

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Силин Яков Петрович
Должность: Ректор
Дата подписания: 16.06.2026 09:12:40
Уникальный программный ключ:
24f866be2aca16484036a8cbb3c509a9531e605f

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»
01.12.2025 г.
протокол № 5
Зав. кафедрой Шарапова Н.В.

Утверждена
Советом по учебно-методическим
вопросам и качеству образования
16 декабря 2025 г.
протокол № 4
Председатель: Карх Д.А.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины	Учет и налогообложение у субъектов малого предпринимательства
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	Финансовый и налоговый учет
Форма обучения	очно-заочная
Год набора	2026
Разработана:	
Доцент, к.э.н.	
Попов А.Ю.	

Екатеринбург
2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП	3
3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ	3
4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП	3
5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН	11
6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ	12
7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	14
8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ	17
9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	17
10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18
11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ	18

ВВЕДЕНИЕ

Рабочая программа дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы высшего образования - программы бакалавриата, разработанной в соответствии с ФГОС ВО

ФГОС ВО	Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования- бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)
---------	---

1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины Учет и налогообложение у субъектов малого предпринимательства является формирование у студентов целостного представления об особенностях бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического бухгалтерского, внутреннего контроля их ведения, финансового анализа, а также налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций субъектов малого предпринимательства

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

Промежуточная аттестация	Часов					З.е.
	Всего за семестр	Контактная работа (по уч.зан.)			Самостоятельная работа в том числе подготовка контрольных и курсовых	
		Всего	Лекции	Практические занятия, включая курсовое проектирование		
Семестр 7						
Зачет, Контрольная работа	180	20	8	12	156	5

4. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ОПОП

В результате освоения ОПОП у выпускника должны быть сформированы компетенции, установленные в соответствии ФГОС ВО.

Шифр и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенций
расчетно-экономический	

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-1.ПК-1 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за представление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по вопросам бухгалтерского учета -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта) -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -Экономику, организацию производства и управления в экономическом субъекте -Методы финансового анализа и финансовых вычислений -Порядок обмена информацией по телекоммуникационным каналам связи -Современные технологии автоматизированной обработки информации -Отечественный и зарубежный опыт в области управления процессом формирования информации в системе бухгалтерского учета -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета -Правила защиты информации
--	---

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-2.ПК-1 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе стандарты бухгалтерского учета экономического субъекта -Определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта Оценивать возможные последствия изменений в учетной политике экономического субъекта, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность Разрабатывать формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять график документооборота Организовывать делопроизводство в бухгалтерской службе -Планировать объемы и сроки выполнения работ в отчетный период для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности -Организовывать процесс восстановления бухгалтерского учета -Распределять объем учетных работ между работниками (группами работников) бухгалтерской службы -Планировать сроки, продолжительность и тематику повышения квалификации работников бухгалтерской службы -Контролировать соблюдение сроков и качества выполнения работ по формированию информации в системе бухгалтерского учета -Оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности -Формировать в соответствии с установленными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, при централизованном и децентрализованном ведении бухгалтерского учета -Составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность при реорганизации или ликвидации юридического лица -Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период, оценивать потенциальные риски и возможности экономического субъекта в обозримом будущем -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
--	--

<p>П К - 1 Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>ИД-3.ПК-1 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета -Координации и контроль процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета -Формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности -Счетной и логической проверки правильности формирования числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности -Формирования пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах -Обеспечения ознакомления, согласования и подписания руководителем экономического субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности -Обеспечения представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации -Обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка документов о разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Обеспечения сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности до ее передачи в архив -Организации передачи бухгалтерской (финансовой) отчетности в архив в установленные сроки
<p>аналитический</p>	
<p>П К - 3 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-1.ПК-3 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Финансовый менеджмент -Методические документы по финансовому анализу, бюджетированию и управлению денежными потоками -Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском и официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении, аудиторской деятельности, гражданское, таможенное, трудовое законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта -Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта), международные стандарты аудита -Экономика и организация производства и управления в экономическом субъекте -Правила защиты информации -Отечественный и зарубежный опыт в сфере финансового анализа, бюджетирования и управления денежными потоками -Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета

<p>П К - 3</p> <p>Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-2.ПК-3 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Определять объем работ по финансовому анализу, потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие порядок проведения работ по финансовому анализу -Определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта -Планировать программы и сроки проведения финансового анализа экономического субъекта и осуществлять контроль их соблюдения, определять состав и формат аналитических отчетов -Распределять объем работ по проведению финансового анализа между работниками (группами работников) -Проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, и выполнять процедуры по ее обобщению -Формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям -Координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе проведения финансового анализа -Оценивать и анализировать финансовый потенциал, ликвидность и платежеспособность, финансовую устойчивость, прибыльность и рентабельность, инвестиционную привлекательность экономического субъекта -Формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта -Применять методы финансового анализа информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности; устанавливать причинно-следственные связи изменений, произошедших за отчетный период; оценивать потенциальные риски <p>Вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта</p>
--	--

<p>П К - 3 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-3.ПК-3 Уметь: -Определять объем работ по бюджетированию и финансовому планированию и потребность в трудовых, финансовых и материально-технических ресурсах</p> <ul style="list-style-type: none"> -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, в том числе регламентирующие порядок проведения работ в системе бюджетирования и управления денежными потоками -Определять финансовые цели экономического субъекта, степень их соответствия текущему финансовому состоянию экономического субъекта, способы достижения целей в долгосрочной и краткосрочной перспективе -Разрабатывать финансовые программы развития экономического субъекта, инвестиционную, кредитную и валютную политику экономического субъекта -Формировать структуру бюджетов денежных средств, а также перспективных, текущих и оперативных финансовых планов -Планировать объемы, последовательность и сроки выполнения работ по составлению бюджетов денежных средств и финансовых планов, контролировать их соблюдение -Координировать взаимодействие работников экономического субъекта в процессе выполнения работ по бюджетированию и управлению денежными потоками -Применять результаты финансового анализа экономического субъекта для целей бюджетирования и управления денежными потоками -Применять методы финансовых вычислений -Составлять прогнозные сметы и бюджеты, платежные календари, кассовые планы, обеспечивать составление финансовой части бизнес-планов, расчетов по привлечению кредитов и займов, проспектов эмиссий ценных бумаг экономического субъекта -Определять общую потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах -Прогнозировать структуру источников финансирования -Осуществлять проверку качества составления бюджетов денежных средств и финансовых планов -Вырабатывать сбалансированные решения по корректировке стратегии и тактики в области финансовой политики экономического субъекта, вносить соответствующие изменения в финансовые планы (сметы, бюджеты, бизнес-планы) -Обеспечивать доведение плановых показателей до непосредственных исполнителей -Обеспечивать передачу документов по бюджетированию и управлению денежными потоками в архив в установленные сроки -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
---	---

<p>П К - 3 Проведение финансового анализа, бюджетирование и управление денежными потоками</p>	<p>ИД-4.ПК-3 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации работ по финансовому анализу экономического субъекта -Планирования работ по анализу финансового состояния экономического субъекта -Координации и контроль выполнения работ по анализу финансового состояния экономического субъекта -Организации хранения документов по финансовому анализу -Организации бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте -Координации и контроль выполнения работ в процессе бюджетирования и управления денежными потоками в экономическом субъекте -Разработки финансовой политики экономического субъекта, определение и осуществление мер по обеспечению ее финансовой устойчивости -Составления финансовых планов, бюджетов и смет экономического субъекта -Представления финансовых планов, бюджетов и смет руководителю или иному уполномоченному органу управления экономического субъекта для утверждения -Руководства работой по управлению финансами исходя из стратегических целей и перспектив развития экономического субъекта -Осуществления анализа и оценки финансовых рисков, разработка мер по их минимизации -Составления отчетов об исполнении бюджетов денежных средств, финансовых планов и осуществление контроля целевого использования средств, соблюдения финансовой дисциплины и своевременности расчетов -Подготовки предложений для включения в планы продаж продукции (работ, услуг), затрат на производство и подготовка предложений по повышению рентабельности производства, снижению издержек производства и обращения -Организации хранения документов по бюджетированию и движению денежных потоков в экономическом субъекте
<p>финансовый</p>	
<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-1.ПК-6 Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации -Судебную практику по налогообложению -Внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта Компьютерные программы для ведения бухгалтерского учета

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-2.ПК-6 Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Распределять между работниками объемы работ по ведению в экономическом субъекте налогового учета и отчетности -Идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды -Проверять качество составления регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Исправлять ошибки в налоговом учете, налоговых расчетах и декларациях, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте -Осуществлять меры налоговой оптимизации в конкретных условиях деятельности по всей совокупности налогов и сборов -Обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив -Разрабатывать формы налоговых регистров -Оценивать изменение налоговых обязательств и рисков в результате принятия управленческих решений, не соответствующих утвержденной налоговой политике экономического субъекта -Формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) -Осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах -Корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах -Анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами -Пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой
---	--

<p>ПК-6 Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование</p>	<p>ИД-3.ПК-6 Иметь практический опыт:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Организации ведения налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте -Организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составления соответствующей отчетности -Обеспечения представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки -Координации процесса ведения в экономическом субъекте налогового учета, составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Контроля ведения в экономическом субъекте налогового учета и составления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды -Обеспечения необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, подготовка соответствующих документов разногласиях по результатам государственного (муниципального) финансового контроля, аудита, ревизий, налоговых и иных проверок -Организации налогового планирования в экономическом субъекте -Формирования налоговой политики экономического субъекта -Проверки качества налоговых расчетов и деклараций обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета) -Контроля соблюдения требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности -Обеспечения сохранности документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды и последующей их передачи в архив
---	---

5. ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Часов						
	Наименование темы	Всего часов	Контактная работа (по уч.зан.)			Самост. работа	Контроль самостоятельной работы
			Лекции	Лабораторные	Практические занятия		
Семестр 7		176					
Тема 1.	Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности субъектов	32	1		1	30	
Тема 2.	Основы организации бухгалтерского учета на	31	1		2	28	
Тема 3.	Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности	45	2		3	40	
Тема 4.	Индивидуальный предприниматель: ведение налогового учета и	35	2		3	30	

Тема 5.	Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства (ПК-6)	3	2	3	2	8
---------	--	---	---	---	---	---

6. ФОРМЫ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ

Раздел/Тема	В и	Описание	Критерии
Текущий контроль (Приложение 4)			
Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями	К о н я т р о л ь н а я р а б о т	Контрольная работа включает три варианта, по две задачи	50-100 %
Индивидуальный предприниматель: ведение налогового учета и составление налоговой отчетности	К о н я т р о л ь н а я р а	Контрольная работа включает два варианта	50-100 %
Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства	К о н я т р о л ь н а я р а б о т	Контрольная работа включает два варианта, по две задачи	50-100 %
Промежуточная аттестация (Приложение 5)			
7 семестр (За)	Б и л е	Билет зачету	50-100 % -

ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Показатель оценки освоения ОПОП формируется на основе объединения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающегося.

Показатель рейтинга по каждой дисциплине выражается в процентах, который показывает уровень подготовки студента.

Текущий контроль. Используется 100-балльная система оценивания. Оценка работы студента в течение семестра осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки учебных достижений в процессе обучения по данной дисциплине.

В рабочих программах дисциплин и практик закреплены виды текущего контроля, планируемые результаты контрольных мероприятий и критерии оценки учебных достижений.

В течение семестра преподавателем проводится не менее 3-х контрольных мероприятий, по оценке деятельности студента. Если посещения занятий по дисциплине включены в рейтинг, то данный показатель составляет не более 20% от максимального количества баллов по дисциплине.

Промежуточная аттестация. Используется 5-балльная система оценивания. Оценка работы студента по окончании дисциплины (части дисциплины) осуществляется преподавателем в соответствии с разработанной им системой оценки достижений студента в процессе обучения по данной дисциплине. Промежуточная аттестация также проводится по окончании формирования компетенций.

Порядок перевода рейтинга, предусмотренных системой оценивания, по дисциплине, в пятибалльную систему.

Высокий уровень – 100% - 70% - отлично, хорошо.

Средний уровень – 69% - 50% - удовлетворительно.

Показатель оценки	По 5-балльной системе	Характеристика показателя
100% - 85%	отлично	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне
84% - 70%	хорошо	обладают теоретическими знаниями в полном объеме, понимают, самостоятельно умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Могут быть допущены недочеты, исправленные студентом самостоятельно в процессе работы (ответаи т.д.)
69% - 50%	удовлетворительно	обладают общими теоретическими знаниями, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне. Допускаются ошибки, которые студент затрудняется исправить самостоятельно.
49 % и менее	неудовлетворительно	обладают не полным объемом общих теоретическими знаниями, не умеют самостоятельно применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов. Не сформированы умения и навыки для
100% - 50%	зачтено	характеристика показателя соответствует «отлично», «хорошо», «удовлетворительно»
49 % и менее	не зачтено	характеристика показателя соответствует «неудовлетворительно»

7. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Содержание лекций

<p>Тема 1. Законодательство Российской Федерации в сфере деятельности субъектов малого предпринимательства (ПК-3) Нормативное регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства</p>
<p>Тема 2. Основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях (ПК-1) Принципы организации бухгалтерского учета малыми предприятиями</p>
<p>Тема 3. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями (ПК-1) Особенности ведения бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями, их внутренний контроль и финансовый анализ</p>
<p>Тема 4. Индивидуальный предприниматель: ведение налогового учета и составление налоговой отчетности (ПК-6) Принципы ведения налогового учета и составления налоговой отчетности ИП</p>
<p>Тема 5. Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства (ПК-6) особенности ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в условиях применения специальных налоговых режимов</p>

7.2 Содержание практических занятий и лабораторных работ

<p>Тема 2. Основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях (ПК-1) Решение задач по организации бухгалтерского учета малыми предприятиями</p>
<p>Тема 3. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями (ПК-1) Решение задач по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями, их внутреннему контролю и финансовому анализу</p>
<p>Тема 4. Индивидуальный предприниматель: ведение налогового учета и составление налоговой отчетности (ПК-6) Решение задач по ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности индивидуального предпринимателя</p>
<p>Тема 5. Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства (ПК-6) Решение задач по ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций в условиях применения специальных налоговых режимов</p>

7.3. Содержание самостоятельной работы

<p>Тема 2. Основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях (ПК-1) Изучение литературы и нормативных документов по организации бухгалтерского учета на малых предприятиях</p>
<p>Тема 3. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями (ПК-1) Подготовка к контрольной работе. Изучение литературы и нормативных документов по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями, их внутреннему контролю и финансовому анализу</p>
<p>Тема 4. Индивидуальный предприниматель: ведение налогового учета и составление налоговой отчетности (ПК-6) Подготовка к контрольной работе. Изучение литературы и нормативных документов по ведению налогового учета и составлению налоговой отчетности индивидуального предпринимателя</p>
<p>Тема 5. Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства (ПК-6) Изучение литературы и нормативных документов по ведению налогового учета, составлению налоговых расчетов и деклараций в условиях применения специальных налоговых режимов</p>

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 1

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету/экзамену
Приложение 2

7.3.3. Перечень курсовых работ
Не предусмотрено

7.4. Электронное портфолио обучающегося
Размещается контрольная работа

7.5. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы
Приложение 6

7.6 Методические рекомендации по выполнению курсовой работы
Не предусмотрено

8. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

По заявлению студента

В целях доступности освоения программы для лиц с ограниченными возможностями здоровья при необходимости кафедра обеспечивает следующие условия:

- особый порядок освоения дисциплины, с учетом состояния их здоровья;
- электронные образовательные ресурсы по дисциплине в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- изучение дисциплины по индивидуальному учебному плану (вне зависимости от формы обучения);
- электронное обучение и дистанционные образовательные технологии, которые предусматривают возможности приема-передачи информации в доступных для них формах.
- доступ (удаленный доступ), к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам, состав которых определен РПД.

9. ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Сайт библиотеки УрГЭУ

<http://lib.usue.ru/>

Основная литература:

2. Митенков А.В., Елисеева Е.Н., Бобошко Д.Ю., Богданова Н.А. Учет, анализ и аудит напредприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]:Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025. - 277 – Режим доступа:<https://znanium.com/catalog/product/2141896>

3. Проданова Н. А., Зацаринная Е. И. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса[Электронный ресурс]:учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 220 – Режим доступа:<https://urait.ru/bcode/561236>

4. Мурзин Д. А., Барышников Н. Г., Самыгин Д. Ю. Учет и налогообложение на предприятияхмалого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]:учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт,2025. - 194 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/559379>

Дополнительная литература:

2. Проданова Н. А., Зацаринная Е. И. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса[Электронный ресурс]:учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 220 – Режим доступа:<https://urait.ru/bcode/537169>

3. Зацаринная Е. И., Тарасова О. Н., Проданова Н. А. Налогообложение субъектов малобизнеса [Электронный ресурс]:учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 174 – Режимдоступа: <https://urait.ru/bcode/544934>

4. Зацаринная Е. И., Тарасова О. Н., Проданова Н. А. Налогообложение субъектов малобизнеса [Электронный ресурс]:учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2025. - 174 – Режим доступа:<https://urait.ru/bcode/568530>

10. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ЛИЦЕНЗИОННОГО ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ, ОНЛАЙН КУРСОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Перечень лицензионного программного обеспечения:

Astra Linux Common Edition. Договор №0417-ПО/2019 от 08.05.2019, Акт №Sk000343 от 24.05.2019 и Контракт № 35-У/2018 от 13.06.2018, Акт № УТ213 от 17.12.2018. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

МойОфис стандартный. Соглашение № СК-281 от 7 июня 2017. Дата заключения - 07.06.2017. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Libre Office. Лицензия GNU LGPL. Срок действия лицензии - без ограничения срока.

Перечень информационных справочных систем, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»:

Справочно-правовая система Консультант +. Договор № 143/223-У/2025 от 02.12.2025 Срок действия лицензии до 31.12.2026

Справочно-правовая система Гарант. Договор № 58419 от 22 декабря 2015. Срок действия лицензии -без ограничения срока

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Реализация учебной дисциплины осуществляется с использованием материально-технической базы УрГЭУ, обеспечивающей проведение всех видов учебных занятий и научно-исследовательской и самостоятельной работы обучающихся:

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения всех видов занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УрГЭУ.

Все помещения укомплектованы специализированной мебелью и оснащены мультимедийным оборудованием спецоборудованием (информационно-телекоммуникационным, иным компьютерным), доступом к информационно-поисковым, справочно-правовым системам, электронным библиотечным системам, базам данных действующего законодательства, иным информационным ресурсам служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа презентации и другие учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации.

7.3.1. Примерные вопросы для самостоятельной подготовки к зачету

1. Субъекты малого предпринимательства, определение, критерии, нормативно-правовое регулирование их деятельности;
2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета малого предприятия: особенности, проблемы использования;
3. Упрощенная форма ведения бухгалтерского учета;
4. Кассовый метод учета доходов и расходов на малом предприятии;
5. Особенности учета основных средств на малых предприятиях;
6. Особенности учета нематериальных активов на малых предприятиях;
7. Особенности учета запасов на малых предприятиях;
8. Особенности учета процентов по заемным средствам на ПМБ;
9. Особенности учета финансовых вложений на ПМБ;
10. Особенности учета доходов и расходов по договорам строительного подряда и другим продолжительным договорам;
11. Особенности применения ПБУ 8/2010 субъектами малого предпринимательства;
12. Особенности исправления бухгалтерских ошибок (ПБУ 22/2010) на малых предприятиях;
13. Особенности применения отдельных бухгалтерских стандартов (ПБУ и ФСБУ) малыми предприятиями
14. Особенности составления и представления бухгалтерской отчетности малым предприятием;
15. Основные правила учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя;
16. Доходы ИП от предпринимательской деятельности: состав и порядок учета;
17. Расходы ИП, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности: состав, классификация, основные правила учета;
18. Особенности учета материальных расходов индивидуальными предпринимателями;
19. Особенности учета расходов на оплату труда индивидуальными предпринимателями;
20. Особенности учета амортизации индивидуальными предпринимателями;
21. Особенности учета прочих расходов, связанных с предпринимательской деятельностью ИП;
22. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физического лица – индивидуального предпринимателя с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности;
23. Основания, порядок исчисления и уплаты взносов на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование;
24. Порядок, критерии и основные правила перехода на упрощенную систему налогообложения и возврата к общей системе налогообложения;
25. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения по объекту налогообложения – доходы;
26. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения по объекту налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов;
27. Особенности ведения бухгалтерских и налоговых регистров при применении упрощенной системы налогообложения;
28. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей;
29. Система налогообложения для самозанятых граждан в виде налога на профессиональный доход
30. Автоматизированная упрощенная система налогообложения

7.3.2. Практические задания по дисциплине для самостоятельной подготовки к зачету

Задание 1 (ПК-3)

Все малые предприятия, не подлежащие обязательному аудиту имеют право на применение:

- А) упрощенных способов ведения бухгалтерского учета;
- Б) упрощенной системы налогообложения;
- В) патентной системы налогообложения;
- Г) системы налогообложения для самозанятых граждан

Задание 2 (ПК-3)

Если малое предприятие принимает решение формировать финансовую отчетность по упрощенной форме, то в состав отчетности оно НЕ включает:

- А) Бухгалтерский баланс;
- Б) Отчет о финансовых результатах;
- В) Отчет о движении денежных средств.

Задание 3 (ПК-3)

18 мая позапрошлого года ООО "Октава" приобрело основное средство за 720 000 руб., в том числе НДС 20%, и ввело его в эксплуатацию. По объекту установлен срок полезного использования - 5 лет, применяется линейный метод начисления амортизации, ликвидационная стоимость признается равной нулю. На 31 декабря прошлого года рыночная стоимость аналогичного основного средства составляет 779 000 руб. (без НДС). Если организация учитывает объекты основных средств способом по переоцененной стоимости, то дооценка первоначальной стоимости объекта организации отражается проводкой _____.

Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 4 (ПК-3)

Чему признается равна ликвидационная стоимость объекта основных средств, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 5 (ПК-3)

По какой стоимости в соответствии с ФСБУ 5/2019 необходимо оприходовать, запчасти, оставшиеся от ликвидации основного средства, если стоимость аналогов составляет 20000 руб., в остаточная стоимость ликвидируемого объекта с учетом затрат на ликвидацию составляет 15000 руб.? Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 6 (ПК-3)

Сведения о субъектах, удовлетворяющих критериям признания малых и средних предприятий, вносятся в:

- А) Реестр недобросовестных поставщиков
- Б) Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства
- В) Реестр дисквалифицированных лиц
- Г) Государственный водный реестр

Задание 7 (ПК-3)

Определить категорию экономического субъекта, если имеются следующие данные:

ООО Ромашка, уставный капитал 10000 руб.

Учредитель - физлицо Иванов И.И. - 100%

Валюта баланса - 1,3 млн. руб.

Годовой доход - 100 млн. руб.

Численность - 12 человек

А) Крупное предприятие

Б) Среднее предприятие)

В) малое предприятие

Г) Микропредприятие

Задание 8 (ПК-3)

При применении способа ФИФО малым предприятием, оценка материалов на конец периода производится по фактической себестоимости:

А) первых по времени приобретения партий материалов;

Б) последних по времени приобретения партий материалов;

В) рассчитывается по средней себестоимости

Задание 9 (ПК-3)

При каком способе амортизации сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Ответ укажите в единственном числе в именительном падеже (например: Регулярный)

Задание 10 (ПК-3)

19 августа прошлого года организация приобрела основное средство стоимостью 600 000 руб., в том числе НДС 20% и ввела его в эксплуатацию. Оценочное обязательство по утилизации объекта составляет 10000 руб. Наладка станка осуществлена подрядной организацией, счета которой приняты к оплате на сумму 5000 руб. + НДС 20%. Срок использования основного средства установлен 4 года. Метод начисления амортизации - линейный, амортизация начисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету. Определите остаточную стоимость объекта в учете организации на 1 января отчетного года, если организация находится на общей системе налогообложения, применяет упрощенные методы бухучета и не включает в первоначальную стоимость объекта затраты, связанные с приобретением, кроме договорной стоимости, а ликвидационная стоимость равна 20000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 11 (ПК-1)

Если микропредприятие применяет решение не применять ФСБУ 5/2019 и в полной сумме относить затраты, подлежащие включению в стоимость запасов, в состав расходов периода, в котором они понесены, если все затраты малое предприятие учитывает на бухгалтерском счете 20, то какой проводкой необходимо отразить приобретение указанных запасов у поставщика? Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов

Задание 12 (ПК-1)

Как называется себестоимость материалов, используемых в производстве, если ее расчет производится по формуле: (Стоимость остатка материалов на начало периода + Стоимость поступивших материалов за период) / (Количество материалов на начало периода + Количество поступивших материалов за период) Ответ укажите в именительном падеже (например Фактическая себестоимость).

Задание 13 (ПК-1)

В течение месяца в организацию поступали одинаковые детали следующими партиями:

1 партия - 100 деталей по 20 руб.,

2 партия - 150 деталей по 30 руб.,

3 партия - 120 деталей по 24 руб.,

В течение месяца использовано в производстве 300 деталей. Определите себестоимость использованных в производстве деталей методом ФИФО. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 14 (ПК-1)

Если организация принимает решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и затраты на их приобретение и доведение до необходимого состояния признает расходами периода, в котором они были понесены, то корреспонденция счетов, которой отражается приобретение этих запасов у поставщика имеет вид _____.

Укажите Дебет и Кредит соответствующих счетов.

Задание 15 (ПК-1)

Если малое предприятие формирует себестоимость приобретаемых материалов в упрощенном порядке, которая будет определяться исходя исключительно из договорной стоимости, а остальные затраты и корректировки стоимости будут отражены в составе расходов текущего периода, то при нахождении на общей системе налогообложения при приобретении материалов стоимостью 120000 руб., включая НДС 20% и затратах на их транспортировку, оплаченных подотчетным лицом в сумме 5000, в бухгалтерском учете данные материалы будут отражены по стоимости _____ руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 16 (ПК-1)

Индивидуальные предприниматели обязаны вести учет доходов и расходов:

- а) на счетах бухгалтерского учета по методу начисления;
- б) на счетах бухгалтерского учета по кассовому методу;
- в) в книге учета доходов и расходов по методу начисления;
- г) в книге учета доходов и расходов по кассовому методу;
- д) не обязаны вести вообще.

Задание 17 (ПК-1)

Специфичной для малых предприятий является:

- а) журнально – ордерная форма бухгалтерского учета;
- б) мемориально – ордерная форма бухгалтерского учета;
- в) упрощенная форма бухгалтерского учета;
- г) автоматизированная форма бухгалтерского учета;
- д) смешанная форма бухгалтерского учета.

Задание 18 (ПК-1)

Малые предприятия, не подлежащие обязательному аудиту, обязаны составлять и представлять бухгалтерскую отчетность:

- а) согласно стандартам МСФО;
- б) согласно стандартам GAAP;
- в) в полном объеме;
- г) в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;
- д) не обязаны вообще

Задание 19 (ПК-1)

Какой из перечисленных бухгалтерских записей отражается в бухгалтерском учете малого предприятия поступление в кассу наличных денег, полученных с расчетного счета?

- А) Дебет 50 Кредит 51
- Б) Дебет 50 Кредит 55
- В) Дебет 50 Кредит 52

Задание 20 (ПК-1)

Какое из нижеперечисленных ПБУ/ФСБУ малые предприятия НЕ ОБЯЗАНЫ применять:

- А) ПБУ 1/2008

- Б) ФСБУ 6/2020
- В) ФСБУ 5/2019
- Г) ПБУ 18/2002
- Д) ФСБУ 27/2021

Задание 21 (ПК-6)

За налоговый период ИП получил на расчетный счет выручку 840 000 руб. от оказания услуг, в т.ч. НДС 20%. Расходы документально не подтверждены. Рассчитать НДФЛ с предпринимательских доходов, подлежащий уплате за год. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 22 (ПК-6)

Определить сумму взносов на обязательное страхование, подлежащих уплате индивидуальным предпринимателем за себя за отчетный год с дохода, превышающего 300000 руб., если он получил за год общий предпринимательский доход в сумме 1 950 000 руб., НДС не облагается. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 23 (ПК-6)

При применении организацией упрощенной системы налогообложения НЕ уплачивается:

- А) транспортный налог;
- Б) водный налог;
- В) налог на прибыль организаций;
- Г) государственная пошлина.

Задание 24 (ПК-6)

Сумма единого налога за налоговый период, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объекта доходы, уменьшенные на величину расходов:

- А) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых за тот же период времени, но не более 50%;
- Б) уменьшается на суммы выплаченных за счет средств работодателя пособий по временной нетрудоспособности;
- В) уменьшается на суммы, приведенные в пунктах а и б;
- Г) не должна составлять менее 1 % от дохода;
- Д) уменьшается на суммы НДС, уплаченного поставщикам.

Задание 25 (ПК-6)

Для применения патентной системы налогообложения численность наемных работников индивидуального предпринимателя не должна превышать:

- А) 130 человек;
- Б) 100 человек;
- В) 15 человек;
- Г) 5 человек.

Задание 26 (ПК-6)

Стоимость основных средств, приобретенных в период применения упрощенной системы налогообложения:

- А) включается в расходы путем начисления амортизации;
- Б) включается в расходы в полной сумме при условии оплаты основного средства и ввода его в эксплуатацию;
- В) не включается в расходы;
- Г) 50% стоимости включается в расходы в первый год эксплуатации основного средства, 30 % стоимости включается в расходы в течение второго года эксплуатации основного средства, 20% стоимости – в течение третьего года;
- Д) включается в расходы в течение 10 лет.

Задание 27 (ПК-6)

Стоимость патента индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения, определяется:

- а) исходя из полученного ИП предпринимательского дохода за предыдущий год;
- б) субъектом Федерации исходя из потенциально – возможного к получению индивидуальным предпринимателем предпринимательского дохода;
- в) Налоговым Кодексом в твердой сумме;
- г) Устанавливается единая для всех ИП в размере 100 000 руб.

Задание 28 (ПК-6)

Рассчитать сумму налога на профессиональный доход, подлежащего уплате налоговым консультантом, зарегистрировавшимся в качестве самозанятого плательщика налога на профессиональный доход БЕЗ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА, если он провел консультации для юридических лиц и получил оплату в сумме 26 000 руб., а от физических лиц получил оплату в размере 3 000 руб. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 29 (ПК-6)

Определить сумму единого налога при применении автоматизированной системы налогообложения с объектом доходы организации, работающей в Московской области и получившей за отчетный месяц 1000000 руб. доходов. Ответ укажите в рублях без копеек.

Задание 30 (ПК-6)

ООО «Строй-сервис» применяет УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. По результатам деятельности отчетного года получены доходы в сумме 1 500 000 руб., а расходы составили 1 640 000 руб. Определить сумму единого (минимального) налога, взимаемого в связи с применением УСН. Ответ укажите в рублях без копеек.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДЕНЫ
на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ
по дисциплине
Учет и налогообложение у субъектов малого предпринимательства**

Учебным планом для студентов, обучающихся по специальности 38.03.01 "ЭКОНОМИКА" Профиль подготовки "Финансовый и налоговый учет" по дисциплине «Учет и налогообложение у субъектов малого предпринимательства» предусмотрено выполнение контрольной работы для студентов очно-заочного отделения.

Целью контрольной работы является закрепление полученных знаний по бухгалтерскому учету и налогообложению малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, их практическое применение при принятии решений по выбору организационно-правовых форм регистрации субъектов предпринимательской деятельности и выбору системы налогообложения.

Для студентов заочного отделения, студентов института непрерывного образования и других форм обучения предложен соответствующий вариант контрольной работы.

Контрольная работа выполняется студентами самостоятельно в соответствии с заданием и методическими указаниями по выполнению. Для получения допуска к зачету студент представляет надлежащим образом оформленную и выполненную контрольную работу преподавателю.

Задания для контрольных работ распределяются по первой букве фамилии студента. Распределение заданий представлено в таблице 1.

Таблица 1 - Распределение заданий для выполнения контрольной работы студентами различных форм обучения

Первые буквы фамилии студента	А, Г, Ж, К, Н, Р, У, Ц, Щ, Я	Б, Д, З, Л, О, С, Ф, Ч, Э	В, Е, И, М, П, Т, Х, Ш, Ю
	Номера подлежащих выполнению задач		
-----	1,4,7,10,13	2,5,8,11,14	3,6,9,12,15

Задача 1.

По договору купли-продажи ООО «Сириус» приобретает у ООО «Лесопил» брус 4*4 в количестве 500 кубометров по цене 5 000 руб./кубометр + НДС 22%.

Доставка бруса до склада «Сириуса» осуществлена с помощью ООО «Перевозчик», услуги которого приняты на основании расчетных документов, в которых указана сумма 9 150 руб. в том числе НДС 22 %. Отобразить хозяйственные операции по поступлению материалов: в общем порядке, предусмотренным ФСБУ 5/2019, если на счете 10 материалы формируется фактическая себестоимость, и в специальном порядке, предусмотренном для малых предприятий на общей системе налогообложения.

Задача 2.

28 августа организация приобрела 10 картриджей для принтера на сумму 15 860 руб. в том числе НДС 22%. В августе в эксплуатацию передан 1 картридж, в сентябре - 3 картриджа, в октябре 4 картриджа, а оставшиеся картриджи - в ноябре. Отобразить хозяйственную ситуацию в учете в общем порядке, предусмотренном ФСБУ 5/2019 и в специальном порядке, предусмотренном для малых предприятий на общей системе налогообложения, при условии, что организация НЕ ПРИМЕНЯЕТ ФСБУ 5/2019 в отношении запасов для управленческих нужд.

Задача 3.

17 октября перечислено поставщику за токарный станок 317 200 руб. (в том числе НДС 22%). 19 октября от поставщика поступил токарный станок, не требующий монтажа. Стоимость станка согласно документам: 260 000 руб., НДС - 57 200 руб. Доставку станка осуществляла транспортная организация, счета которой приняты к оплате на сумму 1 464 руб., в том числе НДС 22 %. Затраты по наладке станка, оплаченные через подотчетное лицо составили 6 000 руб. По результатам приемки комиссии станок введен в эксплуатацию. Установлен линейный способ амортизации и срок эксплуатации 4 года. Отобразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками при организации учета в общем порядке и в специальном порядке, предусмотренном для малых предприятий на общей системе налогообложения при условии, что стоимость основных средств формируется по цене поставщика, а все сопутствующие затраты, связанные с приобретением учитываются в составе расходов.

Задача 4.

05 сентября организация Сигма приобретает ноутбук стоимостью 73 200 руб. в том числе НДС 22% и передает его в эксплуатацию.

Отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками (на общей системе налогообложения) при условии что:

- учетной политикой стоимостной критерий основных средств установлен 100 тыс. руб.
- учетной политикой стоимостной критерий основных средств установлен 40 тыс. руб.

Задача 5.

12 апреля ООО "Нота" приобрела 600 акций РАО «Норильский Никель» номиналом 1 000 руб. по цене 4 800 руб. за акцию. На 30 апреля рыночная стоимость акции РАО "НН" составила 4 500 руб. 15 мая "Нота" продала 200 акций по цене 4 700 руб. за акцию. На 31 мая рыночная стоимость акций РАО "НН" возросла до 5 300 руб. за акцию. Выполнить бухгалтерские записи при условии, что:

- МП "Нота" учитывает финансовые вложения в общем порядке, предусмотренном ПБУ 19/02;
- МП "Нота" применяет специальную норму по учету финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Задача 6.

Организация «Вьюга» продала товар на условиях: Продажная стоимость партии – 768 600 руб., в т.ч. НДС 22%. Себестоимость товара - 82% от продажной стоимости без учета НДС. Отгрузка произведена 20 сентября. 461 160 руб. покупатель оплатил 25 сентября, а оставшуюся сумму – 10 октября. Выполнить бухгалтерские записи в учете МП «Вьюга» при условии, что:

- применяется метод начисления;
- применяется кассовый метод.

Задача 7.

Определить сумму НДФЛ, подлежащего уплате индивидуальным предпринимателем Порошиным А.В., если за отчетный год на расчетный счет ИП поступили предпринимательские доходы в сумме 829 600 , 00 руб., в том числе НДС 22%, а документально подтвердить свои расходы ИП не смог.

Задача 8.

Определить сумму НДФЛ, подлежащего уплате ИП Сидоровым Р.А. за отчетный год, если на расчетный счет ИП поступили предпринимательские доходы в сумме 1 086 044 руб., в том числе НДС 22 %, и осуществлены следующие расходы:

- оплата труда наемного персонала – 190 000 руб.,
- взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование – 30%;
- аренда офисных площадей – 244 000 руб., в том числе НДС 22%;
- взято на личные цели ИП – 280 000 руб.

Задача 9.

Определить сумму страховых взносов уплачиваемых индивидуальным предпринимателем Мироновым В.А. за работников и за себя в отчетном году, если фонд оплаты труда работников составляет 370 000 руб., а предпринимательский доход ИП составляет 620 000 руб. (НДС не предусмотрен).

Задача 10.

ООО «Антарес» применяет УСНО с объектом доходы. За отчетный год сумма доходов составила 1 980 000 руб., фонд оплаты труда, облагаемый налогами, составил 240 000 руб., кроме того, выплачено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств ООО «Антарес» в сумме 2 670 руб. Определить сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСНО.

Задача 11.

ООО «Эдельвейс» применяет УСНО с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный год произведены следующие операции:

- Получена оплата от покупателя «Папирус» в сумме 300 000 руб.
- Возвращен предоставленный работнику заем в сумме 45 000 руб.
- Приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство первоначальной стоимостью 50 000 руб.
- Выплачена начисленная зарплата в сумме 217 500 руб.
- Перечислен в бюджет удержанный с зарплаты НДФЛ в сумме 32 500 руб.

- Перечислены взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в сумме 75 000 руб.

- Продан товар покупателю на сумму 160 000 руб., себестоимость товара - 130 000 руб., от покупателя поступил только аванс в сумме 50%.

- Перечислены штраф за несвоевременное предоставление отчетности в ФНС – 1 000 руб.

- Получена оплата за проданную продукцию от организации «Галатей» в размере 60 000 руб.

- Перечислена предоплата поставщику за товар в сумме 29 000 руб.

Рассчитать сумму единого налога ООО «Эдельвейс» за отчетный год.

Задача 12.

Определить сумму подлежащего уплате индивидуальным предпринимателем единого налога при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) по результатам налогового периода, если имеются следующие данные (руб.): Получено доходов от предпринимательской деятельности за период – 8 209 700 руб., Произведено, оплачено и признано в целях налогообложения единым налогом расходов, связанных с получением предпринимательских доходов – 8 170 200 руб.

Задача 13.

ООО «Новый мир» применяет УСНО с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов. По результатам деятельности прошлого года получены доходы в сумме 2 460 000 руб., а расходы составили 2 580 000 руб. В отчетном году доходы составили 3 890 000 руб., а расходы – 3 640 000 руб. Определить сумму единого налога, взимаемого в связи с применением УСНО в прошлом и в отчетном году используя все возможные способы его снижения.

Задача 14.

В отчетном году ООО «Сингл», применяющее УСНО с объектом обложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» получило налогооблагаемые доходы в сумме 2 970 000 руб., и осуществило расходы, учитываемые при налогообложении, в сумме 2 510 000 руб. Кроме того, в августе отчетного года «Сингл» приобрел, оплатил и ввел в эксплуатацию торговую витрину стоимостью 180 000 руб. Срок использования витрины составляет 3 года. Определить сумму единого налога, уплаченного организацией за отчетный год. Определить сумму единого налога, подлежащего доплате в бюджет за отчетный год в случае, если торговая витрина будет продана через 2 года.

Задача 15.

В апреле позапрошлого года ООО «Портал» приобрело, оплатило и ввело в эксплуатацию полиграфическое оборудование стоимостью 520 000 руб. Срок использование оборудования составляет 4 года. Доходы организации, облагаемые единым налогом, за прошлый год составили 6 480 000 руб., расходы, учитываемые при налогообложении – 5 930 000 руб. Рассчитать сумму единого налога за прошлый год. Рассчитать сумму единого налога в случае продажи полиграфического оборудования в марте отчетного года.

Основная литература:

2. Проданова Н. А., Зацаринная Е. И. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 220 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/537169>

3. Зацаринная Е. И., Тарасова О. Н., Проданова Н. А. Налогообложение субъектов малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2024. - 174 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/544934>

4. Шахбанов Р.Б., Рабаданова Ж.Б. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательство "Магистр", 2024. - 184 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/2093922>

Дополнительная литература:

2. Гетьман В.Г., Рожнова О. В. МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]:Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 451 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1905624>

3. Попов А. Ю. Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]:учебное пособие. - Екатеринбург: УрГЭУ, 2022. - 242 – Режим доступа: <http://lib.wbstatic.usue.ru/resource/limit/ump/23/p494908.pdf>

4. Цыденова Э.Ч., Аюшиева Л.К. Бухгалтерский и налоговый учет [Электронный ресурс]:Учебник. - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2025. - 399 – Режим

5. Тихонова А.В., Назарова Н.А., Косенкова Ю.Ю., Селютина Т.С., Юмаев М.М., Пьянова М.В., Тихонова А.В. Особенности налогообложения по видам экономической деятельности [Электронный ресурс]:Учебник. - Москва: КноРус, 2024. - 363 – Режим доступа:

