#### Министерство сельского хозяйства Российской Федерации федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

"Вятский государственный агротехнологический университет"

### Налогообложение субъектов малого бизнеса

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой

бухгалтерского учета и финансов

Учебный план

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент

Направленность (профиль) программы магистратуры "Бухгалтерский учет и

анализ в коммерческих организациях"

Квалификация

Магистр

Форма обучения

очно-заочная

Общая трудоемкость

5 3ET

Часов по учебному плану

180

Виды контроля в семестрах:

зачеты с оценкой 4

в том числе:

аудиторные занятия

44

самостоятельная работа

136

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	4 (	2.2)	Итого		
Недель	1	1.			
Вид занятий	YII	PD	УП	PII	
Практические	44	44	44	44	
Итого ауд.	44	44	44	44	
Контактная работа	44	44	44	44	
Сам. работа	136	136	136	136	
Итого	180	180	180	180	

Программу составил(и):	
к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финан	сов, Крючкова Лариса Валентиновна
Рецензент(ы):	March 10 April 10 Company
к.з.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и финан	сов, Шихов Сергей Анатольевич ЦЦА Б
Рабочая программа дисциплины	
Налогообложение субъектов малого бизнеса	
разработана в соответствии с ФГОС:	
Федеральный государственный образовательный направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (прика	
составлена на основании Учебного плана:	
Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент	
Направленность (профиль) программы магистрат организациях"	гуры "Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих
одобренного и утвержденного Ученым советом универ	рситета от 15.04.2021 протокол № 5.
Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобре	на учебно-методической комиссией
экономического факультета	Протокол № 6/1, от "15"апреля 2021 г.
Рабочая программа дисциплины рассмотрена и одобре	на на заседании кафедры
бухгалтерского учета и финансов	
Протокол № от "15" апреля 2021 г.	

к.э.н., доцент Никонова Наталья Валерьевна

Зав. кафедрой

#### Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, с	обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры
бухгалтерского учета и финансов	3
Протокол от ""	2022 г. №
Зав. кафедрой	
Виз	вирование РПД для исполнения в очередном учебном году
Рабочая программа пересмотрена, о	обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры
бухгалтерского учета и финансов	3
Протокол от ""	2023 г. №
Зав. кафедрой	
Виз	зирование РПД для исполнения в очередном учебном году
Рабочая программа пересмотрена, о	обсуждена и одобрена для исполнения в 2024-2025 учебном году на заседании кафедры
бухгалтерского учета и финансов	3
Протокол от ""	2024 г. №
D 1	
Зав. кафедрой	
зав. кафедрои	
зав. кафедрои	
	вирование РПД для исполнения в очередном учебном году
Виз	
Виз	вирование РПД для исполнения в очередном учебном году обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры
Виз Рабочая программа пересмотрена, о бухгалтерского учета и финансов	вирование РПД для исполнения в очередном учебном году обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры в
Виз Рабочая программа пересмотрена, с	вирование РПД для исполнения в очередном учебном году обсуждена и одобрена для исполнения в 2025-2026 учебном году на заседании кафедры в 2025 г. №

#### 1. ЦЕЛЬ (ЦЕЛИ) ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1 Цель дисциплины — формирование у обучающихся комплекса знаний в области налогообложения организаций, методов управления системой налогообложения предприятия, а также формирование практических навыков и умений по исчислению и уплате налоговых платежей, выбору режима налогообложения, оценке эффективности налоговой политики организации.

				2. MEC	сто дисці	иплины в	CT	РУКТУРЕ О	ПОП		
Циі	кл (разд	ел) ОПО	П:	Б1.В.ДВ.0	)2						
2.1	Требов	ания к	предвари	тельной і	подготовке	обучающего	ся:				
2.1.1	изучен	ии следу	/ющих ді	сциплин:	Налоговый	учет и отч	етно		утый урове	(низкого), получен ень), Правовое регу	
2.2											
	предш	ествуюц	цее:								
2.2.1	2.2.1 Производственная практика: технологическая (проектно-технологическая) практика, Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности, Управление рисками, Государственная итоговая аттестация										
3. I	СОМПЕ	стенци	и обуч	АЮЩЕІ	ося, фон	МИРУЕМЬ	IE B	РЕЗУЛЬТА	ТЕ ОСВОІ	ЕНИЯ ДИСЦИПЛІ	ины
						(МОДУЛ	(F				
ПК-3			і, в том чи							ности экономическог енных информационн	
	ПК-3.1 Осуществляет ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения							исле			
	ПК-3.2 Составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации										
	ПК-3.3 Использует в профессиональной деятельности современные информационные системы и информационные технологии для ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности										
В резупь	тате ос	риения	писнипп	THE OFFI	ающийся до	пжен					

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:					
3.1.1	режимы налогообложения субъектов малого бизнеса, порядок ведения налогового учета для отдельных налогов,					
	порядок формирования и представления налоговой отчетности и уплаты налогов					
3.2	Уметь:					
3.2.1	применять положения нормативных документов в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса, обосновывать выбор режима налогообложения, вести налоговый учет, использовать методики начисления отдельных налогов, формировать налоговую отчетность					
3.3	3.3 Иметь навыки и (или) опыт деятельности (Владеть):					
3.3.1	3.3.1 навыками применения положений нормативных документов в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса, выбора режима налогообложения, навыками ведения налогового учета, навыками начисления отдельных налогов, формирования налоговой отчетности					
	А СТРУКТУРА И СОЛЕРЖАНИЕ ПИСПИПЛИНЫ (МОЛУЛЯ)					

	4. СП ЭКТЭТА И СОДЕГЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДЭЛИ)									
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции (индикаторы)	Литература	Инте ракт.	Примечание			
	Раздел 1. Налогообложение									
	субъектов малого бизнеса									
1.1	Налоги в экономической системе общества. Участники налоговых правоотношений. /Пр/	4	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0				
1.2	Виды и структура налоговых платежей. Нормативно правовая база налогообложения /Пр/	4	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0				

	1						
1.3	Налогообложение субъектов малого предпринимательства /Пр/	4	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.4	Налогообложение имущества организаций /Пр/	4	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.5	Налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенные платежи /Пр/	4	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.6	Методы оценки доходов и расходов организаций. Амортизируемое имущество и амортизационные отчисления. /Пр/	4	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.7	Налоговый учет и отчетность по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации /Пр/	4	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.8	Исчисление НДФЛ налоговым агентом /Пр/	4	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.9	Взносы в государственные внебюджетные фонды /Пр/	4	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.10	Налогообложение сельскохозяйственных товаропроизводителей /Пр/	4	4	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.11	Налогообложение некоммерческих организаций (НКО), налогообложение резидентов особых экономических зон. Налоговая среда инвестиционной деятельности. /Пр/	4	6	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.12	Подготовка к практическим занятиям Подготовка к текущему контролю успеваемости Подготовка к зачету с оценкой /Cp/	4	136	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	
1.13	/ЗачётСОц/	4	0	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Э1 Э2	0	

#### 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Рабочая программа дисциплины обеспечена фондом оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. Содержание фонда оценочных средств представлено в Приложениях 1 и 2.

		6.1. Рекомендуемая литература	
		6.1.1. Основная литература	
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство
Л1.1	Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника	Налоговая политика государства [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/bcode/448274	Юрайт, 2020
Л1.2	Качур О.В.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие Режим доступа: https://book.ru/book/936632	КноРус, 2021
	-	6.1.2. Дополнительная литература	'
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство
Л2.1	Власова М.С.,, Суханов О.В.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие Режим доступа: https://book.ru/book/933747	КноРус, 2019
Л2.2	Мишле, Е. В.	Региональные и местные налоги и сборы с организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов Режим доступа: https://www.biblio-online.ru/bcode/455192	Юрайт, 2020
Л2.3	Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис.	Налоговый учет и отчетность [Электронный ресурс] : учебник и практикум для вузов Режим доступа: https://urait.ru/bcode/477768	Юрайт, 2021
		6.1.3. Методические разработки	
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство
Л3.1	Никонова Н.В.	Налогообложение субъектов малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент Режим доступа: : http://46.183.163.35/MarcWeb2/Default.asp	Киров, 2021
Л3.2	Никонова Н.В.	Налогообложение субъектов малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие для практических занятий обучающихся по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент Режим доступа: http://46.183.163.35/MarcWeb2/Default.asp	Киров, 2021
		ень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"	
Э1	- Загл. с экрана.	ов Российской Федерации [Электронный ресурс] Режим доступа: https://min	
Э2	Научная электронная б экрана	библиотека [Электронный ресурс] Режим доступа: http://elibrary.ru/defaultx.as	р - Загл. с
		6.3. Перечень информационных технологий	
		6.3.1 Перечень программного обеспечения	
6.3.1.	AOL NL, Win Home	та семейства Windows (Windows Vista Business AO NL, MS Win Prof 7 Ar Bas 7 AOL NL LGG, Win Starter 7 AO NL LGG, Win SL 8 AOL NL LGG, Win ages Online Product Key License)	,
6.3.1.2	2 Приложения Office (N OfficeStd 2016 RUS O	MS Office Prof Plus 2007 AO NL, MS Office Prof Plus 2010 AO NL, MS Office LP NL Acdmc)	e 2013 OL NL, M
6.3.1.3	3 Free Commander 2009	/02b	
6.3.1.4	4 Google Chrome 39/0/2	1/71/65	
6.3.1.5	5 Opera 26/0/1656/24		
6.3.1.6	6 Adobe Reader XI 11/0/	09	
	6.3.2 Перечень инф	ормационных справочных систем и современных профессиональных баз	данных
6.3.2.		авочная система: КонсультантПлюс	
6.3.2.2	* 1	авочная система: Гарант Аэро	
6.3.2.3			Режим доступ

6.3.2.4	4 Профессиональная база данных: Электронный каталог ФГБОУ ВО Вятский ГАТУ Режим доступа http://46.183.163.35/MarcWeb2						
6.3.2.5	Профессиональная база данных: Инспекция Федеральной налоговой службы по городу Кирову, Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn43/ifns/imns43_17/						
6.3.2.6	б Профессиональная база данных: Официальный сайт Министерства сельского хозяйства и продовольствия Кировской области, Режим доступа: http://www.dsx-kirov.ru/						

#### 7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1 Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)представлено в Приложении 3 РПД.

#### 8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Освоение дисциплины проводится в форме аудиторных занятий и внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся.

При проведении аудиторных занятий предусмотрено применение следующих инновационных форм учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества: разбор конкретных ситуаций. Количество часов занятий в интерактивных формах определено учебным планом.

Практическая подготовка при реализации дисциплины организуется путем проведения практических занятий, предусматривающих участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Внеаудиторная самостоятельная работа осуществляется в следующих формах:

- •самостоятельное изучение теоретического материала (тем дисциплины);
- •подготовка к практическим занятиям;
- •подготовка к мероприятиям текущего контроля;
- •подготовка к промежуточной аттестации.

При организации самостоятельной работы необходимо, прежде всего,

обратить внимание на ключевые понятия, несущие основную смысловую нагрузку в том или ином разделе учебной дисциплины.

1. Самостоятельное изучение тем дисциплины

Для работы необходимо ознакомиться с учебным планом дисциплины и установить, какое количество часов отведено учебным планом в целом на изучение дисциплины, на аудиторную работу с преподавателем на практических (семинарских), а также на самостоятельную работу. С целью оптимальной самоорганизации необходимо сопоставить эту информацию с графиком занятий и выявить наиболее затратные по времени и объему темы, чтобы заранее определить для себя периоды объемных заданий. Целесообразно начать работу с изучения теоретического материала, основных терминов и понятий курса и с письменных ответов на индивидуальные и тестовые задания.

2. Подготовка к практическим (семинарским)занятиям.

Цель практических (семинарских) занятий заключается в закреплении теоретического материала по наиболее важным темам, в развитии у обучающихся навыков критического мышления в данной области знания, умений работы с учебной и научной литературой, нормативными материалами. В ходе подготовки к практическому (семинарскому) занятию обучающимся следует внимательно ознакомиться с планом, вопросами, вынесенными на обсуждение, досконально изучить соответствующий теоретический материал, предлагаемую учебную методическую и научную литературу. Рекомендуется обращение обучающихся к монографиям, статьям из специальных журналов, хрестоматийным выдержкам, а также к материалам средств массовой информации по теме, что позволяет в значительной мере углубить проблему и разнообразить процесс ее обсуждения.

- 3. Подготовка к мероприятиям текущего контроля
- В конце изучения каждой темы может проводиться тематическая контрольная работа, которая является средством промежуточного контроля оценки знаний. Подготовка к ней заключается в повторении пройденного материала и повторном решении заданий, которые рассматривались на занятиях, а также в выполнении заданий для самостоятельной работы.
- 4. Подготовка к промежуточной аттестации

Подготовка к зачету с оценкой является заключительным этапом изучения дисциплины и является средством промежуточного контроля. Подготовка к зачету с оценкой предполагает изучение рекомендуемой литературы и других источников, повторение материалов практических занятий.

Приложение 1

#### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения промежуточной аттестации по дисциплине Налогообложение субъектов малого бизнеса

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент Направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях» Квалификация магистр

#### 1. Описание назначения и состава фонда оценочных средств

Настоящий фонд оценочных средств (ФОС) входит в состав рабочей программы дисциплины «Налогообложение субъектов малого бизнеса» и предназначен для оценки планируемых результатов обучения - сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций (п.2) в процессе изучения данной дисциплины.

ФОС включает в себя оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме зачета с оценкой .

ФОС разработан на основании:

ФОС разработан на основании:

- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования магистратура по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 952) основной профессиональной образовательной программы высшего образования по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент направленности (профилю) программы магистратуры «Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях»;
- Положения «О формировании фонда оценочных средств для промежуточной и итоговой аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования».

## 2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

#### Профессиональные компетенции:

Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения, с применением современных информационных технологий (ПК-3)

Код формируемой	В	Этапы формирования компетен процессе освоения образовательной	
компетенции	Начальный	Основной	Заключительный
ПК-3	• Налоговый учет и отчетность (продвинутый уровень) • Бухгалтерски й учет и отчетность (продвинутый уровень) • Учебная практика: ознакомительная практика	<ul> <li>Информационные технологии учета и анализа</li> <li>Операционный и стратегический управленческий учет</li> <li>Бухгалтерские информационные системы</li> <li>Налогообложение субъектов малого бизнеса</li> <li>Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности</li> </ul>	<ul> <li>Особенности бухгалтерского учета в отраслях</li> <li>Подготовка к государственной итоговой аттестации</li> </ul>

3. Планируемые результаты освоения образовательной программы по дисциплине, выраженные через компетенции и индикаторы их достижений, описание шкал оценивания

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения формируемой компетенции	Наимено- вание кон- тролируе- мых разде- лов и тем	Наименование оценочного средства промежуточной аттестации
ПК-3 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеюще-	ПК-3.1 Осуществляет ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения  ПК-3.2 Составляет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с законодательством Российской Федерации	Раздел 4 рабочей программы дисципли- ны	Тестовые вопросы к зачету с оценкой по дисциплине

го обособленные подраз-	ПК-3.3	Использует в профессиональной деятельно-	
деления, с применением		сти современные информационные системы	
современных информаци-		и информационные технологии для ведения	
онных технологий		бухгалтерского учета и формирования	
онных технологии		отчетности	

Для оценки сформированности соответствующих компетенций по дисциплине «Налоговые системы и налогообложение предприятий агропромышленного комплекса» применяется аналитическая четырехбалльная шкала оценивания:

Шкала 1 – Экзамен (аналитическая четырехбалльная шкала оценивания):

	attain i Silounion (unu	Шкала оценивания				
№	Критерии оценивания	неудовлетво- рительно	удовлетвори- тельно	хорошо	отлично	
			Описание і	показателя		
1	Уровень усвоения обучающимся теоретических знаний и умение использовать их для решения профессиональных задач	Низкий уровень усвоения материала. Продемонстрирова- но незнание значи- тельной части про- граммного материа- ла	Представлены знания только основного материала, но не усвоены его деталей	Твердое знание материала	усвоения материала, продемонстрировано умение тесно увязывать теорию с практикой	
2	Правильность решения практического задания	Обучающийся неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы	Обучающийся испытывает затруднения при выполнении практических работ	Обучающийся правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения	Обучающийся свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий	
3	Логичность, обоснованность, четкость ответа на вопросы	Существенные ошибки, нет ответов на дополнительные уточняющие вопросы	Неточности в ответах, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала	1	Исчерпывающе последовательно, четко и логически стройно излагается теоретический материал	

## 4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки сформированности компетенций в процессе освоения образовательной программы

# Тестовые задания по дисциплине «Налогообложение субъектов малого бизнеса» для промежуточной аттестации в форме зачета с оценкой

- 1. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый в форме отчуждения части денежных средств и поступающий в доход государства, называется (ПК -3)
  - А) Сбор; (-)
  - Б) Взнос; (-)
  - В) Налог. (+)
- 2. Что из перечисленного не является обязательным элементом налога (ПК -3)
  - А) Налоговая льгота; (+)
  - Б) Налоговая ставка; (-)
  - В) Налоговая база. (-)

- 3. Какое определение понятия «федеральные налоги» соответствует Налоговому кодексу РФ (ПК -3)
  - А) «федеральные налоги это налоги, установленные Налоговым кодексом»; (-)
  - Б) «федеральные налоги- это налоги, зачисляемые в федеральный бюджет»; (-)
  - В) «федеральные налоги это налоги, установленные Налоговым кодексом и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации». (+)
- 4. Максимальная ставка налога на прибыль для российских организаций в 2021 году (ПК -3)
  - A) 24 % в том числе 6,5 % подлежит зачислению в федеральный бюджет и 17,5 %- в бюджет субъекта  $P\Phi$ ; (-)
  - Б) 20 % в том числе 2 % подлежит зачислению в федеральный бюджет и 18 %- в бюджет субъекта  $P\Phi$ ; (+)
  - В) 26% в том числе 20% подлежит зачислению в федеральный бюджет и 6%- в местный бюджет. (-)
- 5. Сумма выручки от реализации товара составляет 500 тыс рублей, в том числе НДС 20% определите сумму доходов от реализации, учитываемых при исчислении налога на прибыль  $(\Pi K 3)$ 
  - A) 76 271,18; (-)
  - Б) 500 000; (-)
  - B) 423 728,81. (+)
- 6. Согласно главы 25 НК РФ, регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронной форме и (или) любых машинных носителях. Кто выбирает способ ведения регистров для конкретного плательщика налога на прибыль (ПК -3)
  - А) налоговый орган по месту государственной регистрации налогоплательщика; (-)
  - Б) налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения налогоплательщика; (-)
  - В) сам налогоплательщик. (+)
- 7. За январь 2021года работнику начислены следующие виды выплат: заработная плата в рамках трудовых отношений 10 000 рублей, вознаграждение по гражданско-правовому договору 4 000 рублей, пособие по временной нетрудоспособности 3 500 рублей. Определите платежную базу по взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. (ПК -3)
  - А) 14000 рублей; (-)
  - Б) 17 500 рублей; (-)
  - В) 10 000 рублей. (+)
- 8. Дайте оценку обоснование выбора решения возможных социально-экономических последствий: на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) вправе перейти (ПК -3)
- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями;
- в) нет ограничений по переходу на уплату единого сельскохозяйственного налога.
- 9. Дайте оценку обоснование выбора решения возможных социально-экономических последствий: налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу является (ПК-3):
- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.
- 10. Дайте оценку обоснование выбора решения возможных социально-экономических последствий: налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган ( $\Pi K$ -3):
- а) ежеквартально;
- б) 1 раз за календарный год;
- в) ежемесячно.

# Вопросы для подготовки к зачету с оценкой по дисциплине «Налогообложение субъектов малого бизнеса»

- 1 Социально-экономическое значение и функции налогов
- 2 Элементы налогообложения
- 3 Принципы налогообложения
- 4 Налоговая система. Классификация налогов
- 5 Налоговая политика государства
- 6 Налог на добавленную стоимость
- 7 Акцизы
- 8 Основные элементы НДФЛ
- 9 Особенности исчисления налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме
- Особенности исчисления налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в виде материальной выгоды

- 11 Состав и характеристика налоговых вычетов по НДФЛ
- 12 Порядок исчисления и уплаты НДФЛ
- 13 Налог на прибыль
- 14 УСН
- 15 ЕНВД
- 16 Патентная система налогообложения
- 17 ECXH
- 18 Транспортный налог
- 19 Налог на имущество организаций
- 20 Земельный налог
- 21 Налог на имущество физических лиц
- 22 Налог на добычу полезных ископаемых
- 23 Водный налог
- 24 Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- 25 Платежи за пользование лесным фондом
- 26 Страховые взносы во внебюджетные фонды
- 27 Государственная пошлина
- 28 Налоговое планирование

#### 5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания сформированности компетенций в процессе освоения образовательной программы

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций при проведении промежуточной аттестации по дисциплине «Налогообложение субъектов малого бизнеса» проводится в форме зачета с оценкой

Порядок организации и проведения промежуточной аттестации обучающегося, форма проведения, процедура сдачи зачета с оценкой, сроки и иные вопросы определены Положением о порядке организации и проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций при проведении зачета с оценкой проводится путем письменного или компьютерного тестирования обучающихся:

- обучающемуся выдается вариант письменного или компьютерного теста;
- в определенное время (в среднем 2 минуты на 1 тестовое задание) обучающийся отвечает на 25 вопросов теста, в котором представлены все изучаемые темы дисциплины;
  - по результатам тестирования выставляется оценка, согласно установленной шкалы оценивания.

Для подготовки к зачету с оценкой рекомендуется использовать практический материал по дисциплине, литературные источники, рекомендованные в рабочей программе дисциплины.

Приложение 2

#### ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля успеваемости по дисциплине Налогообложение субъектов малого бизнеса

Направление подготовки 38.04.02 Менеджмент Направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет и анализ в коммерческих организациях» Квалификация магистр

#### 1. Описание назначения и состава фонда оценочных средств

Настоящий фонд оценочных средств (ФОС) входит в состав рабочей программы дисциплины «Налогообложение субъектов малого бизнеса» и предназначен для оценки планируемых результатов обучения - сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины

#### 2. Перечень компетенций, формируемых при изучении дисциплины Профессиональные компетенции:

Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения, с применением современных информационных технологий (ПК-3).

#### 3. Банк оценочных средств

Для оценки сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Налоговые системы и налогообложение предприятий агропромышленного комплекса» используются следующие оценочные средства:

Код и наименова- ние формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения формируемой компетенции	Критерии оценивания	Наименова- ние контро- лируемых разделов и тем	Наименование оценочного средства текущего контроля
ПК-3 Способен осуществлять составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения, с применением современных информационных технологий	ПК-3.1 Осуществляет ведение бухгалтерско- логового, управленческого учета ического субъекта, в том числе его обособленные подразделения  ПК-3.2 Составляет и представляет бухгал- (финансовую) отчетность в ствии с законодательством Российской ции  ПК-3.3 Использует в профессиональной ности современные информационные и информационные технологии для бухгалтерского учета и формирова- етности	- Полнота знаний контролируе- мого материала - Логичность, обоснованность, четкость ответа на вопросы	Раздел 4 рабочей программы дисциплины.	Тестовые задания, разно- уровневые задачи и задания

#### Тестовые задания для проведения текущего контроля знаний по дисциплине «Налогообложение субъектов малого бизнеса»

Текущий контроль в форме тестовых заданий предназначен для определения уровня оценки сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины обучающимися очно-заочной формы обучения.

Результаты текущего контроля оцениваются посредством интегральной (целостной) двухуровневой шкалы:

тезультегы текущего контроли оцентыего поередетьом интегральной (целоетной) двукуровневой шкалы.				
Шкала оценивания	Показатели оценивания			
Не зачтено	Низкий уровень знаний практического контролируемого материала.			
	Продемонстрировано незнание значительной части учебного материала.			
	Выполнение не более 50% типовых заданий			
Зачтено	Достаточный уровень знаний практического контролируемого материала.			
	Продемонстрированы знания основной части учебного материала.			
	Выполнение 50 и более % типовых заданий			

#### Типовые задания

- 1 Налог отличается от сбора тем, что
  - А) уплачивается за определенную услугу; (-)
  - Б) является индивидуально безвозмездным; (+)
  - В) предусматривает совершение в отношении налогоплательщика юридически значимых действий.(-)
- 2. Налоговая база это

- А) активы налогоплательщика; (-)
- Б) пассивы налогоплательщика; (-)
- В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения. (+)
- 3 При установлении регионального налога представительными органами субъектов РФ налоговые льготы
  - А) не могут предусматриваться; (-)
  - Б) могут предусматриваться. (+)
- 4 Региональные налоги обязательны к уплате на территории
  - А) всей РФ; (-)
  - Б) муниципальных образований; (-)
  - В) субъектов РФ. (+)
- 5 Местные налоги обязательны к уплате на территории
  - А) всей РФ; (-)
  - Б) муниципальных образований; (+)
  - В) субъектов РФ. (-)
- 6 В настоящее время действует перечень федеральных, региональных и местных налогов, установленный
  - А) 1 частью Налогового кодекса; (+)
  - Б) Ф3 «О бухгалтерском учете»; (-)
  - В) ФЗ «Об основах налоговой системы в РФ». (-)
- 7 Налогоплательшиками являются
  - А) только юридические лица; (-)
  - Б) только физические лица; (-)
  - В) юридические и физические лица
- 8. Федеральные налоги и сборы устанавливаются
  - А) Налоговым кодексом РФ и законами субъектов РФ; (-)
  - Б) только Налоговым кодексом РФ; (+)
  - В) Налоговым кодексом и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. (-)
- 9 При установлении регионального налога представительными органами субъектов РФ налоговые льготы
  - А) не могут предусматриваться; (-)
  - Б) могут предусматриваться. (+)
- 10 Сумма минимального налога при применении УСН исчисляется в размере
  - А) 1% от суммы доходов; (+)
  - Б) 3% от суммы доходов; (-)
  - В) 5% от суммы доходов. (-)

#### Методические материалы, определяющие процедуру оценивания

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины при проведении текущего контроля знаний проводится путем выполнения заданий на практических занятиях и в форме самостоятельной работы после занятий:

- сроки проведения текущего контроля: в конце изучения каждой темы;
- процедура оценивания проводится во время проведения практического занятия. В случае отсутствия обучающегося по уважительной причине задание ему выдается на дом с условием представления результатов на следующем занятии;
- оценка проводится посредством интегральной (целостной) двухуровневой шкалы.

#### Разноуровневые задачи и задания

для проведения текущего контроля знаний

по дисциплине «Налогообложение субъектов малого бизнеса»

Текущий контроль в форме разноуровневых задач и заданий предназначен для определения уровня оценки сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины обучающимися очно-заочной формы обучения

Результаты текущего контроля оцениваются посредством интегральной (целостной) четырехуровневой шкалы:

Шкала оценивания	Показатели оценивания
Отлично	выставляется обучающемуся, если представлены методически верные решения всех заданий, допускаются 1-2 несущественных ошибки (описки, округление с нарушением правил)
Хорошо	выставляется обучающемуся, если 75% заданий решены методически верно
Удовлетворительно	выставляется обучающемуся, если 50% заданий решено методически верно
Неудовлетворительно	выставляется обучающемуся, если не представлено ни одного методически верного решения заданий

#### Типовые задания

Задача 1. Рассчитать налог на прибыль предприятия, если доходы и расходы предприятие определяет по методу начисления, отчетным периодом является месяц, два месяца и т.д.

Показатели деятельности предприятия за месяц

	показатели деятельности предприятия	,	Е	Вариант		
	Показатели		2	3	4	5
Сто	имость реализованной продукции, руб.	1180000	1073800	1298000	1014 800	1132800
В т.	ч. НДС 20 %, руб.	?	?	?	?	?
Фак	тические затраты на производство и реа-	671000	658200	647000	536900	657800
лиза	ацию продукции, руб.					
В Т.	н. сверх норм	15200	8670	7460	13200	15400
Спи	сан убыток от реализации основного	?	?	?	?	?
cpe	дства, полученный в прошлом месяце:					
-сто	имость реализованного основного сред-	70800	95580	59000	76700	118000
ства	а, руб.	?	?	?	?	?
В Т.	н. НДС 20%, руб.					
	овоначальная стоимость, руб.	69100	86600	57700	800	120900
	има начисленной амортизации, руб.	4700	3900	3100	5300	6500
-пер	риод, оставшийся до конца срока полез-	17	28	14	19	16
	о использования					
	учено безвозмездно оборудование от	40000	33000	37000	59100	75200
- 1	едителя, руб.					
	я учредителя в уставном капитале, %.	51	20	60	13	70
	ислено и поступило комиссионное воз-	4130	20196	9912	14160	10504
_	раждение, руб.					
	саны безнадежные долги, руб.	15700	18100	7400	9300	11600
	ислены пени по НДС, руб.	3100	2900	800	1300	2100
	ислены проценты за банковский кредит,	9100	9660	15600	10100	5300
руб						
	има кредита, руб.	900000	600000	750000	680000	860000
	к действия кредита, дней	20	30	40	25	10
Ста	вка рефинансирования, %	16 830000	18	17	20	19
	Начислены дивиденды, руб.,		740000	570000	450000	680000
	В Т.Ч.:					
	- российской организации	700000	450000	570000	-	210000
	- иностранной организации	-	290000	-	450000	350000
	- физическим лицам	130000	-	-	-	120000

Задача 2. Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

задача 2. Тассчитать сумму підс, подлежащую уплате в оюджет.						
	Вариант					
Показатели	1	2	3	4	5	
Стоимость реализованной продукции, руб.	2360000	3658000	2950000	2124000	3540000	
в т.ч. НДС 20 %, руб.	?	?	?	?	?	
тоимость реализованного оборудования, руб.	100000	153400	102660	139000	150000	
в т.ч. НДС 20 %, руб.	?	?	?	?	?	
Первоначальная стоимость оборудования,	98000 с	87600 без	73400 без	140000 c	135000 c	
руб.	НДС	НДС	НДС	НДС	НДС	
Сумма начисленной амортизации по обору-	16100	10600	9700	37000	25000	
дованию, руб.						
Стоимость реализованного товара, руб.	99000	66000	88000	64900	85800	
в т.ч. НДС 10%, руб.	?	?	?	?	?	
Стоимость приобретенного товара, руб.	89100	57200	75900	55000	77000	
в т.ч. НДС 10 %, руб.	?	?	?	?	?	
Товар оплачен поставщику, руб.	70800	57200	68440	55000	77000	
Насчетный счет поступили:						
- пени от покупателя за нарушение договор-						
ных условий, руб.	1180	3658	944	2478	2360	
- проценты по акциям, руб.	6000	7000	5100	4000	9000	

Приобретен нематериальный актив, руб.	61360	37760	30680	63720	31860
	оплачен,	не оплачен,	оплачен, не	оплачен, не	оплачен,
	принят к	принят к	принят к	принят к	принят к
	учету	учету	учету	учету	учету
в т.ч. НДС 20%	?	?	?	?	?
Стоимость товаров, работ, услуг, относимых					
на издержки производства, руб.	212400	318600	259600	236000	306800
в т.ч. НДС 20%, руб.	?	?	?	?	?
Из них оплачено поставщикам, руб.	200600	259600	236000	118000	295000
в т.ч. НДС 20%, руб.	?	?	?	?	?
Дисконт по векселю покупателя, руб.	30000	20000	14000	8900	18000
Сумма задолженности, руб.	1200000	690000	750000	970000	500000
Срок погашения векселя, дней	40	60	30	20	50
Ставка рефинансирования, %	20	19	18	17	16

Задача 3. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал 20 г.

Остаточная стоимость	вариант							
имущества	1	2	3	4	5			
на 1.01	1379600	1105800	1218300	1894500	1311500			
на 1.02	1281200	1401100	1208200	1901100	1521100			
на 1.03	1407800	1381300	1304700	1924300	1534800			
на 1.04	1308050	1213300	1223500	1873100	1455200			
Остаточная стоимость имущества,	55800	61300	83400	79700	80300			
не облагаемого налогом								

Задача 4. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащий к уплате в бюджет за квартал. Для расчета использовать показатели базовой доходности и коэффициент К3, действующие на момент выполнения контрольной работы.

	вариант				
Показатели	1	2	3	4	5
Вид деятельности предприятия	Ветери- нарные услуги	Бытовое обслуживание – пошив одежды	Тех. об- служив. авто- транспортных средств	Розничная торговля непродо- вольственными товарами	Розничная торговля овощами
Численность работников, чел.	5	10	8	12	3
Площадь торгового зала, кв.м.	?	-	-	120	-
Заработная плата за квартал, руб.	91500	190100	162800	219700	47200
Пособие по временной нетрудоспособно-	4700	1300	-	=	3750
сти за квартал, руб.					
Коэффициент К2	0,4	0,25	0,4	0,44	0,47

Задача 5. Рассчитать сумму единого налога, при условии, что предприятие применяет упрощенную систему налогообложения.

палогообложения.						
Показатели		Вариант				
	1	2	3	4	5	
Стоимость реализованных товаров, работ, услуг, руб.	400000	700000	500000	470000	520000	
Оплачена стоимость реализованных товаров, работ, услуг,		600000	470000	390000	520000	
руб.						
Материальные расходы, руб.	160000	480000	390000	290000	310000	
Оплаченные материальные расходы, руб.	160000	480000	370000	260000	280000	
Начислена и выплачена заработная плата, руб.	70000	80000	60000	86000	90000	
Начислены и перечислены страховые взносы на обязатель-		?	?	?	?	
ное пенсионное обеспечение, руб.						
Расходы на командировку (оплачены), руб.	6700	14800	-	11000	8100	
Расходы на канцтовары (оплачены)	-	5000	4000	2500	-	

Объект	Дохо-	Дохо-	Дохо-	Дохо-	Дохо-
	ды,	ды,	ДЫ	ды,	ды
	умень	умень		умень	
	шен-	шен-		шен-	
	ные	ные		ные	
	на	на		на	
	pac-	pac-		pac-	
	ходы	ходы		ходы	

#### Методические материалы, определяющие процедуру оценивания

Процедура оценивания сформированности индикаторов достижения компетенций и опыта деятельности в процессе изучения дисциплины при проведении текущего контроля знаний проводится путем выполнения заданий на практических занятиях и в форме самостоятельной работы после занятий:

- сроки проведения текущего контроля: в конце изучения каждой темы;
- процедура оценивания проводится во время проведения практического занятия. В случае отсутствия обучающегося по уважительной причине задание ему выдается на дом с условием представления результатов на следующем занятии;
- оценка проводится посредством интегральной (целостной) четырехуровневой шкалы.

# Описание материально-технической базы по дисциплине Налогообложение субъектов малого бизнеса

	Налогообложение субъектов малого бизнеса
Наименование	Оснащённость специальных помещений
специальных помещений	
Учебные аудитории для	Д124 – Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев
проведения занятий	для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном,
семинарского типа	12 персональных компьютеров, принтер.
	Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus,
	KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс,
	Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС:
	Корпорация Плюс. Версия4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, 1C
	Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое
	программное обеспечение
	Д 119 Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для
	обучающихся, 8 персональных компьютеров, 8 принтеров.
	Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, Гарант Аэро,
	Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра
	«БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis,
	КonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с
П	конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение
Помещение для	Б202 Рабочее место администратора, компьютерная мебель, компьютер
самостоятельной работы	администратора, 11 персональных компьютеров, 3 принтера,
	видеоувеличитель.
	Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus и свободно распространяемое программное обеспечение
	С возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа
	в электронную информационно-образовательную среду организации
Учебные аудитории для	Д124 — Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев
групповых и	для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном,
индивидуальных	12 персональных компьютеров, принтер.
консультаций	Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus,
Roneysiatani	KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс,
	Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС:
	Корпорация Плюс. Версия4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, 1C
	Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое
	программное обеспечение
	Д 119 Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для
	обучающихся, 8 персональных компьютеров, 8 принтеров.
	Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, Гарант Аэро,
	Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра
	«БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis,
	KonSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с
	конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение
Учебные аудитории для	Д124 – Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев
текущего контроля и	для обучающихся, комплект мультимедийного оборудования с экраном,
промежуточной	12 персональных компьютеров, принтер.
аттестации	Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus,
	KasperskyEndpointSecurity, Гарант Аэро, Консультант Плюс,
	Программный комплекс «Компьютерная деловая игра «БИЗНЕС-КУРС:
	Корпорация Плюс. Версия4», KonSiSWOT – Analysis, KonSiAnketter, 1C
	Предприятие 7.7, 8.3 с конфигурациями и свободно распространяемое
	программное обеспечение Д119 Доска, рабочее место преподавателя, комплект столов и стульев для
	обучающихся, 8 персональных компьютеров, 8 принтеров.
	Список ПО: Windows, MicrosoftOffice, KasperskyAntivirus, Гарант Аэро,
	Консультант Плюс, Программный комплекс «Компьютерная деловая игра
	«БИЗНЕС-КУРС: Корпорация Плюс. Версия 4», KonSiSWOT – Analysis,
	КопSiAnketter, Галактика Экспресс 8.1 Демо, 1С Предприятие 7.7, 8.3 с
	конфигурациями и свободно распространяемое программное обеспечение
	T JE WHITE I TERROLL FIRST PARTIES APER PARTIES COORDINATED

# Перечень периодических изданий, рекомендуемых по дисциплине Налогообложение субъектов малого бизнеса

Наименование	Наличие доступа
Налоги и финансы [Электронный ресурс]: журн. / Северо-	Научная электронная библиотека
Западный институт повышения квалификации Федеральной	Режим доступа:
налоговой службы, г. Санкт-Петербург	http://elibrary.ru/title_about.asp?id=33703
Экономика. Налоги. Право [Электронный ресурс]: журн. /	Научная электронная библиотека
Финансовый университет при Правительстве Российской	Режим доступа:
Федерации	https://www.elibrary.ru/title_about_new.asp?id=27
	917