

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации
Информация о владельце:
ФИО: Макаренко Елена Николаевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.04.2024 13:40:35
Уникальный программный ключ:
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ
Директор Института магистратуры
Иванова Е.А.
«01» июня 2023г.

Рабочая программа дисциплины
Налоговое консультирование субъектов малого и среднего предпринимательства

Направление 38.04.01 Экономика
магистерская программа 38.04.01.22 "Налоговый консалтинг и комплаенс в
налогообложении"

Для набора 2023 года

Квалификация
магистр

КАФЕДРА Налоги и налогообложение**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 2 (1.2) | | Итого | |
|---|----------------|-----|-------|-----|
| | 15 2/6 | | | |
| Неделя | | | | |
| Вид занятий | УП | РП | УП | РП |
| Лекции | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Практические | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Итого ауд. | 64 | 64 | 64 | 64 |
| Контактная работа | 64 | 64 | 64 | 64 |
| Сам. работа | 188 | 188 | 188 | 188 |
| Часы на контроль | 36 | 36 | 36 | 36 |
| Итого | 288 | 288 | 288 | 288 |

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 28.03.2023 протокол № 9.

Программу составил(и): д.э.н., проф., Ключкович З.А.

Зав. кафедрой: к.э.н., доц. Мусаелян А.К.

Методическим советом направления: д.э.н., проф., Ниворожкина Л.И.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-----|---|
| 1.1 | формирование у обучающихся знаний в области налогообложения предпринимательской деятельности, направленных на приобретение умений и навыков анализа и использования различные источники информации для проведения экономических расчетов и прогнозирования показателей налогообложения, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада. |
|-----|---|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-1:Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций

ПК-2:Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ

ПК-3:Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:
 подходы к самостоятельной научно-исследовательской работе на основе разработанной программы и тематического плана, к постановке задач и выбору методов исследования, интерпретации их результатов, использованию на практике навыков и умений в области научно-исследовательской деятельности(соотнесено с индикатором ПК-1.1);
 методологические основы проведения исследований, комплексного анализа финансовой и налоговой отчетности (соотнесено с индикатором ПК-2.1);
 Знать методологические основы проведения исследований, комплексного анализа финансовой и налоговой отчетности (соотнесено с индикатором ПК-3.1).

Уметь:
 уметь ставить задачи и выбирать инструменты и методы их решения, интерпретировать результаты исследований (соотнесено с индикатором ПК-1.2.);
 планировать и анализировать показатели налогообложения предпринимательской деятельности, оценивать рассчитанные показатели плана и контроля субъектов предпринимательства (соотнесено с индикатором ПК-2.2),
 уметь разъяснять законодательные нормы в области налогообложения по работе налоговых органов с налогоплательщиками с использованием профессиональных информационных средств и программного обеспечения; оценивать правовую основу налоговых споров; использовать основные методы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков в рамках законных полномочий(соотнесено с индикатором ПК-3.2).

Владеть:
 методами использования на практике навыков и умений самостоятельного исследования в научной деятельности (соотнесено с индикатором ПК-1.3.)
 навыками оценки рассчитанных и прогнозных показателей планирования и контроля за налогообложением предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса (соотнесено с индикатором ПК-3.3.),
 владеть навыками применения норм урегулирования налоговых споров; документального сопровождения форм налогового контроля по итогам вынесенных решений налоговыми органами; обоснования и принятия оптимальных решений профессиональных задач (соотнесено с индикатором ПК-3.3).

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

| Код занятия | Наименование разделов и тем /вид занятия/ | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
|-------------|--|----------------|-------|-------------|------------|
| | Раздел 1. Раздел 1. Предпринимательская среда и ее роль в развитии экономики государства | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|----|-----------|--------------------------------------|
| 1.1 | <p>Тема «Сущность и основные характеристики предпринимательской деятельности»</p> <p>Роль государства в становлении и развитии предпринимательства. Понятие предпринимательской среды, параметрические и качественные характеристики современного предпринимательства. Особенности развития предпринимательства в Ростовской области. Виды предпринимательства. Предпринимательский риск. Алгоритм и формы обобщения результатов предпринимательской деятельности. Понятие эмпирического уровня исследования в предпринимательстве.</p> <p>/Лек/</p> | 2 | 8 | ПК-1 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 1.2 | <p>Тема «Основы функционирования современной предпринимательской экономики»</p> <p>Место и роль предпринимательской деятельности в обществе. Производительная и посредническая предпринимательская деятельность. Формы производительной предпринимательской деятельности. Организационно-правовые и организационно-экономические формы предпринимательской деятельности. Принципы формирования критериев дифференциации субъектов малого бизнеса. Дифференциация субъектов малого бизнеса, параметры, критерии. Роль и место крупного, среднего и малого бизнеса в современном обществе. Особенности развития инновационного предпринимательства. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice.</p> <p>/Ср/ /Ср/</p> | 2 | 20 | ПК-1 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 1.3 | <p>Тема «Организационно-правовые формы субъектов предпринимательства»</p> <p>Государственно-частная форма предпринимательской деятельности. Необходимость и возможность государственного предпринимательства. Объективная необходимость государственного вмешательства в регулирование предпринимательской деятельности. Основные подходы в формировании государственной стратегии развития предпринимательства. Экономические предпосылки создания нового предприятия. Экономическая модель коммерческой организации, ее количественные и качественные характеристики. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice. /Ср/</p> <p>/Ср/</p> | 2 | 20 | ПК-1 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 1.4 | <p>Тема «Сущность и основные характеристики инструментов налогового консультирования».</p> <p>Основы функционирования современной предпринимательской экономики. Роль государства в становлении и развитии предпринимательства. Экономическая модель коммерческой организации, ее количественные и качественные характеристики. Предпринимательский риск. Исследования по вопросам предпринимательской деятельности в Российской Федерации и Ростовской области. /Пр/</p> <p>/Пр/</p> | 2 | 6 | ПК-1 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| | Раздел 2. Раздел 2. Методика налогового консультирования субъектов малого и среднего бизнеса | | | | |

