Министерство науки и высшего образования Российской Федерации ФГБОУ ВО «БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе д.юр.н., доц. Васильева Н.В.

26.06.2023г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.Э.1. Специальные налоговые режимы

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит

Квалификация выпускника: магистр Форма обучения: очно-заочная

Курс	1	
Семестр	11	
Лекции (час)	42	
Практические (сем, лаб.) занятия (час)	0	
Самостоятельная работа, включая	66	
подготовку к экзаменам и зачетам (час)	00	
Курсовая работа (час)		
Всего часов	108	
Зачет (семестр)		
Экзамен (семестр)	11	

Программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению 38.04.01 Экономика.

Автор Е.Н. Орлова

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения

Заведующий кафедрой Е.Н. Орлова

1. Цели изучения дисциплины

Целью дисциплины является формирование системы знаний законодательства по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, в частности при применении специальных налоговых режимов. В результате изучения дисциплины обучающиеся должны уметь анализировать зменения в системе законодательства о налогах и сборах, оценивать последствия этих изменений и вносить соответствующие корректировки в деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения лисшиплины

Код	
компетенции по	Компетенция
ФГОС ВО	
	Способен организовывать процесс ведения учета, составления и
ПК-1	предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в
	том числе имеющего обособленные подразделения

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
	3. Знать законодательство и судебную практику по
	вопросам бухгалтерского учета и налогообложения
ПК-1 Способен организовывать	У. Уметь анализировать изменения в системе
процесс ведения учета,	законодательства о налогах и сборах и корректировать
составления и предоставления	деятельность бухгалтерской службы экономического
бухгалтерской отчетности	субъекта и его обособленных подразделений
экономического субъекта, в том	Н. Владеть навыками оценки последствий изменений в
числе имеющего обособленные	системе законодательства о налогах и сборах и
подразделения	корректировки деятельность бухгалтерской службы
	экономического субъекта и его обособленных
	подразделений

3. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Принадлежность дисциплины - БЛОК 1 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ): Элективная дисциплина.

4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зач. ед., 108 часов.

Вид учебной работы	Количество часов
Контактная(аудиторная) работа	
Лекции	42
Практические (сем, лаб.) занятия	0
Самостоятельная работа, включая подготовку к экзаменам и зачетам	66

Всего часов	108
-------------	-----

5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семе- стр	111414	Семинар Лаборат. Практич.	стоят.	В интера- ктивной форме	
1	Теоретические основы специальных налоговых режимов в РФ	11	4	0	16		
	Упрощенная система налогообложения	11	12	0	12		Контрольная работа по тем "Упрощенная система налогообложения"
3	Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей	11	6	0	14		Контрольная работа по тем "Система налогообложени для седбхозтоваропроизводител
4	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	11	12	0	12		Котрольная работа по тем "Система налогообложени при выполнении СРП"
5	Проблемы применения специальных налоговых режимов организациями различных отраслей и сфер деятельности	11	8	0	12		Тест
	ИТОГО		42		66		

5.2. Лекционные занятия, их содержание

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
	Теоретические основы специальных налоговых режимов	Специальные налоговые режимы: теоретические представления, исторический аспект, роль и место в налоговой системе. Мировой опыт условно-расчетного и упрощенного исчисления налоговых обязательств и возможности его использования в России. Общая характеристика налогоплательщиков, объектов налогообложения, способов уплаты налогов. Виды действующих специальных налоговых режимов и их характеристика. Роль и значение налогов, уплачиваемых в рамках специальных налоговых режимов в формировании доходов бюджетной системы на федеральном, региональном и местном уровнях. Налоговая политика государства в отношении малого бизнеса. Проблемы налогообложения малого предпринимательства. Формирование налоговой культуры населения посредством специальных налоговых режимов.

№ п/п	Наименование разделов и тем	Содержание
2	Упрощенная система налогообложения	Причины введения и история развития упрощенной системы налогообложения в РФ, особенности применения в Иркутской области. Сфера применения упрощенной системы. Элементы единого налога при упрощенной системе налогообложения, определенные налоговым законодательством. Объекты налогообложения, ставки и критерии дифференциации, порядок исчисления налоговой базы и расчетов с бюджетом, сроки уплаты единого налога.
3	Упрощенная система налогообложения	Особенности состава расходов. Порядок ведения книги учета доходов и расходов. Система взносов во внебюджетные фонды за индивидуального предпринимателя и наемных работников. Особенности корректировки налоговой базы, при переходе с общей системы на упрощенную, и с упрощенной на общую систему налогообложения.
4	Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей	Причины и история развития в РФ, особенности применения в Иркутской области. Сфера применения ЕСХН. Критерии признания налогоплательщика сельхозтоваропроизводителем в целях определения возможности применять ЕСХН. Элементы единого налога при ЕСХН, определенные налоговым
5	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Соглашения о разделе продукции: понятие, практическая реализация в России. Обоснование необходимости особого налогообложения при соглашениях о разделе продукции. Способы раздела продукции и их влияние на налоговые обязательства
6	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	Особенности определения объекта налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции; особенности исчисления и уплаты НДС, акциза, налога на прибыль, налога на добычу полезных ископаемых и др.
7	Проблемы применения специальных налоговых режимов организациями различных отраслей и сфер деятельности	Выбор оптимальной системы налогообложения организаций. Проблемы совмещения общей системы налогообложения с упрощенной системой в рамках группы формально независимых хозяйствующих субъектов. Ведение раздельного учета имущества, обязательств и хозяйственных операций. Учет и налогообложение операций с основными средствами при смене режима налогообложения и объекта налогообложения при упрощенной системе.

5.3. Семинарские, практические, лабораторные занятия, их содержание

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (полный текст приведен в приложении к рабочей программе)

6.1. Текущий контроль

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1З.п, У.1У.п, Н.1Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100-
	2. Упрощенная система налогообложения	ПК-1	3.Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения У.Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений Н.Владеть навыками оценки последствий изменений в системе законодательства о налогах и сборах и корректировки деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений службы экономического субъекта и его обособленных подразделений	Контрольная работа по теме "Упрощенная система налогообложения"	Правильный расчет единого налога в текущих условиях - 15 баллов, правильный расчет с учетом изменений - 15 баллов (30)
2	3. Система налогообложения для сельхозтоваропро изводителей	ПК-1	3.Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета	Контрольная работа по теме "Система налогообложения для седбхозтоваропроизво дителей"	Правильное решение задачи 25 баллов (25)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1З.п, У.1У.п, Н.1Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критернев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100- балльной шкале)
			субъекта и его обособленных подразделений Н.Владеть навыками оценки последствий изменений в системе законодательства о налогах и сборах и корректировки деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений З.Знать законодательство и		
3	4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	ПК-1	судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения У.Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его	теме "Система налогообложения при выполнении СРП"	Правильно определение НДПИ - 10 баллов, налога на прибыль - 10 баллов, правильный ответ на вопрос - 5 баллов. (25)
4	5. Проблемы применения специальных налоговых режимов организациями различных		3.3нать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения У.Уметь	Тест	Каждый правльные ответ 2 балла (20)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1З.п, У.1У.п, Н.1Н.п)	Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (Наименование оценочного средства)	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (по 100- балльной шкале)
	отраслей и сфер		анализировать	• • • • • • • • • • • • • • • • • • • •	
	деятельности		изменения в системе		
			законодательства о		
			налогах и сборах и		
			корректировать		
			деятельность		
			бухгалтерской службы		
			экономического		
			субъекта и его		
			обособленных		
			подразделений		
			Н.Владеть навыками		
			оценки последствий		
			изменений в системе		
			законодательства о		
			налогах и сборах и		
			корректировки		
			деятельность былго пторокой опуска		
			бухгалтерской службы экономического		
			экономического субъекта и его		
			обособленных		
			подразделений		
			*	Итого	100
				Итого	100

6.2. Промежуточный контроль (зачет, экзамен)

Рабочим учебным планом предусмотрен Экзамен в семестре 11.

ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ:

1-й вопрос билета (40 баллов), вид вопроса: Тест/проверка знаний. Критерий: Каждый правильный ответ на вопрос теста 4 балла.

Компетенция: ПК-1 Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения

Знание: Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения

- 1. Методика расчета налога на прибыль при применении системы налогообложения при выполнении СРП
- 2. Методика расчета НДПИ при применении системы налогообложения при выполнении СРП
- 3. Освобождения от отдельных налогов при применении специальных налоговых режимов
- 4. Отражение в отчетности налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных режимов

- 5. Показатели деятельности, дающие право на применение ЕСХН
- 6. Показатели деятельности, дающие право на применение УСН
- 7. Показатели, используемые для расчета налога при применении УСН
- 8. Порядок учета доходов и расходов при применении УСН
- 9. Порядок учета доходов и расходов при применении ЕСХН
- 10. Пределы уменьшения налога на суммы страховых взносов
- 11. Регистры налогового учета при применении УСН
- 12. Способы раздела продукции и их вияние на виды уплачиваемых налогов
- 13. Сроки предоставления отчетности при применении специальных режимов
- 14. Сроки уплаты налогов, при применении специальных режимов
- 15. Уменьшение налогов, уплачиваемых при применении спец.режимов на суммы страховых взносов

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УМЕНИЙ:

2-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на умение. Критерий: Правильный ответ на каждое задание оценивается в 15 баллов.

Компетенция: ПК-1 Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения

Умение: Уметь анализировать изменения в системе законодательства о налогах и сборах и корректировать деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений

Задача № 1. Определить нормы налогового законодательства, регулирующие порядок применения специального налогового режима

Задача № 2. Проанализировать исходные данные, сделать выводы относительно возможности применения специального налогового режима

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАВЫКОВ:

3-й вопрос билета (30 баллов), вид вопроса: Задание на навыки. Критерий: Правильное решение задачи 30 баллов.

Компетенция: ПК-1 Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения

Навык: Владеть навыками оценки последствий изменений в системе законодательства о налогах и сборах и корректировки деятельность бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений

Задание № 1. Оценить последствия выбора плательщиком того или иного специального налогового режима

ОБРАЗЕЦ БИЛЕТА

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«БАЙКАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ» (ФГБОУ ВО «БГУ»)

Направление - 38.04.01 Экономика Профиль - Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит Кафедра бухгалтерского учёта и налогообложения Дисциплина - Специальные налоговые режимы

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

- 1. Тест (40 баллов).
- 2. Проанализировать исходные данные, сделать выводы относительно возможности применения специального налогового режима (30 баллов).
- 3. Оценить последствия выбора плательщиком того или иного специального налогового режима (30 баллов).

Составитель	Е.Н. Орлова
Заведующий кафедрой	Е.Н. Орлова

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) основная литература:

- 1. Измайлова М.О., Комарова Г.П., Касаткина Г.М., Жабина Д.А., Чайка Ю.Б. Налогообложение юридических и физических лиц.- Иркутск: Изд-во БГУ, 2020.- 404 с.
- 2. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова. 8-е изд. Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. 496 с. ISBN 978-5-238-03497-3. Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : [сайт]. URL: https://www.iprbookshop.ru/123376.html
- 3. <u>Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный pecypc]. URL:</u> //http://pravo.gov.ru/proxy/ips/?docbody=&nd=102054722

б) дополнительная литература:

- 1. Горина Г.А., Косов М.Е. Специальные налоговые режимы. учебное пособие. Электронный ресурс/ М.Е. Косов.- Москва: Юнити-Дана, 2017.-127 с.
- 2. Юсудурова А. В. Специальные налоговые режимы и их влияние на развитие малого бизнеса/ А.В. Юсудурова.- Красноярск, 2017.-76 с.
- 3. Барулин С.В. Налоговый менеджмент [Электронный ресурс] : учебник / С.В. Барулин, Е.А. Ермакова, В.В. Степаненко. Электрон. текстовые данные. М. : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. 332 с. 978-5-394-01471-0. Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/57109.html
- 4. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. Москва: Ай Пи Ар Медиа, 2021. 98 с. ISBN 978-5-4497-1189-2. Текст: электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART: [сайт]. URL: https://www.iprbookshop.ru/109156.html
- 5. <u>Налоги и налоговая система [Электронный ресурс]</u> : практикум для студентов образовательных программ 38.03.01 Экономика, 38.03.02 Менеджмент, 38.03.06 Торговое дело / . Электрон. текстовые данные. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. 346 с. 978-5-4486-0048-7. Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/69299.html
- 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля), включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

Для освоения дисциплины обучающемуся необходимы следующие ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

- Сайт Байкальского государственного университета, адрес доступа: http://bgu.ru/, доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет
- КиберЛенинка, адрес доступа: http://cyberleninka.ru. доступ круглосуточный, неограниченный для всех пользователей, бесплатное чтение и скачивание всех научных публикаций, в том числе пакет «Юридические науки», коллекция из 7 журналов по правоведению
- Консультант Плюс информационно-справочная система, адрес доступа: http://www.consultant.ru. доступ неограниченный
- Сайт Федеральной налоговой службы, адрес доступа: htttp://www.nalog.ru. доступ неограниченный

9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Изучать дисциплину рекомендуется в соответствии с той последовательностью, которая обозначена в ее содержании. Для успешного освоения курса обучающиеся должны иметь первоначальные знания в области налогообложения и бухгалтерского учета.

На лекциях преподаватель озвучивает тему, знакомит с перечнем литературы по теме, обосновывает место и роль этой темы в данной дисциплине, раскрывает ее практическое значение. В ходе лекций студенту необходимо вести конспект, фиксируя основные понятия и проблемные вопросы.

Изучение дисциплины (модуля) включает самостоятельную работу обучающегося.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются:

- текущие консультации;
- прием и разбор самостотельно выполненных заданий и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
- самостоятельное изучение отдельных тем или вопросов по учебникам или учебным пособиям;
- выполнение домашних заданий в виде решения отдельных задач, проведения типовых расчетов и индивидуальных работ по отдельным разделам содержания дисциплин и др.

10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

В учебном процессе используется следующее программное обеспечение:

- Adobe Acrobat Reader 11,
- MS Office,
- КонсультантПлюс: Версия Проф информационная справочная система,

11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю):

В учебном процессе используется следующее оборудование:

- Помещения для самостоятельной работы, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза,
- Учебные аудитории для проведения: занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, практических занятий, выполнения курсовых работ, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованные специализированной мебелью и техническими средствами обучения