

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

**УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): «Экономика малого и среднего бизнеса»

Форма обучения: очная, заочная

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Срок обучения: очная форма - 4 года, заочная форма – 4 года_6 мес.

Вид учебной работы	Трудоемкость, часы (з.е.)	
	Очная форма	Заочная форма
1. Контактная работа обучающегося с преподавателем:		
Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:	66(1,83)	14(0,39)
– лекции	64(1,78)	12(0,33)
– практические	32(0,89)	6(0,167)
Промежуточная аттестация (контактная работа)	32(0,89)	6(0,167)
2. Самостоятельная работа студентов, всего	2(0,06)	2(0,06)
– др. формы самостоятельной работы	80(2,22)	159(4,42)
3. Промежуточная аттестация - экзамен	80(2,22)	159(4,42)
Итого	34(0,94)	7(0,19)
	180(5)	180(5)

Миннигалеева В.З. Учет и налогообложение предпринимательской деятельности: Рабочая программа дисциплины (модуля). - Казань: Казанский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, 2019. - 61 с.

Рабочая программа по дисциплине (модулю) «Учет и налогообложение предпринимательской деятельности» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика составлена Миннигалеевой В.З., доцентом кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки «Экономика», утвержденного Министерством образования и науки Российской Федерации от «12» ноября 2015 г. № 1327, и учебными планами по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (год начала подготовки -2019).

Рабочая программа:

обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации от «11» марта 2019 г., протокол № 6.

одобрена Научно-методическим советом Казанского кооперативного института (филиала) от 03.04.2019, протокол № 5.

утверждена Ученым советом Российского университета кооперации от 18.04.2019, протокол № 4.

© АНОО ВО ЦС РФ
«Российский университет
кооперации» Казанский
кооперативный институт
(филиал), 2019
© Миннигалеева В.З., 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля).....	4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю).....	4
4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы	5
5. Содержание дисциплины (модуля).....	6
5.1. Содержание разделов, тем дисциплины (модуля).....	6
5.2. Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модулями)	9
5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий.....	9
6. Лабораторный практикум.....	10
7. Практические занятия (семинары).....	10
8. Примерная тематика курсовых проектов (работ).....	14
9. Самостоятельная работа студента.....	14
10. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю).....	15
11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	16
12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	19
13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем (при необходимости)	19
14. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	19
15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)	20
16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей, образовательные технологии.....	21
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	23
1. Паспорт фонда оценочных средств	24
1.1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины.....	24
1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций	24
1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции.....	24
1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания	26
2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации	29
2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации	29
2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации.....	37
Комплект тестовых заданий для проведения экзамена по дисциплине.....	38
2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине	40
2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине.....	40
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	41
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	42
КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ.....	46
ДЕЛОВАЯ ИГРА.....	50
ТЕМЫ ДОКЛАДОВ	53
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №1	55
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №2	59

1. Цели и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины «Учет и налогообложение предпринимательской деятельности» является формирование профессиональных компетенций: «способностью генерировать, анализировать, оценивать и реализовывать идеи для организации, развития и масштабирования бизнеса; способностью выявлять, оценивать и управлять рисками, а также взаимодействовать с органами государственного управления и общественными организациями».

Задачи освоения дисциплины - овладение студентами знаний по теоретическим и практическим вопросам организации и методики учета на предприятиях малого бизнеса. В результате изучения данного курса студенты должны знать основные режимы налогообложения малого предпринимательства, освоить методику ведения бухгалтерского учета в условиях разных режимов налогообложения, изучить типичные проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования учетной и отчетной информации на предприятиях малого бизнеса.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Учебная дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части блока Б1.

Для изучения учебной дисциплины необходимы следующие знания, умения и владения навыками, формируемые предшествующими дисциплинами:

Экономическая теория (ОК-3)

Экономика предприятия (организации) (ОПК-4)

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

Изучение дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующей профессиональной компетенции:

ПК-2 - способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Формируемые компетенции (код компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства
ПК-2	Знать нормативную базу, объекты, методы и принципы бухгалтерского учета и налогообложения для малого бизнеса;	Тесты Задачи
	Знать методики учета на предприятиях малого бизнеса;	
	Знать основную нормативно-правовую базу экономических показателей	
	Уметь применять на практике знания законодательных и нормативных документов положений, учетной политики;	Доклад Деловая игра
	Уметь осуществлять документирование хозяйственных операций, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки;	
	Уметь формировать налогооблагаемую базу при применении различных систем налогообложения предпринимательской деятельности.	
	Уметь анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу	
	Владеть навыками самостоятельной и систематической работы с нормативной базой и справочной литературой по бухгалтерскому учету и налогообложению;	Контрольная работа Задачи
	Владеть практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса	
	Владеть действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

очная форма обучения

Вид учебной деятельности	Часов	
	Всего	По семестрам
		5
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем	66	66
Аудиторные занятия всего, в том числе:	64	64
Лекции	32	32
Практические занятия	32	32
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2	2
2. Самостоятельная работа студента всего, в том числе:	80	80
Другие виды самостоятельной работы:	80	80
Вид промежуточной аттестации – экзамен	34	34
ИТОГО:		
Общая трудоемкость	часов зач. ед.	180 5

заочная форма обучения

Вид учебной деятельности	Часов	
	Всего	По курсам
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем	14	14
Аудиторные занятия всего, в том числе:	12	12
Лекции	6	6
Практические занятия	6	6
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2	2
2. Самостоятельная работа студента всего, в том числе:	159	159
Другие виды самостоятельной работы:	159	159
Вид промежуточной аттестации – экзамен	7	7
ИТОГО:		
Общая трудоемкость	часов	180
	зач. ед.	5

5. Содержание дисциплины (модуля)

5.1. Содержание разделов, тем дисциплины (модуля)

Тема 1. Предпринимательская деятельность и система её государственной поддержки

Понятие субъекта малого предпринимательства, их роль в развитии экономики. Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий малого бизнеса. Основные критерии отнесения организации к субъектам малого предпринимательства. Организационно-правовые формы малых предприятий. Малый бизнес за рубежом. Роль и критерии отнесения к малому бизнесу в зарубежной экономике.

Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса. Государственная поддержка малого бизнеса в России. Новые формы поддержки малого бизнеса: создание бизнес-инкубаторов, поддержка экспортно-ориентированного малого бизнеса, микрофинансовых организаций (кредитных кооперативов), малых инновационных компаний. Негосударственные структуры поддержки малого бизнеса в России. Программа поддержки малого бизнеса в РТ.

Порядок регистрации малого предприятия. Основные этапы регистрации. Предприниматель без образования юридического лица как субъект малого бизнеса. Правовой статус, регистрация.

Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

Системы налогообложения в малом бизнесе. Зарубежный опыт налогообложения малых предприятий. Общие и специальные режимы налогообложения для малого бизнеса.

Применение общего режима налогообложения и особенности его применения для малых предприятий. Особенности определения налога на прибыль субъектами малого бизнеса. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость субъектами малого предпринимательства

Специальные режимы налогообложения, их виды. Упрощенная система

налогообложения. Условия и порядок перехода на упрощенную систему. Состав налогов и платежей, уплачиваемых при упрощенной системе налогообложения. Признание доходов и расходов для целей налогообложения. Объекты налогообложения. Доходы, как объект налогообложения, особенности применения. Доходы, уменьшенные на величину расходов как объект налогообложения, особенности применения.

Сравнительный анализ налоговой нагрузки малого предприятия. Выбор оптимальной системы налогообложения на малом предприятии.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Единый сельскохозяйственный налог.

Налогообложение предпринимателей без образования юридического лица. Отчетность предпринимателей без образования юридического лица.

Тема 3. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии

Нормативное регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях. Выполнение функций по ведению учета на малых предприятиях. Рекомендации по ведению бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Ведение бухгалтерского учета методом двойной записи и без использования метода двойной записи. Сокращенный план счетов для малых предприятий и порядок его применения.

Формы бухгалтерского учета. Выбор формы бухгалтерского учета на малом предприятии. Общепринятые формы бухгалтерского учета. Упрощенные формы бухгалтерского учета. Простая форма бухгалтерского учета, ее содержание, особенности применения. Книга учета хозяйственных операций. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества предприятия, ее содержание, особенности применения. Ведомости учета имущества предприятия, их содержание и структура. Шахматная ведомость.

