Рабочая программа дисциплины (модуля) «Налогообложение субъектов малого предпринимательства», включая оценочные материалы

1. Требования к результатам обучения по дисциплине (модулю)

1.1. Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем) в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Коды и содержание компетенций
Универсальные	-	-
Общепрофессиональные	-	-
Профессиональные	-	ПК-4 Способен проводить проверку финансового положения заемщика, оценку его платежеспособности и кредитоспособности и предлагать обоснованные решения в области управления финансами

1.2. Компетенции и индикаторы их достижения, формируемых дисциплиной (модулем) в процессе освоения образовательной программы

Код компетенции	Код индикатора компетенции	Содержание индикатора компетенции
ПК-4	ПК-4.1	Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; контролирует ведение в экономическом субъекте налогового учета и составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды
ПК-4	ПК-4.2	Осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки

1.3. Результаты обучения по дисциплине (модулю)

Цель изучения дисциплины (модуля) – обучение принципам, теоретическим и практическим навыкам применения механизмов налогообложения субъектов малого предпринимательства с целью освоения полного спектра вопросов налогообложения малого бизнеса; формирование виденья проблем в этом секторе и направлений его дальнейшего совершенствования.

В результате изучения дисциплины (модуля) обучающийся должен

знать:

- место налогов, взимаемых с субъектов малого предпринимательства, в налоговой системе РФ;
- нормативные правовые акты, регулирующие исчисление и взимание налогов с малого бизнеса;
- механизм исчисления налогов с с субъектов малого предпринимательства;
- порядок уплаты налогов и сборов с малого бизнеса;
- актуальные проблемы налогообложения субъектов малого бизнеса и ближайшие перспективы их решения;

уметь:

- собирать и анализировать данные тщательно обрабатывать их в соответствии с поставленными профессиональными задачами;
- рассчитать налоговую базу по налогам с субъектов малого предпринимательства;
- обобщать современные проблемы налогообложения малого бизнеса;
- формулировать собственное мнение по исследуемым современным проблемам в области налогообложения субъектов малого предпринимательства;

- оптимизировать налогообложение субъектов малого бизнеса;

владеть:

- механизмом принятия организационно-управленческих решений в сфере малого бизнеса;
- анализом тенденций развития и реформирования налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- навыками работы с нормативными актами в области налогообложения малого бизнеса;
- процедурой ведения налогового учета;
- полученными знаниями в области налогообложения субъектов малого предпринимательства при работе над научными докладами, над выпускной бакалаврской работой.

2. Объем, структура и содержание дисциплины (модуля)

2.1. Объем дисциплины (модуля)

Виды учебной работы	*Формы обучения*		
	Очная	*Очно-заочная*	*Заочная*
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	4/144		
Контактная работа:	64	36	18
Занятия лекционного типа	32	16	8
Занятия семинарского типа	32	20	10
Консультации	0	0	0
Промежуточная аттестация: зачет с оценкой	0	0	4
Самостоятельная работа (СР)	80	108	122

2.2. Темы (разделы) дисциплины (модуля) с указанием отведенного на них количества часов по формам образовательной деятельности

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Малый бизнес как сектор экономики в России.							
2.	Организация учета на малых предприятиях. Отчетность.							
3.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов							
4.	Актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства.							

Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Малый бизнес как сектор экономики в России.							

2.	Организация учета на малых предприятиях. Отчетность.							
3.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов							
4.	Актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства.							

Заочная форма обучения

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Виды учебной работы (в часах)						
		Контактная работа						СР
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		Л	Иные	ПЗ	С	ЛР	Иные	
1.	Малый бизнес как сектор экономики в России.							
2.	Организация учета на малых предприятиях. Отчетность.							
3.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов							
4.	Актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства.							

Примечания:

Л – лекции, ПЗ – практические занятия, С – семинары, ЛР – лабораторные работы, СР – самостоятельная работа.

2.3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) и видам работ

Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание лекционного курса
1.	Малый бизнес как сектор экономики в России.	Понятие - «субъект малого предпринимательства». Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в РФ. Роль малого предпринимательства в экономическом развитии страны. Особенности малых предприятий, определяющие их жизнеспособность наряду со средними и крупными предприятиями. Нормативное регулирование и государственная поддержка развития деятельности малого предпринимательства в России.
2.	Организация учета на малых предприятиях. Отчетность.	Принципы организации бухгалтерского учета на малом предприятии. Разработка учетной политики малого предприятия и рабочего плана счетов.
3.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов	Упрощенная система налогообложения: достоинства и недостатки для организаций и индивидуальных предпринимателей. Возможности перехода и применения. Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога. Возможности перехода и применения.

