

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова» (КБГУ)

ИНСТИТУТ ПРАВА, ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ
КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ
ИНФОРМАЦИОННЫХ СИСТЕМ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной
программы _____ **З.Н. Ягумова**
«____» _____ **2024 г.**

УТВЕРЖДАЮ

Директор института
_____ **Е.М. Машукова**
«____» _____ **2024 г.**

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ»

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) подготовки
«Налоги и налогообложение»

Квалификация (степень) выпускника
Бакалавр

Форма обучения
(Очная, очно-заочная, заочная)

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Специальные налоговые режимы» / сост. З.Н. Ягумова – *Нальчик: КБГУ*, 2024. – с. 29

Рабочая программа дисциплины (модуля) предназначена для студентов *очной, очно-заочной, заочной* форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и налогообложение», 8 семестра, 4 курса (ОФО), 9 семестра, 5 курса (ОЗФО), 5 курса (ЗФО)

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954 (зарегистрировано в Минюсте России 25 августа 2020 г. № 59425).

Содержание

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | Цель и задачи освоения дисциплины (модуля) | 4 |
| 2. | Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО | 4 |
| 3. | Требования к результатам освоения дисциплины (модуля) | 4 |
| 4. | Содержание и структура дисциплины (модуля) | 5 |
| 5. | Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации | 8 |
| 6. | Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности | 20 |
| 7. | Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля) | 21 |
| 7.1 | <i>Основная литература</i> | 21 |
| . | | |
| 7.2 | <i>Дополнительная литература</i> | 21 |
| . | | |
| 7.3 | <i>Периодические издания</i> | 21 |
| . | | |
| 7.4 | <i>Интернет-ресурсы</i> | 21 |
| . | | |
| 7.5 | <i>Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы</i> | 22 |
| . | | |
| 8. | Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) | 23 |
| 9. | Лист изменений (дополнений) в рабочей программе дисциплины (модуля) | 27 |
| | Приложения | |

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины является формирование у обучающихся теоретических и методических знаний о специальных налоговых режимах в условиях организации предпринимательской деятельности.

Задачи:

- 1) сформировать фундаментальные представления по исчислению и уплате организациями и индивидуальными предпринимателями налогов при применении специальных режимов налогообложения;
- 2) показать необходимость комплексного подхода к изучению актуальных вопросов действующего механизма налогообложения;
- 3) выявить проблемы применения специальных налоговых режимов в организациях различных отраслей и сфер деятельности.

2. Место дисциплины (модуля) структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» является дисциплиной по выбору, относящейся к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 Дисциплины (модули) основной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01. Экономика (квалификация – бакалавр).

Для освоения курса «Специальные налоговые режимы» необходимы знания, умения и навыки, сформированные в результате освоения дисциплин «Налогообложение организаций», «Практикум по методике исчисления налогов и заполнению налоговых деклараций».

Освоение дисциплины «Специальные налоговые режимы» необходимо в дальнейшем для прохождения преддипломной практики, подготовки к процедуре защиты и защиты выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения дисциплины (модуля)

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» направлена на формирование следующей компетенции в соответствии с ФГОС ВО и ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата):

Код и наименование компетенции выпускника

ПКС-1. Способен осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Код и наименование индикатора достижения компетенции выпускника

ПКС-1.1. Способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Результаты обучения

Знать:

– действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения субъектов малого предпринимательства;

– виды налогов, сборов и специальных налоговых режимов, действующих на территории РФ.

– основные направления проводимой в стране налоговой политики в области поддержки малого предпринимательства.

Уметь:

– на основе действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами;

– использовать типовые методики расчета налоговой нагрузки при применении различных специальных налоговых режимов.

Владеть:

– навыками расчета, на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, применяющих специальные налоговые режимы;

– навыками определения объектов налогообложения; исчисления налоговой базы, сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

4. Содержание и структура дисциплины (модуля)

Таблица 1

Содержание дисциплины (модуля)

| № | Наименование раздела/темы | Содержание раздела/темы | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|----------|--|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5¹ |
| 1 | Понятие специальных режимов налогообложения. Специальные налоговые режимы в условиях реформирования налоговой системы РФ | Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика. Роль и значение налогов исчисляемых в связи с применением специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней. Удельный вес налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения, анализ его тенденции к росту. Преимущества специальных режимов налогообложения в сравнении с общим режимом налогообложения. | ПКС-1 (ПКС-1.1) | Р, О, К, Т |
| 2 | Упрощенная система налогообложения (УСН) | Понятие и характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов и расходов | ПКС-1 (ПКС-1.1) | Р, О, К, Т, РК |

¹ В графе 5 приводятся наименования оценочных средств: опросы (О), защита рефератов (Р), коллоквиум (К), тестирование (Т), рубежный контроль (РК) и т.д.

| | | | | |
|---|--|---|--------------------|-------------------|
| | | при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее. | | |
| 3 | Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) | Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок определения доходов и расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее. Характеристика налоговых обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей при применении общего режима налогообложения. Сравнительный анализ системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и общего режима налогообложения. | ПКС-1 (ПКС-1.1) | Р, О, К, Т |
| 4 | Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП) | Правовые основы отношений, возникающих в процессе осуществления российских и иностранных инвестиций в поиски, разведку и добычу минерального сырья на территории РФ на условии соглашений о разделе продукции. Стороны соглашения о разделе продукции. Порядок заключения и выполнения соглашения. Варианты раздела продукции между государством и инвестором: традиционный и прямой. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений | ПКС-1 (ПКС-1.1) | Р, О, К, Т, РК |

| | | | | |
|---|---|--|--------------------|-------------------|
| | | о разделе продукции: налог на добычу полезных ископаемых; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость. | | |
| 5 | Патентная система налогообложения (ПСН) | Условия применения и элементы налогообложения специального налогового режима – патентная система налогообложения. Особенности его применения по сравнению с другими налоговыми режимами. Преимущества и недостатки применения патентной системы налогообложения. | ПКС-1 (ПКС-1.1) | Р, О, К, Т, РК |

Структура дисциплины (модуля)

