

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Специальные налоговые режимы»

**Направление/специальность 38.03.01 Экономика
Профиль «Экономика и финансы»**

Квалификация (степень) – бакалавр

Форма обучения – очная

Год начала подготовки - 2022

Владикавказ

2022

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» 31.05.2022 г. протокол №13, утвержденным ректором «СОГУ» А.У. Огоевым

.

Составители: к.э.н., доцент Зангионов А.Н.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
(протокол № 7 от «30» марта 2022 г.)

Одобрена советом факультета экономики и управления
(протокол № 7 от «20» апреля 2022 г.)

Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета Протокол № 13 от 31.05.2022.

1.1 Структура и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы (72 часа).

Курс	3
Семестр	5
Лекции	16
Практические(семинарские) занятия	16
Лабораторные занятия	
Консультации	
Итого аудиторных занятий	32
Самостоятельная работа	40
Курсовая работа	
Формы контроля	
Экзамен	
Зачет	5
Общее количество часов	72

2. Цели и задачи освоения дисциплины:

- формирование теоретических знаний и практических навыков в области исчисления и уплаты налогов при применении специальных налоговых режимов, форм и методов формирования объектов налогообложения;
- -формирование логического мышления у студентов, позволяющего правильно рассчитать величину налоговых обязательств по каждому из действующих в России специальных налоговых режимов.

Задачи дисциплины:

- изучение режимов налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- раскрытие ключевых понятий, терминов, применяемых при каждом специальном налоговом режиме;
- рассмотрение особенностей расчета налоговой базы, применяемых налоговых ставок и порядка уплаты налогов;
- изучение порядка заполнения налоговых деклараций по специальным налоговым режимам.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата.

Б1.В.ДВ.06.02

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

Для изучения дисциплины необходимы знания, умения и компетенции, полученные обучающимися в бакалавриате в результате освоения дисциплины «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет и отчетность», «Налоговое право», «Планирование и прогнозирование в налогообложении».

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– **ПК - профессиональных компетенций:**

ПК-2 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
ПК-2 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование	ПК 2.1 - способен осуществлять налоговый учет	ПК 2.1. 3-1 Знает: -законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; -систему налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов
		ПК-2.1 У- 1. Умеет: - определять налоговую базу, исчислять, сумму налогов, сборов, специальных налоговых режимов

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

№	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы контроля	Литература
		л	п	Содержание	Часы		
1.	<p>Тема 1. Упрощенная система налогообложения.</p> <p>1. Особенности применения УСН. Перечень налогов, замененных единым налогом, при УСН.</p> <p>2. Налогоплательщики единого налога при УСН. 3. Критерии перехода организаций на УСН. Перечень организаций, не имеющих право перейти на УСН.</p> <p>4. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.</p>	3	3	<p>1. Характеристика документов налогового учета при применении УСН</p> <p>2. Признание внереализационных доходов и расходов</p>	7	Вопросы рубежной контрольной Решение задач	[1-8]

2.	<p>Тема 2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН)</p> <p>1. Налогоплательщики, перечень налогов, замененных единым сельскохозяйственным налогом.</p> <p>2. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения.</p>	3	3	<p>1. Организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые сельскохозяйственными товаропроизводителями</p> <p>2. Правила начала и прекращения применения данного специального налогового режима</p> <p>3. Признание доходов и расходов для целей налогообложения</p>	7	<p>Вопросы рубежной контрольной</p> <p>Решение задач</p>	[1-8]
----	--	---	---	--	---	--	-------

3.	<p>Тема 3. Патентная система налогообложения</p> <p>1. Порядок применения патентной системы налогообложения.</p> <p>2. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.</p> <p>3. Порядок определения налоговой базы. Налоговая ставка и налоговый период.</p> <p>4. Права субъектов РФ в отношении установления размеров потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода.</p> <p>5. Порядок выдачи патента и срок его действия.</p> <p>Основания для отказа в выдаче патента.</p>	2	2	<p>1. Виды деятельности, при ведении которых возможно применение патента</p> <p>2. Правила перехода и прекращения применения патентной системы налогообложения</p>	6	<p>Вопросы рубежной контрольной</p> <p>Решение задач</p>	[1-8]
----	---	---	---	--	---	--	-------

