



**Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования**

«Дагестанский гуманитарный институт»

Адрес: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 136; ОГРН 1180571012203; ИНН 0572020227 /
КПП 057201001, тел. +7 (8722) 94-00-60, e-mail: mail@daggum.ru, контактное лицо: Магомедова З. Р.

Утверждаю
Декан гуманитарно-экономического
факультета
_____ У.Д. Давлетмурзаева

«27» апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.09.01 Специальные налоговые режимы

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника	бакалавр
Формы обучения:	очная; заочная
Сроки обучения:	очно – 4 г.; заочно – 5 лет.

Формы обучения	Виды учебной работы и их трудоемкость					
	Всего	Лекции	Практические занятия	Промежуточный контроль	Самостоятельная работа	Форма аттестации
Очная	72	14	18		40	Зачет
Заочная	72	4	6	4	58	Зачет

Махачкала, 2023

Гитинова К.Г. Рабочая программа дисциплины «Специальные налоговые режимы». Махачкала, ДГИ, 2023. – 61 с.

Рецензенты: Гаджиев Г.Г., кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и ИТ ДГИ

Магомедалиев М. Г., доктор экономических наук, профессор кафедры социально-гуманитарных дисциплин ДГУ.

Программа рассмотрена и одобрена на заседаниях:

кафедры Экономики и информационных технологий

(протокол № 9 от « 26 » 04 20 23 г.)

Зав. кафедрой Гаджиев Г.Г., к.э.н., доцент

26.04.2023

методического совета ГЭФ ДГИ

(протокол № 3 от « 26 » 04 20 23 г.)

(Рег. № Э -23-76)

Председатель совета Гаджиев Г.Г., к.э.н., доцент

26.04.2023

© ДГИ, Махачкала, 2023

©Гитинова К.Г. 2023

1. ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы» является подготовка квалифицированных специалистов для работы в налоговых органах, организациях и учреждениях различных организационно-правовых форм, а также в сфере оказания консультационных услуг по вопросам налогообложения малого бизнеса.

Для достижения указанной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- Знать теоретические основы применения специальных налоговых режимов в Российской Федерации
- Изучить налоговое законодательство по применению специальных налоговых режимов
- Знать порядок налогообложения, порядок и сроки уплаты при применении специальных налоговых режимов.

Уметь проводить анализ целесообразности применения того или иного специального налогового режима

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ» В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» относится к Дисциплине по выбору Б1.В.ДВ.09.01 учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

Изучение данной дисциплины опирается на знания, умения и навыки, полученные в ходе освоения таких дисциплин как налоги и налогообложение, основы предпринимательства и налоговое администрирование.

Таблица 1

3. ВИДЫ УЧЕБНОЙ РАБОТЫ И ТРУДОЕМКОСТЬ ИХ ИЗУЧЕНИЯ

Виды учебной работы	Трудовое время	
	Очно	Заочно
Общая трудовое время (час)	72	72
Трудовое время (з.е.)	2	2
Контактная работа (всего)	32	10
Из них:		
лекции	14	4
практические занятия	18	6

Промежуточный контроль (экзамен)		4
Самостоятельная работа	40	58
Итого	72	72

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения УК
ПК-1. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах	ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПК-1.2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.3 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
ПК-2 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на этой основе обосновать предложения по их снижению

5. СОДЕРЖАНИЕ

Таблица 2

5.1. Содержание разделов программы

№	Раздел программы	Содержание
1.	Раздел I. Введение в дисциплину «Специальные налоговые режимы»	Когда и с какой целью в российской налоговой системе введена специальная система налогообложения малого бизнеса? В чем отличие специальных налоговых режимов от общего режима налогообложения?
2.	Раздел II. Упрощенная система налогообложения	Каков порядок перехода с общего режима налогообложения на УСН? Что указывают в уведомлении о переходе на УСН? Кто не имеет право перехода на УСН? Какие налоги не уплачивают лица, применяющие УСН? Кто признается налогоплательщиком единого налога при УСН? 1. Каков порядок перехода на УСН вновь созданными организациями или вновь зарегистрированными индивидуальными предпринимателями? Что является объектом налогообложения при применении УСН? Как определяется налоговая база по УСН? Какой метод признания доходов и расходов применяется при УСН? Как списывает-

		<p>ся остаточная стоимость основных средств, приобретенных до перехода на УСН? Как списывается в расходы стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН? Какие применяются ставки при расчете единого налога? В каком случае рассчитывается и уплачивается минимальный налог? В каком размере устанавливается ставка минимального налога? Что является отчетным периодом при УСН? Что является налоговым периодом при УСН? В какой бюджет зачисляются суммы единого налога при УСН? В какие сроки должен быть уплачен единый налог организацией (индивидуальным предпринимателем)?</p>
3.	Раздел III. Единый налог на вмененный доход	<p>Какова экономическая необходимость и целесообразность введения в РФ единого налога на вмененный доход? В чем состоит отличие ЕНВД от общей системы налогообложения? Чем отличается система налогообложения в виде ЕНВД от упрощенной системы налогообложения? Каковы условия применения ЕНВД? Какие налоги не уплачиваются при применении ЕНВД? Что является объектом обложения ЕНВД? Что представляет собой базовая доходность и кто ее устанавливает? Кто устанавливает корректирующие коэффициенты и какова их роль? Каков порядок расчета величины вмененного дохода? Суммы ЕНВД? Что является налоговым периодом при применении ЕНВД?</p>
4.	Раздел IV. Единый сельскохозяйственный налог	<p>Когда и в каких целях был введен единый сельскохозяйственный налог? Чем отличается данный специальный налоговый режим от общего режима налогообложения? Каким нормативным документом вводится в действие указанный налог? Кто является плательщиком ЕСХН? От уплаты каких налогов освобождается плательщик ЕСХН? Все ли сельскохозяйственные товаропроизводители могут быть переведены на уплаты ЕСХН? Каковы порядок и условия перехода на уплату ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения? Что является объектом налогообложения при применении ЕСХН? Что представляет собой налоговая база по ЕСХН? Какова ставка по данному налогу? Кто ее устанавливает? Что является налоговым и отчетным периодом по ЕСХН? Каков порядок исчисления и уплаты данного налога?</p>
5.	Раздел V. Патентная система налогообложения	<p>Какова экономическая необходимость и целесообразность введения в РФ патентной системы налогообложения? В чем состоит отличие патентной системы налогообложения от общей системы налогообложения? Каковы условия приме-</p>

		нения патентной системы налогообложения?
6.	Раздел VI. Соглашение о разделе продукции	<p>Чем вызвана необходимость введения специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции? Каково экономическое содержание СПР? Кто является налогоплательщиком при выполнении СПР? Какова характерная особенность системы налогообложения при выполнении СПР? Какие налоги реально уплачивает инвестор при выполнении СПР? От уплаты каких налогов при выполнении СПР освобожден инвестор? При уплате каких налогов производится возмещение затрат налогоплательщику? Какие гарантии в части налогообложения предусмотрены инвестору при реализации СПР? Каковы особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых?</p> <p>Какие затраты возмещаются и какие не возмещаются инвестору? Каковы особенности уплаты НДС при выполнении СПР? Какие имеются особенности при определении налоговой базы налога на прибыль при выполнении СПР? В чем состоят особенности постановки налогоплательщика на учет в налоговые органы при выполнении СПР? Какова отличительная особенность проведения налоговых проверок при выполнении СПР?</p>