| | | | | | |
|-----|---|---|----|----------------|--------------------------------------|
| 2.1 | Тема «Теоретические основы, понятие, сущностное содержание специальных налоговых режимов» Современный налоговый инструментариий консультирования субъектов предпринимательства. Характеристика основных налоговых режимов в предпринимательстве. Специальные налоговые режимы, как особый вид налогообложения, их отличительные характеристики. Функциональное назначение и применение СНР в налогообложении. СНР, их роль в регулировании доходности производства товаров, работ, услуг. Роль комплаенса в налогообложении. /Лек/ /Лек/ | 2 | 4 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.2 | Тема «Механизм СНР в рамках основной системы налогообложения» СНР, их роль в регулировании доходности производства товаров, работ, услуг. Основные информационные источники данных в области налогообложения предпринимательской деятельности. Влияние налогов на формирование цены товаров (работ, услуг). Перспективы развития СНР. Исследования по вопросам налогообложения предпринимательской деятельности в Российской Федерации и Ростовской области с использованием различных источников информации. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice. /Ср/ /Ср/ | 2 | 44 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.3 | Тема «Механизм СНР в рамках основной системы налогообложения» Налоги, их роль в регулировании доходности производства товаров, работ, услуг. Основные информационные источники данных в области налогообложения предпринимательской деятельности. Влияние налогов на формирование цены товаров (работ, услуг). Перспективы развития СНР. Исследования по вопросам налогообложения предпринимательской деятельности в Российской Федерации и Ростовской области с использованием различных источников информации. Расчет показателей различных видов налогообложения предпринимательской деятельности. /Пр/ /Пр/ | 2 | 8 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.4 | Тема «Трансформационный механизм в рамках налогового консультирования. Эволюционная динамика учета доходов и расходов в Упрощенной системе налогообложения. Методологические особенности функционирования ЕСХН. Роль и значение ПСН в развитии предпринимательства. Другие виды и формы в налогообложении предпринимательства. Методика прогноза основных экономических показателей деятельности предприятия. /Лек/ /Лек/ | 2 | 16 | ПК-1 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

| | | | | | |
|-----|--|---|----|----------------|--------------------------------------|
| 2.5 | <p>Тема «Специальные налоговые режимы и их роль в стимулировании развития малого и среднего бизнеса России»</p> <p>Специальные налоговые режимы и их влияние на стимулирование предпринимательской деятельности. Упрощенная система налогообложения: сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения. Патентная система налогообложения, ее достоинства и недостатки. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и практика применения. Налог на профессиональный доход для самозанятых: практика внедрения в Российской Федерации. Исследование вопросов применения специальных налоговых режимов в предпринимательской деятельности с использованием различных источников информации. Подготовка докладов и презентаций к ним с использованием пакета LibreOffice. /Ср/</p> | 2 | 34 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.6 | <p>Тема «Специальные налоговые режимы и их роль в стимулировании развития малого и среднего бизнеса России»</p> <p>Специальные налоговые режимы и их влияние на стимулирование предпринимательской деятельности. Упрощенная система налогообложения: сравнительная оценка исчисления единого налога на основе различных объектов налогообложения. Патентная система налогообложения, ее достоинства и недостатки. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и практика применения. Налог на профессиональный доход для самозанятых: практика внедрения в Российской Федерации. Исследование вопросов применения специальных налоговых режимов в предпринимательской деятельности с использованием различных источников информации. Расчет показателей налогообложения предпринимательской деятельности, связанных со специальными налоговыми режимами. /Пр/</p> | 2 | 10 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.7 | <p>Тема «Влияние налогового консультирования и комплаенса на уровень налоговой нагрузки. Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности»</p> <p>Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и возможности государственного регулирования ее уровня. Налоговый потенциал организации: понятие, сущность, методология оценки. Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности. Оптимизация налогообложения в предпринимательстве. /Лек/</p> | 2 | 4 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.8 | <p>Тема «Налоговая нагрузка предпринимательской деятельности. Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности»</p> <p>Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и возможности государственного регулирования ее уровня. Налоговый потенциал организации: понятие, сущность, методология оценки. Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности. /Ср/</p> | 2 | 70 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

| | | | | | |
|------|---|---|----|----------------|--------------------------------------|
| 2.9 | Тема «Налоговая нагрузка предпринимательской деятельности. Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности» Налоговая нагрузка на организацию: понятие, сущность, методология расчета и возможности государственного регулирования ее уровня. Налоговый потенциал организации: понятие, сущность, методология оценки. Методы прогнозирования показателей налогообложения предпринимательской деятельности. Расчет налоговой нагрузки и прогнозных показателей налогообложения предпринимательской деятельности. /Пр/ /Пр/ | 2 | 8 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |
| 2.10 | Экзамен /Экзамен/ | 2 | 36 | ПК-1 ПК-2 ПК-3 | Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3 |

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|--|--|---|---|
| Л1.1 | Клюкович З. А., Мамбетова А. А. | Теоретические основы налогов и налогообложения в России: учеб. пособие | Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2017 | 64 |
| Л1.2 | Дмитриев М. Н. | Методология и методика исследований в экономике: учебное пособие | Нижний Новгород: Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет (ННГАСУ), 2014 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=427415 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.3 | Чельшева Э. А., Зыбин А. Я. | Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности: учеб. пособие | Ростов н/Д: Изд-во РГЭУ (РИНХ), 2018 | 63 |
| Л1.4 | Клюкович З. А., Клюкович С. В., Красноплахтич М. В., Мамбетова А. А., Молчанов Е. Г. | Налогообложение экономических субъектов бизнеса: учебное пособие по направлению 38.04.01 «Экономика» (уровень магистратуры): учебное пособие | Ростов-на-Дону: Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2020 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=616955 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.2. Дополнительная литература

| | Авторы, составители | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|---|--|---|---|
| Л2.1 | Клюкович З. А. | Налоги и налогообложение: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся экон. спец. | Ростов н/Д: Феникс, 2009 | 300 |
| Л2.2 | | Финансовая жизнь: журнал | Москва: Академия менеджмента и бизнес-администрирования, 2018 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=484498 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.3 | Ларионов И. К., Антипов К. В., Герасин А. Н., Герасина О. Н., Герасина Ю. А., Ларионов И. К. | Предпринимательство: учебник | Москва: Дашков и К°, 2019 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573196 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Информационная справочная система "Консультант Плюс"

| |
|--|
| Информационная справочная система "Гарант"://www.internet.garant.ru |
| База данных Федеральной налоговой службы www.nalog.ru |
| 5.4. Перечень программного обеспечения |
| LibreOffice |
| 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья |
| При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме. |

| |
|---|
| 6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) |
| Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения: |
| - столы, стулья; |
| - персональный компьютер / ноутбук (переносной); |
| - проектор, экран / интерактивная доска. |
| Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование. |

| |
|--|
| 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) |
| Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины. |

