

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 21.06.2026 18:41:19

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

**УТВЕРЖДАЮ**

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины  
Налогообложение малого и среднего бизнеса**

Направление подготовки

38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры

38.04.01.23 Налогообложение, внутренний контроль и правовое обеспечение бизнеса

Для набора 2026 года

Квалификация

Магистр

**КАФЕДРА            Налоги и налогообложение****Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	2 (1.2)		Итого	
	14			
Неделя	уп	рп	уп	рп
Вид занятий				
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32	32	32	32
Сам. работа	76	76	76	76
Часы на контроль	36	36	36	36
Итого	144	144	144	144

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Зима Юлия Сергеевна; д.э.н., профессор, Клюкович З.А.

Зав. кафедрой: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Методический совет направления: д.э.н., доцент Е.М. Евстафьева

Директор института магистратуры: д.э.н., профессор Е.А. Иванова

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	формирование у обучающихся знаний в области налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, направленных на приобретение умений и навыков анализа и использования различные источники информации для мероприятий по налоговому планированию и обоснования управленческих решений в условиях действующего законодательства Российской Федерации.
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-2. Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
особенности налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, методы налогового планирования деятельности хозяйствующих субъектов на основе комплексного анализа источников учетной информации и налоговой отчетности (соотнесено с индикатором ПК-2.1).
<b>Уметь:</b>
применять нормы законодательства РФ в сфере налогообложения малого и среднего бизнеса, анализировать учетную информацию, оценивать налоговые последствия и обосновывать управленческие решения в целях оптимизации налоговой нагрузки (соотнесено с индикатором ПК-2.2).
<b>Владеть:</b>
навыками оценки рассчитанных и прогнозных показателей планирования и контроля за налогообложением предпринимательской деятельности субъектов малого и среднего бизнеса для подготовки рекомендаций по оптимизации налогообложения ( соотнесено с индикатором ПК-2.3.),

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### Раздел 1. Теоретико-правовые основы налогообложения малого и среднего бизнеса

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Тема «Малый и средний бизнес как субъект налоговых правоотношений» Понятие, признаки и критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малому и среднему бизнесу. Особенности правового статуса субъектов малого и среднего предпринимательства в налоговых правоотношениях. Нормативно-правовое регулирование налогообложения малого и среднего бизнеса в Российской Федерации. Права и обязанности налогоплательщиков — субъектов малого и среднего бизнеса. Роль малого и среднего бизнеса в налоговой системе Российской Федерации. Государственная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства и ее налоговые аспекты. Основные информационные источники данных в области налогообложения предпринимательской деятельности.	Лекционные занятия	2	2	ПК-2
1.2	Тема «Малый и средний бизнес как субъект налоговых правоотношений» Анализ критериев отнесения организации или индивидуального предпринимателя к субъектам малого и среднего бизнеса. Разграничение правового статуса юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в налоговых отношениях. Решение ситуационных задач по определению прав и обязанностей субъектов малого и среднего бизнеса как налогоплательщиков. Анализ нормативных правовых актов, регулирующих налогообложение малого и среднего бизнеса. Подготовка сообщения о мерах государственной поддержки малого и среднего бизнеса в налоговой сфере в рамках проводимой налоговой политики государства.	Практические занятия	2	2	ПК-2
1.3	Тема «Малый и средний бизнес как субъект налоговых правоотношений» Изучение нормативно-правовой базы, регулирующей деятельность субъектов малого и среднего бизнеса в сфере налогообложения. Подготовка краткого обзора критериев отнесения хозяйствующих субъектов к малому и среднему бизнесу. Сравнительный анализ правового положения организаций и индивидуальных	Самостоятельная работа	2	16	ПК-2

	предпринимателей как субъектов налогообложения. Исследования по вопросам налогообложения предпринимательской деятельности в Российской Федерации и Ростовской области с использованием различных источников информации. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice. /Ср/				
1.4	Тема "Системы налогообложения деятельности субъектов малого и среднего бизнеса в России" Общая характеристика систем налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса. Общий режим налогообложения и особенности его применения субъектами малого и среднего предпринимательства. Специальные налоговые режимы: назначение, условия применения и правовые ограничения. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога. Патентная система налогообложения: условия применения и особенности расчета налоговых обязательств, совмещение с другими режимами. Автоматизированная упрощенная система налогообложения и иные специальные режимы, применимые в секторе малого бизнеса. Единый сельскохозяйственный налог: объект налогообложения, налоговая база, порядок исчисления и уплаты налога. Налог на профессиональный доход для самозанятых, преимущества и недостатки использования. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, условия применения, виды соглашений о разделе. Преимущества, ограничения и налоговые последствия выбора режима налогообложения.	Лекционные занятия	2	6	ПК-2
1.5	Тема "Системы налогообложения деятельности субъектов малого и среднего бизнеса в России" Общий режим налогообложения и особенности его применения субъектами малого и среднего предпринимательства. Специальные налоговые режимы и их влияние на стимулирование предпринимательской деятельности. Фискальная и регулирующая значимость специальных налоговых режимов в формировании консолидированных бюджетов субъектов РФ. Упрощенная система налогообложения: сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения, порядок уплаты НДС. Патентная система налогообложения, ее достоинства и недостатки. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и практика применения. Налог на профессиональный доход для самозанятых: практика применения в Российской Федерации. Автоматизированная упрощенная система налогообложения и иные специальные режимы, применимые в секторе малого бизнеса. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Преимущества, ограничения и налоговые последствия выбора режима налогообложения. Подготовка таблицы сравнительной характеристики налоговых режимов для субъектов малого и среднего бизнеса. Изучение условий и ограничений применения специальных налоговых режимов. Решение расчетных задач по определению налоговой нагрузки при различных режимах налогообложения. Подготовка аналитической записки о преимуществах и недостатках отдельных налоговых режимов для малого бизнеса.	Практические занятия	2	6	ПК-2
1.6	Тема "Системы налогообложения деятельности субъектов малого и среднего бизнеса в России" Специальные налоговые режимы и их влияние на стимулирование предпринимательской деятельности. Упрощенная система налогообложения: сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения. Патентная система налогообложения, ее достоинства и недостатки. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и практика применения. Налог на профессиональный доход для самозанятых: практика внедрения в Российской Федерации. Исследование вопросов применения специальных налоговых режимов в предпринимательской деятельности с использованием различных источников информации. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.	Самостоятельная работа	2	20	ПК-2