Таблица 2. Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов)

| Вид работы | Трудоемкость, часы | | |
|---|-------------------------|-------------------|---------------|
| | ОФО 7 семестр | ОЗФО 8 семестр | ЗФО 5 курс |
| Общая трудоемкость (в часах) | 108 | 108 | 108 |
| Контактная работа (в часах): | 39 | 22 | 6 |
| Лекционные занятия (Л) | 13 | 11 | 2 |
| Практические занятия (ПЗ) | 26 | 11 | 4 |
| Семинарские занятия (СЗ) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Лабораторные работы (ЛР) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Самостоятельная работа (в часах), в том числе контактная работа (внеаудиторная): | 60 | 77 | 98 |
| Расчетно-графическое задание (РГЗ) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Реферат (Р) | 30 | 30 | - |
| Эссе (Э) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Контрольная работа (КР) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Самостоятельное изучение разделов | 30 | 47 | 98 |
| Курсовой проект (КП), курсовая работа (КР) | <i>Не предусмотрены</i> | | |
| Подготовка и прохождение промежуточной аттестации | 9 | 9 | 4 |
| Вид промежуточной аттестации | зачет | зачет | зачет |

Таблица 3. Лекционные занятия

| № п/п | Тема |
|----------|--|
| 1 | Понятие специальных режимов налогообложения. Специальные налоговые режимы в условиях реформирования налоговой системы РФ |
| 2 | Упрощенная система налогообложения (УСН) |
| 3 | Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) |
| 4 | Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП) и организация проверок по СРП |
| 5 | Патентная система налогообложения (ПСН) |

Таблица 4. Практические занятия (Семинарские занятия)

| № п/п | Тема |
|------------------|--|
| 1 | Понятие специальных режимов налогообложения. Специальные налоговые режимы в условиях реформирования налоговой системы РФ |
| 2 | Упрощенная система налогообложения (УСН) |
| 3 | Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) |
| 4 | Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП) и организация проверок по СРП |
| 5 | Патентная система налогообложения (ПСН) |

Таблица 5. Лабораторные работы по дисциплине (модулю) – не предусмотрены

6. Самостоятельное изучение разделов дисциплины

| № п/п | Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение |
|------------------|---|
| 1 | Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства. |
| 2 | Этапы становления налогообложения субъектов малого предпринимательства. |
| 3 | Налогообложение малого предпринимательства в РФ. |
| 4 | Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов и общего режима налогообложения. |
| 5 | Программы поддержки малого бизнеса в зарубежных странах. |
| 6 | Роль и значение УСН в экономике страны. |
| 7 | Порядок определения доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения. |
| 8 | Порядок и сроки уплаты налога при применении УСН. |
| 9 | Условия применения УСН. |
| 10 | Специфика применения УСН индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица. |
| 11 | Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. |
| 12 | Прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. |
| 13 | Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции. |
| 14 | Особенности определения налоговой базы по НДС при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добавленную стоимость. |
| 15 | Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при применении соглашения о разделе продукции. |
| 16 | Сравнительная характеристика патентной системы налогообложения и УСН. |
| 17 | Преимущества и недостатки патентной системы налогообложения. |

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и

5. Оценочные материалы для текущего и рубежного контроля успеваемости и промежуточной аттестации

5.1. Оценочные материалы для текущего контроля.

Цель текущего контроля – оценка результатов работы в семестре и обеспечение своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающегося. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины и включает: ответы на теоретические вопросы на практическом занятии, написание рефератов.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателем (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

5.1.1. Вопросы по темам дисциплины «Специальные налоговые режимы» (контролируемая компетенция ПКС-1, индикатор достижения компетенции ПКС-1.1)

Тема 1. Понятие специальных режимов налогообложения. Специальные налоговые режимы в условиях реформирования налоговой системы РФ

1. Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.
2. Роль и значение налогов исчисляемых в связи с применением специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней. Удельный вес налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.
3. Преимущества специальных режимов налогообложения в сравнении с общим режимом налогообложения.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения

1. Понятие и характеристика УСН.
2. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
3. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения.
4. Порядок определения доходов.
5. Порядок определения расходов.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

1. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Налогоплательщики.
3. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
5. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
6. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.

Тема 4. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

1. Стороны соглашения о разделе продукции.
2. Порядок заключения и выполнения соглашения.
3. Варианты раздела продукции между государством и инвестором: традиционный и прямой.
4. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Налогоплательщики.

6. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добычу полезных ископаемых; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость.

Тема 5. Патентная система налогообложения

1. Условия применения и элементы налогообложения специального налогового режима – патентная система налогообложения.

2. Особенности его применения по сравнению с другими налоговыми режимами.

3. Преимущества и недостатки применения патентной системы налогообложения.

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

При подготовке к устному опросу следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии формирования оценок (оценивания) устного опроса

Устный опрос является одним из основных способов учёта знаний обучающегося по дисциплине. Развёрнутый ответ обучающегося должен представлять собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения.

В результате устного опроса знания, обучающегося оцениваются по следующей шкале:

максимальный балл, выносимый на устный ответ (3-5 баллов) ставится, если обучающийся:

- 1) полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное экономических понятий;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- 3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка;
- 4) отвечает на дополнительные вопросы.

1/2 максимального балла, выносимого на устный опрос (1,5 - 2,5), ставится, если обучающийся даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для максимального балла, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого, либо не может ответить на дополнительные вопросы.

1/3 максимального балла, выносимого на устный опрос (1 - 1,5), ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

0 баллов, ставится, если обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке.

5.1.2. Оценочные материалы для выполнения рефератов (контролируемая компетенция ПКС-1, индикатор достижения компетенции ПКС-1.1)

Примерные темы рефератов

1. Необходимость введения и условия применения специальных налоговых режимов.
2. Налоговая нагрузка малого бизнеса на современном этапе.
3. Краткая характеристика специальных налоговых режимов.

4. Налогообложение и малый бизнес в Российской Федерации.
5. Сравнительный анализ налогообложения предпринимательства в России и зарубежных странах.
6. Сравнение специальных налоговых режимов с общим режимом налогообложения: преимущества и недостатки.
7. Роль и значение УСН в экономике страны.
8. Условия применения УСН.
9. Специфика применения УСН индивидуальными предпринимателями без образования юридического лица.
10. Роль и значение ЕСНХ в экономике страны.
11. Условия применения ЕСНХ.
12. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции.
13. Особенности определения налоговой базы по НДС при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добавленную стоимость.
14. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых при применении соглашения о разделе продукции.
15. Особенности применения патентной системы налогообложения.
16. Сравнительная характеристика патентной системы налогообложения и ЕНВД.
17. Применение специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства в зарубежных странах.

