

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной программы

_____/ Л.А. Бекботова
от «20» мая 2026 г.

УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета экономики и
управления

_____/ М.Ш.Мержо
от «25» мая 2026г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.08.02 УЧЕТ И НАЛОГИ В МАЛОМ БИЗНЕСЕ

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

**профиль подготовки «Системы автоматизированного бухгалтерского
учета»**

Квалификация выпускника

БАКАЛАВР

Форма обучения

(очная, очно-заочная)

Магас, 2026

1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины

Цель - формирование у обучающихся теоретических знаний и практических навыков в области организации и ведения бухгалтерского учета и налогообложения в субъектах малого предпринимательства, а также развитие компетенций, необходимых для эффективного управления учетными и налоговыми процессами в малом бизнесе.

Задачи:

- изучить нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и налогообложения в субъектах малого предпринимательства (СМП);
- освоить особенности применения различных налоговых режимов (УСН, ЕСХН, патентная система, НПД) и порядок исчисления налогов;
- сформировать умения вести бухгалтерский и налоговый учет в малом предприятии с применением упрощенных способов;
- развить навыки формирования и представления бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого бизнеса;
- приобрести компетенции в области налогового планирования и оптимизации налогообложения в малом бизнесе.

Данная рабочая программа по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «**Системы автоматизированного бухгалтерского учета**» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» №954 утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. (в части ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, финансовых результатов, составления отчетности) и профессиональных стандартов: 08.002 «Бухгалтер», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «21» февраля 2019 г. №103н и 08.010 «Внутренний аудитор» утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «24» июня 2015 г. №398н (в части организации контрольных процедур и внутреннего контроля).

Содержание дисциплины ориентировано на формирование трудовых функций, указанных в данных профессиональных стандартах, в части: организации и ведения бухгалтерского учета в малом предприятии; исчисления и уплаты налогов, составления налоговой отчетности; осуществления внутреннего контроля правильности исчисления налогов.

2. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП бакалавриата

Дисциплина «Учет и налоги в малом бизнесе» (Б1.В.ДВ.08.02) относится к дисциплинам по выбору вариативной части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Период обучения: очная форма — 8 семестр, 4 курс; очно-заочная форма — 8 семестр, 4 курс.

Для ее освоения необходимы знания, умения и навыки, полученные при изучении следующих дисциплин: «Теория бухгалтерского учета» (ПК-1); «Финансовый учет» (ПК-1); «Налоги и налогообложение» (ОПК-4); «Информатика и информационные технологии в профессиональной деятельности» (ОПК-5); «Правоведение» (УК-2, УК-11).

Дисциплина является предшествующей для выполнения выпускной квалификационной работы и прохождения преддипломной практики.

3. Практическая подготовка при реализации дисциплины

Практическая подготовка организуется: непосредственно в Университете - в компьютерных классах факультета экономики и управления (работа с нормативными базами данных, решение расчетных задач); в профильных организациях (базах практической подготовки): малые предприятия различных отраслей, налоговые консультационные фирмы, бухгалтерские аутсорсинговые компании (по договорам о

практической подготовке).

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины. ожидаемые результаты образования и компетенции обучающегося по завершении освоения программы учебной дисциплины (модуля)
УК-1, ПК-2

Таблица 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Перечень компетенций, которыми должны овладеть обучающиеся в результате освоения образовательной программы	Степень реализации компетенции при изучении дисциплины (модуля)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)			Код индикатора достижения компетенции (в соответствии с ОПОП)
		Знания	Умения	Владения (навыки)	
УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	Компетенция реализуется в части применения методов критического анализа и системного подхода к обработке учетной и налоговой информации в малом бизнесе.	УК-1.1. Знает: - методы критического анализа и синтеза информации для целей бухгалтерского и налогового учета в малом бизнесе; - основы системного подхода для оценки налоговых последствий хозяйственных операций; - критерии выявления аномалий и признаков искажения в учетных и налоговых данных.	УК-1.1. Умеет: - применять методы системного анализа для выявления причинно-следственных связей в учетных данных и идентификации налоговых рисков; - критически оценивать информацию из различных источников для обоснования налоговых решений; - использовать инструменты анализа для проверки полноты и корректности учетных данных.	УК-1.1. Владеет: - методами и приемами критической оценки и верификации учетной и налоговой информации; - навыками систематизации и синтеза информации для подготовки налоговых расчетов и отчетности; - технологией проведения аналитических процедур и выявления аномалий в учетных данных.	УК-1.1
		УК-1.2. Знает: - способы интерпретации и ранжирования учетной и налоговой информации в зависимости от уровня существенности;	УК-1.2. Умеет: - определять приоритетность информации, необходимой для целей налогообложения; - критически оценивать	УК-1.2. Владеет: - методами систематизации учетных данных по степени важности для целей налогообложения; - навыками	

		- методы проверки достоверности данных в условиях применения упрощенных способов учета.	учетную информацию, выявлять признаки ошибок и искажений; - аргументировать налоговые выводы.	выявления и исправления ошибок в налоговых расчетах.	
ПК-2 Способность осуществлять планирование и контроль организации и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Компетенция реализуется в части осуществления внутреннего контроля ведения учета и правильности исчисления налогов в субъектах малого бизнеса, разработки регламентирующих документов.	ПК-2.1. Знает: - требования к организации внутреннего контроля в малом бизнесе; - порядок контроля ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в малом предприятии; - методики проверки правильности исчисления налогов (УСН, ЕСХН, ПСН).	ПК-2.1. Умеет: - осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в малом предприятии; - применять инструменты контроля для выявления ошибок и нарушений в учете; - использовать результаты внутреннего контроля для подготовки предложений по корректировке учетной политики.	ПК-2.1. Владеет: - навыками проведения внутренних контрольных процедур в малом бизнесе; - методами проверки полноты и достоверности отражения хозяйственных операций; - приемами документирования результатов внутреннего контроля.	ПК-2.1
		ПК-2.2. Знает: - требования к разработке учетной политики для малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета; - порядок регламентации контрольных процедур в документах организации; - особенности налогообложения малого бизнеса	ПК-2.2. Умеет: - разрабатывать и оформлять учетную политику малого предприятия (в т.ч. налоговый аспект); - определять перечень контрольных процедур, подлежащих закреплению в учетной политике; - рассчитывать налоговые обязательства при различных	ПК-2.2. Владеет: - навыками разработки приказов об учетной политике, графиков документооборота; - методами формализации контрольных процедур; - приемами составления рабочих инструкций для сотрудников малого	ПК-2.2

		и порядок применения льгот.	режимах налогообложения.	предприятия.	
		ПК-2.3. Знает: - критерии оценки эффективности системы внутреннего контроля малого предприятия; - методы непрерывного мониторинга соответствия СВК целям деятельности организации; - подходы к автоматизации контрольных процедур.	ПК-2.3. Умеет: - осуществлять непрерывный мониторинг соответствия системы внутреннего контроля целям деятельности малого предприятия; - выявлять недостатки в организации внутреннего контроля; - разрабатывать мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля.	ПК-2.3. Владеет: - методами оценки эффективности СВК малого предприятия; - навыками формирования отчетов по результатам мониторинга СВК и подготовки предложений по их оптимизации; - приемами настройки контрольных процедур.	ПК-2.3
УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	Компетенция реализуется в части применения методов критического анализа и системного подхода к обработке учетной и налоговой информации в малом бизнесе.	УК-1.1. Знает: - методы критического анализа и синтеза информации для целей бухгалтерского и налогового учета в малом бизнесе; - основы системного подхода для оценки налоговых последствий хозяйственных операций; - критерии выявления аномалий и признаков искажения в учетных и налоговых данных.	УК-1.1. Умеет: - применять методы системного анализа для выявления причинно-следственных связей в учетных данных и идентификации налоговых рисков; - критически оценивать информацию из различных источников для обоснования налоговых решений; - использовать инструменты анализа для проверки полноты и корректности учетных данных.	УК-1.1. Владеет: - методами и приемами критической оценки и верификации учетной и налоговой информации; - навыками систематизации и синтеза информации для подготовки налоговых расчетов и отчетности; - технологией проведения аналитических процедур и выявления аномалий в учетных данных.	УК-1.1

5. Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 2. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с

преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
Очная форма обучения (4 года)

Виды учебных занятий	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			8
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>
ОБЩАЯ трудоемкость по учебному плану	3	108	108
Контактные часы		60	60
Лекции (Л)		36	36
Семинары (С)			
Практические занятия (ПЗ)		24	24
Лабораторные работы (ЛР)			
Групповые консультации (ГК) и (или) индивидуальная работа с обучающимся (ИР), предусмотренные учебным планом подготовки			
Промежуточная аттестация: <i>зачет</i>	0	-	-
Самостоятельная работа (СР)		48	48

Таблица 2.1. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся для **очно-заочного отделения (4,5 года)**

Виды учебных занятий	Трудоемкость		
	зач. ед.	час.	в семестре
			8
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>
ОБЩАЯ трудоемкость по учебному плану	3	108	108
Контактные часы		48	48
Лекции (Л)		32	32
Семинары (С)			
Практические занятия (ПЗ)		16	16
Лабораторные работы (ЛР)			
Групповые консультации (ГК) и (или) индивидуальная работа с обучающимся (ИР), предусмотренные учебным планом подготовки			
Промежуточная аттестация: <i>зачет</i>	0	-	-
Самостоятельная работа (СР)		85	85

6. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

В данном разделе приводится содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий приведена в Таблице 3, содержание дисциплины по темам (разделам) - в Таблице 4.

Таблица 3. Структура дисциплины по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических или астрономических часов и видов учебных занятий
Очная форма обучения

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов						
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР	Объем практ. подготовки (акад. час)
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК		
гр. 1	гр. 2	гр. 3	гр. 4	гр. 5	гр. 6	гр. 7	гр. 8	гр. 9
Семестр № 8								
1.	Нормативно-правовое регулирование учета и налогообложения в малом бизнесе	14	6	—	2	—	6	4
2.	Выбор оптимального налогового режима для малого предприятия	14	4	—	4	—	6	4
3.	Учетная политика малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета	14	6	—	4	—	4	6
4.	Учет основных средств и материальных запасов в малом бизнесе	12	4	—	2	—	6	4
5.	Учет денежных средств, расчетов с контрагентами и персоналом	12	4	—	2	—	6	4
6.	Порядок исчисления и уплаты налогов при УСН. КУДиР	14	6	—	4	—	4	6
7.	Налоговая отчетность малого предприятия. Контроль и ответственность	14	4	—	4	—	6	6
8.	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения в малом бизнесе	14	2	—	2	—	10	6
Всего		108	36		24		48	40
Промежуточная аттестация (зачет)							-	
ИТОГО		108	60				48	

Очно-заочная форма обучения

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов						
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР	Объем практ. подготовки (акад. час)
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК		
гр. 1	гр. 2	гр. 3	гр. 4	гр. 5	гр. 6	гр. 7	гр. 8	гр. 9
Семестр № 8								
1.	Нормативно-правовое регулирование учета и налогообложения в малом	14	4	—	2	—	8	4

№	Наименование темы (раздела)	Количество часов						
		Всего	Контактные часы (аудиторная работа)				СР	Объем практ. подгот овки (акад. час)
			Л	С	ПЗ	ГК/ИК		
	бизнесе							
2.	Выбор оптимального налогового режима для малого предприятия	14	4	—	2	—	8	4
3.	Учетная политика малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета	14	4	—	2	—	8	6
4.	Учет основных средств и материальных запасов в малом бизнесе	12	4	—	2	—	6	6
5.	Учет денежных средств, расчетов с контрагентами и персоналом	12	4	—	2	—	6	6
6.	Порядок исчисления и уплаты налогов при УСН. КУДиР	14	4	—	2	—	8	8
7.	Налоговая отчетность малого предприятия. Контроль и ответственность	14	4	—	2	—	8	8
8.	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения в малом бизнесе	14	4	—	2	—	8	8
Всего		108	32	-	16	-	60	50
Промежуточная аттестация (зачет)								
ИТОГО		108	48				60	