## Раздел 2. Налогообложение деятельности субъектов малого и среднего бизнеса

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема "Общая система налогообложения предпринимательской деятельности" Характеристика общей системы налогообложения и перечень налогов и сборов, уплачиваемых субъектами предпринимательства различных в зависимости от категории налогоплательщика. Особенности исчисления и уплаты НДС, льготы	Лекционные занятия	2	4	ПК-2

	и налоговые ставки. Налог на прибыль организаций: порядок формирования налоговой базы, ставки, льготы. Методы амортизации в целях налогообложения. Налог на имущество организаций и порядок формирования налоговой базы. НДС и исполнение обязанностей налоговых агентов. Страховые взносы в СФР России и ФОМС. Налоговый учет и сдача отчетности по налогам на общем режиме налогообложения, сроки уплаты. Ответственность за нарушение налогового законодательства.				
2.2	Тема "Общая система налогообложения предпринимательской деятельности" Характеристика налогов и сборов, уплачиваемых субъектами предпринимательства различных в зависимости от категории налогоплательщика на общей системе налогообложения. Изучение роли учетной политики в формировании налоговых обязательств субъекта малого и среднего бизнеса. Особенности исчисления и уплаты НДС, льготы и налоговые ставки. Налог на прибыль организаций: порядок формирования налоговой базы, ставки, льготы. Методы амортизации в целях налогообложения. Способы учета доходов и расходов в целях налогообложения. Налог на имущество организаций и порядок формирования налоговой базы. НДС и исполнение обязанностей налоговых агентов. Страховые взносы в СФР России и ФОМС. Налоговый учет и сдача отчетности по налогам на общем режиме налогообложения, сроки уплаты. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Использование цифровых сервисов и правовых систем для подготовки налоговых решений. Способы налогового планирования, применимых в малом и среднем бизнесе.	Практические занятия	2	4	ПК-2
2.3	Тема "Общая система налогообложения предпринимательской деятельности" Анализ типичных налоговых рисков субъектов малого и среднего бизнеса. Ответственность за нарушение налогового законодательства. Подготовка сообщения о программных продуктах и цифровых сервисах, используемых в налоговой деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства. Анализ судебной и правоприменительной практики по налоговым спорам с участием субъектов малого бизнеса, дробление бизнеса. Подготовка предложений по минимизации налоговых рисков и совершенствованию внутреннего налогового аудита организации. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.	Самостоятельная работа	2	20	ПК-2
2.4	Тема "Упрощенная система налогообложения как основной применяемый специальный налоговый режим субъектами малого и среднего бизнеса в РФ" Критерии применения УСН по финансовым показателям и видам экономической деятельности. Виды объектов налогообложения на УСН. Порядок исчисления и учета НДС на УСН. Порядок определения единого налога в зависимости от объекта налогообложения. Минимальный налог. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов ООО и ИП на УСН. Порядок списания в расходы стоимости основных средств. Условия перехода с общей системы налогообложения на УСН. Порядок уплаты единого налога и сдачи отчетности по УСН. Преимущества и недостатки использования УСН для субъектов малого и среднего бизнеса. АУСН как альтернатива применения УСН. Налоговые ставки и условия применения, преимущества АУСН. Совмещение УСН и патентной системы налогообложения.	Лекционные занятия	2	4	ПК-2
2.5	Тема "Упрощенная система налогообложения как основной применяемый специальный налоговый режим субъектами малого и среднего бизнеса в РФ" Критерии применения УСН по видам деятельности и финансовым показателям. Совмещение УСН с другими режимами. Объекты налогообложения и ставки единого налога. Расходы, признаваемые для УСН при объекте налогообложения "доходы минус расходы". Минимальный налог. Уменьшение налога на страховые взносы: ограничения и расчет. Сравнение налоговой нагрузки на УСН и ОСНО для субъекта бизнеса - ООО и ИП. Порядок уплаты авансовых платежей на УСН. Меры налогового планирования для малого бизнеса на УСН. Кейс ситуации: превышение лимита дохода на УСН – последствия и выход, обязанности по уплате НДС. Порядок формирования отчетности и подачи декларации по УСН.	Практические занятия	2	4	ПК-2
2.6	Тема "Упрощенная система налогообложения как основной применяемый специальный налоговый режим субъектами малого и среднего бизнеса в РФ" Совмещение УСН с другими режимами, разбор практических ситуаций. Расходы, признаваемые для УСН при объекте налогообложения "доходы минус расходы". Уменьшение налога на страховые взносы для ООО и ИП: ограничения и расчет. Сравнение налоговой нагрузки на УСН и ОСНО для субъекта бизнеса	Самостоятельная работа	2	20	ПК-2

	- ООО и ИП. Меры налогового планирования для малого и среднего бизнеса на УСН. Кейс ситуации: превышение лимита дохода на УСН – последствия и выход, обязанности по уплате НДС. Порядок формирования отчетности и подачи декларации по УСН. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice. Зарубежная практика специальных налоговых режимов для стимулирования деятельности субъектов малого и среднего бизнеса в целях экономического развития.				
--	---	--	--	--	--

