

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
В МАЛОМ БИЗНЕСЕ
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

ПЕНЗА 2015

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

Налогообложение в малом бизнесе

Методические указания
по организации и выполнению
самостоятельной работы

Составители:

Н. В. Свиридова,
Е. М. Ануфриева

Пенза
Издательство ПГУ
2015

УДК 336.221

Н23

Рецензент

кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Экономика и финансы»
Пензенского филиала

Финансового университета при Правительстве РФ

П. Г. Янова

Налогообложение в малом бизнесе : метод. указания по
Н23 организации и выполнению самостоятельной работы / сост.:
Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ,
2015. – 32 с.

Пособие предназначено для проведения самостоятельных работ бакалавров очной формы обучения по изучаемым разделам дисциплины «Налогообложение в малом бизнесе», требующим от студентов непрерывного и глубокого изучения теоретических вопросов дисциплины.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» Пензенского государственного университета и предназначено для бакалавров, обучающихся по направлению подготовки «Менеджмент».

УДК 336.221

© Пензенский государственный
университет, 2015

ВВЕДЕНИЕ

Изучение дисциплины «Налогообложение в малом бизнесе» играет важную роль в процессе профессиональной подготовки высококвалифицированных менеджеров.

Методические указания по организации и выполнению самостоятельных работ для студентов нацелены на усвоение лекционного курса по предмету «Налогообложение в малом бизнесе» и расширение знаний по теоретическим темам дисциплины, предназначены для самостоятельного решения студентами практических заданий и ситуаций.

Целью освоения данной дисциплины являются формирование у студентов знаний, умений, навыков к использованию нормативных правовых документов в своей деятельности, развитие способности эффективно применять полученные знания при исчислении налогов и сборов, в частности, выполнение функций налогоплательщиков, применяющих различные системы налогообложения.

В результате изучения дисциплины «Налогообложение в малом бизнесе» студенты должны освоить компетенции, предусмотренные Федеральным государственным образовательным стандартом для бакалавров по направлению подготовки «Менеджмент».

Изучение дисциплины «Налогообложение в малом бизнесе» предполагает большой объем самостоятельной работы студентов, которая включает работу под руководством преподавателя (консультации, помощь в разработке и написании рефератов, подготовка докладов и др.) и индивидуальную работу студента по выполнению творческих заданий с использованием информационно-правовых систем «Гарант», «КонсультантПлюс».

Методические рекомендации по организации и выполнению самостоятельной работы включают контрольные вопросы для самостоятельного изучения тем дисциплины «Налогообложение в малом бизнесе», творческие задания для самостоятельного выполнения, темы курсовых работ, а также вопросы для подготовки к зачету. В процессе выполнения самостоятельной работы студенту необходимо уметь правильно использовать законодательные и нормативные материалы, представить четкое понимание теории в решении конкретных практических ситуаций.

1. ОРГАНИЗАЦИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Самостоятельная работа студента по дисциплине «Налогообложение в малом бизнесе» включает в себя следующие направления:

- подготовка к аудиторным занятиям;
- выполнение творческих заданий;
- написание курсовой работы;
- подготовка к промежуточной аттестации (зачету).

Первое направление предполагает изучение лекционного материала и рекомендуемых нормативных актов и учебной литературы по темам дисциплины в целях подготовки к аудиторным занятиям. В процессе освоения теоретического материала дисциплины студент может пользоваться контрольными вопросами для самостоятельного изучения, которые охватывают весь курс и позволяют проверить формируемые компетенции в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом.

Второе направление (выполнение творческого задания) предполагает разработку практических ситуаций по изучаемым статьям Налогового кодекса РФ и нормативным актам Министерства финансов, Правительства РФ, Банка РФ и др.:

- 1) по формированию налоговых баз изучаемых налогов применительно к различным сферам экономической деятельности;
- 2) по применению отдельных статей НК РФ, связанных с углубленным изучением налогообложения;
- 3) по составлению фрагментов налоговых деклараций, в которых определяется налоговая база и исчисляется изучаемый налог;
- 4) по составлению энциклопедии практических ситуаций по изучаемым налогам.

Выполненные задания по мере изучения тем дисциплины сдаются преподавателю на проверку в письменной форме.

Качество выполненных работ учитывается в балльно-рейтинговой системе при выставлении контрольных точек в течение семестра и влияет на итоговый рейтинг студента (прил. 1).

Третье направление предполагает написание и защиту курсовой работы. Курсовая работа предусматривает, во-первых, раскрытие теоретического вопроса и, во-вторых, решение конкретных заданий.

При написании курсовой работы необходимо руководствоваться методическими указаниями:

– Налогообложение в малом бизнесе : метод. указания / сост. : Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 32 с.

Теоретическая часть курсовой работы выполняется по выбранной студентом самостоятельно тематике. Предлагаемая далее тематика является рекомендуемой, а не обязательной, при желании студент может самостоятельно выбрать тему курсовой работы по согласованию с руководителем. После выбора темы студент заполняет и сдает на кафедру заявление.

Теоретическая часть курсовой работы содержит введение, основную часть, заключение и список литературы. В теоретической части, кроме порядка и особенностей налогообложения организаций малого бизнеса, должны быть представлены образцы налоговых деклараций.

