

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ  
по дисциплине «Специальные налоговые режимы» для  
студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика»  
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь, 2026

Методические указания к практическим занятиям составлены в соответствии со стандартом, рабочим учебным планом и программой дисциплины «Специальные налоговые режимы» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Финансы».

Для обеспечения полной реализации функций практического занятия в методических указаниях представлены теоретическая часть, а также задания к каждой теме, список основной и дополнительной литературы.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

### **ВВЕДЕНИЕ**

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1** Понятие специальных налоговых режимов их значение для развития бизнеса и формирования местных бюджетов

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2 3** Понятие специальных налоговых режимов их значение для развития бизнеса и формирования местных бюджетов. Законодательное регулирование налоговых доходов федерального бюджета, формируемых за счет специальных налоговых режимов. Зарубежный опыт применения специальных налоговых режимов

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3** Эволюция системы специальных налоговых режимов в Российской Федерации

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4-6** Нормативно-правовое регулирование порядка установления, введения, расчета и уплаты ЕСХН

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 7** Нормативно-правовое регулирование порядка установления, введения, расчета и уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения. Сравнительный анализ области применения УСН

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8-10** Нормативно-правовое регулирование порядка установления, введения, расчета и уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения. Порядок исчисления авансовых платежей и единого налога при применении УСН

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 11-12** Нормативно-правовое регулирование порядка установления, введения, расчета и уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения. Порядок составления налоговой декларации и уплаты налога при УСН

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 13** Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Характеристика соглашения о разделе продукции, системы налогообложения и понятия, используемые при применении системы

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 14** Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 15** Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности составления налоговых деклараций при выполнении соглашения о разделе продукции

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16** Патентная система налогообложения. Понятие патентной системы налогообложения, ее нормативно-правовое регулирование и характеристика ее налогоплательщиков

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 17** Патентная система налогообложения. Порядок исчисления стоимости патента, сроки его уплаты

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 18** Налог на профессиональный доход

**СПИСОК**

**РЕКОМЕНДУЕМОЙ**

**ЛИТЕРАТУРЫ**

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 1

### Понятие специальных налоговых режимов их значение для развития бизнеса и формирования местных бюджетов.

#### Налоговая система РФ

**Цель:** получение и контроль знаний студентов понятия специальных налоговых режимов, их содержания и значения для развития бизнеса и формирования бюджетов

**В результате освоения темы студент должен:**

**Знать:** понятие специальных налоговых режимов, их характеристику

**Уметь:** осуществлять работу с налоговым законодательством по вопросам специального налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей

**Владеть:** навыками работы с налоговым законодательством по вопросам специального налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей

**Актуальность темы:** обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний понятия специальных налоговых режимов, их содержания и значения для развития бизнеса и формирования бюджетов

#### **Вопросы, выносимые на обсуждение**

1. Характеристика налоговой системы и действующих систем налогообложения
2. Понятие и структура специальных налоговых режимов, их нормативное регулирование
3. Роль и значение СНР для развития бизнеса и формирования бюджетов различных уровней

**Литература:** [1-6]

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 2

### Понятие специальных налоговых режимов их значение для развития бизнеса и формирования местных бюджетов. Законодательное регулирование налоговых доходов федерального бюджета, формируемых за счет специальных налоговых режимов

**Цель занятия:** овладение и контроль знаний студентов законодательного регулирования налоговых доходов федерального бюджета, формируемых за счет специальных налоговых режимов

***В результате освоения темы студент должен:***

*Знать:* содержание законодательного регулирования налоговых доходов федерального бюджета, формируемых за счет специальных налоговых режимов

*Уметь:* осуществлять работу с источниками законодательного регулирования налоговых доходов федерального бюджета, формируемых за счет специальных налоговых режимов

*Владеть:* навыками работы с источниками законодательного регулирования налоговых доходов федерального бюджета, формируемых за счет специальных налоговых режимов

***Актуальность темы:*** обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний законодательного регулирования налоговых доходов федерального бюджета, формируемых за счет специальных налоговых режимов

***Вопросы, выносимые на обсуждение***

1. Понятие законодательного регулирования налогообложения.
2. Законодательное регулирование налоговых доходов федерального бюджета
3. Понятие налоговых доходов бюджета, формируемых за счет специального налогообложения, и их законодательное регулирование