Компьютеризация бухгалтерского учета на малом предприятии.

Тема 4. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения

Варианты ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе. Понятие о методах учета доходов и расходов. Международная практика. Кассовый метод учета доходов и расходов. Учет доходов и расходов методом начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов методом начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов кассовым методом. Налоговый учет доходов и расходов методом начисления, сфера применения. Налоговый учет доходов и расходов кассовым методом, сфера применения. Дата признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

Варианты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов на малом предприятии. Метод начисления в бухгалтерском учете доходов и расходов на малом предприятии. Кассовый метод бухгалтерского учета доходов и расходов в малом бизнесе. Бухгалтерский учет в условиях освобождения от налога на добавленную стоимость.

Бухгалтерская отчетность. Особенности составления отчетности для субъектов малого бизнеса. Бухгалтерская отчетность при общем режиме налогообложения для малых предприятий.

Тема 5. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)

Организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения. Требования к ведению учета при упрощенной системе налогообложения.

Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Книга учета доходов и расходов субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы.

Порядок ведения бухгалтерского учета при переходе субъектов малого предпринимательства на упрощенную систему налогообложения. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и нематериальных активов. Формирование учетной политики в условиях упрощенной системы налогообложения. Необходимость и целесообразность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при упрощенной системе.

Тема 6. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под уплату ЕНВД.

Организация бухгалтерского и налогового учета в условиях применения единого налога на вмененный доход.

Учет физических показателей, характеризующих вид деятельности, облагаемый ЕНВД: их виды, порядок расчета и учет изменений.

Порядок расчета ЕНВД. Значение коэффициента – дефлятора, расчет коэффициента К2.

Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности при вмененном налоге.

Тема 7. Организация раздельного учета на малом предприятии

Понятие о раздельном учете. Необходимость организации раздельного учета. Методы ведения раздельного учета. Раскрытие в учетной политике порядка ведения раздельного учета.

Раздельный учет доходов и расходов в организации. Распределение доходов и расходов по видам деятельности прямым и расчетным путем. Базы распределения расходов. Особенности ведения раздельного учета трудовых затрат. Раздельный учет имущества организации. Распределение имущества организации по видам деятельности прямым и расчетным путем. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Раздельный учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам),

используемым в операциях, облагаемых и необлагаемых НДС.

Выбор оптимальной системы бухгалтерского учета на малом предприятии.

Тема 8. Ведение учета индивидуальными предпринимателями

Режимы налогообложения, применяемые индивидуальными предпринимателями.

Применение общего режима налогообложения – уплата НДФЛ. Правила учета доходов, расходов и хозяйственных операций. Книга учета как основной регистр налогового учета. Порядок ведения налогового учета.

Формирование доходов и расходов индивидуального предпринимателя при уплате НДФЛ. Состав расходов и условия их возникновения. Расчет и уплата НДФЛ.

Применение УСН. Налогообложение на основе уплаты патента. Критерии перехода на режимы УСН и ПСН. Расчет стоимости патента и порядок его оплаты.

5.2. Междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модулями)

Дисциплина «Учет и налогообложение предпринимательской деятельности» формирует ПК-2 компетенцию, необходимую в дальнейшем для формирования компетенций ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3.

5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Предпринимательская деятельность и система её государственной поддержки	4	4	10	18
2.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	4	4	10	18
3.	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии	4	4	10	18
4.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения	4	4	10	18
5.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	4	4	10	18
6.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	4	4	10	18
7.	Организация раздельного учета на малом предприятии	4	4	10	18
8.	Ведение учета индивидуальными предпринимателями	4	4	10	18

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
	Итого:	32	32	80	144

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Предпринимательская деятельность и система её государственной поддержки	2	1	19	22
2.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	2	1	20	23
3.	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии	2	1	20	23
4.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения		1	20	21
5.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)		1	20	21
6.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)		1	20	21
7.	Организация раздельного учета на малом предприятии			20	20
8.	Ведение учета индивидуальными предпринимателями			20	20
	Итого:	6	6	159	171

6. Лабораторный практикум

Лабораторный практикум не предусмотрен учебными планами.

7. Практические занятия (семинары)

Практические занятия проводятся с целью формирования компетенций обучающихся, закрепления полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения обучающимися специальной литературы.

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	Предпринимательская деятельность и система её государственной поддержки	<p>Понятие субъекта малого предпринимательства, их роль в развитии экономики.</p> <p>Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий малого бизнеса.</p> <p>Организационно-правовые формы малых предприятий.</p> <p>Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса.</p> <p>Государственная поддержка малого бизнеса в России.</p> <p>Порядок регистрации малого предприятия.</p>	4
2	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	<p>Системы налогообложения в малом бизнесе.</p> <p>Зарубежный опыт налогообложения малых предприятий.</p> <p>Применение общего режима налогообложения и особенности его применения для малых предприятий.</p> <p>Специальные режимы налогообложения, их виды.</p> <p>Упрощенная система налогообложения.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог.</p> <p>Налогообложение предпринимателей без образования юридического лица.</p>	4
3	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии	<p>Нормативное регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях.</p> <p>Сокращенный план счетов для малых предприятий и порядок его применения.</p> <p>Выбор формы бухгалтерского учета на малом предприятии.</p> <p>Компьютеризация бухгалтерского учета на малом предприятии.</p> <p>Общепринятые формы бухгалтерского учета.</p> <p>Упрощенные формы бухгалтерского учета.</p>	4
4	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения	<p>Варианты ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе.</p> <p>Бухгалтерский учет доходов и расходов методом начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов кассовым методом. Налоговый учет доходов и расходов методом начисления, сфера применения.</p> <p>Налоговый учет доходов и расходов кассовым методом, сфера применения.</p> <p>Особенности составления отчетности для субъектов малого бизнеса.</p>	4
5	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	<p>Организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и нематериальных активов. Формирование учетной политики в условиях упрощенной системы налогообложения. Необходимость и целесообразность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при упрощенной системе.</p>	4

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
6	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под уплату ЕНВД. Организация бухгалтерского и налогового учета в условиях применения единого налога на вмененный доход. Учет физических показателей, характеризующих вид деятельности, облагаемый ЕНВД: их виды, порядок расчета и учет изменений. Порядок расчета ЕНВД. Значение коэффициента – дефлятора, расчет коэффициента К2. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности при вмененном налоге.	4
7	Организация раздельного учета на малом предприятии	Понятие о раздельном учете. Раздельный учет доходов и расходов в организации. Распределение доходов и расходов по видам деятельности прямым и расчетным путем. Базы распределения расходов. Особенности ведения раздельного учета трудовых затрат. Раздельный учет имущества организации. Распределение имущества организации по видам деятельности прямым и расчетным путем. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Выбор оптимальной системы бухгалтерского учета на малом предприятии.	4
8	Ведение учета индивидуальными предпринимателями	Режимы налогообложения, применяемые индивидуальными предпринимателями. Применение общего режима налогообложения – уплата НДФЛ. Правила учета доходов, расходов и хозяйственных операций. Книга учета как основной регистр налогового учета. Порядок ведения налогового учета. Формирование доходов и расходов индивидуального предпринимателя при уплате НДФЛ. Состав расходов и условия их возникновения. Расчет и уплата НДФЛ. Применение УСН. Налогообложение на основе уплаты патента. Критерии перехода на режимы УСН и ПСН. Расчет стоимости патента и порядок его оплаты.	4
	ИТОГО		32

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	Предпринимательская деятельность и система её государственной поддержки	<p>Понятие субъекта малого предпринимательства, их роль в развитии экономики.</p> <p>Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий малого бизнеса.</p> <p>Организационно-правовые формы малых предприятий.</p> <p>Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса.</p> <p>Государственная поддержка малого бизнеса в России.</p> <p>Порядок регистрации малого предприятия.</p>	1
2	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	<p>Системы налогообложения в малом бизнесе.</p> <p>Зарубежный опыт налогообложения малых предприятий.</p> <p>Применение общего режима налогообложения и особенности его применения для малых предприятий.</p> <p>Специальные режимы налогообложения, их виды.</p> <p>Упрощенная система налогообложения.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог.</p> <p>Налогообложение предпринимателей без образования юридического лица.</p>	1
3	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии	<p>Нормативное регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях.</p> <p>Сокращенный план счетов для малых предприятий и порядок его применения.</p> <p>Выбор формы бухгалтерского учета на малом предприятии.</p> <p>Компьютеризация бухгалтерского учета на малом предприятии.</p> <p>Общепринятые формы бухгалтерского учета.</p> <p>Упрощенные формы бухгалтерского учета.</p>	1
4	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения	<p>Варианты ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе.</p> <p>Бухгалтерский учет доходов и расходов методом начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов кассовым методом. Налоговый учет доходов и расходов методом начисления, сфера применения.</p> <p>Налоговый учет доходов и расходов кассовым методом, сфера применения.</p> <p>Особенности составления отчетности для субъектов малого бизнеса.</p>	1
5	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	<p>Организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и нематериальных активов. Формирование учетной политики в условиях упрощенной системы налогообложения. Необходимость и целесообразность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при упрощенной системе..</p>	1

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
6	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под уплату ЕНВД. Организация бухгалтерского и налогового учета в условиях применения единого налога на вмененный доход. Учет физических показателей, характеризующих вид деятельности, облагаемый ЕНВД: их виды, порядок расчета и учет изменений. Порядок расчета ЕНВД. Значение коэффициента – дефлятора, расчет коэффициента К2. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности при вмененном налоге.	1
	ИТОГО		6

8. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовые проекты (работы) не предусмотрены учебными планами.

9. Самостоятельная работа студента

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Виды самостоятельной работы студента	Оценочное средство
1	Предпринимательская деятельность и система её государственной поддержки Рекомендации: Обратить внимание на нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий малого бизнеса	Домашнее задание/ Конспект темы	Тест
2	Налогообложение субъектов малого предпринимательства Рекомендации: Обратить внимание на системы налогообложения в малом бизнесе	Домашнее задание/ Тестирование	Тест
3	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии Рекомендации: Обратить внимание на выбор формы бухгалтерского учета на малом предприятии	Домашнее задание/ Доклад	Доклад (Презентация)
4	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения Рекомендации: Обратить внимание на особенности составления отчетности для субъектов малого бизнеса	Домашнее задание/ Задачи	Задачи
5	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН) Рекомендации: Обратить внимание на бухгалтерский и налоговый учет основных средств и нематериальных активов.	Домашнее задание/ Задачи	Задачи
6	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД) Рекомендации: Обратить внимание на формирование бухгалтерской и налоговой отчетности при вмененном налоге.	Домашнее задание/ Задачи	Задачи
7	Организация раздельного учета на малом предприятии Рекомендации: Обратить внимание на распределение имущества организации по видам деятельности прямым и расчетным путем.	Домашнее задание/ Конспект темы	Деловая игра

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Виды самостоятельной работы студента	Оценочное средство
8	Ведение учета индивидуальными предпринимателями Рекомендации: Обратить внимание на критерии перехода на режимы УСН и ПСН	Домашнее задание/ Тестирование	Тест

10. Перечень учебно–методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов предполагает тщательное освоение учебной и научной литературы по изучаемой дисциплине.

При изучении основной рекомендуемой литературы студентам необходимо обратить внимание на выделение основных понятий, их определения, научно-технические основы, узловые положения, представленные в изучаемом тексте.

При самостоятельной работе студентов с дополнительной литературой необходимо выделить аспект изучаемой темы (что в данном материале относится непосредственно к изучаемой теме и основным вопросам).

Дополнительную литературу целесообразно прорабатывать после основной, которая формирует базис для последующего более глубокого изучения темы. Дополнительную литературу следует изучать комплексно, рассматривая разные стороны изучаемого вопроса. Обязательным элементом самостоятельной работы студентов с литературой является ведение необходимых записей: конспекта, выписки, тезисов, планов.

Для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине используются следующее учебно-методическое обеспечение:

а) основная литература:

1. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебно-практическое пособие / Океанова Т.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 287 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884332>

2. Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" Учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881287>

б) дополнительная литература:

1. Малый бизнес: учет и налогообложение: Учебное пособие / М.М. Левкевич. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 432 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/251784>

2. 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. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/396469>

11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2014). // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34-н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н), с последующими изменениями и дополнениями. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94 н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008года №116н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.10 №167н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008года №48 н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 2н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 №153н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина

РФ от 02.07.2002 г. № 66н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». ПБУ 17/02. Утверждены приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

27. Положение по бухгалтерскому учету 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», Приказ Минфина России от 24 ноября 2003года №105н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

28. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений», Приказ Минфина России от 24 ноября 2003года №105н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06. 2010 г. № 63н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/011). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02. 2011 г. № 11н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

б) основная литература:

1. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебно-практическое пособие / Океанова Т.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 287 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884332>

2. Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" Учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881287>

в) дополнительная литература:

1. Малый бизнес: учет и налогообложение: Учебное пособие / М.М. Левкевич. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 432 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/251784>

2. 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. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/396469>

12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимой для освоения дисциплины (модуля)

- <https://www.book.ru/> - ЭБС Book.ru
- <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС IPRbooks
- <https://ibooks.ru/> -ЭБС Айбукс.ru/ibooks.ru
- <https://rucont.ru/> - ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Руконт»
- <http://znanium.com/> - ЭБС Znanium.com
- <https://dlib.eastview.com/>- База данных East View

13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем (при необходимости)

1. Desktop School ALNG LicSAPk MVL.
 - a. Office ProPlus All Lng Lic/SA Pack MVL Partners in Learning (лицензия на пакет Office Professional Plus)
 - b. Windows 8
2. Консультант + версия проф. – справочная правовая система
3. Система тестирования INDIGO.
4. Adobe Acrobat – свободно-распространяемое ПО
5. Интернет-браузеры Google Chrome, Firefox – свободно-распространяемое ПО

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом электронно-библиотечной системе и электронной информационно-образовательной среде.

14. Описание материально–технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам, укомплектованы специализированной мебелью.

Аудитории лекционного типа, оснащенные проекционным оборудованием и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде университета.

15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина «Учет и налогообложение предпринимательской деятельности» состоит из 8 тем и изучается на лекциях, практических занятиях и при самостоятельной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Кроме того, обучающиеся должны ознакомиться с программой дисциплины и списком основной и дополнительной рекомендуемой литературы.

Основной теоретический материал дается на лекционных занятиях. Лекции включают все темы и основные вопросы теории и практики бухгалтерского учета. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем основную и дополнительную учебную литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к практическим занятиям.

Для закрепления теоретического материала, формирования профессиональных компетенций и практических навыков бухгалтерского учета со студентами бакалавриата проводятся практические занятия. В ходе практических занятий разбираются основные и дополнительные теоретические вопросы бухгалтерского учета, решаются практические задачи на разработку и обоснование решений, проводятся тестирования по результатам изучения тем.

На изучение каждой темы выделено в соответствии с рабочей программой дисциплины количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой.

Для эффективного освоения материала дисциплины учебным планом предусмотрена самостоятельная работа, которая должна выполняться в обязательном порядке. Выполнение самостоятельной работы по темам дисциплины, позволяет регулярно проводить самооценку качества усвоения материалов дисциплины и выявлять аспекты, требующие более детального изучения. Задания для самостоятельной работы предложены по каждой из изучаемых тем и должны готовиться индивидуально и к указанному сроку.

По необходимости студент бакалавриата может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

В случае посещения обучающегося лекций и практических занятий, изучения рекомендованной основной и дополнительной учебной литературы, а также своевременного и самостоятельного выполнения заданий, подготовка к экзамену по дисциплине сводится к дальнейшей систематизации полученных знаний, умений и навыков.

16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей, образовательные технологии

Оценочные средства для контроля успеваемости и результатов освоения дисциплины (модуля):

- а) для текущей успеваемости: опрос, доклад, решение задач;
- б) для самоконтроля обучающихся: тесты;
- в) для промежуточной аттестации: вопросы для экзамена.

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине «Учет и налогообложение предпринимательской деятельности» используются следующие образовательные технологии:

- 1) лекции с использованием методов проблемного изложения материала;
- 2) ситуационная задача;
- 3) проведение практико-ориентированных занятий.

№ п/п	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
1	Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства Виды: Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)		2		
2	Тема 3. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)	2	2		2
3	Тема 4. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением	2	2		2

№ п/п	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
	следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)				
4	Тема 5. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН) Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)	2	2		2
5	Тема 6. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД) Виды: Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)		2		
6	Тема 8. Ведение учета индивидуальными предпринимателями Виды: Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)		2		
	Итого:	6	12		6

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

**УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Экономика малого и среднего бизнеса»

1. Паспорт фонда оценочных средств

1. 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций

1.2.1 Компетенция ПК-2 формируется в процессе изучения дисциплин (прохождения практик):

Анализ деятельности экономических субъектов
Экономика и финансовое обеспечение малого и среднего бизнеса
Разработка бизнес-плана предприятий малого и среднего бизнеса
Финансы малых и средних предприятий
Контроллинг
Бухгалтерский учет
Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
Производственная практика. Преддипломная практика

1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	ПК-2	Тема 1. Предпринимательская деятельность и система её государственной поддержки Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства Тема 3. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии Тема 4. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения Тема 5. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН) Тема 6. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД) Тема 7. Организация раздельного учета на малом предприятии Тема 8. Ведение учета индивидуальными предпринимателями	– устный опрос; – публичные доклады; – письменные тестирования; – решение задач; – письменные проверочный работы; – коллективные дискуссии

Процедура оценивания

1. Процедура оценивания результатов освоения программы учебной дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности компетенций студента при осуществлении текущего контроля и проведении промежуточной аттестации.

2. Уровень сформированности компетенции определяется по качеству выполненной студентом работы и отражается в следующих формулировках: высокий, хороший, достаточный, недостаточный.

3. При выполнении студентами заданий текущего контроля и промежуточной аттестации оценивается уровень обученности «знать», «уметь», «владеть» в соответствии с запланированными результатами обучения и содержанием рабочей программы дисциплины:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, выполнении тестовых заданий, практических работ,

– степень владения профессиональными умениями – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

4. Результаты выполнения заданий фиксируются в баллах в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций. Общее количество баллов складывается из:

– суммы баллов за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «уметь»;

– суммы баллов за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «владеть»;

– суммы баллов за ответы на теоретические и дополнительные вопросы.

5. По итогам текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций определяется уровень сформированности компетенций студента и выставляется оценка по шкале оценивания.

1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
<i>Теоретические показатели</i>						
ПК-2	Знает нормативную базу, объекты, методы и принципы бухгалтерского учета и налогообложения для малого бизнеса; (задачи)	Верно, и в полном объеме знает нормативную базу, объекты, методы и принципы бухгалтерского учета и налогообложения для малого бизнеса;	С незначительными замечаниями знает нормативную базу, объекты, методы и принципы бухгалтерского учета и налогообложения для малого бизнеса;	На базовом уровне, с ошибками знает нормативную базу, объекты, методы и принципы бухгалтерского учета и налогообложения для малого бизнеса;	Не знает нормативную базу, объекты, методы и принципы бухгалтерского учета и налогообложения для малого бизнеса;	15
	Знает методики учета на предприятиях малого бизнеса; (тесты)	Верно, и в полном объеме знает методики учета на предприятиях малого бизнеса;	С незначительными замечаниями знает методики учета на предприятиях малого бизнеса;	На базовом уровне, с ошибками знает методики учета на предприятиях малого бизнеса;	Не знает методики учета на предприятиях малого бизнеса;	
	Знает основную нормативно-правовую базу экономических показателей (тесты)	Верно, и в полном объеме знает основную нормативно-правовую базу экономических показателей	С незначительными замечаниями знает основную нормативно-правовую базу экономических показателей	На базовом уровне, с ошибками знает основную нормативно-правовую базу экономических показателей	Не знает основную нормативно-правовую базу экономических показателей	
<i>Практические показатели</i>						
ПК-2	Умеет применять на практике знания законодательных и нормативных документов положений, учетной политики; (доклад)	Верно, и в полном объеме может применять на практике знания законодательных и нормативных документов положений, учетной политики;	С незначительными замечаниями может применять на практике знания законодательных и нормативных документов положений, учетной политики;	На базовом уровне, с ошибками может применять на практике знания законодательных и нормативных документов положений, учетной политики;	Не может применять на практике знания законодательных и нормативных документов положений, учетной политики;	20
	Умеет осуществлять документирование хозяйственных операций, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские	Верно, и в полном объеме может осуществлять документирование хозяйственных операций, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета	С незначительными замечаниями может осуществлять документирование хозяйственных операций, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета	На базовом уровне, с ошибками может осуществлять документирование хозяйственных операций, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета	Не может осуществлять документирование хозяйственных операций, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
	проводки; (деловая игра)	организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки;	организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки;	организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки;	формировать на его основе бухгалтерские проводки;	
	Умеет формировать налогооблагаемую базу при применении различных систем налогообложения предпринимательской деятельности. (доклад)	Верно, и в полном объеме может формировать налогооблагаемую базу при применении различных систем налогообложения предпринимательской деятельности.	С незначительными замечаниями может формировать налогооблагаемую базу при применении различных систем налогообложения предпринимательской деятельности.	На базовом уровне, с ошибками может формировать налогооблагаемую базу при применении различных систем налогообложения предпринимательской деятельности.	Не может формировать налогооблагаемую базу при применении различных систем налогообложения предпринимательской деятельности.	
	Умеет анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу (доклад)	Верно, и в полном объеме может анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу	С незначительными замечаниями может анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу	На базовом уровне, с ошибками может анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу	Не может анализировать социально-экономические показатели, используя нормативно-правовую базу	
<i>Владеет</i>						
ПК-2	Владеет навыками самостоятельной и систематической работы с нормативной базой и справочной литературой по бухгалтерскому учету и налогообложению; (задачи)	Верно, и в полном объеме владеет навыками самостоятельной и систематической работы с нормативной базой и справочной литературой по бухгалтерскому учету и налогообложению;	С незначительными замечаниями владеет навыками самостоятельной и систематической работы с нормативной базой и справочной литературой по бухгалтерскому учету и налогообложению;	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками самостоятельной и систематической работы с нормативной базой и справочной литературой по бухгалтерскому учету и налогообложению;	Не владеет навыками самостоятельной и систематической работы с нормативной базой и справочной литературой по бухгалтерскому учету и налогообложению;	15
	Владеет практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса (контрольная работа)	Верно, и в полном объеме владеет практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса	С незначительными замечаниями владеет практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса	На базовом уровне, с ошибками владеет практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса	Не владеет практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса	
	Владеет действующей нормативно-правовой базой используемой для расчетов	Верно, и в полном объеме владеет действующей нормативно-правовой	С незначительными замечаниями владеет действующей нормативно-	На базовом уровне, с ошибками владеет действующей нормативно-	Не владеет действующей нормативно-правовой базой используемой для	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого
		Высокий (верно и в полном объеме) - 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) - 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) - 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок, ответ не дан) – 2 б.	
	экономических показателей (контрольная работа)	базой используемой для расчетов экономических показателей	правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	правовой базой используемой для расчетов экономических показателей	расчетов экономических показателей	
	<i>ВСЕГО:</i>					<i>50</i>

Шкала оценивания:

Оценка	Баллы	Уровень сформированности компетенции
отлично	43-50	высокий
хорошо	36-42	хороший
удовлетворительно	26-35	достаточный
неудовлетворительно	25 и менее	недостаточный

2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации

2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

1. Понятие малого предприятия в отечественной и международной практике.
2. Особенности организации учетной работы на малых предприятиях.
3. Формирование учетной политики малого предприятия.
4. Направления государственной поддержка малого предпринимательства в области бухгалтерского учета и отчетности.
5. Основные этапы разработки рекомендаций по ведению бухгалтерского учета по упрощенной форме.
6. Применение униграфического учета для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения
7. Направления государственной поддержка малого предпринимательства в области налогообложения: история и современность
8. Применение малыми предприятиями общего режима налогообложения.
9. Применение малыми предприятиями упрощенной системы налогообложения.
10. Применение малыми предприятиями режима налогообложения в виде ЕНВД.
11. Возможные формы ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями.
12. Применение малыми предприятиями простой формы бухгалтерского учета.
13. Применение малыми предприятиями формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
14. Состав бухгалтерской и статистической отчетности малых предприятий.
15. Достоинства и недостатки УСН. Ограничения, связанные с возможностью применения УСН.
16. Основные положения режима УСН: налогоплательщики, процедура перехода и возврата на общий режим налогообложения, объект налогообложения, налоговая база и налоговая ставка, порядок уплаты налога и отчетность по налогу.
17. Формирование учетной политики при применении упрощенной системы налогообложения.
18. Порядок ведения налогового учета при УСН.
19. Структура Книги учета доходов и расходов при УСН и порядок ее заполнения.
20. Выбор объекта налогообложения при УСН.

21. Расчета единого налога при УСН при разных объектах налогообложения.

22. Минимальный налог при УСН: экономическая сущность, порядок расчета и уплаты.

23. Критерии признания расходов в налоговом учете. Признание в налоговом учете расходов на приобретение основных средств, полученных после перехода на УСН. Классификация основных средств в налоговом учете.

24. Критерии признания расходов в налоговом учете. Признание в налоговом учете расходов на приобретение основных средств, полученных до перехода на УСН.

25. Отражение в налоговом учете выбытия основных средств.

26. Отражение в налоговом учете расходов на приобретение покупных товаров, НДС по приобретенным товаром/Перенос убытка прошлых налоговых периодов.

27. Нормативное регулирование расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Порядок уплаты добровольных взносов на социальное страхование в ФСС.

28. Финансирование пособий по временной нетрудоспособности при специальных режимах налогообложения.

29. Отражение в налоговом учете расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности. Порядок расчета пособия.

30. Нормативное регулирование применения ЕНВД. Виды деятельности, регулируемые системой налогообложения ЕНВД.

31. Основные положения режима ЕНВД: налогоплательщики, процедура перехода, объект налогообложения, налоговая база и налоговая ставка, порядок уплаты налога и отчетность по налогу.

32. Физические показатели, характеризующие вид деятельности, облагаемый ЕНВД. Порядок расчета ЕНВД.

33. Принципы организации ведения бухгалтерского учета при совмещении нескольких режимов налогообложения.

34. Совмещение режима УСН и ЕНВД: организация учета доходов, расходов и хозяйственных операций.

35. Совмещение уплаты налога на прибыль и ЕНВД: организация учета доходов, расходов и хозяйственных операций.

36. Ведение учета индивидуальным предпринимателем при обычной системе налогообложения.

37. Применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента.

Типовые контрольные задания:

1. Раскройте роль малого предпринимательства в решении экономических и социальных задач России.
2. Укажите основные критерии отнесения предприятия к субъектам малого предпринимательства.
3. В каком порядке осуществляется государственная регистрация малых предприятий?
4. Что такое стандартизация, сертификация товаров, работ и услуг?
5. Объясните, с какой целью осуществляется лицензирование деятельности малых предприятий?
6. Порядок ликвидации субъектов малого предпринимательства.
7. Раскройте основные перспективы развития малого бизнеса в России.
8. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
9. Особенности порядка переноса убытка или части убытка на следующие налоговые периоды для налогоплательщиков, перешедших на УСН и выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.
10. Назовите понятия вмененного дохода и базовой доходности.
11. Корректирующие коэффициенты базовой доходности.
12. Объект налогообложения и налоговая база.
13. Физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности.

Образцы тестовых заданий для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы:

1. Назовите центральный регистр простой формы ведения бухгалтерского учета.
 - а) Главная книга;
 - б) Книга учета хозяйственных операций;
 - в) шахматная ведомость.
2. Перечислите хозяйствующих субъектов, освобожденных от ведения бухгалтерского учета.
 - а) индивидуальные предприниматели;
 - б) организации, применяющие режим ЕНВД;
 - в) организации, применяющие режим УСН.
3. Перечислите положения, характеризующие ведение бухгалтерского учета по упрощенной форме.
 - а) освобождение от утверждения учетной политики;

- б) использование сокращенного плана счетов;
- в) составление меньшего количества регистров;
- г) возможность применения специализированных форм первичной учетной документации;
- д) использование кассового метода.

4. В состав итоговой бухгалтерской отчетности малого предприятия входят:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах;
- в) отчет о движении капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) приложение к бухгалтерскому балансу;
- е) пояснительная записка;
- ж) итоговая часть аудиторской проверки.

5. Книга учета хозяйственных операций является регистром:

- а) синтетического учета;
- б) аналитического учета;
- в) комбинированным.

6. Перечислите налоги, от уплаты которых освобождаются при применении УСН.

- а) взносы на ОПС;
- б) НДС;
- в) транспортный налог;
- г) налог на имущество;
- д) ЕСН
- е) НДФЛ.

7. К ограничениям, связанным с применением УСН, относят:

- а) наличие статуса малого предприятия;
- б) вид деятельности;
- в) структура активов;
- г) первоначальная стоимость основных средств;
- д) величина дохода;
- е) структура уставного капитала;
- ж) организационно-правовая форма собственности.

8. Коэффициент-дефлятор при УСН используется:

- а) для расчета единого налога;
- б) для индексации доходов;
- в) для индексации расходов.

9. Процедура перехода на УСН заключается:
- а) в подаче заявления в налоговый орган в установленный срок;
 - б) в предупреждении налогового органа о переходе на УСН;
 - в) в регистрации в налоговом органе Книги доходов и расходов.

10. Объект налогообложения может меняться:

- а) после двух лет применения УСН;
- б) после трех лет применения УСН;
- в) после пяти лет применения УСН.

Литература для подготовки к экзамену:

а) нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 23.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. от 21.07.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1994. – № 32. – Ст. 3301. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 28.06.2014) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст.3824. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 21.07.2014). // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ// Собрание законодательства РФ. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34-н (в ред. приказа Минфина РФ от 24.03.2000 г. № 31н), с последующими изменениями и дополнениями. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94 н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008 года №116н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

11. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

14. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты». ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 г. № 56н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

15. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.10 №167н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

16. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации». ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

17. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций». ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

18. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах». ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 года №48 н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

19. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам». ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.01.2000 г. № 2н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

20. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи». ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.2000 г. № 92н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07

№153н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

22. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам». ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.08.01 г. № 60н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

23. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности». ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.2002 г. № 66н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». ПБУ 17/02. Утверждены приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

26. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений». ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

27. Положение по бухгалтерскому учету 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», Приказ Минфина России от 24 ноября 2003года №105н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

28. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 «Изменения оценочных значений», Приказ Минфина России от 24 ноября 2003года №105н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

29. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/10). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 28.06. 2010 г. № 63н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

30. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/011). Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02. 2011 г. № 11н. – КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2015].

б) основная литература:

1. Налогообложение коммерческой деятельности: Учебно-практическое пособие / Океанова Т.Н. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 287 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/884332>

2. Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности "Налоги и налогообложение" Учебное

пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с. -
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/881287>

в) дополнительная литература:

1. Малый бизнес: учет и налогообложение: Учебное пособие / М.М. Левкевич. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 432 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/251784>

2. 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. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/396469>

Промежуточная аттестация

2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность: «Экономика малого и среднего бизнеса»

Дисциплина: Учет и налогообложение предпринимательской деятельности

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Нормативное регулирование применения ЕНВД. Виды деятельности, регулируемые системой налогообложения ЕНВД.
2. Отражение в налоговом учете расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности. Порядок расчета пособия.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1. Принципы организации ведения бухгалтерского учета при совмещении нескольких режимов налогообложения
2. Применение малыми предприятиями упрощенной системы налогообложения

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

1. Состав бухгалтерской и статистической отчетности малых предприятий.
2. Применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

1. Понятие малого предприятия в отечественной и международной практике.
2. Формирование учетной политики малого предприятия

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

1. Достоинства и недостатки УСН. Ограничения, связанные с возможностью применения УСН
2. Направления государственной поддержка малого предпринимательства в области бухгалтерского учета и отчетности.

Промежуточная аттестация
Комплект тестовых заданий для проведения экзамена по дисциплине

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Экономика малого и среднего бизнеса»
Дисциплина: Учет и налогообложение предпринимательской деятельности

Тестовые задания для проверки уровня обученности ЗНАТЬ:

1. Форма бухгалтерского учета - это:
 - а) совокупность бухгалтерских регистров;
 - б) технологический процесс обработки информации;
 - в) способ представления результатной учетной информации.

2. Форма ведения бухгалтерского учета на малом предприятии:
 - а) устанавливается законодательно;
 - б) закрепляется отраслевым ведомством;
 - в) выбирается руководством организации.

3. К ограничениям, связанным с применением УСН, относят:
 - а) наличие статуса малого предприятия;
 - б) вид деятельности;
 - в) структура активов;
 - г) первоначальная стоимость основных средств;
 - д) величина дохода;
 - е) структура уставного капитала;
 - ж) организационно-правовая форма собственности.

4. Коэффициент-дефлятор при УСН используется:
 - а) для расчета единого налога;
 - б) для индексации доходов;
 - в) для индексации расходов.

5. Процедура перехода на УСН заключается:
 - а) в подаче заявления в налоговый орган в установленный срок;
 - б) в предупреждении налогового органа о переходе на УСН;
 - в) в регистрации в налоговом органе Книги доходов и расходов.

Тестовые задания для проверки уровня обученности УМЕТЬ, ВЛАДЕТЬ:

1. Укажите расходы, которые уменьшают сумму исчисленного единого налога (налоговая база «доходы»).

- а) взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- б) взносы на ОПС;
- в) уплаченные за счет работодателя суммы пособия по временной нетрудоспособности;
- г) понесенные убытки.

2. Выберите правильный алгоритм расчета единого налога (налоговая база «доходы»),

- а) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 6 %;
- б) (доходы x 6 %) - уплаченные взносы на ОПС;
- в) (доходы - начисленные взносы на ОПС) x 6 %.

3. Укажите случаи, при которых уплачивается минимальный налог (налоговая база «доходы минус расходы»),

- а) получен убыток;
- б) доходы равны расходам;
- в) минимальный налог ниже, чем единый налог;
- г) минимальный налог выше, чем единый налог.

4. Минимальный налог рассчитывается по формуле:

- а) (доходы - расходы) x 1 %;
- б) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 1 %;
- в) доходы x 1 %.

5. Начислен единый налог:

- а) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине

После завершения тестирования на экзамене на мониторе компьютера высвечивается результат – процент правильных ответов. Результат переводится в баллы и суммируется с текущими семестровыми баллами.

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая студентом по дисциплине, предусматривающей в качестве формы промежуточной аттестации экзамен, включают две составляющие.

Первая составляющая – оценка регулярности и своевременности качества выполнения студентом учебной работы по изучению дисциплины в течение семестра (сумма не более 60 баллов).

Вторая составляющая – оценка знаний студента на экзамене (не более 40 баллов).

Перевод полученных итоговых баллов в оценки осуществляется по следующей шкале:

- с 86 до 100 баллов – «отлично»;
- с 71 до 85 баллов – «хорошо»;
- с 50 до 70 баллов – «удовлетворительно»

Если студент при тестировании отвечает правильно менее, чем на 50 %, то автоматически выставляется оценка «неудовлетворительно» (без суммирования текущих рейтинговых баллов), а студенту назначается переэкзаменовка в дополнительную сессию.

2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине

Общая процедура оценивания определена Положением о фондах оценочных средств.

1. Процедура оценивания результатов освоения программы дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности общекультурных и профессиональных компетенций студента, уровней обученности: «знать», «уметь», «владеть».

2. При сдаче экзамена:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, при выполнении тестовых заданий, практических работ;

– степень владения профессиональными умениями, уровень сформированности компетенций (элементов компетенций) – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

3. Результаты промежуточной аттестации фиксируются в баллах. Общее количество баллов складывается из следующего:

- до 60% от общей оценки за выполнение практических заданий,
- до 30% оценки за ответы на теоретические вопросы,
- до 10% оценки за ответы на дополнительные вопросы.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО
КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

**УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность: «Экономика малого и среднего бизнеса»

1. Материалы для текущего контроля

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

по дисциплине «Учет и налогообложение предпринимательской деятельности»

Контрольные работы по дисциплине «Учет и налогообложение предпринимательской деятельности» состоят из тестовых вопросов и задач.

I. ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ:

1. В отечественном законодательстве для малых предприятий определены критерии:

- а) по структуре уставного капитала;
- б) по объему выручки;
- в) по численности работающих;
- г) по величине валюты баланса.

2. К особенностям ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях следует отнести:

- а) малый учетный аппарат;
- б) разделение труда в бухгалтерии;
- в) выполнение смежных функций;
- г) высокая зависимость от решений собственника.

3. Форма бухгалтерского учета - это:

- а) совокупность бухгалтерских регистров;
- б) технологический процесс обработки информации;
- в) способ представления результатной учетной информации.

4. Форма ведения бухгалтерского учета на малом предприятии:

- а) устанавливается законодательно;
- б) закрепляется отраслевым ведомством;
- в) выбирается руководством организации.

5. Выбор формы ведения бухгалтерского учета зависит:

- а) от потребностей руководства в информации;

- б) от требований законодательства;
- в) от применяемого налогового режима.

II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ:

1. Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщиком по итогам 20__ года получены доходы в сумме 300000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период.

2. Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы.

По итогам отчетного периода налогоплательщиком исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5000 рублей. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 2700 рублей, а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности - 1350 рублей.

Определить сумму квартального авансового платежа по единому налогу,

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и общую сумму платежей за отчетный период.

3. Организация получила по итогам своей деятельности за 20__ г. следующие показатели:

Период	Доход руб.	Принимаемые расходы, руб.
I квартал	2034560	1322000
II квартал	1878900	1495000
III квартал	2312030	2143000
IV квартал	3501000	2501000
Итого 20__ год	9726490	7461000

Определите налоговую базу и сумму единого налога по периодам при применении упрощенной системы налогообложения, заполнив таблицы ниже.

Налоговая база, исчисленная нарастающим итогом

Период	Налоговая база при объекте налогообложения доходы, руб.	Налоговая база при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб.
I квартал		
II квартал		
III квартал		
IV квартал		

Сумма единого налога по периодам

Период	Сумма налога при объекте налогообложения доходы, руб.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения доходы, руб.	Сумма налога при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов руб.
I квартал				
II квартал				
III квартал				
IV квартал				

4. Предположим, что по итогам работы в 2015 г. ООО «А» получило прибыль. В предыдущем году организация имела убыток, часть которого уменьшила налогооблагаемую базу организации за 2015 г.

Оставшаяся часть убытка на конец 2015 г. составила 67666 руб. При дальнейшей работе организации с прибылью эта сумма может быть использована для уменьшения налогооблагаемой базы.

Поступления денежных средств на предприятие за I квартал 2016 г. составили 3384500 руб., в том числе для пополнения оборотных средств от учредителей поступило в качестве беспроцентного займа 250000 руб.

При этом в I квартале 2016 г. ООО «А» понесло следующие расходы:

- покупная стоимость реализованных товаров – 2533311 руб.;
- заработная плата персонала – 210700 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 23642 руб.;
- расходы на приобретение основных средств – 11000 руб.;
- расходы на проектирование и строительство торгового павильона – 300000 руб.;
- погашение задолженности за 2015 г. за аренду офисного помещения – 4000 руб.;
- оплата суммы аренды за I квартал 2016 г. – 12000 руб.;
- авансовый платеж арендной платы за апрель 2015 г. – 4000 руб.;
- расходы на связь – 1429 руб.;
- расходы на юридические услуги – 3000 руб.

Пособия по временной нетрудоспособности в отчетном периоде не выплачивались.

Определите сумму единого налога за I квартал 2016 г. при объекте налогообложения в виде доходов и в виде дохода, уменьшенного на величину расходов, и заполните налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАЧ

по дисциплине «Учет и налогообложение предпринимательской
деятельности»

1. ООО «А» было зарегистрировано в августе 2012 г. и стало осуществлять деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход.

ООО «Б», зарегистрированное в 2005 г., также стало осуществлять деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход, в августе 2016 г.

Предположим, что ООО «Б» производит оказание ветеринарных услуг в городе Казань.

Численность работников предприятия в августе 2016 г. – 24 человека, а в сентябре 2015 г. – 27 человек.

Определите, с какого месяца будут рассчитывать и уплачивать единый налог оба предприятия. Рассчитайте налогооблагаемую базу по единому налогу для ООО «Б» и сумму единого налога за III квартал 2016 г.

2. Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств и уплачивает единый налог на вмененный доход в г. Казань. Он имеет работников, число которых, включая его самого, составило:

- в январе 20__ г. – 20 человек;
- в феврале 20__ г. – 21 человек;
- в марте 20__ г. – 24 человека.

Базовая доходность по данному виду предпринимательской деятельности установлена в Налоговом кодексе РФ.

Определите налогооблагаемую базу по итогам налогового периода и сумму единого налога.

3. Организация занимается сборкой телевизоров и перепродажей запасных частей к ним как оптом, так и в розницу со своего склада. Розничная торговля переведена местным законом субъекта федерации на единый налог на вмененный доход, оптовая же торговля осталась на общеустановленной системе налогообложения.

Базовая доходность за месяц при осуществлении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торгового зала,

равна 9000 руб.

Допустим, что местным законом коэффициент K_2 для данного вида деятельности установлен равным 1. Коэффициент K_1 на 2016 г. установлен в размере 1,4942.

За I квартал 2016 г. организация начислила заработную плату в размере 300000 руб., в том числе по работникам управленческого персонала, а также по работникам склада в сумме 65000 руб.

Организация в I квартале 2016 г. получило всего доходов на сумму 7000000 руб., в том числе от розницы 350000 руб.

Определите сумму единого налога при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и заполните основные разделы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за I квартал 2016 года.

4. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 01.01. 20__ г. переведен на уплату единого налога на вмененный доход.

Базовая доходность по осуществляемому им виду предпринимательской деятельности составляет 7 500 рублей в месяц.

В январе 20__ года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале - 6 человек, а в марте - 8 человек.

Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:

$$K_1 = 1,4942; K_2 = 0,7.$$

По итогам 1 квартала 20__ г. налогоплательщиком уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 14 700 руб.

Рассчитать налоговую базу по итогам налогового периода и сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 20__ г.

5. Организацией ООО «В», перешедшей на упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения принят доход, уменьшенный на величину расходов.

За 2015 год работы по УСН доход организации составил 7500 тыс. руб., сумма расходов - 7300 тыс. руб. За 2016 год работы по УСН доход организации составил 6400 тыс. руб., сумма расходов - 4800 тыс. руб.

Рассчитать сумму исчисленного и уплаченного единого налога за 2015 год, налоговую базу по 2016 году работы по УСН. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за 2016 год.

6. Индивидуальный предприниматель Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

- в ТЦ «Заря» посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м²;
- на вещевом рынке «Сити», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента K_2 установлено в размере 0,8. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 рублей.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2016 г.

7. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства со сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость - 150 тыс. руб.; девять лет - первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость - 540 тыс. руб.; 20 лет – первоначальная стоимость – 2 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2 540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9 700 тыс. руб., расходы 8 200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачены – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на величину расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для организации.

8. ООО «С» осуществляет деятельность, переведенную на упрощенную систему налогообложения (оптовую торговлю), а также деятельность, по которой уплачивается единый налог на вмененный доход (розничную торговлю).

Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы предприятия от оптовой торговли в отчетном периоде (II квартале 20__ г.) составили 5 789 300 руб.

При этом некоторые покупатели организации согласились произвести оплату приобретаемых товаров не через банк, а путем внесения денежных средств в кассу. Общая сумма таких расчетов составила 534 210 руб.

В I квартале 20__ г. по оптовой торговле был получен доход для целей налогового учета в сумме 4 321 567 руб.

Доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, во II квартале 20__ г. составил 9 456 872 руб., включая вышеупомянутые 534 210 руб.

Расходы по деятельности, переведенной на уплату единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, во II квартале 20__ г. составили 5 426 351 руб.

Расходы по единому налогу на вмененный доход во II квартале 20__ г. составили 6 543 256 руб.

Косвенные расходы во II квартале 20__ г. составили 425 000 руб.

Предположим, что все эти расходы связаны с производством и

принимаются при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Данные расходы распределяются пропорционально величине доходов, представленных видов деятельности.

Сумма расходов, отраженная в декларации по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения за I квартал 20__ г., составила 4 154 125 руб.

Определите сумму единого налога за I и II квартал 20__ г., при применении упрощенной системы налогообложения и заполните декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за полугодие 20__ г.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;
- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ДЕЛОВАЯ ИГРА

по дисциплине «Учет и налогообложение предпринимательской
деятельности»

Тема практического занятия: Основы организации учета на предприятии

Цель деловой игры – реализовать свои знания и идеи в жизни, научиться сотрудничать с партнерами по бизнесу и одержать победу над конкурентами.

Деловая игра проходит среди студентов одной группы, которые разбиваются на команды по семь человек. Способы формирования команд: жеребьевка, случайный выбор, взаимные симпатии и другие. После формирования состава игроков необходимо выбрать капитанов, которые будут координировать действия участников команды, взаимодействовать с другими капитанами.

Участникам деловой игры предлагается определить сферы бизнеса, в которых в дальнейшем будут развиваться вновь созданные компании.

Для команд предлагается следующие сферы деятельности:

- производство и реализация готовой продукции;
- оптовая торговля;
- розничная торговля;
- организация общественного питания.

Этапы проведения игры:

На первом этапе участники команд определяют вид деятельности компаний, формируют учредительные документы, выбирают руководителя и главного бухгалтера, дают основные характеристики деятельности компаний, описывают среду бизнеса, выбирают систему налогообложения.

На втором этапе командам предстоит сформировать учетную политику компании исходя из особенностей её деятельности.

Учетная политика компании утверждается приказом руководителя и содержит описание основных особенностей ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

Разработка положения об учётной политике организации. Исходные данные:

1.	Согласно п. 3 ст. 5 Закона РФ «О бухгалтерском учёте» организации самостоятельно формируют свою учётную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.
2.	В соответствии с п. 5 ПБУ 1/08 учётная политика организации формируется главным бухгалтером и утверждается руководителем.
3.	Приказ, утверждающий учётную политику на следующий год должен быть подписан не позднее 31 декабря 20__ г.

Требуется:

На основе ПБУ 1/08 разработать Положение об учётной политике организации.

1. При формировании учётной политики по конкретным направлениям ведения и организации бухгалтерского учёта осуществлять выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

1.1. Для формирования раздела 1 учётной политики (организационно-техническая часть – способы организации технологического процесса функционирования бухгалтерской службы) использовать допускаемые способы, представленные в приложении 1.

1.2. Для формирования разделов 2-12 учётной политики (методическая часть – способы формирования информации о финансовом положении и финансовых результатах) использовать допускаемые методические способы, представленные в приложении 2.

2. При разработке Положения об учётной политике организации использовать типовую форму положения (п.4 задания), рекомендованную комментарием к ПБУ 1/08.

2.1. Необходимо обосновать и в разделах 1, 2-12 формы отразить выбранные допускаемые способы ведения и организации бухгалтерского учёта организации (в типовой форме показаны многоточием).

2.2. Кроме того, самостоятельно отразить вопросы, требующие однозначного определения при формировании соответствующих разделов учётной политики организации (в типовой форме показаны подчёркиванием).

3. Отражение в формируемой учётной политике допускаемых способов ведения и организации бухгалтерского учёта производить по мере изучения отдельных тем дисциплины.

4. Типовая форма Положения об учётной политике организации, рекомендованная комментарием к ПБУ 1/08.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ

по дисциплине «Учет и налогообложение предпринимательской
деятельности»

1. Малый бизнес России. Проблемы и перспективы.
2. Характеристика малого бизнеса в России.
3. Функции малого предпринимательства.
4. Государственная поддержка малого предпринимательства.
5. Нормативно-правовое обеспечение предпринимательской деятельности.
6. Преимущества и недостатки субъектов малого предпринимательства.
7. Сущность и критерии определения субъектов малого предпринимательства.
8. Системы налогообложения для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.
9. Организация учета, отчетность малых предприятий в зависимости от системы налогообложения.
10. Организация учета доходов и расходов, отчетность индивидуальных предпринимателей в зависимости от системы налогообложения.
11. Организация учета, отчетность при совмещении налоговых режимов.
12. Организация учета и учетная политика на предприятиях малого бизнеса.
13. Учет денежных средств и расчетов на МП.
14. Налоговые льготы для малых предприятий.
15. Нормативное регулирование налогообложения и учета субъектов малого предпринимательства в РФ.
16. Влияние применяемой системы налогообложения на организацию бухгалтерского учета индивидуальных предпринимателей.
17. Влияние применяемой системы налогообложения на организацию бухгалтерского учета малых предприятий.
18. Нормативное регулирование аудиторских проверок субъектов малого предпринимательства.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с

незначительными замечаниями;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

2. Материалы для проведения текущей аттестации Текущая аттестация 1

**АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №1 (в форме контрольной работы)

по дисциплине «Учет и налогообложение предпринимательской деятельности»

1. В отечественном законодательстве для малых предприятий определены критерии:

- а) по структуре уставного капитала;
- б) по объему выручки;
- в) по численности работающих;
- г) по величине валюты баланса.

2. К особенностям ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях следует отнести:

- а) малый учетный аппарат;
- б) разделение труда в бухгалтерии;
- в) выполнение смежных функций;
- г) высокая зависимость от решений собственника.

3. Форма бухгалтерского учета - это:

- а) совокупность бухгалтерских регистров;
- б) технологический процесс обработки информации;
- в) способ представления результатной учетной информации.

4. Форма ведения бухгалтерского учета на малом предприятии:

- а) устанавливается законодательно;
- б) закрепляется отраслевым ведомством;
- в) выбирается руководством организации.

5. Выбор формы ведения бухгалтерского учета зависит:

- а) от потребностей руководства в информации;
- б) от требований законодательства;
- в) от применяемого налогового режима.

6. Назовите центральный регистр простой формы ведения бухгалтерского учета.

- а) Главная книга;
- б) Книга учета хозяйственных операций;
- в) шахматная ведомость.

7. Перечислите хозяйствующих субъектов, освобожденных от ведения бухгалтерского учета.

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) организации, применяющие режим ЕНВД;
- в) организации, применяющие режим УСН.

8. Перечислите положения, характеризующие ведение бухгалтерского учета по упрощенной форме.

- а) освобождение от утверждения учетной политики;
- б) использование сокращенного плана счетов;
- в) составление меньшего количества регистров;
- г) возможность применения специализированных форм первичной учетной документации;
- д) использование кассового метода.

9. В состав итоговой бухгалтерской отчетности малого предприятия входят:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах;
- в) отчет о движении капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) приложение к бухгалтерскому балансу;
- е) пояснительная записка;
- ж) итоговая часть аудиторской проверки.

10. Книга учета хозяйственных операций является регистром:

- а) синтетического учета;
- б) аналитического учета;
- в) комбинированным.

11. Перечислите налоги, от уплаты которых освобождаются при применении УСН.

- а) взносы на ОПС;
- б) НДС;
- в) транспортный налог;
- г) налог на имущество;
- д) ЕСН
- е) НДФЛ.

12. К ограничениям, связанным с применением УСН, относят:

- а) наличие статуса малого предприятия;
- б) вид деятельности;
- в) структура активов;
- г) первоначальная стоимость основных средств;
- д) величина дохода;
- е) структура уставного капитала;
- ж) организационно-правовая форма собственности.

13. Коэффициент-дефлятор при УСН используется:

- а) для расчета единого налога;
- б) для индексации доходов;
- в) для индексации расходов.

14. Процедура перехода на УСН заключается:

- а) в подаче заявления в налоговый орган в установленный срок;
- б) в предупреждении налогового органа о переходе на УСН;
- в) в регистрации в налоговом органе Книги доходов и расходов.

15. Объект налогообложения может меняться:

- а) после двух лет применения УСН;
- б) после трех лет применения УСН;
- в) после пяти лет применения УСН.

16. Индивидуальный предприниматель применяет УСН. Ему необходимо:

- а) предоставлять статистическую отчетность;
- б) вести бухгалтерский учет;
- в) соблюдать порядок ведения кассовых операций;
- г) составлять бухгалтерскую отчетность.

17. Авансовые платежи по единому налогу перечисляются:

- а) ежемесячно, не позднее 25 числа следующего месяца;
- б) ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом.

18. Необходимость исчисления минимального налога возникает по истечении:

- а) отчетного периода;
- б) налогового периода.

19. Регистром налогового учета при УСН является:

- а) налоговая декларация;
- б) Книга учета хозяйственных операций;
- в) Книга учета доходов и расходов.

20. К особенностям формирования расходов при УСН относится:

- а) закрытый перечень расходов;
- б) расходы связаны с получением дохода;
- в) обязательная оплата понесенных расходов;
- г) наличие документов, подтверждающих понесенные расходы.

Критерии оценки:

Студент аттестован, если правильно ответил более чем на 10 вопросов.

Текущая аттестация 2

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №2 (в форме контрольной работы)

по дисциплине «Учет и налогообложение предпринимательской
деятельности»

1. Укажите расходы, которые уменьшают сумму исчисленного единого налога (налоговая база «доходы»).

а) взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

б) взносы на ОПС;

в) уплаченные за счет работодателя суммы пособия по временной нетрудоспособности;

г) понесенные убытки.

2. Выберите правильный алгоритм расчета единого налога (налоговая база «доходы»),

а) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 6 %;

б) (доходы x 6 %) - уплаченные взносы на ОПС;

в) (доходы - начисленные взносы на ОПС) x 6 %.

3. Укажите случаи, при которых уплачивается минимальный налог (налоговая база «доходы минус расходы»),

а) получен убыток;

б) доходы равны расходам;

в) минимальный налог ниже, чем единый налог;

г) минимальный налог выше, чем единый налог.

4. Минимальный налог рассчитывается по формуле:

а) (доходы - расходы) x 1 %;

б) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 1 %;

в) доходы x 1 %.

5. Начислен единый налог:

а) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и

сборам»;

в) 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

6. Уплата единого налога при УСН сочетается с уплатой:

- а) налога на прибыль;
- б) единого сельскохозяйственного налога;
- в) ЕНВД.

7. ЕНВД является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

8. Порядок введения ЕНВД регламентируется нормативными правовыми актами:

- а) республик;
- б) представительных органов муниципальных районов;
- в) городских округов.

9. Переход на режим уплаты ЕНВД является:

- а) обязательным;
- б) добровольным.

10. Налоговая ставка по ЕНВД установлена в размере:

- а) 6%;
- б) 13%;
- в) 15%.

11. Налоговым периодом по ЕНВД является:

- а) квартал;
- б) календарный год.

12. Исчисленный ЕНВД могут уменьшить:

- а) взносы на ОПС;
- б) взносы на страхование от несчастных случаев;
- в) пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя;
- г) пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС;
- д) налоговый убыток.

13. Уплата ЕНВД сочетается с уплатой:

- а) налога на прибыль;
- б) единого сельскохозяйственного налога;
- в) единого налога при УСН.

14. Под вмененным доходом понимается:

- а) потенциально возможных доход;
- б) фактически полученная выручка от основной деятельности;
- в) фактически полученная выручка от всей деятельности.

15. Срок уплаты ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

16. Срок подачи налоговой декларации по ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

17. УСН на основе уплаты патента предполагает ведение Книги учета доходов и расходов:

- а) да;
- б) нет.

18. Годовая стоимость патента определяется по формуле:

- а) (потенциальный доход - вычеты) x 13 %;
- б) потенциальный доход X 6 %;
- в) потенциальный доход x 15 %.

19. Стоимость патента уменьшается:

- а) на уплаченные взносы на ОПС;
- б) на уплаченные взносы на добровольное страхование в ФСС;
- в) на установленные налоговые вычеты.

20. В течение 25 дн. с начала работы на основе патента оплачивается:

- а) 1/3 стоимости патента;
- б) 1/2 стоимости патента;
- в) 2/3 стоимости патента.

Критерии оценки:

Студент аттестован, если правильно ответил более чем на 10 вопросов.