Список литературы приводится после заключения по основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: законодательные акты; нормативные документы в хронологическом порядке и литературные источники в алфавитном порядке. Список литературы должен содержать не менее 10 источников.

Практическая часть курсовой работы представляет собой решение конкретных заданий по условным данным организации.

Четвертое направление (подготовка к зачету) включает последовательное изучение теоретического материала и практического применения статей Налогового кодекса РФ, законов РФ и законов Пензенской области по дисциплине «Налогообложение в малом бизнесе» в соответствии с перечнем вопросов (приведенным далее). Вопросы служат средством контроля для проверки формируемых компетенций, определенных в Федеральном государственном образовательном стандарте.

Все указанные направления самостоятельной работы студентов реализуются под руководством преподавателя:

– непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях и при выполнении лабораторных работ;

– в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;

– в библиотеке, на кафедре при выполнении студентом учебных и творческих заданий.

В таблице приведен план самостоятельной работы студентов.

План самостоятельной работы студентов

№ не-де-ли	Тема	Вид самостоятельной работы	Задание	Рекомендуемая литература	Количество часов
Раздел 1. Сущность налогов и основы налогообложения					
1	Тема 1.1. Экономическое содержание налогов	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)	Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 1. – 166 с.	7
	Тема 1.2. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения	Написание курсовой работы	Сбор материала по выбранной теме курсовой работы		
Раздел 2. Налоговая система и налоговая политика государства					
2	Тема 2.1. Налоговая система государства	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)	Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 2. – 100 с.	8
	Тема 2.2. Налоговая политика государства	Написание курсовой работы	Сбор материала по выбранной теме курсовой работы		
Раздел 3. Налогообложение организаций малого бизнеса					
3	Тема 3.1. Налогообложение прибыли организаций	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)	Налоги и налогообложение: учеб. для бакалавров / под ред. Д. Г. Черника. – М. : Юрайт, 2013. – 393 с.	5

		Написание курсовой работы	Написание теоретической части курсовой работы	Налоги и налогообложение: учеб. / под ред. И. А. Майбурова. – М. : Юнити-Дана, 2012.	
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога		
4	Тема 3.2. Налогообложение имущества организаций	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)	Налогообложение в малом бизнесе : метод. указания по выполнению курсовой работы / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 30 с. Нормативные акты, комментарии, учебные пособия, периодические издания, размещенные в СПС «Гарант»	5
		Написание курсовой работы	Написание теоретической части курсовой работы		
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога		
5	Тема 3.3. Налог на добавленную стоимость	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)		5
		Написание курсовой работы	Написание теоретической части курсовой работы		
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога		
6	Тема 3.4. Акцизы	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций,		4

			изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)		
		Написание курсовой работы	Написание теоретической части курсовой работы		
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога		
7	Тема 3.5. Налогообложение доходов физических лиц	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)		5
		Написание курсовой работы	Написание практической части курсовой работы		
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога		
8	Тема 3.6. Налогообложение имущества физических лиц	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)		5
		Написание курсовой работы	Написание практической части курсовой работы		

		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога		
9–10	Тема 3.7. Специальные режимы налогообложения	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)		5
		Написание курсовой работы	Написание практической части курсовой работы		
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога		
11	Тема 3.8. Другие налоги и сборы	Подготовка к аудиторным занятиям	Повторение пройденного теоретического материала по конспектам лекций, изучение дополнительного теоретического материала по учебным пособиям и другим источникам (журналы, СПС «Гарант»)		4
		Написание курсовой работы	Написание практической части курсовой работы		
		Творческое задание	Разработать практические ситуации по определению налоговой базы и исчислению налога		
	Итого, в том числе				53
	Выполнение курсовой работы				36

2. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА

Тема 1. Экономическое содержание налогов

1. Дайте определение налога и сбора. В чем отличие налога от сбора?
2. Какие функции присущи налогам? В чем состоит фискальная функция?
3. Как вы понимаете регулирующую функцию налогов?
4. Как связаны между собой функции налогов?
5. Какова объективная необходимость налогов?
6. Определите роль в распределении и перераспределении ВВП и НД.

Тема 2. Экономические и правовые основы налогов и принципы налогообложения

1. Назовите элементы налогообложения.
2. Назовите три способа уплаты налогов, укажите примеры таких налогов.
3. Укажите, какие элементы налогообложения устанавливаются НК РФ и какие элементы могут устанавливаться на региональном и местном уровнях.
4. Чем вызвана необходимость группировки и видовой классификации налогов?
5. Перечислите способы классификации налогов.
6. Почему налоговая система страны строится преимущественно из общих, а не из целевых налогов?
7. Назовите федеральные налоги и сборы.
8. Назовите региональные и местные налоги.
9. Какие специальные налоговые режимы действуют на территории РФ?
10. Какие налоги называются прямыми, а какие косвенными?
11. Дайте определение налоговой декларации.

Тема 3. Налоговая система Российской Федерации

1. Что понимают под налоговой системой?
2. Назовите принципы, на которых должна строиться налоговая система.
3. Дайте характеристику доходной части консолидированного бюджета РФ и федерального бюджета РФ за 2012–2015 гг.
4. Определите цель и задачи управления налоговой системой.
5. Назовите участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.

