УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ «ТИСБИ»
Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения



Рабочая программа дисциплины

Наименование дисциплины	Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм
По направлению подготовки	40.04.01 Юриспруденция
Профиль подготовки	Налоговый юрист
Год набора	2025, 2026

Составитель:
к.э.н., доц. Н.Г. Кулягина

Казань

Содержание

1. Цели и задачи учебной дисциплины

2. Место дисциплины в структуре ООП

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

В настоящее время является весьма актуальным знание режимов налогообложения предпринимательской деятельности. Это важно для выбора оптимального режима налогообложения и формирования конкурентно способной цены на товары, работы и услуги.

Цель дисциплины «Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм» – сформировать у магистрантов комплекс знаний, умений и навыков для реализации способности проводить консультирование по применению налогового законодательства для внутренних потребностей налогоплательщика, организовать учетную работу предприятия при различных режимах налогообложения.

Задачей дисциплины является разработка методологического обеспечения организации и ведения налогового учета, а также рекомендаций по вопросам расчета и уплаты налогов при различных режимах налогообложения.

После освоения данной дисциплины студент должен:

Знать: действующие специальные налоговые режимы, состав налогоплательщиков и порядок определения налоговой нагрузки при использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).

- **Уметь:** рассчитывать налоги при использовании специальных налоговых режимов, представлять информацию в налоговый орган для расчета налога при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН).
- **Владеть:**
- навыками выбора оптимальной налоговой нагрузки с учетом действующих режимов налогообложения.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Данная дисциплина относится к блоку дисциплин по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений, Блока 1 учебного плана. До начала изучения дисциплины «Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм» у студента не сформированы компоненты компетенций (ЗУВы).

Данная дисциплина находится во взаимосвязи с дисциплинами согласно схеме:

Обеспечивающие учебные дисциплины

Бухгалтерский учет и отчетность

Налоговый учет и отчетность

Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм

Обеспечиваемые учебные дисциплины

Производственная практика (правоприменительная практика)

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Дисциплина «Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм» участвует в формировании следующих компетенций в соответствии с ФГОС ВО по направлению 40.04.01 «Юриспруднеция», профиль «Налоговый юрист»:

ПК-23 «Способен осуществлять консультации по организации учета и формирования отчетности, необходимой для исполнения обязанностей налогового агента и/или налогоплательщика».

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

Декомпозиция компетенций

Индикаторы	**Результаты обучения по дисциплине**
Компетенция ПК-23	
ПК-23.2 разрабатывает и предоставляет рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки и налоговых последствий ведения бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок	**ПК-23.2. З.5** Знает действующие специальные налоговые режимы, состав налогоплательщиков, порядок определения налоговой нагрузки при использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН). **ПК-23.2. У.5** Умеет рассчитывать налоги при использовании специальных налоговых режимов, представлять информацию в налоговый орган для расчета налога при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) **ПК-23.2. В.4** Владеет навыками выбора оптимальной налоговой нагрузки с учетом действующих режимов налогообложения

Этапы формирования выбранных компетенций (или их частей – ЗУВов) можно проследить по Пояснительной записке и модульно-тематическому плану дисциплины.

4. Структура и содержание дисциплины

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

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

Модульная разбивка учебной дисциплины **Дисциплина: «Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм»**					
Наименование модулей	Количество ауд. часов		Самостоят. работа Очная/ Заочная	Всего часов Очная/ Заочная	Индикаторы компетенции/ЗУ Вы
	Лекц. Очная/ Заочная	Прак. Очная/ Заочная			
Модуль 1: «Общий режим налогообложения предпринимательской деятельности фирм»					
Тема 1: Общий налоговый режим: сущность, состав налогов, налоговый учет		2/1	14/14	16/15	ПК-23.2 (З5,У5,В4)
Тема 2: Практика расчета основных налогов при применении общего режима налогообложения		2/1	14/14	16/15	
Модуль 2: «Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, экспериментальная автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) и патентная система налогообложения»					
Тема 3: Сущность и практика применения упрощенной системы налогообложения		3/1	14/14	18/15	ПК-23.2 (З5,У5,В4)
Тема 4. Особенности экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)		2/2	14/14	16/16	
Тема 5: Сущность и практика применения патентной системы налогообложения		2/1	14/14	16/15	

Модуль 3: «Раздельный учет при ведении разных режимов налогообложения предпринимательской деятельности фирм»					
Тема 6: Актуальность и практика ведения разных режимов налогообложения		2/2	11/14	13/16	ПК-23.2 (З5,У5,В4)
Тема 7: Перспективы применения специальных налоговых режимов в РФ		2/2	12/14	14/16	
Подготовка к зачету			18/18	18/18	
ИТОГО		15/10	93/98	108/108	

Пояснительная записка с этапами формирования компетенций

Модуль 1: «Общий режим налогообложения предпринимательской деятельности фирм». Данный модуль включает две темы.