Примечание: Л - лекции, С - семинары, ПЗ - практические занятия, ГК/ИК - групповые / индивидуальные консультации

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

Таблица 4. Содержание дисциплины по темам (разделам)

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
<i>гр. 1</i>	<i>гр. 2</i>	<i>гр. 3</i>
	Семестр 8	
1.	Нормативно-правовое регулирование учета и налогообложения в малом бизнесе	Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства (ФЗ № 209-ФЗ). Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в СМП (Приказ Минфина № 64н). Система налогов и сборов в РФ. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса. Права и обязанности налогоплательщиков.
2.	Выбор оптимального налогового режима для малого предприятия	Общая система налогообложения (ОСНО) и ее применение в малом бизнесе. Упрощенная система налогообложения (УСН): объекты налогообложения «Доходы» и «Доходы минус расходы». Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Патентная система налогообложения (ПСН). Налог на профессиональный доход (НПД). Критерии выбора оптимального режима.

№	Наименование темы (раздела)	Содержание темы (раздела)
гр. 1	гр. 2	гр. 3
Семестр 8		
3.	Учетная политика малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета	Формирование учетной политики для СМП: право на упрощенные способы (кассовый метод, списание МПЗ, амортизация ОС). Налоговая учетная политика при различных режимах. Порядок изменения учетной политики.
4.	Учет основных средств и материальных запасов в малом бизнесе	Учет основных средств: упрощенный порядок амортизации, единовременное списание при УСН. Учет материальных запасов: методы оценки при списании. Документальное оформление операций. Налоговый учет ОС и МПЗ при УСН.
5.	Учет денежных средств, расчетов с контрагентами и персоналом	Учет кассовых операций и безналичных расчетов. Учет расчетов с поставщиками и покупателями. Учет расчетов с персоналом по оплате труда. Расчет и уплата страховых взносов. НДФЛ.
6.	Порядок исчисления и уплаты налогов при УСН. КУДиР	Порядок признания доходов и расходов при УСН (кассовый метод). Классификация доходов и расходов (ст. 346.15, 346.16 НК РФ). Книга учета доходов и расходов (КУДиР): порядок заполнения. Расчет авансовых платежей и единого налога. Минимальный налог. Сроки уплаты.
7.	Налоговая отчетность малого предприятия. Контроль и ответственность	Состав и сроки представления налоговой отчетности при УСН (декларация). Расчеты по страховым взносам (РСВ), 6-НДФЛ, персонифицированные сведения. Камеральные и выездные налоговые проверки. Ответственность за налоговые правонарушения.
8.	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения в малом бизнесе	Понятие и принципы налогового планирования. Легальные способы оптимизации налогообложения: выбор объекта налогообложения при УСН, учетная политика, дробление бизнеса (риски). Налоговые льготы для малого бизнеса.

Таблица 4.1

№	Тема	Для изучения темы, обучающийся должен		
		Знать	Уметь	Владеть
1.	Нормативно-правовое регулирование учета и налогообложения в малом бизнесе	- критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства (ФЗ № 209-ФЗ); - упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в СМП (Приказ Минфина № 64н); - систему налогов и сборов в РФ, применимую к СМП; - специальные налоговые режимы для малого бизнеса (УСН, ЕСХН, ПСН, НПД); - права и обязанности налогоплательщиков — субъектов малого	- идентифицировать организацию как субъект малого предпринимательства; - различать специальные налоговые режимы и обосновывать применение каждого из них; - применять нормативные правовые акты при организации учета и налогообложения в малом бизнесе; - находить и	- терминологией и понятийным аппаратом в области учета и налогообложения малого бизнеса; - навыками поиска и анализа нормативных документов в СПС «КонсультантПлюс» / «Гарант»; - методикой определения применимости упрощенных способов учета для конкретного

		бизнеса.	анализировать изменения в налоговом законодательстве.	предприятия.
2.	Выбор оптимального налогового режима для малого предприятия	- характеристику общей системы налогообложения (ОСНО) и ее применение в малом бизнесе; - особенности УСН с объектами «Доходы» и «Доходы минус расходы»; - условия применения ЕСХН, ПСН, НПД; - критерии выбора оптимального налогового режима (вид деятельности, доходы, численность, регион); - порядок перехода с одного налогового режима на другой.	- рассчитывать налоговую нагрузку при различных налоговых режимах; - сравнивать преимущества и недостатки разных режимов налогообложения; - обосновывать выбор оптимального налогового режима для конкретного малого предприятия; - оценивать риски при смене налогового режима.	- методами сравнительного анализа налоговых режимов; - навыками расчета налоговой нагрузки при УСН, ОСНО, ПСН; - методикой обоснования выбора оптимального налогового режима; - технологией оформления уведомления о переходе на УСН.
3.	Учетная политика малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета	- право малого бизнеса на применение упрощенных способов учета (кассовый метод, единовременное списание МПЗ, упрощенная амортизация); - порядок формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета; - элементы налоговой учетной политики при различных режимах налогообложения; - порядок изменения учетной политики.	- разрабатывать и оформлять учетную политику малого предприятия (фрагмент); - выбирать оптимальные элементы учетной политики с учетом специфики деятельности и режима налогообложения; - обосновывать выбор элементов учетной политики для целей налоговой оптимизации; - вносить изменения в учетную политику при изменении законодательства.	- навыками разработки приказа об учетной политике (алгоритм действий); - методами обоснования выбора элементов учетной политики; - технологией оформления учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета; - навыками отражения учетной политики в регистрах налогового учета.
4.	Учет основных средств и материальных запасов в малом бизнесе	- упрощенный порядок учета основных средств в малом бизнесе (амортизация, единовременное списание при УСН); - методы оценки материально-производственных запасов при списании (ФИФО, по средней	- отражать в учете операции по поступлению, амортизации (списанию) и выбытию основных средств; - оформлять приход и списание материалов с использованием первичных	- навыками документирования операций с нефинансовыми активами; - методами контроля правильности начисления амортизации и списания МПЗ; - технологией

		себестоимости); - порядок документального оформления поступления, движения и выбытия ОС и МПЗ; - особенности налогового учета ОС и МПЗ при УСН.	документов; - рассчитывать суммы амортизации при линейном и упрощенном методах; - вести налоговый учет ОС и МПЗ для целей УСН.	формирования регистров налогового учета по ОС и МПЗ; - навыками расчета остаточной стоимости ОС для целей УСН.
5.	Учет денежных средств, расчетов с контрагентами и персоналом	- порядок ведения кассовых операций и учета безналичных средств в малом бизнесе; - порядок учета расчетов с поставщиками, покупателями, подотчетными лицами; - порядок расчета и отражения заработной платы, налогов и страховых взносов; - кассовый метод признания доходов и расходов при УСН.	- оформлять приходные и расходные кассовые ордера, платежные поручения; - выгружать и обрабатывать банковские выписки; - отражать в учете расчеты с подотчетными лицами (авансовые отчеты); - начислять заработную плату и формировать расчетные ведомости; - рассчитывать страховые взносы и НДФЛ.	- навыками работы с кассовыми и банковскими документами; - методами контроля дебиторской и кредиторской задолженности; - технологией формирования авансовых отчетов и расчета заработной платы; - навыками расчета налоговой базы при УСН с учетом кассового метода.
6.	Порядок исчисления и уплаты налогов при УСН. КУДиР	- порядок признания доходов и расходов при УСН (кассовый метод); - классификацию доходов и расходов для целей УСН (ст. 346.15, 346.16 НК РФ); - порядок отражения операций в 1С для УСН; - алгоритм формирования книги учета доходов и расходов (КУДиР); - порядок расчета единого налога, авансовых платежей и минимального налога.	- настраивать параметры учета для УСН в 1С (объект налогообложения, ставка); - отражать в учете доходы и расходы в разрезе КУДиР; - формировать книгу учета доходов и расходов в автоматизированном режиме; - рассчитывать авансовые платежи и единый налог в АСУ; - формировать декларацию по УСН. - навыками ведения учета в 1С для УСН (доходы / доходы-расходы); - методами контроля правильности отражения доходов и расходов в КУДиР; - технологией	- навыками ведения учета в 1С для УСН (доходы / доходы-расходы); - методами контроля правильности отражения доходов и расходов в КУДиР; - технологией

			расчета налоговой базы и формирования отчетности по УСН в 1С.	
7.	Налоговая отчетность малого предприятия. Контроль и ответственность	- порядок признания доходов и расходов при УСН (кассовый метод); - классификацию доходов и расходов для целей УСН (ст. 346.15, 346.16 НК РФ); - алгоритм формирования книги учета доходов и расходов (КУДиР); - порядок расчета авансовых платежей и единого налога при УСН; - особенности расчета минимального налога.	- определять перечень доходов, учитываемых при УСН; - определять перечень расходов, уменьшающих налоговую базу (для объекта «Доходы минус расходы»); - заполнять книгу учета доходов и расходов (КУДиР); - рассчитывать авансовые платежи и единый налог при УСН; - рассчитывать минимальный налог и определять его соотношение с единым налогом.	- навыками определения налоговой базы при УСН; - методами контроля правильности отражения доходов и расходов в КУДиР; - технологией расчета авансовых платежей и единого налога; - навыками заполнения декларации по УСН на основе КУДиР.
8.	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения в малом бизнесе	- состав и сроки представления налоговой отчетности при УСН (декларация); - порядок расчета и отражения страховых взносов (РСВ), 6-НДФЛ, персонифицированных сведений; - способы представления отчетности в контролирующие органы (ТКС, личный кабинет налогоплательщика); - порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок; - виды ответственности за налоговые правонарушения. для представления в ИФНС; - определять сроки уплаты налогов и представления отчетности; - оценивать риски налоговых проверок.	- заполнять декларацию по УСН; - формировать расчет по страховым взносам (РСВ) и 6-НДФЛ; - выгружать отчетность в форматы XML и Excel для представления в ИФНС; - определять сроки уплаты налогов и представления отчетности; - оценивать риски налоговых проверок.	- навыками заполнения налоговой отчетности малого предприятия; - методами проверки взаимосвязки показателей отчетных форм; - технологией выгрузки и отправки отчетности в контролирующие органы через ТКС; - навыками работы в личном кабинете налогоплательщика.

8. Образовательные технологии

- Лекции с элементами проблемного изложения, мультимедийные презентации.
- Практические занятия: решение расчетных задач по исчислению налогов, разбор кейсов по выбору налогового режима, заполнение КУДиР и налоговой отчетности.
- Деловые игры: «Выбор оптимального налогового режима», «Налоговая проверка».

Самостоятельная работа: выполнение расчетных заданий, анализ нормативных документов, подготовка рефератов. В рамках самостоятельной работы обучающиеся осуществляют теоретическое изучение дисциплины с учётом лекционного материала, готовятся к практическим занятиям, выполняют домашнее задания, осуществляют подготовку к промежуточной аттестации. Содержание дисциплины, виды, темы учебных занятий и форм контрольных мероприятий дисциплины представлены в Приложении к настоящей программы и фонде оценочных средств по дисциплине.

Текущая аттестация по дисциплине (модулю). Оценивание обучающегося на занятиях осуществляется в соответствии с положением о текущей аттестации обучающихся в университете. По итогам текущей аттестации, ведущий преподаватель (лектор) осуществляет допуск обучающегося к промежуточной аттестации: устный опрос, тестирование, решение задач, проверка рефератов.

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине (модулю). Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине в случае выполнения им всех заданий и мероприятий, предусмотренных настоящей программой дисциплины в полном объеме. Преподаватель имеет право изменять количество и содержание заданий, выдаваемых обучающимся (обучающемуся), исходя из контингента (уровня подготовленности). Допуск обучающегося к промежуточной аттестации по дисциплине осуществляет преподаватель, ведущий семинарские (практические) занятия. Обучающийся, имеющий учебные (академические) задолженности (пропуски учебных занятий, не выполнивший успешно задания(е)) обязан отработать их в полном объеме.

Отработка учебных (академических) задолженностей по дисциплине (модулю). В случае наличия учебной (академической) задолженности по дисциплине, обучающийся отрабатывает пропущенные занятия и выполняет запланированные и выданные преподавателем задания. Отработка проводится в период семестрового обучения или в период сессии согласно графику (расписанию) консультаций преподавателя.

Обучающийся, пропустивший *лекционное занятие*, обязан предоставить преподавателю реферативный конспект соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым вопросам в соответствии с настоящей программой.

Обучающийся, пропустивший *практическое занятие*, отрабатывает его в форме реферативного конспекта соответствующего раздела учебной и монографической литературы (основной и дополнительной) по рассматриваемым на *практическом* занятии вопросам в соответствии с настоящей программой или в форме, предложенной преподавателем. Кроме того, выполняет все учебные задания. Учебное задание считается выполненным, если оно оценено преподавателем положительно.

Преподаватель имеет право снизить балльную (в том числе рейтинговую) оценку обучающемуся за невыполненное в срок задание (по неуважительной причине).

Промежуточная аттестация по дисциплине (модулю). Формой промежуточной аттестации по дисциплине *определен зачет*.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в фонде оценочных средств по дисциплине.

8. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Таблица 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

№ разд ела	Наименование раздела	Содержание средств контроля (вопросы самоконтроля)	Учебно- методическое обеспечение*	Трудоем -кость
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>	<i>гр.3</i>	<i>гр.4</i>	<i>гр.5</i>
1.	Нормативно-правовое регулирование учета и налогообложения в малом бизнесе	1. Какие критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства установлены ФЗ № 209-ФЗ? (УК-1) 2. Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены Приказом Минфина № 64н? (ПК-2) 3. Какие специальные налоговые режимы могут применять субъекты малого бизнеса? (ПК-2) 4. Каковы права и обязанности налогоплательщика-СМП? (ПК-2) 5. В чем отличие УСН «Доходы» от УСН «Доходы минус расходы»? (ПК-2)	О: [1], [2] Д: [1], [2], [3] НПА: 209-ФЗ, 402-ФЗ, 64н, НК РФ	6
2	Выбор оптимального налогового режима для малого предприятия	1. Каковы особенности применения общей системы налогообложения (ОСНО) в малом бизнесе? (ПК-2) 2. Каковы условия применения УСН, ЕСХН, ПСН, НПД? (ПК-2) 3. По каким критериям выбирается оптимальный налоговый режим? (УК-1) 4. Каков порядок перехода с одного налогового режима на другой? (ПК-2) 5. Рассчитайте налоговую нагрузку при УСН и ОСНО на условном примере. (УК-1)	О: [1], [2], [3] Д: [1], [2], [4] НПА: НК РФ (гл. 26.2, 26.1, 26.5)	6
3	Учетная политика малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета	1. Какие элементы учетной политики малого предприятия являются обязательными? (ПК-2) 2. В чем заключается право малого бизнеса на применение кассового метода? (ПК-2) 3. Какие упрощенные способы учета может применять малое предприятие? (ПК-2) 4. Как формируется налоговая учетная политика при УСН? (ПК-2) 5. Каков порядок изменения учетной политики? (ПК-2)	О: [1], [2] Д: [1], [2], [3] НПА: 402-ФЗ, НК РФ	6
4	Учет основных средств и материальных запасов в малом бизнесе	1. Каков упрощенный порядок учета основных средств в малом бизнесе при УСН? (ПК-2) 2. Какие методы оценки МПЗ при списании применяются в малом	О: [1], [2] Д: [1], [3], [4] НПА: НК РФ	6

		бизнесе? (ПК-2) 3. Как отражается единовременное списание ОС при УСН? (ПК-2) 4. Каков порядок документального оформления поступления и выбытия ОС? (ПК-2) 5. Как ведется налоговый учет ОС и МПЗ при УСН? (ПК-2)		
5	Учет денежных средств, расчетов с контрагентами и персоналом	1. Каков порядок ведения кассовых операций в малом бизнесе? (ПК-2) 2. Как отражаются в учете безналичные расчеты? (ПК-2) 3. Как оформляются расчеты с подотчетными лицами? (ПК-2) 4. Как начисляется заработная плата и страховые взносы? (ПК-2) 5. В чем суть кассового метода признания доходов и расходов? (ПК-2)	О: [1], [2] Д: [1], [2], [4] НПА: НК РФ	6
6	Порядок исчисления и уплаты налогов при УСН. КУДиР	1. Каков порядок признания доходов и расходов при УСН? (ПК-2) 2. Какие расходы принимаются для целей УСН (ст. 346.16 НК РФ)? (ПК-2) 3. Как заполняется книга учета доходов и расходов (КУДиР)? (ПК-2) 4. Как рассчитываются авансовые платежи по УСН? (ПК-2) 5. В чем особенности расчета минимального налога? (УК-1)	О: [1], [2], [3] Д: [1], [3], [4] НПА: НК РФ (гл. 26.2), Приказ Минфина № 86н	6
7	Налоговая отчетность малого предприятия. Контроль и ответственность	1. Каков состав и сроки представления налоговой отчетности при УСН? (ПК-2) 2. Как заполняется декларация по УСН? (ПК-2) 3. Как формируются расчет по страховым взносам (РСВ) и 6-НДФЛ? (ПК-2) 4. Каков порядок представления отчетности через ТКС? (УК-1) 5. Каковы ответственность и санкции за налоговые правонарушения? (ПК-2)	О: [1], [2], [3] Д: [1], [2], [4] НПА: НК РФ, Приказ ФНС № ЕД-7-3/957@	6
	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения в малом бизнесе	1. Что такое налоговое планирование и каковы его принципы? (УК-1) 2. Какие легальные способы оптимизации налогообложения существуют? (ПК-2) 3. В чем заключаются риски «агрессивных» схем оптимизации? (УК-1) 4. Какие налоговые льготы предусмотрены для малого	О: [1], [2], [3] Д: [1], [3], [4] НПА: НК РФ	6