6. Определите налоговые полномочия налоговых органов РФ при решении вопросов об отсрочке и о рассрочке уплаты налогов и сборов и других вопросов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

7. Назовите права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.

8. Дайте определение налоговому администрированию.

9. Назовите формы и методы налогового контроля.

10. Какова ответственность за налоговые правонарушения.

11. Дайте характеристику видам налоговых проверок.

Тема 4. Налоговая политика государства

1. Дайте определение налогового механизма и назовите его элементы.

2. Дайте определение налоговой политики и назовите принципы ее построения.

3. Определите цель и задачи налоговой политики.

4. Назовите основные типы налоговой политики.

5. Какие направления повышения эффективности налоговой политики являются приоритетными для современной России?

6. Воздействие налогового механизма на развитие социально-экономических процессов в обществе.

Тема 5. Налогообложение прибыли организаций

1. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль организации?

2. Какие организации не являются налогоплательщиками данного налога?

3. Назовите объект налогообложения по налогу на прибыль организации.

4. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению налогом на прибыль.

5. Какие доходы признаются доходами от реализации для целей налогообложения?

6. Какие доходы включаются в состав внереализационных доходов для целей налогообложения?

7. Какие затраты признаются расходами в целях налогообложения налогом на прибыль организаций?

8. Какие затраты не признаются расходами в целях налогообложения налогом на прибыль организаций?

9. Какие расходы включаются в состав внереализационных расходов для целей налогообложения?

10. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.

11. Что относится к материальным расходам?

12. Какими методами начисляется амортизация в налоговом учете?

13. Что относится к расходам на оплату труда?

14. Назовите расходы, которые в целях налогообложения учитываются в пределах норм.

15. Какие ставки предусмотрены для исчисления налога на прибыль?

16. Каков порядок переноса убытков прошлых лет?

17. Назовите порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.

Тема 6. Налогообложение имущества организаций

1. Какое место занимает налог на имущество организаций в налоговой системе Российской Федерации и в чем его экономическое значение?

2. Кто являются налогоплательщиками налога на имущество организаций?

3. Кто освобожден от уплаты налога на имущество организаций?

4. Что является объектом обложения по налогу на имущество организаций для каждой группы плательщиков?

5. Каковы этапы формирования налоговой базы по налогу на имущество организаций?

6. Укажите налоговую ставку и сроки уплаты налога.

Тема 7. Налог на добавленную стоимость

1. Кто является налогоплательщиком НДС?

2. Каковы объекты налогообложения по НДС?

3. При каком условии организации освобождаются от уплаты НДС?

4. Какие услуги освобождаются от уплаты НДС?

5. Какие ставки НДС действуют в РФ в настоящее время?

6. Как и когда определяется налоговая база по НДС?

7. Какие суммы НДС подлежат вычету?

8. На основании каких документов предоставляются налоговые вычеты?

9. В каких случаях необходимо восстанавливать НДС?

10. Что является налоговым периодом по НДС?

11. Каковы сроки уплаты НДС?

12. Назовите сроки предоставления налоговой декларации по НДС.

13. В каких случаях используется расчетный метод определения НДС?

Тема 8. Акцизы

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Перечислите товары, являющиеся в РФ подакцизными. Приведите пример исключений из списка.
3. Что является объектом обложения акцизом?
4. Перечислите типы ставок акцизов, укажите порядок их применения.
5. Каков налоговый период для уплаты акциза?
6. Как определяют общую сумму акциза?
7. Приведите примеры не облагаемых акцизом операций с подакцизными товарами.

Тема 9. Налог на доходы физических лиц

1. Объясните понятие «налоговый резидент».
2. Какие физические лица являются налогоплательщиками НДФЛ?
3. Какие доходы включают в совокупный налогооблагаемый доход?
4. Какие ставки налога установлены на доходы физических лиц?
5. Какие виды доходов облагаются по повышенным ставкам?
6. Назовите доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
7. Подлежат ли налогообложению пособия по временной нетрудоспособности?
8. Расскажите о системе льгот при уплате НДФЛ.
9. Перечислите стандартные налоговые вычеты.
10. Приведите примеры имущественных налоговых вычетов.
11. В каком размере должны быть приняты к вычету расходы налогоплательщика на образование и лечение?
12. В чем состоят особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей?
13. Как определяется налоговая база для доходов, облагаемых по ставке 13 %?
14. Каков порядок исчисления НДФЛ?
15. Укажите сроки уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
16. В какой срок предоставляется налоговая декларация по НДФЛ?

Тема 10. Налогообложение имущества физических лиц

1. Кто является налогоплательщиком налога на имущество физических лиц?
2. Какие из строений, помещений, сооружений являются объектом обложения налогом на имущество?

3. Какие категории граждан освобождаются от уплаты налога на имущество?

4. Каков порядок для уплаты налога в случае, если имущество находится в общей долевой собственности или совместной собственности нескольких физических лиц?

5. Каков порядок уплаты налога в случае приобретения или продажи имущества в течение года?

6. В какой бюджет зачисляются налоги на имущество физических лиц?

Тема 11. Специальные налоговые режимы

1. Какова цель введения УСН?

