

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Филиал в г. Хасавюрте

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА

(наименование дисциплины)

Кафедра экономических дисциплин
(наименование кафедры, обеспечивающей преподавание дисциплины)

Образовательная программа
38.03.01 Экономика
(код и наименование направления/специальности)

Направленность (профиль) программы
«Финансы и кредит»
наименование направленности (профиля), специализации программы

Форма обучения
очная, очно-заочная

(очная, очно-заочная, заочная)

Статус дисциплины: входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений
(входит в обязательную часть ОПОП; входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений; дисциплина по выбору)

Хасавюрт - 2024

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса» составлена в 2024 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика от «12» августа 2020 г. №954.

Разработчик: кафедра «Финансы и кредит»
Казимагомедова З.А., к.э.н., доцент

Рабочая программа дисциплины одобрена:
на заседании кафедры финансов и кредита от «_20_» января 2024 г., протокол № 5.

Зав. кафедрой  Махдиева Ю.М.

на заседании Методической комиссии экономического факультета от «_22_» января 2024 г., протокол № 5.

Председатель  Сулейманова Д.А.

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением
«_25_» января 2024 г.

Начальник УМУ  Саидов А.Г.

СОДЕРЖАНИЕ

Раздел программы	Стр.
Аннотация рабочей программы дисциплины	4
1. Цели освоения дисциплины	5
2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата	5
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)	6
4. Объем, структура и содержание дисциплины	10
5. Образовательные технологии	25
6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов	26
7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины	31
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	52
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	53
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	53
11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем	54
12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине	55

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса» входит в часть ОПОП, формируемую участниками образовательных отношений, и изучается обучающимися по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль подготовки «Финансы и кредит». Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с основами налогообложения и построения налоговой системы, с изучением действующих механизмов исчисления и взимания налогов и сборов.

Дисциплина нацелена на формирование следующих компетенций выпускника: ПК- 4.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов

контроля успеваемости: текущего контроля в форме контрольной работы и промежуточного контроля в форме зачета.

Объем дисциплины – 2 зачетных единиц, в том числе в академических часах по видам учебных занятий - 72 ч.

Очная форма обучения

Семестр	Учебные занятия						СРС	Форма промежуточной аттестации (зачет, дифференцированный зачет, экзамен)
	В том числе							
	Контактная работа обучающихся с преподавателем							
	из них							
Всего	Лекции	Лабораторные занятия	Практические занятия	КСР	консультации			
7	28	14	-	14	-	-	44	зачет

1. Цели освоения дисциплины

Целями освоения учебной дисциплины «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса» являются:

- формирование необходимых знаний по методологии, методике, практике исчисления налогов, уплачиваемых субъектами малого и среднего бизнеса в рамках общего режима налогообложения;
- овладение комплексом необходимых знаний по методике исчисления налогов, уплачиваемых субъектами малого и среднего бизнеса в рамках специальных режимов налогообложения;
- воспитание у студентов чувства ответственности, закладка нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения, способностей

придерживаться законов и норм поведения, принятых в обществе и в своей профессиональной среде.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Учебная дисциплина «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса» входит в состав дисциплин по выбору основной образовательной программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и кредит».

Дисциплина «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса» связана с профессиональной подготовкой будущих специалистов, и ее изучение базируется на знаниях таких дисциплин как: «Микроэкономика», «Финансы», «Налоги и налогообложение», «Налоговый учет и отчетность». Знания и умения, полученные при изучении дисциплины «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса», необходимы для освоения дисциплины «Корпоративное налоговое планирование».

Успешное овладение данной дисциплиной позволит применить полученные знания на практике финансовой и учетной работы.

В результате изучения дисциплины студент должен:

- владеть понятийным аппаратом в области налогообложения;
- знать основы налоговой системы РФ, механизм взимания налогов;
- уметь самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок исчисления и уплаты налогов с субъектов малого и среднего бизнеса;
- уметь рассчитывать суммы налоговых платежей субъектов малого и среднего бизнеса.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения)

Код и наименование компетенции из ОПОП	Код и наименование индикатора достижения компетенций (в соответствии с ОПОП)	Планируемые результаты обучения	Процедура освоения
ПК-4. Способен собирать и анализировать информацию о деятельности экономических субъектов для целей организации планирования,	Б-ПК-4.4. Способен собирать и анализировать информацию о деятельности хозяйствующих субъектов, налогооблагаемых показателях предприятий малого и	<i>Воспроизводит</i> усвоенную терминологию, методы и способы налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса <i>Понимает</i> основы налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса, способы исчисления налогов с этих предприятий, способен применять их для решения задач, схожих с учебными <i>Дает</i> объективную оценку методам исчисления налогов с малого и среднего	Устный и письменный опросы, групповые обсуждения, разбор ситуаций и примеров

учета и контроля, принимать меры по реализации выявленных отклонений	среднего бизнеса, рассчитывать налоги, взимаемые с предприятий малого и среднего бизнеса	бизнеса, способен обосновать необходимость их применения в зависимости от вида хозяйственной деятельности субъекта МСП, умеет рассчитывать налоги с предприятий МСП, знает порядок их уплаты в бюджетную систему РФ	
--	--	---	--

4. Объем, структура и содержание дисциплины

4.1. Объем дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 академических часа.

4.2. Структура дисциплины (форма обучения – очная).

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)					Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			Лекции	Практические занятия	Лаб. занятия	КСР	СМР	
1	Основы и способы функционирования малого и среднего бизнеса и общая характеристика режимов налогообложения	7	2	2			8	Фронтальный опрос, защита рефератов, докладов
2	Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса при применении	7	2	2			8	Устный и письменный опросы, решение ситуационн

	упрощенной системы налогообложения							ых задач, тестирование
3	Налогообложение субъектов МСБ в рамках специального режима единого сельскохозяйственного налога	7	2	2			8	Устный и письменный опросы, решение ситуационных задач, тестирование
	Итого по модулю 1	7	6	6			24	Контрольная работа
4	Патентная система налогообложения	7	2	2			5	Устный и письменный опросы, решение ситуационных задач, тестирование
5	Налогообложение выручки от реализации предприятий МСБ в рамках общего режима налогообложения	7	2	2			5	Устный и письменный опросы, решение ситуационных задач, тестирование
6	Налогообложение доходов малого и среднего бизнеса в рамках общего режима налогообложения	7	2	2			5	Устный и письменный опросы, решение ситуационных задач, тестирование
7	Налогообложение имущества предприятий малого и среднего бизнеса в рамках общего режима налогообложения	7	2	2			5	Устный и письменный опросы, решение ситуационных задач, тестирование

								задач, тестирова ние
	<i>Итого по модулю 2</i>	7	8	8			20	Контрольна я работа
	ИТОГО	72	14	14			38	Зачет

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Основы и способы функционирования малого и среднего бизнеса

Место и роль малого бизнеса в экономике РФ. Развитие предпринимательства в России. Порядок отнесения хозяйствующих субъектов к предприятиям малого и среднего бизнеса. Меры по государственной поддержке малого и среднего бизнеса. Особенности налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства. Характеристика общего и специального режимов налогообложения.

Тема 2. Налогоеобложение субъектов малого и среднего предпринимательства при применении упрощенной системы налогообложения

Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок определения доходов и расходов при применении УСН. Порядок признания даты получения доходов и осуществления расходов. Налоговая база и порядок ее определения. Понятие минимального налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога по результатам хозяйственной деятельности в условиях применения УСН.

Тема 3. Налогоеобложение субъектов МСБ в рамках специального режима единого сельскохозяйственного налога

Общая характеристика, необходимость введения и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в налоговой системе Российской Федерации. Условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей. Налогоплательщики ЕСХН. Объект налогообложения по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН). Порядок исчисления налоговой базы по ЕСХН. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Тема 4. Патентная система налогообложения

Общая характеристика специального налогового режима в виде

патентной системы налогообложения. Сферы применения и оценка эффективности применения патентной системы налогообложения. Установление и введение в действие патентной системы налогообложения на территории субъектов РФ. Налогоплательщики налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения. Порядок исчисления налоговой базы при применении патентной системы налогообложения. Налоговый период и налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения. Порядок и сроки исчисления и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

Тема 5. Налогообложение выручки от реализации предприятий МСБ в рамках общего режима налогообложения

Понятие выручки от реализации продукции. Учет выручки от реализации. Документы, подтверждающие факт получения выручки. Налоги, взимаемые с выручки от реализации. Порядок исчисления НДС предприятиями малого и среднего бизнеса. Особенности учета налоговой базы по НДС предприятиями малого и среднего бизнеса.

Тема 6. Налогообложение доходов малого и среднего бизнеса в рамках общего режима налогообложения

Понятие дохода в бухгалтерском и налоговом учете. Что понимается под выручкой от реализации. Методы признания доходов для целей налогообложения. Порядок отражения в бухгалтерском учете доходов от реализации. Внереализационные доходы, их состав и особенности признания. Порядок и основания признания внереализационных доходов по видам. Особенности признания внереализационных доходов в отличие от других видов доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Понятие расходов в налоговом учете. Особенности признания расходов для целей налогового учета. Требования, предъявляемые к документальному оформлению расходов для целей налогообложения. Группировка расходов для целей налогообложения. Постатейный состав расходов для целей налогообложения. Внереализационные расходы. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль. Порядок признания расходов для целей налогообложения. Нормируемые расходы. Прямые и косвенные расходы. Порядок участия прямых и косвенных расходов при формировании расходов организации для целей налогообложения.

Тема 7. Налогообложение имущества предприятий малого и среднего бизнеса в рамках общего режима налогообложения

Понятие имущества организации. Объекты налогообложения налогом

на имущество, транспортным налогом. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций и транспортному налогу. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога субъектами малого и среднего бизнеса.

4.3.2. Содержание практических занятий по дисциплине

Тема 1. Основы и способы функционирования малого и среднего бизнеса

1. Понятие терминов «бизнес», «бизнесмен», «предприниматель», и «предпринимательство».
2. Место и роль бизнеса в экономике РФ. Мировой опыт развития бизнеса.
3. Развитие малого предпринимательства в России
4. Порядок отнесения хозяйствующих субъектов к предприятиям малого и среднего бизнеса
5. Основы и способы функционирования малого и среднего бизнеса.
6. Особенности налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства

Тема 2. Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства при применении упрощенной системы налогообложения

1. Общая характеристика УСН. Налогоплательщики и объект налогообложения.
2. Порядок формирования налоговой базы для исчисления налога при применении УСН.
3. Действующий механизм исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.
4. Условия перехода и порядок применения упрощенной системы налогообложения.
5. Варианты организации бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.

Тема 3. Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса в рамках специального режима единого сельскохозяйственного налога

1. Общая характеристика, необходимость введения и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН) в налоговой системе Российской Федерации.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения при применении ЕСХН.

3. Налоговая база ЕСХН и порядок ее учета.
4. Действующий механизм исчисления и уплаты единого сельхозналога при упрощенной системе налогообложения.
5. Условия перехода на единый сельхозналог.
6. Варианты организации бухгалтерского и налогового учета при уплате единого сельхозналога.

Тема 4. Патентная система налогообложения

1. Общая характеристика специального налогового режима в виде патентной системы налогообложения. Сферы применения и оценка эффективности применения патентной системы налогообложения. Установление и введение в действие патентной системы налогообложения на территории субъектов РФ.
2. Налогоплательщики налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения. Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
3. Действующий механизм исчисления и уплаты патента
4. Порядок исчисления налоговой базы при применении патентной системы налогообложения.
5. Налоговый период и налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения.
6. Порядок и сроки исчисления и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения.

Тема 5. Налогообложение выручки от реализации предприятий малого и среднего бизнеса в рамках общего режима налогообложения

1. Понятие выручки от реализации продукции.
2. Учет выручки от реализации.
3. Документы, подтверждающие факт получения выручки.
4. Налоги, взимаемые с выручки от реализации.
5. Порядок исчисления НДС предприятиями малого и среднего бизнеса.
6. Особенности учета налоговой базы по НДС предприятиями малого и среднего бизнеса.

Тема 6. Налогообложение доходов малого и среднего бизнеса в рамках общего режима налогообложения

1. Понятие дохода в бухгалтерском и налоговом учете.
2. Методы признания доходов для целей налогообложения.
3. Порядок отражения в бухгалтерском учете доходов от реализации.
4. Внереализационные доходы, их состав и особенности признания.
5. Порядок и основания признания внереализационных доходов по видам.
6. Особенности признания внереализационных доходов в отличие от других видов доходов.

7. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
 8. Понятие расходов в налоговом учете.
 9. Особенности признания расходов для целей налогового учета.
 10. Требования, предъявляемые к оформлению фактов совершения расходов для целей налогообложения.
 11. Группировка расходов для целей налогообложения.
 12. Постатейный состав расходов для целей налогообложения.
 13. Внереализационные расходы.
 14. Расходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль.
 15. Порядок признания расходов для целей налогообложения.
- Нормируемые расходы.
16. Прямые и косвенные расходы.
 17. Порядок участия прямых и косвенных расходов при формировании расходов организации для целей налогообложения.

Тема 7. Налогообложение имущества предприятий малого и среднего бизнеса в рамках общего режима налогообложения

1. Понятие имущества организации.
2. Объекты налогообложения налогом на имущество, транспортным налогом.
3. Порядок формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций и транспортному налогу.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога субъектами малого и среднего бизнеса.

5. Образовательные технологии

Современные образовательные технологии в преподавании дисциплины «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса» ориентированы на реализацию инновационных методов обучения как слагаемых учебного процесса. Они учитывают преимущества компетентностного подхода к изучению дисциплины, обеспечивают повышение качества знаний, необходимых для профессиональной деятельности бухгалтеров.

Для проведения лекционных и практических занятий используются различные образовательные технологии с использованием активных и интерактивных форм обучения. Лекции проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как тематическая дискуссия, проблемная лекция, обзорная лекция, лекция-информация с использованием фактических данных и т.п.

При проведении практических занятий в интерактивной форме используются следующие методы: устный и письменный опросы, тестирование, решение задач, анализ конкретных ситуаций, тематическая групповая дискуссия, блиц-опрос, проблемный семинар, научный кружок.

Интерактивные методы основаны на принципах взаимодействия, активности обучаемых, опоре на групповой опыт, обязательной обратной связи. Лекции при этом проводятся с использованием средств визуализации лекционного материала (мультимедийных презентаций) и применением таких методов и технологий, как дискуссия, проблемная лекция и т.п.

Вузовская лекция должна выполнять не только информационную функцию, но также и мотивационную, воспитательную и обучающую.

Информационная функция лекции предполагает передачу необходимой информации по теме, которая должна стать основой для дальнейшей самостоятельной работы студента.

Мотивационная функция должна заключаться в стимулировании интереса студентов к науке. На лекции необходимо заинтересовывать, озадачить студентов с целью выработки у них желания дальнейшего изучения той или иной экономической проблемы.

Воспитательная функция ориентирована на формирование у молодого поколения чувства ответственности, закладку нравственных, этических норм поведения в обществе и коллективе, формирование патриотических взглядов, мотивов социального поведения и действий, финансово-экономического мировоззрения.

Обучающая функция реализуется посредством формирования у студентов навыков работы с первоисточниками и научной и учебной литературой.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, она осуществляется студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа по дисциплине, предусмотренная учебным планом, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Основными видами самостоятельной работы студентов в рамках освоения дисциплины «Налогообложение субъектов малого бизнеса» выступают следующие:

- 1) проработка учебного материала;
- 2) работа с электронными источниками;
- 3) решение задач;
- 4) решение ситуационных задач;
- 5) обработка аналитических данных;
- 6) подготовка докладов к участию в тематических дискуссиях;
- 7) работа с тестами и вопросами;
- 8) написание рефератов.

Написание реферата используется в учебном процессе с целью развития у студентов умения и навыков самостоятельного научного поиска:

изучения литературы по выбранной теме, анализа различных источников и точек зрения, обобщения материала, выделения главного, формулирования выводов. С помощью рефератов студент глубже изучает разделы и темы дисциплины, учится логически мыслить, оформлять, докладывать, презентовать и защищать результаты самостоятельно проведенного научного исследования.

Процесс подготовки, написания и защиты реферата включает:

- выбор темы;
- подбор специальной литературы и иных источников, их изучение;
- составление плана;
- написание и оформление текста (5-15 машинописных страниц);
- подготовка тезисов доклада (на 7-10 минут);
- устное изложение в виде доклада, в том числе виде презентации.

Выбор темы реферата осуществляется в соответствии с предложенной преподавателем тематикой. В отдельных случаях студент может выбрать для своего реферата тему в соответствии с направлением его НИР.

Материал в реферате располагается в следующей последовательности:

- титульный лист;
- план работы;
- введение;
- текст работы (разбитый на разделы);
- заключение
- список использованных источников.

Содержание реферата студент докладывает на практическом занятии, заседании научного кружка, научно-практической конференции. По результатам написания, защиты и обсуждения студенту выставляется соответствующий балл за СРС (1-10 баллов).

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

В соответствии с учебным планом подготовки бакалавров по направлению «Финансы и кредит» в качестве промежуточной формы контроля по курсу «Налогообложение субъектов малого и среднего бизнеса» предусмотрен зачет. В течение семестра, по завершении модулей проводятся контрольные работы, а также проводится тестирование. В целом *контрольно – измерительные материалы по курсу* включают в себя:

- вопросы для семинарских занятий по темам дисциплины;
- вопросы для зачета;
- задачи;
- контрольные вопросы для индивидуальной и самостоятельной работы;
- вопросы для подготовки к зачету

Основными формами контроля знаний студентов являются:

индивидуальный устный и письменные опросы, результаты групповых обсуждений; решение задач, решение ситуационных задач, тестирование, модульные контрольные работы. По завершении изучения курса проводится зачет.

7.1. Типовые контрольные задания

а) Примерная тематика рефератов

1. Проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы РФ в части налогообложения бизнеса.
2. Упрощенная система налогообложения и перспективы её развития.
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: необходимость введения и причины отмены.
4. Перспективы развития единого сельскохозяйственного налога в Российской Федерации.
5. Ключевые проблемы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.
6. Налоговая политика в сфере малого предпринимательства и приоритеты ее формирования в России.
7. Вмененное налогообложение в России: особенности формирования и перспективы развития.
8. Перспективы развития единого налога на профессиональный доход с самозанятых.
9. Оценка экономической эффективности специальных налоговых режимов налогообложения.
10. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние субъектов малого и среднего бизнеса.
11. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы субъектов малого бизнеса.
12. Модернизация системы налогового регулирования предпринимательской деятельности.
13. Налог на прибыль организаций и его влияние на финансовое состояние субъектов малого предпринимательства.
14. Инвестиционный налоговый кредит и влияние на финансовое состояние субъектов малого предпринимательства.
15. Сравнительная характеристика налоговых систем России и развитых зарубежных стран в части поддержки малого бизнеса.
16. Налогообложение прибыли организаций малого и среднего бизнеса.
17. Анализ налогового бремени малого предпринимательства при общем налогообложении и при налогообложении в рамках специальных налоговых режимов: факторы его определяющие.
18. Развитие патентной системы налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса.
19. Зарубежный опыт налогообложения субъектов малого и среднего бизнеса

б) Примеры тестовых заданий для текущего и промежуточного контроля знаний студентов

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

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

2. Кто признается налогоплательщиками, перешедшими на УСН:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

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

- а) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей не более 25 %;
- б) при доле непосредственного участия других организаций, составляющей более 25 %;
- в) без определения доли участия.

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

- а) индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- б) индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции;
- в) индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговлей печатной продукцией.

5. Налоговым периодом по УСН признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) девять месяцев;
- г) календарный год.

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

- а) от 1 до 10 %;
- б) от 5 до 15 %;
- в) от 10 до 18 %.

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

- а) да;

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

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

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

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

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

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

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

11. Вновь созданные организации вправе уведомить о переходе на уплату ЕСХН:

- а) по истечении года после постановки на учет в налоговый орган;
- б) по истечении полугодия после постановки на учет в налоговый орган;
- в) не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе;
- г) по истечении квартала после постановки на учет в налоговый орган.

12. Если по итогам налогового периода доля дохода налогоплательщика от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции составила менее 70%:

- а) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из общего режима налогообложения за весь указанный налоговый период;
- б) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из общего режима налогообложения начиная с месяца указанного превышения;
- в) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из упрощенной системы налогообложения за весь указанный налоговый период;
- г) производится перерасчет налоговых обязательств, исходя из упрощенной системы налогообложения начиная с месяца указанного превышения.

13. В случае нарушения условий применения специального налогового режима в виде уплаты ЕСХН при перерасчете по общему режиму налогоплательщики:

- а) не уплачивают пени, но уплачивают штраф за несвоевременную уплату налогов;

б) не уплачивают штраф, но уплачивают пени за несвоевременную уплату налогов;

в) не уплачивают пени и штрафов за несвоевременную уплату налогов;

г) уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату налогов.

14. Расходы на приобретение основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет до перехода на уплату ЕСХН принимаются:

а) в течение одного года применения единого сельскохозяйственного налога;

б) в течение первого года применения единого сельскохозяйственного налога — 50%, второго года — 30% стоимости и в течение третьего года - 20% стоимости;

в) в течение 5 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств и нематериальных активов;

г) в течение 10 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями от стоимости основных средств и нематериальных активов.

15. Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения:

а) в течение 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода;

б) в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода;

в) в течение 30 дней по истечении отчетного (налогового) периода;

г) в течение квартала по истечении отчетного (налогового) периода.

16. Налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, вправе перейти на иной режим налогообложения:

а) с начала следующего месяца, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января;

б) с первого числа очередного отчетного периода;

в) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января;

г) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 1 января.

17. Налогоплательщики при утрате права на уплату ЕСХН вправе вновь перейти на него:

а) не ранее чем через три года после утраты данного права;

б) не ранее чем через два года после утраты данного права;

в) не ранее чем через один год после утраты данного права;

г) не ранее чем через полгода после утраты данного права.

18. Суммы НДС, принятые ранее к вычету, при переходе на уплату ЕСХН:

а) подлежат уплате в бюджет;

б) подлежат восстановлению;

в) не подлежат восстановлению;

г) не подлежат восстановлению, за исключением основных средств и нематериальных активов.

19. Объектом налогообложения ЕСХН признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- г) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

20. На момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога с иных режимов налогообложения стоимость основных средств принимается равной:

- а) остаточной стоимости этого имущества;
- б) восстановительной стоимости этого имущества;
- в) первоначальной стоимости этого имущества;
- г) балансовой стоимости этого имущества.

в) Варианты ситуационных задач

Общая система налогообложения

Задача 1.

Организация в текущем налоговом периоде реализовало товары на сумму 80000 руб. (без НДС, ставка 18%). При этом организация приобрела сырье и материалы на сумму 50000руб (без НДС, ставка 18%). Рассчитать сумму налогового вычета по НДС.

Задача 2.

На расчетный счет организации поступили авансовые платежи на предстоящую поставку продукции, облагаемой НДС по базовой ставке (20%) в размере 72000руб. (без НДС). Рассчитать сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3.

По итогам работы за год организацией получены следующие результаты:

- выручка от реализации готовой продукции 3 200 000 тыс. руб.
- затраты на производства и реализации этой готовой продукции 1 800 000 тыс. руб. Остаточная стоимость на начало производственных зданий. – 10 500 000 тыс. руб. Рассчитать налог на прибыль организаций.

Задача 4.

Определите налог на прибыль организаций, если стоимость реализованной продукции, включая НДС, составила 708000 руб. при её себестоимости – 420000 руб., расходы, связанные с реализацией, – 75000 руб.

Упрощенная система налогообложения

Задача 1. Доходы индивидуального предпринимателя Сапожникова

И.Т. за год составили 250 000 руб., расходы за этот же период – 240 000 руб.

Рассчитайте налог, который Сапожников И.Т. должен уплатить в бюджет, если он выбрал в качестве объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». В регионе установлена максимальная ставка налога.

Задача 2. ООО «Первоцвет» занимается мелкооптовой реализацией цветочной продукции.

За 2020 г. сумма отгруженной продукции составила 380 000 руб. В 2020 г. получено денежных средств за продукцию отгруженную: в 2019 г. – 120 000 руб., в 2020 г. – 280 000 руб.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы». *Рассчитайте сумму налога к уплате за 2020 г.*

Задача 3. Доходы индивидуального предпринимателя Мастеркова С.Ю., занимающегося оказанием услуг по ремонту квартир, составили за I квартал 2020 г. 700 000 руб. Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд за этот же период 45 000 руб. В качестве объекта налогообложения предприниматель применяет «доходы». *Рассчитайте сумму авансового платежа по УСН за I квартал 2020 г.*

Задача 4. Организация в 2020 г. переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объект «доходы, уменьшенные на величину расходов».

За год доходы составили 4 000 000 руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3 900 000 руб., в том числе оплата труда – 800 000 руб.

Рассчитайте сумму УСН за 2020 г., подлежащую уплате в бюджет. В регионе установлена максимальная ставка налога.

Задача 5. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб.

Рассчитайтесь с бюджетом по УСН. Укажите срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

Задача 6. Организация, перейдя на УСН, выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. За первый квартал она получила доходы в размере 500 тыс. руб. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот же период составила 56 тыс. руб. В первом квартале организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 5 тыс. руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа по итогам первого квартал, подлежащую перечислению в бюджет.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Задача 1. Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции

составила 156 000 рублей. В 4 квартале отчетного года получено на расчетный счет доходов от основной деятельности на сумму 85 000 рублей, отгружено продукции на сумму 190 000 рублей. Получено внереализационных доходов в сумме 50 000 рублей. Сумма производственных затрат в 4 квартале отчетного года составила 40 000 рублей. Начислено амортизации по амортизируемому имуществу 25 000 рублей. Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов 35 000 рублей.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Фермерское хозяйство произвело продукцию на сумму 240000 рублей, в том числе промышленную продукцию на сумму 200000 рублей. Производственные затраты по переданным работам составили 130000 рублей. Поступило доходов от сдачи имущества в аренду 95000 рублей. Произведена доплата в уставный фонд 33000 рублей.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. В отчетном периоде отгружено сельхозпродукции на сумму 1 650 000 рублей. На приобретение сырья и материалов производственного назначения израсходовано 1 340 000 рублей. На приобретение технологического топлива и энергии израсходовано 25 000 рублей. Произведена доплата в уставный фонд 14 000 рублей.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Сельскохозяйственным товаропроизводителем в январе получена прибыль в размере 1 354 000 рублей, в феврале получена прибыль в размере 2 674 000 рублей, в марте получена прибыль в размере 132 000 рублей.

Рассчитать сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5. ОАО «Согратль» занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции. Сумма доходов, учитываемых в целях Налогообложения, за год составила 2 400 000 руб. Расходы составили:

1. на ремонт тракторов — 240 000 руб.;
2. на приобретение сельскохозяйственной техники - 1 200 000 руб.;
3. арендные платежи за аренду овощехранилища - 2500 руб. в месяц (в период с сентября по апрель) и 2100 руб. в месяц (в период с мая по август);
4. суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам, - 390 000 руб.;
5. другие расходы, признаваемые для налогообложения, - 700 000 руб.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога за год.

г) Вопросы для промежуточного контроля по курсу

1. Место и роль бизнеса в экономике РФ. Мировой опыт развития бизнеса.
2. Развитие бизнеса в РФ.

3. Налогообложение бизнеса при применении различных режимов, действующих на территории РФ.
4. Особенности налогообложения малого бизнеса в РФ
5. Сущность и функции налогов.
6. Понятие и виды специальных налоговых режимов.
7. Преимущества и недостатки Применяемых видов СНР.
8. Экономическое содержание, фискальное значение и условия применения упрощенной системы налогообложения.
9. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения в зависимости от определенных показателей деятельности.
10. Плательщики и объект обложения. Порядок определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения по единому налогу упрощенной системы налогообложения.
11. Ставки и льготы по единому налогу упрощенной системы налогообложения.
12. Налоговая база, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога упрощенной системы налогообложения. Налоговый и отчетный периоды.
13. Сравнение упрощенной системы с общим режимом налогообложения
14. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения
15. Особенности организации налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения
16. Сферы применения и плательщики патентной системы налогообложения.
17. Налоговая база и налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения.
44. Порядок и исчисления и сроки уплаты налога при применении патентной системы налогообложения
45. Налог на профессиональный доход и его основные преимущества и перспективы развития.
48. Общая характеристика, необходимость введения и сферы применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).
49. Условия перехода на уплату ЕСХН для организаций и для индивидуальных предпринимателей.
50. Налогоплательщики ЕСХН. Объект налогообложения по ЕСХН.
51. Налоговая база по ЕСХН.
52. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога в бюджет.

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

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля -50 % и промежуточного контроля -50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий - 10 баллов,
- участие на практических занятиях - 70 баллов,
- выполнение самостоятельной работы - 20 баллов,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 100 баллов (1 теоретический вопрос- 20 баллов, тест- 2 балла, решение задачи – 50 баллов).

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос 100 баллов;
- письменная контрольная работа - 100 баллов;
- тестирование - 100 баллов;
- подготовка доклада/реферата – 30 баллов.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

а) основная литература:

1. Газалиев М.М., Осипов В.А. Особенности налогообложения малого бизнеса- Москва:Дашков и К, 2020.

2. *Зацаринная, Е. И.* Налогообложение субъектов малого бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. И. Зацаринная, О. Н. Тарасова, Н. А. Проданова. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 174 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17214-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/532630> (дата обращения 12.01.2024)

3. Заббарова О.А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебное пособие / О.А. Заббарова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Вузовское образование, 2018. — 244 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/77440.html> (дата обращения 12.01.2024)

4. Мурзин Д.А., Барышников Н.Н., Самыгин Д.Ю. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса.- Москва, Издательство «Юрайт», 2021.

5. Налоги и налоговая система РФ [Электронный ресурс] / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. – М.: Юнити - Дана». – М., 2017.- 410с.— Режим доступа: <http://elibrary.ru/item.asp?id=22311713>. (дата обращения 12.01.2024)

6. Семенова Г.Н. Налогообложение малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие / Семенова Г.Н. — Москва : КноРус, 2022.— 248с.— Режим доступа: <https://book.ru/book/942097>. (дата обращения 12.01.2024)

б) дополнительная литература

7. Землянская И.С. Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебное пособие / И.С. Землянская,

Ю.В. Мельникова, М.В. Чуб. — Электрон. текстовые данные. — Волгоград: Волгоградский государственный социально-педагогический университет, Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС, 2017. — 82с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/74475.html> (дата обращения 12.01.2024)

8. Основы предпринимательской деятельности /под ред. С.Д.Резника.- М.: ИНФРА. - М, 2015 -347с..

9. Недосекова Е. С. Правовое регулирование налогообложения в сфере предпринимательской деятельности.- Москва, Издательство «Российская таможенная академия, 2019.

10. Сорокина Л. Н. Упрощенная система налогообложения.- Москва, Дашков и К, 2022.

11. Шадурская М.М., Смородина Е.А. Налоги и налогообложение.- Издательство Уральского университета, 2020.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», не- обходимых для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России [Электронный ресурс]. URL: <http://www.nalog.ru> (дата обращения 12.01.2024)

2. Налоговый кодекс РФ. СПС «Консультант Плюс»: Законодательство: Версия Проф. [Электронный ресурс]. - URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 12.01.2024)

3. Электронный каталог НБДГУ [Электронный ресурс]: база данных содержит сведения овсех видах лит, поступающих в фонд НБДГУ/Дагестанский гос. ун-т. – Махачкала, 2018. URL: <http://elib.dgu.ru>

4. eLIBRARY.RU[Электронный ресурс]: электронная библиотека / Науч. электрон. б-ка. – Москва. – URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp> (дата обращения 12.01.2024)

5. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»[Электронный ресурс]– URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 12.01.2024)

6. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» – URL:<http://www.garant.ru>(дата обращения 12.01.2024)

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В целом курс предполагает следующие формы учебной работы со студентами: лек- ции; семинары; дискуссии с элементами ролевой игры; разбор конкретных ситуаций и примеров; проведение контрольных занятий со студентами в форме письменных ответов на поставленные вопросы, фронтальный опрос, работа с тестовыми заданиями; самостоятельная работа студентов с учебной, периодической и научной литературой.

Успешное усвоение курса предполагает активное участие студента на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Изучение дисциплины следует начинать с проработки рабочей программы по данному курсу, методических указаний и разработок, указанных в ней. Данная рабочая программа размещена на сайте ДГУ- www.dgu.umk.ru

Для изучения данного курса студентам необходимо использовать лекционный материал, учебники и учебные пособия из списка основной и дополнительной литературы, указанной в данной рабочей программе, статьи рекомендуемых периодических изданий, материалы Интернета и др. При подготовке к занятиям студент должен изучить соответствующую главу в учебнике, рекомендованную специальную литературу. Но он не должен ограничиваться только указанной библиографией, а может самостоятельно осуществлять поиск нормативных актов и литературы.

Работа с конспектом лекций. Следует просмотреть конспект сразу после занятий. Пометить материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытайтесь найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

При подготовке к семинарским занятиям студентам необходимо изучить как лекционный материал, так и материал, предусматривающий необходимость более глубокого изучения дисциплины по рекомендуемой дисциплине. При подготовке к занятиям рекомендуется знакомиться с имеющейся литературой по каждому изучаемому разделу и отдельным темам.

В соответствии с тематическим планом дисциплины предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на семинарах. Однако отдельные темы и вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе. Самостоятельная работа предусмотрена с целью более глубокого усвоению изучаемого курса, формирования навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания в практической деятельности. Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов. В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изучаемого материала. Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов.

Изучать курс рекомендуется в следующей последовательности:

ознакомиться с программой темы и методическими указаниями к ней, усвоить материал по рекомендуемой учебной литературе, обратив особое внимание на сущность рассматриваемых процессов. Для обеспечения лучшего усвоения дисциплины студентам рекомендуется опираться на материалы ранее изученных дисциплин.

Подбирая литературу в библиотеке, студенту необходимо показать своё умение пользоваться каталогами и библиографическими справочниками. Просматривая каталоги, необходимо создавать свою картотеку. На каждую работу должна открываться отдельная библиографическая карточка с указанием выходных данных и краткой аннотацией. Помимо источников учебных, периодических и научных отделов библиотеки целесообразно использовать материалы всемирной сети Интернет, в части сайта <http://www.nalog.ru>. После изучения каждой темы нужно ответить на вопросы для самопроверки. Для изучения дисциплины студентам необходимо иметь литературу и методические указания.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

В процессе преподавания дисциплины предполагается использование современных технологий визуализации учебной информации (создание и демонстрация презентаций), использование ресурсов электронной информационно-образовательной среды университета.

Проведение данной дисциплины не предполагает использование специального программного обеспечения. Используется следующее лицензионное программное обеспечение общего назначения и информационные справочные системы: прикладные программы пакета OfficeStd 2016 RUS OLP NL, Справочно - правовая система «Консультант-Плюс», электронный периодический справочник «ГАРАНТ».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Для проведения занятий по дисциплине необходимы учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации с достаточным количеством посадочных мест. Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа должны быть оснащены современным демонстрационным (мультимедийным) оборудованием для показа презентаций.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся должны быть оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду университета.

