

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Наумова Наталия Александровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 11.06.2025 10:38:48

Уникальный идентификатор:

6b5279da4e034bffa679172803da5b7b99069d

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»

(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

Экономический факультет

Кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

Согласовано

деканом экономического факультета

« 21 » марта 2025 г.

/Фонина Т.Б./

Рабочая программа дисциплины

Налогообложение малого предприятия

Направление подготовки

38.03.02 Менеджмент

Профиль:

Управление малым бизнесом

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Очная

Согласовано учебно-методической комиссией
экономического факультета

Протокол «21» марта 2025 г. № 6

Председатель УМКом

/Сюзева О.В./

Рекомендовано кафедрой финансово-
экономического и бизнес-образования

Протокол от «12» марта 2025 г. № 9

Зав. кафедрой

/Лавров М.Н./

Москва

2025

Автор-составитель:
Лавров Михаил Николаевич, кандидат экономических наук, доцент

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение малого предприятия» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент, утвержденного приказом МИНОБРНАУКИ России от 12.08.2020 г. № 970.

Дисциплина входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является элективной дисциплиной.

Год начала подготовки (по учебному плану) 2025

СОДЕРЖАНИЕ

1. Планируемые результаты обучения.....	3
2. Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	4
3. Объем и содержание дисциплины.....	5
4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся.....	8
5. Фонд оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине.....	16
6. Учебно-методическое и ресурсное обеспечение дисциплины.....	26
7. Методические указания по освоению дисциплины.....	27
8. Информационные технологии для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....	27
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины.....	28

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель освоения дисциплины

- владеть и применять законодательные акты в налогообложении малых предприятий.
- овладеть различными методиками расчета налогов субъектами малого бизнеса,

Задачи дисциплины:

- определить организационные признаки построения налоговой системы РФ;
- знать систему налогов и сборов установленных в Российской Федерации;
- определять налоговую базу и применять налоговую ставку;
- для исчисления налогов использовать льготы и налоговые вычеты;
- изучить принципы и методики ведения налогового учета в организациях разных форм собственности при применении общеустановленной системы налогообложения и специальных налоговых режимов.

1.2. Планируемые результаты обучения

В результате освоения дисциплины у обучающихся формируются следующие компетенции:
ДПК-2. Способен управлять бизнес-процессами, подготавливать комплекс документации, осуществлять контроль за реализацией бизнес-планов, координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента.

ДПК-3. Владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)» и является элективной дисциплиной.

Знания и навыки, приобретенные студентами при изучении дисциплины «Налогообложение малого предприятия» имеют тесные связи с такими дисциплинами как: «Управление рисками», «Стратегический менеджмент», «Создание собственного дела».

При изучении дисциплины «Налогообложение малого предприятия» студентам необходимо опираться на знания, полученные, прежде всего, при изучении налогового законодательства.

Дисциплина «Налогообложение малого предприятия» готовит студентов к практической деятельности управлением малым бизнесом, в ходе которой они должны успешно применять правовые нормы в области налогообложения малого предприятия.

Для успешного изучения дисциплины студенту необходимо знать основные положения Конституции РФ, Налогового кодекса РФ, Федеральные законы о налогах и сборах, Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах, Нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований:

- о регистрации малого предприятия;
- об установлении налогов и сборов в РФ;
- права и обязанности налогоплательщиков;
- права и обязанности налоговых органов;
- о контролируемых сделках налоговыми органами налогоплательщиков;
- о порядке обжалования нормативных актов в судах.

3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Объем дисциплины

Показатель объема дисциплины	Форма обучения
	Очная
Объем дисциплины в зачетных единицах	3
Объем дисциплины в часах	108
Контактная работа:	50.3
Лекции	24
Практические занятия	24
Контактные часы на промежуточную аттестацию:	2.3
Экзамен	0.3
Предэкзаменационная консультация	2
Самостоятельная работа	48
Контроль	9.7

Форма промежуточной аттестации: для очной формы обучения экзамен в 6 семестре.

3.2. Содержание дисциплины

Очная форма обучения

Наименование разделов (тем) дисциплины с кратким содержанием	Кол-во часов	
	Лекции	Практические занятия
Тема 1. Понятие и структура налоговой системы РФ. Система налогов и сборов РФ. Организационные признаки построения налоговой системы РФ. Налоговый контроль. История становления и развития налоговой системы России. Общее понятие налогов. Сущность и функции налогов. Принципы налогообложения. Понятие налоговой системы, ее составные элементы, принципы построения. Виды налогов и сборов. Общие условия установления налогов. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов. Функции и классификация налогов. Понятие элементов налога. Налоговое обязательство и налоговый период. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога. Налогоплательщики. Налоговые агенты. Права и обязанности налогоплательщиков. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые органы РФ, их права и обязанности. Налоговый контроль, виды налоговых проверок – камеральная и выездная налоговые проверки. Виды налоговых нарушений. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия	4	4

привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды ответственности: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.		
Тема 2. Федеральные налоги и сборы. <u>НДС - налог на добавленную стоимость.</u> Налогоплательщики, объект налогообложения и определение налогооблагаемой базы. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период. Ставки НДС. Возмещение НДС. Исчисление НДС, в том числе по экспортным и импортным операциям, налоговые вычеты. Счет-фактура и налоговая декларация. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. <u>Акцизы.</u> Налогоплательщики. Виды подакцизной продукции. Объект налогообложения и определение налогооблагаемой базы. Операции, освобождаемые от налогообложения. Налоговый период. Ставки акцизов, особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок, а также по экспортным и импортным операциям. Налоговые вычеты. Порядок исчисления и сроки уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров. <u>НДФЛ - налог на доходы физических лиц.</u> Налогоплательщики, объекты налогообложения. Виды доходов и их классификация для целей налогообложения. Налогооблагаемая база НДФЛ. Налоговые вычеты. Налоговые ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой. Налоговая декларация о доходах. Лица, обязанные представлять налоговую декларацию. Порядок и сроки представления декларации в налоговые органы. <u>Налог на прибыль.</u> Налогоплательщики. Элементы налога на прибыль: объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Классификация доходов и расходов организации для целей налогообложения прибыли. Нормируемые расходы. Амортизация ОС НМА. Определение даты доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода. Законодательные акты по исчислению и уплате налога. <u>Водный налог.</u> Налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. <u>НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.</u> Налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет. <u>Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</u> Налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налогов. <u>Государственная пошлина.</u> Плательщики, объекты обложения и ставки государственной пошлины с подаваемых в суды различной юрисдикции исковых заявлений за совершение нотариальных действий и за регистрацию актов гражданского состояния. Характеристика льгот, предоставляемых по государственной пошлине, порядок ее уплаты и возврата, ответственность должностных лиц за соблюдение налогового законодательства по государственной пошлине.	4	4
Тема 3. Региональные налоги. <u>Транспортный налог.</u> Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база и методика ее расчета. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки. Коэффициенты используемые на дорожные транспортные средства при исчислении транспортного налога. Порядок исчисления сумм налога и сумм аван-	6	6

совых платежей по налогу. Налоговая декларация <u>Налог на игорный бизнес.</u> Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база и методика ее расчета. Налоговый период. Налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. <u>Налог на имущество организаций.</u> Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Среднегодовая и кадастровая стоимости имущества организации как налогооблагаемая база и методика ее расчета. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Порядок исчисления сумм налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация. Устранение двойного налогообложения..		
Тема 4. Местные налоги. <u>Земельный налог.</u> Налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами.	6	6
Тема 5. Специальные налоговые режимы. <u>Упрощенная система налогообложения (УСН).</u> Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый, отчетный периоды. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. <u>Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).</u> Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога, зачисление сумм единого налога. <u>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).</u> Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый, отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговая декларация. <u>Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП).</u> Налогоплательщики и плательщики сборов. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на прибыль при выполнении соглашений. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений. Особенности представления налоговых деклараций при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений. Особенности проведения выездных налоговых проверок при выполнении соглашений. <u>Патентная система налогообложения (ПСН).</u> Налогоплательщики. Учет налогоплательщиков. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, Налоговая ставка. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация. Налоговый учет.	4	4
Итого	24	24