2. Какие налоги не уплачиваются организациями и индивидуальными предпринимателями при применении УСН?

3. Каковы требования для применения УСН? Одинаковы ли они для организаций и индивидуальных предпринимателей?

4. Что выступает объектом налогообложения при применении УСН и каковы налоговые ставки?

5. При каких условиях налогоплательщик, применяющий УСН, обязан перейти на общий режим налогообложения?

6. Каковы расходы, учитываемые при расчете единого налога по УСН?

7. Обозначьте основную цель введения ЕНВД в России.

8. В чем сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?

9. Перечислите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.

10. Дайте определение понятий «базовая доходность», «вмененный доход», «физические показатели», «корректирующие коэффициенты».

11. Каким уровнем власти устанавливаются корректирующие коэффициенты и каковы их значения?

12. Какова методика расчета ЕНВД?

13. От уплаты каких налогов освобождаются организации и индивидуальные предприниматели при уплате ЕНВД?

14. Какова цель введения ЕСХН?

15. Какие налоги перестают уплачивать организации в связи с переходом на уплату ЕСХН?

16. Соблюдение каких условий позволяет применять систему налогообложения в виде ЕСХН?

17. Каков порядок списания стоимости основных фондов и нематериальных активов при уплате ЕСХН?
18. В каких случаях организации и индивидуальные предприниматели теряют право уплаты ЕСХН?
19. Какая налоговая ставка действует при ЕСХН?
20. Назовите налоговый и отчетный периоды при ЕСХН.
21. В чем суть и цель введения специального налогового режима при выполнении соглашения о разделе продукции?
22. Что такое произведенная и прибыльная продукция?
23. Что такое компенсационная продукция и каково ее предельное значение?
24. Дайте определение понятий «инвестор», «раздел продукции» и «цена продукции».
25. Соблюдение каких условий позволяет применить налоговый режим в виде СРП?
26. Какие варианты раздела продукции между инвестором и государством вам известны?
27. Кто является налогоплательщиком ПСН?
28. Какие виды деятельности действуют в рамках ПСН?
29. От каких налогов освобождаются налогоплательщики ПСН?
30. Как исчисляется сумма единого налога при ПСН?
31. Каков порядок расчета и уплаты единого налога при ПСН?
32. Что является налоговым ПСН?

Тема 12. Другие налоги и сборы

1. Назовите налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
2. Что является объектом налогообложения данным налогом?
3. Что не является объектом налогообложения данным налогом?
4. Как определяется налоговая база по НДПИ?
5. Как определяется количество добытого полезного ископаемого?
7. Как определяют стоимость добытого полезного ископаемого?
8. Кто является плательщиком сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
9. Назовите объекты налогообложения сборами за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.
10. Назовите объекты животного мира и водных биологических ресурсов, не признаваемые объектами налогообложения.
11. Какие категории физических лиц освобождены от уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов для собственных нужд?

12. Как устанавливаются ставки и каков срок уплаты сбора?
13. Назовите налогоплательщиков водного налога.
14. Как определяется объект налогообложения по водному налогу?
15. Какие виды водопользования не облагаются водным налогом?
16. Как определяется налоговая база при заборе воды?
17. Каков налоговый период по уплате водного налога?
18. В какой срок должен быть уплачен водный налог?
19. Сформулируйте определение государственной пошлины.
20. Кто является налогоплательщиком государственной пошлины?
21. В чем отличие государственной пошлины от налога?
22. За какие действия взимается государственная пошлина?
23. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?
24. В каких случаях возникает необходимость уплаты государственной пошлины?
25. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
26. Что является объектом налогообложения?
27. Как определяется налоговая база?
28. Охарактеризуйте ставки транспортного налога.
29. Как исчисляется транспортный налог?
30. Укажите сроки уплаты налога и представления налоговой декларации.
31. Кто является налогоплательщиком налога на игорный бизнес?
32. Как формируется налоговая база при расчете налога на игорный бизнес?
33. Какие объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес вам известны?
34. Назовите ставки налога на игорный бизнес в вашем субъекте РФ.
35. Укажите порядок исчисления налога на игорный бизнес.
36. Каковы сроки уплаты налога на игорный бизнес?
37. Кто является налогоплательщиком земельного налога?
38. Как исчисляется сумма земельного налога по истечении налогового периода?
39. Какова методика расчета земельного налога при переходе права собственности на землю в течение отчетного (налогового) периода?
40. Какой период является налоговым и отчетным по земельному налогу?

3. ТВОРЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ И ИХ ОЦЕНКИ

Тема 1. Налогообложение прибыли организаций

Творческие задания (применение гл. 25 «Налог на прибыль организаций»).

1. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций при применении метода начисления и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

2. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы по налогу на прибыль организаций при применении кассового метода и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

3. С 1 января 2015 г. налогоплательщик списывает стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды, других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и иного имущества, не являющегося амортизируемым в течение более чем одного отчетного периода.

Разработайте практическую ситуацию на определение порядка признания материальных расходов, предусмотренных подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ. При этом необходимо будет принимать во внимание срок использования имущества или иные экономически обоснованные показатели.