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

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

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|---|--|---|---|
| ПК-1. Способен проводить самостоятельные исследования в области налогового планирования деятельности организаций и физических лиц, исходя из возможностей, предоставляемых нормами действующего законодательства Российской Федерации, обобщать и критически оценивать научные результаты проведенного исследования, а также представлять их научному сообществу в виде статей, докладов, презентаций | | | |
| <p><i>Знания:</i> Знать подходы к самостоятельной научно-исследовательской работе на основе разработанной программы и тематического плана, к постановке задач и выбору методов исследования, интерпретации их результатов, использованию на практике навыков и умений в области научно-исследовательской деятельности</p> | <p>Демонстрирует знание подходов к самостоятельной научно-исследовательской работе на основе разработанной программы и тематического плана, к постановке задач и выбору методов исследования, по вопросам налогового консультирования при ответе на вопросы, подготовке доклада и презентации к нему</p> | <p>Полное, развернутое, грамотное и логическое изложение вопросов</p> | <p>Д/П – доклад и презентации к ним (темы 1-20 (задание 1)) Э – вопросы к экзамену (вопрос 1-20)</p> |
| <p><i>Умения:</i> Уметь ставить задачи и выбирать инструменты и методы их решения, интерпретировать результаты исследований</p> | <p>Демонстрирует умение ставить задачи и выбирать инструменты и методы их решения, в соответствии с правилами результат проведенного исследования по вопросам комплаенса в предпринимательской деятельности при подготовке доклада и презентации к нему,</p> | <p>Правильность оформления результатов</p> | <p>Д/П – доклад и презентации к ним (темы 1-20 (задание 2)) ПОЗ к экзамену (задание 1-5)</p> |
| <p><i>Навыки:</i> Владеть методами использования на практике навыков и умений самостоятельного исследования в научной деятельности</p> | <p>Демонстрирует владение методами использования на практике навыков и умений самостоятельного исследования по вопросам налогового консультирования при обсуждении доклада и презентации к нему</p> | <p>Логическое изложение и правильное представление результатов</p> | <p>Д/П – доклад и презентации к ним (темы 1-20 (задание 3) ПОЗ к экзамену (задание 1-20, на выбор)</p> |
| ПК-2: Способен выполнять профессиональные обязанности по анализу показателей бухгалтерского и налогового учета, выявлению и предупреждению налоговых последствий при ведении бизнеса, совершения хозяйственных операций, сделок налогоплательщиками в соответствии с нормами законодательства РФ | | | |
| <p><i>Знания:</i> методологические основы</p> | <p>Демонстрирует знание методологических основы</p> | <p>Достаточность, правильность и</p> | <p>Д/П – доклад и презентации к ним (темы 21-40 (задание 3,4))</p> |

| | | | |
|---|---|---|--|
| проведения исследований, комплексного анализа финансовой и налоговой отчетности | проведения исследований, в области налогового консультирования при ответе на вопросы | полнота ответа | Э – вопросы к экзамену (вопрос 1-20) |
| <i>Умения:</i> планировать и анализировать показатели налогообложения предпринимательской деятельности, оценивать рассчитанные показатели плана и контроля субъектов предпринимательства | Демонстрирует умение обобщать и анализировать данные и на основе полученных результатов практико-ориентированных заданий по применению различных инструментов комплаенса для проведения экономических расчетов в области налогообложения предпринимательской деятельности | Полнота и правильность решения | ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 6-10) |
| <i>Навыки:</i> навыками оценки рассчитанных и прогнозных показателей планирования и контроля за налогообложением предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса | Демонстрирует владение навыками принятия стратегических и тактических решений в области комплаенса и налогового консультирования | Наличие проведенного анализа и грамотная интерпретация полученных результатов | ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-20, на выбор) |
| ПК-3. Способен к проведению мероприятий налогового планирования субъектов предпринимательства и проверки обоснованности решений при реализации форм налогового контроля на соответствие норм законодательства по налогам и сборам РФ, представлять интересы налогоплательщика в досудебном и судебном урегулировании налоговых споров | | | |
| <i>Знания:</i> Знать методологические основы проведения исследований, комплексного анализа финансовой и налоговой отчетности | Демонстрирует знание методологических основы проведения исследований, в области налогового консультирования при ответе на вопросы | Достаточность, правильность и полнота ответа | Д/П – доклад и презентации к ним (темы 1-20 (задание 4) Э – вопросы к экзамену (вопрос 1-20) |
| <i>Умения:</i> уметь разъяснять законодательные нормы в области налогообложения по работе налоговых органов с налогоплательщиками с использованием профессиональных информационных средств и программного обеспечения; оценивать правовую основу налоговых споров; использовать основные методы защиты прав и законных интересов налогоплательщиков в рамках законных полномочий | Демонстрирует умение обобщать и анализировать данные и на основе полученных результатов практико-ориентированных заданий по применению различных инструментов комплаенса для проведения экономических расчетов в области налогообложения предпринимательской деятельности | Полнота и правильность решения | ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 11-20) |
| <i>Навыки:</i> владеть навыками применения норм урегулирования налоговых споров; документального сопровождения форм | Демонстрирует владение навыками принятия стратегических и тактических решений в области комплаенса и налогового консультирования | Наличие проведенного анализа и грамотная интерпретация полученных | ПОЗ – практико-ориентированные задания (задание 1-20, на выбор) |

| | | | |
|---|--|-------------|--|
| налогового контроля по итогам вынесенных решений налоговыми органами; обоснования и принятия оптимальных решений профессиональных задач | | результатов | |
|---|--|-------------|--|

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

84-100 баллов (оценка «отлично»)

67-83 баллов (оценка «хорошо»)

50-66 баллов (оценка «удовлетворительно»)

0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно»)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к экзамену

1. Основы налогового консультирования субъектов малого и среднего бизнеса.
2. Комплаенс-контроль в деятельности малого и среднего предпринимательства.
3. Институт налогового консультирования в России с учетом зарубежного опыта.
4. Налоговое консультирование как вид предпринимательской деятельности, особенности налогообложения.
5. Налогообложение субъектов предпринимательства, использующих общую систему налогообложения.
6. Налоговое консультирование в налоговых отношениях при использовании специальных налоговых режимов.
7. Особенности налогового консультирования индивидуальных предпринимателей, работающих в условиях упрощенной системы налогообложения.
8. Особенности налогового консультирования индивидуальных предпринимателей, работающих в условиях патентной системы налогообложения.
9. Особенности налогового консультирования индивидуальных предпринимателей, работающих в условиях применения ЕСХН.
10. Особенности налогового консультирования индивидуальных предпринимателей, работающих при совмещении режимов налогообложения.
11. Особенности налогового консультирования физических лиц, использующих систему налогообложения для самозанятых – НПД.
12. Преимущества и недостатки использования специальных налоговых режимов различными категориями налогоплательщиков.
13. Налоговое планирование при выборе оптимальных система налогообложения.
14. Особенности учета доходов и расходов при использовании УСН.
15. Особенности учета доходов и расходов при использовании ЕСХН.
16. Порядок учета основных средств при переходе с общего режима налогообложения на льготный режим.