Таблица 3

5.1. Тематический план изучения дисциплины

№	Раздел программы	Виды учебной работы и их трудоемкость								Формируемые компетенции
		Лекции		Практические занятия		Промежуточный контроль		Самостоятельная работа		
		офо	зфо	офо	зфо	офо	зфо	офо	зфо	
1.	Раздел I. Введение в дисциплину «Специальные налоговые режимы»	2		2				5	8	ПК-1 ПК-2
2.	Раздел II. Упрощенная система налогообложения	2		4				8	10	ПК
3.	Раздел III. Единый налог на вмененный доход	2		2*	2*			5	12	ПК
4.	Раздел IV. Единый сельскохозяйственный налог	2	2	2				8	10	ПК-1 ПК-2

5.	Раздел V. Патентная система налогообложения	2	2	4	2			5	8	ПК-1 ПК-2
6.	Раздел VI. Соглашение о разделе продукции	4		4	2			9	10	ПК-1 ПК-2
9.	Промежуточный контроль						4			
10	Итого:	14	4	18	6		4	40	58	

* Практическая подготовка обучающихся

Таблица 4

5.2. Тематика практических занятий

№	Раздел программы	Сем	Вопросы для обсуждения	Учебно-методические материалы
1.1.	Раздел I. Введение в дисциплину «Специальные налоговые режимы»	Семинар I. Введение в дисциплину «Специальные налоговые режимы»	Когда и с какой целью в российской налоговой системе введена специальная система налогообложения малого бизнеса? В чем отличие специальных налоговых режимов от общего режима налогообложения?	12
1.2.	Раздел II. Упрощенная система налогообложения	Семинар II. Упрощенная система налогообложения	Каков порядок перехода с общего режима налогообложения на УСН? Что указывают в уведомлении о переходе на УСН? Кто не имеет право перехода на УСН? Какие налоги не уплачивают лица, применяющие УСН? Кто признается налогоплательщиком единого налога при УСН? Каков порядок перехода на УСН вновь созданными организациями или вновь зарегистрированными индивидуальными предпринимателями?	1

			<p>ми? Что является объектом налогообложения при применении УСН? Как определяется налоговая база по УСН? Какой метод признания доходов и расходов применяется при УСН? Как списывается остаточная стоимость основных средств, приобретенных до перехода на УСН? Как списывается в расходы стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН? Какие применяются ставки при расчете единого налога? В каком случае рассчитывается и уплачивается минимальный налог? В каком размере устанавливается ставка минимального налога? Что является отчетным периодом при УСН? Что является налоговым периодом при УСН? В какой бюджет зачисляются суммы единого налога при УСН? В какие сроки должен быть уплачен единый налог организацией (индивидуальным предпринимателем)?</p>	
1.3.	Раздел III. Единый налог на вмененный доход	Семинар III. Единый налог на вмененный доход	<p>Какова экономическая необходимость и целесообразность введения в РФ единого налога на вмененный доход? В чем состоит отличие</p>	14

			<p>ЕНВД от общей системы налогообложения? Чем отличается система налогообложения в виде ЕНВД от упрощенной системы налогообложения? Каковы условия применения ЕНВД? Какие налоги не уплачиваются при применении ЕНВД? Что является объектом обложения ЕНВД? Что представляет собой базовая доходность и кто ее устанавливает? Кто устанавливает корректирующие коэффициенты и какова их роль? Каков порядок расчета величины вмененного дохода? Суммы ЕНВД? Что является налоговым периодом при применении ЕНВД?</p>	
2.1.	Раздел IV. Единый сельскохозяйственный налог	Семинар IV. Единый сельскохозяйственный налог	<p>Когда и в каких целях был введен единый сельскохозяйственный налог? Чем отличается данный специальный налоговый режим от общего режима налогообложения? Каким нормативным документом вводится в действие указанный налог? Кто является плательщиком ЕСХН? От уплаты каких налогов освобождается плательщик ЕСХН? Все ли сельскохозяйственные товаропроизводители могут быть переведены</p>	14

			<p>на уплаты ЕСХН? Каковы порядок и условия перехода на уплату ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения? Что является объектом налогообложения при применении ЕСХН? Что представляет собой налоговая база по ЕСХН? Какова ставка по данному налогу? Кто ее устанавливает? Что является налоговым и отчетным периодом по ЕСХН? Каков порядок исчисления и уплаты данного налога?</p>	
2.2.	Раздел V. Патентная система налогообложения	Семинар V. Патентная система налогообложения	<p>Какова экономическая необходимость и целесообразность введения в РФ патентной системы налогообложения? В чем состоит отличие патентной системы налогообложения от общей системы налогообложения? Каковы условия применения патентной системы налогообложения?</p>	1
2.3.	Раздел VI. Соглашение о разделе продукции	Семинар VI. Соглашение о разделе продукции	<p>Чем вызвана необходимость введения специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции? Каково экономическое содержание СПР? Кто является налогоплательщиком при выполнении СПР? Какова характерная особенность системы налогообложе-</p>	1

			<p>ния при выполнении СРП? Какие налоги реально уплачивает инвестор при выполнении СРП? От уплаты каких налогов при выполнении СРП освобожден инвестор? При уплате каких налогов производится возмещение затрат налогоплательщику? Какие гарантии в части налогообложения предусмотрены инвестору при реализации СРП? Каковы особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых? Какие затраты возмещаются и какие не возмещаются инвестору? Каковы особенности уплаты НДС при выполнении СРП? Какие имеются особенности при определении налоговой базы налога на прибыль при выполнении СРП? В чем состоят особенности постановки налогоплательщика на учет в налоговые органы при выполнении СРП? Какова отличительная особенность проведения налоговых проверок при выполнении СРП?</p>	
--	--	--	--	--

5.3. Самостоятельная работа студентов

Самостоятельная работа проводится с целью углубления знаний по дисциплине. Планирование времени на самостоятельную работу, необходи-

мого на изучение дисциплины, студентам лучше всего осуществлять на весь период изучения, предусматривая при этом регулярное повторение пройденного материала. Материал, законспектированный на лекциях, необходимо регулярно дополнять сведениями из литературных источников, представленных в рабочей программе. При работе с указанными источниками рекомендуется составлять краткий конспект материала, с обязательным фиксированием библиографических данных источника.

Основные направления самостоятельной работы:

- ознакомление и проработка рекомендованной литературы, работу с электронно-библиотечными системами, включая переводы публикаций из научных журналов, цитируемых в базах Scopus, Web of Science, Chemical Abstracts, РИНЦ;
- посещение выставок и семинаров;
- подготовка к лекционным и семинарским занятиям;
- подготовка к выполнению контрольных работ по материалу лекционного курса;
- изучение литературы, информационных источников в интернете и архивных документов.
- подготовка рефератов и их защита;
- составление эссе, биографий исторических деятелей;
- рецензирование и аннотирование исторических публикаций;
- опрос участников исторических событий и оформление результата в виде аналитических записок, справок, документов.

Задания для самостоятельного выполнения представлены в Приложении 1 (Фонд оценочных средств).

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Специальные налоговые режимы». Перечень видов оценочных средств соответствует рабочей программе дисциплины. Оценочные средства

представлены в Приложении 1 в виде Фонда оценочных средств (ФОС) для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине и включает в себя:

- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания;
- типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе изучения данной дисциплины;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Формирование оценки текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины осуществляется с использованием балльно-рейтинговой системы оценки знаний обучающихся, требования к которым изложены в Положении о модульно-рейтинговой системе оценки знаний студентов ДГИ.

В организации модульно-рейтинговой системы важное место играет принцип распределения баллов по различным видам деятельности студента. Для расчета баллов, полученных студентом за модуль, и итогового рейтинга с учетом трудоемкости дисциплины, включенной в учебный план, из всех показателей выводится средний балл (кроме самостоятельной работы), показатели которой суммируются. Итоговый балл студента по дисциплине, изучение которой рассчитано на несколько семестров определяется как среднее арифметическое итоговых баллов.