4. Разработайте практическую ситуацию по расчету суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, при применении метода начисления и заполните соответствующие листы налоговой декларации с приложениями.

Тема 2. Налогообложение имущества организаций

Творческие задания (применение гл. 30 «Налог на имущество организаций»).

1. Определите кадастровую стоимость объекта здания, направив запрос в территориальный орган Росреестра (п. п. 50, 51, 52 Административного регламента Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по предоставлению государственной услуги по предоставлению сведений, внесенных в государственный кадастр недвижимости, утвержденного Приказом Минэкономразвития

России от 18.05.2012 № 292). Форма запроса приведена в Приложении 2 к Порядку предоставления сведений, внесенных в государственный кадастр недвижимости, утвержденному Приказом Минэкономразвития России от 27.02.2010 № 75. Эти сведения предоставляются бесплатно (ч. 13 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости»).

2. Изучите порядок проведения государственной кадастровой оценки объектов недвижимого имущества.

Рекомендуется использовать:

– *Федеральный закон от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 135-ФЗ);*

– *Федеральный стандарт оценки «Определение кадастровой стоимости объектов недвижимости (ФСО № 4)», утвержденный Приказом Минэкономразвития России от 22.10.2010 № 508, разработанный с учетом международных стандартов оценки и федеральных стандартов оценки «Общие понятия оценки, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», «Цель оценки и виды стоимости (ФСО № 2)», «Требования к отчету об оценке (ФСО № 3)»;*

– *ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 122-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости».*

3. Сформулируйте практическую ситуацию в случае, если объект недвижимого имущества образован в течение текущего налогового периода в результате раздела объекта недвижимого имущества или иного соответствующего законодательству РФ действия с объектами недвижимого имущества, включенными в перечень по состоянию на 1 января года соответствующего налогового периода.

Комментарий к заданию. Указанный вновь образованный объект недвижимого имущества будет облагаться налогом, исходя из кадастровой стоимости, определенной на дату постановления такого объекта на государственный кадастровый учет до включения его в перечень (абз. 2 п. 10 ст. 378.2 НК РФ).

3. Разработайте практическую ситуацию по определению налоговой базы и исчислению налога на имущество и составьте расчет и налоговую декларацию.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

Творческие задания (применение гл. 21 «Налог на добавленную стоимость»)

1. Студенты выполняют функции налогоплательщиков. Выберите самостоятельно налогоплательщика (организацию или индивиду-

ального предпринимателя). В соответствии с п. 3 и 6 ст. 145 НК оформите письменное уведомление и соответствующие документы на подтверждение права на освобождение (продление срока освобождения или отказ) от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в налоговый орган по месту своего учета (выбрать из прилагаемого списка):

- выписку из бухгалтерского баланса (представляют организации);
- выписку из книги продаж;
- выписку из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);
- копию журнала полученных и выставленных счетов-фактур.

2. Применение ст. 149 Налогового кодекса РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)».

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с учетом требований ст. 149 НК РФ и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

Рекомендуется использовать дополнительно следующие нормативные документы:

– *Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93 (ОКП) утв. постановлением Госстандарта РФ от 30 декабря 1993 г. № 301) (с изменениями и дополнениями);*

– *Перечень важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории Российской Федерации не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (утв. постановлением Правительства РФ от 17 января 2002 г. № 19).*

3. Применение статей Налогового кодекса РФ, связанных с определением налоговых баз по налогу на добавленную стоимость (ст. 153–162 НК РФ).

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по определению налоговых баз, включающих сумму НДС и не включающих сумму НДС, с учетом требований ст. 153–162 НК РФ и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

4. Применение различных налоговых ставок налога на добавленную стоимость (ст. 164 НК РФ). На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию с применением налоговых ставок 0, 10 или 18 % и учетом требований ст. 164 НК РФ, дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

Рекомендуется дополнительно использовать:

– перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с *Общероссийским классификатором продукции (ОК 005-93), облагаемых НДС по налоговой ставке 10 % при реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908) (с изменениями);*

– перечень кодов видов товаров для детей в соответствии с *Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 % при реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 31 декабря 2004 г. № 908);*

– перечень кодов медицинских товаров в соответствии с *Общероссийским классификатором продукции, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 % при их реализации (утв. постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688) (с изменениями и дополнениями);*

– *Общероссийский классификатор продукции ОК 005-93.*

5. «Налоговые вычеты и исчисление налога» (ст. 171 НК РФ).

На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по определению суммы налогового вычета, на которую можно уменьшить общую сумму НДС, и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

Рекомендуется дополнительно использовать:

– *постановление Правительства РФ от 13 октября 2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (с изменениями и дополнениями);*

– *статьи НК РФ: ст. 264 «Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией», ст. 169 «Счет-фактура», ст. 163 «Налоговый период», ст. 172 «Порядок применения налоговых вычетов».*

Тема 4. Акцизы

Творческие задания (применение гл. 22 «Акцизы»)

1. Опишите требования к постановке на учет крупнейших налогоплательщиков (на основании каких критериев организация, производящая и реализующая подакцизные товары, подлежит постановке на учет в Межрегиональной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам).

