

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени И.Т. ТРУБИЛИНА»

Учетно-финансовый факультет
Бухгалтерского учета



УТВЕРЖДЕНО

Декан

Башкатов В.В.

протокол от 12.05.2025 № 9

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

Уровень высшего образования: магистратура

Направление подготовки: 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: магистр

Формы обучения: очная, заочная

Год набора (приема на обучение): 2025

Срок получения образования: Очная форма обучения – 2 года
Заочная форма обучения – 3 года

Объем: в зачетных единицах: 2 з.е.
в академических часах: 72 ак.ч.

Разработчики:

Доцент, кафедра бухгалтерского учета Небавская Т.В.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 11.08.2020 № 939, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 22.11.2023 № 821н; "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Бизнес-аналитик", утвержден приказом Минтруда России от 25.09.2018 № 592н; "Статистик", утвержден приказом Минтруда России от 08.09.2015 № 605н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Специалист в сфере закупок", утвержден приказом Минтруда России от 10.09.2015 № 625н; "Специалист по работе с инвестиционными проектами", утвержден приказом Минтруда России от 16.04.2018 № 239н; "Специалист в сфере управления проектами государственно-частного партнерства", утвержден приказом Минтруда России от 20.07.2020 № 431н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н; "Специалист по управлению интеллектуальной собственностью и трансферу технологий", утвержден приказом Минтруда России от 07.09.2020 № 577н; "Маркетолог", утвержден приказом Минтруда России от 04.06.2018 № 366н; "Внутренний аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 24.06.2015 № 398н; "Специалист по оперативному управлению механосборочным производством", утвержден приказом Минтруда России от 10.06.2021 № 397н; "Специалист по внешнеэкономической деятельности", утвержден приказом Минтруда России от 17.06.2019 № 409н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2025, № 9

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование у обучающихся углубленных системных знаний и развитие практических навыков в области применения методологии бухгалтерского и налогового учета субъектами малого предпринимательства, использования учетной информации субъекта малого предпринимательства для принятия профессиональных суждений с целью оценки эффективности его деятельности

Задачи изучения дисциплины:

- выявление особенностей функционирования субъектов малого предпринимательства в рыночной экономике;
- углубленное изучение системы нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства;
- подготовка и представление финансовой информации, бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних);
- использование учетной информации субъекта малого предпринимательства для проведения экономических расчетов и принятия профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П2 Способен осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы

ПК-П2.2 Решает практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восста-новления бухгалтерского / управленческого / налогового учета в экономическом субъекте

Знать:

ПК-П2.2/Зн1 Практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения налогового учета в экономическом субъекте

Уметь:

ПК-П2.2/Ум1 Решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения налогового учета в экономическом субъекте

Владеть:

ПК-П2.2/Нв1 Навыками решения практических задач, связанных с организацией постановки, ведения налогового учета в экономическом субъекте

ПК-П2.6 Оценивает системы учета (бухгалтерского, управленческого, налогового), применяемые экономическим субъектом, вносит корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений

Знать:

ПК-П2.6/Зн2 Принципы, инструменты функционирования системы бухгалтерского финансового учета экономического субъекта

Уметь:

ПК-П2.6/Ум2 Осуществлять оценку системы бухгалтерского финансового учета экономического субъекта, вносить корректировку в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений

Владеть:

ПК-П2.6/Нв2 Навыками оценки системы бухгалтерского финансового учета экономического субъекта, внесения корректировок в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений

ПК-П3 Способен организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом

ПК-П3.1 Выявляет и оценивает факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей деятельности экономического субъекта и запросов пользователей

Знать:

ПК-П3.1/Зн1 Факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности

Уметь:

ПК-П3.1/Ум1 Выявлять и оценивать факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности

Владеть:

ПК-П3.1/Нв1 Навыками выявления и оценивания факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления налоговой отчетности

ПК-П3.3 Самостоятельно осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам

Знать:

ПК-П3.3/Зн1 Знает алгоритм поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам

ПК-П3.3/Зн2 Порядок поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности

Уметь:

ПК-П3.3/Ум1 Умеет использовать компьютерные программы для поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам

ПК-П3.3/Ум2 Самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности

Владеть:

ПК-П3.3/Нв1 Владеет навыками поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам

ПК-П3.3/Нв2 Навыками самостоятельно осуществлять поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления налоговой отчетности

ПК-П6 Способен осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы

ПК-П6.1 Определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений

Знать:

ПК-П6.1/Зн1 О бухгалтерских рисках

ПК-П6.1/Зн2 Инструменты и методы управления деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений

ПК-П6.1/Зн3 Потенциальные налоговые риски

Уметь:

ПК-П6.1/Ум1 По идентификации бухгалтерских рисков

ПК-П6.1/Ум2 Управлять деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений

ПК-П6.1/Ум3 Определять потенциальные налоговые риски экономического субъекта и его обособленных подразделений

Владеть:

ПК-П6.1/Нв1 Определения путей снижения бухгалтерских рисков

ПК-П6.1/Нв2 Навыками управления деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений

ПК-П6.1/Нв3 Навыками определения потенциальных налоговых рисков экономического субъекта и его обособленных подразделений

ПК-П6.2 Готовит обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения бух-галтерского учета

Знать:

ПК-П6.2/Зн1 Организационные формы ведения налогового учета

ПК-П6.2/Зн2 Организационные формы бухгалтерского финансового учета

Уметь:

ПК-П6.2/Ум1 Готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета

ПК-П6.2/Ум2 Готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения бухгалтерского финансового учета

Владеть:

ПК-П6.2/Нв1 Навыками готовить обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения налогового учета

ПК-П6.2/Нв2 Навыками принятия обоснованных предложений по выбору организационной формы ведения бухгалтерского финансового учета

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 2, Заочная форма обучения - 2.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Второй семестр	72	2	33	1		16	16	39	Зачет
Всего	72	2	33	1		16	16	39	

Заочная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Второй семестр	72	2	13	1	4	4	4	59	Зачет (4) Контроль ная работа
Всего	72	2	13	1	4	4	4	59	

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотношенные с результатами освоения программы

Раздел 1. Актуальные аспекты бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства	33		8	8	17	ПК-П2.2 ПК-П3.1 ПК-П6.2
Тема 1.1. Правовое обеспечение и основные требования к организации деятельности субъектов малого предпринимательства	9		2	2	5	
Тема 1.2. Современные аспекты организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства	14		4	4	6	
Тема 1.3. Методические основы формирования отчетности субъектов малого предпринимательства	10		2	2	6	
Раздел 2. Особенности налогового учета субъектов малого предпринимательства в условиях применения специальных налоговых режимов	38		8	8	22	ПК-П2.6 ПК-П3.3 ПК-П6.1
Тема 2.1. Современные аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства	10		2	2	6	
Тема 2.2. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	10		2	2	6	
Тема 2.3. Патентная система налогообложения	8		2	2	4	
Тема 2.4. Налоговый учет при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	10		2	2	6	
Раздел 3. Промежуточная аттестация	1	1				ПК-П2.2 ПК-П2.6 ПК-П3.1
Тема 3.1. Зачет	1	1				ПК-П3.3 ПК-П6.1 ПК-П6.2
Итого	72	1	16	16	39	

Заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	эго	аудиторная контактная работа	ционные занятия	активные занятия	остоятельная работа	нируемые результаты чения, соотносенные с ультатами освоения граммы
----------------------------	-----	------------------------------	-----------------	------------------	---------------------	--

	Всё	Вн	Лек	Пра	Сам	Плз обу рез. про
Раздел 1. Актуальные аспекты бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства	28		2	2	24	ПК-П2.2 ПК-П3.1 ПК-П6.2
Тема 1.1. Правовое обеспечение и основные требования к организации деятельности субъектов малого предпринимательства	9		0,5	0,5	8	
Тема 1.2. Современные аспекты организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства	10		1	1	8	
Тема 1.3. Методические основы формирования отчетности субъектов малого предпринимательства	9		0,5	0,5	8	
Раздел 2. Особенности налогового учета субъектов малого предпринимательства в условиях применения специальных налоговых режимов	39		2	2	35	ПК-П2.6 ПК-П3.3 ПК-П6.1
Тема 2.1. Современные аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства	9		0,5	0,5	8	
Тема 2.2. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения	10		0,5	0,5	9	
Тема 2.3. Патентная система налогообложения	10		0,5	0,5	9	
Тема 2.4. Налоговый учет при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	10		0,5	0,5	9	
Раздел 3. Промежуточная аттестация	1	1				ПК-П2.2 ПК-П2.6 ПК-П3.1
Тема 3.1. Зачет	1	1				ПК-П3.3 ПК-П6.1 ПК-П6.2
Итого	68	1	4	4	59	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Актуальные аспекты бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства

(Заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 24ч.; Очная: Лекционные занятия - 8ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 17ч.)

Тема 1.1. Правовое обеспечение и основные требования к организации деятельности субъектов малого предпринимательства

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 5ч.)

Общая характеристика субъектов малого предпринимательства. Роль субъектов малого предпринимательства в развитии экономики России и региона.

Нормативные документы, регулирующие порядок и особенности функционирования субъектов малого предпринимательства.

Тема 1.2. Современные аспекты организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства

(Заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

Основные требования к организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Упрощения в методологии ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

Формы организации бухгалтерского учета.

Международные аспекты организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.

Тема 1.3. Методические основы формирования отчетности субъектов малого предпринимательства

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

Состав бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого бизнеса.

Особенности формирования бухгалтерской финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства.

Статистическая отчетность СМП.

Формирование бухгалтерской отчетности при реорганизации малых предприятий.

Формирование бухгалтерской отчетности при ликвидации малых предприятий.

Раздел 2. Особенности налогового учета субъектов малого предпринимательства в условиях применения специальных налоговых режимов

(Заочная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 35ч.; Очная: Лекционные занятия - 8ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 22ч.)

Тема 2.1. Современные аспекты налогообложения субъектов малого предпринимательства

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Льготы в налогообложении субъектов малого предпринимательства.

Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения.

Налоговые санкции.

Тема 2.2. Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 9ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

Условия применения УСН.

Права и обязанности налоговых агентов, применяющих УСН.

Порядок признания доходов и расходов (по видам). Зачет убытков.

Особенности исчисления налоговой базы при смене режима налогообложения.

Формирование налоговых регистров.

Особенности формирования учетной политики.

Тема 2.3. Патентная система налогообложения

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 9ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.)

Условия применения патентной системы налогообложения.

Порядок определения и оплаты стоимости патента.

Тема 2.4. Налоговый учет при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

(Заочная: Лекционные занятия - 0,5ч.; Практические занятия - 0,5ч.; Самостоятельная работа - 9ч.; Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 6ч.)

Условия применения ЕСХН.

Порядок признания доходов и расходов (по видам).

Особенности исчисления налоговой базы при смене режима налогообложения.

Формирование налоговых регистров.

Особенности формирования учетной политики.

Раздел 3. Промежуточная аттестация

(Заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.)

Тема 3.1. Зачет

(Заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.)

Проведение промежуточной аттестации в форме зачета

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Актуальные аспекты бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполнить в таблице.

1 2 3

Найдите соответствие между категориями хозяйствующих субъектов и допустимым пределом выручки (млн руб.).

Категории хозяйствующих субъектов:

1. Малые предприятия

2. Микропредприятия

3. Средние предприятия.

Допустимый предел выручки за год (млн руб.):

а) 120

б) 800

в) 2000

2. Прочитайте задание и установите соответствие. Ответ заполнить в таблице.

1	2	3
---	---	---

Найдите соответствие между категориями хозяйствующих субъектов и предельным значением среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год для организаций и ИП.

Категории хозяйствующих субъектов:

1. Малые предприятия
2. Микропредприятия
3. Средние предприятия.

Предельное значение среднесписочной численности работников за предыдущий календарный год для организаций и ИП (чел.):

- а) 15
- б) 16-100
- в) 101-250

3. Рассчитайте сумму единого налога к уплате по итогам налогового периода, если по итогам предыдущего налогового периода был получен убыток 34000 руб. Ответ запишите (в рублях).

Организацией, применяющей УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Доходы (нарастающим итогом) = 910500 руб.

Расходы (нарастающим итогом) = 752500 руб.

4. Выберите один ответ из предложенных и обоснуйте его выбор.

Принятая субъектом малого предпринимательства учетная политика применяется:

- а) последовательно от одного отчетного года к другому;
- б) в течение одного отчетного года;
- в) в течение срока, определенного руководителем;
- г) в течение срока, определенного коммерческим банком;
- д) в течение трех лет.

Раздел 2. Особенности налогового учета субъектов малого предпринимательства в условиях применения специальных налоговых режимов

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Впишите ответ.

Лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации признаются налоговыми _____.

2. Рассчитайте сумму авансового платежа по единому налогу по итогам отчетного периода - полугодия. Ответ запишите (в рублях).

Организацией, применяющей УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», по итогам полугодия получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Доходы (нарастающим итогом) = 365800 руб.

Расходы (нарастающим итогом) = 189000 руб.

Раздел 3. Промежуточная аттестация

Форма контроля/оценочное средство:

Вопросы/Задания:

.

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

Очная форма обучения, Второй семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-П6.1 ПК-П2.2 ПК-П6.2 ПК-ПЗ.3 ПК-П2.6

Вопросы/Задания:

1. Перспективы развития бухгалтерского финансового учета субъектов малого предпринимательства в РФ в современных условиях.
2. Общая характеристика субъектов малого предпринимательства.
3. Роль субъектов малого предпринимательства в развитии экономики России и региона.
4. Меры и направления государственной поддержки субъектов малого предпринимательства.
5. Нормативные документы, регулирующие порядок и особенности функционирования субъектов малого предпринимательства.
6. Особенности формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
7. Условия применения упрощенной системы налогообложения
8. Права и обязанности налоговых агентов, применяющих упрощенную систему налогообложения.
9. Условия применения системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
10. Характеристика систем налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
11. Налоговые последствия перехода на МСФО для субъектов малого предпринимательства.
12. Классификация налогов для оптимизации налоговой нагрузки малых предприятий
13. Роль субъектов малого бизнеса в развитии инновационной экономики
14. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения
15. Порядок признания доходов (по видам) при применении упрощенной системы налогообложения
16. Порядок признания расходов (по видам) при применении упрощенной системы налогообложения
17. Зачет убытков при упрощенной системе налогообложения

18. Особенности исчисления налоговой базы по УСН при смене режима налогообложения

19. Порядок определения и оплаты стоимости патента.

20. Порядок учета косвенных расходов при совмещении режимов налогообложения.

21. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

22. Порядок признания доходов (по видам) при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

23. Порядок признания расходов (по видам) при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

24. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.

25. Зачет убытков при уплате ЕСХН.

26. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

27. Льготы в налогообложении субъектов малого предпринимательства.

28. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения.

29. Налоговые санкции.

30. Статистическая отчетность субъектов малого предпринимательства.

31. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.

32. Состав налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов.

33. Особенности формирования бухгалтерского баланса субъектами малого предпринимательства.

34. Особенности формирования отчета о финансовых результатах субъектами малого предпринимательства.

35. Формирование бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства в условиях реорганизации.

36. Формирование бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства в условиях ликвидации.

37. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства при общей системе налогообложения.

38. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства при УСН.
39. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства при ЕСХН.
40. Формирование налоговых регистров при упрощенной системе налогообложения.
41. Порядок формирования Книги учета доходов и расходов субъектами малого предпринимательства, применяющими упрощенную систему налогообложения.
42. Формирование налоговых регистров при патентной системе налогообложения.
43. Формирование налоговых регистров при уплате ЕСХН.
44. Порядок формирования Книги учета доходов и расходов субъектами малого предпринимательства, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
45. Содержание и варианты ведения налоговых регистров субъектами малого предпринимательства.
46. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций при общей системе налогообложения.
47. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций при упрощенной системе налогообложения.
48. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
49. Основные требования к организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.
50. Упрощения в методологии ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.
51. Полная форма бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.
52. Сокращенная форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета активов субъектов малого предпринимательства.
53. Простая форма ведения бухгалтерского учета для микропредприятий.
54. Международные аспекты организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.

55. Инструменты управленческого учета для целей повышения эффективности менеджмента субъектов малого бизнеса в условиях инновационной экономики.

56. Модель организации налогового учета в субъектах малого предпринимательства, как элемента налогового планирования и оптимизации налогообложения в условиях инновационной экономики.

57. Роль МСФО в повышении эффективности российского малого бизнеса.

58. Перспективы и основные направления интеграции финансового, налогового и управленческого учета в субъектах малого предпринимательства.

Заочная форма обучения, Второй семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-П6.1 ПК-П2.2 ПК-П6.2 ПК-ПЗ.3 ПК-П2.6

Вопросы/Задания:

1. Вопросы соответствуют очной форме обучения

Заочная форма обучения, Второй семестр, Контрольная работа

Контролируемые ИДК: ПК-ПЗ.1 ПК-П6.1 ПК-П2.2 ПК-П6.2 ПК-ПЗ.3 ПК-П2.6

Вопросы/Задания:

1. Самостоятельная работа обучающихся по контрольной работе выполняется с помощью материалов, размещенных на портале поддержки обучения

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. ХРОМОВА И.Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства: учеб. пособие / ХРОМОВА И.Н.. - Краснодар: КубГАУ, 2018. - 185 с. - 978-5-00097-735-4. - Текст: непосредственный.

2. Аронов, А.В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин.; Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - 2 - Москва: Издательство "Магистр", 2022. - 576 с. - 978-5-16-011141-4. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1863/1863158.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

3. Налоги и предпринимательство: Учебник / А.В. Гурнак, Л.М. Архипцева, О.И. Борисов [и др.]; Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы.; Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы. - 1 - Москва: Издательство "Магистр", 2020. - 432 с. - 978-5-16-013685-1. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1124/1124347.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

4. Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства: Учебное пособие / Р.Б. Шахбанов, Ж.Б. Рабаданова. - 1 - Москва: Издательство "Магистр", 2025. - 184 с. - 978-5-16-017126-5. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/2163/2163979.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. - 3 - Москва: Издательство "Магистр", 2024. - 656 с. - 978-5-16-019371-7. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2112/2112453.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

2. ХРОМОВА И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства: рабочая тетр. / ХРОМОВА И. Н.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 73 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12051> (дата обращения: 07.07.2025). - Режим доступа: по подписке

3. ХРОМОВА И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства: метод. указания / ХРОМОВА И. Н.. - Краснодар: КубГАУ, 2022. - 19 с. - Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12053> (дата обращения: 07.07.2025). - Режим доступа: по подписке

4. МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса: Учебник / В.Г. Гетьман, О. В. Рожнова, С. Н. Гришкина [и др.] - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 451 с. - 978-5-16-106571-6. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1905/1905624.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

5. Кругляк, З.И. Налоговый учет и отчетность: Учебник / З.И. Кругляк, М. В. Калининская. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 417 с. - 978-5-16-111346-2. - Текст: электронный // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.ru/cover/1978/1978020.jpg> (дата обращения: 19.06.2025). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://www.nalog.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба РФ
2. <https://www.garant.ru/> - Справочная правовая система Гарант

Ресурсы «Интернет»

1. <https://znanium.com/> - Znanium.com
2. <http://www.iprbookshop.ru> - IPRbook
3. <https://www.minfin.ru/ru> - Официальный сайт Министерства финансов РФ

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством

использования презентаций, учебных фильмов;

– контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

Перечень лицензионного программного обеспечения:

1 Microsoft Windows - операционная система.

2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений.

Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>

2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>

3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;

2. Консультант Плюс;

3. МойОфис;

4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";

5. Гарант;

6. Система тестирования INDIGO;

7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;

8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;

9. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;

10. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Лекционный зал

2эл

акустическая система SNOW CSB150 - 0 шт.

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.

экран Projecta Elpro моторизиров. 300x300 - 0 шт.

Компьютерный класс

416эл

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.
стол аудиторный - 0 шт.
Стул жесткий - 26 шт.

418эл

Доска классная дк 12э2410 - 1 шт.
Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.
стол аудиторный - 0 шт.
Стул жесткий - 26 шт.

420эл

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.
Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.
стол аудиторный - 0 шт.
стол компьютерный - 1 шт.
Стул жесткий - 26 шт.

422эл

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.
компьют. Aquarius Pro P30 S46 LG 2042SF - 1 шт.
компьютер i3/4Гб/750Гб/22" - 1 шт.
настенная сплит-система Quattroclima QV-F24WA/QN-F24WA - 1 шт.
стол аудиторный - 1 шт.
Стул жесткий - 26 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Лекционные занятия

Передача значительного объема систематизированной информации в устной форме достаточно большой аудитории. Дает возможность экономно и систематично излагать учебный материал. Обучающиеся изучают лекционный материал, размещенный на портале поддержки обучения Moodle.

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество

зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением зрения:

- устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;

- при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;

- при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;

- устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;

- с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ.

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;

- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;

- увеличение продолжительности проведения аттестации;

- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АООП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскостную информацию в аудиальную или тактильную форму;

- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие

адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;

- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «проектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный;
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечивается интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания в них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскпечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;

осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;

- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (называние темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания):

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Самостоятельная работа обучающихся проводится на образовательном портале поддержки обучения