

Автономное образовательное учреждение  
высшего образования Ленинградской области  
«Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

УТВЕРЖДАЮ:

Ректор ГИЭФПТ



В.Р. Ковалев

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
**«УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО**  
**ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

Направление подготовки  
**38.03.01 Экономика**  
(уровень бакалавриата)

Направленность (профиль) образовательной программы  
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения  
очно-заочная

Гатчина  
2020

Рабочая программа по дисциплине «Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (далее ФГОС ВО) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень: бакалавриат

Организация-разработчик: АОУ ВО ЛО «Государственный институт экономики, финансов, права и технологий»

Разработчик: к.э.н., доц. кафедры  
бухгалтерского учета и статистики \_\_\_\_\_/Пушинин А.В.  
ст. преподаватель кафедры  
бухгалтерского учета и статистики \_\_\_\_\_/Швец О.В.

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и статистики «27» августа 2020г. Протокол № 1.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой \_\_\_\_\_ / Пушинин А.В.  
Руководитель ОП \_\_\_\_\_ / Пушинин А.В.

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| 1. Пояснительная записка.....   | 4  |
| 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....  | 5  |
| 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы .....   | 6  |
| 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся..... | 8  |
| 5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий .....  | 9  |
| 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю) .....  | 11 |
| 7. Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине .....   | 12 |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....  | 16 |
| 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....   | 18 |
| 10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья .....  | 21 |
| 11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем.....               | 22 |
| 12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю) .....  | 22 |

## 1. Пояснительная записка

Дисциплина *«Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства»* занимает важное место при подготовке бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

*«Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства»* - научная и учебная дисциплина, предметом которой выступает учетная система малого предприятия. В целом бухгалтерский учет представляет собой часть хозяйственного учета. Вместе с этим, являясь составной частью системы управления предприятием малого бизнеса, бухгалтерский учет, согласно Федеральному Закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011, представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных законом, в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основными задачами бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса являются:

— формирование полной и достоверной информации о деятельности малого предприятия и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности;

— обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

— предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности малого предприятия и выявление внутривозможных резервов обеспечения его финансовой устойчивости.

*«Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства»* – прежде всего дисциплина, которая ориентирована на потребности практики. В связи с этим дисциплина посвящена изучению методологических основ бухгалтерского учета на малом предприятии, его принципов, предмета и методов.

Целью изучения учебной дисциплины является формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях.

В процессе изучения дисциплины *«Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства»* необходимо решить следующие учебные задачи:

– определить место и роль малого бизнеса в экономике России;

- рассмотреть критерии отнесения предприятий к категории малых и средних;
- рассмотреть порядок регистрации предприятий малого бизнеса;
- изучить нормативно-правовую базу, регулиующую порядок ведения бухгалтерского и налогового учета на малых предприятиях;
- сформировать систему знаний об организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса;
- уделить особое внимание изучению особенностей организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса;
- рассмотреть порядок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности на малом предприятии;
- изучить методику оценки финансовой деятельности малого предприятия;
- уметь использовать информацию бухгалтерского и налогового учета для принятия соответствующих профессиональных суждений с целью оценки и эффективности деятельности хозяйствующего субъекта малого бизнеса;
- приобрести практические навыки ведения бухгалтерского учета на предприятии малого бизнеса.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Дисциплина «Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства» участвует в формировании следующих компетенций:

| Компетенция  | Индикаторы   | Дескрипторы   |
|--|--|---|
| ПК-1 - Способен осуществлять ведение бухгалтерского учета и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность | ИПК - 1.2 - Отражает и документально оформляет информацию в системе бухгалтерского учета в целях последующего формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- законодательства Российской Федерации, регулирующее ведение бухгалтерского учета в СМП;</li> <li>- упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.</li> </ul> <p><b>Умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера в СМП с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах.</li> </ul> <p><b>Навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отражения информации о финансово-хозяйственной деятельности в системе бухгалтерского учета СМП.</li> </ul> |

|  |   |   |
|--|---|---|
| ПК-3 – Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование | ИПК-3.2 - Осуществляет ведение налогового учета                     | <p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- состава доходов и расходов, формирующих налогооблагаемую базу в СМП.</li> </ul> <p><b>Умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определять налогооблагаемую базу в условиях применения специальных налоговых режимов.</li> </ul> <p><b>Навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыки расчета единого налога в условиях применения специальных налоговых режимов.</li> </ul>   |
|  | ИПК-3.3 – Составляет и предоставляет налоговые расчеты и декларации | <p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- форм налоговых регистров, расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды СМП.</li> </ul> <p><b>Умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обрабатывать учетную информацию в целях последующего включения ее в налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды</li> </ul> <p><b>Навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды СМП.</li> </ul> |
|  | ИПК-3.4 – Проводит налоговое планирование                           | <p><b>Знания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- специальных налоговых режимов и налоговых льгот, доступных СМП.</li> </ul> <p><b>Умения:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обосновывать выбор рационального режима налогообложения для субъекта малого предпринимательства.</li> </ul> <p><b>Навыки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применения специальных налоговых режимов, а также налоговых льгот наиболее оптимальных для субъекта малого предпринимательства.</li> </ul>  |

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.12 «Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства» является обязательной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений, для подготовки

студентов по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность (профиль) подготовки – Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

| Шифр компетенции | Предшествующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция   | Дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых компетенция осваивается параллельно с изучаемой дисциплиной | Последующие дисциплины (модули), практики учебного плана, в которых осваивается компетенция  |
|------------------|--|---|--|
| ПК-1<br>(4 этап) | 1 этап – 3 семестр<br>Управление персоналом<br>2 этап – 4 семестр<br>Основы финансовых вычислений<br>2 этап – 5 семестр<br>Трудовое право<br>3 этап – 5 семестр<br>Бухгалтерский финансовый учет | 4 этап – 6 семестр<br>Бухгалтерский финансовый учет   | 5 этап – 7 семестр<br>Международные стандарты финансовой отчетности/<br>Международные стандарты аудита<br>5 этап – 7 семестр<br>Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика<br>5 этап – 7 семестр<br>Бюджетный учет и отчетность<br>5 этап – 7 семестр<br>Комплексный анализ Хозяйственной деятельности<br>6 этап – 8 семестр<br>Комплексный анализ хозяйственной деятельности<br>6 этап – 8 семестр<br>Учет на предприятиях торговли<br>6 этап – 8 семестр<br>Бухгалтерская (финансовая) отчетность<br>6 этап – 8 семестр<br>Автоматизированные системы в бухгалтерском учете/Автоматизированные системы в экономике<br>6 этап – 8 семестр<br>Бухгалтерское дело<br>7 этап – 9 семестр<br>Учет и анализ внешнеэкономической деятельности<br>7 этап – 9 семестр<br>Учет и анализ банкротств / |

|                  |   |   |  |
|------------------|---|---|--|
|                  |   |   | Анализ финансовой отчетности<br>7 этап – 9 семестр<br>Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету<br>7 этап – 9 семестр<br>Производственная практика (Преддипломная практика)   |
| ПК-3<br>(1 этап) | — | 1 этап – 6 семестр<br>Налоги и налоговая система России | 2 этап – 7 семестр<br>Лабораторный практикум по налогам и налоговой отчетности<br>2 этап – 7 семестр<br>Производственная практика (технологическая (проектно-технологическая) практика)<br>3 этап – 8 семестр<br>Налоговый учет в коммерческих организациях / Оптимизация налогообложения организаций<br>3 этап – 8 семестр<br>Автоматизированные системы в экономике / Автоматизированные системы в бухгалтерском учете<br>3 этап – 8 семестр – Бухгалтерское дело<br>4 этап – 9 семестр – Производственная практика (Преддипломная практика) |

**4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость освоения учебной дисциплины «Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства» составляет 3 зачетных единицы или 108 академических часов. Дисциплина изучается в 6 семестре. Промежуточная аттестация в форме зачета в 6 семестре.

| Семестр                                     |        | 6 семестр | Всего, ак. часов |
|---|--------|-----------|------------------|
| Общая трудоемкость (всего ак. часов / з.ед) |        | 108/3     | 108/3            |
| Контактная работа                           | Лекции | 14        | 14               |



|  |                      |           |           |
|--|----------------------|-----------|-----------|
|  | Практические занятия | 16        | 16        |
|  | Лабораторные занятия | -         | -         |
| Самостоятельная работа                                     |                      | 69        | 69        |
| Вид промежуточной аттестации<br>(конт.работа / сам.работа) | Зачет                | 0,25/8,75 | 0,25/8,75 |

**5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий**

**Распределение часов учебной работы студентов**

| №         | Наименование<br>раздела дисциплины<br>(тема)         | Трудоемкость |        |                  |                |                | Содержание   |
|-----------|--|--------------|--------|------------------|----------------|----------------|--|
|           |  | всего        | лекции | практич. занятия | лабор. занятия | самост. работа |  |
| 6 семестр |  |              |        |                  |                |                |  |
| 1         | Место и роль малого<br>бизнеса в экономике<br>России | 12           | 2      | 2                |                | 8              | Предмет и метод учебной<br>дисциплины. Место и роль<br>малого предпринимательства<br>в рыночной экономике.<br>Преимущества и недостатки<br>ведения бизнеса в форме малого<br>предприятия. Федеральный<br>закон от 24 июля 2007г. № 209-<br>ФЗ «О развитии малого и<br>среднего предпринимательства в<br>Российской Федерации»;<br>критерии отнесения<br>предприятий к категории малых.<br>Основные направления<br>государственной программы<br>поддержки малого бизнеса. |
| 2         | Порядок создания<br>малого предприятия               | 12           | 2      | 2                |                | 8              | Основные этапы создания<br>малого предприятия.<br>Организационно-правовые<br>формы предприятий малого<br>бизнеса. Государственная<br>регистрация юридических лиц,<br>индивидуальных<br>предпринимателей, крестьянских<br>(фермерских) хозяйств,<br>постановка на налоговый учет..  |

|   |   |    |   |   |    |  |
|---|---|----|---|---|----|--|
|   |   |    |   |   |    | Особенности и критерии выбора и обоснования учетной политики малого предприятия, а также порядок разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса.   |
| 3 | Особенности ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса | 18 | 2 | 4 | 12 | Особенности, основные принципы и методология бухгалтерского учета и общепринятые правила документирования хозяйственных операций, а также ведения бухгалтерского учета (составление бухгалтерских проводок) активов (в т.ч. денежных средств), обязательств, капитала, доходов, расходов на предприятиях малого бизнеса.   |
| 4 | Организация налогового учета на предприятиях малого бизнеса             | 16 | 2 | 2 | 12 | Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства. Особенности применения общей системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса. Специальные налоговые режимы. Подготовка налоговой отчетности малого предприятия.   |
| 5 | Организация учета расчетов с внебюджетными фондами                      | 12 | 2 | 2 | 8  | Порядок уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, в Фонд социального страхования РФ, в Фонд обязательного медицинского страхования. Подготовка сведений персонифицированного учета. Фиксированные платежи индивидуальных предпринимателей во внебюджетные фонды. Составление бухгалтерских проводок по учету расчетов с внебюджетными фондами на предприятиях малого бизнеса. |
| 6 | Бухгалтерская (финансовая) отчетность малого предприятия                | 11 | 2 | 2 | 7  | Понятие, состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, формирование корректирующих бухгалтерских проводок. Содержание   |

|       |   |     |    |       |    |  |
|-------|---|-----|----|-------|----|--|
|       |   |     |    |       |    | бухгалтерского баланса, правила оценки его статей, и его аналитические качества. Содержание отчета о финансовых результатах и его аналитические качества. Порядок и сроки предоставления бухгалтерской отчетности малым предприятием.  |
| 7     | Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий малого бизнеса | 18  | 2  | 2     | 14 | Роль системы бухгалтерского учета в управлении малым предприятием. Основные показатели оценки деятельности малого предприятия. Оценка платежеспособности предприятия. Коэффициенты ликвидности. Оценка финансовой устойчивости предприятия. Оценка коэффициентов рентабельности. |
| Зачет |   | 9   | -  | 0,25  | -  | 8,75   |
| Итого |   | 108 | 14 | 16,25 | -  | 77,75  |

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

### Самостоятельная работа студентов

| №  | Виды самостоятельной работы   | Трудоемкость, ак. часы | Форма контроля   |
|----|---|------------------------|--|
| 1. | Проработка теоретического материала по конспектам лекций, рекомендованной литературе, дополнительным источникам информации                      | 20                     | Консультация преподавателя, устное собеседование   |
| 2. | Подготовка к практическим занятиям: поиск необходимой информации, обработка информации, написание доклада, подготовка к выступлению (дискуссии) | 25                     | Выступление с докладом, презентация, ответы на дискуссионные вопросы, решение практических заданий |
| 3. | Подготовка к текущему контролю (тестирование и/или решение заданий)   | 24                     | Тесты, практико-ориентированные задания  |
| 4. | Подготовка к промежуточной аттестации (вопросы и  | 8,75                   | Устное собеседование,  |

|  |                                |  |  |
|--|--------------------------------|--|--|
|  | практические задания к зачету) |  | решение практико-ориентированных заданий |
|--|--------------------------------|--|--|

Для самостоятельной работы по дисциплине (модулю) обучающиеся используют следующее учебно-методическое обеспечение:

1. Корецкая Л.К. Особенности учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства: учебное пособие / Л.К. Корецкая, Т.А. Корецкий, Т.А. Никерова, А.М. Губернаторов. — Москва: Русайнс, 2021. - 208 с. - ISBN 978-5-4365-8919-0. - URL:<https://book.ru/book/942364> - Текст: электронный.

2. Феськова М.В. Малое предпринимательство: сущность, учет, налогообложение: учебное пособие / М.В. Феськова, Е.И. Костюкова, М.Н. Татарина. - Москва: Русайнс, 2021. - 230 с. - ISBN 978-5-4365-7732-6. - URL:<https://book.ru/book/941594> - Текст: электронный.

3. ФОММ по дисциплине «Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства»

## **7.Фонд оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

### **Вопросы для проведения промежуточной аттестации (зачета)**

1. Сущность и состав субъектов малого предпринимательства.
2. Организационно-правовые формы малого предпринимательства.
3. Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий малого бизнеса.
4. Критерии отнесения предприятия к категории малых и средних.
5. Значение, тенденции развития и задачи малого предпринимательства в современной отечественной экономике.
6. Формирование учетной политики предприятия малого бизнеса.
7. Специфика подготовки учетной политики при упрощенной системе бухгалтерского учета.
8. Простая форма бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
9. Форма бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
10. Теоретический аспект нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на микропредприятиях.
11. Организация учета основных средств и нематериальных активов на малом предприятии.
12. Организация учета материалов на малом предприятии.
13. Организация учета издержек производства и обращения на малом предприятии.
14. Учет готовой продукции на малом предприятии.

15. Учет реализации продукции (оказания услуг, выполнения работ) на малом предприятии.
16. Организация учета денежных средств на предприятии малого бизнеса.
17. Особенности применения онлайн-касс на малом предприятии.
18. Организация учета собственного капитала на малом предприятии.
19. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов малым предприятием.
20. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в Пенсионный фонд РФ.
21. Порядок исчисления и уплаты взносов в Фонд социального страхования РФ.
22. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.
23. Порядок уплаты страховых взносов в фиксированном размере индивидуальными предпринимателями
24. Подготовка отчетности во внебюджетные фонды.
25. Организация учета расчетных операций.
26. Организация учета обязательств на предприятии малого бизнеса.
27. Учет кредитов и займов на предприятиях малого бизнеса.
28. Учет расчетов с персоналом на предприятии малого бизнеса.
29. Учет расчетов с подотчетными лицами на малом предприятии.
30. Особенности учета доходов на малом предприятии.
31. Особенности учета расходов на малом предприятии.
32. Учет финансовых результатов на малом предприятии.
33. Учет формирования и использования прибыли на малом предприятии.
34. Совершенствование организационно-методического обеспечения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
35. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств на малом предприятии.
36. Трансформация нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета на малых предприятиях.
37. Нормативно-правовое регулирование порядка составления бухгалтерской отчетности предприятия среднего и малого бизнеса.
38. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.
39. Порядок составления бухгалтерского баланса на предприятии малого бизнеса.
40. Порядок составления отчета о финансовых результатах на малом предприятии.
41. Современные тенденции нормативно-правовой регламентации бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий.

42. Особенности исчисления и учета налога на добавленную стоимость на малом предприятии.
43. Специальные налоговые режимы.
44. Патентная система налогообложения.
45. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения.
46. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
47. Налог на профессиональный доход
48. Особенности применения общей системы налогообложения на малом предприятии.
49. Меры по налоговому стимулированию развития малого предпринимательства через специальные налоговые режимы.
50. Проблемы отраслевой дифференциации налогообложения в Российской Федерации в сфере малого бизнеса.
51. Источники финансирования субъектов малого и среднего бизнеса.
52. Особенности кредитования предприятий малого бизнеса.
53. Особенности процесса бюджетирования на малом предприятии.
54. Основные виды государственной поддержки малого предпринимательства.
55. Основные этапы бизнес-планирования при создании малого предприятия.
56. Методика оценки финансового состояния малого предприятия.
57. Методика оценки финансовой устойчивости малого предприятия.
58. Методика оценки деловой активности малого предприятия.
59. Основные направления анализа платежеспособности предприятия.
60. Проведение анализа коэффициентов рентабельности.

### **Примерные практико-ориентированные задания**

**Задача 1** ООО «Альфа» в 1 квартале 2021 года начислены страховые взносы с выплат 3 сотрудникам. Организация применяет основной тариф страховых взносов. Облагаемые взносами выплаты составили по 150 000 рублей ежемесячно.

Задание: Необходимо рассчитать величину страховых взносов, отразить операции по начислению и перечислению страховых взносов в учете с указанием первичных документов.

**Задача2** Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. рублей.

Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. рублей. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период - 65 тыс. руб.

Задание: Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 3** В 2021 году ООО «Арбис» перешло на упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов за вычетом расходов. 3 марта 2021 года Общество получило кредит в сумме 100 000 руб. на шесть месяцев под 18 процентов годовых.

Задание: Необходимо определить сумму процентов за пользование кредитом ООО «Арбис», которую организация может включить в расходы за 1 квартал 2021г.

**Задача 4** ООО «Оазис», основной деятельностью которого является выращивание зерновых культур, получило выручку от предпринимательской деятельности за 2021 год 3 670 000 рублей, в том числе субсидия на приобретение основного средства (комбайн стоимостью 2 800 000 рублей) в размере 1 400 000 рублей, расходы за прошлый год, без учета приобретенного основного средства составили 1 940 000 рублей.

Задание: Необходимо исчислить налог при применении ЕСХН.

**Задача 5** ООО «Версус» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения для исчисления единого являются доходы. За первый квартал 2021 года ООО «Версус» получило следующие доходы:

- а) доходы от реализации товаров в сумме 1500000 рублей;
- б) доходы от сдачи имущества в аренду (неосновной вид деятельности) в сумме 100000 рублей;
- в) банковский кредит в сумме 600000 рублей.

Задание: Необходимо рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

**Задача 6** Затраты предприятия малого бизнеса при производстве продукции А за месяц составили:

-прямые: материальные – 72 000 руб., на оплату труда – 80 000 руб.;  
 -косвенные расходы, приходящиеся согласно распределению на продукцию А: общепроизводственные расходы – 124 000 руб., общехозяйственные – 160 000 руб.

Стоимость возвратных отходов, оприходованных на склад, – 4 000 руб.

Остатки незавершенного производства при изготовлении продукции А составили: на начало месяца – 16 000 руб., на конец месяца – 22 000 руб.

Задание: Составить бухгалтерские проводки по учету указанных затрат.

**Задача 7** Сумма транспортных расходов, числящихся на счете 44 на начало месяца ООО «Веста», составила 45 000 руб. Сумма транспортных расходов за месяц составила 175 000 руб. Себестоимость товаров, проданных в течение месяца, составила 1000 000 руб. Себестоимость остатка товаров на конец месяца составила 450 000 руб.

Задание: Необходимо определить величину транспортных расходов, подлежащих списанию в конце месяца. Отразить списание транспортных расходов в учете.

Полный комплект заданий и этапов формирования компетенции представлен в Фонде оценочных и методических материалов для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, оформленный отдельным документом, представлен в приложении 1.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)**

### **Нормативные правовые акты**

1. Налоговый Кодекс РФ (часть 2) от 5 августа 2000 года № 117-ФЗ;
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 2011 г. №402-ФЗ;
3. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ;
4. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 № 54-ФЗ;
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29 июля 1998 г. №34н;
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкция по его применению. Утверждены приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н;
7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
8. ПБУ (ФСБУ) 1-27.
9. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"

### **Основная литература:**

1. Корецкая Л.К. Особенности учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства: учебное пособие / Л.К. Корецкая, Т.А. Корецкий, Т.А. Никерова, А.М. Губернаторов. — Москва: Русайнс, 2021. -



208 с. - ISBN 978-5-4365-8919-0.- URL:<https://book.ru/book/942364> - Текст: электронный.

2. Подбиралина Г.В., Малый и средний бизнес зарубежных стран и России: учебник / Г.В. Подбиралина, Т.Е. Мигалева. — Москва: КноРус, 2021. — 201 с. — ISBN 978-5-406-07048-2. — URL:<https://book.ru/book/940421> (дата обращения: 15.01.2022). — Текст: электронный.

3. Самарина В.П. Основы предпринимательства: учебное пособие / В.П. Самарина. — Москва : КноРус, 2021. — 222 с. — ISBN 978-5-406-03811-6. — URL:<https://book.ru/book/936624> (дата обращения: 15.01.2022). — Текст: электронный.

4. Семенова Г.Н., Налогообложение малого бизнеса : учебное пособие / Г.Н. Семенова. — Москва : КноРус, 2022. — 248 с. — ISBN 978-5-406-08479-3. — URL:<https://book.ru/book/942097> (дата обращения: 15.01.2022). — Текст: электронный.

5. Феськова М.В. Малое предпринимательство: сущность, учет, налогообложение: учебное пособие / М.В. Феськова, Е.И. Костюкова, М.Н. Татаринова. - Москва: Русайнс, 2021. - 230 с. - ISBN 978-5-4365-7732-6. - URL:<https://book.ru/book/941594> - Текст: электронный.

#### **Дополнительная литература:**

1. Алексеева Г.И. Финансовый учет и отчетность. + еПриложение: Тесты: учебник / Г.И. Алексеева, Е.Н. Домбровская, И.В. Сафонова. — Москва: КноРус, 2021. — 440 с. — ISBN 978-5-406-08053-5. — URL:<https://book.ru/book/938893> (дата обращения: 15.01.2022). — Текст : электронный.

2. Пушнин А.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебно-методическое пособие. ГИЭФПТ, Каф.бухгалтерского учета и статистики. - Гатчина: Изд-во ГИЭФПТ, 2019. - 245с.

#### **Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:**

1. [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) - Министерство Финансов РФ;
2. [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru) - Центральный банк Российской Федерации;
3. [www.economy.gov.ru/mines/main](http://www.economy.gov.ru/mines/main) - Министерство экономического развития РФ;
4. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) - Федеральная налоговая служба РФ;
5. [www.gks.ru](http://www.gks.ru) - Федеральная служба государственной статистики;
6. [www.eeg.ru](http://www.eeg.ru) - Экономическая экспертная группа. Аналитика и консалтинг по экономике и финансам;
7. [www.rbc.ru](http://www.rbc.ru) - Сайт информационного аналитического агентства РосБизнесКонсалтинг;
8. [www.beafnd.org](http://www.beafnd.org) - Фонд Бюро Экономического Анализа;

9. [www.cefir.ru](http://www.cefir.ru) - Официальный сайт ЦЭФИР - Центра экономических и финансовых исследований;
10. [x-rates.com](http://x-rates.com) - Статистика валютных курсов;
11. [www.aup.ru](http://www.aup.ru) - Портал по менеджменту, маркетингу и рекламе, финансам, инвестициям, управлению персоналом, экономической теории;
12. [ecsocman.edu.ru](http://ecsocman.edu.ru) - Федеральный образовательный портал "Экономика, Социология, Менеджмент";
13. <http://www.buhgalteria.ru> - сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов, специалистов по кадрам,
14. <http://www.consultant.ru> - сайт нормативно-правовой системы;
15. [www.yandex.ru](http://www.yandex.ru) - поисковая служба Интернета;
16. [www.book.ru](http://www.book.ru) – ЭБС;
17. <http://elibrary.ru/defaultx.asp> - Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU и пр.
18. <https://scholar.google.ru> – Многофункциональная поисковая платформа научных публикаций.
19. <https://doaj.org> – Поисковая система научных публикаций.
20. <https://813.ru/> - сайт Фонда поддержки предпринимательства и промышленности в Ленинградской области.
21. <https://raex-a.ru/> - сайт ООО «РАЭК-Аналитика».

## **9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)**

Самостоятельная подготовка обучающихся проводится для углубления и закрепления знаний, полученных на лекциях и других видах занятий, для выработки навыков самостоятельного применения новых, дополнительных знаний и подготовки к предстоящим учебным занятиям, зачету.

Важным условием успешного изучения дисциплины является посещение лекций. Под посещением подразумевается не форма пассивного присутствия, а активная работа по изучению нового материала. Подготовка к лекционным занятиям включает в себя анализ предлагаемых для изучения вопросов, изучение нормативных источников и учебной и научной литературы по рассматриваемым вопросам лекции. В процессе лекции обучающийся может задавать уточняющие вопросы, осуществить взаимосвязь нового материала с уже изученным, подготовить базу для эффективного использования полученных знаний, облегчить подготовку к практическому занятию. Эффективным способом фиксации лекционного материала является конспектирование, представляющее собой не только фиксацию важнейших моментов лекции, но и указание примеров для понимания того или иного теоретического материала.

При подготовке к практическому занятию необходимо использовать конспектированные материалы лекций, учебную и научную литературу. Подготовка ответов по выносимым на обсуждение вопросам практического

занятия включает в себя не только прочтение материала, но и его анализ и критическую оценку. Обучающемуся следует выявить малоизученные аспекты рассматриваемых вопросов, проявить инициативу при подготовке к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиями, зачету рекомендуется систематизировать знания, изображая их в табличном, графическом или схематичном виде. Это позволит установить взаимосвязь изучаемых явлений, упростит задачу запоминания материала, облегчит процесс практического применения полученных знаний.

Задачей практических занятий является выработка умения использовать теоретические знания, проявить наличие практических навыков. При подготовке к практическому занятию следует заблаговременно обеспечить наличие необходимо для данного занятия материала, самостоятельно повторить ранее изученные темы.

Для успешного освоения дисциплины важным является умение работать с терминами и их определениями. Для работы с терминологией эффективным является использование как учебной и научной литературы, так и юридических и философских словарей.

Работа с терминами может осуществляться как в форме составления собственных тематических словариков для удобства и скорости поиска необходимого термина. С этой целью необходимо каждый новый встречающийся термин записывать и во время подготовки к семинарским и практическим занятиям указывать соответствующее определение. В случае возникновения сложности выбора определения из имеющегося объема в рамках научного знания необходимо задавать вопросы преподавателю в рамках лекционных и практических занятий.

Интерактивные формы проведения занятий по дисциплине «Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства» включают в себя следующие виды занятий:

- интерактивные лекции, предполагают использование метода проблемного изложения. При таком подходе лекция становится похожей на диалог, преподавание имитирует исследовательский процесс (выдвигаются первоначально несколько ключевых постулатов по теме лекции, изложение выстраивается по принципу самостоятельного анализа и обобщения студентами учебного материала). Эта методика позволяет заинтересовать студента, вовлечь его в процесс обучения. Противоречия научного познания раскрываются посредством постановки проблемы. Учебная проблема и проблемная ситуация являются основными структурными компонентами проблемного обучения. Перед началом изучения определенной темы курса ставится перед студентами проблемный вопрос или дается проблемное задание. Стимулируя разрешение проблемы, преподаватель снимает противоречия между имеющимся ее пониманием и требуемыми от студента знаниями. Эффективность такого метода в том, что отдельные проблемы могут подниматься самими студентами. Главный успех данного метода в

том, что преподаватель добивается от аудитории «самостоятельного решения» поставленной проблемы. Организация проблемного обучения представляется достаточно сложной, требует значительной подготовки лектора. Однако на начальном этапе использования этого метода его можно внедрять в структуру готовых, ранее разработанных лекций, практических занятий как дополнение.

- групповые дискуссии, применяются для обеспечения навыков командной работы и межличностной коммуникации и представляют собой оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения представленной темы, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Кроме того, в ходе занятий проводятся круглые столы по заданным тематикам.

- анализ ситуаций (кейс-метод) — техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. В основе метода конкретных ситуаций лежит описание конкретной профессиональной деятельности или эмоционально-поведенческих аспектов взаимодействия людей. При изучении конкретной ситуации, и анализе конкретного примера студент должен вжиться в конкретные обстоятельства, понять ситуацию, оценить обстановку, определить, есть ли в ней проблема и в чем ее суть. Определить свою роль в решении проблемы и выработать целесообразную линию поведения.

Оценочные и методические материалы по дисциплине *«Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства»* представлены в ФОММ.

При подготовке к промежуточному или итоговому тестированию необходимо изучить теоретический и практический материал. Тестовые задания (с перечнем возможных вариантов ответов, среди которых хотя бы один ответ является неверным) обеспечивают структурность мышления, вынужденного выбрать из предложенных вариантов ответ все правильные варианты. Тестовые задания на установления соответствия подразумевают необходимость проявления не только знания учебного материала, но и умения применять правила формальной логики.

Эффективным способом для подготовки к тестированию является работа обучающегося по решению тестовых заданий, предоставленных для самостоятельной работы. Также при подготовке к такой форме контроля знаний, как решение тестовых заданий, следует самостоятельно попытаться проработать рассматриваемые в дисциплине вопросы в форме составления тестовых заданий.

При подготовке к зачету следует иметь в виду, что он является итоговой формой контроля по изучению данной учебной дисциплины. Зачет подразумевает максимальную концентрацию знаний и умений, предполагающих полное изучение материала дисциплины.

Зачет проводится в форме устного собеседования и выполнения практико-ориентированного задания.

Решение преподавателя об итоговой оценке принимается по результатам устного ответа и выполненного письменного задания, в зависимости от шкалы оценки.

В качестве источника дополнительных материалов рекомендуется пользоваться информацией открытого доступа сети Internet (данными информационно-правовых и образовательных порталов, официальных сайтов министерств, ведомств, отдельных организаций, данными государственной статистики, результатами экспертно-аналитических обзоров). Кроме того, можно воспользоваться возможностями справочно-правовых систем, базы которых содержат не только текст нормативных актов, но и научные статьи по различным вопросам (например, СПС «Консультант Плюс»). Рекомендуется также использовать электронно-библиотечные системы.

## **10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины *«Учет и налогообложение в субъектах малого предпринимательства»* инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Институт обеспечивает:

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению: размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий; присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь; выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху: надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата: возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях. Обучающиеся из числа инвалидов и лиц с ОВЗ обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья. Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях

**11. Перечень информационных технологий, профессиональных баз данных, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

**Программное обеспечение:**

1. Операционная система (Microsoft Windows 8.X Проприетарная);
2. Пакет офисных программ Microsoft Office Professional 7 (MS Word, MS Excel, MS Power Point Проприетарная);
3. Архиватор (7-Zip GNU Lesser General Public License)
4. Программное обеспечение для просмотра электронных документов в стандарте PDF (Foxit Reader GNU Lesser General Public License);
5. Web-браузер (Mozilla Firefox GNU Lesser General Public License);

**Информационные справочные системы:**

- 1) Справочно-правовая система «КонсультантПлюс».

**12. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

| Наименование  |
|---|
| <b>Специализированные аудитории:</b>  |
| Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации / компьютерный класс / помещение для самостоятельной работы |
| <b>Технические средства обучения:</b>   |
| компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11, доступом к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду   |
| <b>Специализированные аудитории:</b>  |
| Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации                                   |
| <b>Технические средства обучения:</b>   |
| мультимедийный комплекс   |
| компьютер с программным обеспечением, указанным в п.11  |