Рекомендуется использовать следующие нормативные документы:

– *приказ Минфина РФ от 11 июля 2005 г. № 85н «Об утверждении особенностей постановки на учет крупнейших налогоплательщиков»;*

– критерии отнесения организаций – юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях (утв. приказом Федеральной налоговой службы от 16 мая 2007 г. № ММ-3-06/308@) (с изменениями и дополнениями).

2. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по определению налоговых баз на алкогольную продукцию, по которой налоговые ставки применяются за литр этилового спирта с учетом требований ст. 193 НК РФ, и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

3. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по исчислению акциза на реализацию пива с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта с учетом требований ст. 193 НК РФ и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

4. Определите, в каких случаях налогоплательщик акцизов для применения налогового вычета представляет документы в налоговые органы, предусмотренные гл. 22 «Акцизы» НК РФ ст. 201 «Порядок применения налоговых вычетов». На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по определению суммы налогового вычета, на которую можно уменьшить сумму акциза, и дайте обоснованный ответ с указанием конкретных пунктов статьи НК РФ.

5. Сформулируйте практическую ситуацию по расчету суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет по подакцизному товару – алкогольной продукции, содержащей долю этилового спирта свыше 30 %, и заполните соответствующий раздел налоговой декларации по акцизам.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц

Творческие задания (применение гл. 23 «НДФЛ»)

1. Разработайте практическую ситуацию по формированию налоговой базы по НДФЛ с применением ставки 13 % и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

2. Разработайте практическую ситуацию на применение стандартных налоговых вычетов по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

3. Разработайте практическую ситуацию на применение социальных налоговых вычетов по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

4. Разработайте практическую ситуацию на применение имущественных налоговых вычетов по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

5. Разработайте практическую ситуацию на применение профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

6. Разработайте практическую ситуацию на применение инвестиционного налогового вычета по НДФЛ и заполните соответствующие показатели в налоговой декларации.

Комментарий к заданию. С 1 января 2015 г.:

– установлены особенности определения налоговой базы по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете (п. п. 12, 14, 20 ст. 214.1, п. 9.1 ст. 226.1 НК РФ);

– введены инвестиционные налоговые вычеты (ст. 219.1 НК РФ).

Инвестиционный налоговый вычет, установленный в подп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, применяется к доходам, полученным при реализации (погашении) ценных бумаг, приобретенных после 1 января 2014 г. (ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ). Вычеты, предусмотренные подп. 2 и 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, применяются при зачислении денежных средств и (или) получении доходов по индивидуальным инвестиционным счетам, договоры на ведение которых заключены после дня вступления в силу Закона № 420-ФЗ (ч. 2 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2013 № 420-ФЗ).

Тема 6. Налогообложение имущества физических лиц

Творческие задания (применение Закона РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 9 декабря 1991 г. № 2003-1 (с изменениями, внесенными Федеральным законом от 02.12.2013 N 334-ФЗ)

1. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц за 2014 г. по квартире своей или родителей, используя данные кадастрового паспорта Ростехинвентаризации (БТИ), договора купли-продажи квартиры, свидетельства о праве собственности. Укажите сроки уплаты налога в вашем муниципальном образовании.

2. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы налога на имущество физических лиц.

3. На основании решения Городской Думы Пензенской области (в редакции от 24.09.2010 №432-21/5) определите действующие ставки налога на имущество физических лиц в г. Пензе, а также предусмотренные налоговые льготы.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

Творческие задания (применение главы 26.1 «ЕСХН», 26.2 «УСН», 26.3 «ЕНВД», 26.5 «ПСН»)

1. Одновременно с какими режимами налогообложения организации и индивидуальные предприниматели могут применять УСН?

2. Как в этом случае определяются ограничения по численности работников, стоимости основных средств и предельной величине дохода?

В ответах сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

3. Закрепление материала по ст. 346.13 «Порядок и условия начала и прекращения применения УСН»:

а) разъясните, каков порядок начала применения УСН для вновь созданных организаций и ИП;

б) разъясните, каков порядок начала применения УСН для организаций и ИП, которые перестали быть налогоплательщиками ЕНВД;

в) назовите величину дохода, превышение которой в течение отчетного (налогового) периода, ведет к утрате права на применение УСН;

г) через какое время налогоплательщик, утративший право на применение УСН, может вновь перейти на этот спецрежим?

4. Заполните бланк уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения и сообщения об утрате права на ее применение. Укажите сроки их предоставления.

Приказ ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@.

5. Сформулируйте практические ситуации на закрепление материала по ст. 346.25 «Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСН с иных режимов налогообложения и при переходе с УСН на иные режимы налогообложения».

6. Заполните бланк заявления о постановке на учет организации-налогоплательщика единого налога на вмененный доход в налоговом органе по месту осуществления предпринимательской деятельности.

Приказ ФНС России от 11.12.2012 № ММВ-7-6/941@.

7. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы налога по ЕСХН.

8. Изучив основные положения патентной системы налогообложения, выделите преимущества и недостатки этого спецрежима по сравнению с УСН и ЕНВД.

Тема 8. Другие налоги и сборы

Творческие задания (применение главы 28 «Транспортный налог», 29 «Налог на игорный бизнес», 31 «Земельный налог»).

