

Частное образовательное учреждение высшего образования
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ТЕХНОЛОГИЙ
УПРАВЛЕНИЯ И ЭКОНОМИКИ»

РАССМОТРЕНО И ОДОБРЕНО

УТВЕРЖДАЮ

На заседании кафедры
международных финансов и
бухгалтерского учета
Протокол № 10 от 23.05.2023 г.

Первый проректор
С.В. Авдашкевич
28.06.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина:	Б1.В.ДВ.03.01 Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль):	Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях
Уровень высшего образования:	Бакалавриат
Форма обучения:	очная, заочная, очно-заочная
Разработчики:	Кандидат экономических наук, доцент Жутяева С. А.

Санкт-Петербург
2023

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель освоения дисциплины:

- формирование студентом компетенций в области обеспечения процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности для субъектов малого предприятия, введение в круг проблем, связанных с процедурами внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета, ведения налогового учета, исчисления и уплаты налогов и сборов субъектами малого бизнеса.

Задачи дисциплины:

- изучение нормативной законодательной базы по регистрации предприятий малого бизнеса;
- усвоение особенностей ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях;
- изучение порядка налогообложения малых предприятий;
- овладение навыками порядка проведения контрольных мероприятий в отношении малых предприятий со стороны контролирующих органов.

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

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-1 Способен обеспечить процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета и показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-1.1 Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-1.2 Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, может формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
	ПК-1.3 Владеет методами счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
ПК-3 Способен осуществлять процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-3 .1 Знает порядок составления документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-3 .2 Умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие его проведение, составлять отчеты о результатах его проведения.	
	ПК-3 .3 Способен проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, логической увязки отдельных показателей, качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	

Планируемые результаты освоения ОП ВО (код и содержание компетенций)	Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Примечание
ПК-5 Способен вести налоговый учет, исчислять и уплачивать налоги и сборы экономического субъекта, составлять и представлять налоговые расчеты и декларации в бюджет и внебюджетные фонды	ПК-5.1 Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	08.002 Профессиональный стандарт «Бухгалтер»
	ПК-5.2 Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность.	
	ПК-5.3 Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-1.1. Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности.	Знает законодательство РФ о бухгалтерском учете, налогах и сборах, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, о противодействии коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности. А также знать порядок ведения и организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, а также его документальное оформление
ПК-1.2. Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, может формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Умеет пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, может формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. А также уметь организовывать раздельный учет доходов, расходов, имущества малого предприятия при одновременном использовании им различных налоговых режимов
ПК-1.3. Владеет методами счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	Владеет методами счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. А также владеть навыками формирования бухгалтерской финансовой отчетности на предприятиях малого бизнеса

Планируемые результаты обучения по ОП ВО (индикаторы достижения компетенций)	Планируемые результаты обучения по дисциплине
ПК-3 .1. Знает порядок составления документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни.	Знает порядок составления документов в целях осуществления контроля и упорядочения обработки данных о фактах хозяйственной жизни. А также знать основные методы и этапы формирования отчетности предприятиями малого бизнеса.
ПК-3 .2. Умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие его проведение, составлять отчеты о результатах его проведения.	Умеет осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие его проведение, составлять отчеты о результатах его проведения. А также уметь правильно отражать данные бухгалтерского учета в отчетности малых и средних предприятий и осуществлять внутренний контроль.
ПК-3 .3. Способен проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, логической увязки отдельных показателей, качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Способностью проводить проверку обоснованности первичных учетных документов, логической увязки отдельных показателей, качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. А также владеть методикой составления отчетности на предприятиях малого бизнеса.
ПК-5.1. Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения.	Знает гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство РФ о налогах и сборах, ответственности за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов и практику его применения. А также знать смысл общего режима налогообложения, сущность и возможности применения субъектами малого бизнеса упрощенной системы налогообложения, ограничения, связанные с применением субъектом малого бизнеса специальных налоговых режимов
ПК-5.2. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность.	Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, распределять между работниками объемы работ по его ведению, идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, составлять налоговые декларации, исправлять в них ошибки и обеспечивать сохранность. А также уметь вести учетные и налоговые регистры, присущие тому или иному налоговому режиму малого предприятия
ПК-5.3. Способен организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив.	Способностью организовать ведение, координацию и контроль налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; представление документов в надлежащие адреса и в установленные сроки; сохранность этих документов и последующую их передачу в архив. А также способен владеть методикой выбора оптимального налогового режима, позволяющего упростить учет и минимизировать налоговую нагрузку субъекта малого бизнеса с учетом его размера, организационной структуры, отраслевой принадлежности и структуры расходов.

3. Содержание, объем дисциплины и формы проведения занятий

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.03.01 Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Компетенции	Оценочные средства текущего контроля		
			ЗНАТЬ	УМЕТЬ	ВЛАДЕТЬ
			ПК-1.1 ПК-3 .1 ПК-5.1	ПК-1.2 ПК-3 .2 ПК-5.2	ПК-1.3 ПК-3 .3 ПК-5.3
1	Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	ПК-1 ПК-3 ПК-5	Тестирование №1 (10)	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
2	Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	ПК-1 ПК-3 ПК-5	Тестирование №1 (10)	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №1 (20)
3	Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса.	ПК-1 ПК-3 ПК-5	Тестирование №1 (10)	Доклад, сообщение/ Реферат №1 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
4	Налогообложение субъектов малого предпринимательства.	ПК-1 ПК-3 ПК-5	Тестирование №1 (10)	Доклад, сообщение/ Реферат №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №2 (20)
5	Отчетность малых предприятий.	ПК-1 ПК-3 ПК-5	Тестирование №2 (10)	Доклад, сообщение/ Реферат №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
6	Особенности проведения внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства.	ПК-1 ПК-3 ПК-5	Тестирование №2 (10)	Доклад, сообщение/ Реферат №2 (10)	Деловая и (или) ролевая игра/Кейс-задача №3 (20)
Количество баллов (100 баллов):			100		

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Тема 1: Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Предприятия малого бизнеса как субъект экономики. Особенности функционирования субъектов малого бизнеса. Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства. Создание и ликвидация малых предприятий. Критерии отнесения организаций к категории субъектов малого и среднего предпринимательства.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Понятие малого предпринимательства, значение и перспективы его развития. Порядок создания и ликвидации субъектов малого предпринимательства. Открытие банковских счетов, лицензирование отдельных видов деятельности, стандартизация и сертификация товаров, работ, услуг.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 2: Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Задачи организации бухгалтерского учета на малых предприятиях. Основы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях. Отражение в учете малого предприятия имущества и обязательств. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выбор порядка ведения учёта.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Постановка субъекта малого предпринимательства на учет во внебюджетных фондах. Постановка субъекта малого предпринимательства на учет в налоговых органах. Формирование учетной политики.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 3: Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса. Простая форма бухгалтерского учета. Развернутая форма бухгалтерского учета. Сокращенный рабочий план счетов. Ведомость учета активов. Ведомость учета расчетов и прочих операций.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Формы ведения бухгалтерского учета, применяемые на предприятиях малого бизнеса. Применение сокращенного плана счетов. Книга (журнале) учета фактов хозяйственной жизни.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 4: Налогообложение субъектов малого предпринимательства.</p>

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.03.01 Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Содержание учебного материала, лабораторные работы и практические занятия, курсовая работа
<p>Общая система налогообложения. Налоги, уплачиваемые малыми предприятиями при ОСН. Доходы и расходы при ОСН. Бухгалтерский учет на малых предприятиях, работающих на ОСН. Упрощенная система налогообложения. Общие положения по применению УСН. Переход на УСН: условия и лимиты. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Бухгалтерский учет и отчетность при УСН. Налоговая декларация и налоговый учет. Применение патентной системы налогообложения. Виды предпринимательской деятельности, которые могут быть переведены на ПСН. Порядок начала и прекращения применения патента. ПСН: исчисление и уплата налога. Исчисление и уплата страховых взносов. Исчисление страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Отчетность по страховым взносам.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения. Возможные причины смены малым предприятием налоговых режимов. Особенности ведения учета в переходный период.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 5: Отчетность малых предприятий. Статистическая отчетность. Бухгалтерская и налоговая отчетность малых предприятий.</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Бухгалтерская, налоговая и статистическая отчетность при общем режиме налогообложения. Бухгалтерская отчетность малого предприятия. Статистическая отчетность малого предприятия. Особенности составления отчетности при упрощенной системе налогообложения</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Тема 6: Особенности проведения внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства. Источники проведения внутреннего контроля малого предприятия. Основы внутреннего контроля малого предприятия. Внутренний контроль малых предприятий</p> <p>Практические занятия/самостоятельная работа: Риск-ориентированная система внутреннего контроля на малых предприятиях. Оценка результативности и эффективности системы внутреннего контроля деятельности на малых предприятиях.</p> <p>Лабораторная работа: -</p>
<p>Курсовая работа: не предусмотрено учебным планом</p>

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 6
Аудиторные занятия (АЗ):	48	48
Лекционные занятия (Лек)	16	16
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	32	32
Самостоятельная работа студента (СР)	55	55
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	55	55
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	53	53
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	6	2	4	0	10	4
2	Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	6	2	4	0	10	4
3	Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса.	6	2	4	0	10	4

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.03.01 Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
4	Налогообложение субъектов малого предпринимательства.	6	4	8	0	10	8
5	Отчетность малых предприятий.	6	2	4	0	10	4
6	Особенности проведения внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства.	6	4	8	0	5	8
Итого:			16	32	0	55	32

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Аудиторные занятия (АЗ):	6	6
Лекционные занятия (Лек)	2	2
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	4	4
Самостоятельная работа студента (СР)	93	93
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	93	93
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	11	11
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену/зачету и сдача экзамена/зачета (СР, КоР)	4	4
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	7	0	0	0	15	4
2	Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	7	2	2	0	15	4
3	Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса.	7	0	0	0	15	4
4	Налогообложение субъектов малого предпринимательства.	7	0	2	0	15	8
5	Отчетность малых предприятий.	7	0	0	0	15	4
6	Особенности проведения внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства.	7	0	0	0	18	8
Итого:			2	4	0	93	32

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

Очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Аудиторные занятия (АЗ):	14	14
Лекционные занятия (Лек)	6	6
Лабораторные занятия (Лаб)	0	0
Практические занятия (Пр)	8	8
Самостоятельная работа студента (СР)	89	89

38.03.01 Экономика, направленность (профиль) "Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение на предприятиях"
 Рабочая программа дисциплины
 Дисциплина: Б1.В.ДВ.03.01 Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства
 Форма обучения: очная, заочная, очно-заочная
 Разработана для приема 2023/2024 учебного года

Вид учебной работы	Всего часов	Семестр 7
Курсовая работа	0	0
Другие виды самостоятельной работы*	89	89
Контроль самостоятельной работы (КСР)	5	5
Контактная работа (КоР)	19	19
Форма промежуточной аттестации	0	Зачет
Подготовка к экзамену и сдача экзамена (СР, КоР)	0	0
Общая трудоемкость дисциплины, часы/ЗЕТ	108/3	108/3

* Подготовка к аудиторным занятиям, подготовка к зачету (при наличии)

№	Наименование темы дисциплины	Семестр/ Курс	Количество учебных часов				Практическая подготовка
			В том числе по видам аудиторных занятий			СР	
			Лек	Пр	Лаб		
1	Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	7	0	2	0	15	4
2	Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	7	2	2	0	15	4
3	Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса.	7	2	2	0	15	4
4	Налогообложение субъектов малого предпринимательства.	7	2	2	0	15	8
5	Отчетность малых предприятий.	7	0	0	0	15	4
6	Особенности проведения внутреннего контроля субъектами малого предпринимательства.	7	0	0	0	14	8
Итого:			6	8	0	89	32

* Практическая подготовка при реализации дисциплин организована путем проведения практических занятий и (или) выполнения лабораторных и (или) курсовых работ и (или) путем выделения часов из часов, отведенных на самостоятельную работу, и предусматривает выполнение работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Способ реализации дисциплины

Без использования онлайн-курса.

5. Учебно-методическое обеспечение дисциплины:

Основная литература:

1. УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО И СРЕДНЕГО БИЗНЕСА. Учебное пособие для вузов / Мурзин Д. А., Барышников Н. Г., Самыгин Д. Ю. - Пензенский государственный аграрный университет (г. Пенза).; Пензенский государственный университет (г. Пенза)., 2022 г. - 261 с. - ISBN 978-5-534-14232-7 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/uchet-i-nalogooblozhenie-na-predpriyatiyah-malogo-i-srednego-biznesa-496652>

2. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК 3-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Ордынская Е. В. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва)., 2022 г. - 448 с. - ISBN 978-5-534-11250-4 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok-488939>

3. НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ 3-е изд. Учебник для вузов / Пименов Н. А. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва)., 2023 г. - 328 с. - ISBN 978-5-534-14757-5 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovyy-meneditzhment-511228>

Дополнительная литература:

1. НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 6-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Под ред. Кировой Е.А. - Государственный университет управления (г. Москва)., 2022 г. - 483 с. - ISBN 978-5-534-14806-0 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogi-i-nalogooblozhenie-488995>

2. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ ПРОДУКЦИИ И

КАЛЬКУЛИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ. Учебное пособие для вузов / Бердичевская В. О. - Ярославский государственный университет имени П.Г. Демидова (г. Ярославль)., 2022 г. - 159 с. - ISBN 978-5-534-14462-8 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/uchet-zatrat-na-proizvodstvo-i-realizaciyu-produkcii-i-kalkulirovanie-sebestoimosti-produkcii-496981>

3. **НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ** 4-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для вузов / Малис Н. И., Грундел Л. П., Ряховский Д. И., Зинягина А. С. ; Под ред. Малис Н.И. - Финансовый университет при Правительстве РФ (г. Москва)., 2023 г. - 411 с. - ISBN 978-5-534-14506-9 – Режим доступа: <https://urait.ru/book/nalogovyy-uchet-i-otchetnost-511379>

6. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения

1. Операционная система
2. Пакет прикладных офисных программ
3. Антивирусное программное обеспечение
4. LMS Moodle
5. Вебинарная платформа

7. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», информационных справочных систем и профессиональных баз данных, необходимых для освоения дисциплины

1. ibooks.ru : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://ibooks.ru>. - Текст: электронный

2. Электронно-библиотечная система СПБУТУиЭ : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://libume.ru>. - Текст: электронный

3. Юрайт : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://urait.ru>. - Текст: электронный

4. [eLibrary.ru](http://elibrary.ru) : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>. - Текст: электронный

5. Архив научных журналов НЭИКОН [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: arch.neicon.ru. - Текст: электронный

6. КиберЛенинка : научная электронная библиотека [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://cyberleninka.ru>. - Текст: электронный

7. Лань : электронно-библиотечная система [Электронный ресурс] : профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com>. - Текст: электронный

8. [Бухгалтерия.ru](https://www.buhgalteria.ru) [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <https://www.buhgalteria.ru>. - Текст: электронный

9. Экономический портал [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://instituciones.com>. - Текст: электронный

10. Молодежный Союз Экономистов и Финансистов [Электронный ресурс] : информационная справочная система. - Режим доступа: <http://www.msef.ru>. - Текст: электронный

11. Федеральная налоговая служба: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. - Текст: электронный

12. Министерство экономического развития Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <http://economy.gov.ru>. - Текст: электронный

13. Министерство финансов Российской Федерации: профессиональная база данных. - Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru>. - Текст: электронный

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа -

практических занятий, для групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, оборудованная: рабочими местами для обучающихся, оснащенные специальной мебелью; рабочим местом преподавателя, оснащенный специальной мебелью, персональным компьютером с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета; техническими средствами обучения - мультимедийным оборудованием (проектор, экран, колонки) и маркерной доской; лицензионным программным обеспечением

2. При применении электронного обучения, дистанционных образовательных технологий используются: виртуальные аналоги учебных аудиторий - вебинарные комнаты на вебинарных платформах, рабочее место преподавателя, оснащенное персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства), программным обеспечением; рабочее место обучающегося оснащено персональным компьютером (планшет, мобильное устройство) с возможностью подключения к сети «Интернет», доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета и к информационно-образовательному portalу Университета imeos.ru, веб-камерой, микрофоном и гарнитурой (в т.ч. интегрированными в устройства). Авторизация на информационно-образовательном portalе Университета imeos.ru и начало работы осуществляются с использованием персональной учетной записи (логина и пароля). Лицензионное программное обеспечение

3. Помещение для самостоятельной работы, оборудованное специальной мебелью, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета, лицензионным программным обеспечением

9. Оценочные материалы по дисциплине

Описание оценочных средств (показатели и критерии оценивания, шкалы оценивания) представлено в приложении к основной профессиональной образовательной программе «Каталог оценочных средств текущего контроля и промежуточной аттестации».

Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности приводятся в соответствующих методических материалах и локальных нормативных актах Университета.

Для оценивания учебных достижений студентов в Университете действует балльно-рейтинговая система.

Если оценка, соответствующая набранной в семестре сумме рейтинговых баллов, удовлетворяет студента, то она является итоговой оценкой по дисциплине при проведении промежуточной аттестации в форме экзамена/зачета с оценкой/зачета.

Условием сдачи экзамена/зачета с оценкой/зачета с целью повышения итоговой оценки по дисциплине является сдача студентом экзамена, за который он получает экзаменационные баллы без учета баллов, полученных за текущий контроль:

Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся зачетом без оценки

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Незачет		Зачет				
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	50 и менее	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

**Шкала оценивания учебных достижений по дисциплине, завершающейся экзаменом/
 зачетом с оценкой**

Баллы по дисциплине	60 и менее		61-73		74-90		91-100
Итоговая оценка по дисциплине	Неудовлетворительно		Удовлетворительно		Хорошо		Отлично
Баллы в международной шкале ECTS с буквенным обозначением уровня	<50	51-60	61-67	68-73	74-83	84-90	91-100
	F	Fx	E	D	C	B	A
Уровень сформированности компетенций	Не сформированы		Пороговый		Высокий		Повышенный

9.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля

Тестирование №1

1. Условие, которого нет в перечне условий отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства в России:

- а) по наличию филиалов;
- б) по размеру дохода;
- в) по средней численности;
- г) по составу учредителей.

2. Предельный уровень среднесписочной численности работников малого предприятия составляет:

- а) 50 человек;
- б) 15 человек;
- в) 100 человек;
- г) 150 человек.

3. Финансовая поддержка не может оказываться субъектам малого предпринимательства, осуществляющим:

- а) деятельность в инновационной сфере;
- б) строительство непромышленных помещений;
- в) производство сельскохозяйственной продукции;
- г) реализацию подакцизных товаров.

4. Категория субъекта малого предпринимательства изменяется, если доход выше или ниже предельного значения в течение:

- а) календарного месяца;
- б) квартала;
- в) трех кварталов, следующих один за другим;
- г) трех календарных лет, следующих один за другим.

5. Количество дней со дня государственной регистрации, в течение которых малое предприятие должно утвердить учетную политику:

- а) 60; б) 90; в) 180; г) 30.»

6. Счета, не предусмотренные рекомендованным рабочим планом счетов для малых предприятий:

- а) 25, 26, 62; б) 10, 60, 76;
- в) 08, 25, 20; г) 50, 57, 76.

7. Малое предприятие на упрощенной системе бухгалтерского учета должно применять:

- а) ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»;

- б) ФСБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- в) ПБУ 16/02 «информация по прекращаемой деятельности»;
- г) ПБУ 18/02 «учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

8. Субъект малого предпринимательства, которому дано право при формировании учетной политики предусмотреть ведение бухгалтерского учета по простой системе (без применения двойной записи):

- а) индивидуальный предприниматель;
- б) микропредприятие;
- в) малое предприятие;
- г) фермерское хозяйство.

9. Простая форма бухгалтерского учета относится:

- а) к упрощенной форме бухгалтерского учета;
- б) журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;
- в) автоматизированной форме бухгалтерского учета;
- г) нет правильного ответа.

10. В Книге учета фактов хозяйственной деятельности (форма К1) отражаются:

- а) только существенные хозяйственные операции;
- б) только операции по движению денежных средств;
- в) только операции по движению основных средств;
- г) все хозяйственные операции.

Тестирование №2

1. Упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия предполагает его ведение с использованием:

- а) одной ведомости;
- б) восьми ведомостей;
- в) девяти ведомостей;
- г) десяти ведомостей.

2. Ведомость В4 по учету денежных средств и фондов ведется по счетам:

- а) 50, 51, 52; б) 02, 99;
- в) 80, 84; г) все ответы верны.

3. Ведомость В2 — это:

- а) ведомость по учету затрат на производство;
- б) ведомость по учету производственных запасов и товаров;
- в) ведомость по учету расчетов прочих операций;
- г) шахматная ведомость.

4. Ведомость В8 — это:

- а) ведомость по учету расчетов с поставщиками;
- б) ведомость по учету денежных средств и фондов;
- в) ведомость по учету производственных запасов и товаров;
- г) нет верного ответа.

5. Регистр «Книга (журнал) учета фактов хозяйственной жизни микропредприятия» (К2МП) содержит графы:

- а) для учета доходов и расходов;
- б) соответствующие статьям форм бухгалтерской отчетности;

в) соответствующие счетам учета имущества и источников;
г) нет верного ответа.»

6. Регистр, на основании которого малым предприятием, применяющим простую форму бухгалтерского учета, составляется бухгалтерский баланс:

- а) оборотно-сальдовая ведомость;
- б) регистр формы в-9 «ведомость (шахматная)»;
- в) регистр формы к-1 «книга учета фактов хозяйственной деятельности»;
- г) регистр «книга учета доходов и расходов».

7. В пассиве упрощенной формы бухгалтерского баланса субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина № 66н) присутствует следующая статья:

- а) «уставный капитал»;
- б) «капитал и резервы»;
- в) «Резервный капитал»;
- г) «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

8. В упрощенной форме отчета о финансовых результатах субъектов малого предпринимательства (утв. Приказом Минфина № 66н) присутствует следующая статья:

- а) «себестоимость продаж»;
- б) «Расходы по обычной деятельности»;
- в) «коммерческие расходы»;
- г) «управленческие расходы».

9. Коэффициент автономии рассчитывается по формуле:

- а) собственный капитал + долгосрочные обязательства / баланс;
- б) собственный капитал / краткосрочные обязательства;
- в) собственный капитал / баланс;
- г) баланс / собственный капитал.»

10. Согласно стандарту «Особенности аудита малых экономических субъектов», к малым экономическим субъектам относятся:

- а) только экономические субъекты, отнесенные законодательством РФ к субъектам малого предпринимательства;
- б) субъекты малого предпринимательства, либо обладающие такими специфическими особенностями, которые позволяют отнести данный экономический субъект с позиций проведения аудиторской проверки к субъектам малого предпринимательства;
- в) только физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;
- г) нет верного ответа.

11. В ходе аудита рекомендуется исходить из оценки надежности средств внутреннего контроля как:

- а) низкой; б) средней;
- в) высокой; г) неопределенной.»

12. Для субъектов малого предпринимательства значение риска не обнаружения обычно:

- а) ниже, чем для средних и крупных экономических субъектов;
- б) выше, чем для средних и крупных экономических субъектов;
- в) должно быть одинаково для всех экономических субъектов;

Г) не рассчитывают.

13. Среди потенциальных факторов риска искажения бухгалтерской отчетности малого предприятия не выделяют следующий:

- а) нерегулярное ведение учетных записей;
- б) нефиксирование выручки или ее занижение;
- в) невозможность проведения взаимных сверок учетных данных;
- г) несоблюдение правил оценки, указанных в учетной политике. Ключи к тестам для самоконтроля

Доклад, сообщение / Реферат №1

1. Организация учета на малом предприятии.
2. Учетная политика малого предприятия.
3. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями.
4. Учет затрат.
5. Учет денежных средств.
6. Учет расчетов с подотчетными лицами.
7. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.
8. Учет основных средств, нематериальных активов, материалов.
9. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.
10. Учет расчетов по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Доклад, сообщение / Реферат №2

1. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского имущества малого предприятия.
2. Бухгалтерская отчетность малого предприятия
3. Общие положения применения УСН.
4. Порядок перехода на УСН.
5. Основные экономические понятия УСН.
6. Особенности определения налоговой базы при УСН.
7. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН.
8. Налоговая декларация и налоговый учет в условиях применения УСН.
9. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН.
10. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с УСН на общий режим налогообложения.
11. Патентная система налогообложения и ее особенности и элементы
12. Особенности налогообложения предприятий малого бизнеса по ЕСХН

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №1

Задание 1. Малое предприятие ООО «Продукты.ру» применяет упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. В сентябре 201__ г. ООО «Продукты.ру» отгрузило ООО «МигМак» товары общей стоимостью 807 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженных товаров составила 450 000 руб. Все расчеты с ООО «МигМак» полностью завершены в ноябре этого же года. Оплата зачислена на расчетный счет ООО «Продукты.ру» в ОАО «Сбербанк России». В соответствии с учетной политикой ООО «Продукты.ру» для учета доходов и расходов применяется кассовый метод.

1. Отрадите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Рассчитайте финансовый результат от реализации товаров и отразите его на счетах бухгалтерского учета.
3. Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованные ООО «Продукты.ру» товары.

Задание 2. Малое предприятие ООО «Ариана» применяет упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. В сентябре 201_ г. ООО «Ариана» отгрузило покупателям готовую продукцию (комплект офисной мебели) общей стоимостью 472 000 руб. (в том числе НДС). Себестоимость отгруженной готовой продукции составила 320 000 руб. В том же месяце все расчеты с покупателями были полностью завершены. Оплата за реализованную продукцию зачислена на расчетный счет ООО «Ариана». В соответствии с учетной политикой ООО «Ариана» для учета доходов и расходов применяется метод начислений.

1. Отрадите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Рассчитайте финансовый результат от реализации товаров и отразите его на счетах бухгалтерского учета.
3. Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованная ООО «Ариана» готовая продукция.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №2

Задание 1. Предприятие применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В I квартале у предприятия были следующие движения денег:

- поступление денежных средств за оказанные услуги 50 000 руб.;
- выплата заработной платы 25 000 руб.;
- уплачен НДФЛ 3000 руб.;
- уплачены взносы в фонды 5000 руб.;
- оплачены консультационные услуги по исследованию рынка 3000 руб.

Определите размер прибыли по бухгалтерскому учету и по налоговому учету.

Задание 2. Организация применяет объект налогообложения «Доходы». Доход за IV квартал 201_ г. составил 1 176 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за этот период составили 16 800 руб., страховые выплаты на обязательное пенсионное страхование составили 26 600 руб. Доход за девять месяцев составил 1 890 000 руб. Выплаты пособия по временной нетрудоспособности за девять месяцев составили 15 400 руб., выплаты по обязательному пенсионному страхованию — 37 800 руб.

Рассчитайте сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за 201_ г., заполните декларацию.

Задание 3. Малое предприятие ООО «Магия Востока» применяет объект налогообложения «доходы». Доход ООО «Магия Востока» за 201_ г. составил:

- I кв. — 5 000 000 руб.;
- II кв. — 7 800 000 руб.;
- III кв. — 6 900 000 руб.;
- IV кв. — 9 000 000 руб.

Выплаты пособия по временной нетрудоспособности ООО «Магия Востока» за данный год составили:

- I кв. — 15 000 руб.;
- II кв. — 29 000 руб.;
- III кв. — 4500 руб.;
- IV кв. — 34 000 руб.

Начислена заработная плата:

- I кв. — 750 000 руб.;
- II кв. — 580 000 руб.;
- III кв. — 700 000 руб.;
- IV кв. — 840 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН за 201_ г.

Задание 4. Основными видами деятельности малого предприятия ООО «ЛЕН» являются выращивание и продажа льна. За первое полугодие авансовый платеж по налогу составил 12 000 руб. За текущий год доход от продажи льна составил 3 000 000 руб. Доход от сдачи в аренду тракторов составил 110 000 руб. Сумма расходов, признаваемых для налогообложения, составила 1 600 000 руб.

1. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога за налоговый период.
2. Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.
3. Укажите сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Деловая и (или) ролевая игра / Кейс-задача №3

Задание 1. Малое предприятие ООО «Восход» применяет упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. В августе 201_ г. ООО «Восход» получило в банке ПАО «Сбербанк России» кредит сроком на 15 месяцев в сумме 2 000 000 руб. на пополнение оборотных средств под 19% годовых. За пользование кредитными средствами ежемесячно начисляется одинаковая сумма процентов. В конце срока действия договора сумма процентов вместе с суммой основного долга была перечислена банку ПАО «Сбербанк России» с расчетного счета ООО «Восход».

1. Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены операции по получению и возврату кредитных средств ООО «Восход».

Задание 2. Малое предприятие ООО «Трейд» применяет упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. В июне 20__ г. ООО «Трейд» приобрело для отдела продаж канцелярские товары в ООО «ТЦ Комус» на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце они были полностью израсходованы. Стоимость транспортных услуг по доставке канцелярских товаров на склад ООО «Трейд» составила 1180 руб. (в том числе НДС). Оплата ООО «ТЦ Комус» произведена с расчетного счета организации.

1. Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены операции по приобретению ООО «Трейд» канцелярских товаров.

Задание 3. Малое предприятие ООО «Молния» приобрело у ИП, не являющегося плательщиком НДС, станок стоимостью 150 000 руб. Для того чтобы правильно отразить данную операцию в учете, ООО «Молния» получило консультацию у аудиторской фирмы, стоимость которой составила 500 руб. (без учета НДС).

Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. Для осуществления торговой деятельности малое предприятие приобрело компьютер стоимостью 44 000 руб. (в том числе НДС), исключительное право на использование компьютерной базы данных стоимостью 6000 руб. (в том числе НДС). Срок полезного использования приобретенной базы данных — три года. Кроме того, в розничной торговой сети были приобретены расходные материалы к принтеру на сумму 2200 руб.

При этом компьютер и исключительное право были оплачены с расчетного счета полностью. Расходные материалы были приобретены через сотрудника компании. Приобретенный нематериальный актив предполагается использовать в процессе торгово-производственной деятельности.

Дополнительных расходов, связанных с приобретением объектов, предприятие не имеет.
Отразите указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета.

9.2. Примерный перечень тем курсовой работы

Не предусмотрено учебным планом

9.3. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации: зачет

Примерный перечень теоретических вопросов к зачету

1. Условия отнесения субъектов экономики к субъектам малого предпринимательства.
2. Условия отнесения организаций к микропредприятиям.
3. Случаи изменения категории субъекта малого предпринимательства.
4. Факторы, определяющие роль малого предпринимательства в экономике страны.
5. Особенности малых предприятий, определяющие их жизнеспособность наряду со средними и крупными предприятиями.
6. Цели и принципы государственной политики в области развития малого предпринимательства РФ.
7. Формы поддержки малого предпринимательства в РФ.
8. Условия поддержки малого предпринимательства в РФ.
9. Бизнес-инкубаторы как инфраструктура поддержки начинающих субъектов малого предпринимательства, их значение и сроки размещения в них.
10. Особенности функционирования малых предприятий и факторы, которые непосредственно отражаются на организации бухгалтерского учета.
11. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета малых предприятий.
12. Положения действующих ПБУ, касающиеся упрощения правил учета для субъектов малого предпринимательства.
13. учетная политика малого предприятия: информация, со- держащаяся в методологической, методической и организационной частях, сроки утверждения.
14. Порядок применения рекомендованного рабочего плана счетов бухгалтерского учета для малых предприятий.
15. Упрощенная форма бухгалтерского учета малого предприятия: предусматривающий ее нормативный документ; две ее формы; регистры, разработанные для каждой из форм.
16. Общие правила применения и оформления ведомостей по учету имущества малого предприятия.
17. Порядок ведения специального регистра простой упрощенной формы бухгалтерского учета — книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (к-1).
18. Порядок ведения регистра бухгалтерского учета без применения двойной записи — книги (журнала) учета фактов хозяйственной жизни микропредприятия (к-2МП).
19. Объем форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, пре- доставляемых малыми предприятиями, сроки предоставления.
20. Показатели упрощенной формы бухгалтерского баланса.
21. Показатели упрощенной формы отчета о финансовых результатах.
22. Показатели отчета о целевом использовании средств.
23. Случаи необходимости предоставления Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
24. Цели и задачи анализа финансовой отчетности, возможности анализа отчетности малого предприятия.
25. Показатели ликвидности: расчет, экономический смысл и характеристика.
26. Показатели оборачиваемости: расчет, экономический смысл и характеристика.
27. Показатели рентабельности: расчет, экономический смысл и характеристика.

28. Анализ структуры имущества малого предприятия и источников его образования.
29. Цели и задачи аудита малого предприятия.
30. Случаи проведения инициативного аудита субъектом малого предпринимательства.
31. Случаи проведения обязательного аудита субъектом малого предпринимательства.
32. Нормативный документ, регулирующий проведение аудита субъектов малого бизнеса, его основные положения.
33. Система налогообложения на основе патента.
34. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
35. Потенциально возможные факторы риска искажения бухгалтерской отчетности субъекта малого предпринимательства.

Примерный перечень практических заданий к зачету

1. Организацией, применяющей УСН (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов) и ведущей бухгалтерский учет в общеустановленном порядке, по данным бухгалтерского и налогового учета по итогам 2018 г. получены доходы в сумме 2 000 000 руб. и произведены расходы в сумме 1 900 000 руб. В каком размере организации следует уплатить единый налог при применении УСН по итогам 2018 г.? Сумма квартальных авансовых платежей, исчисленных и уплаченных в течение 9 месяцев 2018 г., составила 15 000 руб. Как отразить начисление и уплату единого налога в течение 2018 г. в бухгалтерском учете?
2. Проанализировать эффективность различных режимов налогообложения организацией при следующих показателях деятельности за год: Выручка от реализации 944 000 рублей в т.ч. НДС 144 000 Материальные расходы организации 236 000 рублей в т.ч. НДС 36 000 Заработная плата 150 000 (без учета начислений на нее) Стоимость ОС на балансе организации 150 000 рублей Среднесписочная численность сотрудников 10 человек. Режимы: общий, общий при освобождении от НДС, УСНО по доходам, УСНО по доходам, уменьшенным на величину расходов.