		бизнеса? (ПК-2) 5. Как оценить эффективность выбора объекта налогообложения при УСН? (УК-1)		
	Итого			48

Примечание: О: - основная литература, Д: - дополнительная литература; в скобках - порядковый номер по списку

Для более углубленного изучения темы задания для самостоятельной работы рекомендуется выполнять параллельно с изучением данной темы. При выполнении заданий по возможности используйте наглядное представление материала. Система накопления результатов выполнения заданий позволит вам создать копилку знаний, умений и навыков, которую можно использовать как при прохождении практики, так и в будущей профессиональной деятельности.

9. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю), входящий в состав соответственно рабочей программы дисциплины (модуля), включает в себя:

- перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины (п. 3);
- описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также описание шкал оценивания, включающих три уровня освоения компетенций (минимальный, базовый, высокий). Примерные критерии оценивания различных форм промежуточной аттестации приведены в таблицах 8.1 и 8.2. Такие критерии должны быть разработаны по всем формам оценочных средств, используемых для формирования компетенций данной дисциплины;
- типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы;
- методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Все формы оценочных средств, приводимые в рабочей программе, должны соответствовать содержанию учебной дисциплины, и определять степень сформированности компетенций по каждому результату обучения.

Таблица 6.3. Степень формирования компетенций формами оценочных средств по темам дисциплины

№ п/п	Тема	Форма оценочного средства	Степень формирования компетенции
1.	Нормативно-правовое регулирование учета и налогообложения в малом бизнесе	- Устный опрос на практическом занятии - Тестирование по теме 1 - Подготовка реферата «Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства» - Анализ нормативных документов (209-ФЗ, 64н) - Подготовка сравнительной таблицы налоговых режимов - Контрольные вопросы к теме - Вопросы к промежуточной аттестации	УК-1 (5%) ПК-2 (5%)
2.	Выбор оптимального	- Устный опрос на практическом занятии	УК-1 (10%)

№ п/п	Тема	Форма оценочного средства	Степень формирования компетенции
	налогового режима для малого предприятия	- Практическое задание (расчет налоговой нагрузки при разных режимах) - Тестирование по теме 2 - Кейс-задание (выбор оптимального режима для конкретного бизнеса) - Подготовка аналитической записки «Сравнительный анализ налоговых режимов» - Контрольные вопросы к теме	ПК-2 (15%)
3.	Учетная политика малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета	- Устный опрос на практическом занятии - Практическое задание (разработка фрагмента учетной политики) - Кейс-задание (выбор элементов учетной политики под конкретный бизнес) - Тестирование по теме 3 - Подготовка проекта приказа об учетной политике - Контрольные вопросы к теме	УК-1 (15%) ПК-2 (25%)
4.	Учет основных средств и материальных запасов в малом бизнесе	- Устный опрос на практическом занятии - Практическое задание (расчет амортизации, списание МПЗ) - Комплексное расчетное задание (налоговый учет ОС при УСН) - Кейс-задание (выявление ошибок в учете ОС) - Контрольные вопросы к теме	УК-1 (20%) ПК-2 (35%)
5.	Учет денежных средств, расчетов с контрагентами и персоналом	- Устный опрос на практическом занятии - Практическое задание (расчет заработной платы, страховых взносов) - Комплексное задание (кассовые и банковские операции) - Кейс-задание (сверка расчетов с контрагентами) - Деловая игра «Расчеты с подотчетными лицами» - Тестирование по темам 4-5 - Контрольные вопросы к теме	УК-1 (25%) ПК-2 (45%)
6.	Порядок исчисления и уплаты налогов при УСН. КУДиР	- Устный опрос на практическом занятии - Практическое задание (заполнение КУДиР) - Комплексное задание (расчет авансовых платежей и единого налога) - Кейс-задание (расчет минимального налога) - Лабораторная работа (формирование КУДиР на основе данных) - Тестирование по теме 6 - Контрольные вопросы к теме	УК-1 (35%) ПК-2 (60%)
7.	Налоговая отчетность малого предприятия. Контроль и ответственность	- Устный опрос на практическом занятии - Практическое задание (заполнение декларации по УСН) - Комплексное задание (формирование РСВ, 6-НДФЛ)	УК-1 (45%) ПК-2 (75%)

№ п/п	Тема	Форма оценочного средства	Степень формирования компетенции
		- Кейс-задание (выявление ошибок в налоговой отчетности) - Деловая игра «Камеральная налоговая проверка» - Тестирование по теме 7 - Контрольные вопросы к теме	
8	Налоговое планирование и оптимизация налогообложения в малом бизнесе	- Устный опрос на практическом занятии - Практическое задание (расчет экономии при выборе объекта УСН) - Комплексное задание (разработка мероприятий по налоговой оптимизации) - Кейс-задание (оценка рисков дробления бизнеса) - Подготовка аналитического отчета по результатам оптимизации - Тестирование по темам 6-8 - Вопросы к промежуточной аттестации	УК-1 (60%) ПК-2 (85%)
Итоговая аттестация	зачет	- Комплексное тестирование (итоговое по всем темам) - Собеседование по теоретическим вопросам - Защита портфолио выполненных практических заданий - Решение сквозного кейса (выбор налогового режима → расчет налогов → заполнение отчетности)	УК-1 (90-100%) ПК-2 (90-100%)

Шкалы оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, свободно ориентируется в нормативной базе налогообложения малого бизнеса, правильно исчисляет налоги при различных режимах, обосновывает выбор оптимального режима, аргументирует выводы.
4, «хорошо»	Студент твердо знает материал, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, но допускает незначительные ошибки в расчетах или при выборе налогового режима.
3, «удовлетворительно»	Студент имеет знания только основного материала, допускает неточности в формулировках, испытывает затруднения при расчете налогов, работает по образцу.
2, «неудовлетворительно»	Студент не знает большей части программного материала, не может рассчитать налоговые обязательства, допускает грубые ошибки.