***Литература:*** [1-6]

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 3**

#### **Эволюция системы специальных налоговых режимов в Российской Федерации**

***Цель занятия:*** овладение знанием экономической природы налогообложения специальными налоговыми режимами для различных видов деятельности, их целей и задач и содержанием основных этапов их эволюции в РФ

***В результате освоения темы студент должен:***

*Знать:* общие характеристики специальных налоговых режимов и основные этапы их эволюции в РФ

*Уметь:* осуществлять анализ содержания эволюции специальных налоговых режимов

*Владеть:* навыками определения положительных и отрицательных сторон эволюции специальных налоговых режимов в РФ

***Актуальность темы:*** обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний о экономической природе налогообложения специальными налоговыми режимами для различных видов деятельности и содержанием основных этапов их эволюции в РФ

***Вопросы, выносимые на обсуждение***

1. Условия и предпосылки формирования в РФ специальной системы налогообложения

2. Современная налоговая политика государства в сфере малого и среднего бизнеса.

3. Основные этапы эволюции специального налогообложения: их положительные стороны и недостатки.

*Литература:* [1-6]

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 4-6**

**Нормативно-правовое регулирование порядка установления, введения, расчета и уплаты ЕСХН**

*Цель занятия:* формирование и контроль знаний студентов по единому сельскохозяйственному налогу, особенностям его применения и составления декларации

*В результате освоения темы студент должен:*

*Знать:* общие характеристики единого сельскохозяйственного налога

*Уметь:* определять налоговые платежи в бюджет с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и составлять налоговую декларацию по ЕСХН

*Владеть:* навыками определения налоговых платежей по ЕСХН в бюджет с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и составлять налоговую декларацию по ЕСХН

*Актуальность темы:* обусловлена необходимостью формирования и контроля знаний студентов по единому сельскохозяйственному налогу, особенностям его применения и составления декларации

Теоретическая часть

Понятие ЕСХН. Критерии определения плательщиков налога. Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. Распределение сумм уплаченного налога, зачисленного на счета органов Федерального казначейства РФ.

### ***Задание 1***

Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В 2015 г. он израсходовал на закупку сена 40000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату персоналу 175000 руб., налоги от заработной платы персоналу 24500 руб., доставку молока на молокозавод 28 400 руб. Доходы на 2015 г. составили 465 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие авансовые платежи не выплачивались.

### ***Задание 2***

Налогоплательщик владеет сельскохозяйственными угодьями на территории трех субъектов РФ. Выручка от реализации продукции в одном субъекте составила 70000 руб., а экономически обоснованные расходы — 60000 руб., во втором субъекте — 100000 руб. составили доходы и 80000 руб. расходы, в третьем — 95 000 руб. доходы и 70 000 руб. расходы.

Необходимо рассчитать сумму налогов, которую должен заплатить налогоплательщик, и определить место уплаты налога.

### ***Задание 3***

Предприниматель И. Н. Совков с 1 января 2015 г. переходит на единый сельскохозяйственный налог. На балансе предпринимателя находятся основные средства остаточной стоимости: комбайн — 120000 руб. (срок полезного использования 17 лет), сенокосилка — 40 000 (срок полезного использования 8 лет), компьютер — стоимость 30000 руб. (срок полезного использования 3 года), принтер стоимостью 6000 руб. (срок полезного использования 2 года).

Необходимо определить, какую стоимость основных средств предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

### ***Вопросы, выносимые на обсуждение***

1. Понятие ЕСХН и элементы его налогообложения
2. Нормативно-правовое регулирование ЕСХН
3. Порядок расчета, уплаты ЕСХН и составления налоговой декларации

*Литература:* [1-6]

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 7

**Нормативно-правовое регулирование порядка установления, введения, расчета и уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения. Сравнительный анализ области применения УСН**

**Цель занятия:** овладение и контроль знаний студентов экономической природы УСН и проведения сравнительного анализа УСН с общей системой налогообложения, определения области применения УСН **В результате освоения темы студент должен:**

**Знать:** общие характеристики упрощенной и общей системы налогообложения, элементы их налогообложения, условия начала и прекращения деятельности

**Уметь:** осуществлять сравнительный анализ общей и упрощенной систем налогообложения

**Владеть:** навыками осуществления сравнительного анализа общей и упрощенной систем налогообложения

**Актуальность темы:** обусловлена необходимостью овладения и контроля знаний студентов экономической природы УСН и проведения сравнительного анализа УСН с общей системой налогообложения, определения области применения УСН