Итоговый рейтинг по отдельному модулю учебной дисциплины включает в себя сумму баллов за посещение занятий, активность, рубежный контроль и самостоятельную работу.

Рейтинговые баллы, в общем, по всем модулям за вышеуказанные виды деятельности распределяются следующим образом:

– посещение – максимум 30 баллов, пропорционально посещенным занятиям (начисление баллов за посещение занятия, (вне зависимости от вида: лекция, практическое занятие, и т.д.) осуществляется следующим образом:

- неявка на занятие – 0 баллов;
- посещение занятия – 1 балл;
- активность – 1-20 баллов (за активность на занятии (практическом, семинарском), выраженная в решении определенных стандартных и нестандартных задач, ответах на поставленные преподавателем вопросы и выполненные задания);
- рубежный контроль – 1-20 баллов;
- самостоятельная работа – максимум 30 баллов (реферат – 20 баллов, словарь или кроссворд – 5 баллов, презентация или наглядный материал – 5 баллов).

Для сдачи зачета необходимо набрать минимум 51 балл.

Для допуска к экзамену – необходимо набрать минимум 51 б. Засчитываются на экзамене баллы от 0 до 30 баллов. Окончательная оценка по дисциплине выводится в ведомость с учетом баллов экзамена:

«удовлетворительно» – 51-69,

«хорошо» – 70-84,

«отлично» – 85 и выше.

В течение семестра работа на занятиях семинарского типа (текущий контроль), сдача контрольных точек (рубежный контроль) оценивается преподавателем, ведущим занятия, и баллы заносятся в электронную ведомость.

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

Курс предусматривает чтение лекций и проведение практических занятий. В лекциях излагается основное содержание тем учебной дисциплины.

В процессе изучения дисциплины используются активные методы обучения (АМО), включающие чтение проблемных лекций, изучение конкрет-

ных производственных и хозяйственных ситуаций. Среди АМО и интерактивных методов обучения (ИМО) стоит выделить следующие:

1. Тематические дискуссии – способ обсуждения темы (спорного или проблемного характера в учебной группе). Как правило, дискуссии организуются в формах группового обсуждения или дебатов.

2. Групповой тренинг – метод предполагает имитацию особой учебно-экспериментальной обстановки, позволяющей студентам освоить нестандартные подходы к решению проблем, используя новые техники и тактики, излагаемые преподавателем и демонстрируемые в ходе занятия.

3. Проблемная лекция – важнейшим показателем «проблемности» характера обучения является наличие познавательной проблемы. «Проблема» может быть сформулирована на основе материалов истории науки, социальной практики, в контексте предстоящей профессиональной деятельности. Лекция характеризуется проблемным изложением материала: преподаватель ставит вопрос или формулирует проблемную задачу и показывает варианты ответов или способов решения, а студенты наблюдают за поиском и определяют свое отношение к полученному материалу.

В состав методического обеспечения проблемной лекции входят: перечень «проблемных» вопросов для рассмотрения и последующего обсуждения (и их временной регламент); наглядные пособия (слайды, раздаточные материалы), отражающие не только теоретические положения дисциплины, но и фактографические данные, иллюстрирующие реальную практику в рассматриваемой области; подборка актуальных статей, материалов для рефлексивного чтения.

8. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ

В процессе изучения дисциплины, подготовки к лекциям и выполнению практических работ используются персональные компьютеры с установленными стандартными программами MS Office (Microsoft Office Word — текстовый процессор, Microsoft Office Excel — табличный процес-

cor, Microsoft Office PowerPoint — приложение для подготовки презентаций) и доступом к Internet-ресурсам посредством Интернет-браузеров (Opera, Google Chrome, Yandex и др.), что должно позволить студенту:

- осуществлять поиск информационных источников в сети Internet;
- реализовывать педагогическое взаимодействие;
- участвовать в виртуальных интеллектуальных конкурсах студентов;
- проходить компьютерное тестирование;
- использовать в учебном процессе информационно-коммуникационные средства (смартфоны, планшеты, телевизоры, удаленный доступ к учебно-методическим материалам) и т.п.

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИН

Для проведения занятий по дисциплине необходимо иметь:

- учебную аудиторию для проведения занятий лекционного типа и занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенную специализированной мебелью, видеопроекционным оборудованием, экраном, средствами звуковоспроизведения, выход в сеть Интернет и локальную сеть вуза, а также наборами демонстрационного оборудования и учебных наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации;
- учебную аудиторию для самостоятельной работы обучающихся, 14 автоматизированных рабочих мест с выходом в сеть Интернет и доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Таблица 5

Технические средства обучения

№	Наименование мебели и оргтехники	Учебное помещение		
		для чтения лекций	для проведения практ. занятий	для проведения лабор. работ
1.	Мультимедиапроектор, 1 ед.	1	1	1

2.	Проекционный экран, 1ед.	1	1	1
3.	Ноутбук, 1ед.	1	1	1
4.	Персональные компьютеры, 20 ед.		1	1
5.	Интерактивная доска, 1 шт	1	1	1
6.	Лазерная указка, 1 шт.	1	1	1

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебно-методическое обеспечение дисциплины составляет:

- рабочая программа дисциплины;
- оценочные средства;
- презентации;
- программные средства (Microsoft Windows, Microsoft Office);
- рукописи учебных материалов;
- методические рекомендации по выполнению учебных заданий и по их контролю;
- образцы рефератов, курсовых работ, алгоритмов решения задач;
- наглядные пособия, таблицы, схемы и т.п.

11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ОБУЧАЕМЫМ

Методические указания студентам должны раскрывать рекомендуемый режим и характер учебной работы по изучению теоретического курса (или его раздела/части), практических и/или семинарских занятий, и практическому применению изученного материала, по выполнению заданий для самостоятельной работы, по использованию информационных технологий и т.д. Методические указания должны мотивировать студента к самостоятельной работе и не подменять учебную литературу.

Указывается перечень учебно-методических изданий, рекомендуемых студентам для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, а также методические материалы на бумажных и/или электронных носителях, выпущенные кафедрой своими силами и предоставляемые студентам во время занятий:

- рабочие тетради студентов;

- наглядные пособия;
- глоссарий (словарь терминов по тематике дисциплины);
- тезисы лекций,
- раздаточный материал и др.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом в объеме не менее 50-70% от общего количества часов, должна соответствовать более глубокому усвоению изучаемого курса, формировать навыки исследовательской работы и ориентировать студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Задания по самостоятельной работе могут быть оформлены в виде таблицы с указанием конкретного вида самостоятельной работы:

- конспектирование первоисточников и другой учебной литературы;
- проработка учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовка докладов на семинарах и практических занятиях, к участию в тематических дискуссиях и деловых играх;
- работа с нормативными документами и законодательной базой;
- поиск и обзор научных публикаций и электронных источников информации, подготовка заключения по обзору;
- выполнение контрольных работ, творческих (проектных) заданий, курсовых работ (проектов);
- решение задач, упражнений;
- написание рефератов (эссе);
- работа с тестами и вопросами для самопроверки;

- выполнение переводов на иностранные языки/с иностранных языков;
- моделирование и/или анализ конкретных проблемных ситуаций ситуации;
- обработка статистических данных, нормативных материалов;
- анализ статистических и фактических материалов, составление выводов на основе проведенного анализа и т.д.

Самостоятельная работа должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для студента.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д.

12. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

12.1. Основная литература

1. Горина, Г.А. Специальные налоговые режимы: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Коммерция (торговое дело)» и «Маркетинг» / Г.А. Горина, М.Е. Косов. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 151 с. - ISBN 978-5-238-02563-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1028937> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.
2. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с. (Обложка. КБС) ISBN 978-5-9776-0465-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/907490> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.
3. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры / О. А. Ногина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2020. — 144 с. - ISBN 978-5-91768-997-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1072027> (дата обращения: 04.03.2022). – Режим доступа: по подписке.

4. Алексейчева Е.Ю., Магомедов М.Д. Налоги и налогообложение: учебник Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 300 с.
5. Ключев Ю.В. Налоги и налогообложение: учебное пособие Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры, 2017. - 128 с.
6. Митрофанова И.А, Тлисов А.Б. Налоги и налогообложение : учебник Москва; Берлин: Директ - Медиа, 2017. - 282 с.
7. Чернопяттов А.М. Налоги и налогообложение: учебник Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. - 346 с.

12.2. Дополнительная литература

5. М.И. Мигунова, О.В. Конева Налоги и налогообложение : учебно-методическое пособие Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. – Красноярск : СФУ, 2017. – 328 с. : ил.
6. Эльяшев, Д.В Налоговая система РФ: учебно-методическое пособие для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика : Санкт-Петербург : СПбГАУ, 2019. – 124
7. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с.

12.3. Интернет ресурсы

8. <http://www.consultant.ru>
9. <https://www.nalog.ru/rn05/>
10. <https://www.nalog.ru/>
11. . <http://www.Nalog.ru>



Образовательная автономная некоммерческая организация
высшего образования

«Дагестанский гуманитарный институт»

Адрес: 367000, Республика Дагестан, г. Махачкала, ул. Дахадаева, 136; ОГРН 1180571012203; ИНН 0572020227 /
КПП 057201001, тел. +7 (8722) 94-00-60, e-mail: mail@daggum.ru, контактное лицо: Магомедова З. Р.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ

Б1.В.ДВ.09.01 Специальные налоговые режимы

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки	бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация (степень) выпускника	бакалавр
Формы обучения:	очная; заочная

Махачкала, 2023

1. ОБЛАСТЬ ПРИМЕНЕНИЯ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) является неотъемлемой частью рабочей программы дисциплины «Специальные налоговые режимы» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся (в т.ч. по самостоятельной работе студентов, далее — СРС), освоивших программу данной дисциплины.

Целью фонда оценочных средств является установление соответствия уровня подготовки обучающихся требованиям ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Рабочей программой дисциплины «Специальные налоговые режимы» предусмотрено формирование следующей компетенции: **ПК-1**. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах, **ПК-2** Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины (модуля), и используемые оценочные средства приведены в нижеприведённых таблицах.

Перечень оценочных средств, рекомендуемых для заполнения таблицы 1 (в ФОС не приводится, используется только для заполнения таблицы).

Таблица 1.

Перечень оценочных средств

1. Деловая (ролевая) игра	2. Доклад
3. Коллоквиум	4. Творческое задание
5. Кейс-задание	6. Устный опрос
7. Контрольная работа	8. Эссе
9. Круглый стол (дискуссия)	12. Тест для проведения зачета/дифференцированного зачета (зачета с оценкой)/экзамена
10. Курсовая работа/курсовой проект	
11. Расчетно-графическая работа	
13. Решение задач (заданий)	15. Задания/вопросы для проведения зачета/дифференцированного зачета (зачета с оценкой)/экзамена
14. Тест (для текущего контроля)	

Перечень оценочных средств необходимости может быть дополнен.

2.1. Перечень компетенций

Компетенции/контролируемые этапы	Код и наименование индикатора достижения универсальной компетенции	Показатели	Наименование оценочного средства
<p>ПК-1. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах</p>	<p>ПК-1.1. Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность ПК-1.2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности ПК-1.3 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>Знать -способы и порядок исчисления налоговой базы по специальным налоговым режимам - порядок проведения анализа эффективности перехода с общего режима налогообложения на специальные налоговые режимы - порядок проведения анализа эффективности выбранного объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения Уметь - анализировать ситуацию при выборе специальных налоговых режимов - проводить сравнительный анализ результатов деятельности налогоплательщиков, применяющих различные специальные налоговые режимы - проводить оценку экономических показателей деятельности хозяйствующих субъектов Владеть - стандартными приемами налогового планирования индивидуальной предпринимательской деятельности - теоретическими основами и практическими приемами анализа и совершенствования налоговой политики организации - навыками расчета экономических показателей деятельности налогоплательщика</p>	<p>Тест, практическое задание, реферат</p>
<p>ПК-2 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультацион-</p>	<p>ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и</p>	<p>Знать -особенности налогового учета при применении специальных налоговых режимов - способы и порядок составления статистической отчетности по результатам деятельности хозяйствующих субъектов Уметь - выявлять и анализировать факторы, влияющие на выбор системы налогообложения в современных условиях</p>	<p>Тест, практическое задание, реферат</p>

ного про-екта са-мостоя-тельно или в со-ставе группы	целью вида профессио-нальной деятельности ПК-2.3 Способен осу-ществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (биз-нес-процесса, проекта, программы, подразделе-ния) и на этой основе обосновать предложения по их снижению	- выявлять результаты и подводить итогов финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика нуждами Владеть -навыками подведения итогов финансовой деятельности хозяйствующих субъектов - навыками оформления налоговой отчетности по специальным нало-говым режимам	
--	--	---	--

2.2. Шкала оценивания

4-балльная шкала (уровень освоения)	Отлично (повышенный уровень)	Хорошо (базовый уровень)	Удовлетворительно (пороговый уровень)	Неудовлетворительно (уровень не сформирован)
100-балльная шкала	85-100	70-84	51-69	0-50
Бинарная шкала		Зачтено		Незачтено

2.3. Оценивание выполнения практических заданий

4-балльная шкала (уровень освое-ния)	Показатели	Критерии
Отлично (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения практического задания. 2. Своевременность выполнения задания.	Студентом задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.
Хорошо (базовый уровень)	3. Последовательность и рациональность выполнения задания. 4. Самостоятельность решения.	Студентом задание решено с подсказкой преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Удовлетворительно (пороговый уровень)	5. и т.д.	Студентом задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.

Неудовлетворительно (уровень не сформирован)		Студентом задание не решено.
--	--	------------------------------

2.4. Оценивание выполнения тестов

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
Отлично (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения тестовых заданий. 2. Своевременность выполнения. 3. Правильность ответов на вопросы. 4. Самостоятельность тестирования.	Выполнено 85-100% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
Хорошо (базовый уровень)		Выполнено 70-84% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
Удовлетворительно (пороговый уровень)		Выполнено 51-69% заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.
Неудовлетворительно (уровень не сформирован)		Выполнено 0-50% заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).

2.5. Требования к реферату

Тема – любой из приложенных вопросов.

Объем – 15-20 стр.

Кегль – 14

Интервал – 1,5 пт.

Выравнивание текста – по ширине.

Список литературы – не менее 10 позиций.

Наличие введения, основной части, разделенной на параграфы и главы, заключения.

Оригинальность (полностью механически скопированные или сохраненные с Интернета тексты не принимаются и не засчитываются).

Титульный лист оформляется в соответствии с общими требованиями к рефератам.

