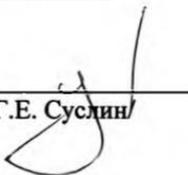


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталия Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.10.2024 14:21:41
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034bff679172803da5b7b559fc69e2

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской области
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБЛАСТНОЙ УНИВЕРСИТЕТ
(МГОУ)
Экономический факультет
кафедра экономики и предпринимательства

Согласовано управлением организации и
контроля качества образовательной
деятельности
« 22 » июня 2021 г.
Начальник управления


/Г.Е. Суслин/

Одобрено учебно-методическим советом

Протокол « 22 » июня 2021 г. № 5

Председатель



Рабочая программа дисциплины
Налогообложение малого предприятия

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Профиль:
Управление малым бизнесом

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная

Согласовано с учебно-методической
комиссией экономического факультета
Протокол « 17 » июня 2021 г. № 11

Председатель УМКом 
/Н.М. Антипина/

Рекомендовано кафедрой экономики и
предпринимательства
Протокол « 10 » июня 2021 г. № 12

Зав. кафедрой 
/Т.Б. Фомина/

Мытищи
2021

Автор-составитель:

доцент кафедры экономики и предпринимательства МГОУ, кандидат экономических наук,
доцент Семенова Г.Н.

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

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

год начала подготовки 2021

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..... | 11 |
| 6. Учебно-методическое и ресурсное обеспечение дисциплины..... | 35 |
| 7. Методические указания по освоению дисциплины..... | 36 |
| 8. Информационные технологии для осуществления образовательного процесса по дисциплине..... | 37 |
| 9. Материально-техническое обеспечение дисциплины..... | 37 |

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, формируемая 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.

Курс дисциплины «**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.

Основная цель курса: обучения студентов по предмету «**Налогообложение малого предприятия**», достижение всестороннего глубокого понимания студентами природы и сущности налогов, усвоение сущности и особенности налогообложению малого бизнеса, подготовка к практической деятельности высококвалифицированных специалистов-менеджмента, а также формирование творческой личности будущих менеджеров.

Для успешного изучения курса студенту необходимо знать основные положения 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.

Учебный курс «Налогообложение малого предприятия» является самостоятельным курсом, в рамках которого изучается налогообложение малого предприятия. В то же время, изучение данного курса, следует рассматривать как предшествующее и обеспечивающее правильное понимание и осмысление отдельных тем в рамках таких курсов «Финансовый менеджмент», «Маркетинг» и др., а также успешное освоение программ учебной и производственных практик, научно-исследовательской работы.

3. ОБЪЕМ И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1 Объем дисциплины

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

Форма промежуточной аттестации: ЭКЗАМЕН в 6-ом семестре.

3.2 Содержание дисциплины

| Наименование разделов (тем) дисциплины с кратким содержанием | Кол-во часов | |
|--|--------------|----------------------|
| | Лекции | Практические занятия |
| <p>Тема 1. Понятие и структура налоговой системы РФ. Система налогов и сборов РФ. Организационные признаки построения налоговой системы РФ. Налоговый контроль.</p> <p>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.</p> | 4 | 4 |

| | | |
|---|---|---|
| <p>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 привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Виды ответственности: финансовая, административная, уголовная. Налоговые санкции.</p> | | |
| <p>Тема 2. Федеральные налоги и сборы.</p> <p><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.</p> <p><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.</p> <p><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.</p> <p><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.</p> <p><u>Водный налог.</u> Налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p><u>НДПИ – налог на добычу полезных ископаемых.</u> Налогоплательщики, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет.</p> <p><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.</p> <p><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 граждан-</p> | 4 | 4 |

| | | |
|--|---|---|
| ского состояния. Характеристика льгот, предоставляемых по государственной пошлине, порядок ее уплаты и возврата, ответственность должностных лиц за соблюдение налогового законодательства по государственной пошлине. | | |
| <p>Тема 3. Региональные налоги.</p> <p><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 авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация</p> <p><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.</p> <p><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..</p> | 6 | 6 |
| <p>Тема 4. Местные налоги.</p> <p><u>Земельный налог.</u> Налогоплательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет юридическими и физическими лицами.</p> | 6 | 6 |
| <p>Тема 5. Специальные налоговые режимы.</p> <p><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.</p> <p><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.</p> <p><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.</p> <p><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.</p> <p><u>Патентная система налогообложения (ПСН).</u> Налогоплательщики. Учет налого-</p> | 4 | 4 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| плательщиков. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период, Налоговая ставка. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты единого налога. Налоговая декларация. Налоговый учет. | | |
| 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, подготовка к тесту, анализ кейса | Программа курса, учебно-методические и учебные пособия по дисциплине. | Кейсы Реферат Тест |
| 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. Экономиче- | 10 | Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы, подготовка реферата, подготовка к тесту, анализ кейса | Программа курса, учебно-методические и учебные пособия по дисциплине. | Кейсы Реферат Тест |

| | | | | | |
|--|--|----|--|---|-----------------------|
| | ское содержание акцизов и этапы развития. 5. Система налогов и платежей за природные ресурсы в РФ. | | | | |
| Транспортный налог. Налог на игровой 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 игровой бизнес, перспективы его развития. | 10 | Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы, подготовка реферата, подготовка к тесту, анализ кейса | Программа курса, учебно-методические и учебные пособия по дисциплине. | Кейсы Реферат Тест |
| Земельный налог. | 1. История возникновения и развитие земельного налога в России. 2. Опыт введения местных налогов в Рос- | 10 | Подготовка к практическим занятиям, изучение литературы, подготовка реферата, подготовка к тесту, анализ | Программа курса, учебно-методические и учебные пособия по дисци- | Кейсы Реферат Тест |

| | | | | | |
|---|--|----|--|---|-----------------------|
| | сии и зарубежных странах. | | кейса | плине. | |
| 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, подготовка к тесту, анализ кейса | Программа курса, учебно-методические и учебные пособия по дисциплине. | Кейсы Реферат Тест |

Итого– 48 ч

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 | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. | <p>Кейс Реферат Тест Экзамен</p> | 41-60 баллов |
| | Продвинутый | 1. Работа на учебных за- | Знать: | | 61-100 баллов |

| | | | | | |
|--|--|---|--|--|--|
| | | <p>нениях 2. Самостоятельная работа</p> | <ul style="list-style-type: none"> • 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 налогообложения; • виды ответственности для малых предприятий (финансовая, административная, уголовная); • налоговые санкции, применяемые к малым предприятиям. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами; • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических изданий; | <p>Кейс Реферат Тест Экзамен</p> | |
|--|--|---|--|--|--|

| | | | | | |
|-------|-------------|---|---|--|---------------|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • навыками работы интернет-ресурсами в сфере налогообложения малых предприятий | | |
| ДПК-3 | Пороговый | <p>1. Работа на учебных занятиях</p> <p>2. Самостоятельная работа</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 НДС; • заполнять счета-фактуры по НДС; • заполнять налоговую декларацию по НДС. <p>Владеть: навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами;</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических изданий; | <p>Кейс Реферат Тест Экзамен</p> | 41-60 баллов |
| | Продвинутый | <p>1. Работа на учебных занятиях</p> <p>2. Самостоятельная работа</p> | <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • налогоплательщиков акцизов; • виды подакцизной продукции; • объект налогообложения акцизами; | <p>Кейс Реферат Тест</p> | 61-100 баллов |

| | | | | | |
|--|--|--|---|---------|--|
| | | | <ul style="list-style-type: none"> • определение налогооблагаемой базы по подакцизной продукции; • операции, освобождаемые от налогообложения акцизами. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 | Экзамен | |
|--|--|--|---|---------|--|

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 задания к текущему контролю:

Тематика рефератов по курсу «Налогообложение малого предприятия»

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 тесты:

Тест 1. Сущность налога - это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

Тест 2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с:

- а) 16-летнего возраста;
- б) 18-летнего возраста;
- в) момента получения дохода;
- г) момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

Тест 3. Налоговая ставка - это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

Тест 4. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке.

Тест 5. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

Тест 6. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов;
- г) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

Тест 7. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу РФ.

Тест 8. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

Тест 9. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

Тест 10. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

- а) по месту реализации подакцизных товаров;
- б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации в розничную сеть;
- в) по месту производства подакцизных товаров;
- г) по месту производства и реализации подакцизных товаров исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательством.

Тест 11. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца;
- г) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.

Тест 12. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

- а) объем добытых полезных ископаемых;

- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) стоимость добытых полезных ископаемых;
- г) объем реализованных полезных ископаемых.

Тест 13. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 15 дней;
- г) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал.

Тест 14. Объектами налогообложения по налогу на игорный бизнес признаются:

- а) игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, процессинговый центр тотализатора;
- в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, процессинговый центр тотализатора, роллердром;
- г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, процессинговый центр букмекерской конторы, роллердром, картодром.

Тест 15. При расчете среднегодовой стоимости имущества организаций учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- г) транспортных средств, зданий, оборудования.

Тест 16. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ - 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;
- г) законодательными органами субъектов РФ, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

Тест 17. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 8 раз;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

Тест 18. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- г) единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

Тест 19. Объектами налогообложения транспортного налога не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

Тест 20. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения считается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации;
- г) первоначальная стоимость объекта.

Тест 21. Ставки земельного налога:

- а) определяются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории РФ;
- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом;
- в) дифференцированы по экономическим районам РФ;
- г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам РФ.

Тест 22. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Тест 23. Налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

Тест 24. Организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, исключают:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на прибыль;
- г) налог на добавленную стоимость.

Тест 25. Базовая доходность по ЕНВД - это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя;
- г) условная квартальная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

Тест 26. Ставка налога по ЕСХН установлена в размере:

- а) 15%;
- б) 6%;

- в) устанавливается законодательными актами субъектов РФ в пределах, но не выше 6%;
 г) 15 или 6% в зависимости от вида реализации сельскохозяйственной продукции.

Примерные кейсы:

Задание 1.

Малое предприятие с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования:

- три года — первоначальная стоимость - 180 тыс. руб., остаточная стоимость - 150 тыс. руб.;

- девять лет — первоначальная стоимость - 730 тыс. руб., остаточная стоимость - 540 тыс.

руб.;

- 20 лет — первоначальная стоимость - 2 830 тыс. руб., остаточная стоимость - 2 540 тыс.

руб.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9 700 тыс. руб., расходы - 8 200 тыс.

руб.

Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование, обязательное медицинское страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено - 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения - доходы.

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задание 2.

ООО «Перспектива» занимается производством кухонной мебели применяет УСН с объектом налогообложения доходы.

Показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «Перспектива» нарастающим итогом за 2015 год представлены:

Показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «Перспектива» нарастающим итогом за 2015 год

| Отчетный (налоговый) период | Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | Фонд оплаты труда работников | Исчисленные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников | Уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников | Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации |
|-----------------------------|---|------------------------------|--|---|---|
| 1 квартал | 2 800 645 | 865 250 | 121 135 | 121 135 | - |
| Полугодие | 5 256 874 | 1 775 615 | 248 586 | 321 135 | 21 100 |
| 9 месяцев | 9 263 412 | 2 674 735 | 374 463 | 421 135 | 35 100 |
| ГОД | 15 822 580 | 3 900 600 | 546 084 | 546 084 | 56 200 |

Воспользуемся исходными данными задание 2. Предположим, ООО «Перспектива» выбрало объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Ставка налога равна 15%. Показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «Перспектива» нарастающим итогом за 2015 год представлены:

Показатели производственно-хозяйственной деятельности ООО «Перспектива» нарастающим итогом за 2015 год

| Отчетный (налого- | Доходы, учитываемые при исчис- | Расходы, учитываемые при |
|-------------------|--------------------------------|--------------------------|
|-------------------|--------------------------------|--------------------------|

| вый) период | лени налоговой базы | исчисления налоговой базы |
|-------------|---------------------|---------------------------|
| 1 квартал | 2 800 645 | 1 865 250 |
| Полугодие | 5 256 874 | 3 775 615 |
| 9 месяцев | 9 263 412 | 9 174 735 |
| ГОД | 15 822 580 | 13 900 600 |

Рассчитайте УСН за 2015 год.

Задание 3.

Малое предприятие ООО «Торговый Дом» занимается оказанием бытовых услуг. Средняя численность на предприятии за: апрель – 8 чел, май – 6 чел, июнь – 10 чел. Корректирующий коэффициент К2 - 0,882. Коэффициент-дефлятор на 2016 год – 2,083. Базовая доходность - 7500 рублей.

Сумма, выплаченных в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам – 2450 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за налоговый период в соответствии с законодательством Российской Федерации – 20100 руб.

Определите сумму ЕНВД, подлежащей уплате в бюджет за II квартал 2016 года.

Задание 4.

ЗАО «Рыбхоз» ЗАО занимается разведением и продажей рыбы. ЗАО перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). По полугодию 2016 года ЗАО «Рыбхоз» заплатил авансовый платеж по налогу 10000 руб.

За 2016 год доход от продажи свежей рыбы составил 2000000руб., а доход от сдачи в аренду рыбозаводного бассейна составил 100000 руб.

Расходы, признаваемые для налогообложения за 2016 год, составили 1500000 руб.

За 2015 год ЗАО был получен убыток 200000 руб.

Рассчитайте ЕСХН за 2016 год.

Задание 5.

Рассчитайте стоимость патента на выполнение переводов с одного языка на другой без наемных работников в Московской области, срок действия которого 12 месяцев:

$$ПД \times 6\% = СП$$

Где, ПД - потенциально возможный к получению доход,

6% - ставка налога,

СП - стоимость патента для ИП.

Примерные вопросы для экзамена по курсу «Налогообложение малого предприятия»

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 проверка тестов, кейсов, написание реферата, промежуточная аттестация, экзамен в 7 семестре.

Соотношение оценки и баллов в рамках процедуры оценивания

| | Соответствие количеству баллов |
|-----------------------------|---------------------------------------|
| Отлично | 81-100 |
| Хорошо | 61-80 |
| Удовлетворительно | 41-60 |
| Не удовлетворительно | 0-40 |

Требования к экзамену:

Процедура оценивания знаний и умений для получения экзамена состоит из следующих составных элементов:

1. Учет посещаемости лекционных и практических занятий.
2. Выполнение заданий текущего контроля.

Соотношение вида работ и количества баллов в рамках процедуры оценивания

| Вид работы | количество баллов |
|-------------------|--------------------------|
| Посещаемость | до 10 баллов |
| Тест | до 20 баллов |
| Реферат | до 25 баллов |
| Кейс | До 15 баллов |
| Экзамен | до 30 баллов |

5.4.1. Шкала оценки посещаемости:

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|---|
| посещаемость, % | 100 | 90 | 80 | 70 | 60 | 50 | 40 | 30 | 20 | 10 | 0 |
| в баллах | 10 | 10 | 9 | 8 | 7 | 4 | 3 | 2 | 0 | 0 | 0 |

5.4.2. Написание теста оценивается по шкале от 0 до 20 баллов.

Освоение компетенций зависит от результата написания теста:

-18-20 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично);

-15-17 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо);

-8-10 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно);

-0-7 баллов (менее 50 % правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

5.4.3. Написание реферата оценивается по шкале от 0 до 25 баллов.