Методические рекомендации по написанию реферата

Общие положения

Реферат подготавливается и оформляется с учетом требований ГОСТ 7.32 -2001.

Реферат – письменная работа объёмом 10–20 печатных страниц (без приложений).

Реферат (от лат. *referre* – докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников.

Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу.

Тема реферата либо задаётся непосредственно преподавателем соответствующей учебной дисциплины, либо выбирается обучающимся из рекомендуемого перечня тем самостоятельно и согласовывается перед написанием с этим преподавателем.

Структура реферата

Реферат выполняется в следующей последовательности:

- 1) титульный лист;
- 2) содержание работы;
- 3) введение;
- 4) разделы работы в соответствии с содержанием;
- 5) заключение (выводы);
- 6) список использованных источников;
- 7) приложения.

1. Титульный лист оформляется на отдельном листе. На нём помещается:

- наименование образовательной организации (заглавными буквами, размер шрифта 12 пт., выравнивание по центру);
- наименование работы – РЕФЕРАТ. Заглавными буквами, жирным шрифтом, в центральной части титульного листа. Размер шрифта – стандартный, принятый в работе – 12-14 пт.;
- тема работы – располагается под названием дисциплины. Сначала указывается слово **Тема**, а затем через двоеточие в кавычках приводится название темы;
- фамилия, имя и группа обучающегося, фамилия, имя, отчество преподавателя – размещаются в правой нижней трети титульного листа;

– внизу титульного листа по центру указывается город, а под ним год написания реферата.

2. Содержание работы включает наименование всех разделов, подразделов с указанием страниц, указывающих начало подразделов в реферате.

3. Во введении даётся обоснование выбора темы, её актуальность, значение. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата. Объём введения – 1-2 страницы.

4. Основная часть может содержать несколько разделов (пунктов, глав, параграфов), предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе (источниках). В тексте обязательны ссылки на первоисточники. Например: [5] или [6 стр.20].

5. Все разделы реферата должны быть логически связаны между собой и содержать последовательный переход от одного раздела к другому.

6. В заключении делаются выводы работы, в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.

7. Список использованных источников является составной частью работы. В списке указывается не только та литература, на которую имеются ссылки в письменной работе, но и та, которая была изучена в ходе выполнения реферата. Если были использованы материалы Интернет, то указываются ссылки на просмотренные сайты.

8. Приложение может включать графики, таблицы, расчёты, фотографии, образцы и др.

Оформление работы

1. Реферат должен быть представлен на рецензию преподавателю на бумажном носителе.

2. Текст реферата должен быть отпечатан на одной стороне листа на бумаге формате А4, шрифт Times New Roman, размер шрифта 12-14 пт., межстрочный интервал – 1,0-1,5, поля страницы: верхнее 2 см; нижнее – 2 см, левое – 3 см, правое – 1 см. Абзац начинается с красной строки (отступ 1,25 см). Текст должен быть выровнен по ширине.

3. Заголовки разделов следует размещать симметрично тексту. Переносы слов в заголовках не допускаются. Разделы начинаются с новой страницы. Расстояние между заголовками и текстом должно быть не более 1 см. Подчеркивать заголовки не допускается. Точка в конце заголовка не ставится.

4. Страницы работы нумеруются арабскими цифрами (1, 2, 3...) по центру снизу. Титульный лист включают в общую нумерацию, но номер на этом листе не ставится.

5. Приложения оформляют как продолжение работы на последующих листах. Каждое приложение начинается с нового листа. В правом верхнем углу пишется слово Приложение. При наличии более одного приложения, они нумеруются арабскими цифрами.

6. Используемые формулы и нормативные материалы должны иметь ссылки на источник, откуда они заимствованы.

Оформление списка использованных источников

Использованные источники располагаются в следующем порядке:

- Федеральные законы (в очерёдности от последнего года принятия к предыдущим);
- указы Президента Российской Федерации (в той же последовательности);
- постановления Правительства Российской Федерации (в той же очерёдности);
- иные нормативные правовые акты;
- иные официальные материалы (резолуции-рекомендации международных организаций и конференций, официальные доклады, официальные отчеты и др.);
- монографии, учебники, учебные пособия (в алфавитном порядке);
- периодические издания;
- интернет-ресурсы.

Критерии оценки реферата

Для процесса защиты реферата обучающимся должна быть подготовлена презентация с помощью средств MS PowerPoint (8-10 слайдов), отражающая его основное содержание, выводы и предложения.

Максимальная оценка – 3 балла:

- 1 новизна материала реферата – 0,5 баллов;
- 2 соответствие содержания заявленной теме, логичность и последовательность в изложении материала – 0,5 баллов;
- 3 степень раскрытия сущности проблемы – 1 балл;
- 4 обоснованность выбора источников – 0,5 баллов;
- 5 соблюдение требований к оформлению реферата – 0,5 баллов.

5.2. Оценочные материалы для рубежного контроля.

Рубежный контроль проводят с целью определения качества освоения учебного материала по разделам, дидактическим единицам дисциплин в установленное время. В каждом семестре проводится три рубежных контрольных мероприятия через каждые треть семестра.

Рубежный контроль по дисциплине проводится в виде коллоквиумов и тестирования.

