

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

УТВЕРЖДАЮ

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



21.06.2024г.

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 подготовку к экзаменам и зачетам (час)	66
Курсовая работа (час)	
Всего часов	108
Зачет (семестр)	
Экзамен (семестр)	11

Иркутск 2024

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 изменения 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 дисциплины

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

Структура компетенции

Компетенция	Формируемые ЗУНы
ПК-1 Способен организовывать процесс ведения учета, составления и предоставления бухгалтерской отчетности экономического субъекта, в том числе имеющего обособленные подразделения	З. 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 деятельности 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	Семестр	Лекции	Семинар-Лаборат. Практич.	Самостоят. раб.	В интерактивной форме	Формы текущего контроля успеваемости
1	Теоретические основы специальных налоговых режимов в РФ	11	4	0	16		
2	Упрощенная система налогообложения	11	12	0	12		Контрольная работа по теме "Упрощенная система налогообложения"
3	Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей	11	6	0	14		Контрольная работа по теме "Система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей"
4	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	11	12	0	12		Контрольная работа по теме "Система налогообложения 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
1	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 законодательством. Объекты налогообложения, ставки, порядок исчисления налоговой базы и расчетов с бюджетом, сроки уплаты единого налога. Налоговый учет при ЕСХН. Ведение расчетных и кассовых операций. Порядок ведения раздельного учета при применении ЕНВД и ЕСХН. Декларирование.
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.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.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)
1	2. Упрощенная система налогообложения	ПК-1	З.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	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 сельхозтоваропроизводителей	ПК-1	З.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	Контрольная работа по теме "Система налогообложения для с/х товаропроизводителей"	Правильное решение задачи 25 баллов (25)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.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)
			субъекта и его обособленных подразделений Н. Владеть навыками оценки последствий изменений в системе законодательства о налогах и сборах и корректировки деятельности бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений		
3	4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции	ПК-1	З. 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 деятельности бухгалтерской службы экономического субъекта и его обособленных подразделений	Контрольная работа по теме "Система налогообложения при выполнении СРП"	Правильно определение НДС - 10 баллов, налога на прибыль - 10 баллов, правильный ответ на вопрос - 5 баллов. (25)
4	5. Проблемы применения специальных налоговых режимов организациями различных	ПК-1	З. Знать законодательство и судебную практику по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения У. Уметь	Тест	Каждый правильный ответ 2 балла (20)

№ п/п	Этапы формирования компетенций (Тема из рабочей программы дисциплины)	Перечень формируемых компетенций по ФГОС ВО	(ЗУНы: (З.1...З.п, У.1...У.п, Н.1...Н.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 деятельности		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		
				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 НДС 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 влияние 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 деятельности 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. Определить нормы налогового законодательства, регулирующие порядок 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., Касаткина Г.М., Комарова Г.П., Орлова Е.Н., Чайка Ю.Б. Налоги и система платежей в бюджет государства.- Изд-во: Изд. дом БГУ, 2023.- 423 с.
2. [Куликов, Н. И. Налоги и налогообложение \(специальные налоговые режимы\) : учебное пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова. — 3-е изд. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 184 с. — ISBN 978-5-8265-2543-2. — Текст : электронный // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : \[сайт\]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/133316.html>](#)
3. [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>](#)
4. [Налоговый кодекс Российской Федерации \[Электронный ресурс\]. - URL: <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. [Налоги и налоговая система \[Электронный ресурс\] : 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: <http://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 самостоятельно 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