	**Знает:** - методику расчета налоговой базы и налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов; - порядок проведения налоговых проверок субъектов хозяйствования, применяющих специальные налоговые режимы; - основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений. **Умеет:** - рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи; - выявить ошибки искажения показателей при применении специальных налоговых режимов на уровне типовых ошибок; - рассчитывать основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений. **Владеет:** - навыками консультирования по вопросам расчета налоговой базы и налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов; - навыками выявления основных искажений показателей (преднамеренные и непреднамеренные) при применении специальных налоговых режимов на уровне.	Выступление на семинаре Контрольная работа Деловая игра зачет Экзамен
Базовый уровень (относительно порогового уровня) (от 71 до 85 баллов)	**Знает:** - методику расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядок составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов; - порядок проведения налоговых проверок субъектов хозяйствования, применяющих специальные налоговые режимы; - основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении	Выступление на семинаре Контрольная работа Деловая игра зачет Экзамен

	специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений. **Умеет:** - рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи при применении специальных налоговых режимов; - выявить ошибки искажения показателей при применении специальных налоговых режимов на уровне типовых ошибок; - рассчитывать основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов. **Владеет** - навыками консультирования по вопросам расчета налоговой базы и налоговых платежей при применении специальных налоговых режимов; - навыками выявления основных искажений показателей (преднамеренные и непреднамеренные) при применении специальных налоговых режимов на уровне. - навыками выбора наиболее оптимальных показателей анализа финансовой и бухгалтерской отчетности режимов для оценки последствий совершенных или планируемых	
Повышенный уровень (относительно порогового значения) (от 86 до 100 баллов)	**Знает:** - методику расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядок составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов; - порядок и методику проведения налоговых проверок субъектов хозяйствования, применяющих специальные налоговые режимы; - основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов. **Умеет:** - рассчитывать налоговую базу и налоговые платежи, составлять и проверять налоговую отчетность при применении специальных налоговых режимов; - выявить ошибки искажения показателей при применении специальных налоговых режимов на уровне типовых ошибок;	Выступление на семинаре Контрольная работа Деловая игра зачет Экзамен

	- рассчитывать основные показатели анализа финансовой и бухгалтерской отчетности при применении специальных налоговых режимов для оценки последствий совершенных или планируемых хозяйственных операций для принятия финансовых решений. **Владеет:** - навыками консультирования по вопросам расчета налоговой базы и налоговых платежей, порядку составления и проверки налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов; - навыками выявления основных искажений показателей (преднамеренные и непреднамеренные) при применении специальных налоговых режимов на уровне. - навыками выбора наиболее оптимальных показателей анализа финансовой и бухгалтерской отчетности режимов для оценки последствий совершенных или планируемых.	

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины. Перед началом изучения дисциплины необходимо повторить учебный материал обеспечивающих учебных дисциплин предшествующих курсов, которые дают основу для изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы», а именно: «Теория и история налогообложения», «Налоги и налогообложение», «Налоговое планирование», «Налоговое администрирование», «Федеральные налоги и сборы».

Затем необходимо ознакомиться с порядком изучения дисциплины, т.е. модульно-тематическим планом и пояснительной запиской с указанием этапов формирования заявленных компетенций.

И, наконец, ознакомиться с порядком оценивания результатов обучения, для чего необходимо изучить следующие документы: Положение о модульно-рейтинговой системе оценивания и Принципы оценки уровня знаний, умений и навыков (характеристика ответа).

Студент должен внимательно изучить перечень основной (дополнительной) литературы и взять необходимые учебники в библиотеке.

При сдаче модулей упор делается на выявление основных факторов, их анализ и определения путей повышения экономической эффективности, полученных в результате анализа.

При подготовке к семинарскому занятию необходимо уточнить план проведения занятий, подготовить необходимую документацию. Практические занятия проводятся после лекционного изучения темы. Решение задач, приведенных в программе учебной дисциплины обязательно.

При изучении данного курса преподавателем используются интерактивные методы обучения, что помогает эффективнее сформировать заявленные компетенции. При проведении занятий с помощью интерактивных технологий группа разбивается на три команды. Каждая команда обеспечивается необходимой документацией. Занятие проводится в постоянном сравнении расчетов и выступлении участников команд.