		Переход на систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Патентная система налогообложения: достоинства и недостатки. Возможности применения патентной системы налогообложения.
4.	Актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства.	Совмещение общего и специальных налоговых режимов. Раздельный учет доходов в рамках общего и специальных налоговых режимов. Виды доходов, налогообложение которых производится в особом порядке. Доходы организаций субъектов малого бизнеса, полученные в рамках договора простого товарищества, доверительного управления имуществом и договора инвестиционного товарищества.

Содержание занятий семинарского типа

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Тип	Содержание занятий семинарского типа
1.	Малый бизнес как сектор экономики в России.	С	Организация деятельности субъекта малого предпринимательства (выбор вида деятельности, выбор организационно правовой формы, разработка Устава предприятия, регистрация, постановка на учет в налоговые органы и т.д.). Динамика развития малых предприятий по отраслям экономики и территории страны, особенности их налогообложения. Оценка налоговых рисков на этапе создания малого бизнеса. Налоговые последствия покупки готового бизнеса.
2.	Организация учета на малых предприятиях. Отчетность.	С	Формы бухгалтерского учета, рекомендуемые субъектам малого бизнеса. Упрощенная форма бухгалтерского учета: простая форма бухгалтерского учета и форма с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия. Формы бухгалтерской отчетности субъектов малого бизнеса. Требования, предъявляемые к ее оформлению и содержанию.
3.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов	С	Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Особенности налогового учета при каждом специальном налоговом режиме. Налоговое планирование и возможности налоговой оптимизации при выборе организационно-правовой формы малого предпринимательства. Оптимизация налогообложения. Решение практических учебно-профессиональных задач по теме «Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов»
4.	Актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства.	С	Доходы индивидуальных предпринимателей, полученные от предпринимательской деятельности и особенности их налогообложения в рамках общего и специальных режимов. Доходы индивидуальных предпринимателей, не связанные с предпринимательской деятельностью, особенности налогообложения. Признание расходов для целей налогообложения при совмещении общего и специальных налоговых режимов. Критерии распределения общехозяйственных расходов. Социальные взносы и особенности их признания в рамках общего и специальных налоговых режимов.

Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание самостоятельной работы
1.	Малый бизнес как сектор экономики в России.	Малый бизнес в странах с рыночной экономикой. Современные формы организации малого предпринимательства. Формы налогового регулирования малого бизнеса. Индикаторы эффективности налогообложения малого бизнеса. Франшиза и

		особенности налогообложения. Налоговые режимы субъектов малого бизнеса.
2.	Организация учета на малых предприятиях. Отчетность.	Сроки представления бухгалтерской отчетности. Статистическая отчетность, предоставляемая малыми предприятиями. Требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства. Составление налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения для отдельных видов деятельности.
3.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов	Полномочия местных органов власти по установлению отдельных элементов специальных режимов налогообложения. Порядок представления налоговой отчетности по специальным налоговым режимам.
4.	Актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства.	Налогообложение имущества организаций, совмещающих общий и специальные налоговые режимы. Налогообложение имущества индивидуальных предпринимателей, которое используется в предпринимательской деятельности. Налоговые последствия реализации имущества организациями и индивидуальными предпринимателями, используемого в различных видах деятельности, налогообложение которых производится в рамках разных налоговых режимов. Перспективы развития специальных налоговых режимов. Возможности региональных органов власти в налоговом регулировании субъектов малого бизнеса на своих территориях. Негативные факторы конкуренции между специальными налоговыми режимами и их минимизация.

3. Оценочные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

По дисциплине (модулю) предусмотрены следующие виды контроля качества освоения:

- текущий контроль успеваемости;
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине (модулю).