### Раздел 3. Промежуточная аттестация

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
3.1	Подготовка к промежуточной аттестации	Экзамен	2	36	ПК-2

### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Алиев Б. Х., Мусаева Х. М., Абдулгалимов А. М., Алиев Г. Х., Казимагомедова З. А., Сулейманов М. М., Алиев Б. Х., Мусаева Х. М.	Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2017	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Клюкович З. А., Клюкович С. В., Краснопахтнич М. В., Мамбетова А. А., Молчанов Е. Г.	Налогообложение экономических субъектов бизнеса: учебное пособие по направлению 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры): учебное пособие	Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
3	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: Учебник	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»
4	Малис Н.И.	Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие	Москва: Издательство "Магистр", 2026	ЭБС «Znanium»
5	Зотиков, Н. З.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2025	ЭБС «IPR SMART»

#### 5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Клюкович З. А., Мамбетова А. А., Зима Ю. С.	Налоговое планирование: метод. разработки по выполнению практ. заданий по дисциплине "Налоговый менеджмент"	Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2014	Электронная библиотека изданий РГЭУ (РИНХ)
2	Сидорова Е.Ю., Бобошко Д.Ю.	Налоги и налогообложение: практикум: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025	ЭБС «Znanium»
3		Экономика. Налоги. Право, 2018, том 11, № 3: Журнал	Москва: Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования "Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации", 2018	ЭБС «Znanium»

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
4		Финансы и кредит: журнал	Москва: Финансы и кредит, 2025	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

### 5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"  
 Информационная справочная система "Гарант"://www.internet.garant.ru  
 База данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru

### 5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС  
 LibreOffice

### 5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

## 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

## 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

#### 1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-2: Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации			
<i>Знания:</i> особенности налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, методы налогового планирования деятельности хозяйствующих субъектов на основе комплексного анализа источников учетной информации и налоговой отчетности	Демонстрирует знание методологических основы проведения исследований, в области налогового консультирования при ответе на вопросы	Достаточность, правильность и полнота ответа	Д/П – доклад и презентации к ним (темы 1-40) Т – тестовые задания (1.1-1.3, 1.7, 1.14, 1.10-1.12) Э – вопросы к экзамену (вопрос 1-20)
<i>Умения:</i> применять нормы законодательства РФ в сфере налогообложения малого и среднего бизнеса, анализировать учетную информацию, оценивать налоговые последствия и обосновывать управленческие решения в целях оптимизации налоговой нагрузки	Демонстрирует умение обобщать и анализировать данные и на основе полученных результатов практико-ориентированных заданий по применению различных инструментов комплаенса для проведения экономических расчетов в области налогообложения предпринимательской деятельности	Полнота и правильность решения	Т – тестовые задания (1.4, 1.5, 1.8, 1.9, 1.15) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 6-10)
<i>Навыки:</i> оценки рассчитанных и прогнозных показателей планирования и контроля за налогообложением предпринимательской деятельности субъектов малого и среднего бизнеса для подготовки рекомендаций по оптимизации налогообложения	Демонстрирует владение навыками принятия стратегических и тактических решений в области комплаенса и налогового консультирования	Наличие проведенного анализа и грамотная интерпретация полученных результатов	Т – тестовые задания (1.6, 1.13) ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-20)

#### 1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов (оценка «отлично»)
- 67-83 баллов (оценка «хорошо»)
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

## **2 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**

### **Вопросы к экзамену**

1. Основы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.
2. Налоговый контроль деятельности малого и среднего предпринимательства.
3. Налогообложение предпринимательства в зарубежных странах.
4. Налогообложение субъектов предпринимательства, использующих общую систему налогообложения.
5. Налоговое консультирование субъектов бизнеса при использовании специальных налоговых режимов.
6. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей, работающих в условиях общей системы налогообложения. Порядок расчета и уплаты страховых взносов работодателями.
7. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей, работающих в условиях упрощенной системы налогообложения. Порядок расчета и уплаты страховых взносов.
8. Особенности налогового консультирования индивидуальных предпринимателей, работающих в условиях патентной системы налогообложения.
9. Особенности налогового консультирования индивидуальных предпринимателей, работающих в условиях применения ЕСХН.
10. Особенности налогового консультирования индивидуальных предпринимателей, работающих при совмещении режимов налогообложения.
11. Особенности налогового консультирования физических лиц, использующих систему налогообложения для самозанятых – НПД.
12. Преимущества и недостатки использования специальных налоговых режимов различными категориями налогоплательщиков.
13. Налоговое планирование при выборе оптимальных система налогообложения.
14. Особенности учета доходов и расходов при использовании УСН, автоматизированной упрощенной системы налогообложения - АУСН.
15. Особенности учета доходов и расходов при использовании ЕСХН.
16. Порядок учета основных средств при переходе с общего режима налогообложения на льготный режим.
17. Определение налогооблагаемой базы при применении УСН и ЕСХН.
18. Расчет налоговой нагрузки при выборе режима налогообложения субъектом предпринимательства.
19. Декларирование доходов индивидуального предпринимателя на общей системе налогообложения.

## 20. Направления налоговой политики государства по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства.

Критерии оценивания:

- оценка «отлично» (84-100 баллов) – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано;
- оценка «хорошо» (67-83 баллов) – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание выполнено правильно, но не прокомментировано;
- оценка «удовлетворительно» (50-66 баллов) – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практико-ориентированное задание выполнено с ошибками и отсутствуют комментарии;
- оценка «неудовлетворительно» (0-49 баллов) – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

## Практико-ориентированные задания к экзамену

Задание содержит 2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание из раздела «Комплект практико-ориентированных заданий»».