Освоение компетенций зависит от результата написания реферата:

-22-25 баллов - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично);

-19-21 баллов - компетенции считаются освоенными на продвинутом уровне (оценка отлично);

-16-18 баллов - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо);

-11-15 баллов - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-10 баллов - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

| Критерии оценивания | Интервал оценивания |
|---|---------------------|
| 1. Степень раскрытия темы | 0-6 |
| 2. Личный вклад автора | 0-3 |
| 3. Структурированность материала | 0-2 |
| 4. Постраничные ссылки | 0-2 |
| 5. Объем и качество используемых источников | 0-4 |
| 6. Оформление текста и грамотность речи | 0-2 |
| 7. Защита реферата | 0-6 |
| Общая сумма баллов: | 25 |

5.4.4. После рассмотрения кейса необходимо проводить обсуждение и анализ, в ходе которых студенты должны отвечать на поставленные преподавателем вопросы.

Работа с кейсом оценивается от 0 до 15 баллов.

| Критерии оценивания | Интервал оценивания |
|--|---------------------|
| Даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и рационально (с использованием рациональных методик) решены практические задачи; при ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов; ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их | 13-15 |

| | |
|---|-------|
| взаимосвязи и диалектическом развитии. | |
| Даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решены практические задания; при ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методики расчётов; ответы в основном были краткими, но не всегда четкими. | 10-12 |
| Даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач студент использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчётов и экспресс оценки показателей эффективности управления организацией, однако, на уточняющие вопросы даны правильные ответы; при ответах не выделялось главное; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности; на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы. | 4-9 |
| Затрудняется при выполнении практических задач, в выполнении своей роли, работа проводится с опорой на преподавателя или других студентов. | 0-3 |

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 | 19-30 |
| 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. | 13-18 |
| 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 |

Неудовлетворительной сдачей экзамена считается экзаменационная составляющая менее или равная 10 баллам (при максимальном количестве баллов, отведенных на экзамен 30). При неудовлетворительной сдаче экзамена (менее или равно 10 баллам) или неявке по неуважительной причине на экзамен экзаменационная составляющая приравнивается к нулю (0). В этом случае студент в установленном в Университете порядке обязан пересдать экзамен.

При пересдаче экзамена используется следующее правило для формирования рейтинговой оценки:

- 1-я пересдача – фактическая рейтинговая оценка, полученная студентом за ответ, минус 10 баллов;

- 2-я передача – фактическая рейтинговая оценка, полученная студентом за ответ, минус 20 баллов.

Экзамен выставляется в соответствии с предложенной ниже Таблицей 1.

Таблица 1

| № п/п | ФИО | Сумма баллов, набранных в семестре | | | | | ИТОГО |
|-------|-----|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|-------|
| | | Посещение до 10 баллов | Кейсы до 15 баллов | Реферат до 25 баллов | Тест до 20 баллов | Экзамен 30 баллов | |
| 1 | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. | | | | | | | |
| 2. | | | | | | | |

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И РЕСУРСНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

6.1 Основная литература:

1. Маршавина, Л. Я. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Л. Я. Маршавина, Л. А. Чайковская. — М. : Юрайт, 2017. — 503 с. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/44E49321-438A-44AC-95A2-5CDE886E98B3.
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для вузов /под ред. Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. — 3-е изд. — М. : Юрайт, 2018. — 408 с. — Режим доступа : www.biblio-online.ru/book/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE.
3. Семенова, Г.Н. Налогообложение малого бизнеса в Российской Федерации [Текст]: учебник. - М. : МГОУ, 2016. - 356с.

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 и проведению практических занятий по дисциплинам, реализуемым на экономическом факультете;
2. Методические рекомендации по подготовке и проведению лекционных занятий по дисциплинам, реализуемым на экономическом факультете;
3. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы по дисциплинам, реализуемым на экономическом факультете;
4. Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий по дисциплинам, реализуемым на экономическом факультете.

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 pravo.gov.ru

www.edu.ru

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает в себя:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего

контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные учебной мебелью, доской, демонстрационным оборудованием.

- помещения для самостоятельной работы, укомплектованные учебной мебелью, персональными компьютерами с подключением к сети Интернет и обеспечением доступа к электронным библиотекам и в электронную информационно-образовательную среду МГОУ;

- помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования, укомплектованные мебелью (шкафы/стеллажи), наборами демонстрационного оборудования и учебно-наглядными пособиями.