5.2.1. Оценочные материалы для проведения тестирования (образцы тестовых заданий) (контролируемая компетенция ПКС-1, индикатор достижения компетенции ПКС-1.1)

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в ЭИОС КБГУ

Тест – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Выберите правильный ответ

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:
 - а) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), НДС;
 - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - г) налоги на пользование природными ресурсами, транспортный налог, ЕСН (кроме страховых взносов на обязательное пенсионное страхование), земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.
2. Налоговые декларации по УСН представляются индивидуальными предпринимателями:
 - а) не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 25 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
3. Перейти на УСН имеют право:
 - а) только общества с ограниченной ответственностью;
 - б) только открытые акционерные общества;
 - в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
 - г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.
4. Не имеют права применять УСН:
 - а) организации, занимающиеся розничной торговлей;
 - б) страховщики;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
 - г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

5. *Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников за налоговый период:*
- а) превышает 30 человек;
 - б) не превышает 50 человек;
 - в) не превышает 100 человек;
 - г) находится в пределах от 30 до 100 человек.
6. *Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика при переходе на УСН не должна превышать:*
- а) 50 млн руб.;
 - б) 100 млн руб.;
 - в) 150 млн руб.;
 - г) 120 млн руб.
7. *Объектом налогообложения при применении УСН признается:*
- а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;
 - б) сумма балансовой прибыли;
 - в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;
 - г) сумма балансовой прибыли и доходы.
8. *Сумма минимального налога при применении УСН исчисляется как:*
- а) 1% суммы доходов;
 - б) 3% суммы доходов;
 - в) 5% суммы доходов;
9. *Налоговым периодом при применении УСН является:*
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) год;
10. *При применении УСН устанавливаются следующие налоговые ставки:*
- а) 6 и 15%;
 - б) 5 и 15 %;
 - в) 10 и 15 %;
 - г) 6 и 10%.
11. *Организации являются плательщиками ЕСХН, если доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции:*
- а) не превышает 90%;
 - б) не превышает 70%;
 - в) превышает 90%;
 - г) превышает 70%.
12. *Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от уплаты:*
- а) налога на прибыль организаций;
 - б) НДС;
 - в) акцизов.
13. *Плательщиками ЕСХН могут быть:*
- а) юридические лица;
 - б) филиалы и представительства юридических лиц;
 - в) индивидуальные предприниматели;
14. *Объектом ЕСХН является:*
- а) выручка от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - б) прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) стоимость земельного участка;
15. *Налоговым периодом по ЕСХН считается:*
- а) календарный месяц;
 - б) календарный квартал;
 - в) календарный год;
 - г) 6 месяцев.

16. *Налоговые ставки по ЕСХН устанавливаются:*

- а) Правительством РФ;
- б) ФНС РФ;
- в) законодательными органами субъектов РФ;

17. *Организации представляют налоговые декларации по ЕСХН в налоговые органы не позднее:*

- а) 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 31 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Методические указания к тестированию

При самостоятельной подготовке к тестированию обучающемуся необходимо:

1) готовясь к тестированию, проработать информационный материал по дисциплине; проконсультироваться с преподавателем по вопросу выбора учебной литературы;

2) четко выясните все условия тестирования заранее: сколько тестов будет предложено, сколько времени отводится на тестирование, какова система оценки результатов и т.д.

3) приступая к работе с тестами, внимательно и до конца прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов, выбрать правильные (их может быть несколько);

4) в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания. Это позволяет максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант.

5) если тестовый вопрос чрезвычайно трудный, не тратя много времени на него, переходить к другим тестам. Вернуться к трудному вопросу в конце.

6) обязательно оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Методические рекомендации к тестированию

Полный банк тестовых заданий по дисциплине представлен в системе онлайн-обучения на базе программного обеспечения Moodle со встроенной подсистемой тестирования КБГУ (<https://open.kbsu.ru>). Обучающийся, чтобы пройти тестирование, входит в систему open.kbsu.ru под своим личным логином и паролем, выбирает нужную дисциплину и проходит тестирование.

Критерии оценивания тестов

Максимальная оценка – 4 балла, 25 – 30 тестовых заданий; время тестирования – 30 минут.

- 1) менее 24 % правильных ответов – 0 баллов;
- 2) 25 % – 49 % правильных ответов – 1 балл;
- 3) 50 % – 69 % правильных ответов – 2 балла;
- 4) 70 % – 84 % правильных ответов – 3 балла;
- 5) 85 % – 100 % правильных ответов – 4 балла

5.2.2. Оценочные материалы для коллоквиума (контролируемая компетенция ПКС-1, индикатор достижения компетенции ПКС-1.1)

Вопросы, выносимые на коллоквиум

Рейтинговый рубеж №1

Тема 1. Понятие специальных режимов налогообложения. Специальные налоговые режимы в условиях реформирования налоговой системы РФ

1. Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.

2. Роль и значение налогов исчисляемых в связи с применением специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней. Удельный вес налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.

3. Преимущества специальных режимов налогообложения в сравнении с общим режимом налогообложения.

Тема 2. Упрощенная система налогообложения

1. Понятие и характеристика УСН.

2. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
3. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения.
4. Порядок определения доходов.
5. Порядок определения расходов.
6. Порядок определения налоговой базы.
7. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Рейтинговый рубеж №2

Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

1. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Налогоплательщики.
3. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
5. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
6. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.

Тема 4. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

1. Стороны соглашения о разделе продукции.
2. Порядок заключения и выполнения соглашения.
3. Варианты раздела продукции между государством и инвестором: традиционный и прямой.
4. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Налогоплательщики.
6. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добычу полезных ископаемых; налог на прибыль; налог на добавленную стоимость.

Рейтинговый рубеж №3

Тема 5. Патентная система налогообложения

1. Условия применения и элементы налогообложения специального налогового режима – патентная система налогообложения.
2. Особенности его применения по сравнению с другими налоговыми режимами.
3. Преимущества и недостатки применения патентной системы налогообложения.

Методические рекомендации по подготовке к коллоквиуму

Подготовка к коллоквиуму начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру проведения коллоквиума. Методические указания состоят из рекомендаций по изучению источников и литературы, вопросов для самопроверки и кратких конспектов ответа с перечислением основных фактов и событий, относящихся к пунктам плана каждой темы. Это должно помочь обучающимся целенаправленно организовать работу по овладению материалом и его запоминанию. При подготовке к коллоквиуму следует, прежде всего, просмотреть конспекты лекций и практических занятий и отметить в них имеющиеся вопросы коллоквиума. Если какие-то вопросы вынесены преподавателем на самостоятельное изучение, следует обратиться к учебной литературе, рекомендованной преподавателем в качестве источника сведений.