4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Темы для самостоятельного изучения	Изучаемые вопросы	Количество часов	Формы самостоятельной работы	Методические обеспечения	Формы отчетности
------------------------------------	-------------------	------------------	------------------------------	--------------------------	------------------

Система налогов и сборов Российской Федерации. Субъекты налоговых отношений. Система налогового администрирования.	1. Элементы налога и их характеристика. 2. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки. 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. 4. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение. 5. Классификация налогов.	8	Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы; подготовка реферата	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Устный опрос, реферат
Налог на добавленную стоимость (НДС). Акцизы. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ). Налог на прибыль организаций. Платежи за пользование природными ресурсами. Федеральные сборы.	1. Совершенствование системы налогообложения для повышения инновационной предпринимательской активности в России. 2. Правила налогового учета. 3. Роль и место налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации. 4. Экономическое содержание акцизов и этапы развития. 5. Система налогов и платежей за природные ресурсы в РФ.	10	Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы; подготовка реферата	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Устный опрос, реферат
Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Налог на имущество организаций.	1. Применение организацией повышающего коэффициента к сумме транспортного налога на легковые автомобили средней стоимостью от 3 млн. руб. 2. Формулы расчета средней стоимости легкового автомобиля для целей применения повышающего коэффициента при исчислении транспортного налога. 3. Роль имущественных налогов в налоговой системе России. 4. Налоговые реформы в России, их значимость и необходимость. 5. Налог на игорный бизнес, перспективы его раз-	10	Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы; подготовка реферата	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Устный опрос, реферат

	вития.				
Земельный налог.	1. История возникновения и развитие земельного налога в России. 2. Опыт введения местных налогов в России и зарубежных странах.	10	Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы; подготовка реферата	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Устный опрос, реферат
Упрощенная система налогообложения (УСН). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог - ЕСХН). Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения.	1. Налоги и развитие малого бизнеса в России. 2. Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода в рамках ПСН. 3. Новые обязанности для граждан, увеличение налоговой нагрузки для организаций-плательщиков ЕНВД и УСН. 4. Особенности заполнения и представления декларации по ЕНВД организацией, имеющей обособленные подразделения. 5. Формы документов для применения патентной системы налогообложения.	10	Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы; подготовка реферата	Учебно-методическое обеспечение дисциплины	Устный опрос, реферат
Итого		48			

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

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

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
ДПК-2. Способен управлять бизнес-процессами, подготавливать комплекс документации, осуществлять контроль за реализацией бизнес-планов, координировать деятельность исполнителей с помощью методического инструментария реализации управленческих решений в области функционального менеджмента.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа

ДПК-3. Владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
--	--

5.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ДПК-2	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: • историю становления и развития налоговой системы России; • общее понятие налогов и сборов в РФ; • сущность и функции налогов и сборов; • принципы налогообложения в РФ; • понятие налоговой системы РФ; • составные элементы, принципы построения налоговой системы РФ; • виды налогов и сборов установленные Налоговым кодексом РФ; • общие условия установления налогов и сборов в РФ. Уметь: • определять налоговое обязательство и налоговый период по налогам и сборам; • рассчитывать основные налоги и сборы с предприятий малого бизнеса; • определять объект налогообложения, налоговую базу, налоговую ставку, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога; • использовать права и обязанности налогоплательщиков; • использовать права и обязанности налоговых органов и других участников налоговых отношений.	Устный опрос	Шкала оценивания устного опроса
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: • экономические, правовые и социальные предпосылки развития малых предприятий; • виды налогов и сборов, и формы налогообложения малого бизнеса, основные принципы построения системы налогообложения в России; • действующий механизм исчисления и уплаты налогов и сборов с малых предприятий; • практическое применение различных видов налогов и сборов в системе	Устный опрос Реферат	Шкала оценивания устного опроса Шкала оценивания реферата