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся имеет и демонстрирует знания основного материала, умеет рассчитывать налоговые обязательства при УСН, заполнять КУДиР, понимает особенности различных налоговых режимов. Компетенции сформированы на уровне — достаточный.
«не зачтено»	Обучающийся не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки при определении налоговой базы или выборе режима налогообложения. Компетенции не сформированы.

11. Типовые контрольные задания и другие материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Формы текущего контроля:

- устный опрос/собеседование на практических занятиях;
- тестирование (письменное или компьютерное) по темам;
- решение расчетно-аналитических задач;
- проверка рефератов, эссе и аналитических обзоров;
- защита кейс-заданий;
- участие в деловых играх.

Примеры оценочных средств

1. Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

Тема 1. Нормативно-правовое регулирование учета и налогообложения в малом бизнесе

1. Какие критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства установлены ФЗ № 209-ФЗ? (УК-1)
2. Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены Приказом Минфина № 64н? (ПК-2)
3. Какие специальные налоговые режимы могут применять субъекты малого бизнеса? (ПК-2)
4. Каковы права и обязанности налогоплательщика — субъекта малого предпринимательства? (ПК-2)
5. В чем отличие УСН «Доходы» от УСН «Доходы минус расходы»? (ПК-2)

Тема 2. Выбор оптимального налогового режима для малого предприятия

1. Каковы особенности применения общей системы налогообложения (ОСНО) в малом бизнесе? (ПК-2)
2. Каковы условия применения УСН, ЕСХН, ПСН, НПД? (ПК-2)
3. По каким критериям выбирается оптимальный налоговый режим для малого предприятия? (УК-1)
4. Каков порядок перехода с одного налогового режима на другой? (ПК-2)
5. Как рассчитать налоговую нагрузку при различных налоговых режимах? (УК-1)

Тема 3. Учетная политика малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета

1. Какие элементы учетной политики малого предприятия являются обязательными? (ПК-2)
2. В чем заключается право малого бизнеса на применение кассового метода? (ПК-2)
3. Какие упрощенные способы учета может применять малое предприятие? (ПК-2)
4. Как формируется налоговая учетная политика при УСН? (ПК-2)
5. Каков порядок изменения учетной политики? (ПК-2)

Тема 4. Учет основных средств и материальных запасов в малом бизнесе

1. Каков упрощенный порядок учета основных средств в малом бизнесе при УСН? (ПК-2)

2. Какие методы оценки МПЗ при списании применяются в малом бизнесе? (ПК-2)
3. Как отражается единовременное списание стоимости ОС при УСН? (ПК-2)
4. Каков порядок документального оформления поступления и выбытия ОС? (ПК-2)
5. Как ведется налоговый учет ОС и МПЗ при УСН? (ПК-2)

Тема 5. Учет денежных средств, расчетов с контрагентами и персоналом

1. Каков порядок ведения кассовых операций в малом бизнесе? (ПК-2)
2. Как отражаются в учете безналичные расчеты? (ПК-2)
3. Как оформляются расчеты с подотчетными лицами? (ПК-2)
4. Как начисляется заработная плата и страховые взносы? (ПК-2)
5. В чем суть кассового метода признания доходов и расходов при УСН? (ПК-2)

Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налогов при УСН. КУДиР

1. Каков порядок признания доходов и расходов при УСН? (ПК-2)
2. Какие расходы принимаются для целей УСН (ст. 346.16 НК РФ)? (ПК-2)
3. Как заполняется книга учета доходов и расходов (КУДиР)? (ПК-2)
4. Как рассчитываются авансовые платежи по УСН? (ПК-2)
5. В чем особенности расчета минимального налога? (УК-1)

Тема 7. Налоговая отчетность малого предприятия. Контроль и ответственность

1. Каков состав и сроки представления налоговой отчетности при УСН? (ПК-2)
2. Как заполняется декларация по УСН? (ПК-2)
3. Как формируются расчет по страховым взносам (РСВ) и 6-НДФЛ? (ПК-2)
4. Каков порядок представления отчетности через ТКС? (УК-1)
5. Каковы ответственность и санкции за налоговые правонарушения? (ПК-2)

Тема 8. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения в малом бизнесе

1. Что такое налоговое планирование и каковы его принципы? (УК-1)
2. Какие легальные способы оптимизации налогообложения существуют в малом бизнесе? (ПК-2)
3. В чем заключаются риски «агрессивных» схем оптимизации (дробление бизнеса, необоснованная налоговая выгода)? (УК-1)
4. Какие налоговые льготы предусмотрены для малого бизнеса? (ПК-2)
5. Как оценить эффективность выбора объекта налогообложения при УСН? (УК-1)

2. Типовые темы рефератов и презентаций

По темам 1-2 (нормативное регулирование, выбор режима):

1. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства: анализ ст. 4 ФЗ № 209-ФЗ. (УК-1)
2. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в СМП: обзор Приказа Минфина № 64н. (ПК-2)
3. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов для малого бизнеса (УСН, ЕСХН, ПСН, НПД). (УК-1)
4. Критерии выбора оптимального налогового режима для малого предприятия. (ПК-2)
5. Порядок перехода на УСН и утраты права применения УСН. (ПК-2)

По темам 3-5 (учетная политика, учет активов, расчеты):

6. Формирование учетной политики малого предприятия: бухгалтерский и налоговый аспекты. (ПК-2)
7. Упрощенный порядок учета основных средств в малом бизнесе. (ПК-2)
8. Особенности учета материально-производственных запасов в СМП. (ПК-2)
9. Кассовый метод признания доходов и расходов при УСН. (ПК-2)
10. Учет расчетов с подотчетными лицами в малом предприятии. (ПК-2)

По темам 6-7 (УСН, отчетность):