Критерии оценивания коллоквиума

| Критерии оценки | Рейтинговый балл за ответ |
|---|---------------------------|
| Обучающийся отсутствовал на занятии или не принимал участия. Неверные и ошибочные ответы по вопросам | 0 баллов |
| Верность суждений, полнота и правильность ответов 30-50 % | 1-2 балла |
| Верность суждений, полнота и правильность ответов 51-70 % | 3-4 балла |
| Правильность ответов и полнота их раскрытия составляют более 70 % | 5-6 баллов |

5.2.3. Оценочные материалы для решения типовых задач (контролируемая компетенция ПКС-1, индикатор достижения компетенции ПКС-1.1)

Примеры задач

1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1-ый квартал текущего налогового периода доходы составили 2750 тыс. руб., расходы – 1050 тыс. руб. Безвозмездно было получено имущество стоимостью 200 тыс. руб. Также было приобретены основные средства на сумму 160 тыс. руб. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 80 тыс. руб. Исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.
2. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения признаются доходы. За первый квартал налогового периода доходы составили 150 000 руб., расходы 70 000 руб. Безвозмездно получено имущество на сумму 20 000 руб. Кроме того, было приобретено оборудование на сумму 30 000 руб. Исчислить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.
3. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1-ый квартал налогового периода доходы составили 1 500 тыс. руб., расходы – 1 000 тыс. руб. Безвозмездно получено имущество на сумму 50 тыс. руб. Кроме того, было приобретено основных средств на сумму 200 тыс. руб. Убыток по итогам деятельности предыдущего налогового периода – 100 тыс. руб. Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
4. По итогам первого полугодия 2018 г. доходы ООО «Раздолье» составили 600 000 руб., расходы – 500 000 руб. Рассчитать авансовый платеж за первое полугодие 2018 г. по ЕСХН.
5. Организация производит сельхозпродукцию. В 2020 г. данная организация перешла на уплату ЕСХН. За 1-ое полугодие 2021 г. доход от продажи сельхозпродукции составил 1500000 руб. Расходы, признаваемые для налогообложения, составили 750 000 руб. Убыток по итогам прошлого периода – 120 000 руб. Какую сумму налога необходимо заплатить?
6. ООО «Колос» за 9 месяцев 2020 г. реализовало товаров и выполнило работ на сумму 2500000 руб. Из них доходы от реализации собственной сельхозпродукции составили 1600000 руб., а доходы от выполнения строительных работ – 900 000 руб. Промышленную переработку собственной сельхозпродукции общество не осуществляло. Определить долю доходов от реализации сельхозпродукции в общем объеме продаж предприятия для перехода на ЕСХН.
7. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы.
За 1-ый квартал налогового периода доходы составили 120 000 руб., расходы – 50 000 руб. Безвозмездно получено имущество на сумму 55 000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование были уплачены в размере 8 400 руб. Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
8. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1-ый квартал налогового периода доходы составили 250 000 руб., расходы – 200000 тыс. руб. Кроме того, были приобретены основные средства на сумму 30 000 руб. Были уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 3 000 руб. Убыток по итогам деятельности предыдущего налогового периода – 50 000 руб. Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Методические рекомендации для решения задач

Решение задач имеет большое значение в учебном процессе, поскольку способствует не только углубленному изучению обучающимся важнейших методологических вопросов теории преподаваемой дисциплины, но и приобретению практических навыков оценки ожидаемой доходности и риска инвестиционного портфеля. Это достигается лишь при самостоятельном выполнении задания.

Самостоятельную работу над решением задач по курсу следует начинать с изучения теоретических положений дисциплины в той последовательности, в которой курс изложен в рабочей программе. Для решения задач дисциплины необходимо пользоваться положениями Налогового кодекса РФ.

При решении задач следует руководствоваться следующими требованиями:

- 1) При решении задач необходимо руководствоваться нормами НК РФ.
- 2) Задание должно выполняться в последовательности, соответствующей исходным условиям и установленному преподавателем алгоритму решения задания.
- 3) Перед тем, как приступить к решению задачи, необходимо внимательно прочитать условие и вникнуть в суть поставленного вопроса.
- 4) Решение задач следует сопровождать необходимыми формулами, развернутыми расчетами, краткими пояснениями.
- 5) Решение задач оформляется аккуратно, разборчиво, чисто, без помарок, зачеркиваний. Запрещается в ответах сокращать слова.

Критерии оценивания решения задач

Максимальная оценка – 3 балла.

- 1) 0 баллов – задача не решена или решена неправильно;
- 2) 1 балл – задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
- 3) 2 балла – составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, допущены арифметические ошибки в расчетах.
- 4) 3 балла – Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ.

5.3. Промежуточная аттестация

Оценочные материалы для промежуточной аттестации. Промежуточная аттестация обучающихся - оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине (модулям). Представляет собой итоговую оценку знаний по дисциплине в виде проведения зачета.

5.3.1. Вопросы к зачету (контролируемая компетенция ПКС-1, индикатор достижения компетенции ПКС-1.1)

1. Понятие специальных режимов налогообложения. Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.
2. Сравните налоговые обязательства организаций применяющих специальные режимы налогообложения и общий режим налогообложения: виды налогов, подлежащих уплате в бюджет по разным режимам налогообложения.
3. Сравните налоговые обязательства индивидуальных предпринимателей применяющих специальные режимы налогообложения и общий режим налогообложения: виды налогов, подлежащих уплате в бюджет по разным режимам налогообложения.
4. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения.

5. Признаки налогоплательщиков, имеющих право на применение упрощенной системы налогообложения.
6. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
7. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).
8. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
9. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).
10. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.
11. Принципы учета расходов для целей налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
12. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения.
13. Порядок исчисления и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.
14. Сравнительная характеристика упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения.
15. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
16. Понятие налогоплательщиков, имеющих право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
17. Проведите сравнительный теоретический анализ упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
18. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
19. Прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).
20. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении).
21. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
22. Принципы учета расходов для целей налогообложения при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
23. Порядок определения налоговой базы при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, порядок исчисления и уплаты единого налога.
24. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
25. Понятие и характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
26. Признаки налогоплательщиков при выполнении соглашений о разделе продукции.
27. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на прибыль.
28. Особенности определения налоговой базы по отдельным видам налогов при выполнении соглашений о разделе продукции: налог на добавленную стоимость.
29. Патентная система налогообложения: общая характеристика.
30. Основные элементы патентной системы налогообложения.
31. Условия применения патентной системы налогообложения.
32. Особенности исчисления патента на территории РФ.