17. Определение налогооблагаемой базы при применении УСН и ЕСХН.
18. Расчет налоговой нагрузки при выборе режима налогообложения субъектом предпринимательства.
19. Декларирование доходов индивидуального предпринимателя на обычной системе налогообложения.
20. Направления налоговой политики государства по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства.

Практико-ориентированные задания к экзамену

Задание 1.

| Условие задания | Вопросы задания |
|---|--|
| <p>Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 47000 тыс. рублей, внереализационных доходов – 8900 тыс. рублей. Расходы организации, составили 46563 тыс. рублей.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Определить нормативные источники налоговой базы для расчета единого сельскохозяйственного налога и сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате. 2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности. |

Задание 2.

| Условие задания | Вопросы задания |
|---|---|
| <p>Общество с ограниченной ответственностью получает в год 10 000 000 руб. дохода, и несет расходы в размере 75 % от получаемых доходов (на аренду офиса, услуги связи и др.). Общество применяет упрощенную систему налогообложения.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Используя основы налогового консультирования определить какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации. |

Задание 3.

| Условие задания | Вопросы задания |
|---|---|
| <p>Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 000000 руб. Сумма расходов за отчетный период составила 11 000000 руб.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Провести налоговое консультирование по закрытому списку расходов : произвольно |

Задание 4.

| Условие задания | Вопросы задания |
|--|--|
| <p>Организация применяет упрощенную систему налогообложения (объект «Доходы, уменьшенные на величину расходов») и получила за расчетный период доход 7 250 000 руб., понесла расход 4 700 000 руб.</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Используя элементы комплаенса определить налоговую базу и сумму единого налога при упрощённой системе налогообложения. 2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности. |

Задание 5.

| Условие задания | Вопросы задания |
|--|--|
| <p>Организация применяет ЕСХН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. За текущий год сумма полученных доходов</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Провести налоговое консультирование с целью определения налоговой базы ЕСХН. 2. Провести оценку рассчитанных |

| | |
|---|---|
| составила 1700000 руб. Сумма расходов составила за год 1650000 руб. | показателей налогообложения предпринимательской деятельности. |
|---|---|

Задание 6.

| Условие задания | Вопросы задания |
|---|--|
| Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб. | <ol style="list-style-type: none"> 1. Рассчитать сумму УСН при различных объектах налогообложения. 2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности. |

Задание 7

| Условие задания | Вопросы задания |
|--|---|
| Предприниматель планирует заниматься торговой деятельностью. Значение плановых показателей составляет: <ul style="list-style-type: none"> – предполагаемый размер доходов – 45 млн. руб.; – предполагаемый размер расходов – 42 млн. руб., в том числе на оплату труда 7,5 млн. руб.; – совокупная ставка по всем страховым взносам – 30%. В качестве системы налогообложения предприниматель планирует применять упрощенную систему налогообложения. | <ol style="list-style-type: none"> 2. Провести налоговое консультирование с целью определения оптимальной УСН 3. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности. |

Задание 8 - 20

***Инструкция по выполнению задания 8-20:** Студент выбирает тему до прохождения промежуточной аттестации по дисциплине и готовит по ней статью (объем не более 6 страниц). В период проведения промежуточной аттестации по дисциплине происходит представление статьи.

| Условие задания | Вопросы задания |
|---|--|
| <p>Тематика научных статей:</p> <p>Задание 9. Основы налогового консультирования.</p> <p>Задание 10. Понятие предпринимательской среды и ее характеристика.</p> <p>Задание 11. Эволюция методических подходов в налоговом консультировании .</p> <p>Задание 12. Роль комплаенса в предпринимательской среде и развитии экономики государства.</p> <p>Задание 13. Этапы развития современного комплаенса.</p> <p>Задание 14. Налоговое консультирование как вид предпринимательской деятельности.</p> <p>Задание 15. Комплаенс-контроль в малом и среднем предпринимательстве</p> <p>Задание 16. Отличительные характеристики комплаенса.</p> <p>Задание 17. Режимы современного механизма налогового консультирования .</p> <p>Задание 18. Теоретические основы налогового консультирования .</p> <p>Задание 19. Инструментарий налогового консультирования .</p> <p>Задание 20. Оценка результатов налогового консультирования</p> | <ol style="list-style-type: none"> 1. Выбрать тему, подготовить статью и презентацию. 2. Представить статью. |

Критерии оценивания:

- 84-100 баллов (оценка «отлично») – изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе; практико-ориентированное задание выполнено правильно и прокомментировано;
- 67-83 баллов (оценка хорошо») – наличие твердых и достаточно полных знаний, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание выполнено правильно, но не прокомментировано;
- 50-66 баллов (оценка «удовлетворительно») – при неполном ответе на вопросы; затрудняется ответить на дополнительные вопросы; практико-ориентированное задание выполнено с ошибками и отсутствуют комментарии;
- 0-49 баллов (оценка «неудовлетворительно») – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не выполнено.

Тесты

Банк тестов по разделу «Налогообложение предпринимательской деятельности в Российской Федерации»

1. Отличие специальных налоговых режимов от общей системы налогообложения:
 - а) вводит дополнительные налоги и сборы, позволяющие снизить налоговую нагрузку налогоплательщиков
 - б) устанавливается и вводится законодательными органами субъекта РФ
 - в) освобождение налогоплательщика от уплаты ряда федеральных, региональных и местных налогов
 - г) зачисление производится только в Федеральный бюджет
2. Специальный налоговый режим – это
 - а) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных законодательством о налогах и сборах
 - б) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов не ограниченный определенным периодом времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных законодательством о налогах и сборах
 - в) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов не ограниченный определенным периодом времени, регулируемый только законодательством субъектов РФ
 - г) особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов ограниченный определенным периодом времени, регулируемый только законодательством местных органов управления
3. Функционирование специальных налоговых режимов базируется на:
 - а) замещении ряда налогов и сборов единым налогом
 - б) максимальном учете особенностей предпринимательской деятельности налогоплательщиков через использование различных корректирующих коэффициентов
 - в) упрощении системы налогообложения путем снижения общего количества налогов и упрощения порядка их расчета
 - г) предоставлении льгот для налогоплательщиков
4. Использование единого налога в рамках специальных налоговых режимов позволяет:
 - а) снизить налоговую нагрузку на малый бизнес
 - б) установить единую ставку для взимаемых налогов
 - в) достигнуть более значимого экономического и фискального эффекта
 - г) применять налоговые льготы, предусмотренные законодательством по специальным налоговым режимам.

5. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации:
- а) производящие сельскохозяйственную продукцию
 - б) закупающие сельскохозяйственную продукцию
 - в) осуществляющие первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
 - г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов
6. Индивидуальные предприниматели признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:
- а) производят сельскохозяйственную продукцию
 - б) осуществляют первичную и последующую переработку собственной сельскохозяйственной продукции
 - в) закупают сельскохозяйственную продукцию
 - г) доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов
7. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) упрощенная система налогообложения
 - б) единый сельскохозяйственный налог
 - в) налог на доходы физических лиц
 - г) налог на добавленную стоимость
8. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) налогообложение прибыли коммерческих организаций
 - б) налог на профессиональный доход
 - в) льготное налогообложение
 - г) патентная система налогообложения
9. К характерным чертам специальных налоговых режимов относятся положения:
- а) введение специального налогового режима регламентируется НК РФ, законами региональных органов власти, другими общегосударственными законами
 - б) специальные налоговые режимы устанавливаются на определенный период времени
 - в) специальные налоговые режимы имеют льготный характер действия налогового механизма, предоставляющего экономические преимущества отдельным субъектам хозяйствования
 - г) установление и введение в действие специальных налоговых режимов означает введения в действие новых налогов
10. К характерным чертам специальных налоговых режимов относятся положения:
- а) применяемые при специальных налоговых режимах налоговые механизмы имеют конкретную целевую направленность действия по улучшению экономического положения отдельных налогоплательщиков
 - б) цели и механизмы введения специальных налоговых режимов подчиняются требованиям проведения налоговой политики государства
 - в) возможность введения специальных налоговых режимов законодательно ограничена
 - г) установление и введение в действие специальных налоговых режимов не означает введения в действие новых налогов
11. Отчетным периодом по ЕСХН признается
- а) календарный год
 - б) полугодие
 - в) квартал
 - г) месяц
12. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается в размере ___ процентов.
- а) 20
 - б) 15
 - в) 10
 - г) 6
13. Налоговым периодом по УСН признается:
- а) месяц
 - б) квартал
 - в) полугодие
 - г) календарный год

14. Ставка по УСН в Российской Федерации:
- 1%
 - 6%
 - 15%
 - 10%
15. СНР в Российской Федерации – это:
- федеральные налоги
 - региональные налоги
 - одновременно федеральные и региональные налоги
 - местные налоги
16. Применение УСН организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате
- налога на прибыль организаций
 - налога на имущество организаций
 - налога на добавленную стоимость
 - налога на доходы физических лиц
17. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
- вмененный доход
 - доходы
 - доходы, уменьшенные на величину расходов
 - потенциально возможный годовой доход
18. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, в случае применения УСН, в качестве объекта налогообложения обязаны применять ____.
- вмененный доход
 - доходы
 - доходы, уменьшенные на величину расходов
 - потенциально возможный годовой доход
19. Сумма налога, в случае применения УСН, исчисленная за налоговый период, уменьшается на сумму:
- страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
 - обязательного медицинского страхования
 - имущественного страхования
20. В Ростовской области для субъектов малого предпринимательства установлена налоговая ставка по УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в размере ____ процентов
- 1
 - 6
 - 10
 - 15
21. Рыбхозхозяйственные организации признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями если:
- средняя численность работников не превышает за налоговый период 300 человек
 - средняя численность работников превышает за налоговый период 300 человек
 - в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период не менее 70 процентов
 - в общем доходе от реализации доля дохода от реализации их уловов или произведенной собственной продукции из водных биологических ресурсов составляет за налоговый период меньше 70 процентов
22. Объектом налогообложения при исчислении ЕСХН признаются
- доходы
 - доходы, уменьшенные на величину расходов
 - вмененные доходы
 - объемы выручки от реализации
23. Правила переноса убытков полученных за налоговый период при определении налоговой базы по ЕСХН:

- а) налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток
 - б) налогоплательщики не вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток
 - в) налогоплательщики вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка
 - г) налогоплательщики не вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка
24. Правила переноса убытков полученных за налоговый период при определении налоговой базы по ЕСХН:
- а) убыток, не перенесенный на следующий год, не может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет
 - б) убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет
 - в) если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены
 - г) если налогоплательщики получили убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в любой очередности
25. При определении объекта налогообложения, по ЕСХН, налогоплательщик уменьшает полученные им доходы на расходы:
- а) в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества
 - б) на приобретение основных средств
 - в) на оплату труда
 - г) расходы на подготовку и освоение новых производств
26. Объектом налогообложения при применении УСН признаются:
- а) вмененный доход
 - б) доходы
 - в) доходы, уменьшенные на величину расходов
 - г) потенциально возможный годовой доход
27. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере ___ процента налоговой базы, которой являются доходы.
- а) 0,5
 - б) 1,0
 - в) 1,5
 - г) 2,0
28. Минимальный налог уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога больше суммы исчисленного минимального налога.
- а) верно
 - б) неверно
29. Переход на ПСН или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется _____.
- а) добровольно
 - б) принудительно
 - в) безвозмездно
 - г) в обязательном порядке
30. Документом, удостоверяющим право на применение ПСН, является
- а) патент на осуществление нескольких видов предпринимательской деятельности
 - б) удостоверение на осуществление нескольких видов предпринимательской деятельности
 - в) удостоверение на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности
 - г) патент на осуществление одного из видов предпринимательской деятельности

Критерии оценки:

Для каждого тестового задания:

- 0 баллов – дан неверный ответ на тестовое задание:
- 1 балл – дан верный ответ на тестовое задание.

Максимальное количество баллов – 30.

Темы докладов и презентаций к ним

Задания:

- 1) Выбрать тему и подготовить доклады из представленных направлений каждого раздела.
- 2) Оформить доклад с применением пакета LibreOffice.
- 3) Представить доклад в виде презентации, подготовленной средствами пакета LibreOffice.