3.1. Оценочные материалы для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые темы (разделы)	Наименование оценочного средства
1.	Малый бизнес как сектор экономики в России.	Устный опрос, эссе, тест
2.	Организация учета на малых предприятиях. Отчетность.	Устный опрос, эссе, тест
3.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов	Устный опрос, эссе, тест
4.	Актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства.	Устный опрос, эссе, тест

3.1.1 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля успеваемости

Устный опрос

№ п/п	Контролируемые темы (разделы)	Вопросу к опросу
1.	Малый бизнес как сектор экономики в России.	1. Понятие - «субъект малого предпринимательства». 2. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в РФ. 3. Роль малого предпринимательства в экономическом развитии страны. 4. Особенности малых предприятий, определяющие их жизнеспособность наряду со средними и крупными предприятиями. 5. Нормативное регулирование и государственная поддержка развития деятельности малого предпринимательства в России

2.	Организация учета на малых предприятиях. Отчетность.	1. Принципы организации бухгалтерского учета на малом предприятии. 2. Разработка учетной политики малого предприятия и рабочего плана счетов. 3. Формы бухгалтерского учета, рекомендуемые субъектам малого бизнеса. 4. Формы бухгалтерской отчетности субъектов малого бизнеса. 5. Статистическая отчетность, предоставляемая малыми предприятиями. 6. Составление налоговой декларации.
3.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства в рамках специальных налоговых режимов	1. Налоговая политика государства в отношении деятельности малого предпринимательства. 2. Упрощенная система налогообложения. 3. Право на уменьшение налоговой базы или суммы исчисленного налога и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу) при упрощенной системе налогообложения. 4. Ведение Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. 5. Учет расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов для расчета налогооблагаемой базы. 6. Укажите критерии признания организации сельскохозяйственным товаропроизводителем. 7. Перечислите основные виды расходов, учитываемых при исчислении ЕСХН. 8. Какие налоги и сборы должен уплатить инвестор при выполнении соглашения о разделе продукции? 9. Должно ли соглашение о разделе продукции предусматривать увеличение доли государства в прибыльной продукции в случае улучшения показателей инвестиционной эффективности для инвестора при выполнении соглашения? 10. Особенности патентной системы налогообложения. 11. Специфика организации налогового учета при патентной системе налогообложения. 12. Система льгот при патентном налогообложении.
4.	Актуальные проблемы налогообложения субъектов малого предпринимательства.	1. Каковы перспективы развития специальных налоговых режимов? 2. Каковы возможности региональных органов власти в налоговом регулировании субъектов малого бизнеса на своих территориях? 3. Перечислите негативные факторы конкуренции между специальными налоговыми режимами. 4. Назовите легальные способы оптимизации налогообложения субъектов малого предпринимательства. 5. Перечислите Бухгалтерские автоматизированные программы ведения учета субъектов малого предпринимательства.

Творческое задание в виде эссе

1. Порядок организации хозяйствующего субъекта в форме юридического лица.
2. Порядок организации хозяйствующего субъекта – индивидуального предпринимателя.
3. Правовое регулирование деятельности малого предпринимательства.
4. Виды государственной поддержки деятельности субъектов малого предпринимательства. Условия предоставления поддержки.
5. Направления государственной поддержки малого бизнеса. Виды поддержки деятельности малых предприятий в конкретном городе или регионе.
6. Особенности малых предприятий, определяющие их жизнеспособность наряду со средними и крупными предприятиями.

7. Нормативное регулирование бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства. Освобождения от применения определенных ПБУ.
8. Рациональное ведение учета субъектом малого предпринимательства при традиционной системе налогообложения. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
9. Рациональное ведение учета малым предприятием при упрощенной системе налогообложения. Разработка учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
10. Особенности разработки учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета субъектом малого предпринимательства.
11. Выбор формы ведения бухгалтерского учета (плюсы и минусы предлагаемых форм).
12. Бухгалтерские автоматизированные программы ведения учета субъектов малого предпринимательства, их плюсы и минусы.
13. Случаи необходимости ведения бухгалтерского учета деятельности малого предприятия при применении упрощенной системе налогообложения.
14. Налоговая политика государства в отношении деятельности малого предпринимательства.
15. Учет НДС по приобретенным ценностям при упрощенной системе налогообложения. Восстановление НДС при прекращении применения специального налогового режима.
16. Учет расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов для расчета налогооблагаемой базы при упрощенной системе налогообложения. Восстановление части списанных расходов в случаи продажи основных средств (нематериальных активов) до истечения срока полезного использования.
17. Вопросы расчета, утверждения и применения корректирующих коэффициентов К-1 (для УСН) и К-2.
18. Цели и задачи аудита малого предприятия. Организация инициативного аудита определенного участка учета малого предприятия.
19. Раскрытие информации о деятельности субъекта малого предпринимательства в бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.
20. Сплошное статистическое наблюдение за деятельностью малого предприятия: сроки проведения и предоставления, показатели формы отчетности.