Методические рекомендации по подготовке и процедуре осуществления контроля выполнения

Зачет является формой контроля знаний и умений, полученных на лекциях, практических занятиях и в процессе самостоятельной работы.

При подготовке к зачету обучающимся целесообразно использовать материалы лекций и рекомендованной преподавателем литературы. Чтобы лучше, продуктивнее использовать время на подготовку к зачету, необходимо еще до начала сессии составить план своей работы.

В процессе подготовки к зачету обучающимся первоначально необходимо определить разделы, к которым относятся соответствующие вопросы, а потом начинать их детальную проработку. Для основательного запоминания и усвоения материала желательно повторить его не менее трех раз. При просмотре всего материала курса очень помогает составление различных схем, сводных таблиц, графиков, которые позволяют наглядно связывать воедино различные части курса и обобщать их.

При повторении материала непосредственно перед зачетом нежелательно использовать много книг. Такое всестороннее и глубокое изучение материала нужно проводить в течение семестра, а в сессию резерв времени ограничен, поэтому достаточно одного-двух учебников и конспекта лекций. По ходу повторения материала полезно выписывать все основные определения, понятия.

В структуре каждого курса или раздела существуют ключевые лекции, в которых сформулированы основные законы, определения и положения, получившие развитие в дальнейших лекциях. Эти лекции необходимо проработать наиболее тщательно.

В ходе подготовки к зачету следует активно использовать консультации. Максимальную пользу от консультаций можно получить тогда, когда обучающийся приходит на нее с собственными конкретными вопросами, а не надеется услышать только ответы на вопросы других.

Критерии оценивания

Максимальная сумма баллов, набираемая обучающимся по дисциплине, включает две составляющие:

– *первая составляющая* – оценка регулярности, своевременности и качества выполнения обучающимся учебной работы по изучению дисциплины в течение периода изучения дисциплины (сумма – не более 70 баллов). Баллы, характеризующие успеваемость обучающегося по дисциплине, набираются им в течение всего периода обучения за изучение отдельных тем и выполнение отдельных видов работ. Общий балл текущего и рубежного контроля складывается из составляющих, определенных в соответствии с распоряжением директора института права, экономики и финансов.

– *вторая составляющая* – оценка знаний обучающегося по результатам промежуточной аттестации (до 25 баллов). Критерии оценивания промежуточной аттестации приведены в Приложении 1. Критерии оценки качества освоения дисциплины представлены в Приложении 2.

6. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Типовые задания, обеспечивающие формирование компетенции ПКС-1 представлены в таблице 7

Таблица 7. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

| Результаты обучения (компетенции) | Основные показатели оценки результатов обучения | Вид оценочного материала |
|--|---|---|
| Код и наименование общепрофессиональной компетенции выпускника: ПКС-1. Способен осуществлять контроль за соблюдением | Знать: – действующую нормативно-правовую базу в области налогообложения субъектов малого предпринимательства; – виды налогов, сборов и специальных налоговых режимов, действующих на | Оценочные материалы для устного опроса (раздел 5.1.1.); Оценочные материалы для выполнения рефератов (раздел 5.1.2.); Оценочные материалы для |

| | | |
|---|---|---|
| законодательства о налогах и сборах, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджет налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации. | территории РФ. – основные направления проводимой в стране налоговой политики в области поддержки малого предпринимательства. | проведения тестирования (раздел 5.2.1.); Оценочные материалы для коллоквиума (раздел 5.2.2.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.). |
| Код и наименование индикатора достижения общепрофессиональной компетенций выпускника ПКС-1.1. Способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации. | Уметь: – на основе действующей нормативно-правовой базы производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет хозяйствующими субъектами; – использовать типовые методики расчета налоговой нагрузки при применении различных специальных налоговых режимов. | Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.1.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.). |
| | Владеть: – навыками расчета, на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, применяющих специальные налоговые режимы; – навыками определения объектов налогообложения; исчисления налоговой базы, сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей, предусмотренных законодательством Российской Федерации. | Оценочные материалы для проведения тестирования (раздел 5.2.1.); Оценочные материалы для решения типовых задач (раздел 5.2.3.); Оценочные материалы для промежуточной аттестации (раздел 5.3.). |

7. Учебно-методическое обеспечение дисциплины (модуля)

7.1. Основная литература

1. Боброва А.В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Боброва А.В. – Электрон. текстовые данные. – Челябинск, Саратов: Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. – 273 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/81486.html>

2. Заболотни Г.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Заболотни Г.И. – Самара: Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. – 88 с. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html>

3. Михайлюк О.Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Михайлюк О.Н., Беликова О.А.. - Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 98 с. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html>

7.2. Дополнительная литература

1. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Заббарова О.А.– Электрон. текстовые данные.– Саратов: Вузовское образование, 2018.– 244 с.– Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html>

2. Цветова Г.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: практикум/ Цветова Г.В. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 78 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70270.html>

7.3. Периодические издания

1. Журнал «Вопросы экономики».
2. Журнал «Вопросы статистики».

7.4. Интернет-ресурсы

При изучении дисциплины обучающимся полезно пользоваться следующими Интернет – ресурсами:

- *профессиональные базы данных:*
 1. База данных Science Index (РИНЦ). URL: <http://elibrary.ru>
 2. Национальная электронная библиотека РГБ (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слепых и слабовидящих). URL: <https://нэб.рф>
 3. ЭБС «IPRbooks» (имеется режим для людей с нарушением зрения (для слабовидящих). URL: <http://iprbookshop.ru/>
- *информационные справочные системы:*
 1. Справочная правовая система «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
 2. Портал ГАРАНТ.РУ. URL: <https://www.garant.ru>
- *иные интернет-ресурсы:*
 1. Официальный сайт ФНС России. Режим доступа URL: <http://www.nalog.ru>
 2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. Режим доступа URL: <http://minfin.ru>

7.5. Методические указания по проведению различных учебных занятий, к курсовому проектированию и другим видам самостоятельной работы

Обучение по дисциплине учебного плана предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические занятия) и самостоятельной работы обучающихся.

Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

С целью обеспечения успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, так как она является важнейшей формой организации учебного процесса и выполняет следующие функции:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;
- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно изучить материал предыдущей лекции;
- узнать тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомиться с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- записать возможные вопросы, которые будут заданы лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям включает:

- внимательное изучение материала лекций, относящихся к данному практическому занятию,
- ознакомление с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- конспектирование основных терминов;
- ответы на контрольные вопросы по теме занятия;
- выделение тех учебных элементов, которые остались для неясными и получение на них ответ заранее (до практического занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- подготовку индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Практические (семинарские) занятия – составная часть учебного процесса, групповая форма занятий при активном участии обучающихся. Практические занятия способствуют углубленному изучению наиболее сложных проблем науки и служат основной формой подведения

итогах самостоятельной работы обучающихся. Целью практических занятий является углубление и закрепление теоретических знаний, полученных обучающимися на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а, следовательно, формирование у них определенных умений и навыков.

В ходе подготовки к семинарскому занятию необходимо прочитать конспект лекции, изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, выполнить выданные преподавателем практические задания. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы.

Желательно при подготовке к практическим занятиям по дисциплине одновременно использовать несколько источников, раскрывающих заданные вопросы.

На практических занятиях обучающиеся учатся грамотно излагать проблемы, свободно высказывать свои мысли и суждения, рассматривают ситуации, способствующие развитию профессиональной компетентности. Следует иметь в виду, что подготовка к практическому занятию зависит от формы, места проведения семинара, конкретных заданий и поручений.

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы

Целью самостоятельной работы обучающихся является:

- научить обучающегося осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию

- закрепление, расширение и углубление знаний, умений и навыков, полученных обучающимися на аудиторных занятиях под руководством преподавателей;

- изучение обучающимися дополнительных материалов по изучаемым дисциплинам и умение выбирать необходимый материал из различных источников;

- воспитание у обучающихся самостоятельности, организованности, самодисциплины, творческой активности, потребности развития познавательных способностей и упорства в достижении поставленных целей.

Предлагаемый подход к освоению материала усиливает мотивацию к аудиторной и внеаудиторной активности, что обеспечивает необходимый уровень знаний по изучаемым дисциплинам и позволяет повысить готовность обучающихся к сдаче экзаменов.

Основная задача организации самостоятельной работы обучающихся заключается в создании психолого-дидактических условий развития интеллектуальной инициативы и мышления на занятиях любой формы.

Формы самостоятельной работы обучающихся разнообразны. Они включают в себя:

- изучение и систематизацию официальных государственных документов - законов, постановлений, указов, нормативно-инструкционных и справочных материалов с использованием информационно-поисковых систем «Консультант-плюс», «Гарант», компьютерной сети «Интернет»;
- изучение учебной, научной и методической литературы, материалов периодических изданий с привлечением электронных средств официальной, статистической, периодической и научной информации;

- подготовку рефератов;

- участие в работе студенческих конференций, комплексных научных исследованиях.

Самостоятельная работа приобщает обучающихся к научному творчеству, поиску и решению актуальных современных проблем.

Самостоятельная работа включает следующие виды деятельности:

- проработку лекционного материала;

- изучение по учебникам программного материала, не изложенного на лекциях;

- подготовку к практическим занятиям;

- подготовку докладов, статей, рефератов;

- выполнение учебных заданий (презентаций) – и др.

Самостоятельная работа реализуется:

1. Непосредственно в процессе аудиторных занятий - на лекциях, практических занятиях.
2. В контакте с преподавателем вне рамок расписания - на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.

Приступая к изучению учебной дисциплины, обучающиеся должны ознакомиться учебной, научной и методической литературой, имеющейся в библиотеке, получить в библиотеке рекомендованные учебники и учебно-методические пособия.

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

8.1 Требования к материально-техническому обеспечению

Для реализации рабочей программы дисциплины имеются специальные помещения для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия. По дисциплине «Специальные налоговые режимы» имеются презентации по отдельным темам курса, позволяющие наиболее эффективно освоить представленный учебный материал.

При проведении занятий лекционного/ семинарского типа занятий используются:
лицензионное программное обеспечение:

- Лицензия на офисное программное обеспечение МойОфис Стандартный;
- Лицензия на программное обеспечение средств антивирусной защиты Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1000-1500 Node 1 year Educational Renewal License (KL4863RAVFQ);
- Права на программное обеспечение для работы с PDF-документами ABBYY FineReader 15 Business.

свободно распространяемые программы:

- 7Z – программа-архиватор;
- Adobe Acrobat Reader – программа для чтения PDF файлов;
- Mozilla Firefox, Yandex – интернет-браузеры.

информационные справочные системы:

- «КонсультантПлюс». URL: <http://www.consultant.ru>
- «Гарант» (в свободном доступе). URL: <http://www.garant.ru>

8.2 Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья созданы специальные условия для получения образования. В целях доступности получения высшего образования по образовательным программам инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья университетом обеспечивается:

1. Альтернативная версия официального сайта в сети «Интернет» для слабовидящих;
2. Для инвалидов с нарушениями зрения (слабовидящие, слепые):
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь, дублирование вслух справочной информации о расписании учебных занятий; наличие средств для усиления остаточного зрения, брайлевской компьютерной техники, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации, программ-синтезаторов речи и других технических средств приема-передачи учебной информации в доступных формах для студентов с нарушениями зрения;

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;
- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту обучающимся.

3. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху (слабослышащие, глухие):

- на зачете/экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
- зачет/экзамен проводится в письменной форме.

4. Для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, созданы материально-технические условия обеспечивающие возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, объекты питания, туалетные и другие помещения университета, а также пребывания в указанных помещениях (наличие расширенных дверных проемов, поручней и других приспособлений).