Раздел «Предпринимательская среда и ее роль в развитии экономики государства»

1. Оценка институциональных основ функционирования современной предпринимательской экономики.
2. Оценка роли государства в становлении и развитии предпринимательства.
3. Анализ экономической модели коммерческой организации, ее количественные и качественные характеристики.
4. Определение места и роли предпринимательской деятельности в обществе.
5. Сравнительная характеристика организационно-правовых и организационно-экономических форм предпринимательской деятельности.
6. Оценка роли и места крупного, среднего и малого бизнеса в современном обществе.
7. Исследование особенностей развития инновационного предпринимательства.
8. Исследование объективной необходимости государственного вмешательства в регулирование предпринимательской деятельности.

Раздел «Налогообложение предпринимательской деятельности в Российской Федерации»

9. Эксперимент в налогообложении малого бизнеса
10. Исследование проблем исчисления и уплаты СНР
11. Исследование проблем регулирования УСН.
12. Оценка и прогноз влияния повышения ставок СНР на предпринимательство и экономику России.
13. Оценка влияния ЕСХН на потребителя.
14. Оценка влияния повышения УСН на финансовые показатели коммерческой организации.
15. Экономическая сущность СНР и их роль в налоговой системе РФ.
16. Исследование направлений совершенствования применения СНР в Российской Федерации.
17. Оценка роли СНР в доходах низовых бюджетов в РФ.
18. Исследование вопроса о повышении фискальной роли СНР в российской налоговой системе.
19. Исследование направлений совершенствования налогообложения субъектов малого бизнеса.
20. Исследование проблем осуществления налогового контроля по СНР.
21. Исследование проблем взимания и администрирования ЕСХН организаций в Российской Федерации.
22. Исследование сущности СНР и их значимости для доходной части бюджетов.
23. Анализ новаций в учете расчетов по УСН и ЕСХН.
24. Исследование аспектов повышения эффективности механизмов налогообложения юридических лиц.
25. Оценка влияния СНР организаций на инвестиционную деятельность компаний.
26. Анализ методических подходов к определению налоговой базы по УСН и ЕСХН с учетом специфики вида деятельности.
27. Исследование регионального аспекта применения специальных налоговых режимов.
28. Анализ налоговых поступлений от специальных налоговых режимов в РФ.
29. Сравнение особенностей общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов.
30. Исследование значения специальных налоговых режимов для развития малого и среднего предпринимательства в России.
31. Анализ предпосылок, условий и методов совершенствования специальных налоговых режимов деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства.
32. Исследование особенностей применения специальных налоговых режимов на предприятиях малого бизнеса
33. Специальные налоговые режимы как инструмент стимулирования экономической деятельности субъектов малого предпринимательства.
34. Проблемные вопросы применения специальных налоговых режимов в аграрном секторе экономики.

35. Особенности выбора специального налогового режима для фермерских хозяйств.
36. Особенности налогообложения организаций при применении специальных налоговых режимов.
37. Исследование специальных налоговых режимов в налоговых системах зарубежных стран.
38. Сравнительная характеристика специальных налоговых режимов и налоговых льгот: возможности ограничения.
39. Оценка налоговых поступлений от специальных налоговых режимов.
40. Перспективы развития специальных налоговых режимов в Российской Федерации.

Критерии оценивания:

Каждый доклад оценивается максимум в 3 баллов:

| Критерии | Баллы | | | |
|---------------------------|---|---|--|---|
| | 0 баллов | 1 балл | 2 балла | 3 баллов |
| Соответствие доклада теме | Содержание доклада не соответствует заявленной теме / Доклад не представлен | Содержание доклада частично соответствует заявленной теме | Содержание доклада соответствует заявленной теме | Содержание доклада соответствует заявленной теме |
| Раскрытие проблемы | Проблема не раскрыта; отсутствуют выводы / Доклад не представлен | Проблема раскрыта не полностью; выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы | Проблема раскрыта; проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы; не все выводы сделаны и/или обоснованы. | Проблема раскрыта полностью; проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы; выводы обоснованы |
| Представление | Представляемая информация логически не связана; не используются профессиональные термины; отсутствует презентация / Доклад не представлен | Представляемая информация не систематизирована и/или не последовательна; использовано 1-2 профессиональных термина; презентация выполнена с ошибками и с отсутствием наглядных элементов (таблиц, рисунков) | Представляемая информация систематизирована и последовательна; использовано более 2 профессиональных терминов; презентация выполнена, имеются недочеты | Представляемая информация систематизирована, последовательна и логически связана; использовано более 5 профессиональных терминов; презентация выполнена с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice, отсутствуют ошибки в представляемой информации |
| Ответы на вопросы | Ответы на вопросы не получены / Доклад не представлен | Только ответы на элементарные вопросы | Ответы на вопросы полные и/или частично полные | Ответы на вопросы полные с приведением примеров и/или пояснений |

Максимальное количество баллов – 30 (за 10 докладов с презентацией).

Комплект практико-ориентированных заданий

Раздел 2 «Налогообложение предпринимательской деятельности в Российской Федерации».

Задание 1.

Вопросы задания:

1. На основе статистических данных составить аналитические таблицы, позволяющие проследить:
 - динамику поступления единого сельскохозяйственного налога за 20__-20__ годы в РФ;
 - абсолютное изменение значений сумм поступлений единого сельскохозяйственного налога за 20__-20__ годы в РФ;
 - темп роста поступлений по единому сельскохозяйственному налогу за 20__-20__ годы РФ.
2. Провести анализ поступления единого сельскохозяйственного налога. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice.

Задание 2.

Вопросы задания:

1. На основе статистических данных составить аналитические таблицы, позволяющие проследить:
 - динамику поступления по упрощенной системе налогообложения за 20__-20__ годы в РФ;
 - абсолютное изменение значений сумм поступлений по упрощенной системе налогообложения за 20__-20__ годы в РФ;
 - темп роста поступлений за 20__-20__ годы РФ.
2. Провести анализ поступления единого налога при упрощенной системе налогообложения. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice.

Задание 3.

Вопросы задания:

1. На основе статистических данных составить аналитические таблицы, позволяющие проследить:
 - динамику поступления налогов по специальным налоговым режимам за 20__-20__ годы в РФ;
 - абсолютное изменение значений сумм поступлений по специальным налоговым режимам за 20__-20__ годы в РФ;
 - темп роста поступлений за 20__-20__ годы РФ.
2. Провести анализ поступления по специальным налоговым режимам. Расчеты, построение графических объектов, формирование отчета провести с применением пакета LibreOffice.

Задание 4.

Условие задания. Провести поиск данных для любой, интересующей Вас организации применяющей специальные налоговые режимы.

Вопросы задания:

1. Рассчитать налоговые показатели данной организации за последние пять лет. Построить прогноз налоговых показателей на три года вперед. При расчете показателей и построении прогноза использовать пакет LibreOffice.
2. Провести анализ рассчитанных показателей и подготовить отчет с применением пакета LibreOffice.

Задание 5.

Условие задания. СПК является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В соответствии с налоговым учетом по результатам прошлого года получило доходы от реализации 600 500 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 570 500 тыс. руб.; внереализационные доходы – 230 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей составили за налоговый период 580 700 тыс. руб. и внереализационные расходы – 120 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. Исчислите единый сельскохозяйственный налог для СПК за прошлый год.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 6.

Условие задания. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;
2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.;
4. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;
6. Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.
7. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 34,7 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года.

2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 7.

Условие задания. ООО является сельскохозяйственным товаропроизводителем. В соответствии с налоговым учетом по результатам 1 полугодия прошлого года получило доходы от реализации 120 300 тыс. руб., из них от сельскохозяйственной продукции – 110 700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 30 тыс. руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельскохозяйственных товаропроизводителей, составили за полугодие – 110 400 тыс. руб. и внереализационные расходы – 10 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. Исчислите единый сельскохозяйственный налог для ООО за отчетный период. Назовите основные элементы налога, порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 8.

Условие задания. Величина налога при УСН, подлежащего уплате в бюджет ООО, составила:

I квартал 20__ г. – 200 тыс. руб.;

II квартал 20__ г. – 225 тыс. руб.;

III квартал 20__ г. – 215 тыс. руб.;

IV квартал 20__ г. – 245 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. Используя метод скользящей средней, найдите прогнозное значение величины налога УСН, подлежащей уплате в бюджет при условии, что период расчета скользящей средней составляет 3 периода.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 9.

Условие задания. ООО применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения – доходы. Величина доходов организации поквартально за 20__ г. представлена в таблице:

| Календарный квартал | Фактический доход (yt), тыс. руб. |
|---------------------|-----------------------------------|
| Первый | 6 500 000,00 |
| Второй | 11 654 000,00 |
| Третий | 10 245 200,00 |
| Четвертый | 12 689 458,00 |

Прогнозная величина дохода организации за I квартал 20__ г. составила 6 700 000 руб.

Вопросы задания:

1. Рассчитайте значение экспоненциальной средней (Q_t) поквартально при условии, что коэффициент, характеризующий вес текущих наблюдений (α), составляет: $\alpha = 0,5$. Рассчитайте прогнозную величину налога.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 10.

Условие задания.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения в текущем календарном году. Объектом налогообложения являются доходы. За первый квартал года сумма полученных доходов составила 250000000 руб. Сумма уплачиваемых за этот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 400000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила 310000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 200000 руб.

Вопросы задания:

1. Определить: сумму единого налога за первый квартал,

2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 11.

Условие задания. Организация применяет УСН в текущем налоговом периоде. Объектом налогообложения являются доходы. За 6 месяцев года сумма полученных доходов составила 3500000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 73000 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 6 месяцев 29000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 27000 руб. Сумма единого налога, уплаченная за I квартал – 17000 руб.

Вопросы задания:

1. Определить: сумму единого налога, подлежащую уплате за 6 месяцев.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 12.

Условие задания. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы. За 9 месяцев текущего года сумма полученных доходов составила 1275000 руб. Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 9690 руб. Общая сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности составила за 9 месяцев 8058 руб., в том числе из средств налогоплательщика 6834 руб. Сумма единого налога, уплаченная по итогам полугодия – 18360 руб.

Вопросы задания:

1. Определить: сумму единого налога, подлежащую уплате за девять месяцев и в третьем квартале.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 13.

Условие задания. ООО работает по упрощенной системе налогообложения. Доходы общества составили за год 10 000 000 руб., расходы - 9 400 000 руб.

Вопросы задания:

1. Определить: сумму уплачиваемого единого налога при разных объектах налогообложения и выбрать наиболее выгодный вариант объекта налогообложения.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 14.

Условие задания.

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за минусом расходов. За год сумма полученных доходов составила 10 млн. руб., сумма расходов - 9,5 млн. руб.

Вопросы задания:

1. Определить: сумму уплачиваемого единого налога и сроки подачи декларации.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 15.

Условие задания.

Доходы, полученные ООО за налоговый период, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО, использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Вопросы задания:

1. Определить: сумму уплачиваемого единого налога при упрощенной системе налогообложения.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 16.

Условие задания. Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Вопросы задания:

1. Определить: сумму уплачиваемого единого налога при упрощенной системе налогообложения.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 17.

Условие задания. Организация занимается выращиванием животных и производит первичную и последующую переработку продукции. Сырьем для промышленной переработки служит мясо животных. В результате получается готовая продукция – мясные полуфабрикаты.

Данные о деятельности организации за отчетный период:

В тысячах рублей

| Наименование показателя | Сумма |
|----------------------------------|---------|
| Затраты | 8500,0 |
| в том числе: | |
| – на выращивание | 5000,0 |
| – на первичную переработку | 1000,0 |
| – на получение готовой продукции | 2500,0 |
| Доходы | 10000,0 |
| в том числе: | |
| – от реализации мяса | 6000,0 |
| – от продажи полуфабрикатов | 4000,0 |

Вопросы задания:

1. На основе имеющихся данных, определить, имеет ли рассматриваемая организация право применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 18.

Условие задания. Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу, у индивидуального предпринимателя, по итогам первого полугодия составила 700 тыс. руб. За год, налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу, составила 1050 тыс. руб.

Вопросы задания:

1. На основе имеющихся данных, исчислить сумму единого сельскохозяйственного налога за отчетный и налоговый периоды.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 19.

Условие задания. Имеются следующие данные о деятельности индивидуального предпринимателя, применяющего систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, за три года:

В тысячах рублей

| Период | Наименование показателя | Сумма |
|----------|-------------------------|-------|
| 20__ год | Доходы | 272,0 |
| | Расходы | 364,0 |
| 20__ год | Доходы | 440,0 |
| | Расходы | 368,0 |
| 20__ год | Доходы | 652,0 |
| | Расходы | 492,0 |

Вопросы задания:

1. На основе имеющихся данных, исчислить сумму единого сельскохозяйственного налога за представленные периоды.
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Задание 20.