### Банк тестов

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикаторов сформированности компетенций	Номер задания	Тип задания
ПК-2: Способен организовывать мероприятия по налоговому планированию, обосновывать принимаемые управленческие решения в процессе налогового контроля на основе обобщения учетной информации в условиях действующего законодательства Российской Федерации	ПК-2.1. особенности налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса, методы налогового планирования деятельности хозяйствующих субъектов на основе комплексного анализа источников учетной информации и налоговой отчетности	1.1, 1.2, 1.3	Задание закрытого типа на установление соответствия
		1.7, 1.14	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов
		1.10, 1.11, 1.12	Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа
	ПК-2.2. применять нормы законодательства РФ в сфере налогообложения малого и среднего бизнеса, анализировать учетную информацию, оценивать налоговые последствия и обосновывать управленческие решения в целях оптимизации налоговой нагрузки	1.4, 1.5	Задание закрытого типа на установление последовательности
		1.8	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов
		1.9, 1.15	Задание открытого типа с развернутым ответом
	ПК-2.3. навыками оценки рассчитанных и прогнозных показателей планирования и контроля за налогообложением предпринимательской деятельности субъектов малого и среднего бизнеса для подготовки рекомендаций по оптимизации налогообложения	1.6	Задание закрытого типа на установление последовательности
		1.13	Задание открытого типа с развернутым ответом

### 1. Тестовые задания

#### Задание 1.1

Тип задания: Задание закрытого типа на установление соответствия.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите соответствие.

В практике налогообложения малого и среднего бизнеса применяются различные специальные налоговые режимы. Соотнесите налоговый режим и его характеристику.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Вид налога		Уровень	
А	Упрощенная система налогообложения	1	Специальный режим только для

			индивидуальных предпринимателей по отдельным видам деятельности
Б	Патентная система налогообложения	2	Специальный режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей
В	Единый сельскохозяйственный налог	3	Специальный режим, при котором возможен выбор объекта «доходы» или «доходы, уменьшенные на величину расходов»
Г	Автоматизированная упрощенная система налогообложения	4	Специальный режим с более высокой степенью автоматизации налоговых расчетов
		5	Федеральный косвенный налог

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами, каждый элемент правого столбца используется один раз:

А	Б	В	Г

### Задание 1.2

Тип задания: Задание закрытого типа на установление соответствия.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите соответствие.

В практике налогообложения малого и среднего бизнеса применяются специальные налоговые режимы, отличающиеся по кругу плательщиков, возможности совмещения и порядку исполнения налоговой обязанности. Соотнесите налоговый режим и его характеристику.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

Элемент налогообложения		Содержание	
А	Налог на профессиональный доход	1	Специальный режим, который могут применять физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, без наемных работников
Б	Патентная система налогообложения	2	Режим, при котором при доходе более 20 млн рублей возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС
В	Автоматизированная упрощенная система налогообложения	3	Режим со ставками 8 процентов при объекте «доходы» и 20 процентов при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов», при котором не представляется налоговая декларация и ряд другой отчетности, а также предусмотрено освобождение от страховых взносов, кроме отдельных исключений
Г	Упрощенная система налогообложения	4	Режим, который допускает совмещение с общей системой налогообложения, УСН и ЕСХН
		5	Режим, который вправе применять только акционерные общества

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами, каждый элемент правого столбца используется один раз:

<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>Г</b>

### Задание 1.3

Тип задания: Задание закрытого типа на установление соответствия.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите соответствие.

Отнесение хозяйствующего субъекта к микропредприятиям, малым или средним предприятиям осуществляется по критериям дохода и среднесписочной численности работников. Соотнесите характеристику субъекта и его категорию.

К каждой позиции, данной в левом столбце, подберите соответствующую позицию из правого столбца:

<b>Категория</b>		<b>Характеристика</b>	
А	Доход за предшествующий календарный год не превышает 120 млн рублей, а среднесписочная численность работников не превышает 15 человек	1	Среднее предприятие
Б	Доход за предшествующий календарный год составляет свыше 120 млн рублей, но не более 800 млн рублей, а среднесписочная численность работников составляет от 16 до 100 человек	2	Малое предприятие
В	Доход за предшествующий календарный год составляет свыше 800 млн рублей, но не более 2 млрд рублей, а среднесписочная численность работников составляет от 101 до 250 человек	3	Микропредприятие
Г	Статус субъекта определяется на основании показателей дохода и среднесписочной численности работников	4	Критерий отнесения к субъектам МСП
		5	Крупное предприятие

Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами, каждый элемент правого столбца используется один раз:

<b>А</b>	<b>Б</b>	<b>В</b>	<b>Г</b>

### Задание 1.4

Тип задания: Задание закрытого типа на установление последовательности.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите последовательность.

Выбор режима налогообложения для субъекта малого и среднего бизнеса требует последовательного анализа учетной и правовой информации. Для этого необходимо выполнить определенную последовательность действий:

1. сопоставить налоговые последствия по доступным режимам;
2. проверить возможность применения специального налогового режима;
3. оценить предполагаемые доходы, расходы и структуру операций;

- определить вид деятельности и организационно-правовую форму налогоплательщика;
- подготовить обоснованное управленческое решение о выборе режима.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

--	--	--	--	--

### Задание 1.5

Тип задания: Задание закрытого типа на установление последовательности.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите последовательность.

Подготовка рекомендации по применению УСН строится на последовательном анализе информации. Для этого необходимо выполнить определенную последовательность действий:

- установить, вправе ли налогоплательщик применять УСН;
- рассчитать предполагаемую налоговую нагрузку;
- собрать данные о доходах и расходах;
- определить объект налогообложения;
- обосновать выбор варианта, наиболее подходящего для налогоплательщика.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

--	--	--	--	--

### Задание 1.6

Тип задания: Задание закрытого типа на установление последовательности.

Текст задания:

Прочитайте текст и установите последовательность.

Подготовка рекомендации по выбору режима налогообложения для субъекта малого и среднего бизнеса требует последовательного анализа правовых ограничений и налоговых последствий. Для этого необходимо выполнить определенную последовательность действий:

- спрогнозировать доходы и выручку, в том числе оценить превышение порога 20 млн рублей для возникновения обязанности по уплате НДС при УСН;
- установить, может ли налогоплательщик применять НПД, ПСН, УСН или АУСН, а также проверить возможность совмещения ПСН с ОСНО, УСН или ЕСХН;
- определить статус налогоплательщика, наличие работников и виды осуществляемой деятельности;
- сопоставить налоговую нагрузку, включая ставки АУСН, страховые взносы и объем обязательной отчетности;
- подготовить обоснованное управленческое решение о выборе или сочетании режимов налогообложения.

Запишите соответствующую последовательность цифр слева направо:

--	--	--	--	--

### Задание 1.7

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст, выберите все правильные варианты ответа.

К специальным налоговым режимам, применяемым в сфере малого и среднего бизнеса, относятся:

1. упрощенная система налогообложения;
2. автоматизированная упрощенная система налогообложения;
3. единый сельскохозяйственный налог;
4. патентная система налогообложения;
5. налог на профессиональный доход;
6. налог на имущество организаций.

Варианты ответа.

### Задание 1.8

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст, выберите все правильные варианты ответа.

К признакам повышенного налогового риска субъекта малого и среднего бизнеса относятся:

1. ошибки при определении налоговой базы;
2. противоречивость первичных документов;
3. отсутствие экономического обоснования отдельных операций;
4. своевременное и корректное представление отчетности;
5. расхождения между учетными данными и налоговой декларацией;
6. надлежащее документальное подтверждение расходов.

Варианты ответа.

### Задание 1.9

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст, выберите все правильные варианты ответа.

К особенностям АУСН относятся:

1. ставка 8 процентов при объекте «доходы»;
2. ставка 20 процентов при объекте «доходы, уменьшенные на величину расходов»;
3. отсутствие обязанности представлять налоговую декларацию;
4. освобождение от представления расчета по страховым взносам и формы 6-НДФЛ;
5. обязательное совмещение с другими специальными режимами;
6. освобождение от страховых взносов, кроме отдельных исключений.

Варианты ответа.

### Задание 1.10

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

При УСН объект налогообложения может быть определен как:

1. только доходы от реализации;
2. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
3. только чистая прибыль;
4. только стоимость имущества;
5. только внереализационные доходы.

Вариант ответа.

### Задание 1.11

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Патентная система налогообложения доступна:

1. только организациям;
2. только индивидуальным предпринимателям;
3. только самозанятым физическим лицам без статуса ИП;
4. организациям и индивидуальным предпринимателям без ограничений;
5. только сельскохозяйственным кооперативам.

Вариант ответа.

### Задание 1.12

Тип задания: Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных.

Текст задания:

Прочитайте текст и выберите правильный ответ.

Налогоплательщик на УСН с доходом более 20 млн рублей с начала налогового периода:

1. продолжает автоматически быть освобожденным от НДС без дополнительных условий;
2. обязан исчислять и уплачивать НДС;
3. обязан перейти только на общую систему налогообложения;
4. утрачивает право применять УСН автоматически;
5. освобождается от подачи любой налоговой отчетности.

Вариант ответа.

### Задание 1.13

Тип задания: Задание открытого типа с развернутым ответом.

Текст задания:

Прочитайте текст и запишите ответ.

При УСН в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» единый налога уплачивается не менее размера \_\_\_\_.

Укажите правильный ответ:

### Задание 1.14

Тип задания: Задание открытого типа с развернутым ответом.

Текст задания:

Прочитайте текст и запишите ответ.

Специальный налоговый режим для самозанятых граждан называется \_\_\_\_.

Укажите правильный ответ:

### Задание 1.15

Тип задания: Задание открытого типа с развернутым ответом.

Текст задания:

Прочитайте текст и запишите ответ.

Налогоплательщик на УСН с доходом более \_\_\_\_ млн рублей с начала налогового периода начинает исчислять и уплачивать НДС.

Укажите правильный ответ:

### 3. Ключи и критерии оценивания

Номер задания	Тип задания	Верный ответ	Критерии оценивания (баллы, получаемые за выполнение задания / характеристика правильности ответа)
1.1	Задание закрытого типа на установление соответствия	А-3, Б-1, В-2, Г-4	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.2	Задание закрытого типа на установление соответствия	А-1, Б-4, В-3, Г-2	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.3	Задание закрытого типа на установление соответствия	А-3, Б-2, В-1, Г-4	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.4	Задание закрытого типа на установление последовательности	4-2-3-1-5	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – если допущены ошибки или ответ отсутствует

1.5	Задание закрытого типа на установление последовательности	1-4-3-2-5	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – если допущены ошибки или ответ отсутствует
1.6	Задание закрытого типа на установление последовательности	3-2-1-4-5	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – если допущены ошибки или ответ отсутствует
1.7	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	1, 2, 3, 4, 5	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.8	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	2, 1, 3, 5	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.9	Задание закрытого типа с выбором нескольких верных ответов из предложенных	1, 2, 3, 4, 6	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – неверный ответ или его отсутствие.
1.10	Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных	2	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – допущены ошибки или ответ отсутствует.
1.11	Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных	2	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – допущены ошибки или ответ отсутствует.
1.12	Задание закрытого типа с выбором одного верного ответа из предложенных	2	1 балл – полное совпадение с верным ответом; 0 баллов – допущены ошибки или ответ отсутствует.
1.13	Задание открытого типа с развернутым ответом	Минимального налога	2 балла – полный правильный ответ на задание / полное совпадение с эталоном ответа; 1 балл – допущена одна ошибка / неточность / ответ правильный, но не полный; 0 баллов – допущено более одной ошибки / ответ неправильный / ответ отсутствует
1.14	Задание открытого типа с развернутым ответом	Налогом на профессиональный доход	2 балла – полный правильный ответ на задание / полное совпадение с эталоном ответа; 1 балл – допущена одна ошибка / неточность / ответ правильный, но не полный; 0 баллов – допущено более одной ошибки / ответ неправильный / ответ отсутствует
1.15	Задание открытого типа с развернутым ответом	20	2 балла – полный правильный ответ на задание / полное совпадение с эталоном ответа; 1 балл – допущена одна ошибка / неточность / ответ правильный, но не полный; 0 баллов – допущено более одной ошибки / ответ неправильный / ответ отсутствует

### Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание;
- 1 балл – дан верный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 18.

## Темы докладов и презентаций к ним

Задания:

- 1) Выбрать тему и подготовить доклады из представленных направлений каждого раздела.
- 2) Оформить доклад с применением пакета LibreOffice.
- 3) Представить доклад в виде презентации, подготовленной средствами пакета LibreOffice.

### **Раздел «Теоретико-правовые основы налогообложения малого и среднего бизнеса»**

1. Оценка институциональных основ функционирования современной предпринимательской экономики.
2. Оценка роли государства в становлении и развитии предпринимательства.
3. Анализ экономической модели коммерческой организации, ее количественные и качественные характеристики.
4. Определение места и роли предпринимательской деятельности в обществе.
5. Сравнительная характеристика организационно-правовых и организационно-экономических форм предпринимательской деятельности.
6. Оценка роли и места крупного, среднего и малого бизнеса в современном обществе.
7. Исследование особенностей развития инновационного предпринимательства.
8. Исследование объективной необходимости государственного вмешательства в регулирование предпринимательской деятельности.

### **Раздел «Налогообложение деятельности субъектов малого и среднего бизнеса»**

9. Эксперимент в налогообложении малого бизнеса
10. Исследование проблем исчисления и уплаты СНР
11. Исследование проблем регулирования УСН.
12. Оценка и прогноз влияния повышения ставок СНР на предпринимательство и экономику России.
13. Оценка влияния ЕСХН на потребителя.
14. Оценка влияния повышения УСН на финансовые показатели коммерческой организации.
15. Экономическая сущность СНР и их роль в налоговой системе РФ.
16. Исследование направлений совершенствования применения СНР в Российской Федерации.
17. Оценка роли СНР в доходах низовых бюджетов в РФ.
18. Исследование вопроса о повышении фискальной роли СНР в российской налоговой системе.
19. Исследование направлений совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса.
20. Исследование проблем осуществления налогового контроля по СНР.
21. Исследование проблем взимания и администрирования ЕСХН организаций в Российской Федерации.
22. Исследование сущности СНР и их значимости для доходной части бюджетов.
23. Анализ новаций в учете расчетов по УСН и ЕСХН.
24. Исследование аспектов повышения эффективности механизмов налогообложения юридических лиц.
25. Оценка влияния СНР организаций на инвестиционную деятельность компаний.
26. Анализ методических подходов к определению налоговой базы по УСН и ЕСХН с учетом специфики вида деятельности.
27. Исследование регионального аспекта применения специальных налоговых режимов.
28. Анализ налоговых поступлений от специальных налоговых режимов в РФ.
29. Сравнение особенностей общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов.
30. Исследование значения специальных налоговых режимов для развития малого и среднего предпринимательства в России.
31. Анализ предпосылок, условий и методов совершенствования специальных налоговых режимов деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.
32. Исследование особенностей применения специальных налоговых режимов на предприятиях малого бизнеса
33. Специальные налоговые режимы как инструмент стимулирования экономической деятельности субъектов малого предпринимательства.
34. Проблемные вопросы применения специальных налоговых режимов в аграрном секторе экономики.

35. Особенности выбора специального налогового режима для фермерских хозяйств.
36. Особенности налогообложения организаций при применении специальных налоговых режимов.
37. Исследование специальных налоговых режимов в налоговых системах зарубежных стран.
38. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов и налоговых льгот: возможности ограничения.
39. Оценка налоговых поступлений от специальных налоговых режимов.
40. Перспективы развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации.

### Критерии оценивания:

Каждый доклад оценивается максимум в 3 баллов:

Критерии	Баллы			
	0 баллов	1 балл	2 балла	3 баллов
Соответствие доклада теме	Содержание доклада не соответствует заявленной теме / Доклад не представлен	Содержание доклада частично соответствует заявленной теме	Содержание доклада соответствует заявленной теме	Содержание доклада соответствует заявленной теме
Раскрытие проблемы	Проблема не раскрыта; отсутствуют выводы / Доклад не представлен	Проблема раскрыта не полностью; выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы	Проблема раскрыта; проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы; не все выводы сделаны и/или обоснованы.	Проблема раскрыта полностью; проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы; выводы обоснованы
Представление	Представляемая информация логически не связана; не использованы профессиональные термины; отсутствует презентация / Доклад не представлен	Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна; использовано 1-2 профессиональных термина; презентация выполнена с ошибками и с отсутствием наглядных элементов (таблиц, рисунков)	Представляемая информация систематизирована и последовательна; использовано более 2 профессиональных терминов; презентация выполнена, имеются недочеты	Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана; использовано более 5 профессиональных терминов; презентация выполнена с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice, отсутствуют ошибки в представляемой информации
Ответы на вопросы	Ответы на вопросы не получены / Доклад не представлен	Только ответы на элементарные вопросы	Ответы на вопросы полные и/или частично полные	Ответы на вопросы полные с приведением примеров и/или пояснений

Максимальное количество баллов – 42 (за 10 докладов с презентацией).