Мини-тест

1. Специальный налоговый режим – это:
a) вид деятельности налоговых органов;
b) общий порядок уплаты налогов;
c) особый порядок уплаты и исчисления налогов и сборов в течение определенного периода времени.
2. В уставном капитале малого предприятия доля участия субъектов РФ, общественных и благотворительных фондов не превышает:
a) 25%;
b) 50%;
c) 75%.
3. Являются ли субъектами малого предпринимательства ИП:
a) да;
b) нет;
c) являются при соблюдении определенных условий?
4. На каком счете учитывается амортизация нематериальных активов при применении упрощенного плана счетов:
a) 01;
b) 02;
c) 04.

5. На каком счете малого предприятия ведется учет готовой продукции и товаров?
a) 41;
b) 44;
c) 43?
6. Что является общим регистром для синтетического и аналитического учета при применении простой формы ведения бухгалтерского учета?
a) ведомость учета оплаты труда;
b) книга учета фактов хозяйственной деятельности;
c) шахматная ведомость?
7. В какой ведомости рекомендуется вести учет начисленных сумм оплаты труда и удержаний из нее:
a) форма № В-8;
b) форма № В-5;
c) форма № В-15?
8. В какой ведомости производится обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности при развернутой форме бухгалтерского учета?
a) в шахматной ведомости;
b) в ведомости учета затрат на производство;
c) в ведомости учета оплаты труда?
9. Информация по каким счетам объединяется в ведомости учета затрат на производство?
a) 20;
b) 20, 08, 70;
c) 20, 08?
10.Как происходит списание выбывших основных средств?
a) Дебет 01 Кредит 02;
b) Дебет 01 Кредит 20;
c) Дебет 02 Кредит 01?
11.На какой счет списываются расходы, связанные с выбытием основных средств, а также недоамортизированная часть основных средств?
a) в дебет 90;
b) в кредит 90;
c) в дебет 91?
12.На каком счете малые предприятия учитывают производственные запасы?
a) 43;
b) 01;
c) 10?
13.Фактическая себестоимость отгруженных (проданных) ценностей, работ, услуг отражается до момента поступления денежных средств по дебету счета:
a) 41;
b) 43;
c) 20.
14.Какие регистры включает простая форма:
a) книгу учета фактов хозяйственной деятельности и ведомость по форме № В-8;
b) книгу учета фактов хозяйственной деятельности и ведомость по форме №

В-3;
c) книгу учета фактов хозяйственной деятельности, ведомость учета оплаты труда и ведомость учета основных средств и амортизационных отчислений.
15.Допускаются ли исправления в ведомостях?
a) да;
b) нет;
c) да, только правильно оформленные.
16.Согласно ст. 5 ФЗ «О страховых взносах» плательщиками страховых взносов являются страхователи:
a) лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;
b) адвокаты, нотариусы, ИП;
c) все перечисленные.
17.Вмененный доход на очередной календарный месяц – это:
a) потенциально возможный валовой доход плательщика единого налога за вычетом потенциально необходимых затрат, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, на основе данных, полученных путем статистических исследований, в ходе проверок налоговых и иных государственных органов, а также оценки независимых организаций;
b) прогнозируемый плательщиком валовой доход на основе избранных методов прогнозирования;
c) доход, установленный местными органами самоуправления или субъектов РФ на основе прогнозирования.
18. При патентной системе налоговая база определяется как:
a) закрепленный в учетной политике организации метод прогнозирования;
b) показатель базовой доходности, повышающих (понижающих) коэффициентов;
c) денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по виду предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения в соответствии с настоящей главой, устанавливаемого на календарный год законом субъекта Российской Федерации.
19. Патент – это:
a) валовой доход, рассчитанный исходя из избранной для расчета базы;
b) фиксированная сумма, которая рассчитывается исходя из вида и места ведения деятельности;
c) фактический доход, полученный за налоговый период.