По каждому пакету документов участники команд пишут пояснительную записку, включающую цель, основные задачи, экономический анализ ситуации, выявление резервов повышения экономической эффективности. В результате каждая из команд выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны студентов другой команды.

Интерактивные формы обучения обеспечивают высокую мотивацию, прочность знаний, творчество, коммуникабельность, командный дух, ценность индивидуальности, свободу самовыражения, акцент на деятельность, взаимоуважение и демократичность.

Приложение 2

УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»

Фонд оценочных средств

для проведения текущей и промежуточной аттестации

по дисциплине

«Специальные налоговые режимы»

направление подготовки: 38.03.01 «Экономика»

профиль подготовки: «Бухгалтерский учет и налогообложение»

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля
2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля.
2.1.1 Выступление на семинаре
2.1.2 Контрольная работа
2.1.3 Деловая игра
2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля.
2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету и экзамену)
2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету и экзамену)

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Формы контроля / **Формируемые компетенции и индикаторы**	**ПК-15**		
	ПК-15.1	**ПК-15.2**	**ПК-15.3**
Формы текущего контроля			
выступление на семинаре	З-9, У-11	З-14, У-19	З-21, У-28
контрольная работа	З-9, У-11, В-9	З-14, У-19, В-17	З-21, У-28, В-26
деловая игра	З-9, У-11, В-9	З-14, У-19, В-17	З-21, У-28, В-26
Формы промежуточного контроля			
Зачет	З-9, У-11, В-9	З-14, У-19, В-17	З-21, У-28, В-26
Экзамен	З-9, У-11, В-9	З-14, У-19, В-17	З-21, У-28, В-26

2. Наполнение фонда оценочных средств по формам контроля.

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для текущего контроля

2.1.1 Выступление на семинаре

Выступление на семинаре является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на семинарских занятиях. Выступление на семинаре может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на семинаре, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации денежно-кредитных отношений.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

1. Актуальные налоговые режимы и специфика их применения на предприятиях различного типа.

2. Налоги, применяемые при общем режиме налогообложения и их характеристика.

3. Специальные налоговые режимы: состав и предназначение. Специфика их использования на предприятиях сервиса.

4. Какие налоги уплачивают при применении общего режима налогообложения.

5. Какова налоговая нагрузка при использовании общего режима налогообложения (желательно в процентном соотношении от ключевых экономических показателей).

6. Приведите примеры использования специальных налоговых режимов на практике.

7. Приведите примеры использования специальных налоговых режимов на предприятиях различного типа.

8. Какие, по-вашему мнению, преимущества и недостатки применения специальных налоговых режимов.

9. Какой из специальных налоговых режимов наиболее активно используется субъектами малого и среднего бизнеса по отраслям и почему.

10. От каких налогов освобождены «упрощенцы».

11. Является ли применение УСН добровольным или обязательным действием со стороны налогоплательщика.

12. Каковы экономические критерии перехода на УСН.

13. Кто не имеет права применять УСН.

14. Почему не может переходить на УСН организация, доля в которой другой организации более 25%.

15. Может ли физическое лицо иметь долю в уставном капитале организации, желающей перейти на УСН, более 25%.

16. Каково ограничение по стоимости основных средств и нематериальных активов при применении УСН.

17. Каково ограничение по численности работающих в организации при применении УСН.

18. Каково предельное значение суммы дохода, который может получить «упрощенец» в течении отчетного (налогового) периода.

19. Каков регламент перехода на УСН.

20. Каков регламент «выпадения» из УСН при нарушении определенных показателей.

21. Когда может организация или ИП перейти вновь на УСН, потеряв это право в текущем году.

22. Каков перечень объектов налогообложения при применении УСН.

23. Состав доходов, учитываемых при применении УСН.

24. Приведите примеры доходов, которые не учитываются при определении налоговой базы при исчислении единого налога.

25. Состав расходов, учитываемых при применении УСН.

27. Какова роль ст. 252 НК РФ при определении расходов.

28. Приведите примеры арбитражной практики по спорным вопросам по учету доходов и расходов при применении УСН.

29. Что такое минимальный налог при применении и как он исчисляется.

30. В каких случаях налогоплательщик обязан уплачивать минимальный налог при применении УСН.

31. Как определяется убыток при применении УСН.

32. Каков порядок переноса убытка на последующие налоговые периоды при применении УСН.

33. Каковы сроки уплаты авансовых платежей и единого налога при применении УСН.