В результате прохождения первого модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать действующий общий налоговый режим, состав налогоплательщиков и порядок определения налоговой нагрузки при использовании общего налогового режима. (**ПК-23.2. З.5);**

- уметь рассчитывать налоги при использовании общего налогового режима, (**ПК-23.2. У.5);**

- владеть навыками выбора оптимальной налоговой нагрузки с учетом действующих режимов налогообложения (**ПК-23.2. В.4)**.

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется устным опросом, тестовым опросом и решением практических задач.

Модуль 2: Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, экспериментальная автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) и патентная система налогообложения. Данный модуль включает три темы.

В результате прохождения второго модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать действующие специальные налоговые режимы, состав налогоплательщиков и порядок определения налоговой нагрузки при

использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) (ПК-23.1. З.2);

- уметь рассчитывать налоги при использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) (**ПК-23.2. У.5);**

- владеть навыками выбора оптимальной налоговой нагрузки с учетом действующих режимов налогообложения (**ПК-23.2. В.4)**.

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется устным опросом, тестовым опросом и решением контрольной работы.

Модуль № 3 «Раздельный учет при ведении разных режимов налогообложения предпринимательской деятельности фирм». Модуль включает одну тему.

В результате прохождения третьего модуля студент получает мотивацию к выполнению своей профессиональной деятельности и должен:

- знать действующие специальные налоговые режимы, состав налогоплательщиков и порядок определения налоговой нагрузки при использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) (**ПК-23.2. З.5);**

- уметь рассчитывать налоги при использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) (**ПК-23.2. У.5).**

Уровень освоения полученных знаний, умений и навыков проверяется устным опросом, тестовым опросом и решением практических задач.

4.2Содержание дисциплины по темам (разделам)

Модуль 1. «Общий режим налогообложения предпринимательской деятельности фирм»

Тема № 1

Общий налоговый режим: сущность, состав налогов, налоговый учет

Законодательство об общем налоговом режиме. Состав налогов, применяемых при ведении общего налогового режима. Основы налогового учета при применении общего налогового режима.

Тема № 2

Практика расчета основных налогов при применении общего режима налогообложения

Основные элементы, объекты и порядок налогообложения по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество, налогу на доходы физических лиц.

Ведение налогового учета по основным налогам при применении общего режима налогообложения, заполнение налоговых деклараций по ним.

Модуль 2: Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, экспериментальная автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН) и патентная система налогообложения.

Тема № 3

Сущность и практика применения упрощенной системы налогообложения

Нормативная база по применению упрощенной системы налогообложения (УСН), сущность и роль в системе налогообложения РФ. Субъекты налогообложения. Экономические показатели в качестве критерия перехода на упрощенную систему налогообложения. Перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не вправе применять УСН.

Условия начала и прекращения применения УСН. Порядок перехода на УСН. Доходы и расходы, учитываемые при применении УСН. Объекты и ставки налогообложения. Порядок уплаты единого налога при применении УСН

Тема № 4 Особенности экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)

Нормативная база по применению экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН), сущность и роль в системе налогообложения РФ. Субъекты налогообложения. Экономические показатели в качестве критерия перехода на автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН) . Состав организаций и индивидуальных предпринимателей, которые не вправе применять АУСН.

Условия начала и прекращения применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН). Порядок перехода на АУСН. Доходы и расходы, учитываемые при применении АУСН. Объекты и ставки налогообложения. Порядок начисления и уплаты единого налога при применении АУСН.

Тема № 5 Сущность и практика применения патентной системы налогообложения

Понятие и сущность патентной системы налогообложения. Разрешенные виды деятельности при патентной системы налогообложения. Ограничения для патентной системы налогообложения. Территория действия патента. Расчет стоимости патента. Порядок оплаты налога на патентной системе налогообложения. Порядок перехода на патентную систему налогообложения. Учет и отчетность на патентной системе налогообложения. Преимущества и недостатки патентной системы налогообложения. Утрата права на применение патентной системы налогообложения.

Модуль 3: «Раздельный учет при ведении разных режимов налогообложения предпринимательской деятельности фирм»

Тема 6

Актуальность и практика применения разных режимов налогообложения

Раздельный учет хозяйственных операций при ведении разных режимов налогообложения: принципы и методика.

Выбор оптимального режима налогообложения для субъектов хозяйствования по определенным критериям.

Тема 7

Перспективы применения специальных налоговых режимов в РФ

Тенденции применения специальных (льготных) налоговых режимов в РФ. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов. Параллельное ведение разных режимов налогообложения: специфика учеиа.

4.3 Планы практических и семинарских занятий

Тема 1. Общий налоговый режим: сущность, состав налогов, налоговый учет.

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Что представляет собой понятие комплексное понятие «общий налоговый режим»?
2. Каков состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиком при применении общего режима налогообложения?
3. Для чего необходим налоговый учет. Каково его предназначение?
4. Каковы основные правила ведения налогового учета при применении общего режима налогообложения?
5. Какие элементы налогообложения вы знаете? Дайте им краткую характеристику.
6. Опишите порядок и организацию ведения налогового учета на предприятии при ведении общего режима налогообложения.

Тема 2. Практика расчета основных налогов при применении общего режима налогообложения.