3.1.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в ходе текущего контроля успеваемости

Устный ответ

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к обучающемуся, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка *«хорошо»* ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

Творческое задание

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания – оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка *«отлично»* ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка *«хорошо»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение), но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если не выполнены никакие требования.

*****

Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине (модулю).

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос

Оценка *«отлично»* ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий.

Оценка *«хорошо»* ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий.

Оценка *«удовлетворительно»* ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий.

Оценка *«неудовлетворительно»* ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий.

3.2. Оценочные материалы для проведения промежуточной аттестации

3.2.1. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Шкала оценивания	Результаты обучения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО	Знает:	- обучающийся глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы,

		- на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	- обучающийся умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	- обучающийся владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО	Знает:	- обучающийся твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	- обучающийся умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	- обучающийся в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков, - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности, - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
УДОВЛЕТВО-РИТЕЛЬНО	Знает:	- обучающийся ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- обучающийся в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	- обучающийся владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности, - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВЛЕТВО-РИТЕЛЬНО	Знает:	- обучающийся не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.

	Умеет:	обучающийся не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым «удовлетворительно».

3.2.2. Контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации

Список вопросов для устных ответов (варианты теста)

1. Общая характеристика субъектов малого предпринимательства.
2. Меры государственной политики в области развития субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.
3. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.
4. Основные нормативные документы, регулирующие порядок и особенности функционирования субъектов малого предпринимательства.
5. Роль субъектов малого предпринимательства в развитии России и региона.
6. Государственная регистрация субъектов малого предпринимательства.
7. Основные требования к организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
8. Упрощения в методологии ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
9. Особенности формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
10. Формы организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.
11. Простая форма бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия).
12. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
13. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
14. Льготы в налогообложении субъектов малого предпринимательства.
15. Особенности формирования учетной политики для целей налогового учета субъектами малого предпринимательства.
16. Характеристика общего режима налогообложения субъектов малого предпринимательства.
17. Состав бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства.
18. Особенности формирования бухгалтерской финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства.
19. Порядок и сроки представления бухгалтерской финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства.
20. Особенности формирования статистической отчетности субъектами малого предпринимательства.
21. Особенности формирования налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства.
22. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения.
23. Налогоплательщики и порядок определения объекта налогообложения при УСН.
24. Порядок и условия перехода на УСН.
25. Порядок исчисления единого налога при УСН с объектом налогообложения «доходы».
26. Порядок исчисления единого налога при УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
27. Порядок и сроки уплаты единого налога при УСН.
28. Порядок определения и признания доходов и расходов при УСН.

29. Особенности исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН при смене режима налогообложения.
30. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.
31. Порядок применения патентной системы налогообложения.
32. Порядок заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по единому налогу при применении УСН.
33. Общая характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
34. Условия применения системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
35. Основные понятия системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
36. Особенности исчисления и уплаты налогов на добычу полезных ископаемых, прибыль организации, добавленную стоимость при выполнении соглашений о разделе продукции.
37. Особенности применения патентной системы налогообложения.
38. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
39. Налогоплательщики и объект налогообложения ЕСХН.
40. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН
41. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН.
42. Порядок определения и признания доходов при исчислении ЕСХН.
43. Порядок определения и признания расходов при исчислении ЕСХН.
44. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.
45. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
46. Порядок заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.
47. Раскройте содержание и варианты ведения налоговых регистров субъектами малого предпринимательства.
48. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых декларации при различных системах налогообложения.
49. Налоговые последствия перехода на МСФО для субъектов малого предпринимательства.
50. Классификация налогов для оптимизации налоговой нагрузки малых предприятий.

Тексты проблемно-аналитических и (или) практических учебно-профессиональных задач

Задание 1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения — продает кондитерские изделия. Объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов. Годовая выручка от продажи изделий составила 850 тыс. руб., в том числе получено на расчетный счет 650 тыс. руб. После инвентаризации были выявлены излишки конфет на 690 тыс. руб. Расходы, связанные с осуществлением оптовой торговли, включают 530 тыс. руб., в том числе 60 тыс. руб. — оплаченные штрафы за нарушение правил дорожного движения водителем, 100 тыс. руб. — расходы на приобретение чая и питьевой воды для персонала.

Определите налог, который необходимо уплатить в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Задание 2. Организация, применяющая УСН, в текущем году продала по договору купли-продажи основные средства (здание), находящиеся у нее на балансе, за 80 млн руб. Передаточный акт подписан в ноябре, а денежные средства поступили на расчетный счет в декабре текущего года. Выручка от иных видов деятельности составила 29 млн руб.
Определите, вправе ли организация в будущем году применять УСН.
Задание 3. 1. ООО «Колосок» выращивает зерно (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба закладывается доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Затраты на производство зерна составили 630 000 руб., муки — 540 000 руб., хлеба — 140 000 руб. Общий доход от реализации в 2017 г. составил 1 200 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба — 876 000 руб. Определить может ли ООО «Колосок» с 1 января 2018 г. перейти на уплату ЕСХН.
Задание 4. ООО «Черноморочка» является градообразующим рыбохозяйственным предприятием г. Красное. Численность населения города составляет 56 000 человек. Численность работников ООО «Черноморочка» вместе с членами их семей — 34 000 человек, в том числе несовершеннолетние дети — 14 000 человек. Определить, имеет ли право общество перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.
Задание 5. 1. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством РФ по месторождению горнорудного неметаллического сырья. Норма компенсационной продукции составляет 55%. Доля прибыльной продукции инвестора — 50%.
В отчетном периоде добыто продукции в размере 700 т, стоимость 1т — 500 руб., без НДС, вся продукция была реализована на внутреннем рынке.
Расходы на оплату сбора за участие в аукционе на право пользования участком недр на условиях соглашения, произведенные до вступления соглашения в силу, составили 120 000 руб.
В отчетном периоде:

- приобретены и оприходованы материалы, необходимые для проведения работа по соглашению, на сумму 12 000 руб. (в том числе НДС — 2000 руб.);
- расходы на НИОКР — 248 000 руб.;
- консультационные расходы — 7200 руб. в том числе НДС — 1200 руб.

Ставка налога на добычу полезных ископаемых — 6%.
Действующая ставка НДС — 20%.
Ставка налога на прибыль, действующая на момент заключения соглашения, составляла 20%.
Определите: 1) сумму налога на добычу полезных ископаемых, 2) сумму НДС, уплачиваемую в бюджет и возмещаемую за счет компенсационной продукции, 3) величину возмещаемых расходов, переносимых на следующий отчетный период, 4) доли государства и инвестора в прибыльной продукции, 5) сумму налога на прибыль.
Задание 6. Организация-инвестор заключила соглашение о разделе продукции в соответствии с законодательством РФ по месторождению руд черных металлов. Норма компенсационной продукции составляет 50%. Доля прибыльной продукции инвестора — 30%.
В отчетном периоде:

- добыто и реализовано 800 т продукции, стоимость 1т — 2800 руб., без НДС;
- приобретены и приняты на учет материалы на сумму 24 000 руб. (в том числе НДС — 4000 руб.), необходимые для проведения работ по соглашению;
- оплачены услуги производственного характера в рамках соглашения о разделе продукции на сумму 10 800 руб., в том числе НДС 1800 руб.

Сумма возмещаемых расходов составляет 415 000 руб.
Ставка НДПИ равна 4,8%.
Действующая ставка НДС — 20%.

Ставка налога на прибыль организаций, действующая на момент заключения соглашения, составляла 20%. Организация исчисляет ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.
Определите НДПИ, НДС и авансовый платеж по налогу на прибыль организаций.

3.2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков в ходе промежуточной аттестации

Процедура оценивания знаний (тест)

Предлагаемое количество заданий	20
Последовательность выборки	Определена по разделам
Критерии оценки	- правильный ответ на вопрос
«5» если	правильно выполнено 90-100% тестовых заданий
«4» если	правильно выполнено 70-89% тестовых заданий
«3» если	правильно выполнено 50-69% тестовых заданий

Процедура оценивания знаний (устный ответ)

Предел длительности	10 минут
Предлагаемое количество заданий	2 вопроса
Последовательность выборки вопросов из каждого раздела	Случайная
Критерии оценки	- требуемый объем и структура - изложение материала без фактических ошибок - логика изложения - использование соответствующей терминологии - стиль речи и культура речи - подбор примеров их научной литературы и практики
«5» если	требования к ответу выполнены в полном объеме
«4» если	в целом выполнены требования к ответу, однако есть небольшие неточности в изложении некоторых вопросов
«3» если	требования выполнены частично – не выдержан объем, есть фактические ошибки, нарушена логика изложения, недостаточно используется соответствующая терминологии