### **Вопросы, выносимые на обсуждение**

**1.** Понятие специального налогового режима УСН; его принципиальные отличия от общей системы налогообложения

**2.** Условия прекращения действия общей системы налогообложения и перехода налогоплательщика на УСН

**3.** Область применения УСН

*Литература:* [1-6]

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 8-10

**Нормативно-правовое регулирование порядка установления, введения, расчета и уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения. Порядок исчисления авансовых платежей и единого налога при применении УСН**

**Цель занятия:** овладение знанием экономической природы УСН; приобретение навыков применения методики исчисления и уплаты налогов при УСН.

**В результате освоения темы студент должен:**

**Знать:** общие характеристики упрощенной системы налогообложения

**Уметь:** определять налоговые платежи в бюджет с юридических и физи-

ческих лиц.

**Владеть:** навыками определения размера налоговых платежей в ходе налогового администрирования юридических и физических лиц.

**Актуальность темы:** обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний о экономической природе УСН; приобретение навыков применения методики исчисления и уплаты налогов при УСН.

**Вопросы, выносимые на обсуждение**

1. Содержание налоговой декларации при УСН.
2. Методика составления декларации.
3. Сроки представления декларации и порядок уплаты налога.

**Литература:** [1-6]

**Задание 1**

Предприниматель К.М. Иванов работает на УСН с объектом налогообложения "доходы", осуществляя деятельность по перевозке пассажиров на маршрутном такси, подчиняющемся расписанию движения.

Предпринимателю нужно определить, какой объект налогообложения применять выгоднее (доходы или доходы минус расходы), чтобы сориентироваться, надо ли ему с начала нового года поменять свой объект на другой.

Деятельность он собирается осуществлять с прежней интенсивностью.

Для анализа он решил взять за основу свои показатели доходов и расходов за III квартал 2013 г.

Его доходы составили 80 000 руб. А расходы, учитываемые при налогообложении, - 55 000 руб., из которых:

- 33 000 руб. - на аренду автомобиля;
- 14 000 руб. - на ГСМ;
- 3000 руб. - на текущий ремонт автомобиля;
- 450 руб. - на обязательное пенсионное страхование;
- 4550 руб. - другие расходы, учитываемые по п. 1 ст. 346.16 НК РФ.

Объект налогообложения - доходы	Объект налогообложения - доходы минус расходы

**Задание 2**

Организация работает по УСН. По итогам налогового периода отгружено продукции на 1 050 000 руб., на расчетный счет поступило денежных средств за реализованную продукцию – 820 000 руб. Расходы составили 110 000 руб., оплачено 75%.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет

### ***Задание 3***

Организация "Гамма", применяющая объект налогообложения "доходы", за 2013 г. получила доход 2 500 000 руб.

В 2013 г. организация за счет собственных средств выплатила своим работникам пособия по временной нетрудоспособности в размере 13 000 руб.

Кроме того, за 2013 г. она перечислила взносы на ОПС в размере 74 000 руб.

Суммы уплаченных авансовых платежей по налогу составили:

- 21 000 руб. за I квартал;
- 22 500 руб. за полугодие; - 10 500 руб. за 9 месяцев.
- *Литература:* [1-6]

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 11-12**

**Нормативно-правовое регулирование порядка установления, введения, расчета и уплаты единого налога по упрощенной системе налогообложения.  
Порядок составления налоговой декларации и уплаты налога при УСН**

**Цель занятия:** овладение и контроль знаний студентов методики составления налоговой декларации при применении организацией УСН, порядка ее предоставления в налоговые органы

**В результате освоения темы студент должен:**

**Знать:** методику составления налоговой декларации по УСН

**Уметь:** составлять налоговую декларацию

**Владеть:** навыками составления декларации и знаниями о порядке ее предоставления в налоговые органы

**Актуальность темы:** обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний методики составления налоговой декларации при применении организацией УСН, порядка ее предоставления в налоговые органы

### **Вопросы, выносимые на обсуждение**

1. Содержание декларации организации при применении УСН
2. Методика составления налоговой декларации при УСН
3. Порядок и сроки представления декларации при УСН в налоговые органы

### **Задание**

Составить налоговую декларацию по УСН по индивидуальному заданию.

**Литература:** [1-6]

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 13**

**Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Характеристика соглашения о разделе продукции, системы налогообложения и понятия, используемые при применении системы**

**Цель занятия:** формирование и контроль знаний студентов о системе налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции.

**В результате освоения темы студент должен:**

**Знать:** общие характеристики системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции

**Уметь:** определять налоговые платежи в бюджет при использовании системы налогообложения в виде соглашения о разделе продукции

**Владеть:** навыками определения размера налоговых платежей в бюджет при использовании системы налогообложения в виде соглашения о разделе продукции

**Актуальность темы:** обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний о системе налогообложения в виде соглашения о разделе продукции

### **Теоретическая часть**

Понятие специального налогового режима. Особенности определения налоговой базы. Порядок расчета налога, заполнения и представления налого-

вой декларации. Направления совершенствования специального налогового режима.

### ***Задание 1***

В соответствии с условиями СРП предельный уровень компенсационной продукции составляет 50% общего количества произведенной продукции. Общее количество произведенной за налоговый период продукции составило 50 000 т. Цена 1 т продукции, установленная соглашением, – 200 руб.

### ***Задание 2***

Раздел прибыльной продукции осуществлен 16 мая 2013 г. Отчетным периодом по налогу на прибыль является квартал. Датой получения налогоплательщиком дохода в виде части прибыльной продукции признается последний день отчетного периода, т.е. 30 июня 2013 г.

Налоговая ставка – 20%. При этом налоговая ставка, действующая на дату вступления СРП в силу, применяется в течение всего срока действия этого соглашения.

### ***Вопросы, выносимые на обсуждение***

1. Понятие системы налогообложения в виде соглашения о разделе товарной продукции
2. Элементы налогообложения системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе товарной продукции..
3. Достоинства и недостатки системы налогообложения в виде соглашения о разделе товарной продукции

***Литература:*** [1-6]

## **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 14**

**Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашений**

***Цель занятия:*** формирование и контроль знаний студентов об особенностях определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашения о разделе товарной продукции.

***В результате освоения темы студент должен:***

***Знать:*** общие характеристики системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе товарной продукции, определение налоговой базы, порядок исчисления и уплаты НДС при выполнении соглашения о разделе товарной продукции.

***Уметь:*** определять налоговые платежи НДС при использовании налогоплательщиком системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе товарной продукции

*Владеть:* навыками определения размера платежей НДС при использовании налогоплательщиком системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе товарной продукции

*Актуальность темы:* обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний о системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе товарной продукции, расчете и уплате НДС

***Вопросы, выносимые на обсуждение***

1. Понятие НДС, объект налогообложения и налогооблагаемая база.
2. Методика исчисления НДС при выполнении соглашения о разделе продукции.
3. Порядок уплаты НДС

***Литература:*** [1-6]

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 15**

**Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Особенности составления налоговых деклараций при выполнении соглашения о разделе продукции**

***Цель занятия:*** формирование и контроль знаний студентов особенностей составления налоговой декларации при использовании соглашения о разделе товарной продукции.

***В результате освоения темы студент должен:***

***Знать:*** понятие и методику составления налоговой декларации при использовании соглашения о разделе товарной продукции.

***Уметь:*** составлять налоговую декларацию

***Владеть:*** навыками составления налоговой декларации при использовании режима – соглашения о разделе товарной продукции

***Актуальность темы:*** обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний особенностей составления налоговой декларации при использовании соглашения о разделе товарной продукции.

***Вопросы, выносимые на обсуждение***

1. Понятие налоговой отчетности и ее законодательное регулирование.
2. Содержание налоговой декларации, составляемой при использова-

нии налогоплательщиком соглашения о разделе товарной продукции.

3. Методика составления декларации.

*Литература:* [1-6]

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 16** Патентная система налогообложения. Понятие патентной системы налогообложения, ее нормативно-правовое регулирование и характеристика ее налогоплательщиков

*Цель занятия:* овладение знанием экономической природы и содержания патентной системы налогообложения.

*В результате освоения темы студент должен:*

*Знать:* общие характеристики патентной системы налогообложения

*Уметь:* определять налоговые платежи в бюджет с юридических и физических лиц.

*Владеть:* навыками определения размера налоговых платежей в ходе налогового администрирования юридических и физических лиц.

*Актуальность темы:* обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний о экономической природе и содержанию патентной системы налогообложения.

*Вопросы, выносимые на обсуждение*

1. Понятие патентной системы налогообложения, область ее применения.
2. Законодательное регулирование патентной системы.
3. Условия начала и прекращения действия ПСН.

*Литература:* [1-6]

### **ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 17**

**Патентная система налогообложения. Порядок исчисления стоимости патента, сроки его уплаты**

*Цель занятия:* овладение и контроль знаний по порядку расчета стоимости патента при различных сроках его использования и сроках уплаты.

*В результате освоения темы студент должен:*

*Знать:* методику расчета стоимости патента при различных сроках его использования и сроки уплаты

*Уметь:* рассчитать стоимость патента при различных сроках его использования

*Владеть:* навыками расчета стоимости патента при различных сроках его использования

*Актуальность темы:* обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний по порядку расчета стоимости патента при различных сроках

его использования и сроках уплаты.

***Вопросы, выносимые на обсуждение***

1. Условия постановки на учет и снятия с учета предпринимателей, применяющих ПСН.
2. Порядок исчисления стоимости патента на один год.
3. Порядок исчисления стоимости патента на срок менее одного года.

***Литература:*** [1-6]

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 18

### Налог на профессиональный доход

**Цель занятия:** овладение и контроль знаний по порядку расчета налога на профессиональный доход.

**В результате освоения темы студент должен:**

**Знать:** методику расчета налога на профессиональный доход

**Уметь:** рассчитать сумму налога на профессиональный доход

**Владеть:** навыками расчета налога на профессиональный доход

**Актуальность темы:** обусловлена необходимостью формирования у студентов знаний по порядку расчета налога на профессиональный доход.

**Вопросы, выносимые на обсуждение**

1. Понятие самозанятых граждан
2. Налоговые ставки налога на профессиональный доход
3. Преимущества уплаты налога на профессиональный доход
4. Порядок расчета налога на профессиональный доход

**Литература:** [1-6]

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### **Основная литература:**

1. Поляк, Г. Б. Специальные налоговые режимы : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 54 с.

### **Дополнительная литература:**

1. Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы) : учебное пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Тамбов : Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2022. — 184 с

2. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры / О.А. Ногина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 144 с.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

для обучающихся по организации и проведению самостоятельной работы  
по дисциплине «Специальные налоговые режимы»  
для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность (профиль) «Финансы»

Ставрополь, 2026

Методические указания по дисциплине «Специальные налоговые режимы» содержат задания для студентов, необходимые для организации самостоятельной работы.

Проработка предложенных заданий позволит студентам приобрести необходимые знания, умения и навыки в области изучаемой дисциплины.

Предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) «Финансы».

## Введение

Целью освоения дисциплины является формирование профессиональных (ПК-2 и ПК-5) компетенций будущего бакалавра по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика». Основная цель курса «Специальные налоговые режимы» заключается в формировании у студентов целостного представления об организации и построении специальных налоговых режимов, а также об особенностях и условиях их применения хозяйствующими субъектами.

Задачами освоения дисциплины являются: изучение особенностей применения специальных налоговых режимов, усвоение порядка исчисления и уплаты единого налога при ЕСХН, УСН, ПСН, НПД, системы налогообложения по соглашению о разделе продукции.

Дисциплина «Специальные налоговые режимы» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений Блока 1 «Дисциплины (модули)».

### 1. Общая характеристика самостоятельной работы

Цель самостоятельной работы студента – научиться осмысленно и самостоятельно работать с учебным материалом и научной информацией, овладеть фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по выбранному профилю, сформировать основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою профессиональную квалификацию.

Задачами СРС являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений бакалавров;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

В этой связи важнейшая задача учебного процесса – научить студентов мыслить и усваивать знания. Учащимся необходимо превратиться из пассивных потребителей знаний в активных их творцов, умеющих грамотно сформулировать проблему, проанализировать пути ее решения, найти оптимальный результат и доказать его правильность.

Все выше перечисленное предполагает ориентацию на активные методы овладения знаниями, развитие творческих способностей студентов, переход от поточного обучения к индивидуализированному, с учетом потребностей и возможностей личности. Поэтому формы учебного процесса и все методики обучения совершенствуются с целью активизации самостоятельной работы студентов (СРС).