## Комплект практико-ориентированных заданий

### Задание 1.

#### Вопросы задания:

1. На основе статистических данных составить аналитические таблицы, позволяющие проследить:
  - динамику поступления единого сельскохозяйственного налога за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;
  - абсолютное изменение значений сумм поступлений единого сельскохозяйственного налога за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;
  - темп роста поступлений по единому сельскохозяйственному налогу за 20\_\_-20\_\_ годы РФ.
2. Провести анализ поступления единого сельскохозяйственного налога. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice.

## Задание 2.

### Вопросы задания:

1. На основе статистических данных составить аналитические таблицы, позволяющие проследить:
  - динамику поступления по упрощенной системе налогообложения за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;
  - абсолютное изменение значений сумм поступлений по упрощенной системе налогообложения за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;
  - темп роста поступлений за 20\_\_-20\_\_ годы РФ.
2. Провести анализ поступления единого налога при упрощенной системе налогообложения. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice.

## Задание 3.

### Вопросы задания:

1. На основе статистических данных составить аналитические таблицы, позволяющие проследить:
  - динамику поступления налогов по специальным налоговым режимам за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;
  - абсолютное изменение значений сумм поступлений по специальным налоговым режимам за 20\_\_-20\_\_ годы в РФ;
  - темп роста поступлений за 20\_\_-20\_\_ годы РФ.
2. Провести анализ поступления по специальным налоговым режимам. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice.

## Задание 4.

*Условие задания.* Провести поиск данных для любой, интересующей Вас организации применяющей специальные налоговые режимы.

### Вопросы задания:

1. Рассчитать налоговые показатели данной организации за последние пять лет. Построить прогноз налоговых показателей на три года вперед. При расчете показателей и построении прогноза использовать пакет LibreOffice.
2. Провести анализ рассчитанных показателей и подготовить отчет с применением пакета LibreOffice.

## Задание 5.

*Условие задания.* СПК является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 600 500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570 500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб.

### Вопросы задания:

1. Исчислите единый сельскохозяйственный налог для СПК за прошлый год.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

## Задание 6.

*Условие задания.* Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;
2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.
4. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;
6. Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.
7. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 34,7 тыс. руб.

### Вопросы задания:

1. Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

#### Задание 7.

*Условие задания.* ООО является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило доходы от реализации 120 300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110 700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, составили за полугодие – 110 400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб.

*Вопросы задания:*

1. Исчислите единый сельскохозяйственный налог для ООО за отчетный период. Назовите основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

#### Задание 8.

*Условие задания.* Величина налога при УСН, подлежащего уплате в бюджет ООО, составила:

I квартал 20\_\_ г. – 200 тыс. руб.;

II квартал 20\_\_ г. – 225 тыс. руб.;

III квартал 20\_\_ г. – 215 тыс. руб.;

IV квартал 20\_\_ г. – 245 тыс. руб.

*Вопросы задания:*

1. Используя метод скользящей средней, найдите прогнозное значение величины налога УСН, подлежащей уплате в бюджет при условии, что период расчета скользящей средней составляет 3 периода.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

#### Задание 9.

*Условие задания.* ООО применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Величина доходов организации поквартально за 20\_\_ г. представлена в таблице:

Календарный квартал	Фактический доход (yt), тыс. руб.
Первый	6 500 000,00
Второй	11 654 000,00
Третий	10 245 200,00
Четвертый	12 689 458,00

Прогнозная величина дохода организации за I квартал 20\_\_ г. составила 6 700 000 руб.

*Вопросы задания:*

1. Рассчитайте значение экспоненциальной средней ( $Q_t$ ) поквартально при условии, что коэффициент, характеризующий вес текущих наблюдений ( $\alpha$ ), составляет:  $\alpha = 0,5$ . Рассчитайте прогнозную величину налога.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

#### Задание 10.

*Условие задания.*

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году. Объектом налогообложения являются доходы. За первый квартал года сумма полученных доходов составила 250000000 руб. Сумма уплачиваемых за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 400000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 310000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 200000 руб.

*Вопросы задания:*

1. Определить: сумму единого налога за первый квартал,
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 11.

*Условие задания.* Организация применяет УСН в текущем налоговом периоде. Объектом налогообложения являются доходы. За 6 месяцев года сумма полученных доходов составила 3500000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 73000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 6 месяцев 29000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 27000 руб. Сумма единого налога, уплаченная за I квартал – 17000 руб.

*Вопросы задания:*

1. Определить: сумму единого налога, подлежащую уплате за 6 месяцев.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 12.

*Условие задания.* Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. За 9 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 1275000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 9690 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 9 месяцев 8058 руб., в том числе из средств налогоплательщика 6834 руб. Сумма единого налога, уплаченная по итогам полугодия – 18360 руб.

*Вопросы задания:*

1. Определить: сумму единого налога, подлежащую уплате за девять месяцев и в третьем квартале.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 13.

*Условие задания.* ООО работает по упрощенной системе налогообложения. Доходы общества составили за год 10 000 000 руб., расходы - 9 400 000 руб.

*Вопросы задания:*

1. Определить: сумму уплачиваемого единого налога при разных объектах налогообложения и выбрать наиболее выгодный вариант объекта налогообложения.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 14.

*Условие задания.*

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 млн. руб., сумма расходов - 9,5 млн. руб.

*Вопросы задания:*

1. Определить: сумму уплачиваемого единого налога и сроки подачи декларации.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 15.

*Условие задания.*

Доходы, полученные ООО за налоговый период, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО, использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

*Вопросы задания:*

1. Определить: сумму уплачиваемого единого налога при упрощенной системе налогообложения.

- Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

#### Задание 16.

*Условие задания.* Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

*Вопросы задания:*

- Определить: сумму уплачиваемого единого налога при упрощенной системе налогообложения.
- Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

#### Задание 17.

*Условие задания.* Организация занимается выращиванием животных и производит первичную и последующую переработку продукции. Сырьем для промышленной переработки служит мясо животных. В результате получается готовая продукция – мясные полуфабрикаты.

Данные о деятельности организации за отчетный период:

В тысячах рублей

Наименование показателя	Сумма
Затраты	8500,0
в том числе:	
– на выращивание	5000,0
– на первичную переработку	1000,0
– на получение готовой продукции	2500,0
Доходы	10000,0
в том числе:	
– от реализации мяса	6000,0
– от продажи полуфабрикатов	4000,0

*Вопросы задания:*

- На основе имеющихся данных, определить, имеет ли рассматриваемая организация право применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
- Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

#### Задание 18.

*Условие задания.* Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу, у индивидуального предпринимателя, по итогам первого полугодия составила 700 тыс. руб. За год, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу, составила 1050 тыс. руб.

*Вопросы задания:*

- На основе имеющихся данных, исчислить сумму единого сельскохозяйственного налога за отчетный и налоговый периоды.
- Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

#### Задание 19.

*Условие задания.* Имеются следующие данные о деятельности индивидуального предпринимателя, применяющего систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, за три года:

В тысячах рублей

Период	Наименование показателя	Сумма
20__ год	Доходы	272,0
	Расходы	364,0
20__ год	Доходы	440,0
	Расходы	368,0
20__ год	Доходы	652,0

**Вопросы задания:**

1. На основе имеющихся данных, исчислить сумму единого сельскохозяйственного налога за представленные периоды.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

**Задание 20.**

*Условие задания.* Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в Москве, имеет авторемонтную мастерскую, осуществляет следующие виды деятельности: техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом силами 10 автомобилей, число наемных работников — 10 чел.; оказание услуг по хранению автотранспортных средств на автомобильной стоянке, площадь стоянки 100 кв. м., число наемных работников — 3 чел. Кроме того, для посетителей мастерской имеется буфет, площадь зала обслуживания посетителей — 12 кв. м., число наемных работников — 2 чел.

**Вопросы задания:**

1. По каким видам деятельности предприниматель может применять ПСН? Сколько патентов необходимо приобрести предпринимателю? Рассчитайте стоимость патента(ов) для предпринимателя. С какими налоговыми режимами предприниматель может совмещать ПСН?
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

**Критерии оценивания:**

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1 балл – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 40 (за 20 практико-ориентированных заданий).

### **3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 3 (2 теоретических вопроса и 1 практико-ориентированное задание). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента.

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются отличительные особенности налогообложения малого и среднего предпринимательства в целях оптимизации налогов и сборов для снижения налоговой нагрузки, оценка преимуществ и недостатков использования различных видов режимов налогообложения, специфика использования специальных режимов налогообложения, меры ответственности за нарушения в сфере налогового законодательства, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки самостоятельного изучения и систематизации нормативно-правовой и инструктивной документации применения статей Налогового кодекса РФ и иных норм законодательства РФ по управлению налоговыми рисками деятельности бизнес-структур, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить доклады (презентации) на все вопросы по изучаемой теме;
- подготовить домашнее задание для семинарских занятий, рекомендованные преподавателем по изучаемым темам.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом представления доклада и презентации к нему, посредством тестирования, или выполнения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами <http://biblioclub.rsue.ru/>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

### Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написать доклад. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;

– выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выражать свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;
- использование разнообразной литературы и материалов – учебных, статистических, нормативных, научных источников;
- соответствие содержания заявленной теме
- полнота раскрытия проблемы;
- наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
- наличие обоснованных выводов;
- систематизация информации;
- последовательное и логически связанное представление;
- использовано профессиональных терминов;
- подготовка презентация с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
- ссылки на используемую литературу по тексту;
- соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

– доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 шрифт через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;

– ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;

– каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,
- список использованной литературы,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;
- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда; вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются отличительные особенности сопровождения комплаенс-процессов бизнес-структур в целях оптимизации налогообложения, анализ вероятности проведения налоговых проверок, внедрения налогового комплаенса как системы предотвращения нарушений налогового законодательства, а также комплекса мер по оценке и управлению налоговыми рисками, дискутируемые вопросы, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки самостоятельного изучения и систематизации нормативно-правовой и инструктивной документации применения статей Налогового кодекса РФ и иных норм законодательства РФ по управлению налоговыми рисками деятельности бизнес-структур, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить доклады (презентации) на все вопросы по изучаемой теме;
- подготовить домашнее задание для семинарских занятий, рекомендованные преподавателем по изучаемым темам.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом представления доклада и презентации к нему, посредством тестирования, или выполнения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

### Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написать доклад. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;
- выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выражать свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;
- использование разнообразной литературы и материалов – учебных, статистических, нормативных, научных источников;

- соответствие содержания заявленной теме
- полнота раскрытия проблемы;
- наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
- наличие обоснованных выводов;
- систематизация информации;
- последовательное и логически связанное представление;
- использовано профессиональных терминов;
- подготовка презентация с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
- ссылки на используемую литературу по тексту;
- соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

- доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 шрифт через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;

- ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;

- каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,
- список использованной литературы,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;
- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;

– все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда; вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.