Процедура оценивания умений и навыков (решение проблемно-аналитических и практических учебно-профессиональных задач)

Предлагаемое количество заданий	1
Последовательность выборки	Случайная
Критерии оценки:	- выделение и понимание проблемы - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения - полнота использования источников - наличие авторской позиции - соответствие ответа поставленному вопросу - использование социального опыта, материалов СМИ, статистических данных - логичность изложения - умение сделать квалифицированные выводы и обобщения с точки зрения решения профессиональных задач - умение привести пример - опора на теоретические положения - владение соответствующей терминологией
«5» если	требования к ответу выполнены в полном объеме
«4» если	в целом выполнены требования к ответу, однако есть небольшие неточности в изложении некоторых вопросов. Затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений
«3» если	требования выполнены частично – пытается обосновать свою точку зрения, однако слабо аргументирует научные положения, практически не способен самостоятельно сформулировать выводы и обобщения, не видит связь с профессиональной деятельностью

4. Учебно-методическое и материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

4.1. Электронные учебные издания

1. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www. znanium.ru/105033.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2. Землякова А.В. Налоги и налоговая система: учебное пособие для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» / Землякова А.В., Белоусова А.А. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 225 с. — Режим доступа: https://www. znanium.ru/78035.html
3. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: https://www. znanium.ru/109156.html. — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/109156
4. Шарова С.В. Налоги и налоговая система: практикум: учебно-методическое пособие по выполнению практических заданий для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / Шарова С.В. — Москва: Научный консультант, 2019. — Режим доступа: https://www. znanium.ru/104962.html

4.2. Электронные образовательные ресурсы

1. Электронно-библиотечная система Znanium (ЭБС Znanium) – электронная библиотека по всем отраслям знаний https://znanium.com/
2. e-Library.ru: Научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – URL: http://elibrary.ru/.
3. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» [Электронный ресурс]. – URL: http://cyberleninka.ru/.
4. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» [Электронный ресурс]. – URL: http://window.edu.ru/.
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов [Электронный ресурс]. – URL: http://fcior.edu.ru/.
6. Российский Союз аудиторов [Электронный ресурс]. – URL: http://org-rsa.ru/
7. Ассоциация российских банков [Электронный ресурс]. – URL:https://arb.ru/
8. Ассоциация профессиональных бухгалтеров [Электронный ресурс]. – URL: http://npabs.ru/
9. Союз финансистов России [Электронный ресурс]. – URL: http://sfr.bujet.ru/

4.3. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ) к ниже следующим современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам:

1. Словари и энциклопедии на Академике [Электронный ресурс]. – URL: http://dic.academic.ru.
2. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина России [Электронный ресурс]. – URL: https://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/accounting/
3. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» - информационно-аналитические материалы Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс]. – URL: https://www.cbr.ru/analytics/?PrtId=msfo_23217_41739
4. Справочная правовая система «Консультант Плюс».

4.4. Комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства

1. Лицензионное программное обеспечение: операционная система Microsoft Windows, пакет офисных приложений Microsoft Office.

2. Свободно распространяемое программное обеспечение: свободные пакеты офисных приложений Apache Open Office, LibreOffice.
3. Программное обеспечение отечественного производства: справочно-правовая система «Гарант» (Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ»).

4.5. Оборудование и технические средства обучения

Для реализации дисциплины (модуля) используются учебные аудитории для проведения учебных занятий, которые оснащены оборудованием и техническими средствами обучения, и помещения для самостоятельной работы обучающихся, которые оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду АНО ВО МИЭМ. Допускается замена оборудования его виртуальными аналогами.

Наименование учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы*	**Оснащенность учебных аудиторий для проведения учебных занятий и помещений для самостоятельной работы оборудованием и техническими средствами обучения**
Учебные аудитории для проведения учебных занятий	Учебная аудитория укомплектована специализированной мебелью, отвечающей всем установленным нормам и требованиям, оборудованием и техническими средствами обучения (мобильное мультимедийное оборудование).
Помещение для самостоятельной работы	Помещение оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду АНО ВО МИЭМ и к ЭБС.

* Номер конкретной аудитории указан в приказе об аудиторном фонде, расписании учебных занятий и расписании промежуточной аттестации.