

Документ подписан Министерством науки и высшего образования Российской Федерации  
Информация о владельце:  
ФИО: Макаренко Елена Николаевна  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 19.02.2024 15:28:52  
Уникальный программный ключ:  
c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник отдела лицензирования и  
аккредитации  
\_\_\_\_\_ Чаленко К.Н.  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Рабочая программа дисциплины  
Учет и налогообложение малого бизнеса**

38.03.01 Экономика  
38.03.01.15 "Учет и контроль в управлении бизнесом"

Для набора 2022 года

Квалификация  
Бакалавр

**КАФЕДРА            Бухгалтерский учет****Распределение часов дисциплины по семестрам**

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	<b>6 (3.2)</b>		Итого	
	16			
Неделя	16			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64	64	64	64
Сам. работа	44	44	44	44
Итого	108	108	108	108

**ОСНОВАНИЕ**

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 26.04.2022 протокол № 9/1.

Программу составил(и): к.э.н., доцент, Щербакова Е.П. \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой: д.э.н. профессор Лабынцев Н.Т. \_\_\_\_\_

Методическим советом направления: к.э.н., доцент, Кислая И.А. \_\_\_\_\_

### 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Цели освоения дисциплины: формирование фундаментальных знаний в области налогового учета и отчетности малого бизнеса
-----	--

### 2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

**ПК-4:Способность проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, подтверждать логическую увязку отдельных показателей учетных регистров**

#### В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

<b>Знать:</b>
основные категории процедуры расчетов агрегированных показателей налоговой сферы
<b>Уметь:</b>
опираться на сущность и содержание расчетов экономических и социально-экономических показателей
<b>Владеть:</b>
готовность применять навыки интерпретации полученных результатов и обоснование выводов при расчетах экономических и социально-экономических показателей

### 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература
	<b>Раздел 1. Теоретические основы организации налогового учета малого предпринимательства</b>				
1.1	Тема 1.1. Понятие субъектов малого предпринимательства Понятие малого предпринимательства, значение и перспективы его развития. Критерии малого предпринимательства в РФ. Порядок создания и ликвидации субъектов малого предпринимательства. Организационно-правовые формы малого предпринимательства. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства. /Лек/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
1.2	Тема 1.1. Понятие субъектов малого предпринимательства Понятие малого предпринимательства, значение и перспективы его развития. Критерии малого предпринимательства в РФ. Порядок создания и ликвидации субъектов малого предпринимательства. Организационно-правовые формы малого предпринимательства. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства. /Пр/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
1.3	Тема 1.1. Понятие субъектов малого предпринимательства Понятие малого предпринимательства, значение и перспективы его развития. Критерии малого предпринимательства в РФ. Порядок создания и ликвидации субъектов малого предпринимательства. Организационно-правовые формы малого предпринимательства. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	6	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
1.4	Тема 1.2. Законодательное и нормативное регулирование налогового учета малого бизнеса Система нормативного регулирования малого предпринимательства в РФ. Основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Нормативно- правовая база при общем режиме налогообложения малого бизнеса. Назначение и содержание глав 26.1-26.5. НК РФ (специальные налоговые режимы). Единый налоговый счет. /Лек/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2

1.5	Тема 1.2. Законодательное и нормативное регулирование налогового учета малого бизнеса Система нормативного регулирования малого предпринимательства в РФ. Основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Нормативно- правовая база при общем режиме налогообложения малого бизнеса. Назначение и содержание глав 26.1-26.5. НК РФ (специальные налоговые режимы). Единый налоговый счет. /Пр/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
1.6	Тема 1.2. Законодательное и нормативное регулирование налогового учета малого бизнеса Система нормативного регулирования малого предпринимательства в РФ. Основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Нормативно- правовая база при общем режиме налогообложения малого бизнеса. Назначение и содержание глав 26.1-26.5. НК РФ (специальные налоговые режимы). Единый налоговый счет. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
1.7	Тема 1.3. Организация налогового учета на малых предприятиях Формулирование финансовой политики субъекта малого предпринимательства с фиксацией порядка ведения налоговых учетных схем. Создание регистров налогового учета. Организация документооборота, внедрение налогового календаря, прописывание правил подготовки налоговой отчетности малого предпринимательства. /Лек/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
1.8	Тема 1.3. Организация налогового учета на малых предприятиях Формулирование финансовой политики субъекта малого предпринимательства с фиксацией порядка ведения налоговых учетных схем. Создание регистров налогового учета. Организация документооборота, внедрение налогового календаря, прописывание правил подготовки налоговой отчетности малого предпринимательства. Решение кейс-задач. /Пр/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
1.9	Тема 1.3. Организация налогового учета на малых предприятиях Формулирование финансовой политики субъекта малого предпринимательства с фиксацией порядка ведения налоговых учетных схем. Создание регистров налогового учета. Организация документооборота, внедрение налогового календаря, прописывание правил подготовки налоговой отчетности малого предпринимательства. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
	<b>Раздел 2. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства</b>				
2.1	Тема 2.1. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при общей системе налогообложения Сущность и порядок применения общей системе налогообложения. Организация бухгалтерского учета и расчета по налогам и сборам при общем режиме налогообложения. Состав, особенности формирования и заполнения отчетности на малых предприятиях при общей системе налогообложения. /Лек/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2

2.2	Тема 2.1. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при общей системе налогообложения Сущность и порядок применения общей системе налогообложения. Организация бухгалтерского учета и расчета по налогам и сборам при общем режиме налогообложения. Состав, особенности формирования и заполнения отчетности на малых предприятиях при общей системе налогообложения. Решение кейс-задач, тестов. /Пр/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.3	Тема 2.1. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при общей системе налогообложения Сущность и порядок применения общей системе налогообложения. Организация бухгалтерского учета и расчета по налогам и сборам при общем режиме налогообложения. Состав, особенности формирования и заполнения отчетности на малых предприятиях при общей системе налогообложения. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.4	Тема 2.2. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при упрощенной системе налогообложения Сущность и порядок применения УСН. Объект налогообложения. Проблемы применения льгот по ведению бухучета субъектами УСН. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности при упрощенной системе налогообложения. Структура и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. /Лек/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.5	Тема 2.2. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при упрощенной системе налогообложения Сущность и порядок применения УСН. Объект налогообложения. Проблемы применения льгот по ведению бухучета субъектами УСН. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности при упрощенной системе налогообложения. Структура и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Решение кейс-задач, тестов. /Пр/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.6	Тема 2.2. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при упрощенной системе налогообложения Сущность и порядок применения УСН. Объект налогообложения. Проблемы применения льгот по ведению бухучета субъектами УСН. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности при упрощенной системе налогообложения. Структура и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.7	Тема 2.3. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при применении единого сельскохозяйственного налога Сущность и порядок применения ЕСХН. Виды деятельности, облагаемые ЕСХН. Учет и отчетность малых предприятий при применении ЕСХН. Представление в налоговые органы налоговой декларации по ЕСХН по итогам налогового периода. Общие требования к порядку заполнения налоговой декларации. /Лек/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2

2.8	Тема 2.3. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при применении единого сельскохозяйственного налога Сущность и порядок применения ЕСХН. Виды деятельности, облагаемые ЕСХН. Учет и отчетность малых предприятий при применении ЕСХН. Представление в налоговые органы налоговой декларации по ЕСХН по итогам налогового периода. Общие требования к порядку заполнения налоговой декларации. Решение кейс-задач, тестов. /Пр/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.9	Тема 2.3. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при применении единого сельскохозяйственного налога Сущность и порядок применения ЕСХН. Виды деятельности, облагаемые ЕСХН. Учет и отчетность малых предприятий при применении ЕСХН. Представление в налоговые органы налоговой декларации по ЕСХН по итогам налогового периода. Общие требования к порядку заполнения налоговой декларации. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.10	Тема 2.4. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при применении патентной системы налогообложения Сущность и порядок применения ПСН. Процедура перехода на ПСН. Процедура постановки на учет при ПСН. Порядок расчета и оплаты налога при применении ПСН. /Лек/	6	2	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.11	Тема 2.4. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при применении патентной системы налогообложения Сущность и порядок применения ПСН. Процедура перехода на ПСН. Процедура постановки на учет при ПСН. Порядок расчета и оплаты налога при применении ПСН. Решение кейс-задач, тестов. /Пр/	6	2	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.12	Тема 2.4. Особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при применении патентной системы налогообложения Сущность и порядок применения ПСН. Процедура перехода на ПСН. Процедура постановки на учет при ПСН. Порядок расчета и оплаты налога при применении ПСН. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	6	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.13	Тема 2.5. Особенности ведения учета при системе налогообложения в виде налога на профессиональный доход Сущность и порядок применения налога на профессиональный доход. Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход. /Лек/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.14	Тема 2.5. Особенности ведения учета при системе налогообложения в виде налога на профессиональный доход Сущность и порядок применения налога на профессиональный доход. Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход. Решение кейс-задач, тестов. /Пр/	6	4	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2

2.15	Тема 2.5. Особенности ведения учета при системе налогообложения в виде налога на профессиональный доход Сущность и порядок применения налога на профессиональный доход. Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	6	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.16	Тема 2.6. Особенности ведения учета при системе налогообложения в виде автоматизированной системе налогообложения Сущность и порядок применения АУСН. Порядок исчисления и уплаты налога при АУСН. /Лек/	6	2	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.17	Тема 2.6. Особенности ведения учета при системе налогообложения в виде автоматизированной системе налогообложения Сущность и порядок применения АУСН. Порядок исчисления и уплаты налога при АУСН. Решение кейс-задач, тестов. /Пр/	6	2	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.18	Тема 2.6. Особенности ведения учета при системе налогообложения в виде автоматизированной системе налогообложения Сущность и порядок применения АУСН. Порядок исчисления и уплаты налога при АУСН. Подготовка докладов с использованием ПО Libre Office /Ср/	6	6	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2
2.19	/Зачёт/	6	0	ПК-4	Л1.6 Л1.5 Л1.4 Л1.3 Л1.2 Л1.1 Л1.8 Л1.7 Л1.9Л2.3 Л2.8 Л2.7 Л2.6 Л2.5 Л2.4 Л2.1 Л2.2

#### 4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

#### 5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

##### 5.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Карачурин В. М.	Система налогообложения России: практическое пособие	Москва: Лаборатория книги, 2010	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=96910">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=96910</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.2	Соколова Е. С., Соколов О. В.	Бухгалтерский (финансовый) учет: учебно-практическое пособие: учебное пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2011	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=90821">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=90821</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.3	Сапелкина А. А., Шувалова Е. Б.	Налоговый учет и отчетность: практическое пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2008	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=90620">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=90620</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.4	Шуртакова Т. А., Шувалов Е. А., Антипова А. С., Сычева Е. И., Шувалова Е. Б., Шувалова Е. Б.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2009	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=90554">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=90554</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.5	Глубокова Н. Ю.	Теория и история налогообложения: учебное пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2009	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=90428">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=90428</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.6	Сулова Ю. А.	Упрощенная система налогообложения: сложные вопросы, оптимальные решения: практическое пособие	Новосибирск: Сибирское университетское издательство, 2009	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=57382">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=57382</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.7	Балихина Н. В., Косов М. Е., Оканова Т. Н.	Финансы и налогообложение организаций: учебник	Москва: Юнити-Дана, 2015	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446549">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=446549</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.8	Чернов В. А., Баканов М. И.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебное пособие	Москва: Юнити-Дана, 2015	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=436698">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=436698</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л1.9	Клюев Ю. В.	Налогообложение предприятий: практикум	Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры (КемГИК), 2016	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=472648">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=472648</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1		Учет и статистика	, 2003	<a href="http://www.iprbookshop.ru/61925.html">http://www.iprbookshop.ru/61925.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей



	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.2	Ефимова, Е. Г., Поспелова, Е. Б.	Налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие	Москва: Институт мировых цивилизаций, 2019	<a href="http://www.iprbookshop.ru/88540.html">http://www.iprbookshop.ru/88540.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.3	Блинов М. Ф.	Налогообложение малого бизнеса: студенческая научная работа	Москва: Лаборатория книги, 2009	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97817">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=97817</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.4	Назарова, А. В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие для спо	Саратов: Профобразование, Ай Пи Эр Медиа, 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/76995.html">http://www.iprbookshop.ru/76995.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.5	Вдовин, В. М., Суркова, Л. Е., Смирнова, А. В.	Информационные технологии в налогообложении: учебное пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018	<a href="http://www.iprbookshop.ru/71735.html">http://www.iprbookshop.ru/71735.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.6	Мамедова, Н. А., Девяткин, Е. А.	Малый бизнес в рыночной среде: учебное пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2011	<a href="http://www.iprbookshop.ru/10709.html">http://www.iprbookshop.ru/10709.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.7	Смагина, И. А., Сергеева, Т. Ю.	Малый бизнес: большой справочник	Москва: Юркнига, 2008	<a href="http://www.iprbookshop.ru/1693.html">http://www.iprbookshop.ru/1693.html</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей
Л2.8	Крайкина Е. А.	Малый бизнес России: перспективы развития, проблемы и социальная ответственность : выпускная квалификационная работа: студенческая научная работа	Санкт-Петербург, 2017	<a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=462569">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=462569</a> неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей

### 5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС «КонсультантПлюс»

ИСС «Гарант» - [www.internet.garant.ru](http://www.internet.garant.ru)

База данных Министерства финансов Российской Федерации - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

База данных Федеральной налоговой службы - [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

### 5.4. Перечень программного обеспечения

Libre Office

### 5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

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

Помещения для проведения всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения. Для проведения лекционных занятий используется демонстрационное оборудование.

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

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
ПК-4: Способность проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, подтверждать логическую увязку отдельных показателей учетных регистров			
З основные категории процедуры расчетов агрегированных показателей налоговой сферы	Выбирает тему и формирует содержание доклада, соответствующее современной системе научных исследований в области налогообложения в малом бизнесе Решение тестов Формулировка ответов на поставленные вопросы к зачету	Соответствие темы и содержания доклада современной системе организации учебного процесса в сфере учета и налогообложения малого бизнеса Тест решен верно На вопросы к зачету даны верные ответы	Д - доклад (темы 1-25) Т-тесты (вопросы 1-25) З – вопросы к зачету (вопросы 1-50)
У опираться на сущность и содержание расчетов экономических и социально- экономических показателей	Решение кейс-задач, анализ и интерпретация полученных результатов в целях принятия решений по выбору оптимальных путей организации налогового учета малых предприятий	Полнота и содержательность решения с соблюдением необходимой последовательности расчетов в кейс-задаче.	К – кейс-задачи (кейс-задачи 1-10)
Н готовность применять навыки интерпретации полученных результатов и обоснование выводов при расчетах экономических и социально- экономических показателей	Решение кейс-задач, анализ и интерпретация полученных результатов в целях принятия решений по выбору оптимальных путей организации налогового учета малых предприятий	Использование нескольких методов решения, обоснования их применения или неприменения Рациональность принятого решения Принятое решение отвечает требованиям оптимальности (максимизации/ минимизации/ наилучшего приближения/ удовлетворенности и т.д.) Кейс-задачи решены верно	К – кейс-задачи (кейс-задачи 1-10)

1.2 Шкала оценивания:

**Зачет:**

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

50-100 баллов (зачет)

0-49 баллов (незачет)

## **2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

### **Вопросы к зачету**

#### **по дисциплине Учет и налогообложение малого бизнеса**

1. Оценка развития малого предпринимательства в России и системы учета, налогообложения и отчетности, применяемые в малом бизнесе.
2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.
3. Основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
4. Критерии отнесения предприятия к категории предприятий малого бизнеса.
5. Порядок создания и ликвидации субъекта малого предпринимательства.
6. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
7. Основное назначение и содержание главы 26.2. НК РФ «Упрощенная система налогообложения».
8. Основное содержание главы 26.3. НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
9. Особенности организации бухгалтерского учета и расчета по налогам и сборам при общем режиме налогообложения малых предприятий.
10. Условия и порядок перехода субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения (УСН).
11. Условия, порядок прекращения и применения упрощенной системы и возврат к общему режиму налогообложения субъектов малого бизнеса.
12. Виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему налогообложения.
13. Объекты налогообложения при переходе субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения.
14. Определение налоговой базы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
15. Налоговый и отчетный периоды при упрощенной системе налогообложения.
16. Определение доходов и расходов и признание даты получения доходов при упрощенной системе налогообложения.
17. Размер налоговых ставок при упрощенной системе налогообложения.
18. Расчет единого налога, когда объектом налогообложения являются доходы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
19. Расчет единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».
20. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.
21. Порядок уменьшения исчисленного единого налога за отчетные периоды при упрощенной системе налогообложения.
22. Порядок определения расходов, уменьшающих доходы субъектов малого бизнеса для целей налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.
23. Структура и общие требования к ведению Книги учета доходов и расходов для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения.

24. Порядок отражения хозяйственных операций и заполнения раздела «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
25. Структура и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
26. Сущность и порядок применения налога на профессиональный доход.
27. Порядок исчисления налога на профессиональный доход.
28. Порядок уплаты налога на профессиональный доход.
29. Сущность и порядок применения АУСН.
30. Порядок исчисления налога при АУСН.
31. Порядок уплаты налога при АУСН.
32. Оплата НДФЛ за сотрудников при АУСН.
33. Объект налогообложения и ставки налога при АУСН.
34. Сущность единого налогового счета (ЕНС).
35. Преимущества ЕНС.
36. Учет платежей при использовании ЕНС.
37. Сущность и порядок применения патентной системы налогообложения (ПСН).
38. Порядок перехода на ПСН.
39. Определение налоговой базы при ПСН.
40. Совмещение ПСН с иными системами налогообложения
41. Сущность и порядок применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
42. Порядок перехода на ЕСХН.
43. Порядок составления и представления бухгалтерской и налоговой отчетности при ЕСХН.
44. Налоги, уплачиваемые с применением ЕНС.
45. Виды деятельности, допустимые для применения ПСН.
46. Причины смены малым предприятием налоговых режимов.
47. Добровольная и вынужденная смена налоговых режимов.
48. Особенности перехода с УСН на общий режим налогообложения.
49. Особенности перехода с упрощенной системы налогообложения на систему налогообложения в виде АУСН.
50. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.

**Билет содержит два теоретических вопроса и задачу из кейс-задач фонда оценочных средств, используемых для текущего контроля.**

**Итоговая оценка по результатам промежуточной аттестации формируется из суммы набранных баллов за выполнение задания и соответствует шкале:**

**50-100 баллов (зачет)**

**0-49 баллов (незачет)**

**Критерии оценивания теоретического вопроса зачетного задания:** максимальное общее количество баллов за ответ на два теоретических вопроса составляет **60 баллов**.

- 15-30 баллов – наличие твердых и полных или достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, а также правильных действий по применению знаний на практике возможно с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, студент усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 0-14 баллов – ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

**Критерии оценивания задачи зачетного задания:**

максимальное количество баллов за **решение задачи составляет 40 баллов:**

- 20-40 баллов – задача решена верно более чем на 85 %, результаты интерпретированы;
- 0-19 баллов – задача решена неверно более чем на 50%.

**Тесты****по дисциплине Учет и налогообложение малого бизнеса**

1. Какие налоги заменяются уплатой единого налога?
  - а) все;
  - б) только налог на прибыль;
  - в) налог на прибыль, НДС (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налог на имущество организаций, ЕСН.
2. Производят ли уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН?
  - а) да;
  - б) нет;
  - в) частично.
3. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, превышает 100 млн. руб.?
  - а) Нет;
  - б) да;
  - в) вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб.
4. Вправе ли организация, переведенная на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, перейти на УСН?
  - а) да;
  - б) нет;
  - в) вправе, если в предыдущие три года она работала по УСН.
5. В какой период времени индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на УСН?
  - а) С 1 ноября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
  - б) до 15 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
  - в) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.
6. В какие сроки налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН?
  - а) Не ранее, чем через год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;
  - б) не ранее, чем через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;
  - в) не ранее, чем через три года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.
7. Единым налогом при упрощенной системе налогообложения (УСН) облагаются:
  - а) доходы;

- б) расходы;
  - в) доходы либо расходы;
  - г) доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов.
8. Когда налогоплательщик, перешедший на УСН, может изменить выбор объекта налогообложения?
- а) Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение одного года с начала применения упрощенной системы налогообложения;
  - б) объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение двух лет с начала применения упрощенной системы налогообложения;
  - в) объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.
9. Какой срок признается датой получения доходов для предприятий малого бизнеса?
- а) День поступления средств на счета в банке;
  - б) день отправления средств покупателем товара;
  - в) день отгрузки товара.
10. Как определяются доходы и расходы при УСН?
- а) Нарастающим итогом с начала налогового периода;
  - б) ежемесячно;
  - в) поквартально.
11. В каком случае уплачивается минимальный налог?
- а) Если за налоговый период сумма расходов превышает сумму доходов;
  - б) если сумма исчисленного в общем порядке единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога;
  - в) если сумма единого налога, исчисленного от суммы дохода меньше, чем сумма налога, исчисленного от суммы дохода, уменьшенного на сумму расходов.
12. Какая часть убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, может быть отнесена к уменьшению налоговой базы в случае, когда налогоплательщик в качестве объекта налогообложения выбрал доходы, уменьшенные на величину расходов?
- а) Не более, чем на 20%;
  - б) не более, чем на 40%;
  - в) не более, чем на 30%.
13. Каков размер налоговой ставки в случае, когда объектом налогообложения являются доходы?
- а) 10%;
  - б) 8%;
  - в) 6%.
14. Каков размер налоговой ставки в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на сумму расходов при УСН?
- а) 10%;
  - б) 15%;
  - в) 18%.
15. В какой срок индивидуальные предприниматели представляют налоговую декларацию в налоговые органы при использовании УСН?
- а) До 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - б) не позднее 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;
  - в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
16. К субъектам малого предпринимательства относится:
- а) Парикмахерская «Елена» с численностью персонала 10 человек, доля ООО «Красотка» в уставном капитале парикмахерской составляет 70%;

- б) Кафе «Витязь» с численностью персонала 8 человек, доля ООО «Красотка» в уставном капитале кафе составляет 10%;
- в) школа-лицей №8.
17. Не относится к субъектам малого предпринимательства по цели деятельности:
- а) благотворительный фонд, который периодически проводит выставки-продажи, доход от которых используется на благотворительные цели;
- б) кафе «У камина»;
- в) ООО «Престиж», занимающееся оптовой торговлей.
18. Выдача денежных средств в подотчет на малом предприятии, применяющем упрощенную форму учета и упрощенный рабочий план счетов, оформляется проводкой:
- а) Дебет 75 Кредит 50
- б) Дебет 50 Кредит 71
- в) Дебет 76 Кредит 50
19. Малое предприятие занимается торговой деятельностью и применяет общепринятую систему бухгалтерского учета. Какой бухгалтерской проводкой отразится начисление амортизации по объектам основных средств?
- а) Дебет 20 Кредит 05
- б) Дебет 44 Кредит 02
- в) Дебет 20 Кредит 02
20. Малое предприятие зарегистрировано 16 мая 200\_ г., заявление о постановке на налоговый учет подано 7 июня того же года. 1 июня предприятием была осуществлена сделка, доход от которой составил 50 000 руб. В связи с этим:
- а) штраф, наложенный на предприятие за ведение деятельности без постановки на налоговый учет, не будет взыскиваться;
- б) штраф, наложенный на предприятие за ведение деятельности без постановки на налоговый учет, будет равен 20 000 руб.;
- в) штраф, наложенный на предприятие за ведение деятельности без постановки на налоговый учет, будет равен 5 000 руб.
21. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, налогоплательщиками НДС:
- а) не признаются;
- б) признаются;
- в) не признаются, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
22. Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, налогоплательщиками НДС:
- а) не признаются;
- б) признаются;
- в) не признаются, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
23. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения:
- а) сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций;
- б) действует особый порядок ведения кассовых операций;
- в) не обязательно соблюдение порядка ведения кассовых операций.
24. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам 9-ти месяцев 2009 года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения доходы не превысят:
- а) 15 млн. руб.
- б) 45 млн. руб.
- в) 20 млн. руб.



25. В соответствии с условиями Закона РФ от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства», если средняя численность предприятия составляет 170 человек, оно может быть отнесена к категории:

- а) среднее предприятие;
- б) малое предприятие;
- в) микропредприятие

**2. Инструкция по выполнению.** Укажите номер правильного варианта ответа. Возможен только один правильный ответ.

**3. Критерии оценивания: 25-балльная шкала.**

21-25 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 91-100% вопросов теста;  
 16-20 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 71-90 % вопросов теста;  
 11-15 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 61-70% вопросов теста;  
 6-10 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил на 51-60% вопросов теста;  
 0-5 баллов – выставляется студенту, если он правильно ответил менее, чем на 50% вопросов теста.

### **Темы для подготовки докладов по дисциплине Учет и налогообложение малого бизнеса**

1. Понятие малого предпринимательства.
2. Значение и перспективы развития малого предпринимательства.
3. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства за рубежом и в РФ.
4. Порядок государственной регистрации субъектов малого предпринимательства.
5. Постановка субъекта малого предпринимательства на учет в налоговых органах.
6. Основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
7. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
8. Организация бухгалтерского учета и расчета по налогам и сборам при общем режиме налогообложения.
9. Специальные режимы налогообложения и их виды.
10. Специальный налоговый режим по упрощенной системе налогообложения.
11. Виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему налогообложения.
12. Критерии перехода на упрощенную систему налогообложения.
13. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
14. Условия прекращения применения упрощенную систему налогообложения.
15. Процедура перехода с упрощенной системы на общий режим налогообложения.
16. Определение налоговой базы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы».
17. Размер налоговых ставок при упрощенной системе налогообложения.
18. Расчет единого налога, когда объектом налогообложения являются доходы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
19. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности при упрощенной системе налогообложения.
20. Структура и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
21. Виды предпринимательской деятельности, по которым может быть применена система налогообложения по единому налогу на вмененный доход.

22. Представление в налоговые органы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход по итогам налогового периода. Общие требования к порядку заполнения налоговой декларации.
23. Специальный налоговый режим по патентной системе налогообложения.
24. Специальный налоговый режим по единому сельскохозяйственному налогу.
25. Совмещение общего налогового режима со специальными режимами налогообложения.

### **Критерии оценивания докладов с презентацией**

Каждый доклад оценивается в 5 баллов максимум.

Максимальное количество баллов, которые студент может набрать за доклад (презентацию) в рамках дисциплины – **50 баллов**:

5 – тема полностью раскрыта, цели, задачи, объект и предмет определены, актуальность обозначена, студент свободно владеет материалом, может делать выводы, обобщать и давать собственную оценку излагаемым фактам, продемонстрировано владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативных источников из СПС с применением информации из актуальных баз данных, оформление материала как письменного, так и презентационного соответствует методическим указаниям;

4 – тема полностью раскрыта, цели, задачи, объект и предмет определены, актуальность обозначена, студент свободно владеет материалом, может делать выводы, однако испытывает затруднения в проведении собственной оценки излагаемых фактов, продемонстрировано владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, а также нормативных источников из СПС, оформление материала как письменного, так и презентационного соответствует методическим указаниям;

3 – тема в целом раскрыта, цели, задачи, объект и предмет определены, не четко обозначена или не обозначена актуальность, студент свободно владеет материалом, может делать выводы, обобщать, но не может давать собственную оценку излагаемым фактам, продемонстрировано владение материалом как основной, так и дополнительной литературы, оформление материала как письменного, так и презентационного в целом соответствует методическим указаниям;

2 – тема раскрыта частично, цели, задачи, объект и предмет определены не четко или не определены, актуальность обозначена не четко или не обозначена, студент не владеет в свободной форме материалом, не может делать выводы и давать собственную оценку излагаемым фактам, в целом продемонстрировано владение материалом основной литературы, оформление материала как письменного, так и презентационного частично соответствует методическим указаниям;

0-1 – тема раскрыта слабо или содержание не соответствует заявленной теме, не определены цели, задачи, объект и предмет, слабо раскрыта или не раскрыта совсем актуальность исследования, студент не владеет в свободной форме материалом, не может делать выводы, обобщать и давать собственную оценку излагаемым фактам, продемонстрировано частичное владение или не полное не владение материалом рекомендованных литературных источников литературы, оформление материала как письменного, так и презентационного в целом не соответствует методическим указаниям.

### **Кейс-задачи**

по дисциплине **Учет и налогообложение малого бизнеса**

#### **Кейс-задача 1**

На основании исходных данных ООО «Кама» за налоговый период определить налоговую базу и сумму налога на прибыль, распределить ее по соответствующим бюджетам.

Исходные данные:

1. Отгружена в адрес покупателей готовая сельскохозяйственная продукция (молоко, зерно) по плановой себестоимости на общую сумму – 4750 тыс. руб.
2. Предъявлены счета-фактуры покупателям по ценам, включающим НДС на общую сумму – 6470 тыс. руб.
3. Доходы от долевого участия в других организациях, зачисленные на расчетный счет – 140 тыс. руб.
4. Выручка от реализации основных средств, полученная в кассу организации – 89 тыс. руб., включая НДС.  
Остаточная стоимость выставленных основных средств на момент продажи – 68 тыс. руб.
5. Списана кредиторская задолженность с истекшими сроками исковой давности – 27 тыс. руб.
6. Сумма штрафа, полученная от поставщиков за невыполнение договора – 50 тыс. руб.
7. Получена в кассу организации выручка за услуги тракторов – 80 тыс. руб.
8. Уплачен штраф за несвоевременную сдачу налоговой отчетности – 15 тыс. руб.
9. Уплачены судебные издержки с расчетного счета – 2 тыс. руб.

### **Кейс-задача 2**

ООО «Рассвет» с 1 января прошлого года перешло на упрощенную систему налогообложения. Рассчитать сумму единого налога по двум альтернативным вариантам и выбрать наиболее оптимальный вариант для данной организации, если:

Амортизация основных средств 25 тыс. руб

Доходы от реализации готовой продукции за год составили 199 тыс. руб.

Получена арендная плата за складские помещения, сданные в аренду – 32 тыс. руб.

Заработная плата работников – 157 тыс. руб.

Невостребованная кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности 5,7 тыс. руб.

Взносы на обязательное пенсионное страхование – 30 тыс. руб.

Материальные расходы – 254 тыс. руб.

Прочие расходы – 21 тыс. руб.

### **Кейс-задача 3**

Определить размер налога на прибыль организаций.

В ООО «Факел» за налоговый период поступило от реализации продукции - 1735780 руб., доходы от имущества, переданного в аренду - 25760 руб., выявлена прибыль прошлого года в сумме 4650 руб. Расходы, связанные с производством, составили 154558 руб., по содержанию имущества, переданного в аренду - 18670 руб. Уплачен штраф за невыполнение условий договора – 6400 руб., списана невостребованная дебиторская задолженность – 12500 руб.

### **Кейс-задача 4**

Прибыль организации от реализации продукции за квартал составила 20 000 руб., в том числе от реализации продукции подсобного сельского хозяйства – 3 000 руб. Получены штрафы от других организаций за нарушение хозяйственных договоров 1 500 руб., доходы от долевого участия в капитале других организации – 5 000 руб.

Необходимо определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

### **Кейс-задача 5**

Организация, производящая строительные материалы перешла на УСН, определив в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 45 тыс. руб.,

при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 тыс.руб., из которых списано в производство сырья на сумму 210 тыс.руб., затраты на транспортировку сырья составили 70 тыс.руб., расходы на оплату труда – 160 тыс.руб. Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 тыс.руб. Необходимо рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

#### **Кейс-задача 6**

Организации перешедшая на УСН определила в качестве налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. Доходы организации за налоговый период составил 500 тыс.руб. Расходы – 480 тыс.руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3 100. Необходимо рассчитать единый налог.

#### **Кейс-задача 7**

Выручка организации за три квартала составила 123 000 руб. Ставка налога равна 6 %. Сумма взносов, уплаченных в пенсионный фонд, составила 9 358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1 253 руб. Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за отчетный период.

#### **Кейс-задача 8**

Организация «Марка», перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. Законом субъекта Российской Федерации установлена максимальная налоговая ставка. Определите обязательства организации по единому налогу при упрощенной системе. Указать срок уплаты налога и срок подачи налоговой декларации.

#### **Кейс-задача 9**

Крестьянское (фермерское) хозяйство «Мельников», Михайловского района Волгоградской области, занимается выращиванием овощей, с последующей реализацией. В текущем году получены следующие доходы: - доходы от реализации сахарной свёклы – 80 000 руб.; - доходы от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам – 40 000 руб.; Расходы крестьянского хозяйства составили – 39 000 руб. В этот же период выявлен убыток, полученный по итогам предыдущих налоговых периодов – 15 000 руб. Определите обязанности организации и действия организации по окончании налогового периода.

#### **Кейс-задача 10**

Рассчитать сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения за отчетный год.

Условия: организация применяет объект налогообложения «Доходы». Доход за 4 квартал отчетного года составил 116 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 6 800 руб., страховые выплаты ОПС: 6 600 руб. Доход за 9 месяцев составил 590 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за 9 месяцев составили 15 400 руб., выплаты ОПС: 37 800 руб.