1. Рассчитайте сумму транспортного налога легкового автомобиля (своего или родителей), используя данные паспорта транспортного

средства и свидетельства о регистрации ТС. Укажите сроки уплаты налога в вашем регионе.

2. Назовите перечень дорогостоящих автомобилей, в отношении которых используются повышающие коэффициенты для исчисления транспортного налога. Используйте данные официального интернет-сайта Минпромторга России (www.minpromtorg.gov.ru/docs/49).

3. Заполните бланк заявления о регистрации объекта (объектов) налогообложения налогом на игорный бизнес. Приказ Минфина РФ от 22.12.2011 № 184н «Об утверждении форм документов, используемых при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес».

4. Сформулируйте практическую ситуацию по исчислению налоговой базы и суммы налога на игорный бизнес, укажите сроки уплаты налога.

5. На основании нормативно правовых документов определите виды налоговых льгот по земельному налогу, принятых органами муниципального образования г. Пензы. В ответе сделайте ссылки на использованные статьи НК РФ.

6. На основе комментариев из справочно-правовой системы сформулируйте практическую ситуацию по земельному налогу с учетом требований п. 16 ст. 396 НК РФ и дайте обоснованный ответ.

4. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ВОПРОСОВ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

1. Действующий механизм правового регулирования налоговых отношений.

2. Местные налоги в РФ: действующая система и проблемы совершенствования налогообложения.

3. Теория и практика применения специальных налоговых режимов в виде УСНО, ЕНВД, ЕСХН, соглашение о разделе продукции, патентная система (на выбор).

4. Анализ налоговых платежей организации и пути их оптимизации.

5. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.

6. Налогообложение доходов физических лиц: развитие и пути его совершенствования.

7. Налогообложение физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью.

8. Анализ налогового бремени в Российской Федерации.

9. Налоговые льготы и инструменты налогового стимулирования развития деятельности предприятий малого бизнеса.

10. Налоговое планирование для малого бизнеса.

11. Особенности налогообложения малого предпринимательства.

12. Оптимизация налогообложения предприятий малого и среднего бизнеса.

13. Специальные налоговые режимы в отношении субъектов малого и среднего бизнеса.

14. Ответственность предприятий малого и среднего бизнеса за совершение налоговых правонарушений.

15. Действующий механизм исчисления налога на прибыль организаций.

16. Порядок исчисления и взимания НДФЛ и его совершенствование.

17. Налоговые вычеты по НДФЛ.

18. Анализ налоговой нагрузки предприятий малого и среднего бизнеса.

19. Налоговый контроль в отношении предприятий малого и среднего бизнеса.

20. Налоговый учет и отчетность предприятий малого бизнеса.

При написании курсовой работы необходимо руководствоваться:

– Налогообложение в малом бизнесе : метод. указания по выполнению курсовой работы / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2015. – 30 с.

5. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЗАЧЕТУ

1. Роль налогов в формировании финансов современного государства, распределении и перераспределении ВВП.
2. Сущность налогов и сборов, их определение. Правовые признаки налогов, их характеристика.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Классификация налогов и сборов.
5. Принципы налогообложения. Характеристика классических принципов налогообложения.
6. Реализация принципов налогообложения в современных условиях.
7. Понятие элементов налогообложения. Обязательные элементы налога.
8. Факультативные элементы налога.
9. Законодательство о налогах и сборах. Налоговый кодекс.
10. Понятие налогового правонарушения, виды и ответственность.
11. Понятие системы налогов и налоговой системы России, принципы построения и структура.
12. Участники налоговых правоотношений (налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, взаимозависимые лица, представители налогоплательщиков).
13. Налоговые и другие органы, осуществляющие налоговый контроль, их права и обязанности.
14. Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.
15. НДФЛ: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ.
16. НДФЛ: доходы, не подлежащие налогообложению, налоговый период, порядок и сроки уплаты налога.
17. Стандартные и социальные налоговые вычеты по НДФЛ.
18. НДФЛ: налоговая база, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога.
19. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, классификация доходов, доходы, не учитываемые при расчете налоговой базы.
20. Налог на прибыль организаций: расходы, их группировка, расходы, не учитываемые в целях налогообложения, налоговая база.

21. Налог на прибыль организаций: ставки налога на прибыль, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей на прибыль.

22. Налог на прибыль организаций: налоговые льготы, порядок переноса убытков, сроки уплаты налога, налоговый учет.

23. НДС: налогоплательщики, освобождение от обязанностей налогоплательщика, объект налогообложения.

24. НДС: операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база.

25. НДС: налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет.

26. НДС: налоговые вычеты, порядок возмещения налога, сроки подачи декларации.

27. Сущность акцизного обложения, подакцизные товары.

28. Налогоплательщики акцизов, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению.

29. Налоговая база при исчислении акциза, особенности ее формирования по отдельным подакцизным товарам.

30. Акцизы: налоговые вычеты и порядок их применения, сроки подачи декларации.

31. Виды ставок подакцизных товаров, налоговый период, порядок исчисления и уплаты акциза в бюджет.

32. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.

33. Транспортный налог: налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

34. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка.

35. Налог на имущество организаций: порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей, сроки уплаты налога, налоговый и отчетный периоды, налоговые льготы.

36. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ.