34. Каковы сроки сдачи налоговой отчетности по единому налогу при применении УСН налогоплательщиками-юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями.

35. Обязательно ли вести Книгу учета доходов и расходов при УСН, и какую основную функцию она выполняет.

36. Сформулируйте общие положения по применению системы налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход.

37. От каких налогов освобождены налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕНВД.

38. Какова законодательная база для применения ЕНВД.

39. Перечень видов деятельности, которые попадают под уплату единого налога на вмененный доход.

40. Привести конкретные примеры использования данного налогового режима на предприятиях сервиса и туризма.

41. Сформулировать преимущества и недостатки использования ЕНВД.

42. Перечислить функции (действия) муниципальных органов власти в связи с применением ЕНВД.

43. Охарактеризуйте следующие термины: вмененный доход, базовая доходность, бытовые услуги, ветеринарные услуги, услуги по ремонту,

техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, розничная торговля.

44. Раскройте значение корректирующих коэффициентов базовой доходности № 1 и № 2, кто их устанавливает и каково их предназначение.

45. Поясните разницу между понятиями «стационарная торговая сеть, которая имеет и не имеет торговые залы» и понятием «нестационарная торговая сеть».

46. Приведите примеры использования стационарной и «нестационорной» торговой сети.

47. Приведите примеры правоустанавливающих и инвентаризационных документов, которые необходимо использовать при определении налоговой базы по единому налогу.

48. Каков порядок определения налоговой базы при применении ЕНВД.

49. Приведите примеры базовой доходности по некоторым видам деятельности, которые попадают под специальный налоговый режим в виде уплаты ЕНВД.

50. Какова налоговая ставка при исчислении единого налога при «вмененной системе налогообложения».

51. Налоговый и отчетный период.

52. Как может уменьшить сумму единого налога на вмененный доход налогоплательщик, какие вычеты он может сделать.

53. Кто имеет право применять патентную систему налогообложения. Состав налогоплательщиков.

54. Приведите примеры использования патентной системы налогообложения на практике.

54. Сопоставьте патентную систему налогообложения с упрощенной системой и системой налогообложения в виде уплаты ЕНВД, выделив ее преимущества и недостатки.

55. Как рассчитывается сумма патента.

56. За какой срок уплачивает налогоплательщик патент.

57. Каков порядок сдачи отчетности и уплаты патента.

58. В каких случаях налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде уплаты ЕСХН.

59. Как рассчитывается единый сельскохозяйственный налог.

60. Каковы, на ваш взгляд, перспективы использования специальных налоговых режимов на практике.

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути налогообложения.

Критерии оценивания выступления на семинаре

Результат	Балл
Демонстрирует полное понимание поставленного вопроса, логично и последовательно отвечает на вопрос. Дает развернутый ответ с практическими примерами	100-90
Дает полный и логически правильный ответ на вопрос, но сформулировать примеры по рассматриваемому вопросу не может	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути вопроса, способен охарактеризовать суть финансового явления.	70-79
Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.1.2 Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции для написания контрольной работы студенты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки расчетов по налогам, применяемым по специальным налоговым режимам. Каждому студенту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольных работ

Задача №1.

Налогоплательщик желает перейти на уплату УСН с 2017 года. Вопрос: Сможет ли данный налогоплательщик перейти на УСН с 2017, если:

1) сумма дохода этого налогоплательщика за девять месяцев 2018 года составила 46 млн. руб.;

2) у налогоплательщика имеется основное средство первоначальная стоимость которого равна 120 млн. руб., сумма амортизации по данному основному средству составила 25 млн.руб.

Для справки: коэффициент-дефлятор при применении УСН за 2017 год составил 1,067.

Задача № 2.

Условие.

ООО «Сатурн-тур» применяет УСН с 2022 года. Объект налогообложения – «доходы».

В первом квартале 2022 года были проведены следующие операции:

1. Приобретены материалы для производства продукции на сумму 270000 руб.;
2. Перечислен заем партнеру по бизнесу в сумме 400000 руб.
3. Получены проценты по выданному договору займа в сумме 40000 руб.;
4. Из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 350000 руб.;
5. Получены денежные средства от комитента (ООО «Сатурн-тур» - комиссионер) по договору комиссии в сумме 200000 руб.;
6. Перечислены денежные средства для выполнения договора комиссии в сумме 200000 руб.
7. Получено на расчетный счет комиссионное вознаграждение за выполнение договора комиссии в сумме 20000 руб.

Задание.

Определить налогооблагаемую базу за первый квартал 2022 года, а также сумму авансового платежа по единому налогу за этот период.

Задача № 3

Условие:

ООО "Альфа" применяет УСН с 2021 года. Объект налогообложения "доход-расход".

ООО "Альфа" по итогам за 2021 год получило доход в размере 390000 руб., расходы за указанный период составили 400000 руб. По итогам за 2022 год получен доход в сумме 610000 руб., расходы составили 450000 руб.

Задание.

Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2021 и 2022 годы с учетом переноса убытка, полученного предыдущие налоговые периоды.

Критерии оценивания выполнения контрольной работы

Результат	Балл
Задания решены с несущественными погрешностями и ответ верный по 5 заданиям из 5	100-90
Задания решены правильно по 4 заданиям из 5	80-89
Задания решены правильно и ответ верный по 3 заданиям из 5	70-79
Задания решены правильно и ответ верный по 2 заданиям из 5	60-69
Задания решены правильно и ответ верный по 1 заданиям из 5	Менее 60

2.1.3 Деловая игра

Примерный регламент проведения деловой игры на тему «Выбор оптимального режима налогообложения предприятиями сервиса»

(использование образовательных технологий: метод проблемного обучения, деловая игра, работа в команде).

1 этап. Группа разбивается на команды от 2 до 4 человек. Члены группы определяют вид сервисной деятельности, организационно-правовую структуру и режим налогообложения на предприятии сервиса, которое они условно открывают.

2 этап. Защита работ по названной теме. К числу обязательных вопросов, которые необходимо раскрыть при защите работы:

– почему выбран тот или иной режим налогообложения для данного предприятия;

– какова взаимосвязь между организационно-правовой формой предприятия и режимом налогообложения;

– какова взаимосвязь между видом деятельности в сфере туризма на предприятии и режимом налогообложения;

– какова налоговая нагрузка у данного предприятия, перечислить уплачиваемые налоги;

– каковы преимущества и недостатки выбранной системы налогообложения.

3 этап. Ответы на вопросы других участников команд. Свободная дискуссия.

4 этап. Подведение итогов. Каждая из команд оценивает работу других команд. Преподаватель также оценивает работу команд и с учетом оценки других команд подводит общий итог по 5 -ти бальной шкале. В дальнейшем каждый участник команды получил те баллы, которые заработала его команда. Для справки: баллы устанавливаются преподавателем.

Критерии оценивания участия в деловой игре

Результат	**Балл**
Демонстрирует полное понимание предлагаемого задания, логично и последовательно отвечает на вопросы. Дает развернутое	100-90

пояснение при представлении выполненного задания	
Предлагает логически правильное выполнение задания, но не всегда верно отвечает на вопросы	80-89
Демонстрирует частичное понимание сути предлагаемого задания, Дает не полное пояснение при представлении выполненного задания	70-79
Демонстрирует частичное понимание сути предлагаемого задания, Способен сформулировать определения терминов, привести классификацию, перечислить формы, методы и т.п., но не может дать их характеристику	60-69
Демонстрирует непонимание вопроса, отвечает с наличием грубых ошибок в ответе либо не отвечает на вопросы	Менее 60

2.2 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний и умений (вопросы к зачету и экзамену)

Вопросы для подготовки по курсу «Специальные налоговые режимы»

1. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) в системе налогообложения в РФ. Общие положения (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

2. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

3. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

4. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

5. Объекты налогообложения. Порядок выбора объекта налогообложения и его изменение (ПК-15.1, ПК-15.2).

6. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и порядок определения доходов. Доходы, не учитываемые при определении объекта налогообложения (ПК-15.1, ПК-15.2).

7. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и порядок определения расходов (ПК-15.1, ПК-15.2).

8. Упрощенная система налогообложения: порядок учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов (ПК-15.1, ПК-15.2).

9. Упрощенная система налогообложения: порядок определения минимального налога (ПК-15.1, ПК-15.2).

10. Упрощенная система налогообложения: порядок списания убытков (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

11. Упрощенная система налогообложения: налоговый период, отчетный период, налоговые ставки (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

12. Упрощенная система налогообложения: порядок определения величины авансовых платежей по единому налогу и сроки уплаты авансовых платежей (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

13. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты единого налога (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

14. Упрощенная система налогообложения: сроки сдачи налоговой декларации по итогам отчетных и налогового периодов организациями и индивидуальными предпринимателями. Требования по оформлению книги учета доходов и расходов (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

15. Патентная система налогообложения: состав налогоплательщиков и ограничения на применение (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

16. Виды деятельности, в отношении которых может быть применена патентная система налогообложения (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

17. Патентная система налогообложения: объект налогообложения (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

18. Алгоритм определения стоимости патента (ПК-15.1, ПК-15.2).

19. Сроки и порядок уплаты патента (ПК-15.1, ПК-15.2).

20. Налоговая отчетность при применении патентной системы налогообложения (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

21. Система налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН): сущность и состав налогоплательщиков (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

22. Состав налогов, от которых освобождены налогоплательщики, применяющие ЕСХН (ПК-15.1, ПК-15.2).

23. Объект налогообложения при применении ЕСХН (ПК-15.1, ПК-15.2).

24. Порядок определения ЕСХН (ПК-15.1, ПК-15.2).

25. Порядок и сроки уплаты ЕСХН (ПК-15.1, ПК-15.2).

26. Налоговая отчетность при применении ЕСХН (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

27. Основные условия ведения двух налоговых режимов параллельно УСН и патентной системы налогообложения (ПСН) (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

28. Учет доходов при параллельном ведении УСН и ПСН (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

29 Учет расходов при параллельном ведении УСН и ПСН (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

30. Тенденции развития специальных налоговых режимов в РФ (ПК-15.1, ПК-15.2, ПК-15.3).

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки сформированности навыков (задачи к зачету и экзамену)

Задачи для подготовки к экзамену по дисциплине «Специальные налоговые режимы»

1. ***Условие:***

ООО «Сатурн» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доходы».
В первом квартале 2018 года были проведены следующие операции:

1) Приобретены материалы для производства продукции на сумму 270000 руб.;

2) Перечислен заем партнеру по бизнесу в сумме 400000 руб.

3) Получены проценты по выданному договору займа в сумме 40000 руб.;

4) Из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 350000 руб.;

5) Получены денежные средства от комитента (ООО «Сатурн» - комиссионер) по договору комиссии в сумме 200000 руб.;

6) Перечислены денежные средства для выполнения договора комиссии в сумме 200000 руб.

7) Получено на расчетный счет комиссионное вознаграждение за выполнение договоров комиссии в сумме 20000 руб.

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2015 года.

2. *Условие:*

Условие.
ООО «Нептун» применяет УСН с 2020 года. Объект налогообложения – «доходы».
В первом квартале 2020 года были проведены следующие операции:

1) Приобретены материалы для производства продукции на сумму 17000 руб.;

2) Из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 35000 руб.

3) Получен заем от партнера по бизнесу в сумме 250000 руб.

4) Перечислены проценты по полученному договору займа в сумме 25000 руб.;

5) Получены на расчетный счет денежные средства в виде уплаты штрафа партнером по бизнесу за нарушение договорных обязательств в сумме 47000 руб.

6) Перечислено комиссионное вознаграждение комиссионеру за выполнение договора комиссии в сумме 20000 руб.(для справки: ООО «Нептун — комитент).

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2020.

3. *Условие:*
ООО «Схема» применяет УСН с 2020 года. Объект налогообложения – «доходы».
Во втором квартале 2022 года были проведены следующие операции:

1) Произведены расходы по приобретению материалов (приобретены материалы) для производства продукции на сумму 170000 руб.;

2) Из приобретенных материалов произведена продукция и реализована за 320000 руб.;

3) Получено безвозмездно имущество от физического лица, доля уставного капитала которого в ООО «Схема» составляет 90%, рыночная стоимость имущества составила 45000 руб.;

4) Получено безвозмездно имущество от организации, доля уставного капитала которого в ООО «Алгоритм» составляет 10%, рыночная стоимость имущества составляет 25000 руб.;

5) Получено безвозмездно имущество на сумму 15000 от юридического лица, в котором доля уставного капитала ООО «Схема» составляет 60%, рыночная стоимость имущества равна 15000 руб.;

6) Выдан заем партнеру по бизнесу в сумме 200 тыс. руб.;

7) Получены проценты по договору займа от партнера по бизнеса в сумме 20 тыс. руб.

Задание.

Определить сумму авансового платежа за второй квартал 2022 года.

4. ***Условие.***

ООО «Зоопарк» применяет УСН с 2022 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

По итогам за 2022 год предприятие получило доход в размере 45000 руб., расходы за 2022 год составили 40000 руб.

По итогам за 2023 год организация получила доход в размере 70000 руб., расходы составили за 2023 год – 50000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2022 год;

2) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2023 год.

5. ***Условие:***

Налогоплательщик работает с 2017 года, а применяет УСН с 2020 года, в феврале 2017 года он приобрел основное средство за 144 тыс. руб. и тут же ввел в эксплуатацию, в марте 2017 года за ОС было оплачено, срок полезного использования данного основного средства 3 лет, сумма начисленной амортизации 24 тыс. руб.

Задание.

1) В каком порядке и когда спишет налогоплательщик затраты по приобретению ОС (включит в расходы при определении налогооблагаемой базы).

2) Вправе ли налогоплательщик списать стоимость ОС в первом квартале 2020 года, если да, то в каком размере.

6. ***Условие:***

ООО «Парк» применяет УСН с 2022 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

По итогам за 2022 год предприятие получило доход в размере 65000 руб., расходы за 2022 год составили 63000 руб.

По итогам за 2023 год организация получила доход в размере 70000 руб., расходы составили за 2023 год – 50000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2022 год;

Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2023 год.

7. ***Условие:***

Налогоплательщик работает с 2016 года, а применяет УСН с 2020 года, в феврале 2018 года он приобрел основное средство за 200 тыс. руб. и тут же ввел в эксплуатацию, в марте 2018 года за ОС было оплачено, срок полезного использования данного основного средства 18 лет, сумма начисленной амортизации 30 тыс. руб.

Задание.

1) В каком порядке и когда спишет налогоплательщик затраты по приобретению ОС (включит в расходы при определении налогооблагаемой базы).

2) Вправе ли налогоплательщик списать стоимость ОС в первом квартале 2020 года, если да, то в каком размере.

8. ***Условие:***

ООО «Цветы» применяет УСН с 2021 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

По итогам за 2021 год предприятие получило доход в размере 56000 руб., расходы за 2021 год составили 57000 руб.

По итогам за 2022 год организация получила доход в размере 70000 руб., расходы

составили за 2022 год – 68000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2021 год;

2) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2022 год.

9. *Условие:*

ООО «Игрушки» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

По итогам за 2018 год предприятие получило доход в размере 156000 руб., расходы за 2018 год составили 157000 руб.

По итогам за 2019 год организация получила доход в размере 170000 руб., расходы составили за 2019 год – 168000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2018 год;

2) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2019 год.

10. *Условие:*

ООО «Заря» применяет УСН с 2022 года. Объект налогообложения – «доходы».

За первый квартал 2022 года были осуществлены следующие операции:

1) реализованы (проданы) товары на сумму 500000 руб., денежные средства получены в кассу организации;

2) получены денежные средства на расчетный счет за сдачу в аренду транспортных средств в сумме 13860 руб.;

3) получено имущество в рамках целевого финансирования в сумме 30000 руб.;

4) получено безвозмездно имущество от физического лица, доля уставного капитала которого в ООО «Заря» составляет 50%, рыночная стоимость имущества составляет 55000 руб.;

5) выдан заем партнеру по бизнесу 150000 руб.

6) получены проценты по договору займа от партнера по бизнесу в сумме 11000 руб.;

7) приобретены нематериальные активы на сумму 75000 руб.

8) получено безвозмездно имущество от юридического лица, в уставном капитале которого доля ООО «Заря» составляет 55%, рыночная стоимость имущества составляет 44000 руб.;

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2022 года.

11. ***Условие:***

ООО «Солнечный день» применяет УСН с 2020 года. Объект налогообложения – «доход- расход».

По итогам за 2020 год предприятие получило доход в размере 196000 руб., расходы за 2020 год составили 200000 руб.

По итогам за 2021 год организация получила доход в размере 150000 руб., расходы составили за 2021 год – 111000 руб.

12. ***Условие:***

ООО «Кино» применяет УСН с 2022 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

По итогам за 2022 год предприятие получило доход в размере 996000 руб., расходы за 2022 год составили 997000 руб.

По итогам за 2023 год организация получила доход в размере 455000 руб., расходы составили за 2023 год – 324900 руб.

13. Условие:

Налогоплательщик работает с 2018 года, а применяет УСН с 2020 года, в мае 2018 года он приобрел основное средство за 220 тыс. руб. и тут же ввел в эксплуатацию, в мае 2018 года за ОС было оплачено, срок полезного использования данного основного средства 18 лет, сумма начисленной амортизации 30 тыс. руб.

Задание.

1) В каком порядке и когда спишет налогоплательщик затраты по приобретению ОС (включит в расходы при определении налогооблагаемой базы).

2) Вправе ли налогоплательщик списать стоимость ОС в первом квартале 2020 года, если да, то в каком размере.

14. Условие.

ООО «Хороший день» применяет УСН с 2020 года, а работает с 2019 года. Объект налогообложения: «доход-расход».

В первом квартале 2020 были осуществлены следующие операции.

1) приобретены товары для перепродажи на сумму 128000 руб.;

2) приобретенные товары реализованы на сумму 290000 руб.;

3) в ноябре 2019 года было приобретено ОС на сумму 150000 руб. и тут же ввело его в эксплуатацию, способ начисления амортизации – линейный, срок службы основного средства 4 года (третья амортизационная группа);

4) выплачена заработная плата сотрудникам в сумме 90000 руб.;

5) получены денежные средства от комитента по договору комиссии (ООО «Хороший день» - комиссионер) в сумме 278000 руб.;

7) перечислены денежные средства для выполнения договора комиссии в сумме 2580000 руб.

8) признано комиссионное вознаграждение в сумме 20000 руб.;

9) приобретены канцтовары в сумме 1000 руб.;

10) получены денежные средства в виде штрафа от контрагента по бизнесу в сумме 70000 руб.

Задание.

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2020 года.

15. Условие:

ООО «Вымпел» применяет УСН с 2021 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

По итогам за 2021 год получен доход в размере 280000 руб., в том числе за 1 квартал – 100000 руб., за полугодие –136000 руб., за девять месяцев –207000 руб. По итогам за 2021 год произведены расходы в размере 230000 руб., в том числе за 1 квартал – 80000 руб., за полугодие 140000 руб., за девять месяцев 175000 руб.

Задание:

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу за первый квартал, полугодие, 9 месяцев 2021, сумму единого налога, а также сумму доплаты за 4 квартал 2021.

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена/зачета

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос экзаменационного билета, показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном ориентировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные его признаки, причинно-следственные связи. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. При ответе на экзаменационный билет студент демонстрирует применение знаний к реальным профессиональным ситуациям, объясняет решение задачи на уровне анализа, синтеза и дает свою оценку решения проблемы. Причем студент не затрудняется с ответом при видоизменении задания и правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, связанных с исчислением налогов.	**A**	**100-96**	**5+/зачтено**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Задача по исчислению налогов решена правильно и с обоснованием принятого решения. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	**A**	**95-91**	**5/зачтено**	

Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Задача по исчислению налога решена верно, правильно обосновывает принятую методику решения задачи. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. В ответе допущены недочеты, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**A**	**90-86**	**5-/зачтено**	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком в терминах налогообложения. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**4+/зачтено**	**Базовый уровень сформированности компетенций**
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен в терминах науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач, связанных с налогообложением. Ответы на дополнительные вопросы логичны, изложены в терминах науки, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.	**C**	**80-76**	**4/зачтено**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан полный, но недостаточно последовательный ответ на поставленный вопрос, но при этом показано умение выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Ответ логичен и изложен в терминах науки. Могут быть допущены 1-2 ошибки в определении основных понятий или решении практической задачи, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.	**C**	**75-71**	**4-/зачтено**	

Дан недостаточно полный и развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции. Студент испытывает затруднения при выполнении практической задачи по налогообложению и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**3+/зачтено**	**Пороговый уровень сформированности компетенций**
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Испытывает затруднения при выполнении практических задач по налогообложению. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**3/зачтено**	
Дан неполный ответ. Присутствует нелогичность изложения. Студент затрудняется с доказательностью. Масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений. В ответе отсутствуют выводы. Речь неграмотна. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя	**E**	**60**	**3-/зачтено**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача по налогообложению не решена.	**F**	**Менее 60**	**2/не зачтено**	**Компетенции не сформированы**