2.6. Оценивание ответа на зачете

2-балльная шкала (уровень)	Показатели	Критерии
-------------------------------	------------	----------

освоения)		
<p>Зачтено (удовлетворительный уровень знания)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Полнота изложения теоретического материала. 2. Полнота и правильность решения практического задания. 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий). 4. Самостоятельность ответа. 5. Культура речи. 	<p>Студентом дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.</p> <p>Студентом дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.</p> <p>Студентом дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.</p>
<p>Незачтено (неудовлетворительный уровень знания)</p>		<p>Студентом дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено. Т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.</p>

2.7. Оценивание ответа на экзамене

4-балльная шкала (уровень освоения)	Показатели	Критерии
Отлично (повышенный уровень)	1. Полнота выполнения задания. 2. Своевременность выполнения задания.	Студентом задание решено самостоятельно. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задание решено рациональным способом.
Хорошо (базовый уровень)	3. Последовательность и рациональность выполнения задания. 4. Самостоятельность решения.	Студентом задание решено с подсказкой преподавателя. При этом составлен правильный алгоритм решения задания, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Удовлетворительно (пороговый уровень)	5. И т.д.	Студентом задание решено с подсказками преподавателя. При этом задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задание решено не полностью или в общем виде.
Неудовлетворительно (уровень не сформирован)		Студентом задание не решено.

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

1. Выбор оптимального объекта налогообложения при УСН
2. Особенности признания доходов и расходов при УСН
3. Градация зон в муниципальных образованиях РД в целях установления корректирующего коэффициента K₂
4. Полномочия субъектов РФ и муниципальных образований при установлении специальных налоговых режимов

5. Способы раздела продукции в целях применения соглашения о разделе продукции

6. Патентная система налогообложения: виды деятельности и годовой потенциально возможный доход в РД

7. Порядок отнесения рыбохозяйственных организаций к сельскохозяйственным товаропроизводителям

3.2. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Перечень заданий/вопросов

Тестовые задания

Тема 1

1. В каком порядке организация и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:

- а) в обязательном;
- б) добровольно;
- в) в зависимости от решения субъекта Российской Федерации.

2. Какие налоги заменяются уплатой единого налога у организаций, применяющих УСН:

- а) все;
- б) только налог на прибыль;
- в) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость (за исключением НДС, подлежащего уплате при перевозе товаров через таможенную границу РФ), налог на имущество организаций.

3. Производят ли уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) частично.

4. Сохраняется ли для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших на УСН, действующий порядок ведения кассовых операций:

- а) сохраняется только для индивидуальных предпринимателей;
- б) сохраняется только для организаций;
- в) сохраняется для обеих категорий налогоплательщиков.

5. Освобождаются ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, от исполнения обязанностей налоговых агентов:

- а) освобождаются только организации;
- б) освобождаются только индивидуальные предприниматели;
- в) нет.

6. Вправе ли инвестиционный фонд, который 50 % доходов получает за счет торговой деятельности, перейти на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от решения субъекта федерации.

7. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. руб.:

- а) нет;
- б) да;
- в) вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн. руб.

8. Вправе ли организация, переведенная на систему налогообложения в виде ЕНВД, перейти на УСН:

- а) да;
- б) нет;
- в) вправе, если в предыдущие 3 года она работала по УСН.

9. В какой период времени индивидуальные предприниматели подают уведомление о переходе на УСН:

- а) до 30 ноября;
- б) до 31 декабря;
- в) с 1 октября до 30 ноября.

10. Могут ли вновь созданные организации перейти на УСН, если у них нет данных о суммах дохода и остаточной стоимости имущества:

- а) да;
- б) нет;
- в) могут после окончания первого полугодия.

11. Могут ли организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, добровольно перейти на общий режим налогообложения до окончания налогового периода:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут в зависимости от решения субъекта федерации.

12. Какова предельная сумма дохода за налоговый (отчетный) период для индивидуального предпринимателя, после превышения которой он считается перешедшим на общий режим налогообложения:

- а) 150 млн. руб.;
- б) 45 млн. руб.;
- в) 60 млн. руб.

13. Какова предельная сумма остаточной стоимости основных средств и нематериальный активов организации, после превышения которой она считается перешедшей на общий режим налогообложения:

- а) 50 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;
- в) 150 млн. руб.

14. Должен ли налогоплательщик, применяющий УСН и превысивший предельную сумму дохода по результатам отчетного периода,

известить налоговый орган о переходе на общий режим налогообложения:

- а) должен по окончании налогового периода;
- б) должен по окончании отчетного периода;
- в) нет.

15. В какие сроки налогоплательщик, перешедши с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН:

- а) не ранее, чем через год;
- б) не ранее, чем через 2 года;
- в) не ранее, чем через 3 года.

16. Что признается объектом налогообложения у налогоплательщиков, перешедших на УСН:

- а) прибыль;
- б) оборот от реализации;
- в) доход или доход, уменьшенный на величину расходов.

17. Кем осуществляется выбор объекта налогообложения у налогоплательщиков, перешедших на УСН:

- а) субъектом федерации;
- б) местным органом власти;
- в) самим налогоплательщиком.

18. Что учитывают индивидуальные предприниматели при определении дохода:

- а) доход от реализации имущества;
- б) доход, полученный в виде безвозмездной помощи;
- в) доход, полученный от предпринимательской деятельности.

19. Учитывают ли организации, перешедшие на УСН, в составе доходов внереализационные доходы:

- а) учитывают;
- б) не учитывают;

в) учитывают только платежи, полученные за сданное в аренду имущество.

20. Как принимаются расходы на приобретение основных средств у организации, применяющей УСН, если они приобретены в период применения УСН:

- а) в полном объеме в момент приобретения;
- б) в соответствии с нормами амортизации;
- в) в полном объеме в момент их ввода в эксплуатацию.

21. Какой срок признается датой получения доходов:

- а) день поступления средств на счета в банке;
- б) день отправления средств покупателем товара;
- в) день отгрузки товара.

22. Как определяются доходы и расходы при УСН:

- а) нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) ежемесячно;
- в) поквартально.

23. В каком размере определяется сумма минимального налога от суммы дохода:

- а) в размере 2 %;
- б) в размере 5 %;
- в) в размере 1%.

24. Кто из плательщиков уплачивает минимальный налог:

- а) налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы;
- б) налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) индивидуальные предприниматели, применяющие УСН.

25. В каком случае уплачивается минимальный налог:

- а) если за налоговый период сумма расходов превышает сумму доходов;

б) если сумма исчисленного в общем порядке единого налога, меньше суммы исчисленного минимального налога;

в) если сумма единого налога, исчисленного от суммы дохода меньше, чем сумма налога, исчисленного от суммы дохода, уменьшенного на сумму расходов.

26. Какая часть убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов применения УСН, может быть отнесена к уменьшению налоговой базы в случае, когда налогоплательщик в качестве объекта налогообложения выбрал доходы, уменьшенные на величину расходов:

- а) вся сумма убытка;
- б) не более чем 40 % налоговой базы;
- в) не более чем 30 % налоговой базы.

27. Какой период времени признается налоговым периодом при применении УСН:

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

28. Каков размер налоговой ставки устанавливается в случае, когда объектом налогообложения являются доходы:

- а) 10 %;
- б) 8 %;
- в) 6 %.

29. Каков размер налоговой ставки устанавливается в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов:

- а) 10 %;
- б) 15 %;
- в) 18 %.

30. Уменьшают ли налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов,

сумму налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:

- а) да;
- б) нет;
- в) уменьшают, но не более чем на 10 %.

31. Какой период времени признается отчетным при применении УСН:

- а) месяц;
- б) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;
- в) первый квартал, второй квартал, третий квартал.

32. В какой срок уплачиваются авансовые платежи по налогу организациями, перешедшими на УСН:

- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- б) не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

33. В какой срок организацией уплачивается налог по итогам налогового периода:

- а) до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) до 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

34. В какой срок индивидуальные предприниматели предоставляют налоговую декларацию в налоговые органы:

- а) до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

35. Обязаны ли вести налоговый учет показателей своей деятельности индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН:

а) нет;

б) да;

в) налоговый учет должны вести только организации, перешедшие на УСН.

36. Какова предельная величина, на которую может быть уменьшен единый налог за счет страховых взносов на обязательное пенсионное страхование налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доход:

а) 50 %;

б) 40 %;

в) 30 %.

37. Кто признается налогоплательщиками, перешедшими на УСН:

а) только организации;

б) только индивидуальные предприниматели;

в) организации и индивидуальные предприниматели.

38. С какой долей непосредственного участия других организаций в уставном капитале данной организации, последняя имеет право на применение УСН:

а) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей не более 25 %;

б) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей более 25 %;

в) без определения доли участия.

39. Какие из перечисленных ниже индивидуальных предпринимателей имеют право применять УСН:

а) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;

б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции;

в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговлей печатной продукцией.

40. На какую сумму уменьшается единый налог налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доход:

а) на сумму единого налога, уплаченного за предыдущий налоговый период;

б) на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности;

в) на сумму платежей, уплаченных в фонд социального страхования.

Тема 2

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации;

б) законом субъекта Российской Федерации;

в) федеральным законом.

2. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

а) в добровольном порядке;

б) в обязательном порядке.

3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

а) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;

б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;

в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

б) таможенные пошлины;

в) налог на имущество организаций.

5. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога:

а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов;

б) не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.

6. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и рыбу, при условии, что:

а) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;

б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;

в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.

7. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:

а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;

б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

8. Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:

а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;

б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;

в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

9. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

10. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:

а) в размере 5%;

б) в размере 6%;

в) в размере 7%.

11. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;

б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

12. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком:

а) по месту регистрации налогоплательщика;

б) по местонахождению организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

13. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями:

а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган индивидуальными предпринимателями:

а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

15. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком-организацией в налоговый орган:

а) по своему местонахождению;

б) по месту регистрации;

в) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий.

16. На уплату единого сельскохозяйственного налога подлежат переводу организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели при условии, что за предшествующий календарный год:

а) доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, и продуктов ее переработки в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не менее 70%;

б) доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной ими на сельскохозяйственных угодьях, и продуктов ее переработки в общей выручке от реализации товаров (работ, услуг) составила не

менее 70%, а средняя численность работников за этот период не превысила 200 человек;

в) средняя численность работников не превысила 200 человек.

17. Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами индивидуальными предпринимателями не освобождает их от уплаты:

а) налога на прибыль;

б) налога на землю;

в) налога на добавленную стоимость.

18. Объектом обложения по единому сельскохозяйственному налогу являются:

а) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, уменьшенные на величину расходов;

б) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;

в) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и в пользовании;

г) доходы, уменьшенные на произведенные расходы.

19. Налоговой базой по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки, уменьшенных на величину расходов;

б) кадастровая стоимость сельскохозяйственных угодий;

в) площадь сельскохозяйственных угодий;

г) денежное выражение доходов, уменьшенных на произведенные расходы.

20. Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу признается:

а) календарный год;

- б) квартал;
- в) календарный месяц.

21. Налоговая ставка по единому сельскохозяйственному налогу составляет:

- а) 24%;
- б) 20%;
- в) 15%;
- г) 6%;
- д) устанавливается законом субъекта Российской Федерации.

22. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиками-организациями в налоговый орган в срок:

- а) не позднее 25 июля и 31 марта;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

23. Организации являются плательщиками ЕСХН, если доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции превышает:

- а) 50%;
- б) 70%;
- в) 90%.

24. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, не освобождаются от уплаты:

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) акцизов.

25. Плательщиками ЕСХН могут быть:

- а) юридические лица;

- б) филиалы и представительства юридических лиц;
- в) индивидуальные предприниматели.

26. Объектом ЕСХН не является:

- а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции;
- б) прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) стоимость земельного участка;
- г) площадь земельного участка.

27. Налоговым периодом по ЕСХН считается:

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

28. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается:

- а) Правительством РФ;
- б) ФНС России;
- в) законодательным органом субъекта Российской Федерации;
- г) органом местного самоуправления.

29. Законодательные органы субъектов Российской Федерации в отношении ЕСХН имеют право:

- а) определять круг плательщиков налога;
- б) изменять налоговую ставку по налогу;
- в) определять сроки и порядок уплаты налога.

Тема 3.

1. Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться по решению субъекта РФ в отношении следующих видов предпринимательской деятельности:

- а) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью более 150 кв.м;
- б) оказания услуг общественного питания, осуществляемых при использовании зала площадью не более 150 кв.м;
- в) оказания бухгалтерских услуг.

2. Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности:

- а) применяется наряду с общей системой налогообложения;
- б) не применяется наряду с общей системой налогообложения;
- в) применяется наряду с упрощенной системой налогообложения.

3. Уплата организациями единого налога предусматривает замену уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на имущество;
- в) налога на землю.

4. Индивидуальные предприниматели – плательщики единого налога уплачивают:

- а) налог с продаж;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

5. Корректирующий коэффициент базовой доходности К2:

а) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) в РФ;

б) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности в различных муниципальных образованиях;

в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и иные особенности.

6. Базовая доходность выражена:

- а) в рублях;
- б) в рублях и копейках на единицу физического показателя;
- в) в единицах измерения физического показателя.

7. Налогоплательщики обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления предпринимательской деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, в срок:

- а) не позднее пяти дней с начала осуществления этой деятельности;
- б) не позднее десяти дней с начала осуществления этой деятельности;
- в) до конца месяца, в котором налогоплательщик осуществляет эту деятельность.

8. Объектом налогообложения для применения единого налога признается:

- а) физический показатель, умноженный на корректирующие коэффициенты;
- б) вмененный доход;
- в) базовая доходность, умноженная на корректирующие коэффициенты.

9. Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается:

- а) физический показатель;
- б) величина вмененного дохода;
- в) величина вмененного дохода, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

10. Величина вмененного дохода рассчитывается как:

- а) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и корректирующих коэффициентов;
- б) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности;
- в) произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, корректиру-

ющих коэффициентов и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности.

11. Субъекты Российской Федерации корректировать базовую доходность на корректирующий коэффициент базовой доходности К2:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) могут, в установленных пределах.

12. Значения корректирующего коэффициента К2 могут быть установлены в пределах:

- а) от 0,1 до 1,0 включительно;
- б) от 0,05 до 1,1 включительно;
- в) от 0,005 до 1,0 включительно.

13. Изменение суммы единого налога, произошедшее вследствие изменения величины корректирующих коэффициентов возможно:

- а) только с начала следующего квартала;
- б) только с начала следующего месяца;
- в) только с начала следующего календарного года.

14. Если в течение налогового периода у налогоплательщика произошло изменение величины физического показателя, налогоплательщик при исчислении суммы единого налога учитывает указанное изменение:

- а) с начала следующего налогового периода;
- б) только со следующего календарного года;
- в) с начала того месяца, в котором произошло изменение величины физического показателя;
- г) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение величины физического показателя.

15. Налогоплательщик размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена его государственная регистрация, рассчитывает:

а) исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации;

б) исходя из количества дней в месяце, в котором произошла указанная государственная регистрация;

в) исходя из полных месяцев начиная с месяца, в котором произошла указанная государственная регистрация.

16. Налоговым периодом по единому налогу признается:

а) календарный год;

б) первый квартал, полугодие, десять месяцев, год;

в) месяц;

г) квартал.

17. Ставка единого налога устанавливается в размере:

а) 10% величины вмененного дохода;

б) 15% базовой доходности;

в) 15% величины вмененного дохода;

г) по решению субъекта РФ.

18. Уплата единого налога осуществляется налогоплательщиком по итогам налогового периода:

а) не позднее 10-го числа первого месяца следующего налогового периода;

б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;

в) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;

г) не позднее 25-го числа каждого месяца.

19. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством РФ:

а) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени:

б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени;

в) не более чем на 50%.

20. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками в налоговые органы:

а) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;

б) не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;

в) в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

21. Для общественного питания установлен физический показатель:

а) площадь для обслуживания посетителей;

б) площадь для обслуживания посетителей, включая площадь кухни;

в) площадь всех помещений, предназначенных для приготовления блюд и обслуживания посетителей.

22. Как распределяется сумма налога на имущество, если организация осуществляет виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом, и иные виды предпринимательской деятельности, в отношении которых налогоплательщик уплачивается налоги в соответствии с общим режимом налогообложения, а имущество участвует во всех видах деятельности:

а) пропорционально валовому доходу;

б) пропорционально выручке от реализации товаров (работ, услуг);

в) должен быть обеспечен отдельный учет имущества и закреплен в учетной политике для целей налогообложения.

23. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, осуществляющий виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом на вмененный доход:

а) может;

б) не может.

24. Порядок ведения расчетных и кассовых операций в наличной и безналичной форме, установленный в соответствии с законодательством РФ, налогоплательщики единого налога на вмененный доход:

а) не обязаны соблюдать;

б) обязаны соблюдать;

в) могут соблюдать в соответствии с учетной политикой.

25. При расчете среднесписочной численности работающих организации, подлежащие налогообложению единым налогом, работающих по совместительству:

а) учитывают;

б) не учитывают;

в) учитывают, если совместители приняты на работу с начала налогового периода.

Тема 4

1 Единый налог при выполнении соглашений о разделе продукции относится к:

а) федеральным налогам;

б) специальным налоговым режимам;

в) платежам за пользование природными ресурсами.

2 Сторонами соглашения о разделе продукции выступают:

а) государство и инвесторы;

б) организации и физические лица;

в) инвесторы и индивидуальные предприниматели.

4 Условия и порядок раздела произведенной продукции определяются:

а) пользователем недр;

б) государством;

в) соглашением.

5 Прибыльная продукция – это:

а) количество продукции горнодобывающей промышленности и продукции разработки карьеров, содержащееся в фактически добытом из недр минеральном сырье, первой по своему качеству соответствующей всем стандартам;

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

в) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции.

6 Произведенная продукция – это:

а) количество продукции горнодобывающей промышленности и продукции разработки карьеров, содержащееся в фактически добытом из недр минеральном сырье, первой по своему качеству соответствующей всем стандартам;

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

в) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции.

7 Компенсационная продукция – это:

а) количество продукции горнодобывающей промышленности и продукции разработки карьеров, содержащееся в фактически добытом из недр минеральном сырье, первой по своему качеству соответствующей всем стандартам;

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

в) часть произведенной при выполнении соглашения продукции, которая не должна превышать 75 процентов общего количества произведенной продукции.

8 Участок недр передается в разработку на условиях соглашения о разделе продукции:

а) в случае признания аукциона на предоставление права пользования недрами несостоявшимся;

б) независимо от результатов аукциона.

9 Соглашение предусматривает:

а) один способ раздела продукции;

б) два способа раздела продукции;

в) три способа раздела продукции.

10 Возмещаемым налогом при выполнении СРП является:

а) НДС;

б) налог на прибыль организаций;

в) налог на добычу полезных ископаемых.

11 Инвестор может быть освобожден от уплаты региональных и местных налогов:

а) в соответствии с Налоговым Кодексом;

б) в соответствии с Федеральным законом;

в) по решению органа власти субъекта РФ или местного самоуправления.

12 Согласно первому способу раздела продукции инвестору передается:

а) не более 75 % компенсационной продукции;

б) не более 68 % произведенной продукции.

13 Согласно второму способу раздела продукции доля государства должна составлять:

- а) не менее 32 %;
- б) не менее 25 %.

14 Налоговым периодом при СРП признается:

- а) календарный год;
- б) срок действия соглашения;
- в) квартал.

15 Система налогообложения в виде единого налога при СРП регулируется:

- а) главой 26.1 НК РФ;
- б) главой 26.2 НК РФ;
- в) главой 26.3 НК РФ;
- г) главой 26.4 НК РФ.

16 Соглашением о разделе продукции увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности налогоплательщика:

- а) может быть предусмотрено;
- б) не может быть предусмотрено.

17 При выполнении соглашений о разделе продукции сумма уплаченного налогоплательщиком НДС:

- а) подлежит возмещению из бюджета;
- б) не подлежит возмещению из бюджета.

18 Имеет ли право инвестор при выполнении соглашений о разделе продукции не уплачивать региональные налоги?

- а) имеет право;
- б) не имеет право;
- в) по решению органа власти субъекта РФ.

19 Имеет ли право инвестор при выполнении соглашений о разделе продукции не уплачивать местные налоги?

- а) имеет право;
- б) не имеет право;
- в) по решению органа власти муниципального образования.

20 Проводятся ли выездные налоговые проверки инвестора по соглашению о разделе продукции?

- а) проводятся;
- б) не проводятся.

3.3. ТЕМЫ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ

1. Выбор оптимального объекта налогообложения при УСН
2. Особенности признания доходов и расходов при УСН
3. Градация зон в муниципальных образованиях РД в целях установления корректирующего коэффициента К2
4. Полномочия субъектов РФ и муниципальных образований при установлении специальных налоговых режимов
5. Способы раздела продукции в целях применения соглашения о разделе продукции
6. Патентная система налогообложения: виды деятельности и годовой потенциально возможный доход в РД
7. Порядок отнесения рыбохозяйственных организаций к сельскохозяйственным товаропроизводителям

3.4. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Общая характеристика специальных налоговых режимов
2. Специальные налоговые режимы как фактор снижения налоговой нагрузки субъектов малого бизнеса
3. Анализ целесообразности перехода с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения
4. Единый сельскохозяйственный налог как мера государственной поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей
5. Особенности предоставления участков недр на условиях соглашения о разделе продукции
6. Сравнительный анализ единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения
7. Перспективы развития налога на профессиональный доход

3.5. ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ЭССЕ

1. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции
2. Особенности уплаты налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции
3. Общие условия применения патентной системы налогообложения
4. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения
5. Налогоплательщики и объект налогообложения при применении патентной системы налогообложения
6. Налоговая база, налоговый период и ставка налога при применении патентной системы налогообложения
7. Основные понятия, используемые при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
8. Ограничения по применению упрощенной системы налогообложения
9. Порядок определения и признания расходов при упрощенной системе налогообложения
10. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объект обложения, налоговая база

3.6. ВОПРОСЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

1. Основные понятия, используемые при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
2. Ограничения по применению упрощенной системы налогообложения
3. Порядок определения и признания расходов при упрощенной системе налогообложения
4. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объект обложения, налоговая база
5. Порядок определения и признания доходов при упрощенной системе налогообложения
6. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
7. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения
8. Ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?
9. Плюсы и минусы УСН
10. Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговый период
11. Порядок перехода на уплату единого налога на вмененный доход
12. Базовая доходность при применении единого налога на вмененный доход

13. Налоговая ставка единого налога на вмененный доход. Порядок расчета единого налога
14. Общие черты и отличительные признаки специальных налоговых режимов (единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения)
15. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход. Зачисление суммы налога.
16. Порядок расчета величины вмененного дохода за месяц, квартал.
17. Корректирующие коэффициенты при применении единого налога на вмененный доход
18. Ограничения по ЕНВД
19. Когда и в каких целях был введен единый сельскохозяйственный налог?
20. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
21. Какие налоги заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога?
22. Все ли сельскохозяйственные товаропроизводители могут быть переведены на уплату единого налога?
23. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?
24. Какова ставка единого сельскохозяйственного налога и кем она устанавливается?
25. Особенности применения соглашения о разделе продукции?
26. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений о разделе продукции
27. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции
28. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции
29. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции
30. Особенности уплаты налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции
31. Общие условия применения патентной системы налогообложения
32. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения
33. Налогоплательщики и объект налогообложения при применении патентной системы налогообложения
34. Налоговая база, налоговый период и ставка налога при применении патентной системы налогообложения

3.7. ВОПРОСЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ (ЭКЗАМЕН/ЗАЧЕТ)

1. Основные понятия, используемые при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
2. Ограничения по применению упрощенной системы налогообложения
3. Порядок определения и признания расходов при упрощенной системе налогообложения
4. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объект обложения, налоговая база
5. Порядок определения и признания доходов при упрощенной системе налогообложения
6. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
7. Налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения
8. Ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?
9. Плюсы и минусы УСН
10. Единый налог на вмененный доход: плательщики, объект налогообложения, налоговая ставка, налоговый период
11. Порядок перехода на уплату единого налога на вмененный доход
12. Базовая доходность при применении единого налога на вмененный доход
13. Налоговая ставка единого налога на вмененный доход. Порядок расчета единого налога
14. Общие черты и отличительные признаки специальных налоговых режимов (единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения)
15. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход. Зачисление суммы налога.
16. Порядок расчета величины вмененного дохода за месяц, квартал.
17. Корректирующие коэффициенты при применении единого налога на вмененный доход
18. Ограничения по ЕНВД
19. Когда и в каких целях был введен единый сельскохозяйственный налог?
20. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
21. Какие налоги заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога?
22. Все ли сельскохозяйственные товаропроизводители могут быть переведены на уплату единого налога?
23. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?
24. Какова ставка единого сельскохозяйственного налога и кем она устанавливается?

25. Особенности применения соглашения о разделе продукции?
26. Налогоплательщики и плательщики сборов при выполнении соглашений о разделе продукции
27. Особенности учета налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции
28. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции
29. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений о разделе продукции
30. Особенности уплаты налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции
31. Общие условия применения патентной системы налогообложения
32. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения
33. Налогоплательщики и объект налогообложения при применении патентной системы налогообложения
34. Налоговая база, налоговый период и ставка налога при применении патентной системы налогообложения

3.7.1. ОБРАЗЕЦ ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

**Образовательная автономная некоммерческая организация высшего образования
«Дагестанский гуманитарный институт»
Кафедра Экономики и информационных технологий**

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль – «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой ЭИИТ
_____ А.С. Аскеров
« ____ » _____ 2021 г.

Экзаменационный билет №1
по дисциплине «Специальные налоговые режимы»

1. Особенности применения соглашения о разделе продукции?
2. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объект обложения, налоговая база
3. Когда и в каких целях был введен единый сельскохозяйственный налог?

Составитель

Гитинова К.Г.

3.8. ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ

1. Налоговая ставка единого налога на вмененный доход. Порядок расчета единого налога
2. Общие черты и отличительные признаки специальных налоговых режимов (единый налог на вмененный доход, упрощенная система налогообложения)
3. Порядок и сроки уплаты единого налога на вмененный доход. Зачисление суммы налога.
4. Порядок расчета величины вмененного дохода за месяц, квартал.
5. Корректирующие коэффициенты при применении единого налога на вмененный доход
6. Ограничения по ЕНВД
7. Когда и в каких целях был введен единый сельскохозяйственный налог?
8. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
9. Какие налоги заменяет уплата единого сельскохозяйственного налога?
10. Все ли сельскохозяйственные товаропроизводители могут быть переведены на уплату единого налога?

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

Каждое практическое занятие состоит из трех последовательно сменяющих друг друга блоков: решения тестовых заданий, обсуждения вынесенных в план вопросов, работы с нормативно-правовыми документами в группах. Тестовые задания представляют собой перечень из нескольких вопросов, каждое из заданий предполагает выбор одного из предлагаемых вариантов ответа. За каждое правильно выполненное соответствующее задание начисляется соответствующий первичный балл.

Устные выступления студентов оцениваются по двум направлениям.

Первое включает в себе степень полноты содержания и предполагает проверку наличия в ответе основных исторических событий, явлений и процессов, причинно-следственных связей между ними; отсутствия фактических и аналитических ошибок, псевдонаучных фактов и знаний.

Второе предполагает оценивание степени самостоятельности владения историческим материалом, в том числе оригинальности и аргументированности собственных суждений, возможность излагать тезисы и иллюстративную базу с минимальной опорой на заранее подготовленные выписки или вовсе без нее (соответствующий балл).

Работа в группах подразумевает коллективное взаимодействие в формате малых групп, нацеленное на формулировку предложений по раз-

решению поставленной исторической проблемы, поиск информации в источнике, обработку исторических сведений для выработки аналитических суждений.

В экзаменационный билет включено три вопроса, охватывающих различные вопросы налогового планирования. Экзамен проводится в устной или письменной форме. На подготовку и ответ студенту отводится 20 минут.

Для получения удовлетворительной оценки необходимо отразить в ответе не менее 50% информации по каждому из предложенных вопросов.

АННОТАЦИЯ

рабочей программы дисциплины «Б1.В.ДВ.09.01 Специальные налоговые режимы»

Целью изучения дисциплины «Специальные налоговые режимы» является подготовка квалифицированных специалистов для работы в налоговых органах, организациях и учреждениях различных организационно-правовых форм, а также в сфере оказания консультационных услуг по вопросам налогообложения малого бизнеса.

Для достижения указанной цели необходимо выполнить следующие задачи:

- Знать теоретические основы применения специальных налоговых режимов в Российской Федерации
- Изучить налоговое законодательство по применению специальных налоговых режимов
- Знать порядок налогообложения, порядок и сроки уплаты при применении специальных налоговых режимов.

Уметь проводить анализ целесообразности применения того или иного специального налогового режима

1. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ» В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» относится к Дисциплине по выбору Б1.В.ДВ.09.01 учебного плана подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика».

Изучение данной дисциплины опирается на знания, умения и навыки, полученные в ходе освоения таких дисциплин как налоги и налогообложение, основы предпринимательства и налоговое администрирование.

2. Планируемые результаты обучения

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения УК
ПК-1. Способен воспринимать межкультурное разнообразие общества в социально-историческом, этическом и философском контекстах	ПК-1.1.Способен составить бухгалтерскую (финансовую) отчетность
	ПК-1.2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
	ПК-1.3 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками
ПК-2 Проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК-2.1 Способен провести процедуру внутреннего аудита и осуществить сбор достаточного количества надежных аудиторских доказательств
	ПК-2.2 Проведение анализа и оценки объекта внутреннего аудита в соответствии с целью внутренней аудиторской проверки и целью вида профессиональной деятельности
	ПК-2.3 Способен осуществлять идентификацию и оценку рисков объекта внутреннего аудита (бизнес-процесса, проекта, программы, подразделения) и на

	этой основе обосновать предложения по их снижению
--	---

3. Трудоемкость дисциплины

Формы обучения	Виды учебной работы и их трудоемкость					
	Всего	Лекции	Практические занятия	Промежуточный контроль	Самостоятельная работа	Форма аттестации
Очная	72	14	18		40	Зачет
Заочная	72	4	6	4	58	Зачет