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачета/экзамена оформляются увеличенным шрифтом;
- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;
- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на зачете/экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочесть и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);
- зачет/экзамен проводится в письменной форме;
- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
- по желанию студента экзамен может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;
- по желанию студента экзамен проводится в устной форме.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Материально-техническое обеспечение дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

| | | |
|---------------------------|--------------------------|------------------------|
| Наименование специальных* | Оснащенность специальных | Перечень лицензионного |
|---------------------------|--------------------------|------------------------|

| помещений и помещений для самостоятельной работы | помещений и помещений для самостоятельной работы | программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа |
|--|---|--|
| Аудитория для самостоятельной работы и коллективного пользования специальными техническими средствами для обучения инвалидов и лиц с ОВЗ в КБГУ, аудитория No 145 Главный корпус КБГУ. | - Комплект учебной мебели: столы и стулья для обучающихся (3 комплекта); Стол для инвалидов-колясочников (1 шт.); Компьютер с подключением к сети и программным обеспечением (3 шт.); Специальная клавиатура (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш) (1 шт.); Принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля VP Columbia (1 шт.); Портативный тактильный дисплей Брайля «Focus 14 Blue» (совместимый с планшетными устройствами, смартфонами и ПК) (1 шт.); Бумага для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля, совместимого с принтером VP Columbia; Видеоувеличитель портативный HV-MVC, диагональ экрана – 3,5 дюйма (4 шт.); Сканирующая и читающая машина SARA-CE (1 шт.); Джойстик компьютерный адаптированный, беспроводной (3 шт.); Беспроводная Bluetooth гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Trekz Titanium» (1 шт.); Проводная гарнитура с костной проводимостью «AfterShokz Sportz Titanium» (2 шт.); Проводная гарнитура Defender (1 шт.); Персональный коммуникатор EN – 101 (5 шт.); Специальные клавиатуры (с увеличенным размером клавиш, со специальной накладкой, ограничивающей случайное нажатие соседних клавиш); Клавиатура адаптированная с крупными кнопками + пластиковая накладка, разделяющая клавиши, Беспроводная Clevey Keyboard + Clevey Cove (3 шт.); Джойстик компьютерный Joystick SimplyWorks беспроводной (3 шт.); Ноутбук + приставка для ай-трекинга к ноутбуку PCEye Mini (1 шт.). | Продукты MICROSOFT (Desktop Education ALNG LicSaPk OLVS Academic Edition Enterprise) подписка (Open Value Subscription) No V 2123829 Kaspersky Endpoint Security Стандартный Russian Edition No Лицензии 17E0-180427-50836-287-197. Программы для создания и редактирования субтитров, конвертирующее речь в текстовый и жестовый форматы на экране компьютера: Майкрософт Диктейт: https://dictate.ms/ , Subtitle Edit, («Сурдофон» (бесплатные). Программа невизуального доступа к информации на экране компьютера JAWS for Windows (бесплатная); Программа для чтения вслух текстовых файлов (Tiger Software Suit (TSS)) (номер лицензии 5028132082173733); Программа экранного доступа с синтезом речи для слепых и слабовидящих (NVDA) (бесплатная). |

*Специальные помещения - учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы

9. Лист изменений (дополнений)
в рабочей программе дисциплины (модуля) «Специальные налоговые режимы» по направлению
подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»
на _____ учебный год

| №п/п | Элемент (пункт) РПД | Перечень вносимых изменений (дополнений) | Примечание |
|------|---------------------|---|------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |
| 4 | | | |
| 5 | | | |
| 6 | | | |
| 7 | | | |
| 8 | | | |

Обсуждена и рекомендована на заседании кафедры экономики и учетно-аналитических информационных систем протокол № ____ от " ____ " _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / А.Х. Шидов /

Приложение 1

Шкала оценивания планируемых результатов обучения

Текущий и рубежный контроль

| Семестр | Шкала оценивания | | | |
|---------|--|--|--|---|
| | 0-35 баллов | 36-50 баллов | 51-60 баллов | 61-70 баллов |
| 8 | Частичное посещение аудиторных занятий. Неудовлетворительное выполнение заданий на практических (семинарских) занятиях. Плохая подготовка к балльно-рейтинговым мероприятиям. Обучающийся не допускается к промежуточной аттестации. | Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Частичное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «удовлетворительно». | Полное или частичное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «хорошо». | Полное посещение аудиторных занятий. Полное выполнение и защита заданий на практических (семинарских) занятиях. Выполнение тестовых заданий, ответы на коллоквиуме на оценки «отлично». |

Промежуточный контроль

| Семестр | Шкала оценивания | |
|---------|---|--|
| | Не зачтено (36-60 баллов) | Зачтено (61-70 баллов) |
| 8 | Обучающийся имеет 36-60 баллов по итогам текущего и рубежного контроля. На зачете не выполнил теоретическое и практическое задания. По итогам промежуточного контроля получил 0 баллов. | Обучающийся имеет 36-50 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, на зачете полностью выполнил практическое задание и частично (полностью) теоретическое задание. По итогам промежуточного контроля получил от 11 до 25 баллов. Обучающийся имеет 51-60 баллов по итогам текущего и |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>рубежного контроля, на зачете выполнил полностью теоретическое задание или частично выполнил оба задания. По итогам промежуточного контроля получил от 1 до 10 баллов.</p> <p>Обучающемуся, имеющему 61-70 баллов по итогам текущего и рубежного контроля, выставляется отметка «зачтено» без сдачи зачета</p> |
|--|--|---|

Приложение 2

Критерии оценки качества освоения дисциплины

| Баллы (рейтинговой оценки) | Результат освоения | Требования к уровню освоения компетенции(й) |
|----------------------------------|-----------------------|---|
| 61-70 | Зачтено | Индикатор достижения компетенции ПКС-1.1 освоен полностью. Обучающийся: имеет целостные, системные знания, умеет выделять главное и второстепенное; дает четкие определения понятий; последовательно и уверенно излагает материал; может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач |
| 36-60 | Не зачтено | Индикатор достижения компетенции ПКС-1.1 освоен частично. Обучающийся: имеет разрозненные знания; допускает негрубые ошибки и неточности в определении понятий; затрудняется в изложении материала; допускает грубые ошибки при применении приобретенных знаний, умений и навыков в решении профессиональных задач |
| 0-35 | Недопуск | Индикатор достижения компетенции ПКС-1.1 не освоен. Обучающийся: имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное; допускает грубые ошибки в определении понятий, искажает их смысл; беспорядочно и неуверенно излагает материал; не может применять приобретенные знания, умения и навыки для решения профессиональных задач |