Под самостоятельной работой студентов понимается совокупность всей самостоятельной деятельности студентов как в учебной аудитории, так и за ее пределами, в контакте с преподавателем и в его отсутствие.

Направления реализации самостоятельной работы:

1. В рамках аудиторных занятий – на лекциях, практических занятиях и в ходе выполнения контрольно-самостоятельных работ.
2. Через контакт с преподавателем вне расписания – консультации по учебным вопросам, творческие контакты, ликвидации задолженностей, отчет студента о ходе выполнения учебных и творческих задач.

В соответствии с рабочей программой дисциплины «Организация, учет и анализ деятельности учреждений бюджетной сферы» предусмотрены следующие виды самостоятельной работы студента:

- самостоятельное изучение литературы;
- самостоятельное решение задач.

Цель самостоятельного изучения литературы – самостоятельное овладение знаниями, опытом исследовательской деятельности.

Задачами самостоятельного изучения литературы являются:

- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов.

Цель самостоятельного решения задач - овладение профессиональными умениями и навыками деятельности по профилю будущей деятельности.

Задачами самостоятельного решения задач являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений.

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-2. Способность организовывать и контролировать деятельность финансовой системы	ИД-1 ПК-2 Способность применять нормы, регулирующие страховую, инвестиционную, банковскую деятельность, а также бюджетные, налоговые и валютные отношения	Применяя нормы законодательства о налогах и сборах, способен рассчитывать платежи, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов
ПК-5. Способность осуществлять налоговый учет и налоговое планирование	ИД-2. ПК-5. Способность формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования	Применяя нормы законодательства о налогах и сборах, способен сформировать налоговую отчетность и обосновать решения в области налогового планирования, с учетом особенностей применения специальных налоговых режимов и совмещения режимов налогообложения

## 2. План-график выполнения самостоятельной работы

### Технологическая карта самостоятельной работы

Коды реализуемых компетенций, индикаторов	Вид деятельности студентов	Средства и технологии оценки	Объем часов, в том числе		
			СРС	Контактная работа с преподавателями	Всего
<b>5 семестр</b>					
ПК-2 ПК-5	Самостоятельное изучение литературы	Опрос, собеседование	10	2	12
ПК-2 ПК-5	Самостоятельное решение задач	Опрос, собеседование	10	2	12
ПК-2 ПК-5	Подготовка к экзамену	Экзамен	10	2	12
Итого за 5 семестр			30	6	36
Итого			30	6	36

## 3. Методические указания по изучению теоретического материала

### Вопросы к экзамену

1. Специальные налоговые режимы как инструмент налоговой политики государства, их состав и общая характеристика
2. Понятие и сущность специальных налоговых режимов, правовое обеспечение
3. Общая характеристика схем налогообложения индивидуальных предпринимателей
4. Понятие «субъект малого и среднего предпринимательства». Категории субъектов малого и среднего предпринимательства
5. Регистрация субъектов малого предпринимательства в налоговых органах
6. Ответственность налогоплательщика за уклонение от постановки на учет в налоговых органах. Ответственность ИП за несоблюдение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговых органах
7. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
8. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? . Налоговый учет? Ответ обоснуйте.
9. Каким критериям должны соответствовать организации, чтобы иметь право применять упрощенную систему налогообложения?
10. Каким образом определяется объект налогообложения?
11. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
12. Имеет ли право организация относить на расходы затраты по капитальному строительству? Ответ обоснуйте.
13. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
14. Как учитываются расходы по основным средствам по УСН?
15. Какие периоды времени признаны отчетными, налоговым по УСН?
16. Имеют ли законодательные органы регионов право устанавливать ставки налога по УСН? Назовите размер ставок.
17. Какова методика исчисления налога при применении упрощенной системы?
18. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается налог по УСН?
19. Какие существуют особенности при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы на общий режим?
20. Имеют ли право крестьянские (фермерские) хозяйства применять единый сельскохозяйственный налог?
21. Обязаны ли организации и индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет? Ответ обосновать
22. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики ЕСХН?
23. Как учитываются доходы и расходы в целях налогообложения ЕСХН?
24. При каких условиях организация, работающая на едином сельскохозяйственном налоге, обязана перейти на общую систему налогообложения?
25. Как учитываются расходы по основным средствам по ЕСХН?