37. Налог на добычу полезных ископаемых.

38. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.

39. Земельный налог: налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, налоговые льготы.

40. Водный налог: характеристика основных элементов.

41. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: характеристика основных элементов.

42. Понятие государственной пошлины, плательщики, порядок и сроки уплаты госпошлины, размеры госпошлины, льготы.

43. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект игорного бизнеса, подлежащие налогообложению, налоговая база.

44. Налог на игорный бизнес: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

45. Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база.

46. Налог на имущество физических лиц: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога, налоговые льготы.

47. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

48. Упрощенная система налогообложения.

49. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

50. Патентная система налогообложения.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Основная

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изм. и доп.).
2. Годовой налоговый отчет–2013. – М. : ООО «СТАТУС-КВО-97», 2013.
3. Горшкова, Л. Л. Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации (частям первой и второй) / Л. Л. Горшкова [и др.] ; под ред. Л. Л. Горшковой // СПС «Гарант». – 2013.
4. Налоговый учет и отчетность : учеб. пособие / сост.: Н. В. Свиридова, Ф. К. Туктарова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2011. – 187 с.
5. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 1.
6. Налоги и налогообложение : учеб. пособие : в 2 ч. / сост.: Н. В. Свиридова, Е. М. Ануфриева, А. Н. Денисенко. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – Ч. 2.
7. Налогообложение и бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ф. К. Туктарова, Ю. В. Малахова, И. В. Сазонова. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – 376 с.
8. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб. : Питер, 2012.
9. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учеб. / В. Г. Пансков. – М. : МЦФЭР, 2013.
10. Поляк, Г. Б. Налоги и налогообложение / Г. Б. Поляк. – М. : ЮНИТИ, 2012.
11. Черник, Д. Г. Налоги / Д. Г. Черник. – М. : ЮНИТИ, 2012.
12. Налог на добавленную стоимость : учеб.-практ. пособие / под ред. Л. А. Леоновой. – М. : УМЦ, 2012.
13. Налоги и налогообложение : учеб. / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб. : Питер, 2013.
14. Индивидуальный предприниматель: налогообложение и учет / под общ. ред. Г. Ю. Касьяновой. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Информцентр XXI в., 2013.
15. Косолапов, А. И. Новый порядок налогообложения малого бизнеса: комментарий к главе 26.2 и 26.3 Налогового кодекса РФ / А. И. Косолапов. – М. : ИКФ Омега-Л ; Изд-во экономико-правовой литературы, 2013.

16. Евстигнеев, Е. Н. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / Е. Н. Евстигнеев. – М. : ИНФРА-М, 2012.
17. Кожин, В. Я. Отраслевые особенности налогообложения и учета / В. Я. Кожин. – М. : ФБК-ПРЕСС, 2011.
18. Дуканич, Л. В. Налоги и налогообложении / Л. В. Дуканич. – Ростов н/Д : Феникс, 2012.
19. Мельник, Д. Ю. Налоговый менеджмент / Д. Ю. Мельник. – М. : Финансы и статистика, 2011.
20. Иванова, Н. Г. Налоги и налогообложение. Схемы и таблицы / Н. Г. Иванова, Е. А. Вайс. – СПб. : Питер, 2012.
21. Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов / сост.: Ф. К. Туктарова, Е. М. Ануфриева. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2014. – 156 с.

Периодическая литература

1. «Российский налоговый курьер».
2. «Главбух».
3. «Налоговый вестник».
4. Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь».

ПРИЛОЖЕНИЕ

Распределение баллов по видам контроля

Вид контроля	Баллы	
	минимальный	максимальный
<i>Контрольные точки</i>	12	20
Текущий контроль посещения лекционных практических занятий (присутствие / отсутствие)	2	2
Устный опрос на практических занятиях	2	2
Своевременность выполнения практических заданий на аудиторных занятиях	2	5
Тестирование на аудиторных занятиях	2	4
Проверка выполнения творческих заданий	2	4
Контроль самостоятельной работы студентов (в письменной или устной форме)	2	3

Распределение баллов на зачете

Вид контроля	Баллы	
	минимальный	максимальный
Ответ на два теоретических вопроса в билете:		
1-й вопрос	8	12
2-й вопрос	8	12
Решение практического задания	8	16
Итого	24	40

Итоговая экзаменационная оценка

Экзаменационная оценка	Баллы
Отлично	87–100
Хорошо	74–86
Удовлетворительно	60–73
Неудовлетворительно	Менее 60

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1. Организация самостоятельной работы студентов.....	4
2. Самостоятельная работа.....	9
3. Творческие задания для формирования компетенций и их оценки	17
4. Примерная тематика вопросов теоретической части курсовой работы..	24
5. Примерный перечень вопросов к зачету	26
Список литературы	29
Приложение	31

Учебное издание

Налогообложение в малом бизнесе

Составители:

Свиридова Нина Владимировна,
Ануфриева Елена Михайловна

Редактор *В. В. Чувашова*
Компьютерная верстка *С. В. Денисовой*

Подписано в печать 12.05.15.
Формат 60×84^{1/16} Усл. печ. л. 1,86.
Тираж 50. Заказ № 462.

Издательство ПГУ
440026, Пенза, Красная, 40
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru