

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Рабочая программа дисциплины (модуля)

дисциплина

Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса

Блок Б1, вариативная часть, Б1.В.17

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Направление

38.03.01

код

Экономика

наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Заочная

Для поступивших на обучение в
2020 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

Садыкова Л. Г.

ученая степень, должность, ФИО

Стерлитамак 2022

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)	3
1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы	3
1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .	3
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	4
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	4
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	4
4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)	4
4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)	5
5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	8
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)	9
6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	9
6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем	9

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень планируемых результатов освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший программу высшего образования, в рамках изучаемой дисциплины, должен обладать компетенциями, соответствующими видам профессиональной деятельности, на которые ориентирована программа:

Способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)

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

1.2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Этапы формирования компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
Способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: теоретические основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: вести бухгалтерский учет на малых предприятиях
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками самостоятельного и практического применения теоретических основ составления регистров учета имущества малых предприятий
Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	1 этап: Знания	Обучающийся должен знать: основы налогового учета и налогового планирование организации
	2 этап: Умения	Обучающийся должен уметь: определять налоговую базу по налогам и осуществлять налоговое планирование в организации
	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Обучающийся должен владеть: навыками расчета основных налогов и навыками налогового планирования в организации

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина базируется на знаниях, полученных при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский учет в торговле».

Дисциплина изучается на 5 курсе в 9, 10 семестрах

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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 108 акад. ч.

Объем дисциплины	Всего часов
	Заочная форма обучения
Общая трудоемкость дисциплины	108
Учебных часов на контактную работу с преподавателем:	
лекций	8
практических (семинарских)	16
другие формы контактной работы (ФКР)	0,2
Учебных часов на контроль (включая часы подготовки):	3,8
зачет	
Учебных часов на самостоятельную работу обучающихся (СР)	80

Формы контроля	Семестры
зачет	10

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

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах)			
		Контактная работа с преподавателем			СР
		Лек	Пр/Сем	Лаб	
2.3	Патентная система налогообложения	0	2	0	10
2.2	Упрощенная система налогообложения	1	1	0	9
2.1	Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета	1	1	0	9
2	Специальные налоговые режимы, применяемые малыми предприятиями	4	8	0	48
1	Организация бухгалтерского	4	4	0	36

	учета на малых предприятиях				
1.3	Учетная политика малого предприятия	1	1	0	9
1.2	Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях	1	1	0	9
1.1	Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса	1	1	0	9
1.4	Ведение бухгалтерского учета на малых предприятиях	1	1	0	9
2.4	Единый сельскохозяйственный налог	1	2	0	10
2.5	Особенности аудита субъектов малого предпринимательства	1	2	0	10
	Итого	8	12	0	84

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по разделам (темам)

Курс практических/семинарских занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.3	Патентная система налогообложения	Устный опрос по вопросам: 1.Объекты налогообложения. 2.Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. 3.Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Решение задач
2.2	Упрощенная система налогообложения	Устный опрос по вопросам: 1.Объекты налогообложения. 2. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. 3.Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Решение задач
2.1	Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета	Устный опрос по вопросам: 1.Общий режим налогообложения индивидуальных предпринимателей: статус налогоплательщика, сроки и порядок уплаты НДФЛ. 2.Налоговая декларация по НДФЛ. 3.Налоговые вычеты. 4.Налоговые льготы.
2	Специальные налоговые режимы, применяемые малыми предприятиями	
1	Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях	
1.3	Учетная политика малого предприятия	Устный опрос по вопросам: 1.Разработка учетной политики для субъектов малого предпринимательства. 2.Порядок применения рабочего плана счетов

		малого предприятия. 3.Формы бухгалтерского учета для малых предприятий. 4.Регистры учета.
1.2	Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях	Устный опрос по вопросам: 1.Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях. 2.Формы ведения учета. 3.Учет хозяйственной деятельности индивидуальными предпринимателями.
1.1	Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса	Устный опрос по вопросам: 1.Основные критерии отнесения предприятия к малым, роль малого предпринимательства. 2.Меры государственной поддержки субъектов малого предпринимательства в РФ и РБ. 3.Тенденции развития малого предпринимательства, основные проблемы, препятствующие развитию субъектов малого предпринимательства.
1.4	Ведение бухгалтерского учета на малых предприятиях	Устный опрос по вопросам: 1.Учет основных средств. 2.Учет МПЗ. 3.Учет расчетных и кассовых операций. 4.Учет готовой продукции. 5.Учет заработной платы. 6.Учет финансовых результатов. Контрольная работа
2.4	Единый сельскохозяйственный налог	Устный опрос по вопросам: 1.Объекты налогообложения. 2.Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. 3.Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Решение задач
2.5	Особенности аудита субъектов малого предпринимательства	Устный опрос по вопросам: 1.Особенности организации и проведения аудита малых предприятий. 2. Аудиторская проверка бухгалтерского учета на малых предприятиях Контрольная работа

Курс лекционных занятий

№	Наименование раздела / темы дисциплины	Содержание
2.2	Упрощенная система налогообложения	Упрощенная система налогообложения (УСНО): налогоплательщики. Порядок и условия начала и

		прекращения применения УСНО. Объекты налогообложения. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление и распределение сумм налога. Налоговая декларация при УСНО. Особенности исчисления налоговой базы при переходе на УСНО и с УСНО на общий режим налогообложения. Книга доходов и расходов при УСНО. Порядок расчета и выплаты пособий по временной нетрудоспособности работников, применяющими УСНО.
2.1	Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета	Общий режим налогообложения индивидуальных предпринимателей: статус налогоплательщика, сроки и порядок уплаты НДФЛ. Налоговая декларация по НДФЛ. Налоговые вычеты. Налоговые льготы.
2	Специальные налоговые режимы, применяемые малыми предприятиями	
1	Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях	
1.3	Учетная политика малого предприятия	Организация учета на малых предприятиях. Принципы организации бухгалтерского учета на малом предприятии. Разработка учетной политики для субъектов малого предпринимательства. Порядок применения рабочего плана счетов малого предприятия. Формы бухгалтерского учета для малых предприятий. Регистры учета. Отчетность малых предприятий.
1.2	Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях	Постановка бухгалтерского учета на предприятиях. Права и обязанности работников бухгалтерии, должностные инструкции.
1.1	Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса	Малое предприятие как субъект экономики. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в промышленно развитых странах (в странах Европейского союза), сравнение с российской практикой, слабые и сильные стороны. Система нормативного регулирования и государственной поддержки малого предпринимательства в РФ. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства.
1.4	Ведение бухгалтерского учета на малых предприятиях	Учет товаров. Организация учета материальных запасов. Учет поступления материалов. Учет отпуска материалов в производство. Инвентаризация материалов. Прием сотрудников на работу. Учет отработанного времени. Увольнение сотрудника. Учет расчетов по оплате труда. Учет отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск. Оплата больничных листов. Порядок выдачи заработной платы. Организация учета основных средств. Учет поступления основных средств. Учет амортизации основных средств. Учет выбытия

		основных средств. Учет нематериальных активов. Общие вопросы организации учета затрат. Учет готовой продукции. Учет коммерческих расходов и издержек обращения. Учет доходов и расходов организации. Учет денежных средств. Учет расчетов.
2.4	Единый сельскохозяйственный налог	Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Налоговая база. Налоговый период. Порядок и сроки уплаты ЕСХН. Льготы сельскохозяйственным товаропроизводителям.
2.5	Особенности аудита субъектов малого предпринимательства	Особенности организации и проведения аудита малых предприятий. Экономические субъекты, подлежащие обязательному ежегодному аудиту.

5. Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Проверка самостоятельной работы осуществляется при помощи устного опроса по следующим вопросам:

Тема 1 Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса

1. Особенности налогообложения СМП.
2. Порядок расчета и уплаты малыми предприятиями основных налогов.
3. Порядок расчетов малых предприятий с государственными внебюджетными фондами.

Тема 5 Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета

1. Особенности налогообложения малых предприятий.
2. Исчисление и уплата малыми предприятиями налога на прибыль.
3. Исчисление и уплата малыми предприятиями НДС.
4. Исчисление и уплата малыми предприятиями налога на имущество.
5. Исчисление и уплата малыми предприятиями транспортного налога.

Тема 6 Упрощенная система налогообложения

1. Упрощенная система налогообложения: порядок признания доходов и расходов.
2. Особенности учета объектов основных средств.

Тема 7 Система налогообложения в виде ЕНВД

1. Порядок ведения раздельного учета организациями и индивидуальными предпринимателями, переведенными на уплату ЕНВД.
2. Ведение расчетных и кассовых операций при ЕНВД.
3. Обязанности налоговых агентов при ЕНВД.
4. Уплата страховых взносов при ЕНВД.
5. Порядок выплаты пособий по временной нетрудоспособности при ЕНВД.

Тема 8 Единый сельскохозяйственный налог

1. Сроки уплаты авансового и налогового платежей по ЕСХН.
2. Порядок заполнения и представления налоговой декларации при ЕСХН.
3. Отчетность, представляемая сельскохозяйственными товаропроизводителями, уплачивающими единый сельскохозяйственный налог:
 - бухгалтерская отчетность;
 - сведения о доходах физических лиц (форма № 2 – НДФЛ);
 - отчетность, предоставляемая в Пенсионный фонд РФ;
 - отчетность, предоставляемая в Фонд социального страхования РФ (форма № 4-ФСС).

Тема 9 Особенности аудита субъектов малого предпринимательства

1. Какими нормативными документами регулируется аудиторская проверка учета на малых предприятиях?
2. Какие этапы включает в себя проверка?
3. На что особенно должен обратить внимание аудитор при проведении проверки?
4. Какие рекомендации можно дать субъектам малого предпринимательства по совершенствованию учета?

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

6.1. Перечень учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная учебная литература:

1. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.: 60x90 1/16. - (ВО: Бакалавриат).(п) ISBN 978-5-16-006546-5, 500 экз. <http://znanium.com/bookread2.php?book=396469> (дата обращения 20.06.2021)
2. Керимов, В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. Для студ. Вузов экон. Спец. – 6-е изд.- М.: Дашков и К, 2013.-684с., 19 экз. (дата обращения 20.06.2021)

Дополнительная учебная литература:

1. Учет на предприятиях малого бизнеса /Садыкова Л.Г.Стерлитамак: РИЦ СФ БашГУ., 2013. 140с. (учебное пособие, 55 экз.
2. Учет на предприятиях малого бизнеса /Садыкова Л.Г.Стерлитамак: РИЦ СФ БашГУ., 2014. 80с. (учебно-методическое пособие), 55 экз.

6.2. Перечень электронных библиотечных систем, современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем

№ п/п	Наименование документа с указанием реквизитов
-------	---