

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 25.07.2023 15:21:37

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b6a6ac5a1f10c8c5199

*Приложение 3 к основной профессиональной образовательной программе  
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика  
направленность (профиль) программы «Учет, аудит и налоговый консалтинг»*

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

### **Б1.В.19 Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства**

**Направления подготовки 38.03.01**

**Экономика**

**Направленность (профиль) программы**

**«Учет, аудит и налоговый консалтинг»**

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2023 г.

Краснодар - 2022 г.

**Составитель:**

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Н.В. Лактионова

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа. Протокол № 6 от 10.01.2022.

## СОДЕРЖАНИЕ

|   |    |
|---|----|
| <b>1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ</b><br>.....   | 4  |
| Цель и задачи освоения дисциплины .....   | 4  |
| .....<br>Место дисциплины в структуре образовательной программы<br>.....  | 4  |
| Объем дисциплины и виды учебной работы .....  | 4  |
| .....<br>Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине<br>.....   | 5  |
| <b>II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b><br>.....   | 7  |
| <b>III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b><br>.....   | 15 |
| Рекомендуемая литература .....  | 15 |
| .....<br>Перечень информационно-справочных систем<br>.....  | 17 |
| Перечень электронно-образовательных ресурсов .....  | 17 |
| .....<br>Перечень профессиональных баз данных .....   | 17 |
| .....<br>Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной системы «Интернет», необходимых для освоения дисциплины .....   | 17 |
| .....<br>Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения<br>..... | 18 |
| Материально-техническое обеспечение дисциплины<br>.....   | 18 |
| <b>IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ</b><br>.....  | 19 |
| .....<br><b>V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ</b><br>.....                   | 19 |
| <b>VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ</b>  | 20 |
| <b>Приложения:</b>  |    |
| 1. Аннотация к рабочей программе дисциплины<br>.....  | 31 |

## I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

### Цель и задачи освоения дисциплины

**Целью** дисциплины «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» является:

1. Освоение бакалаврами методик бухгалтерского и налогового учета активов и обязательств, составление отчетности на предприятиях малого бизнеса.
2. Изучение особенностей налоговых режимов на предприятиях малого бизнеса.

**Задачи** дисциплины «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства»:

1. Научить студентов владеть основными теоретическими учетными категориями, профессиональными терминами.
2. Выработать у студентов практические навыки документирования хозяйственных операций на предприятиях малого бизнеса, накопления и систематизации информации в учетных регистрах и составления отчетности.
3. Сформировать знания в технологии обработки экономической информации с учетом особенностей ведения бухгалтерского учета и налогообложения в малом бизнесе.
4. Научить студентов систематизировать основные экономические показатели деятельности малых предприятий в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.
5. Адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования малых предприятий.

### Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» относится к части учебного плана, формируемой участниками образовательных отношений.

#### Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

| Показатели объема дисциплины   | Всего часов по формам обучения |              |
|--|--------------------------------|--------------|
|  | очная                          | очно-заочная |
| Объем дисциплины в зачетных единицах   | 4 ЗЕТ                          |              |
| Объем дисциплины в акад. часах   | 144                            |              |
| Промежуточная аттестация:<br>форма   | экзамен                        | экзамен      |
| <b>Контактная работа обучающихся с преподавателем (контактные часы), всего</b>                         | <b>52</b>                      | <b>30</b>    |
| 1. Контактная работа на проведение занятий лекционного и семинарского типов, всего часов, в том числе: | <b>48</b>                      | <b>26</b>    |
| • лекции   | 18                             | 14           |
| • лабораторные занятия   | -                              | -            |
| • практические занятия   | 30                             | 12           |

|   |           |            |
|---|-----------|------------|
| в том числе практическая подготовка   | -         | -          |
| 2. Индивидуальные консультации (ИК)   | -         |            |
| 3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)   | -         | -          |
| 4. Консультация перед экзаменом (КЭ)  | 2         | 2          |
| 6. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк) | 2         | 2          |
| <b>Самостоятельная работа (СР), всего:</b>  | <b>92</b> | <b>114</b> |
| в том числе:  |           |            |
| самостоятельная работа в период экз. семестре (СРэк)  | 32        | 32         |
| самостоятельная работа в семестре (СРс)   | 60        | 82         |
| в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу  | -         | -          |
| • изучение ЭОР  | -         | -          |
| • изучение онлайн-курса или его части   | -         | -          |
| • выполнение индивидуального или группового проекта   | -         | -          |
| • и другие виды   |           |            |

## Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

| <b>Формируемые компетенции<br/>(код и наименование компетенции)</b>   | <b>Индикаторы достижения компетенций<br/>(код и наименование индикатора)</b>  | <b>Результаты обучения (знания, умения)</b>   |
|---|---|---|
| <b>ПК – 2.</b> Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование. | <b>ПК – 2.1.</b> Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в | <b>ПК – 2.1. 3-1.</b> Знает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. |
|   |   | <b>ПК – 2.1. У-1.</b> Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов   |

|  |   |   |
|--|---|---|
|  | <p>государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p>  | <p>и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.<br/> <b>ПК – 2.1. У-2. Умеет</b> разрабатывать формы налоговых регистров.<br/> <b>ПК – 2.1. У-4. Умеет</b> идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.<br/> <b>ПК – 2.1. У-5. Умеет</b> обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p>                       |
|  | <p><b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> | <p><b>ПК – 2.2. З-1. Знает</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.<br/> <b>ПК – 2.2. У-4. Умеет</b> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).<br/> <b>ПК – 2.2. У-5. Умеет</b> корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</p> |

## II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

**этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций для обучающихся очной формы обучения**

Таблица 3

| № п/п | Наименование раздела, темы дисциплины   | Трудоемкость, академические часы |                      |                      |                         |   | Индикаторы достижения компетенций | Результаты обучения<br>(знания, умения) | Учебные задания для аудиторных занятий   | Текущий контроль | Задания для творческого рейтинга (по теме (ам)/разделу или по всему курсу в целом) |       |
|-------|---|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|---|--|------------------|--|-------|
|       |   | Лекции                           | Практические занятия | Лабораторные занятия | Практическая подготовка | Самостоятельная работа / Э, Катэк, Катг |                                   |   |  |                  |  | Всего |
|       |   | Семестр 8                        |                      |                      |                         |   |                                   |   |  |                  |  |       |
| 1.    | <p><b>Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий.</b></p> <p>Экономическая и социальная роль малого предпринимательства в РФ. Критерии оценки малых и средних предприятий. Цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства. Основные документы, регулирующие и регламентирующие деятельность малых предприятий в РФ. Инфраструктура поддержки малого и среднего предпринимательства в России. Имущественная, информационная, консультационная, внешнеэкономическая виды поддержек. Формы организации бухгалтерского учета на малом предприя-</p> | 2                                | 2                    |                      |                         | 8                                       | 12                                | ПК – 2.1,<br><br>ПК – 2.2.              | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-1,<br>ПК – 2.2.<br>3-1,<br>ПК – 2.2.<br>У-4,<br>ПК – 2.2.<br>У-5 | О.               | Т, К.  | Д.    |

|    |   |   |   |  |  |   |    |           |   |    |       |              |
|----|---|---|---|--|--|---|----|-----------|---|----|-------|--------------|
|    | тии. Регистры учета малого предприятия. Упрощенная форма организации бухгалтерского учета. Форма организации с использованием учетных регистров.  |   |   |  |  |   |    |           |   |    |       |              |
| 2. | <b>Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения.</b><br>Интегрированный подход и параллельная организация налогового и бухгалтерского учета при общей системе налогообложения. Варианты организации налогового и бухгалтерского учета на общей системе налогообложения. Налог на прибыль, НДС, Налог на имущество организаций, Страховые взносы плательщиков СМП, производящих выплаты.  | 2 | 2 |  |  | 8 | 12 | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-2.<br>ПК – 2.1.<br>У-4. | О. | Т, К  | Д.           |
| 3. | <b>Тема 3. Упрощенная система налогообложения.</b><br>Правила применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Преимущества и недостатки УСН. Порядок определения и признания доходов и расходов. Книга доходов и расходов. Порядок исчисления единого налога. Виды выплат, уменьшающих единый налог. Учет убытков, уменьшающих налогооблагаемую базу. Расходы, не учитываемые при упрощенной системе налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы и органи- | 4 | 8 |  |  | 8 | 20 | ПК – 2.1  | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-4                       | О. | Т, К. | Д.,<br>Ин.п. |



|    |   |   |   |  |  |    |    |           |   |    |       |              |
|----|---|---|---|--|--|----|----|-----------|---|----|-------|--------------|
|    | зации учета при переходе с общеустановленной системы налогообложения на упрощенную систему и наоборот.  |   |   |  |  |    |    |           |   |    |       |              |
| 4. | <b>Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями.</b><br>Условия для перехода ИП на УСН. Организационные и правовые особенности индивидуальных предпринимателей, учитываемые при организации бухгалтерского учета доходов и расходов. Порядок уплаты налога при УСН с объектом «доходы». Порядок уплаты налога при УСН с объектом «доходы минус расходы». Страховые взносы ИП при УСН. | 2 | 4 |  |  | 10 | 16 | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1.<br>ПК – 2.1.<br>У-4                       | О. | Т, К  | Д.,<br>Ин.п. |
| 5. | <b>Тема 5. Патентная система налогообложения.</b><br>Условия применения ПСН. Порядок расчета и уплаты налога при ПСН. Порядок ведения книги учета доходов.  | 2 | 2 |  |  | 8  | 12 | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-4.                      | О. | Т, К. | Д.,<br>Ин.п. |
| 6. | <b>Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН.</b><br>Порядок учета при совмещении систем налогообложения. Расчёт налогов при совмещении УСН и ПСН. Порядок уплаты налогов при совмещении УСН и ПСН.  | 2 | 6 |  |  | 8  | 16 | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-2,<br>ПК – 2.1.<br>У-4. | О  | Т, К. | Д.,<br>Ин.п  |
| 7. | <b>Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты.</b><br>Налог на самозанятых: основные правила. Порядок постановки на учет и снятия с учета в качестве плательщика налога на профессио-   | 2 | 2 |  |  | 4  | 8  | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-4                       | О  |       | Д.           |

|    |   |           |           |   |   |             |            |           |  |    |       |    |
|----|---|-----------|-----------|---|---|-------------|------------|-----------|--|----|-------|----|
|    | нальный доход. Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход. Учёт расчетов между организациями и плательщиками налога на профессиональный доход.  |           |           |   |   |             |            |           |  |    |       |    |
| 8. | <b>Тема 8. Отчетность малых предприятий.</b> Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий. Содержание экономической информации в формах бухгалтерской отчетности малых предприятий. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций малыми предприятиями. Отчетность по налогам и взносам индивидуальных предпринимателей. | 2         | 4         |   |   | 6           | 12         | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1.<br>ПК – 2.1.<br>У-5. | О. | Т, К. | Д, |
|    | <i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>  | -         | -         | - | - | -/2         | 2          |           |  |    |       |    |
|    | <i>Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)</i>   | -         | -         | - | - | -/2         | 2          |           |  |    |       |    |
|    | <i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)</i>   | -         | -         | - | - | 32/-        | 32         |           |  |    |       |    |
|    | <b>Итого</b>  | <b>18</b> | <b>30</b> | - | - | <b>92/4</b> | <b>144</b> |           |  |    |       |    |

**этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций для обучающихся очно-заочной формы обучения**

Таблица 4

| № п/п     | Наименование раздела, темы дисциплины   | Трудоемкость, академические часы |                      |                      |                         |   | Индикаторы достижения компетенций | Результаты обучения<br>(знания, умения) | Учебные задания для аудиторных занятий   | Текущий контроль | Задания для творческого рейтинга (по теме (ам)/разделу или по всему курсу в целом) |       |
|-----------|---|----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|---|--|------------------|--|-------|
|           |   | Лекции                           | Практические занятия | Лабораторные занятия | Практическая подготовка | Самостоятельная работа/ Э, Каттэк, К.э.т.т. |                                   |   |  |                  |  | Всего |
| Семестр 9 |   |                                  |                      |                      |                         |   |                                   |   |  |                  |  |       |
| 1.        | <b>Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий.</b><br>Экономическая и социальная роль малого предпринимательства в РФ. Критерии оценки малых и средних предприятий. Цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства. Основные документы, регулирующие и регламентирующие деятельность малых предприятий в РФ. Инфраструктура поддержки малого и среднего предпринимательства в России. Имущественная, информационная, консультационная, внешнеэкономическая виды поддержек. Формы организации бухгалтерского учета на малом предприятии. Регистры учета малого предприятия. Упрощенная форма организации бухгалтерского учета. Форма организации с использованием учетных регистров. | 2                                | -                    |                      |                         | 10  | 12                                | ПК – 2.1,<br><br>ПК – 2.2.              | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-1,<br>ПК – 2.2.<br>3-1,<br>ПК – 2.2.<br>У-4,<br>ПК – 2.2.<br>У-5 | О.               | Т, К.  |       |
| 2.        | <b>Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения.</b><br>Интегрированный подход и параллельная  | 2                                | 2                    |                      |                         | 8   | 12                                | ПК – 2.1.                               | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-2.   | О.               | Т, К   |       |

|    |  |   |   |  |  |    |    |           |                                       |    |       |  |
|----|--|---|---|--|--|----|----|-----------|---------------------------------------|----|-------|--|
|    | организация налогового и бухгалтерского учета при общей системе налогообложения. Варианты организации налогового и бухгалтерского учета на общей системе налогообложения. Налог на прибыль, НДС, Налог на имущество организаций, Страховые взносы плательщиков СМП, производящих выплаты.  |   |   |  |  |    |    |           | ПК – 2.1.<br>У-4.                     |    |       |  |
| 3. | <b>Тема 3. Упрощенная система налогообложения.</b><br>Правила применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Преимущества и недостатки УСН. Порядок определения и признания доходов и расходов. Книга доходов и расходов. Порядок исчисления единого налога. Виды выплат, уменьшающих единый налог. Учет убытков, уменьшающих налогооблагаемую базу. Расходы, не учитываемые при упрощенной системе налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы и организации учета при переходе с общеустановленной системы налогообложения на упрощенную систему и наоборот. | 2 | 2 |  |  | 16 | 20 | ПК – 2.1  | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-4 | О. | Т, К. |  |
| 4. | <b>Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями.</b><br>Условия для перехода ИП на УСН. Организационные и правовые особенности индивидуальных предпринимателей, учитываемые при организации бухгалтерского учета доходов и расходов. Порядок уплаты налога при УСН с объектом «доходы». Порядок уплаты налога при УСН с объектом «доходы»  | 2 | 2 |  |  | 12 | 16 | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1.<br>ПК – 2.1.<br>У-4 | О. | Т, К  |  |

|    |   |   |   |  |  |    |    |           |   |    |               |
|----|---|---|---|--|--|----|----|-----------|---|----|---------------|
|    | минус расходы». Страховые взносы ИП при УСН.  |   |   |  |  |    |    |           |   |    |               |
| 5. | <b>Тема 5. Патентная система налогообложения.</b><br>Условия применения ПСН. Порядок расчета и уплаты налога при ПСН. Порядок ведения книги учета доходов.  | 2 | 2 |  |  | 8  | 12 | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-4.                      | О. | Т, К.         |
| 6. | <b>Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН.</b><br>Порядок учета при совмещении систем налогообложения. Расчёт налогов при совмещении УСН и ПСН. Порядок уплаты налогов при совмещении УСН и ПСН.  | 2 | 2 |  |  | 12 | 16 | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-2,<br>ПК – 2.1.<br>У-4. | О  | Т, К.         |
| 7. | <b>Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты.</b><br>Налог на самозанятых: основные правила. Порядок постановки на учет и снятия с учета в качестве плательщика налога на профессиональный доход. Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход. Учёт расчетов между организациями и плательщиками налога на профессиональный доход.                  | 1 | 1 |  |  | 6  | 8  | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1,<br>ПК – 2.1.<br>У-4                       | О  | Т., К.<br>К/р |
| 8. | <b>Тема 8. Отчетность малых предприятий.</b><br>Состав и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий. Содержание экономической информации в формах бухгалтерской отчетности малых предприятий. Порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций малыми предприятиями. Отчетность по налогам и взносам индивидуальных предпри- | 1 | 1 |  |  | 10 | 12 | ПК – 2.1. | ПК – 2.1.<br>3-1.<br>ПК – 2.1.<br>У-5.                      | О. | Т, К.         |

|   |           |           |          |          |              |            |  |  |  |  |  |  |
|---|-----------|-----------|----------|----------|--------------|------------|--|--|--|--|--|--|
| нимателей.  |           |           |          |          |              |            |  |  |  |  |  |  |
| <i>Консультация перед экзаменом (КЭ)</i>  | -         | -         | -        | -        | -/2          | 2          |  |  |  |  |  |  |
| <i>Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)</i> | -         | -         | -        | -        | -/2          | 2          |  |  |  |  |  |  |
| <i>Самостоятельная работа в период экз. сессии (СРЭК)</i>   | -         | -         | -        | -        | 32/-         | 32         |  |  |  |  |  |  |
| <b><i>Итого</i></b>   | <b>14</b> | <b>12</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>114/4</b> | <b>144</b> |  |  |  |  |  |  |

**Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:**

Опрос (О.)

**Формы текущего контроля:**

Тест (Т.)

Контрольные работы (К/р)

Кейс (К.)

**Формы заданий для творческого рейтинга:**

Индивидуальный проект (Ин.п.)

Доклад (Д.)

### III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

#### РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

##### Основная литература:

1. Иванова, О. Е. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. — Москва : РИОР: ИНФРА-М, 2018. -172с.— Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=309088>
2. Романов А.Н. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. — 391 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=333509>
3. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства : учебное пособие / Р.Б. Шахбанов, Ж.Б. Рабаданова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. — 184 с. - ISBN 978-5-9776-0534-2. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=380117>

##### Дополнительная литература:

1. Кондраков, Н. П. Основы малого и среднего предпринимательства: практическое пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондакова. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 446 с.— Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=355202>
2. Корнеева Т.А. Учет и контроль в субъектах малого бизнеса: риск-ориентированный подход: монография/ Т.А. Корнеева, Т.Е. Татаровская — М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 118 с.- Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=328113>
3. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 235 с. — Режим доступа: <https://znanium.com/read?id=339551>

##### Нормативные правовые документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая – Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принята Государственной Думой 19.07.2000. Одобрена Советом Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2000. – № 32. – С. 3340. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2011. – № 50 – С. 7344. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ. Принят Государственной Думой 6.07.2007. Одобрен Советом Федерации 11.07.2007 // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2007. – № 31. – С. 4006. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации на период до 2030 года. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1083-р (в ред. от 08.12.2016 № 2623-р) // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 10.06.2016 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н. // Российская газета. - 1998. - 31 октября. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44 – 03 ноября. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>

7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.11.2006 № 154н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2007. – 26 февраля. – № 9. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 № 43н // Экономика и жизнь. – 1999. – № 35. – Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/ips/>

9. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

10. Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Утверждены Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>

11. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 32н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.05.1999 № 33н // Российская газета. – 1999. – 22, 23 июня. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.12.2007 № 153н // Российская газета. – 2008. – 2 февраля. – № 22. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 107н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2008. – № 44. – 03 ноября. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/2002. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 10.12.2002 № 126н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2003. – № 9. – 03 марта. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

16. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06.2010 № 63н // Российская газета. – 2010. – 06 августа. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

17. Закон Краснодарского края «О развитии малого и среднего предпринимательства в Краснодарском крае» 4 апреля 2008 года №1448-КЗ. Принят Законодательным Собранием Краснодарского края 26.03.2008. // Кубанские новости. – 2008. – № 64. – 17 апреля. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

24. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru/ips/>



25. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 16.10.2020.

#### **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ**

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)
2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)
3. Информационно-правовая система «Законодательство России» <http://pravo.gov.ru/ips/>
4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ» <http://kodeks.systems.ru>
5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.1gl.ru>

#### **ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ**

1. ЭБС «ИНФРА–М» <http://znanium.com>
2. Научная электронная библиотека elibrary.ru <https://elibrary.ru/>
3. ЭБС ВООК.ru <http://www.book.ru>
4. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com/>
5. Университетская библиотека online <http://biblioclub.ru/>
6. ЭБС «Grebennikon» <https://grebennikon.ru/>

#### **ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ**

База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/>

База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации – Режим доступа: [https://www.cbr.ru/analytics/?PrtlId=msfo\\_23217\\_41739](https://www.cbr.ru/analytics/?PrtlId=msfo_23217_41739)

Базы данных официальной статистики Федеральной службы государственной статистики – Режим доступа <https://rosstat.gov.ru/>

База данных Федеральной налоговой службы. – Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

#### **ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. <http://www.buhgalteria.ru> - Информационно-аналитическое портал, содержащий аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухучета и налогообложения. Действующие форумы по проблемам бухучета.

2. <https://gaar.ru/articles/> - Портал по теории и практике финансового учета. Финансовый учет, корпоративные финансы (статьи, обзоры, справочная информация).

3. <http://www.consulting.ru> - Интернет-еженедельник, посвященный международным стандартам бухгалтерского учета, систем автоматизации, реформе стандартов бухучета в России. Статьи и информационные материалы, интернет-ресурсы. Доступны выпуски с 1998 г.

4. <http://www.audit-it.ru> - Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит в России. Подборка статей.

5. <http://www.buh.ru> - Интернет-ресурс для бухгалтеров Бух. 1С

6. <http://www.glavbukh.ru/> - «Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы
7. <http://www.garant.spb.ru> - Идеальный помощник кадровика и бухгалтера на сайте «Гарант интернэшнл»
8. <http://www.klerk.ru/> - Проект Клерк.Ру - основан 25 октября 2001 года и в настоящее время является крупнейшим интернет-ресурсом, посвященным вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и смежным темам
9. [https://gendalf.ru/pb/?menu\\_company=pb](https://gendalf.ru/pb/?menu_company=pb) - Газета «Прогрессивный бухгалтер»: полезные статьи с разъяснениями и рекомендациями, касающимися ведения учета; инструкции по работе с специализированными программами для бухгалтера; новости об изменениях в законодательстве.
10. [www.rosec.ru](http://www.rosec.ru) - «Росэк» - портал для бухгалтеров и аудиторов
11. [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru) - Журнал «Российский налоговый курьер», практический журнал для бухгалтера
12. Сайт «Компьютерная поддержка учебно-методической деятельности филиала» <https://eios.reakf.ru>

## **ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

1. Операционная система Windows 8.1, Windows 10, Microsoft Windows XP PRO
2. Пакет прикладных программ Microsoft Office Professional Plus 2007, Office Professional Plus 2013 Rus, Office Professional Plus 2010 Rus
3. Антивирусная программа Касперского Kaspersky Endpoint Security для бизнеса-Расширенный Rus Edition
4. PeaZip,
5. Adobe Acrobat Reader DC.

## **МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Дисциплина «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» обеспечена:

*для проведения занятий лекционного типа:*

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

*для проведения занятий семинарского типа (практические занятия, лабораторные занятия):*

учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации: ноутбук (переносной) с установленным ПО, подключением к Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета, принтер, проектор (переносной), экран для проектора (переносной), учебно-наглядные пособия;

- компьютерным классом;

*для самостоятельной работы:*

– помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде университета.

*Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения с учетом рекомендаций медико-социальной экспертизы, программы реабилитации инвалида с учетом индивидуальных психофизических особенностей на основании заявления студента.*

#### **IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Положение об интерактивных формах обучения (<http://www.rea.ru>)

Положение об организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы (<http://www.rea.ru>)

Положение о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов (<http://www.rea.ru>)

Положение об учебно-исследовательской работе студентов (<http://www.rea.ru>)

Методические указания по подготовке и оформлению рефератов (<http://www.rea.ru>).

Методические указания к лабораторным занятиям по дисциплине «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» (<http://www.rea.ru>).

#### **V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 5

| <b>Виды работ</b>                                 | <b>Максимальное количество баллов</b> |
|---|---------------------------------------|
| Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях | 20                                    |
| Текущий контроль                                  | 20                                    |
| Творческий рейтинг                                | 20                                    |
| Промежуточная аттестация (экзамен)                | 40                                    |
| <b>ИТОГО</b>                                      | <b>100</b>                            |

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий. Обучающиеся в течение семестра получают информацию о текущем количестве набранных по дисциплине баллов через личный кабинет студента».

## VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Оценочные материалы по дисциплине разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

### ***Тематика курсовых работ/проектов***

Курсовая работа/проект по дисциплине «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» учебным планом не предусмотрена.

### ***Перечень вопросов*** к экзамену:

|     |   |
|-----|---|
| 1.  | Критерии отнесения организаций к субъектам малого и среднего предпринимательства в РФ.  |
| 2.  | Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ.  |
| 3.  | Нормативно-правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в РФ.  |
| 4.  | Основные положения и содержание Федерального закона от 01.01.2001 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».  |
| 5.  | Малые предприятия: понятие и значение для экономики.  |
| 6.  | Основные положения Стратегии развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительством Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1083-р |
| 7.  | Формы, условия и порядок поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.   |
| 8.  | Инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.   |
| 9.  | Основные требования к ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.   |
| 10. | Объект налогообложения и порядок ведения бухгалтерского учета.  |
| 11. | Формы организации бухгалтерского учета на малом предприятии.  |
| 12. | Формирование учетной политики субъектами малого предпринимательства.  |
| 13. | Рабочий план счетов субъектов малого предпринимательства и порядок его применения.  |
| 14. | Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.   |
| 15. | Простая форма бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия).                            |
| 16. | Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.  |
| 17. | Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.  |
| 18. | Особенности организации бухгалтерского учета у организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на расходы.  |
| 19. | Особенности организации бухгалтерского учета у организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта обложения доходы.                          |

|     |   |
|-----|---|
| 20. | Характеристика общего режима налогообложения субъектов малого предпринимательства.  |
| 21. | Налогообложение предприятий малого бизнеса, применяющих ОСН.  |
| 22. | Состав доходов и расходов, формирующих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль при ОСН.  |
| 23. | Суть метода начисления и кассового метода.  |
| 24. | Объекты налогообложения НДС.  |
| 25. | Порядок исчисления и уплаты налога на имущество субъектами малого и среднего предпринимательства (СМиСП).                                     |
| 26. | Рабочий план счетов бухгалтерского учета - компонент методической составляющей учетной политики малых предприятий.                            |
| 27. | Бухгалтерский учет материально-производственных запасов субъектами малого и среднего предпринимательства (СМиСП).                             |
| 28. | Учет амортизации основных средств субъектами малого и среднего предпринимательства.   |
| 29. | Методика расчета и порядок отражения в бухгалтерском учете пособий по временной нетрудоспособности работникам.                                |
| 30. | Порядок исчисления и уплаты страховых взносов субъектами малого и среднего предпринимательства.   |
| 31. | Учет заработной платы на малых предприятиях   |
| 32. | Формирование себестоимости продукции на малых предприятиях.   |
| 33. | Правила применения упрощенной системы налогообложения.  |
| 34. | Кассовый метод учета: особенности, достоинства и недостатки.  |
| 35. | Основные положения главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.   |
| 36. | Общая характеристика упрощенной системы налогообложения   |
| 37. | Налогоплательщики и порядок определения объекта налогообложения при УСН.  |
| 38. | Порядок и условия перехода на УСН   |
| 39. | Порядок исчисления единого налога при УСН с объектом налогообложения «доходы».  |
| 40. | Порядок исчисления единого налога при УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»                               |
| 41. | Минимальный налог при УСН   |
| 42. | Порядок и сроки уплаты единого налога при УСН.  |
| 43. | Порядок определения и признания доходов при УСН.  |
| 44. | Порядок определения и признания расходов при УСН.   |
| 45. | Порядок ведения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. |
| 46. | Порядок учета расходов на приобретение основных средств на УСН.   |
| 47. | Порядок учета материальных расходов в УСН.  |
| 48. | Порядок учета расходов на оплату труда в УСН.   |
| 49. | Порядок учета расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности в УСН.  |
| 50. | Порядок учета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в УСН  |
| 51. | Порядок учета расходов при реализации товаров в УСН.  |
| 52. | Особенности перехода с общей системы налогообложения на УСН.  |
| 53. | Особенности перехода с УСН на общую систему налогообложения.  |
| 54. | Особенности исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН при смене режима налогообложения.   |
| 55. | Случаи уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.   |

|     |   |
|-----|---|
| 56. | Патентная система налогообложения.  |
| 57. | Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.  |
| 58. | Порядок уплаты ИП налога при УСН с объектом "доходы".   |
| 59. | Порядок уплаты ИП налога при УСН с объектом "доходы минус расходы".                                     |
| 60. | Страховые взносы ИП при УСН.  |
| 61. | Бухгалтерская отчетность малых предприятий.   |
| 62. | Условия применения ПСН.   |
| 63. | Порядок расчета и уплаты налога при ПСН.  |
| 64. | Порядок ведения книги учета доходов при ПСН.  |
| 65. | Налог на самозанятых: основные правила.   |
| 66. | Порядок постановки на учет и снятия с учета в качестве плательщика налога на профессиональный доход.    |
| 67. | Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход.   |
| 68. | Учёт расчетов между организациями и плательщиками налога на профессиональный доход.                     |
| 69. | Порядок формирования отчетности субъектом малого предпринимательства при общем режиме налогообложения.  |
| 70. | Порядок формирования отчетности субъектом малого предпринимательства при специальных налоговых режимах. |
| 71. | Методические рекомендации по анализу основных показателей деятельности малых предприятий.               |
| 72. | Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета на малых предприятиях.                     |

### ***Типовые тестовые задания к практическим занятиям:***

#### **Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий**

**Индикаторы достижения:** ПК – 2.1, ПК – 2.2.

#### **Тестовый вопрос 1:**

При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:

- а) средняя численность работников за предыдущий календарный год;
- б) предельное значение выручки за предыдущий календарный год без учета НДС;
- в) сумма прибыли, полученная организацией в течение года;
- г) суммарная доля участия других организаций в уставном капитале предприятия.

#### **Тестовый вопрос 2:**

Какой документ требуется в обязательном порядке при регистрации юридического лица:

- а) документ об уплате госпошлины;
- б) паспорт;
- в) устав.

#### **Тестовый вопрос 3:**

В какой срок организация обязана письменно сообщить в ФНС РФ об открытии, закрытии расчетного счета:

- а) в пятидневный;
- б) в трехдневный;
- в) в десятидневный;
- г) семи.

#### **Тестовый вопрос 5:**

Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия иностранных граждан:

- а) не должна превышать 25%
- б) не должна превышать 35%
- в) не должна превышать 50%
- г) не ограничивается

### *Типовые кейсы*

#### **Тема 3. Упрощенная система налогообложения**

**Индикаторы достижения:** ПК – 2.1

**Кейс 1.** Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы» и ставкой 15%.

Ее **доходы** нарастающим итогом за год составили:

- I квартал - 2 000 000 руб.;
- полугодие - 6 000 000 руб.;
- 9 месяцев - 11 000 000 руб.;
- год - 15 000 000 руб.

**Расходы** нарастающим итогом составили:

- I квартал - 800 000 руб.;
- полугодие - 5 800 000 руб.;
- 9 месяцев - 9 000 000 руб.;
- год - 10 000 000 руб.

Убытков за прошлые года нет, минимальный налог организация раньше не платила.

Определите суммы ежеквартальных авансовых платежей и величину налога к уплате по итогам года.

**Кейс 2.** В июне организация оплатила и стала использовать автомобиль. Его первоначальная стоимость - 1 500 000 руб.

Какие суммы будут учтены в расходах организации 30 июня, 30 сентября и 31 декабря?

### *Примеры вопросов для опроса:*

#### **Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий**

**Индикаторы достижения:** ПК – 2.1, ПК – 2.2.

1. Критерии отнесения хозяйствующего субъекта к малому предпринимательству в России.
2. Правила и порядок государственной регистрации малого предприятия.
3. Организационно-правовые формы функционирования малых предприятий.
4. Государственная политика в сфере малого предпринимательства.
5. Цель и основные задачи Корпорации развития малого и среднего предпринимательства.
6. Основные направления государственной поддержки малого предпринимательства, предусмотренные Стратегией развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года.
7. Порядок организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.
8. Реализации мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства.

### *Примеры типовых заданий для контрольной работы:*

1. **Теоретический вопрос 1.** Сущность системы налогообложения в виде ПСН.
2. **Теоретический вопрос 2.** Особенности перехода с общей системы на упрощенную систему налогообложения.
3. **Практическое задание 1.**

Организация с нового отчетного года перешла на упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы». Отрадите в учете факты хозяйственной жизни организации, исчислите размер пособия по временной нетрудоспособности, определите величину авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за первый квартал отчетного год. Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за реализованную продукцию в I квартале составила 545 000 руб. В январе работникам начислена заработная плата в размере 128 000 руб., в феврале – 135000 руб., в марте – 132000 руб. Страховые взносы во внебюджетные фонды составили 32 490 руб. В январе с расчетного счета во внебюджетные фонды перечислено 29576 руб., в феврале – 21970 руб., в марте – 28944 руб. Пособия по временной нетрудоспособности выданы работникам за счет средств организации в сумме 2000 руб.

Менеджер Иванюк Е. С. болел с 12 по 23 января отчетного года. Его страховой стаж составляет 4 года, оклад – 16800 руб. в месяц.

Продавец Васильева А. С. болела с 16 февраля по 13 марта. Ее страховой стаж составляет 4 месяца, оклад – 15500 руб. в месяц.

### Практическое задание 2.

Заполните книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности формы К-1 (приложение 1) и определите остатки по счетам синтетического учета на конец месяца в организации, применяющей общую систему налогообложения.

Таблица 4 - Остатки по счетам синтетического учета на 01.09.202\_ г., руб.

| Номер счета | Наименование счета                    | Сальдо, руб. |         |
|-------------|---------------------------------------|--------------|---------|
|             |                                       | дебет        | кредит  |
| 1           | 2                                     | 3            | 4       |
| 01          | Основные средства                     | 200000       |         |
| 02          | Амортизация основных средств          |              | 1252    |
| 19          | НДС по приобретенным ценностям        | 483          |         |
| 50          | Касса                                 | 3000         |         |
| 51          | Расчетные счета                       | 1069517      |         |
| 60          | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |              | 2899    |
| 62          | Расчеты с покупателями и заказчиками  | 100000       |         |
| 66          | Краткосрочные кредиты и займы         |              | 1352575 |
| 80          | Уставный капитал                      |              | 8349    |
| 96          | Резервы предстоящих расходов          |              | 7925    |
| х           | ВСЕГО:                                | 1373000      | 1373000 |

В сентябре в кассу организации поступили денежные средства от покупателей за товары в размере 460 000 руб.; в счет погашения задолженности по вексям, полученным за отгруженную продукцию, на расчетный счет от покупателей поступили денежные средства – 75 000 руб. С расчетного счета в счет погашения задолженности перечислено - поставщикам и подрядчикам 12 000 руб., банку (проценты по кредиту) – 100 000 руб. Начислена заработная плата работникам организации – 50 000 руб. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 14 000 руб. и в ФСС РФ от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве (0,7%). Удержан НДФЛ из заработной платы в сумме 6 500 руб. Получены с расчетного счета денежные средства – 43 000 руб. для выдачи заработной платы работникам организации. Перечислены с расчетного счета налоги и отчисления во внебюджетные фонды.

**Тематика докладов (презентаций):**



**Тема 3. Упрощенная система налогообложения****Индикаторы достижения: ПК – 2.1****Темы докладов (презентаций):**

1. Преимущества и недостатки УСН.
2. Упрощенная система налогообложения на территории Республики Крым.
3. Зарубежные аналоги упрощенной системы налогообложения.
4. Необходимость совершенствования и упрощения системы налогообложения на малых предприятиях.
5. Утрата права на УСН: «минимальные» проблемы.

***Темы индивидуальных проектов***

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК – 2.2.

1. Поддержка малого предпринимательства на селе.
2. Финансовая поддержка малого и среднего бизнеса в рамках региональной программы развития предпринимательства.
3. Анализ действующих в РФ программы развития и поддержки малого и среднего бизнеса.
4. Этапы развития малого предпринимательства в России
5. Основные проблемы и перспективы развития предприятий малого и среднего бизнеса РФ.

***Типовая структура экзаменационного билета***

| <b><i>Наименование оценочного средства</i></b>   | <b><i>Максимальное количество баллов</i></b> |
|--|--|
| 1. Основные требования к ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. | 10   |
| 2. Кассовый метод учета: особенности, достоинства и недостатки.                              | 10   |
| Кейс-задание   | 20   |

**Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания**

Таблица 6

| Шкала оценивания |           | Формируемые компетенции  | Индикатор достижения компетенции   | Критерии оценивания   | Уровень освоения компетенций |
|------------------|-----------|--|--|---|------------------------------|
| 85 – 100 баллов  | «отлично» | ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование. | <p><b>ПК – 2.1.</b> Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> | <p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах субъектов малого предпринимательства, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p> | Продвинутый                  |
|                  |           |  | <p><b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обще-</p>  | <p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями</p>   |                              |

|                        |          |  |  |   |            |
|------------------------|----------|--|--|---|------------|
|                        |          |  | ствами) деятельности.  | законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.   |            |
| 70 – 84<br>бал-<br>лов | «хорошо» | ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование. | <p><b>ПК – 2.1.</b> Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> | <p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах субъектов малого предпринимательства, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p> | Повышенный |
|                        |          |  | <p><b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними организациями) деятельности.</p>   | <p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</p>   |            |

|                        |                                 |   |  |   |                             |
|------------------------|---------------------------------|---|--|---|-----------------------------|
| 50 – 69<br>бал-<br>лов | «удовлетво-<br>рительно»        | ПК – 2. спосо-<br>бен вести<br>налоговый учет,<br>составлять<br>налоговые<br>расчеты и де-<br>кларации, осу-<br>ществлять<br>налоговое пла-<br>нирование. | <p><b>ПК – 2.1.</b> Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> | <p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> законодательство Российской Федерации о налогах и сборах субъектов малого предпринимательства, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p> | Базовый                     |
| менее<br>50 бал-       | «неудовле-<br>творитель-<br>но» | ПК – 2. спосо-<br>бен вести   | <p><b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p>  | <p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</p>   | Компетенции<br>не сформиро- |

|     |     |   |   |  |      |
|-----|-----|---|---|--|------|
| ЛОВ | НО» | налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.   | <p>учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.</p> | <p>дерации о налогах и сборах субъектов малого предпринимательства, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.</p> | ваны |
|     |     | <p><b>ПК – 2.2.</b> Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.</p> | <p><b>Не знает на базовом уровне:</b> внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.</p>   |  |      |



**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образова-**  
**ния**

**«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова**

**Факультет экономики, менеджмента и торговли  
Кафедра бухгалтерского учета и анализа**

**АННОТАЦИЯ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.19 Учет и налогообложение субъектов малого  
предпринимательства**

**Направления подготовки 38.03.01  
Экономика**

**Направленность (профиль) программы  
Учет, аудит и налоговый консалтинг**

**Уровень высшего образования *Бакалавриат***

**Год начала подготовки 2023 г.**

Краснодар - 2022 г.

### 1. Цель и задачи дисциплины.

Целью дисциплины «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» является:

1. Освоение бакалаврами методик бухгалтерского и налогового учета активов и обязательств.
2. Изучение особенностей налоговых режимов на предприятиях малого бизнеса.

Задачи дисциплины «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства»:

1. Научить студентов владеть основными теоретическими учетными категориями, профессиональными терминами.
2. Выработать у студентов практические навыки работы с бухгалтерскими документами.
3. Сформировать знания в технологии обработки экономической информации с учетом особенностей ведения бухгалтерского учета и налогообложения в малом бизнесе.
4. Научить студентов систематизировать основные экономические показатели деятельности малых предприятий в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.
5. Адаптировать полученные знания и навыки к конкретным условиям функционирования малых предприятий.

### 2. Содержание дисциплины:

| № п/п  | Наименование разделов / тем дисциплины                                      |
|--|---|
| 1.   | Тема 1. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях              |
| 2.   | Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения |
| 3.   | Тема 3. Упрощенная система налогообложения                                  |
| 4.   | Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями            |
| 5.   | Тема 5. Патентная система налогообложения                                   |
| 6.   | Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН                          |
| 7.   | Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты        |
| 8.   | Тема 8. Отчетность малых предприятий  |
| <b>Трудоемкость дисциплины составляет 4 з.е / 144 часов.</b> |   |

**Форма контроля – экзамен**

**Составитель:** к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета и анализа Н.В. Лактионова