**Критерии оценивания кейс-задач: за семестр студент решает 5 задач. Для каждой кейс-задачи оценка максимум 5 баллов, общей суммой 25 баллов:**

4-5 баллов – кейс-задача решена верно на 86-100%, результаты интерпретированы;

2-3 баллов – кейс-задача решена верно на 51-85%;

0-1 балла – кейс-задача решена верно на 0-50%.

**3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

**Текущий контроль** успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

**Промежуточная аттестация** проводится в форме зачета.

Зачет проводится по окончании теоретического обучения до начала экзаменационной сессии в письменной форме. Зачетное задание содержит 3 задания. Проверка ответов и объявление результатов производится в день зачета. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

## МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

В ходе лекционных занятий рассматриваются темы, представленные ниже, даются рекомендации для самостоятельной работы и подготовке к практическим занятиям: понятие субъектов малого предпринимательства; законодательное и нормативное регулирование налогового учета малого бизнеса; организация налогового учета на малых предприятиях; особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при общей системе налогообложения; особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при упрощенной системе налогообложения; особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при применении единого сельскохозяйственного налога; особенности ведения учета и представления отчетности на малых предприятиях при применении патентной системы налогообложения; особенности ведения учета при системе налогообложения в виде налога на профессиональный доход; особенности ведения учета при системе налогообложения в виде автоматизированной системе налогообложения.

В ходе практических занятий углубляются и закрепляются знания студентов по ряду рассмотренных на лекциях вопросов, развиваются навыки: экономического исследования, сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных в сфере экономических процессов; самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений; анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и эконометрических моделей; экономического исследования производственных процессов коммерческих предприятий, терминологическим аппаратом, обобщения полученной информации в виде докладов, выступлений; поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; составления налоговой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов налогового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; документального оформления решений в управлении операционной (производственной) деятельности организации при внедрении технологических, продуктовых инноваций или организационных изменений; применения основных принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, управления затратами и принятия решений на основе данных налогового учета.

При подготовке к практическим занятиям каждый студент должен:

- изучить рекомендованную учебную литературу;
- изучить конспекты лекций;
- подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лекциях и практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством докладов и тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, дополнить конспекты лекций недостающим материалом, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе университетской библиотеки или воспользоваться читальными залами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.

### **Методические рекомендации по подготовке докладов**

В учебном процессе под докладом понимается краткое изложение в форме публичного выступления содержания научной проблемы и результатов научного исследования.

Выбор темы для доклада. Тема доклада определяется студентами самостоятельно в соответствии с темами Программы курса и согласовывается с преподавателем.

Особенности выполнения доклада. Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Докладу должны быть присущи следующие категории:

- целостность (содержательно-тематическая, стилевая, языковая),
- связность (логическая и формально-языковая),
- структурная упорядоченность (наличие введения, основной части и заключения, их оптимальное соотношение),
- завершенность (смысловая и жанрово-композиционная).

Методическая основа исследования. Основой для подготовки доклада служат, прежде всего, учебные пособия, монографии, журнальные (газетные) статьи, посвященные непосредственно выбранной теме. Для их подборки обучающийся может обратиться с целью согласования как непосредственно к преподавателю, так и к списку рекомендуемой по курсу литературы. Кроме того, слушателям рекомендуется предпринять самостоятельные поиски (в том числе по каталогам библиотек) соответствующих источников для написания докладов.

Подготовка доклада выступает в качестве одной из важнейших форм самостоятельной работы студентов. Главное в докладе – суметь передать свои знания, полученные при подготовке доклада, донести до слушателей определённую информацию так, чтобы они её усвоили. Доклад рассчитан не более чем на 10 минут.

Чтобы доклад хорошо воспринимался слушателями и имел успех, необходимо тщательно продумать его содержание и сделать оригинальным по композиции. Наиболее распространённой считается структура, состоящая из трёх частей: вступления, основной части, заключения.

Во вступлении выделяется тема доклада, затем указываются причины выбора данной темы, обосновывается её актуальность и значение для конкретной аудитории, формулируется цель доклада, иногда кратко излагается история вопроса. Рекомендуется начинать выступление с интересного примера, крылатого выражения, цитаты, которые привлекут внимание слушателей, заставят задуматься над высказанными положениями.

Основная часть начинается с характеристики проблемы, затем рассматриваются отдельные её аспекты. При подготовке этой части следует кратко записать содержание каждой мысли, то есть сформулировать тезисы, подобрать к каждому тезису доказательства — факты, цифры, цитаты и пр. Эта часть доклада самая содержательная, более продолжительная, поэтому нужно позаботиться о том, чтобы интерес слушателей не угас. В этом вам.

Объем доклада. Объем доклада составляет, как правило, 3-5 страниц машинописного текста, рассчитанного на 7-10 минут выступления.

Презентация. Для выступления на практическом занятии с докладом обучающийся готовит презентацию к нему. Презентационные материалы содержат, как правило, графики, диаграммы, иллюстрации и т.д.