Условие задания. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в Москве, имеет авторемонтную мастерскую, осуществляет следующие виды деятельности: техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом силами 10 автомобилей, число наемных работников — 10 чел.; оказание услуг по хранению автотранспортных средств на автомобильной стоянке, площадь стоянки 100 кв. м., число наемных работников — 3 чел. Кроме того, для посетителей мастерской имеется буфет, площадь зала обслуживания посетителей — 12 кв. м., число наемных работников — 2 чел.

Вопросы задания:

1. По каким видам деятельности предприниматель может применять ПСН? Сколько патентов необходимо приобрести предпринимателю? Рассчитайте стоимость патента(ов) для предпринимателя. С какими налоговыми режимами предприниматель может совмещать ПСН?
2. Провести оценку рассчитанных показателей налогообложения предпринимательской деятельности.

Критерии оценивания:

Для каждого практико-ориентированного задания:

- 2 балла – задание выполнено в полном объеме, в представленном решении обоснованно получены правильные ответы, проведен анализ, дана грамотная интерпретация полученных результатов, сделаны выводы;
- 1 балл – если задание выполнено в полном объеме, но при анализе и интерпретации полученных результатов допущены незначительные ошибки, выводы – достаточно обоснованы, но неполны;
- 0 баллов – если задание выполнено полностью неверно или отсутствует решение.

Максимальное количество баллов – 40 (за 20 практико-ориентированных заданий).

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

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в устном виде. Количество вопросов в экзаменационном задании – 4 (2 теоретических вопроса и 2 практико-ориентированных задания). Объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента.

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются отличительные особенности сопровождения комплаенс-процессов бизнес-структур в целях оптимизации налогообложения, анализ вероятности проведения налоговых проверок, внедрения налогового комплаенса как системы предотвращения нарушений налогового законодательства, а также комплекса мер по оценке и управлению налоговыми рисками, дискутируемые вопросы, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовки к практическим занятиям.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания обучающихся по рассмотренным на лекциях вопросам, развиваются навыки самостоятельного изучения и систематизации нормативно-правовой и инструктивной документации применения статей Налогового кодекса РФ и иных норм законодательства РФ по управлению налоговыми рисками деятельности бизнес-структур, а также представления результатов исследования в виде статьи или доклада.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить доклады (презентации) на все вопросы по изучаемой теме;
- подготовить домашнее задание для семинарских занятий, рекомендованные преподавателем по изучаемым темам.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий методом представления доклада и презентации к нему, посредством тестирования, или выполнения практико-ориентированных заданий. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в литературе.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами <http://biblioclub.rsue.ru/>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами.

Методические рекомендации по написанию докладов и презентаций к ним

В целях расширения и закрепления полученных знаний при изучении дисциплины, студенту предлагается написать доклад. Тему доклада студент выбирает, исходя из круга научных интересов. Выполнение доклада преследует главную цель – использовать возможности активного, самостоятельного обучения в сочетании с другими формами учебных занятий и заданий по дисциплине.

Выполнение доклада позволяет решать следующие задачи обучения:

- глубже изучить отдельные темы;
- активизировать творческие способности учащихся, реализовать преимущества целенаправленной самоподготовки;
- позволяет дополнить текущий контроль знаний студентов;
- выработать навыки выполнения самостоятельной письменной работы, уметь работать с источниками информации, четко и последовательно выражать свои мысли.

Требования, предъявляемые к докладу:

- полное, глубокое и последовательное освещение темы;

- использование разнообразной литературы и материалов – учебных, статистических, нормативных, научных источников;
- соответствие содержания заявленной теме
- полнота раскрытия проблемы;
- наличие анализа проблемы с привлечением дополнительной литературы и различных источников информации;
- наличие обоснованных выводов;
- систематизация информации;
- последовательное и логически связанное представление;
- использовано профессиональных терминов;
- подготовка презентация с широким использованием возможностей информационных технологий LibreOffice.
- ссылки на используемую литературу по тексту;
- соблюдение установленных сроков написания и предоставления работы преподавателю.

Оформление доклада. При написании доклада студенту следует соблюдать следующие требования к его оформлению:

- доклад выполняется на бумаге формата А4 машинописным способом: размер шрифта – 14 шрифт Times New Roman через полтора интервала; размер полей: левое – 30 мм, правое – 15 мм, верхнее и нижнее – 20 мм; Страницы работы следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всей работе, включая приложения. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки. На титульном листе и содержании номер страницы не ставится, но они входят в общее количество. Объем доклада: 6-10 листов основного текста;
- ссылки на использованные источники литературы при их цитировании рекомендуется оформлять подстрочными сносками. Цифровая нумерация подстрочных сносок начинается самостоятельно на каждом листе;
- каждая таблица, рисунок в докладе должны иметь сноску на источник литературы, из которого они заимствованы.

Структура доклада:

- титульный лист;
- лист содержания,
- основная часть работы,
- список использованной литературы,
- приложения (при необходимости).

Во введении указывается теоретическое и практическое значение темы и ее вопросов. Здесь также важно сформулировать цели и задачи, связанные с изучением и раскрытием темы, вкратце аргументировать план работы. Объем введения обычно не превышает 1 страницы.

В заключении приводятся основные, ключевые положения и выводы, которые вытекают из содержания работы. Весьма уместна и важна формулировка того, что дало вам изучение данной темы для накопления знаний по изучаемому курсу. Объем заключения может составлять до 2 страниц.

В списке использованной литературы источники приводятся в соответствии с их библиографическим описанием в алфавитном порядке.

Структура и объем презентации. Объем презентации к докладу не должен превышать 10 слайдов. Презентация должна выполняться по следующей структуре:

- титульный слайд;
- основное содержание;
- выводы.

Требования по оформлению презентации.

- в презентациях желательно свести текстовую информацию к минимуму, заменив ее схемами, диаграммами, рисунками, фотографиями, анимациями. Следует избегать обилия цифр;

- не стоит заполнять один слайд слишком большим объемом информации;
- заголовки должны быть краткими и привлекать внимание аудитории;
- в текстовых блоках необходимо использовать короткие слова и предложения;
- все информационные элементы (текст, изображения, диаграммы, элементы схем, таблицы) должны ясно и рельефно выделяться на фоне слайда; вся презентация должна быть выдержана в едином стиле, на базе одного шаблона.