26. Какой период времени признан отчетным, налоговым по ЕСХН?
27. Как определяется налоговая база по ЕСХН?
28. В каком порядке учитываются убытки прошлых лет по ЕСХН?
29. Каким критериям должны соответствовать налогоплательщики, чтобы применять единый сельскохозяйственный налог?
30. Что означает термин: «сельскохозяйственный товаропроизводитель»?
31. Какие существуют особенности налогообложения доходов членов крестьянского (фермерского) хозяйства?
32. Каков порядок исчисления и уплаты ЕСХН?
33. В какие сроки представляются налоговые декларации по ЕСХН в налоговые инспекции?
34. Раскройте сущность и значение системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
35. Какие понятия необходимо изучить для правильного понимания системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции?
36. Раскройте понятия «инвестор», «раздел продукции», «прибыльная продукция», «компенсационная продукция».
37. Какие налоги подлежат уплате инвестором или оператором?
38. Какие существуют особенности исчисления налога на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции?
39. Как определяется среднее значение курса доллара США к рублю Российской Федерации?
40. Какие существуют особенности исчисления налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции?
41. Дайте определение понятию «возмещаемые расходы». Какие расходы входят в эту группу?
42. Как определяется стоимость прибыльной продукции при выполнении соглашений о разделе продукции?
43. Какие расходы считаются обоснованными при исчислении налога на прибыль при выполнении соглашений о разделе продукции?
44. Какие существуют особенности исчисления налога на добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции?

### **Типовые задачи к экзамену**

#### **Задание 1**

По итогам предыдущего года организация, находящаяся на ЕСХН, получила убыток в размере 400 тыс. руб. По итогам текущего года сумма доходов, учитываемая для целей налогообложения, 1 млн. руб., сумма расходов, признаваемая для целей налогообложения 700 тыс. руб. Определить сумму переносимого убытка и сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

#### **Задание 2**

Сельскохозяйственный товаропроизводитель с 1 января прошлого года использует в своей деятельности основные средства, приобретенные до перехо-

да на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Остаточная стоимость ОС 1800 тыс. рублей, срок полезного использования - 20 лет. Расходы, связанные с осуществлением деятельности и получением дохода в налоговом периоде прошлого года, составили 1 млн. рублей.

Необходимо:

- рассчитать сумму остаточной стоимости основных средств, подлежащую включению в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы по единому налогу за первый год применения системы налогообложения и последующие годы;

- рассчитать сумму расходов, подлежащую учету в составе затрат при определении налоговой базы для исчисления единого налога за налоговый период прошлого года.

### Задание 3

Крестьянское фермерское хозяйство в течение отчетного периода (полугодие) получило доход и понесло расходы, связанные с осуществлением сельскохозяйственной деятельности. Доход составил 500000 рублей, расходы – 550000 рублей.

Необходимо:

- определить сумму авансового платежа единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам отчетного периода;

- указать срок уплаты единого сельскохозяйственного налога в бюджет по итогам отчетного периода;

- указать срок подачи декларации по итогам отчетного периода.

### Задание 4

Организация занимается оптовой торговлей. Деятельность организации за календарный год характеризуется показателями, представленными в таблице 1.

Таблица 1 - Показатели деятельности организации за календарный год

Показатель	I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал
Доходы от реализации, руб.	3 500 000	2 800 000	4 200 000	3 800 000
Внереализационные доходы, руб.	600 000	800 000	700 000	900 000
Расходы, связанные с реализацией (руб.), в том числе:	2 200 000	1 400 000	1 900 000	2 600 000
- расходы на оплату труда	80 000	83 000	85 000	89 000
Внереализационные расходы, руб.	300 000	240 000	570 000	600 000
Доля участия других организаций, %	20	25	20	20
Средняя численность работников, чел.	80	88	98	100

Среднегодовая стоимость амортизируемого имущества, млн.руб.	120	110	100	95
---	-----	-----	-----	----

Кроме того, данная организация имеет два обособленных подразделения в разных городах, оформленных юридически соответствующим образом.

Оцените возможность перехода и применения данной организацией упрощенной системы налогообложения. Какие меры необходимо предпринять данной организации, чтобы начать применять упрощенную систему налогообложения?