			налогообложения; • виды ответственности для малых предприятий (финансовая, административная, уголовная); • налоговые санкции, применяемые к малым предприятиям. Уметь: • делать анализ налогового контроля, определять виды налоговых проверок; • рассчитывать основные налоги и сборы с предприятий малого бизнеса, установленные НК РФ; • применять различные виды налоговых нарушений, установленные НК РФ; • применять ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, согласно НК РФ. Владеть: • навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами; • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических изданий; • навыками работы интернет-ресурсами в сфере налогообложения малых предприятий		
ДПК-3	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: • налогоплательщиков, объекты налогообложения по НДС; • операции, не подлежащие налогообложению НДС; • порядок и сроки уплаты НДС в бюджет; • особенности построения систем налогообложения НДС в зарубежных странах; • тенденции и перспективы развития системы косвенного налогообложения для малых предприятий в России и за рубежом Уметь: • определять налогооблагаемую базу по НДС; • определять ставки налога по НДС; • исчислять НДС, в том числе по экспортным и импортным операциям; • применять налоговые вычеты для исчисления налогооблагаемой базы по	Устный опрос	Шкала оценивания устного опроса

			НДС; • заполнять счета-фактуры по НДС; • заполнять налоговую декларацию по НДС.		
	Продви- нутый	1. Работа на учебных за- нятиях 2. Самостоя- тельная ра- бота	Знать: • налогоплательщиков акцизов; • виды подакцизной продукции; • объект налогообложения акцизами; • определение налогооблагаемой базы по подакцизной продукции; • операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. Уметь: • определить налоговый период по подакцизным товарам; • применить ставку по подакцизным товарам; • проанализировать особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок, а также по экспортным и импортным операциям; • применять налоговые вычеты по акцизам; • определять порядок исчисления и сроки уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров; • анализировать типичные и сложные ситуации косвенного налогообложения с применением мер ответственности к юридическим лицам и налоговым агентам за нарушение налоговой дисциплины; • оценить положительные стороны и недостатки косвенного налогообложения для малых предприятий. Владеть: • навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами; • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических изданий; • навыками работы интернет-ресурсами в сфере налогообложения малых предприятий	Устный опрос Реферат	Шкала оценивания устного опроса Шкала оценивания реферата

Шкала оценивания реферата

Критерии оценивания	Баллы
Содержание соответствует поставленным цели и задачам, изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, студент показал владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения	25
Содержание недостаточно полно соответствует поставленным цели и задачам исследования, работа выполнена на недостаточно широкой источниковой базе и не учитывает новейшие достижения науки, изложение материала носит преимущественно описательный характер, студент показал достаточно уверенное владение материалом, однако недостаточное умение четко, аргументировано и корректно отвечать на поставленные вопросы и отстаивать собственную точку зрения	15
Содержание не отражает особенности проблематики избранной темы; содержание работы не полностью соответствует поставленным задачам, источниковая база является фрагментарной и не позволяет качественно решить все поставленные в работе задачи, работа не учитывает новейшие достижения историографии темы, студент показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы	5
Работа не имеет логичной структуры, содержание работы в основном не соответствует теме, источниковая база исследования является недостаточной для решения поставленных задач, студент показал неуверенное владение материалом, неумение формулировать собственную позицию.	0

Шкала оценивания устного опроса

Критерии оценивания	Баллы
высокая активность на практических занятиях, содержание и изложение материала отличается логичностью и смысловой завершенностью, студент показал владение материалом, умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы, отстаивать собственную точку зрения.	10
участие в работе на практических занятиях, изложение материала носит преимущественно описательный характер, студент показал достаточно уверенное владение материалом, однако недостаточное умение четко, аргументировано и корректно отвечает на поставленные вопросы и отстаивать собственную точку зрения.	5
низкая активность на практических занятиях, студент показал неуверенное владение материалом, неумение отстаивать собственную позицию и отвечать на вопросы.	2
отсутствие активности на практических занятиях, студент показал незнание материала по содержанию дисциплины.	0

5.3. 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

Примерные вопросы для устного опроса

1. История возникновения и развитие налогов в России.
2. Классификация налогов.
3. Налог на игорный бизнес, перспективы его развития.
4. Налоги и развитие малого бизнеса в России.
5. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

6. Налоговые реформы в России, их значимость и необходимость.
7. Новые обязанности для граждан, увеличение налоговой нагрузки для организаций-плательщиков УСН.
8. Опыт введения местных налогов в России и зарубежных странах.
9. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.
10. Правила налогового учета.
11. Применение организацией повышающего коэффициента к сумме транспортного налога на легковые автомобили средней стоимостью от 3 млн. руб.
12. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение.
13. Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода в рамках ПСН.
14. Роль и место налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.
15. Роль имущественных налогов в налоговой системе России.
16. Система налогов и платежей за природные ресурсы в РФ.
17. Совершенствование системы налогообложения для повышения инновационной предпринимательской активности в России.
18. Формулы расчета средней стоимости легкового автомобиля для целей применения повышающего коэффициента при исчислении транспортного налога.
19. Формы документов для применения патентной системы налогообложения.
20. Экономическое содержание акцизов и этапы развития.
21. Элементы налога и их характеристика.

Примерная тематика рефератов

1. Водный налог: плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
2. ЕНВД для отдельных видов деятельности: цели введения единого налога, базовая доходность, вмененный доход, корректирующие коэффициенты, порядок расчета, порядок и срок уплаты налога.
3. Земельный налог: особенности исчисления налога и порядок уплаты налога.
4. Классификация налогов.
5. Косвенные налоги: экономическая природа, состав и назначение.
6. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, и налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
7. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок установления ставок, порядок и сроки уплаты.
8. Налог на имущество организаций: методика исчисления среднегодовой стоимости имущества (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).
9. Налог на имущество организаций: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
10. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
11. Налог на прибыль организаций: особенности исчисления налоговой базы, налоговый учет.
12. Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики и объект налогообложения.
13. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
14. Налоговые льготы, ставки, налоговый период и порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
17. Налоговые ставки, применяемые при исчислении НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.
18. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.

19. НДФЛ: налоговые вычеты и порядок их применения.
20. НДФЛ: особенности исчисления налога и порядок признания доходов.
21. НДФЛ: плательщики налога, объект налогообложения и налоговый период.
22. НДФЛ: порядок исчисления и уплаты налога.
23. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов.
24. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг) по НДС.
25. Особенности исчисления налоговой базы по НДС и порядок ее формирования.
26. Особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты акцизов.
27. Плательщики ЕНВД. Сферы предпринимательства, деятельность в которых подлежит обложению налогом на вмененный доход. Объект обложения.
28. Плательщики налога на добавленную стоимость. Условия и порядок предоставления освобождения от обязанностей налогоплательщика по НДС.
29. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность и функции налогов.
30. Понятие налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе.
31. Порядок введения федеральных, региональных и местных налогов.
32. Порядок и условия предоставления налогового инвестиционного кредита.
33. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.
34. Права и обязанности налоговых органов.
35. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
36. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение.
37. Ресурсные налоги. Виды и функции ресурсных налогов.
38. Система акцизов. Объекты обложения и плательщики.
39. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
40. Транспортный налог: плательщики налога, объект обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
41. Торговый сбор.
42. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.
43. Условия и порядок перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на УСН.
44. Характеристика принципов определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
45. Экономическое содержание налога на землю. Формы платы за землю.
46. Элементы налога и их характеристика.

Примерные вопросы для экзамена

1. Водный налог.
2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
3. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
4. Земельный налог: особенности исчисления налога.
5. Классификация налогов.
6. Косвенные налоги: экономическая природа, состав и назначение.
7. Налог на добычу полезных ископаемых.
8. Налог на игорный бизнес.
9. Налог на имущество организаций.
10. Налог на прибыль организаций.
11. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
12. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
13. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.
14. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов.
15. Особенности исчисления акцизов.
16. Особенности исчисления налоговой базы НДС и порядок ее формирования.

17. Патентная система налогообложения (ПСН).
18. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность и функции налогов.
19. Порядок и условия предоставления налогового инвестиционного налогового кредита.
20. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.
21. Права и обязанности налоговых органов.
22. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
23. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение.
24. Ресурсные налоги. Виды и функции ресурсных налогов.
25. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
26. Торговый сбор.
27. Транспортный налог.
28. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства (УСН).
29. Элементы налога и их характеристика.

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

Основными формами текущего контроля являются устный опрос, реферат.

Максимальное количество баллов, которое может набрать обучающийся в течение семестра за различные виды работ – 70 баллов.

Шкала оценивания экзамена

Критерии оценивания	Интервал оценивания
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами; демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	21-30
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	13-20
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	6-12
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	0-5

Итоговая шкала оценивания результатов освоения дисциплины

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа обучающегося в течение освоения дисциплины, а также оценка по промежуточной аттестации.

Баллы, полученные студентом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе
81 – 100	отлично

61 - 80	хорошо
41 - 60	удовлетворительно
0 - 40	неудовлетворительно

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1. Основная литература:

1. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/519679>
2. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 433 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16920-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532022>
3. Налоги и налогообложение. Практикум : учебное пособие для вузов / Д. Г. Черник [и др.] ; под редакцией Е. А. Кировой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 438 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11791-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511244>

6.2. Дополнительная литература:

1. Булатова, Ю.И. Теория и история налогообложения [Электронный ресурс]: учеб. пособие. - Оренбург: ОГУ, 2017. — 147с. — Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785741016640.html>
2. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: учеб. пособие для вузов /под ред. Н.А. Продановой. — М. : Юрайт, 2018. — 275 с. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/E147F596-1346-4680-9EA1-C756A36BE768.
3. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : учеб. пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Дашков и К°, 2014. — 116 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=514638>
4. Евстигнеев, Е.Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России [Электронный ресурс]: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 270 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=942786>
5. Конева, О.В. Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия [Электронный ресурс]. - Красноярск : СФУ, 2016. — 252с. — Режим доступа: <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763834352.html>
6. Пророков, А.Н. Малое предпринимательство [Электронный ресурс]: организационно-правовые формы, создание и ликвидация, налогообложение, формы государственной поддержки: учеб. пособие. - М. : МГОУ, 2017. - 168с.

6.3. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. <http://www.minfin.ru> – Министерство финансов РФ.
2. <http://www.nalog.ru> – Федеральная налоговая служба России.
3. <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики РФ.
4. <http://www.pravo.gov.ru> – официальный Интернет-портал правовой информации.
5. <http://www.consultant.ru> – СПС «КонсультантПлюс».
6. <http://www.garant.ru> – Информационно-правовой портал «Гарант».
7. <http://www.nalvest.com> – журнал «Налоговый вестник».
8. <http://nalogkodeks.ru/> - журнал «Налоговая политика и практика».
9. <http://www.akdi.ru> – портал «Экономика и жизнь».
10. <http://www.ey.com/RU/ru/home/library> - электронная библиотека компания «EY».
11. <http://www.pwc.ru/ru/publications/index.jhtml> – электронная библиотека компании «ПрайсвотерхаусКуперс».

12. <http://www.kpmg.com/ru/ru/issuesandinsights/articlespublications/pages/default.aspx?k=+&u=http%3a%2f%2fwww.kpmg.com%2fRU%2fru%2fIssuesAndInsights%2fArticlesPublications&redirect=false> – исследования компании «КПМГ».

13. http://www.deloitte.com/view/ru_RU/ru/insights/index.htm - электронная библиотека компании «Делойт».

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям.
2. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы по дисциплинам.

8. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Windows

Microsoft Office

Kaspersky Endpoint Security

Информационные справочные системы:

Система ГАРАНТ

Система «КонсультантПлюс»

Профессиональные базы данных

fgosvo.ru – Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования

pravo.gov.ru - Официальный интернет-портал правовой информации

www.edu.ru – Федеральный портал Российское образование

Свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

ОМС Плеер (для воспроизведения Электронных Учебных Модулей)

7-zip

Google Chrome

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения учебных занятий, оснащенные оборудованием и техническими средствами обучения: учебной мебелью, доской, демонстрационным оборудованием, персональными компьютерами, проектором;
- помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.