4.	<p>Тема 4. Налог на профессиональный доход</p> <p>1. Понятие профессионального дохода. Характеристика плательщиков налога на профессиональный доход. 2. Лица, не имеющие право применять режим «самозанятых».</p> <p>3. Организация цифровых платежей для исчисления налога. Объект налогообложения и доходы, не признаваемые при налогообложении.</p> <p>4. Налоговые ставки и налоговая база. Налоговые вычеты по налогу на профессиональный доход.</p>	3	3	<p>Применение цифровых технологий при переходе на режим налогообложения для «самозанятых»</p>	5	<p>Вопросы рубежной контрольной</p> <p>Решение задач</p>	[1-8]
----	---	---	---	---	---	--	-------

5.	<p>Тема 5. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (CoPP)</p> <p>1. Порядок применения специального налогового режима. Условия применения соглашения о разделе продукции.</p> <p>2. Особенности исчисления и уплаты налогов и сборов инвестором при выполнении соглашения.</p> <p>3. Перечень не уплачиваемых налогов.</p> <p>4. Субъекты и порядок использования льготного налогообложения в свободных экономических зонах.</p>	3	3	<p>1. Виды соглашений о разделе продукции, применяемые на территории РФ</p> <p>2. Особенности налогообложения при расчете прибыльной и компенсационной продукции</p> <p>3. Порядок проведения аукционов и условия начала действия соглашения о разделе продукции</p>	7	<p>Вопросы рубежной контрольной</p> <p>Решение задач</p>	[1-8]
----	--	---	---	--	---	--	-------

6.	<p>Тема 6. Особые экономические зоны (ОЭЗ)</p> <p>1. Понятие свободных экономических зон. Запрещенные виды деятельности на территории ОЭЗ.</p> <p>2. Порядок создания ОЭЗ. 3. Понятие резидента ОЭЗ. Документы, подаваемые в орган управления ОЭЗ, для получения статуса резидента.</p> <p>4. Назначение и функции органов контроля за деятельностью ОЭЗ.</p> <p>5. Понятие свободной таможенной зоны. Порядок ввоза (вывоза) товаров на (с) территории свободной таможенной зоны.</p> <p>6. Налоговые льготы для резидентов ОЭЗ.</p>	2	2	<p>1. Характеристика особых экономических зон на территории РФ</p> <p>2. Налоговые льготы по налогам и сборам на территории особых экономических зон</p> <p>3. Характеристика налогового режима в особых портовых зонах</p>	6	<p>Вопросы рубежной контрольной</p> <p>Решение задач</p>	[1-8]
Итого		16	16		40		

Примечания:

– Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

– В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте и с использованием платформ дистанционного обучения.

6 Образовательные технологии

Для достижения планируемых результатов освоения дисциплины, используются различные образовательные технологии:

- традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий;
- лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции;
- онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника (Zoom, Meet, Skype, и др);
- презентация – студент готовит краткое сообщение по вопросу темы, оформляет работу в соответствии с рекомендациями по созданию и оформлению презентаций и сдает ее преподавателю;
- видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

К видам самостоятельной работы при изучении данной дисциплины относится: написание докладов, эссе, подготовка презентаций, самостоятельное изучение литературы по теме и составление по ней конспектов, работа со справочными материалами (терминологическими и иными словарями, энциклопедиями) и т.д.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине «Специальные налоговые режимы»

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на

основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, объективно оценить результаты обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как универсальные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор

актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных сообщений, написанию докладов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают опросы на занятиях с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра такие контрольные мероприятия проводятся по графику.

Критерии оценки устного и/или письменного ответа на практическом занятии

Оценка	Критерий
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.

3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

Критерии оценивания решения задач:

Оценка **«отлично»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы.

Оценка **«хорошо»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы. Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении, а также 1 ошибка в расчетах.

Оценка **«удовлетворительно»** - решение задачи, неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение экономической терминологией. Допускается наличие 2-3 ошибок в расчетах.

Оценка **«неудовлетворительно»** - отсутствие решения задач, неверное решение всех задач.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет.

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением СОГУ.¹

БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

<i>Форма контроля</i>	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ.(в действующей редакции)

• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
2-я рубежная письменная контрольная работа	15
Итого	70

Методика формирования результирующей оценки.²

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_1) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_1) – текущая работа студента в течение рубежа.

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_2) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_2) – текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

По предметам, имеющим форму контроля «зачет», возможно проставление оценки «зачтено». По набранной сумме баллов в течение семестра студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно»/«зачет» либо «неудовлетворительно»/«незачет». Дисциплины, имеющие форму контроля «зачет» оцениваются по 100-бальной системе оценивания (от 0-100 баллов).

Пересчет полученной итоговой суммы баллов по предмету в оценку производится по шкале:

«зачет» - 50-100 баллов.

Вопросы к зачету:

1. Условия применения УСН.
2. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
3. Налогоплательщики и объекты налогообложения при применении УСН.

² В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

4. Виды расходов, учитываемые при определении объекта налогообложения при применении УСН.
5. Налоговая база при применении УСН.
6. Порядок списания расходов на приобретение основных средств при использовании упрощенной системы налогообложения.
7. Порядок расчета единого налога при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы».
8. Порядок расчета единого налога при применении УСН с объектом налогообложения «Доходы минус расходы».
9. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога. Понятие сельскохозяйственных товаропроизводителей.
10. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения
11. Характеристика объект налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу.
12. Особенности определения налоговой базы по ЕСХН.
13. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
14. Особенности применения патентной системы налогообложения.
15. Объект налогообложения и налоговая база при патентной системе налогообложения.
16. Порядок исчисления и уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.
17. Правила применения налога на профессиональный доход.
18. Основные элементы по налогу на профессиональный доход.
19. Порядок расчета налога на профессиональный доход.
20. Порядок применения соглашения о разделе продукции.
21. Особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых при действии соглашения о разделе продукции.
22. Особенности исчисления налога на прибыль при действии соглашения о разделе продукции.
23. Особенности исчисления НДС при действии соглашения о разделе продукции.
24. Понятие особой экономической зоны. Создание и прекращение существования особых экономических зон.
25. Органы управления особой экономической зоны. Резиденты особой экономической зоны.
26. Порядок действия соглашений о деятельности в ОЭЗ.
27. Характеристика функционирования промышленно-производственной особой экономической зоны.
28. Характеристика функционирования технико-внедренческой особой экономической зоны
29. Характеристика функционирования туристско-рекреационной особой экономической зоны.
30. Налоговые льготы на территории особых экономических зон.

Оценивание студента на зачете

Характеристика ответа	
-----------------------	--

Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	зачет
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	незачет

Зачет проводится в устной форме.

Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Уровень сформированности компетенций

<p>«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)</p> <p>Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p>«Минимальный уровень»(50-70 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний.</p> <p>Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.</p> <p>Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>«Средний уровень»(71-85 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные.</p> <p>Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий.</p> <p>Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>«Высокий уровень»(86-100 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние.</p> <p>Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.</p> <p>Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
<p>Описание критериев оценивания</p>			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование
--	---	---	---

			е в ответах на вопросы материалов рекомендованной основной и дополнительной литературы.
--	--	--	---

Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»
---	---------------------------------------	------------------------	-----------------------------

Тест для формирования ПК – 2.1

- Налогоплательщик, использующий право на применение специального налогового режима СРП предоставляет в налоговые органы:
 - финансовую и налоговую отчетность;
 - решение об утверждении результатов аукциона;
 - соглашение о разделе продукции и решение об утверждении результатов аукциона.
- Специальный налоговый режим соглашения о разделе продукции действует в течение:
 - календарного года;
 - всего срока действия соглашения;
 - полугода.
- Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется:
 - нарастающим итогом с начала года;
 - отдельно по каждому соглашению;
 - в целых рублях.
- Доходы и расходы по налогу на прибыль для добывающих предприятий находящихся на СРП определяются в соответствии с:
 - 25 и 26 главами налогового кодекса;
 - 25 главой налогового кодекса;
 - 26 главами налогового кодекса.
- Налогоплательщик, находящийся на специальном налоговом режиме СРП предоставляет:
 - налоговые декларации по каждому налогу;
 - финансовую и налоговую отчетность;
 - налоговые декларации по каждому налогу по каждому соглашению в налоговые органы по месту нахождения месторождения.
- Переход на УСНО осуществляется:
 - в принудительном порядке;
 - в добровольном порядке;
 - в добровольном порядке, при выполнении критериев главы 26.2 НК РФ.
- Налогоплательщиками при УСНО на основе патента являются:
 - организации;
 - граждане и индивидуальные предприниматели;
 - индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников, осуществляющие указанные НК РФ виды деятельности.
- Налогоплательщики – организации, находящиеся на УСНО:

- а) не ведет бухгалтерский учет;
- б) ведут только бухгалтерский учет кассовых операций, основных средств и нематериальных активов;
- в) ведет бухгалтерский учет в полном объеме.

9. Основным налогом, уплачиваемым налогоплательщиками, находящимися на УСНО является:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) единый налог;
- в) налог на доходы физических лиц.

10. Налоговым периодом при УСНО является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

11. Переход на ЕСХН осуществляется:

- а) в принудительном порядке;
- б) в добровольном порядке;
- в) в добровольном порядке, при выполнении критериев главы 26.1 НК РФ.

12. Организация является налогоплательщиком ЕСХН, если доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции не менее:

- а) 60%;
- б) 50%;
- в) 70%.

13. Объектом налогообложения ЕСХН является:

- а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции;
- б) разница между доходами от реализации сельскохозяйственной продукции и расходами, произведенными для её получения;
- в) количество произведённой сельскохозяйственной продукции.

14. Отчетным периодом по ЕСХН является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) полугодие.

15. Ставка ЕСХН составляет:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%.

16. Соглашение о разделе продукции – это договор, в соответствии с которым:

- а) РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

б) субъекту предпринимательской деятельности предоставляется право на поиски, разведку, добычу минерального сырья, а также на ведение связанных с этим работ на территории РФ за свой счет и на свой риск;

в) РФ предоставляет субъекту предпринимательской деятельности на возмездной основе и на определенный срок исключительные права на поиски, разведку, добычу минерального сырья на участке недр, указанном в соглашении, и на ведение связанных с этим работ, а инвестор обязуется осуществить проведение указанных работ за свой счет и на свой риск.

17. Согласно налоговому Кодексу, прибыльная продукция – это:

а) произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения продукция за вычетом части продукции, стоимостный эквивалент которой используется для уплаты налога на добычу полезных ископаемых, и компенсационной продукции;

б) продукция, произведенная за отчетный (налоговый) период при выполнении соглашения о разделе продукции

в) произведенная за отчетный (налоговый) период продукция за вычетом компенсационной продукции.

18. Согласно налоговому Кодексу, компенсационная продукция – это:

а) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов;

б) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации — 90 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов (возмещаемые расходы);

в) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 65 процентов общего количества произведенной продукции, а при добыче на континентальном шельфе Российской Федерации — 80 процентов общего количества произведенной продукции, передаваемой в собственность инвестора для возмещения понесенных им расходов.

19. Инвесторами, осуществляющими вложение собственных заемных или привлеченных средств в поиски, разведку и добычу минерального сырья и являющимися пользователями недр на условиях соглашения могут быть:

а) юридические и физические лица;

б) только юридические лица;

в) юридические лица и создаваемые на основе договора о совместной деятельности и не имеющие статуса юридического лица объединения юридических лиц.

20. Налоговая ставка при добыче нефти и газового конденсата из нефтегазоконденсатных месторождений составляет:

а) 430 рублей за одну тонну;

б) 540 рублей за одну тонну;

в) 340 рублей за одну тонну.

21. Средний за налоговый период уровень цен нефти сырой марки «Юралс» определяется как:

а) сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде;

- б) сумма средних арифметических цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов.
- в) сумма цен покупки и продажи на мировых рынках нефтяного сырья за все дни торгов, деленная на количество дней торгов в соответствующем налоговом периоде.

22. При выполнении соглашений налоговые ставки, установленные НК РФ, при добыче полезных ископаемых, за исключением нефти и газового конденсата, применяются с коэффициентом:

- а) 1;
- б) 0,5;
- в) 1,5.

23. При определении налоговой базы по налогу прибыль организаций при выполнении соглашений возмещаемыми расходами признаются:

- а) расходы на приобретение пакета геологической информации для участия в аукционе;
- б) разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в соглашении;
- в) расходы, произведенные в форме отчислений в ликвидационный фонд для финансирования ликвидационных работ.

24. Налогоплательщик ежегодно представляет в налоговые органы, утвержденные в порядке, установленном соглашением, программу работ и смету расходов по соглашению на следующий год в срок:

- а) не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому;
- б) не позднее 31 декабря года, следующего за планируемым;
- в) не позднее 31 января года, предшествующего планируемому.

25. Заявление о постановке на учет в налоговом органе подается в налоговые органы в течение 10 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу.

- а) 7 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
- б) 5 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
- в) 10 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу.

Правильный ответ оценивается в 1 балл.

Задачи для формирования ПК – 2.1

Задача 1. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2023 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2023 года?

Задача 2. Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	10 000 000	15

Как правильно рассчитать единый налог за 2022 год?

Задача 3. Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	49 000 000	15

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задача 4. ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2023 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Как рассчитать авансовый платеж [за 1 квартал 2023 года](#)?

Задача 5. Организация, находящаяся на ЕСХН, по итогам первого полугодия: - получила доходы в размере 326 700 руб.;
 - произвела расходы на сумму 310 150 руб.
 По итогам года:
 - получила доходы в размере 1200 700 руб.;
 - произвела расходы на сумму 912 350 руб.

Определить сумму авансового платежа по ЕСХН и ЕСХН по итогам года.

Задача 6. По итогам предыдущего года индивидуальным предпринимателем, находящимся на ЕСХН получен убыток на сумму 62 720 руб. В течение года:

- за первое полугодие доходы 380 160 руб., расходы 350 700 руб.;
 - за год доходы 1 016 200 руб., расходы 720 500 руб.

Определить сумму авансового платежа по итогам первого полугодия, сумму ЕСХН по итогам года, сроки уплаты и подачи налоговых деклараций

Задача 7. Индивидуальный предприниматель занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. По итогам года сумма доходов, учитываемая для целей налогообложения 1 388 500 руб., сумма расходов, признаваемая для целей налогообложения 896 140 руб. Определить сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8. У организации, находящейся на ЕСХН. По итогам первого полугодия: доходы 390

400	руб.	расходы	256	115	руб.;
по		итогам			года:

доходы 862 300 руб. расходы 726 000 руб.;

Определить сумму авансового платежа и ЕСХН по итогам года

Задача 9. По итогам предыдущего года организация, находящаяся на ЕСХН, получила убыток в размере 66 500 руб. По итогам текущего года сумма доходов, учитываемая для целей налогообложения, 793 160 руб., сумма расходов, признаваемая для целей налогообложения 643 950 руб. Определить сумму убытка переносимую на текущий и следующий год и сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 10. Организацией, находящейся на УСНО с объектом налогообложения доходы. Получены доходы в сумме 350 480 руб., и произведены расходы на сумму 286 340 руб. Сумма перечисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за отчетный период 15 263 руб. Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности 3 620 руб. Определить сумму единого налога при УСНО, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 11. Организацией, находящейся на УСНО получен убыток по итогам предыдущего года 70 200 руб. Доходы, полученные по итогам следующего года 620 920, расходы 420 300 руб. Определить налоговую базу текущего года, сумму единого налога по итогам года, сумму убытка переносимого на текущий и следующий год.

Задача 12. Организацией, находящейся на УСНО с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам первого квартала получены доходы в сумме 870 500 руб., и произведены расходы на сумму 676 140 руб. Определить сумму авансового платежа по единому налогу при УСНО, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 13. У организации, находящейся на УСНО с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину доходов.

По		итогам		первого		квартала:
доходы	270	150	руб.	расходы	156	180 руб.;

по итогам полугодия: доходы 560 400 руб. расходы 476 140 руб.;

по		итогам		девяти		месяцев:
доходы	670	500	руб.	расходы	676	140 руб.;

по		итогам		года:
----	--	--------	--	-------

доходы 1 070 500 руб. расходы 926 000 руб.;

Определить сумму авансовых платежей и единого налога по итогам года подлежащую уплате в бюджет.

Задача 14. Организация перешла на УСНО в текущем году, выбрав в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, полученный за предыдущий год 150 000 руб. Доходы текущего года 631 000 руб. расходы 503 000 руб. Определите сумму единого налога по итогам текущего года.

Задача 15. Глава фермерского хозяйства Иванов уплачивает с осуществляемой деятельности единый сельскохозяйственный налог.

Могут ли быть признаны в качестве расходов следующие сделанные фермером Ивановым приобретения:

- компьютер с программным обеспечением, интернет-карта и база данных по адресам и

телефонам,

- фрукты, кондитерские, бакалейные товары, пиво, соки, табачные изделия,
- тетради, картон, краски, кисточки, новогодние украшения и игрушки?

Будет ли применяться выбранный им спецрежим на иные виды деятельности (не с/х), например, интеллектуальную деятельность, кустарно- производственную и другие)?

Какие предприниматели вправе уплачивать ЕСХН?

Каковы особенности и преимущества налогообложения предпринимательской деятельности ЕСХН?

Задача 16. Вправе ли перейти на упрощенную систему налогообложения риэлтерская фирма АО «Конкорд», учрежденная одним физическим и двумя юридическими лицами? При каких условиях?

Будут ли учитываться в расчетных показателях, ограничивающих право организации применять упрощенную систему налогообложения, суммы принимаемых ею залогов и задатков в обеспечение исполнения обязательств должников?

В чем заключаются преимущества УСН?

Какие варианты УСН предусмотрены действующим законодательством?

Каков общий порядок перехода предпринимателей на упрощенную систему налогообложения (требования, условия, регистрирующие органы, документы)?

В чем состоят особенности применения УСН предпринимателями на основе патента?

Задача 17. Некоммерческое партнерство «Свет» перешло на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Каковы условия, требования и порядок перехода на данный вид спецрежима? Должно ли партнерство, имеющее на балансе только не облагаемое налогом имущество, представлять налоговые декларации по налогу на имущество организаций (налоговые расчеты по авансовым платежам)?

Задача 18. Сельскохозяйственная организация реализовала в 3 квартале продукции на сумму 400 тыс. руб. без НДС по ставке 10% и на сумму 320 тыс. руб. без НДС по ставке 18%. Для производства продукции были приобретены и использованы материалы на сумму 240 тыс. руб. с учетом НДС, а также оказаны услуги производственного характера на 84 тыс. руб. с учетом НДС. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 19. Сельскохозяйственное предприятие реализовало продукцию на сумму 1510 тыс. руб. без НДС по ставке 10%, и на сумму 320 тыс. руб. без НДС по ставке 18%. НДС по приобретенному, оприходованному и использованному производству сырью и материалам за налоговый период составил 59 тыс. руб., оказанным услугам производственного характера – 31 тыс. руб. В этом же налоговом периоде был приобретен автомобиль и производственное оборудование на сумму 340 тыс. руб. (без НДС). Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет или зачету из бюджета. Заполните налоговую декларацию.

Задача 20. Одним из учредителей предприятия 21 ноября 2020 г. внесено в счет погашения задолженности по вкладам в уставный капитал общества патент на производство новой продукции. По учредительному договору согласованная оценка объекта составила 54 000 руб.

Определить первоначальную стоимость объекта, составить проводки.

Задача 21.

Предприятие по изготовлению шоколадных изделий в виде шоколадных фигур ООО

«Шоколадный остров» заказала разработку дизайна своего логотипа «Шоколадный остров» в дизайн-бюро. Стоимость услуг 168 000 руб., в том числе НДС — 28 000 руб. Логотип было решено зарегистрировать как товарный знак. Услуги патентного поверенного по регистрации товарного знака в Роспатенте обошлись в 12 000 руб., в том числе НДС — 2 000 руб. Пошлины за регистрацию товарного знака составили 20 600 руб. Объект НМА был принят к балансовому учету в апреле 2020 г.

Определить первоначальную стоимость объекта НМА, составить бухгалтерские проводки в учете организации ООО «Шоколадный остров».

Задача 22. В январе 2020 г. организация приобрела по лицензионному договору неисключительные права на использование базы данных стоимостью 90 000 руб. Срок полезного использования базы данных, исходя из срока действия договора, составляет три года.

Исключительное право на базу данных сохранено за организацией-продавцом. Оплата приобретенных прав была произведена организацией одновременно в феврале 2020 г. При получении права на использование базы данных в январе 2020 г. организация учитывает его стоимость на забалансовом счете. Затем, начиная с февраля 2020 г., организация отражает в бухгалтерском учете следующие операции.

Задача 23. Фирма ООО «Премиум» приобретает фирму ООО «Эконом» за 400 млн руб. Рассчитать деловую репутацию (гудвилл) фирмы ООО «Эконом». Остатки средств и их источников компании ООО «Премиум» и ООО «Эконом» до присоединения выглядят следующим образом.

Балансовый отчет компании ООО «Премиум»

Активы	Сумма, млн руб.	Пассивы
Основные средства	500	Уставный, резервный и добавочный капитал
Запасы	400	Нераспределенная прибыль
Дебиторская задол- женность	200	Задолженность по кредитам
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность
Итого	1 400	Итого

Балансовый отчет компании ООО «Эконом»

Активы	Сумма, млн руб.	Пассивы
Основные средства	150	Уставный, резервный и добавочный капитал
Запасы	250	Нераспределенная прибыль
Дебиторская задол- женность	200	Задолженность по налогам
Денежные средства	100	Кредиторская задолженность
Итого	700	Итого

Задача 24. ООО «Гермес», совершающее операции, облагаемые НДС, приобрело в 2019 году основное средство, срок полезного использования которого составляет 3 года.

С 01.01.2020 года ООО «Гермес» применяет УСН. Остаточная стоимость основного средства на 01.01.2020 года составила 78 000 рублей.

Основные средства были приобретены до перехода на УСН

Определить порядок включения в расходы стоимости основных средств.

Задача 25.

ООО «Топаз» с 01.01.2020 года перешло на упрощенную систему налогообложения. В 2019 году общество применяло ОСНО с использованием метода начисления.

В июне 2019 года общество приобрело и ввело в эксплуатацию основное средство. Первоначальная стоимость основного средства составила 150 000 рублей, срок его полезного использования - 4 года. Общество использовало линейный метод начисления амортизации.

Критерии оценивания решения задач:

Оценка «отлично» - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы.

Оценка «хорошо» - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы. Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении, а также 1 ошибка в расчетах.

Оценка «удовлетворительно» - решение задачи, неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение экономической терминологией. Допускается наличие 2-3 ошибок в расчетах.

Оценка «неудовлетворительно» - отсутствие решения задач, неверное решение всех задач.

Тест открытого типа для формирования ПК – 2.1

1. В целях исчисления ЕСХН сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются ...
2. Не вправе переходить на уплату ЕСХН следующие организации...
3. Организации и ИП, изъявившие перейти на уплату ЕСХН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП не позднее...
4. Суммы НДС, принятые к вычету сельскохозяйственными товаропроизводителями в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ, до перехода на уплату ЕСХН, по товарам (работам или услугам), включая основные средства и нематериальные активы, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения по НДС при переходе на уплату ЕСХН.
5. Отчетным периодом в целях исчисления ЕСХН признается...
6. На уплату ЕСХН вправе перейти сельскохозяйственные производители, если по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором организация или 7. ИП подает уведомление о переходе на уплату ЕСХН, в общем доходе от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию первичной переработки, , произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее...
8. Объектом налогообложения в целях исчисления ЕСХН признаются...
9. При определении объекта налогообложения налогоплательщики ЕСХН уменьшают полученные ими доходы на следующие расходы...
10. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов у налогоплательщика ЕСХН в следующем порядке....
11. Авансовые платежи по ЕСХН уплачиваются не позднее...
12. ПСН вводится в действие...
13. ИП осуществляет переход на ПСН...
14. Для получения патента необходимо подать заявление в налоговый орган по месту постановки ИП на учет ...
15. Объектом налогообложения ПСН признается...
16. Размер потенциально возможного к получению годового дохода не может быть менее... руб. и более ... руб.
17. Налоговая ставка установлена в размере...
18. Если патент получен на срок менее года, то налог рассчитывается ...

19. Порядок уплаты стоимости патента зависит от ...
20. Налоговым периодом ПСН признается ...
21. ИП утрачивает право на применение ПСН в случаях...
22. Стоимость патента на сумму уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды...
23. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право...
24. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган а срок...
25. Расходы на объекты основных средств, приобретенные в период применения УСН, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере...
26. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки УСН...
27. Объектом налогообложения признается...
28. Если в качестве объекта налога при УСН налогоплательщик выбрал «доходы», то ставка единого налога составит ...

Правильный ответ оценивается в 1 балл.

**9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины
«Специальные налоговые режимы»**

б) основная литература:

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. - 111 с. - ISBN 978-5-238-03365-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1359069>
2. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 524 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-4244-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/474844>
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021.- 470с.- (Высшее образование).- ISBN 978-5-534-08916-5.
4. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для вузов / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Е.А.Кировой. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Издательство Юрайт, 2021. - 483 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-14806-0.
5. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 531 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978- 5-16-013334-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1042297>

в) дополнительная:

6. Майбуков, И.А. Теория налогообложения. Продвинутый курс: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И.А. Майбуков, А.М. Соколовская. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 591 с. - (Серия «Magister»). - ISBN 978-5-238-02084-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028772>
7. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи ; под ред. д. э. н., проф. А. З. Дадашева. — Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2018. - 160 с. - ISBN 978-5-394-02439-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1091504>
8. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.] ; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 470 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-08916-5. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489056>
9. Перспективы налоговой политики: существует ли «идеальная налоговая система» для России? / М. В. Алексеев, С. Г. Белев, В. В. Громов [и др.] ; Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации. — Москва : Дело, 2019. — 127 с. : табл., граф. — (Научные доклады: налоги). — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563546>

в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:

- необходимый для обеспечения данной дисциплины комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, а также электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор:

№ п/п	Наименование	№ договора (лицензия)	Страна-производитель
1.	Windows 10 Enterprise	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
2.	Windows 7 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
3.	OfficeStandard 2016	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
4.	Система тестирования SunravWEBClass	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Программное обеспечение 1С:Предприятие. Бухгалтерский Учет. Типовая конфигурация 8 сетевая версия	№ СД/108 от 29.08.2017 (максимум-софт) бессрочно	Россия
6.	Система компьютерной верстки MikTex	Лицензия FSF/Debian (Свободное программное обеспечение) (бессрочно)	
7.	KasperksyEndpoint Security	До 22.01.2024	Россия
8.	Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагат»	Россия
9.	Программное обеспечение	№КП /108 от 29.08.2017 с ООО	Россия

	1С:Предприятие 8.3 Управление торговлей	«Максимум»(бессрочно)	
10	Программное обеспечение 1С:зарплата и кадры гос.учреждения8	№СД/ №126., 01.07.2020г. «МАКСИМУМ- СОФТ» бессрочно	Россия
11	Программное обеспечение 1С:бюджет.	№СД/76 01.03.2017г. «максимум-софт» (бессрочно)	Россия
12	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
13	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	СОГУ
14	Планы	№8867, от09.01.2023г. (09.01.2023г. до 31.12.2023г.) ООО ЛММИС	Россия
15	VSDESK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И,А.Сергеевич Тех.под. 07.04.2022	Россия
16	«Галактика»	от 14.03.2022г (примерная дата)	Россия
17	DIRECTUMRX – Система электронного документооборота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022(примерная дата)	Россия
18	Услуги связи (доступ к сети интернет)	ООО Алком № AL-0044 от 01.02.2022г -31.12.2022г	Россия
19	MOODLE	Бесплатное российское	США (бесплатное российское)
20	«Галактика РУЗ»	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
21	Личный кабинет абитуриента	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
22	Личный кабинет студента/сотрудника	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
23	Электронная библиотека диссертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	https://dvs.rsl.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
24	ЭБС "Университетская библиотека ONLINE"	https://biblioclub.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
25	ЭБС «Научная электронная библиотека eLibrary.ru»	http://elibrary.ru . Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия

26	Универсальная баз данных EastView	https://dlib.eastview.com	США
27	ЭБС «Юрайт» - образовательная среда, включающая виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по всем направлениям и специальностям	www.biblio-online.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия

9. Профессиональные базы:

Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	https://www.buhgalteria.ru
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	https://www.glavbukh.ru
Сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России	https://www.ipbr.org
Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух.1С»	https://buh.ru
Законодательство о Международных стандартах финансовой отчетности на сайте Минфина России	https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mei_standart_fo/legalframework/
База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» на сайте Минфина России	https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/
Практический портал для бухгалтеров	https://www.klerk.ru
Нормативные акты для бухгалтера	https://na.buhgalteria.ru

10. Материально-техническое оснащение дисциплины:

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;

5. OperaBrowser.