

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Курганский государственный университет»  
(КГУ)

Кафедра «Учёт и внешнеэкономическая деятельность»



УТВЕРЖДАЮ:  
Первый проректор  
/Щербич С.Н./  
«06» сентября 2019 г.

## Рабочая программа учебной дисциплины

**Особенности учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса**  
образовательной программы высшего образования –  
программы бакалавриата  
38.03.01 - Экономика  
Направленность:  
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Формы обучения: очная, очно-заочная, заочная

Курган 2019

Рабочая программа дисциплины «Особенности учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса» составлена в соответствии с учебными планами по программе бакалавриата «Экономика» (Бухгалтерский учет, анализ и аудит), утвержденными:

- для очной формы обучения «29» августа 2019 года;
- для заочной формы обучения «29» августа 2019 года;
- для очно-заочной формы обучения «29» августа 2019 года.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры «Учёт и внешнеэкономическая деятельность» «05» сентября 2019 года, протокол № 1.

Рабочую программу составила:

ст. преподаватель

 Е.А. Студентова

Согласовано:

Заведующий кафедрой  
«Учёт и внешнеэкономическая деятельность»

 Н. Н. Зотова

Специалист по учебно-методической работе  
Учебно-методического отдела

  
Г. В. Казанкова

Начальник Управления  
образовательной деятельности

 С. Н. Сеницын

## 1. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Всего: 3 зачетных единицы трудоемкости (108 академических часов)

Вид учебной работы	Очная форма обучения		Очно-заочная форма обучения	
	на всю дисциплину	семестр 7	на всю дисциплину	семестр 7
<b>Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов</b>	<b>34</b>	<b>34</b>	<b>24</b>	<b>24</b>
<b>в том числе:</b>				
Лекции	16	16	8	8
Практические занятия	18	18	16	16
<b>Самостоятельная работа, всего часов</b>	<b>74</b>	<b>74</b>	<b>84</b>	<b>84</b>
<b>в том числе:</b>				
Подготовка к зачету	18	18	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	56	56	66	66
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>Зачет</b>	<b>Зачет</b>	<b>Зачет</b>	<b>Зачет</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

### Заочная форма обучения

Вид учебной работы	На всю дисциплину	Семестр
		8
<b>Аудиторные занятия (контактная работа с преподавателем), всего часов</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
<b>в том числе:</b>		
Лекции	2	2
Практические занятия	6	6
<b>Самостоятельная работа, всего часов</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>в том числе:</b>		
Подготовка контрольной работы	18	18
Подготовка к зачету	18	18
Другие виды самостоятельной работы (самостоятельное изучение тем (разделов) дисциплины)	64	64
<b>Вид промежуточной аттестации</b>	<b>Зачет</b>	<b>Зачет</b>
<b>Общая трудоемкость дисциплины и трудоемкость по семестрам, часов</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

## **2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Дисциплина «Особенности учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса» относится к дисциплине вариативной части Блока 1.

Изучение дисциплины базируется на результатах обучения, сформированных при изучении следующих дисциплин:

- Теория экономического анализа;
- Теория бухгалтерского учета;
- Система национальных счетов;
- Бухгалтерский учет и анализ.

Результаты изучения дисциплины необходимы при прохождении производственной практики, а также для выполнения выпускной квалификационной работы и разработке направления совершенствование бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства.

## **3. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ**

Целью является формирование теоретических знаний и практических навыков на основе организации и ведению бухгалтерского и налогового учета на предприятия малого бизнеса.

Задачами изучения дисциплины «Особенности учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса» являются:

- получения представления о методе и роли бухгалтерского учета в финансовой деятельности субъектов малого предпринимательства;
- выявление особенностей функционирования малого предприятия в рыночной экономике;
- изучение системы нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства;
- изучение системы налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- подготовка и представление бухгалтерской, налоговой отчетности, удовлетворяющей требованиям различных групп пользователей;
- использование учетной информации субъекта малого предпринимательства для принятия профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности.

Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины:

- способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);
- способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15);
- способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в

бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);

- способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18).

В результате изучения дисциплины, обучающийся должен:

**Знать:**

- теоретические положения, основные принципы и общепринятые правила ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса (ПК-14);

- систему сбора, обработки и подготовки информации для формирования бухгалтерской и налоговой отчетности (ПК-15, ПК-16, ПК-17);

- критерии отнесения предприятий к субъектам малого бизнеса в РФ (ПК-14, ПК-18);

- совершенствование технологии автоматизированной обработки информации (ПК-17).

**Уметь:**

- заполнять первичные учетные документы (ПК-14, ПК-16);

- вести регистрацию финансово-хозяйственной деятельности посредством двойной записи, составлять бухгалтерские записи в соответствии с рабочим планом объектов экономического субъекта (ПК-14, ПК-15, ПК-16);

- определить способы ведения бухгалтерского учета, разработать учетную политику (ПК-14, ПК-15)

- формировать числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской и налоговой отчетности (ПК-18, ПК-17)

- разработать рекомендации по совершенствованию и рационализации рабочих планов счетов, ведение бухгалтерского и налогового учета (ПК-14, ПК-18).

**Владеть:**

- навыками отражения финансово-хозяйственной деятельности (ПК-15, ПК-16, ПК-14);

- способностью проводить учетно-аналитическую работу в области бухгалтерского и налогового учета и отчетности (ПК-18);

- навыками формирования бухгалтерской и налоговой отчетности (ПК-17);

- навыками составления, приема, проверки, систематизации первичных учетных документов их подготовки для передачи в архив (ПК-14, ПК-16).

## 4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Учебно-тематический план

#### Очная форма обучения

Рубеж	Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Количество часов контактной работы с преподавателем		
			Лекции	Практич. занятия	Лабораторные работы
Рубеж 1	1	Правовое регулирование малого бизнеса в России	4	4	-
	2	Особенности организации бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого бизнеса	4	4	-
		Рубежный контроль № 1	-	2	-
Рубеж 2	3	Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения	4	2	-
	4	Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов	2	2	-
	5	Порядок ведения учета малых предприятий, совмещающими разные режимы налогообложения	2	2	-
		Рубежный контроль № 2	-	2	-
<b>Всего:</b>			<b>16</b>	<b>18</b>	<b>-</b>

#### Очно-заочная форма обучения

Рубеж	Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Количество часов контактной работы с преподавателем		
			Лекции	Практич. занятия	Лабораторные работы
Рубеж 1	1	Правовое регулирование малого бизнеса в России	2	4	-
	2	Особенности организации бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого бизнеса	2	2	-
		Рубежный контроль № 1	-	2	-
Рубеж 2	3	Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения	2	2	-
	4	Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов	1	2	-

	5	Порядок ведения учета малых предприятий, совмещающими разные режимы налогообложения	1	2	-
		Рубежный контроль № 2	-	2	-
<b>Всего:</b>			<b>8</b>	<b>16</b>	<b>-</b>

### Заочная форма обучения

Номер раздела, темы	Наименование раздела, темы	Количество часов контактной работы с преподавателем		
		Лекции	Практич. занятия	Лабораторные работы
1	Правовое регулирование малого бизнеса в России	1	-	-
2	Особенности организации бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого бизнеса	1	-	-
3	Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения	-	2	-
4	Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов	-	2	-
5	Порядок ведения учета малых предприятий, совмещающими разные режимы налогообложения	-	2	-
	<b>ВСЕГО</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>-</b>

#### 4.2. Содержание лекционных занятий

##### *Тема 1. Правовое регулирование малого бизнеса в России*

Сущность и критерии определения малого предприятия. Создание малого предприятия. Государственная поддержка малого предприятия. Роль субъектов малого предприятия в рыночной экономике. Налоговое регулирование малого предприятия, формы налогового регулирования. Налоговые режимы субъектов малого предприятия.

##### *Тема 2. Особенности организации бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого бизнеса*

Задачи бухгалтерского учета в малых предприятиях. Организация бухгалтерского учета в малых предприятиях, льготы по его организации. Учетная политика малого предприятия, рабочие планы счетов. Формы бухгалтерского учета, применяемые в малом предприятии, регистры бухгалтерского учета. Простая форма бухгалтерского учета и учета с применением регистров бухгалтерского учета. Учет в субъектах малого предпринимательства при других вариантах упрощенной системы. Особенности бухгалтерского учета при кассовом методе учета доходов и

расходов. Автоматизированная форма бухгалтерского учета. Особенности учета объектов бухгалтерского учета (внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство продукции (работ, услуг), денежных средств, расчетов, финансовых результатов). Состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, требования, предъявляемые к оформлению и содержанию бухгалтерской отчетности.

### ***Тема 3. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения***

Особенности налогообложения организаций субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в рамках общего режима налогообложения.

### ***Тема 4. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов***

Специальные налоговые режимы, используемые малыми предприятиями. Упрощенная система налогообложения: условия применения, выбор объекта налогообложения и определение налоговой базы, случаи уплаты минимального налога. Ведение Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН). Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, расчета налогообложения базы (вмененного дохода) и суммы налога. Достоинства и недостатки для организаций, индивидуальных предпринимателей. Патентная система налогообложения: достоинства и недостатки. Порядок исчисления стоимости патента.

### ***Тема 5. Порядок ведения учета малых предприятий, совмещающими разные режимы налогообложения***

Совмещение общего и специального налоговых режимов. Налогообложение имущества организаций, совмещающих общий и специальный режимы. Признание расходов при совмещении общего и специального налоговых режимов.

## **4.3. Практические занятия**

Шифр раздела, темы дисциплины	Наименование раздела, темы дисциплины	Наименование и содержание практического занятия	Норматив времени, час.		
			Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1	Правовое регулирование малого бизнеса в России	Семинарское занятие: Сущность и критерии определения малого предприятия. Создание малого предприятия. Государственная поддержка малого предприятия. Роль субъектов малого предприятия в рыночной экономике. Налоговое регулирование малого предприятия, формы налогового регулирования.	4	4	-



		Налоговые режимы субъектов малого предприятия.			
2	Особенности организации бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого бизнеса	Задачи бухгалтерского учета в малых предприятиях. Организация бухгалтерского учета в малых предприятиях, льготы по его организации. Учетная политика малого предприятия, рабочие планы счетов.	4	2	-
Рубежный контроль №1			2	2	-
3	Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения	Особенности налогообложения организаций субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения. Налогообложение индивидуальных предпринимателей в рамках общего режима налогообложения.	2	2	2
4	Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов	Специальные налоговые режимы, используемые малыми предприятиями. Упрощенная система налогообложения: условия применения, выбор объекта налогообложения и определение налоговой базы, случаи уплаты минимального налога.	2	2	2
5	Порядок ведения учета малых предприятий, совмещающими разные режимы налогообложения	Совмещение общего и специального налоговых режимов. Налогообложение имущества организаций, совмещающих общий и специальный режимы. Признание расходов при совмещении общего и специального налоговых режимов.	2	2	2
Рубежный контроль №2			2	2	-
<b>Итого</b>			<b>18</b>	<b>16</b>	<b>6</b>

#### 4.4. Контрольная работа

(для обучающихся заочной формы обучения)

Целью выполнения контрольной работы по изучаемой дисциплине является закрепление теоретических знаний, полученных при изучении курса «Особенности учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса» и получение практических навыков в расчете различных показателей. Контрольная работа выполняется в соответствии с методическими рекомендациями по выполнению контрольной работы.

#### 5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

При прослушивании лекций рекомендуется в конспекте отмечать все важные моменты, на которых заостряет внимание преподаватель, в частности те, которые направлены на качественное выполнение соответствующей практической работы.

Преподавателем запланировано использование при чтении лекций технологии учебной дискуссии. Поэтому рекомендуется фиксировать для себя

интересные моменты с целью их активного обсуждения на дискуссии в конце лекции.

Залогом качественного выполнения практических работ является самостоятельная подготовка к ним накануне путем повторения материалов лекций. Рекомендуется подготовить вопросы по неясным моментам и обсудить их с преподавателем в начале практической работы.

Преподавателем запланировано применение на практических занятиях технологий развивающейся кооперации, коллективного взаимодействия, разбора конкретных ситуаций.

Для текущего контроля успеваемости по очной, очно-заочной и заочной форме обучения преподавателем используется балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности. Поэтому настоятельно рекомендуется тщательно прорабатывать материал дисциплины при самостоятельной работе, участвовать во всех формах обсуждения и взаимодействия, как на лекциях, так и на практических занятиях в целях лучшего освоения материала и получения высокой оценки по результатам освоения дисциплины.

Выполнение самостоятельной работы подразумевает самостоятельное изучение разделов дисциплины, подготовку к практическим занятиям, к рубежным контролям (для очной и очно-заочной форм обучения), выполнению контрольной работы (для заочной формы обучения), подготовку к зачету.

Рекомендуемая трудоемкость самостоятельной работы представлена в таблице:

#### Рекомендуемый режим самостоятельной работы

Наименование вида самостоятельной работы	Рекомендуемая трудоемкость, акад. час.		
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения	Заочная форма обучения
<b>Самостоятельное изучение тем дисциплины:</b>	<b>45</b>	<b>56</b>	<b>61</b>
Углубленное изучение разделов и тем лекционного курса. Разработка сравнительных аналитических таблиц, схем	15	26	21
Самостоятельное решение задач, выданных преподавателем	15	15	20
Подготовка письменных аналитических работ, творческие задания	15	15	20
Подготовка к практическим занятиям (по 1 часу на каждое практическое занятие)	7	6	3
Подготовка к рубежным контролям (по 2 часа на каждый рубеж)	4	4	-
<b>Выполнение контрольной работы</b>	-	-	<b>18</b>
<b>Подготовка к зачету</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
<b>Всего:</b>	<b>74</b>	<b>84</b>	<b>100</b>

## 6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

### 6.1. Перечень оценочных средств

1. Балльно-рейтинговая система контроля и оценки академической активности студентов в КГУ (для очной, заочной и очно-заочной форм обучения)
2. Контрольная работа (для заочной формы обучения)
3. Отчеты студентов по самостоятельным работам
4. Банк тестовых заданий к рубежным контролям № 1, № 2, (для очной, очно-заочной формы обучения)
5. Перечень вопросов к зачету.
6. Задания для практических занятий.

### 6.2. Система балльно-рейтинговой оценки работы студентов по дисциплине

№	Наименование	Содержание						
<b>Очная форма обучения</b>								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов						
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	Творческое задание	Зачет
		Балльная оценка:	16	28	10	10	6	До 30
	Примечания:	8 лекций по 2 балла	7 практик по 4 балла	На 5-м практич. занятии	На 9-м практич. занятии	качество работы	Зачет	
<b>Заочная форма обучения</b>								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов					Зачет	
		Вид учебной работы:	Выполнение и защита контрольной работы	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практических работ		Зачет	
		Балльная оценка:	До 54	4	12		До 30	
	Примечания:		по 4 балла за лекцию	4 балла за практическое занятие		Зачет		
№	Наименование	Содержание						

Очно-заочная форма обучения								
1	Распределение баллов за семестры по видам учебной работы, сроки сдачи учебной работы (доводятся до сведения студентов на первом учебном занятии)	Распределение баллов						
		Вид учебной работы:	Посещение лекций	Выполнение и защита отчетов по практическим работам	Рубежный контроль №1	Рубежный контроль №2	Творческое задание	Зачет
		Балльная оценка:	16	24	10	10	до 10	До 30
	Примечания:	4 лекции по 4 балла	6 практических занятий по 4 балла	На 4-м практич. занятии	На 8-м практич. занятии	качество работы	Зачет	
2	Критерий пересчета баллов в традиционную оценку по итогам работы в семестре и зачета	60 и менее баллов – неудовлетворительно, незачтено; 61...73 – удовлетворительно, зачтено; 74... 90 – хорошо; 91...100 – отлично						
3	Критерии допуска к промежуточной аттестации, возможности получения автоматического зачета (экзаменационной оценки) по дисциплине, возможность получения бонусных баллов	<p>Для допуска к промежуточной аттестации (зачет) студент должен набрать не менее 50 баллов и выполнить все практические работы для очной, очно-заочной формы обучения и выполнить все задания и контрольную работу (для заочной формы обучения).</p> <p>Для получения экзаменационной оценки «автоматически» студенту необходимо набрать следующее минимальное количество баллов: - 61 балл для получения зачета «автоматически».</p> <p>По согласованию с преподавателем студенту могут быть добавлены дополнительные (бонусные) баллы за активность на консультациях, активное участие в научной и методической работе, оригинальность принятых решений в ходе выполнения практических работ, за участие в значимых учебных и внеучебных мероприятиях кафедры.</p>						
4	Формы и виды учебной работы для неуспевающих (восстановившихся на курсе обучения) студентов для получения недостающих баллов в конце семестра	<p>В случае если к промежуточной аттестации (зачет) набрана сумма менее 50 баллов и не выполнены все задания, то студенту необходимо выполнить дополнительные задания, до конца последней (зачетной) недели семестра. При этом необходимо проработать материал всех пропущенных практических работ.</p> <p>Формы дополнительных заданий (назначаются преподавателем): - выполнение и защита пропущенной практической работы (при невозможности дополнительного проведения практической работы преподаватель устанавливает форму дополнительного задания по тематике пропущенной практической работы самостоятельно) – до 8 баллов.</p> <p>Ликвидация академических задолженностей, возникших из-за разности в учебных планах при переводе или восстановлении, проводится путем выполнения дополнительных заданий, форма и объем которых определяется преподавателем.</p>						

### 6.3 Процедура оценивания результатов освоения дисциплины

Рубежные контроли проводятся в форме письменного тестирования. Зачет проводится в форме письменного ответа на два теоретических вопроса и решение практической ситуации. Время на подготовку отводится 45 минут. Количество баллов на каждый вопрос и задачу соответственно 10 баллов. Оценивание ответов на вопросы зависит от правильности ответов.

Перед проведением каждого рубежного контроля преподаватель прорабатывает со студентами основной материал соответствующих разделов дисциплины в форме краткой лекции-дискуссии.

Варианты тестовых заданий для рубежных контролей № 1 и № 2 состоят из 10 вопросов, каждый ответ оценивается в 1 балл.

На каждое тестирование при рубежном контроле студенту отводится время не менее 30 минут.

Преподаватель оценивает в баллах результаты тестирования каждого студента по количеству правильных ответов и заносит в ведомость учета текущей успеваемости.

Результаты текущего контроля успеваемости и зачета заносятся преподавателем в зачетную ведомость, которая сдается в организационный отдел института в день зачета, а также выставляются в зачетную книжку студента.

#### **6.4 Примеры оценочных средств для рубежных контролей и зачета**

##### **Для 1-го рубежного контроля**

##### **Вариант №1**

**1. Являются ли субъектами малого предпринимательства индивидуальные предприниматели?**

- а) да;
- б) нет.

**2. Для средних предприятий средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения:**

- а) от 101 до 250 человек включительно;
- б) до 100 человек включительно;
- в) до 15 человек.

**3. Для малых предприятий средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения:**

- а) от 101 до 250 человек включительно;
- б) до 100 человек включительно;
- в) до 15 человек.

**4. Для микропредприятий средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения:**

- а) от 101 до 250 человек включительно;
- б) до 100 человек включительно;
- в) до 15 -человек.

##### **Вариант №2**

**1. В уставном капитале малого предприятия доля участия РФ, субъектов РФ, общественных и благотворительных фондов не превышает:**

- а) 25 %;
- б) 50 %;
- в) 75 %.

**2. На каком счете малого предприятия ведется учет готовой продукции и товаров?**

- а) 41;
- б) 44;
- в) 43.

**3. На каком счете учитываются расчеты с подотчетными лицами при применении упрощенного плана счетов?**

- а) 71; б) 73; в) 76.

**4. На какой счет списываются расходы, связанные с выбытием основных средств, а также недоамортизированная часть основных средств?**

- а) в дебет счета 90;
- б) в кредит счета 90;
- в) в дебет счета 91.

**Для 2-го рубежного контроля**

**Вариант №1**

**1. Если ваша фирма перешла на упрощенную систему налогообложения, то вместо большинства налогов вы уплачиваете единый налог. При этом вы перестаете платить:**

- а) налог на имущество;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) таможенные платежи;
- г) налог на прибыль;
- д) земельный налог;
- е) лицензионные и регистрационные сборы;
- ж) страховые взносы во внебюджетные фонды;
- з) НДС.

**2. Если вы осуществляете деятельность, которая в вашем регионе облагается ЕНВД, то перейти на уплату этого налога:**

- а) вы обязаны;
- б) вы имеете право, если доходы превысят расходы в предшествующем году;
- в) вы имеете право, если доход с начала года превысит 60 млн.руб.

**3. Если при УСН вы платите единый налог с доходов, то начисленную сумму налога можно уменьшить (но не более, чем наполовину):**

- а) на сумму начисленных страховых взносов;
- б) на сумму уплаченных страховых взносов;
- в) на сумму налога на доходы физических лиц;
- г) на сумму пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет собственных средств фирмы.

**Вариант №2**

**1. При уплате единого налога с доходов, уменьшенных на величину расходов, ставка налога составляет:**

- а) 15 %;

- б) 9 %;
- в) 6 %;
- г) 1 %.

**2. Налоговый учет при упрощенной системе ведется с помощью:**

- а) книги учета доходов;
- б) книги учета расходов;
- в) книги учета доходов и расходов.

**3. Ставка единого налога на вмененный доход для всех регионов равна:**

- а) 1 %;
- б) 6 %;
- в) 9 %;
- г) 15 %.

### **Примерный перечень вопросов для проведения промежуточной аттестации (зачету)**

1. Понятие «субъект малого предпринимательства». Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям.
2. Налог на добавленную стоимость: объекты обложения и ставки.
3. Роль малого предпринимательства в экономическом развитии страны. Особенности малых предприятий, определяющие их жизнеспособность наряду со средним и крупным бизнесом.
4. Налоги, относимые на финансовые результаты (налог на имущество организаций).
5. Правовое регулирование и государственная поддержка развития деятельности малого предпринимательства в России.
6. Налог на прибыль организаций.
7. Принципы организации бухгалтерского учета на малом предприятии.
8. Разработка учетной политики малого предприятия и рабочего плана счетов.
9. Бухгалтерская отчетность, сроки сдачи отчетности в отчетные периоды
10. Формы бухгалтерского учета, рекомендуемые субъектам малого предпринимательства (организации и ИП).
11. Учет доходов от обычных видов деятельности (выручка от деятельности с основной системой налогообложения).
12. Ведение Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.
13. Упрощенная форма бухгалтерского учета: простая форма бухгалтерского учета и форма с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
14. Налоговая политика государства в отношении деятельности малого предпринимательства. Специальные налоговые режимы, используемые

малыми предприятиями.

15. Упрощенная форма бухгалтерского учета: простая форма бухгалтерского учета и форма с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

16. Упрощенная система налогообложения: условия применения, выбор объекта налогообложения, определение налоговой базы.

17. Учет расходов от обычных видов деятельности (себестоимость продукции, товаров, работ, услуг).

18. Право на уменьшение суммы исчисленного единого налога и сроки уплаты налога (авансовых платежей по единому налогу) при упрощенной системе налогообложения.

### **6.5. Фонд оценочных средств**

Полный банк заданий для текущего, рубежных контролей и промежуточной аттестации по дисциплине, показатели, критерии, шкалы оценивания компетенций, методические материалы, определяющие процедуры оценивания образовательных результатов, приведены в учебно-методическом комплексе дисциплины.

## **7. Основная и дополнительная учебная литература**

### **7.1. Основная учебная литература**

1. Иванова, О. Е. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. — Москва : РИОР: ИНФРА-М. 2018. - 172с. - Доступ из ЭБС: [znanium.com](http://znanium.com)

2. Анциферова, И. В. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Анциферова И.В. - Москва : Дашков и К, 2017. - 556 с. ISBN 978-5-394-01988-3. - Текст : электронный. – Доступ из ЭБС: [znanium.com](http://znanium.com)

3. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет : учеб. пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2019. — 624 с. – Доступ из ЭБС: [znanium.com](http://znanium.com)

### **7.2. Дополнительная учебная литература**

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебник / Ю. А. Бабаев, Л. Г. Макарова, А. М. Петров ; под ред. Ю. А. Бабаева. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 463 с. - Доступ из ЭБС: [znanium.com](http://znanium.com)

2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 584 с. - Доступ из ЭБС: [znanium.com](http://znanium.com)

3. Селезнева, Н.Н. Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н.Н. Селезнева. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017- 224 с. - ISBN 978-5-238-01175-2. - Текст : электронный. – Доступ из ЭБС: [znanium.com](http://znanium.com)



4. Малис, Н. И. Налоговый учет: Учебное пособие / Малис Н.И., Толкушкин А.В. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. ISBN 978-5-9776-0090-3. - Текст : электронный. – Доступ из ЭБС: znanium.com

5. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учеб. пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калининская. — 2-е изд. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 352 с. — (Высшее образование: Магистратура).— [www.dx.doi.org/10.12737/6817](http://www.dx.doi.org/10.12737/6817). - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. – Доступ из ЭБС: znanium.com

6. Батуева, Д. Д. Системные взаимосвязи бухгалтерского учета и налогового менеджмента : монография / Д. Д. Батуева. - Москва : ИНФРА-М, 2009. - 116 с. - (Научная мысль). - ISBN 978-5-16-003696-0. - Текст : электронный. – Доступ из ЭБС: znanium.com

## **8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Зотова Н.Н. Методические рекомендации к выполнению контрольной работы по дисциплине «Особенности учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса» для студентов заочной формы обучения. Курган, КГУ, 2017 г.

## **9. РЕСУРСЫ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ - Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>.

2. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

3. Журнал «Главбух». – Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/>

## **10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ СИСТЕМЫ**

При чтении лекций используются слайдовые презентации.

Минимальные требования к операционной системе и программному обеспечению компьютера, используемого при показе слайдовых презентаций: Windows XP, Foxit Reader Pro версия 1.3.

## **11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

Компьютерный класс, мультимедийное оборудование (переносной персональный компьютер, мультимедийный проектор, мультимедийный экран).

Аннотация к рабочей программе дисциплины  
**«Особенности учета и налогообложения  
на предприятиях малого бизнеса»**

образовательной программы высшего образования –  
программы бакалавриата

**38.03.01 – Экономика**

Направленность:

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Трудоемкость дисциплины: 3 ЗЕ (108 академических часов)

Семестр: 7 (очная и очно-заочная формы обучения), 8 (заочная форма обучения).

Форма промежуточной аттестации: Зачет.

Содержание дисциплины

Правовое регулирование малого бизнеса в России. Особенности организации бухгалтерского учета и отчетности в субъектах малого бизнеса. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках общего режима налогообложения. Налогообложение субъектов малого бизнеса в рамках специальных налоговых режимов. Порядок ведения учета малых предприятий, совмещающими разные режимы налогообложения