### **Задание 5**

Организация планирует с 1 января будущего года перейти на УСН. За 9 месяцев текущего года доходы организации имели следующую структуру: выручка от основного вида деятельности – 5 млн. руб., выручка от реализации покупных товаров – 2 млн. руб., выручка от реализации основных средств – 1 млн. руб., выручка от сдачи имущества в аренду – 0,5 млн. руб., доходы от долевого участия в деятельности другой организации – 0,1 млн. руб., получен долгосрочный кредит банка – 10 млн. руб.

Определите возможность перехода на УСН.

### **Задание 1**

Организация, перешедшая на УСН, занимается добычей общераспространенных полезных ископаемых (речной песок). В собственности имеются 2 бульдозера, 3 самосвала и 1 погрузчик. Общая стоимость основных средств организации составляет 97 млн. руб. В мае текущего года планируется приобретение в собственность еще 2 самосвалов общей стоимостью 4,5 млн. руб.

Оцените налоговые последствия данного приобретения в целях дальнейшего применения упрощенной системы налогообложения.

### **Задание 2**

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с 1 января текущего года, объект налогообложения – доходы. В 1 квартале текущего года получены и произведены следующие доходы и расходы:

- выручка от реализации товаров собственного производства – 53 000 руб.;
- задаток под поставку товаров в следующем квартале – 20 000 руб.;
- аванс под поставку товаров в следующем квартале – 12 000 руб.;
- доход от сдачи в аренду квартиры, принадлежащей ему на праве собственности – 6 000 руб.;

Определите налоговую базу и сумму налога по УСН, подлежащую уплате за 1 квартал текущего года.

## **4. Критерии оценивания компетенций\***

*Оценка «отлично» выставляется студенту, если он, применяя нормы законодательства о налогах и сборах, способен на высоком уровне рассчитать платежи по специальным налоговым режимам, сформировать налоговую от-*

четность и обосновать решения в области налогового планирования, с учетом особенностей применения специальных налоговых режимов и совмещения режимов налогообложения.

Оценка «отлично» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов; он исчерпывающе, последовательно, четко и логично излагает материал; свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний; использует в ответе дополнительный материал; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на высоком уровне; анализирует полученные результаты; проявляет самостоятельность при выполнении заданий. Компетенции ПК-2 и ПК-5 освоены на высоком уровне.

*Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он, применяя нормы законодательства о налогах и сборах, способен на среднем уровне рассчитать платежи по специальным налоговым режимам, сформировать налоговую отчетность и обосновать решения в области налогового планирования, с учетом особенностей применения специальных налоговых режимов и совмещения режимов налогообложения.*

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено на достаточном уровне, с незначительными пробелами; он последовательно излагает материал, испытывая незначительные трудности; справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, допуская неточности; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на среднем уровне; проявляет самостоятельность при выполнении заданий. Компетенции ПК-2 и ПК-5 освоены на среднем уровне.

*Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он, применяя нормы законодательства о налогах и сборах, способен на минимальном уровне рассчитать платежи по специальным налоговым режимам, сформировать налоговую отчетность и обосновать решения в области налогового планирования, с учетом особенностей применения специальных налоговых режимов и совмещения режимов налогообложения.*

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если теоретическое содержание курса освоено на низком уровне, со значительными пробелами; он непоследовательно излагает материал, испытывая значительные трудности; справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, допуская ошибки; все предусмотренные программой задания выполнены, качество их выполнения оценено на низком уровне. Компетенции ПК-2 и ПК-5 освоены на минимальном уровне.

*Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает нормы законодательства о налогах и сборах, не способен рассчитать платежи по специальным налоговым режимам, сформировать налоговую отчетность и обосновать решения в области налогового планирования, с учетом особенностей применения специальных налоговых режимов и совмещения режимов налогообложения.*

Студент не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, компетенции ПК-2 и ПК-5 не сформированы, большинство предусмотренных программой учебных заданий не выполнено, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному.

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основная литература:

1. Поляк, Г. Б. Специальные налоговые режимы : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова ; ответственный редактор Г. Б. Поляк. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 54 с.

### Дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение (специальные налоговые режимы) : учебное пособие / Н. И. Куликов, М. А. Куликова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Тамбов : Издательский центр ФГБОУ ВО «ТГТУ», 2022. — 184 с
2. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы : учебное пособие для магистратуры / О.А. Ногина. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. — 144 с.