***Вопросы для обсуждения*:**

1. Опишите основные элементы налогообложения по:
- налогу на прибыль;
- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество;
- налогу на доходы физических лиц.
2. Охарактеризуйте объекты налогообложения по:
- налогу на прибыль;
- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество;
- налогу на доходы физических лиц.
3. Опишите порядок и сроки уплаты, а также форму и сроки сдачи отчетности по следующим налогам:
- налогу на прибыль;
- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество;
- налогу на доходы физических лиц.

4. Перечислите основные реквизиты регистры налогового учета.
5. Приведите примеры использования налоговых регистров по:
- налогу на прибыль;
- налогу на добавленную стоимость;

- налогу на имущество;
- налогу на доходы физических лиц.

Тема 3. Сущность и практика применения упрощенной системы налогообложения

***1. Вопросы для обсуждения*:**

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

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

8. Порядок оформления Книги учета доходов и расходов.

2. Самостоятельная работа.

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. Решение задач.

4. Заполнение декларации по УСН.

Тема № 4 Особенности экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)

***1. Вопросы для обсуждения*:**

1. Раскройте нормативную базу применения экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН),

2.Что является субъектом налогообложения при АУСН ?

3. Какие критерии следует соблюдать при перехода на автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН)?

4. Назовите условия начала и прекращения применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).

5. Раскройте порядок перехода на АУСН. Доходы и расходы, учитываемые при применении АУСН.

6. Назовите объекты и ставки налогообложения.

7. Порядок начисления и уплаты единого налога при применении АУСН?.

2. Решение задач по теме

Тема № 5 Сущность и практика применения патентной системы налогообложения

***1. Вопросы для обсуждения*:**

1. Раскройте понятие и сущность патентной системы налогообложения.

2. Какие виды деятельности возможны при патентной системы налогообложения.

3. Назовите ограничения для патентной системы налогообложения.

4. Как рассчитывается стоимость патента?

5. Как производится оплата налога на патентной системе налогообложения?

6. Раскройте порядок перехода на патентную систему налогообложения.

7. Как организуется учет и составляется отчетность на патентной системе налогообложения?

8. В чем преимущества и недостатки патентной системы налогообложения?

9. В каких случаях утрачивается право на применение патентной системы налогообложения.?

2. Решение задач по теме.

Тема 6. Актуальность и практика применения разных режимов налогообложения

***Вопросы для обсуждения*:**

1. В каких случаях необходимо вести раздельный учет операций при применении разных режимов налогообложения.

2. Какие методы раздельного учета вы знаете при ведении нескольких режимов налогообложения одновременно.

3. Дайте характеристику прямые и косвенные расходы в контексте раздельного учета операций.

4. Как выбрать оптимальный режим налогообложения для хозяйствующего субъекта в зависимости от:

- организационно-правовой формы;
- объема выручки и иных финансово-экономических показателей;
- вида деятельности;
- численности и других показателей.

Тема 7. Перспективы применения специальных налоговых режимов в РФ

***Вопросы для обсуждения*:**

1.Каковы тенденции применения специальных налоговых режимов в РФ.

2. Взаимозаменяемы ли две системы налогообложения: система налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход и патентная система налогообложения? Что объединяет их и в чем разница в учете.

3. Закон о самозанятых как разновидность льготного налогового режима.

4, Преимущества и недостатки введения специальных налоговых режимов.

5. Каковы перспективы применения специальных налоговых режимов в РФ.

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов (магистрантов) регламентируется Положением об организации самостоятельной работы магистрантов.

Основными видами учебных занятий для магистрантов по данному курсу учебной дисциплины являются: лекции, практические занятия и самостоятельная работа магистрантов. Самостоятельная работа магистрантов является составной частью их учебной работы и имеет целью закрепление и углубление полученных знаний, умений и навыков, поиск и приобретение новых знаний.

Самостоятельная работа магистрантов включает в себя освоение теоретического материала на основе лекций, основной и дополнительной литературы; подготовку к семинарским занятиям в индивидуальном и групповом режиме. Советы по самостоятельной работе с точки зрения

использования литературы, времени, глубины проработки темы и другие, а также контроль за деятельностью магистранта осуществляется во время семинарских занятий.

Целью преподавателя является стимулирование самостоятельного, углублённого изучения материала курса, хорошо структурированное, последовательное изложение теории на лекциях, отработка навыков решения задач и системного анализа ситуаций на семинарских занятиях, контроль знаний магистрантов.

При подготовке к семинарским занятиям и выполнении контрольных заданий магистрантам следует использовать литературу из приведенного в данной программе списка, а также руководствоваться указаниями и рекомендациями преподавателя.

Перед каждым семинарским занятием магистрант изучает план семинарского занятия с перечнем тем и вопросов, списком литературы и домашним заданием по вынесенному на семинар материалу.

Магистранту рекомендуется следующая схема подготовки к семинарскому занятию и выполнению домашних заданий:

- проработать конспект лекций;
- проанализировать основную и дополнительную литературу, рекомендованную по изучаемому разделу (модулю);
- изучить решения типовых задач;
- решить заданные домашние задания;
- при затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

В конце каждого практического занятия магистранты получают «домашнее задание» для закрепления пройденного материала. Домашние задания необходимо выполнять к каждому семинарскому занятию. Сложные вопросы можно вынести на обсуждение на семинар или на индивидуальные консультации. Контрольные работы состоят из вопросов и задач, аналогичным задачам домашних заданий. Они оцениваются по 100 балльной системе в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе

организации учебного процесса и оценки успеваемости студентов, и выполняются в учебные часы по расписанию в виде письменного решения индивидуальных контрольных заданий. Выше по разделам приводились примерные варианты контрольных заданий.

Для более глубокого освоения дисциплины студентам рекомендуется больше решать задач из базового учебного пособия и задачника с тестами из списка основной литературы. На семинарских занятиях приветствуется способность на основе полученных знаний находить наиболее эффективное решение поставленных проблем.

Контроль над ходом и результатами самостоятельной работы магистрантов может осуществляться в сплошной, индивидуальной, выборочной формах.

В процессе самостоятельного изучения магистрант обязан проработать перечисленные ниже темы, для углубления теоретических знаний и практических навыков, на основании методических рекомендаций по самостоятельной работе.

Вопросы для самопроверки по темам

Тема 1.Общий налоговый режим: сущность, состав налогов, налоговый учет

1. В чем разница между «общим налоговым режимом» и «специальными налоговыми режимами».
2. Перечислите налоги, уплачиваемые налогоплательщиком при применении общего режима налогообложения.
3. Для чего необходим налоговый учет и каково его предназначение.
4. Необходимо ли вести налоговый учет при общем и специальных налоговых режимов.
5. Каковы основные правила ведения налогового учета при применении общего режима налогообложения.
6. Какие элементы налогообложения вы знаете. Дайте им краткую характеристику.
7. Опишите порядок и организацию ведения налогового учета на предприятии при ведении общего режима налогообложения.

Тема 2. Практика расчета основных налогов при применении общего режима налогообложения.

1. Перечислите и охарактеризуйте основные элементы налогообложения по:
- налогу на прибыль;
- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество;
- налогу на доходы физических лиц.
2. Охарактеризуйте объекты налогообложения по:
- налогу на прибыль;
- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество;
- налогу на доходы физических лиц.
3. Опишите порядок и сроки уплаты, а также форму и сроки сдачи отчетности по следующим налогам:
- налогу на прибыль;
- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество;
- налогу на доходы физических лиц.

4. Перечислите основные реквизиты регистры налогового учета.
5. Приведите примеры использования налоговых регистров по:
- налогу на прибыль;
- налогу на добавленную стоимость;
- налогу на имущество;
- налогу на доходы физических лиц.

Тема 3. Сущность и практика применения упрощенной системы налогообложения

1. Каково ограничение по стоимости основных средств и нематериальных активов при применении УСН. Какова динамика изменения этого показателя за последние 10 лет.

2. Каково ограничение по численности работающих в организации при применении УСН. Какова динамика изменения этого показателя за последние 10 лет.

3. Каково предельное значение суммы дохода, который может получить «упрощенец» в течении отчетного (налогового) периода.Какова динамика изменения этого показателя за последние 10 лет.

4. Каков регламент перехода на УСН и «выпадения» из УСН при нарушении определенных показателей.

5. Каковы типичные ошибки при определении доходов при применении УСН.

6. Каковы типичные ошибки при определении расходов при применении УСН. Какова роль ст. 252 НК РФ при определении расходов.

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

8. В чем наиболее часто и почему ошибаются налогоплательщики при применении УСН.

Тема № 4 Особенности экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)

1. Раскройте нормативную базу применения экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН),

2.Что является субъектом налогообложения при АУСН ?

3. Какие критерии следует соблюдать при перехода на автоматизированную упрощенную систему налогообложения (АУСН)?

4. Назовите условия начала и прекращения применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН).

5. Раскройте порядок перехода на АУСН. Доходы и расходы, учитываемые при применении АУСН.

6. Назовите объекты и ставки налогообложения.

7. Порядок начисления и уплаты единого налога при применении АУСН?.

<u>Тема № 5</u> Сущность и практика применения патентной системы налогообложения

1. Раскройте понятие и сущность патентной системы налогообложения.

2. Какие виды деятельности возможны при патентной системы налогообложения.

3. Назовите ограничения для патентной системы налогообложения.

4. Как рассчитывается стоимость патента?

5. Как производится оплата налога на патентной системе налогообложения?

6. Раскройте порядок перехода на патентную систему налогообложения.

7. Как организуется учет и составляется отчетность на патентной системе налогообложения?

8. В чем преимущества и недостатки патентной системы налогообложения?

9. В каких случаях утрачивается право на применение патентной системы налогообложения.?

Тема 6. Актуальность и практика применения разных режимов налогообложения

1. Опишите реальные ситуации, в каких необходимо вести раздельный учет операций при применении разных режимов налогообложения.

2. Какие методы раздельного учета вы знаете при ведении нескольких режимов налогообложения одновременно.

3. Приведите примеры выбора оптимального режима налогообложения для хозяйствующего субъекта в зависимости от:

- организационно-правовой формы;

- объема выручки и иных финансово-экономических показателей;
- вида деятельности;
- численности и других показателей.

Образцы заданий для самостоятельной работы по модулю № 2.

1. **Задача № 1.**

Условие.

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

В первом квартале 2021 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 2021 года, а также сумму авансового платежа по единому налогу за этот период.

Задача № 2.

Условие:

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

В первом квартале 2018 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 2021 года, при условии, что все указанные доходы получены, а расходы произведены.

Задача № 3.

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 № 4.

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.

Задача № 5

Условие:

ООО "Альфа" применяет УСН с 2020 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.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

***Основная литература*:**

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 466 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-21423-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/582908.

Налоги и налогообложение : учебник и практикум для среднего профессионального образования / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 350 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-

20039-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/581148.
3. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/560438.

Дополнительнаялитература::

1. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19394-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583440.
2. Пименов, Н. А. Налоговый менеджмент : учебник для вузов / Н. А. Пименов. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 309 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19165-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/583227.

Интернет-ресурсы:

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

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебная аудитория, лаборатория программного обеспечения и сопровождения компьютерных систем, кабинет для самостоятельной работы студентов, читальный зал, видеопроекционное оборудование, компьютер, оснащенный типовым пакетом системного и офисного ПО, в соответствии с Реестром материально-технического обеспечения аудиторного фонда Университета управления "ТИСБИ". При освоении курса используется программа 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Регистрационный номер 9985898. Лицензионный

договор №ФС000161 от 07.09.2011г.Информационно-правовая система "Гарант" - договор №12135/2019 от 02.12.2019г. с автоматической пролонгацией.

8. Оценка компетенций по изучаемой дисциплине

Для оценки результатов обучения рекомендуется использовать модульно-рейтинговую систему оценивания знаний, умений и навыков студентов по окончанию изучения каждого Модуля в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе организации образовательного процесса. Итоговая оценка (в баллах) складывается из баллов, набранных по каждому Модулю (семестровая оценка) и баллов, набранных, непосредственно на зачете.

Расчет набранных баллов по дисциплине осуществляется в следующей последовательности:

$C = \frac{M_1 + M_2 + ...M_n}{n} \cdot 0{,}6$, где М – количество баллов по модулю; n – количество модулей

$З = К \cdot 0{,}4$, где К - количество баллов на зачете;

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

Уровень сформированности компетенций и их основные признаки оцениваются по следующим таблицам:

Оценка уровня сформированности компетенции ПК-23

«Способен осуществлять консультации по организации учета и формирования отчетности, необходимой для исполнения обязанностей налогового агента и/или налогоплательщика»
в части дисциплины

«Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм»

№ п/п	Уровни сформированности компетенции	Основные признаки уровня	Инструменты оценки сформированности уровня
1.	**Пороговый уровень (как минимально допустимый)** (обязательный для всех студентов-выпускников вуза по завершении освоения ООП ВО) (от 60 до 70 баллов)	Имеет неполное представление о действующих специальных налоговых режимах, составе налогоплательщиков, порядке определения налоговой нагрузки при использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН). Фрагментарное, но в целом успешное умение рассчитывать налоги при использовании специальных налоговых режимов, представлять информацию в налоговый орган для расчета налога при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) Фрагментарное, но в целом успешное владение навыками налогообложения навыками выбора оптимальной налоговой нагрузки с учетом действующих режимов	Выступление на семинаре Деловая игра Реферат Контрольная работа Зачет
2	**Базовый уровень (относительно порогового уровня) (**От 71 до 85 баллов**)**	Имеет сформированные, но содержащие отдельные пробелы знание о действующих специальных налоговых режимах, составе налогоплательщиков, порядке определения налоговой нагрузки при использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН). В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение рассчитывать налоги при использовании специальных налоговых режимов, представлять информацию в налоговый орган для расчета налога при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) В целом успешное, но содержащее отдельные	Выступление на семинаре Деловая игра Реферат Зачет

		пробелы владение навыками выбора оптимальной налоговой нагрузки с учетом действующих режимов	
3	**Повышенный уровень (относительно порогового уровня)** (От 86 до 100 баллов)	На продвинутом уровне знает действующие специальные налоговые режимы, состав налогоплательщиков, порядок определения налоговой нагрузки при использовании специальных налоговых режимов, в т.ч. экспериментальной автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН). На продвинутом уровне умеет рассчитывать налоги при использовании специальных налоговых режимов, представлять информацию в налоговый орган для расчета налога при автоматизированной упрощенной системе налогообложения (АУСН) На продвинутом уровне владеет навыками выбора оптимальной налоговой нагрузки с учетом действующих режимов налогообложения	Выступление на семинаре Деловая игра Реферат Контрольная работа Зачет

Приложение № 1

Методические рекомендации для магистрантов по освоению дисциплины

Студентам на первом занятии необходимо ознакомиться с Рабочей программой дисциплины, где прописаны цели, задачи и трудоемкость дисциплины.

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).

Магистрант 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, анализ ситуации, методы и процедуры аудита, обобщение результатов аудита. В результате каждая из команд

выносит на всеобщее обсуждение свои результаты и может быть оценена как со стороны преподавателя, так и со стороны магистрантов 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

«Режимы налогообложения предпринимательской деятельности фирм»

Направление подготовки 40.04.01 - Юриспруденция

профиль подготовки: Налоговый юрист

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 Деловая игра
2.1.3 Реферат
2.1.4 Контрольная работа

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

1. Паспорт фонда оценочных средств

Формы контроля **Формируемые компетенции и индикаторы**	**ПК-23** **ПК 23.2**
Формы текущего контроля	
выступление на семинаре	З5, У5
проведение деловой игры	З5, У5
написание рефератов	З5, У5
проведение контрольных работ	З5, У5, В4
Формы промежуточного контроля	
зачет	З5, У5, В4

З- знания, У- умения, В- владение

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 магистрантов по проблемным вопросам применения общего и специальных налоговых режимов.

Примерные вопросы к семинарским занятиям

Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом практики применения различных налоговых режимов.

Образец вопросов на проверку знаний.

1. Охарактеризуйте общий и специальные налоговые режимы. В чем разница между ними.

2. Как выбрать оптимальный режим налогообложения в зависимости от определенных показателей:

- организационно-правовой формы;
- объема выручки и иных финансово-экономических показателей;
- вида деятельности;
- численности и других показателей.

3. Приведите примеры арбитражной практики по вопросам применения специальных налоговых режимов.

4. В чем наиболее часто и почему ошибаются налогоплательщики при применении УСН и ПСН.

5. Как определяется налоговая база при применении УСН и ПСН.

6. Какова форма отчетности при применении УСН и ПСН.

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

8. В чем преимущества и недостатки применения УСН и ПСН.

9. Почему некоторые налогоплательщики отказываются от применения специальных налоговых режимов в пользу общего режима налогообложения, при этом у них есть возможность их применения.

10. Какие критерии и показатели, на ваш взгляд, могут лечь в основу принятия решения о выборе оптимального специального налогового режима.

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 этапа или процедуры аудита.	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. Проведение деловой игры

Примерный регламент проведения деловой игры на тему «Выбор оптимального режима налогообложения различными субъектами

хозяйствования» (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 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 пояснение при представлении выполненного задания	100-90
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

2.1.3 Реферат

Реферат используются для текущего контроля знаний магистрантов (студентов). В целях освоения компетенции для подготовки реферата магистранты (студенты) изучают необходимый теоретический материал по теме. Магистрант (студент) может выбрать самостоятельно тему эссе или реферата.

Примерная тематика рефератов

1. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) в системе налогообложения в РФ. Общие положения.
2. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями.
3. Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики.
4. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
5. Объекты налогообложения. Порядок выбора объекта налогообложения и его изменение.

6. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и порядок определения доходов. Доходы, не учитываемые при определении объекта налогообложения.

7. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и порядок определения расходов.

8. Упрощенная система налогообложения: порядок учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов.

9. Упрощенная система налогообложения: порядок определения минимального налога.

10. Упрощенная система налогообложения: порядок списания убытков.

11. Упрощенная система налогообложения: налоговый период, отчетный период, налоговые ставки.

12. Упрощенная система налогообложения: порядок определения величины авансовых платежей по единому налогу и сроки уплаты авансовых платежей.

13. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты единого налога.

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.

15. ПСН: сущность и состав налогоплательщиков.

16. ПСН: виды деятельности, которые попадают под ПСН.

17. Характеристика понятий, используемых ПСН:патент, базовая доходность, физические показатели.

18. Инвентаризационные и правоустанавливающие документы на объекты недвижимости, используемые при определении величины патента.

20. Порядок расчета патента при применении ПСН.

21. Роль региональных законодательных документов при введении ПСН.

22. ПСН: порядок и сроки уплаты налога, ведение налогового учета.

23. Ведение двух налоговых режимов параллельно общий режим и ПСН индивидуальными предпринимателями: актуальность и основы такого ведения.

24. Использование системы налогообложения в виде уплаты ЕСХН.

25. Перспективы применения специальных налоговых режимов в РФ.

Критерии оценивания

Критериями оценки реферата являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений.

Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата; б) соответствие содержания теме и плану реферата; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата.

Критерии оценивания	**Баллы**
В реферате обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.	90-100

Основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.	80-89
В работе имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствуют выводы.	66-79
Реферат представлен, но тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	60-65

2.1.4 Контрольная работа

Контрольная работа используется для текущего контроля умений и навыков студентов. В целях освоения компетенции для написания контрольной работы магистранты изучают необходимый теоретический материал по теме, а так же отрабатывают навыки расчетов по данным информации управленческого учета. Каждому магистранту выдается индивидуальный вариант контрольной работы из расчета по времени на решение на одну полную пару.

Типовые варианты контрольных работ

Вариант № 1

Задача № 1.

Условие:ООО «Схема» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доходы».

Во втором квартале 2018 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 займ партнеру по бизнесу в сумме 200 тыс. руб.;

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

Задание.Определить сумму авансового платежа за второй квартал 2018 года.

Задача № 2.

Условие:

ООО "Компания" применяет УСН с 2019 года. Объект налогообложения "доход-расход". ООО "Компания" по итогам за 2019 год получило доход в размере 590000 руб., расходы за указанный период составили 600000 руб. По итогам за 2020 год получен доход в сумме 710000 руб., расходы составили 550000 руб.

Задание:

Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2019 и 2020 годы.

Задача № 3

Условие:

ООО «Вымпел» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доход-расход». По итогам за 2018 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 2018 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 2018, и сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам за весь налоговый период с учетом ранее перечисленных авансовых платежей.

Вариант № 2

Задача № 1.

Условие:ООО «Зоопарк» применяет УСН с 2019 года. Объект налогообложения – «доход- расход».

По итогам за 2019 год предприятие получило доход в размере 45000 руб., расходы за 2016 год составили 40000 руб.

По итогам за 2020 год организация получила доход в размере 70000 руб., расходы составили за 2017 год – 50000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2019 год;

2) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2020 год.

Задача № 2.

Условие:

Налогоплательщик работает с 2017 года, а применяет УСН с 2020 года, в феврале 2019 года он приобрел основное средство за 644 тыс. руб. и тут же ввел в эксплуатацию, в марте 2019 года за ОС было оплачено, срок полезного использования данного основного средства 8 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.

Задача № 3

ООО «Схема» применяет УСН с 2019 года. Объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Во втором квартале 2019 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 «Схема» 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 партнеру по бизнеса в сумме 20 тыс. руб.

8) Получены денежные средства от принципала для выполнения агентского договора в сумме 500000 рублей (ООО «Схема» является агентом по договору), из полученных средств 10% являются агентским вознаграждением, остальная сумма перечислена продавцу согласно агентскому договору.

Задание.

Определить сумму авансового платежа за второй квартал 2019 года

Вариант № 3

Задача № 1.

Условие.

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

По итогам за 2018 год предприятие получило доход в размере 450000руб., расходы за 2018 год составили 400000 руб.

По итогам за 2019 год организация получила доход в размере 170000 руб., расходы составили за 2019 год – 145000 руб.

Задание:

Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2018 и 2019 годы.

Задача № 2

Условие:

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

По итогам за 2018 год получен доход в размере 520000 руб., в том числе за 1 квартал – 150000 руб., за полугодие – 222000 руб., за девять месяцев – 407000 руб.

По итогам за 2018 год произведены расходы в размере 430000 руб., в том числе за 1 квартал – 180000 руб., за полугодие 220000 руб., за девять месяцев 3750000 руб.

Задание:

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу за первый квартал, полугодие, 9 месяцев 2018, и сумму единого налога, подлежащего к уплате в бюджет за налоговый период – 2018 год.

Задача № 3.

Условие:ООО «Парк» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доход- расход».

По итогам за 2018 год предприятие получило доход в размере 65000 руб., расходы за 2018 год составили 63000 руб.

По итогам за 2019 год организация получила доход в размере 70000 руб., расходы составили за 2019 год – 50000 руб.

Задание:

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

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

Критерии оценивания выполнения контрольной работы

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

2.1 Фонд оценочных средств и шкала оценивания для промежуточного контроля

2.2.1 Фонд оценочных средств для проверки знаний/умений

Вопросы к зачету

1. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН) в системе налогообложения в РФ. Общие положения (ПК-23).

2. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями (ПК-23).

3. Упрощенная система налогообложения: состав налогоплательщиков.

4. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения (ПК-23).

5. Объекты налогообложения. Порядок выбора объекта налогообложения и его изменение(ПК-23).

6. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и порядок определения доходов. Доходы, не учитываемые при определении объекта налогообложения (ПК-23).

7. Упрощенная система налогообложения: объекты налогообложения и порядок определения расходов (ПК-23).

8. Упрощенная система налогообложения: порядок учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов (ПК-23).

9. Упрощенная система налогообложения: порядок определения минимального налога (ПК-23).

10. Упрощенная система налогообложения: порядок списания убытков (ПК-23).

11. Упрощенная система налогообложения: налоговый период, отчетный период, налоговые ставки (ПК-23).

12. Упрощенная система налогообложения: порядок определения величины авансовых платежей по единому налогу и сроки уплаты авансовых платежей (ПК-23).

13. Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты единого налога (ПК-23).

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-23).

15.ПСН: сущность и состав налогоплательщиков. (ПК-23).

16. ПСН: виды деятельности, которые попадают под ПСН.

17. Характеристика понятий, используемых ПСН:патент, базовая доходность, физические показатели.

18. Инвентаризационные и правоустанавливающие документы на объекты недвижимости, используемые при определении величины патента.

20. Порядок расчета патента при применении ПСН.

21. Роль региональных законодательных документов при введении ПСН (ПК-23).

22. ПСН: порядок и сроки уплаты налога, ведение налогового учета (ПК-23).

23. Ведение двух налоговых режимов параллельно общий режим и ПСН индивидуальными предпринимателями: актуальность и основы такого ведения (ПК-23).

24. Использование системы налогообложения в виде уплаты ЕСХН (ПК-23).

25. Перспективы применения специальных налоговых режимов в РФ (ПК-23).

26. Понятие прямых и косвенных расходов в контексте ведения нескольких режимов налогообложения (ПК-23).

27. Примеры ведения раздельного учета доходов и расходов при применении разных режимов налогообложения (ПК-23).

28. Использование системы налогообложения в виде уплаты ЕСХН (ПК-23).

29. Применение специальных налоговых режимов в системе государственной поддержки субъектов малого и среднего бизнеса (ПК-23).

30. Тенденции и перспективы применения специальных налоговых режимов в РФ (ПК-23).

31. Типичные ошибки по учету доходов при применении УСН (ПК-23).

32. Типичные ошибки по учету расходов при применении УСН (ПК-23).

33. Типичные ошибки при ведении учета при применении ПСН (ПК-23).

34. Критерии выбора оптимального режима налогообложения субъектами хозяйствования (ПК-23).

35. Особенности применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН) (ПК-23).

2.2.2 Фонд оценочных средств для проверки умений/навыки

Задачи и ситуации для проверки

сформированности умений и навыков студентов

Задача № 1.

Условие: ООО «Схема» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доходы».

Во втором квартале 2018 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 520000 руб.;

3) Получено безвозмездно имущество от физического лица, доля уставного капитала которого в ООО «Схема» составляет 45%, рыночная стоимость имущества составила 45000 руб.;

4) Получено безвозмездно имущество от организации, доля уставного капитала которого в ООО «Алгоритм» составляет 80%, рыночная стоимость имущества составляет 45000 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 займ партнеру по бизнесу в сумме 300 тыс. руб.;

7) Получены проценты по договору займа отпартнеру по бизнеса в сумме 30 тыс. руб.

Задание.Определить сумму авансового платежа за второй квартал 2018 года.

Задача № 2.

Условие.

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

По итогам за 2018 год предприятие получило доход в размере 845000 руб., расходы за 2018 год составили 740000 руб.

По итогам за 2019 год организация получила доход в размере 970000 руб., расходы составили за 2019 год – 750000 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.

20. *Условие:*

Налогоплательщик работает с 2017 года, а применяет УСН с 2020 года, в феврале 2019 года он приобрел основное средство за 144 тыс. руб. и тут же ввел в эксплуатацию, в марте 2019 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.

Задача № 3.

Условие:ООО «Парк» применяет УСН с 2020 года. Объект налогообложения – «доход- расход».

По итогам за 2020 год предприятие получило доход в размере 865000 руб., расходы за 2020 год составили 663000 руб.

По итогам за 2021 год организация получила доход в размере 1170000 руб., расходы составили за 2021 год – 1150000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2020 год;

Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2021 год.

Задача № 4.

Условие:Налогоплательщик работает с 2018 года, а применяет УСН с 2020 года, в феврале 2019 года он приобрел основное средство за 200 тыс. руб. и тут же ввел в эксплуатацию, в марте 2019 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.

Задача № 5.

Условие: ООО «Цветы» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доход-расход».

По итогам за 2018 год предприятие получило доход в размере 456000 руб., расходы за 2018 год составили 457000 руб.

По итогам за 2019 год организация получила доход в размере 670000 руб., расходы составили за 2019 год – 668000 руб.

Задание:

1) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2017 год;

2) Определить какой налог и в какой сумме будет платить организация по итогам за 2018 год.

Задача № 6.

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.

Задача № 6.

Условие:

ООО «Заря» применяет УСН с 2018 года. Объект налогообложения – «доходы».

За первый квартал 2018 года были осуществлены следующие операции:

1) реализованы (проданы) товары на сумму 1500000 руб., денежные средства получены в кассу организации;

2) получены денежные средства на расчетный счет за сдачу в аренду транспортных средств в сумме 73860 руб.;

3) получено имущество в рамках целевого финансирования в сумме 60000 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 250000 руб.

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

7) приобретены нематериальные активы на сумму 175000 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 2018 года.

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

Характеристика ответа	Европейская оценка	Рубежные баллы	Оценка	Уровень сформированности компетенций
Дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос 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 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	**A**	**100-96**	**зачет**	**Повышенный уровень сформированности компетенций**

разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.				
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 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**	**зачет**	
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 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**	**зачет**	
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 науки. Студент владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач. Могут быть допущены недочеты или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.	**B**	**85-81**	**зачет**	**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. 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**	**зачет**	
Студент демонстрирует достаточные теоретические и практические знания. Дан	**C**	**75-71**	**зачет**	

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.				
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 и не может связать теорию с практикой.	**D**	**70-66**	**зачет**	**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. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	**E**	**65-61**	**зачет**	
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**	**зачет**	
Студент испытывает значительные трудности в ответе на вопросы зачета. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов, явлений экономической теории. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает. Задача не решена	**F**	**Менее 60**	**незачет**	**Компетенции не сформированы**