11. Порядок признания доходов и расходов при УСН: анализ ст. 346.15-346.17 НК РФ. (ПК-2)
12. Формирование книги учета доходов и расходов (КУДиР). (ПК-2)

13. Упрощенная бухгалтерская отчетность СМП: состав, порядок заполнения, сроки представления. (ПК-2)
14. Порядок заполнения декларации по УСН. (ПК-2)
15. Камеральные и выездные налоговые проверки малых предприятий. (УК-1)

По теме 8 (налоговое планирование):

16. Налоговое планирование как инструмент управления малым предприятием. (УК-1)
17. Легальные способы оптимизации налогообложения в малом бизнесе. (ПК-2)
18. Риски дробления бизнеса и необоснованной налоговой выгоды. (УК-1)
19. Налоговые льготы и преференции для малого бизнеса в РФ. (ПК-2)

3. Типовые тесты (закрытая форма)

Тест 1. Нормативное регулирование и налоговые режимы (темы 1-2)

1. Какой Федеральный закон устанавливает критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства?

- а) ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- б) ФЗ № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» ✓
- в) Налоговый кодекс РФ
- г) ФЗ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»

2. Предельная доля участия других юридических лиц в уставном капитале для отнесения к СМП составляет:

- а) 25% ✓
- б) 49%
- в) 50%
- г) 75%

3. Предельная среднесписочная численность работников для микропредприятия составляет:

- а) 15 человек ✓
- б) 50 человек
- в) 100 человек
- г) 200 человек

4. Какой налоговый режим НЕ применяется для малого бизнеса?

- а) УСН
- б) ЕСХН
- в) НДС (общий режим) ✓
- г) ПСН

5. Объект налогообложения при УСН «Доходы минус расходы» — это:

- а) доходы
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов ✓
- в) разница между доходами и расходами, умноженная на 2
- г) прибыль до налогообложения

Тест 2. Учет и налоги (темы 3-7)

6. Для учета основных средств в малом бизнесе при УСН применяется:

- а) ежемесячная амортизация
- б) единовременное списание в течение первого года эксплуатации ✓
- в) списание только при выбытии
- г) амортизация не начисляется

7. Кассовый метод признания доходов и расходов означает, что доходы признаются:

- а) в момент отгрузки товаров
- б) в момент поступления денежных средств на счет или в кассу ✓
- в) в момент подписания договора
- г) в конце отчетного периода

8. Книга учета доходов и расходов (КУДиР) формируется при УСН для расчета:

- а) налога на имущество
- б) единого налога при УСН ✓
- в) НДС
- г) налога на прибыль

9. Декларация по УСН представляется в ИФНС:

- а) ежеквартально
- б) один раз в год (до 25 апреля следующего года) ✓
- в) ежемесячно
- г) два раза в год

10. Для представления отчетности через ТКС необходима:

- а) электронная подпись (КЭП) ✓
- б) простая электронная подпись
- в) нотариально заверенная доверенность
- г) письменное заявление в ИФНС

Ключи к тестам

№	Ответ	№	Ответ
1	б	6	б
2	а	7	б
3	а	8	б
4	в	9	б
5	б	10	а

4. Расчетно-аналитические задания (открытая форма)

Задание 1 (к теме 2). Выбор оптимального налогового режима

Условие: Организация «Альфа» планирует начать деятельность по розничной торговле. Планируемый годовой доход — 8 000 000 руб., расходы — 5 000 000 руб. Численность работников — 8 человек.

Требуется:

1. Рассчитать налоговую нагрузку при УСН «Доходы» (ставка 6%) и УСН «Доходы минус расходы» (ставка 15%).
2. Сравнить полученные результаты.
3. Сделать вывод о выборе оптимального объекта налогообложения.
4. Обосновать выбор с учетом возможности применения пониженных ставок в регионе (ставка «Доходы» — 4%, «Доходы минус расходы» — 10%).

Проверяемые компетенции: УК-1, ПК-2

Задание 2 (к теме 3). Разработка учетной политики

Условие: Малое предприятие применяет УСН «Доходы минус расходы». Вид деятельности — производство мебели.

Требуется:

1. Разработать фрагмент учетной политики для целей бухгалтерского учета (выбрать упрощенные способы: амортизация, оценка МПЗ, кассовый метод).
2. Разработать фрагмент налоговой учетной политики (порядок признания доходов и расходов, метод списания МПЗ).
3. Обосновать каждый выбранный элемент.

Проверяемые компетенции: ПК-2

Задание 3 (к теме 6). Расчет авансовых платежей по УСН и заполнение КУДиР

Условие: Организация «Бета» применяет УСН «Доходы минус расходы» (ставка 15%). За 1 квартал 2026 года:

- Доходы составили 600 000 руб.
- Расходы составили 400 000 руб. (все подтверждены документально).

Требуется:

1. Рассчитать авансовый платеж по УСН за 1 квартал.
2. Заполнить фрагмент КУДиР за 1 квартал (отразить доходы и расходы).
3. Определить налоговую базу и сумму налога.

Проверяемые компетенции: ПК-2

Задание 4 (к теме 7). Заполнение декларации по УСН

Условие: По данным КУДиР за отчетный год:

- Доходы — 2 500 000 руб.
- Расходы — 1 800 000 руб.
- Уплачены авансовые платежи за 1 квартал — 30 000 руб., за полугодие — 60 000 руб., за 9 месяцев — 90 000 руб. Ставка УСН — 15%.

Требуется:

1. Рассчитать единый налог по УСН за год.
2. Рассчитать сумму налога к доплате (или к уменьшению).
3. Заполнить фрагмент декларации по УСН (титовый лист, раздел 1.2, раздел 2.2).

Проверяемые компетенции: ПК-2

Задание 5 (к теме 8). Налоговое планирование и оптимизация

Условие: Индивидуальный предприниматель на УСН «Доходы» (ставка 6%) имеет годовой доход 5 000 000 руб. Расходы составляют 3 500 000 руб. Рассматривается переход на УСН «Доходы минус расходы» (ставка 15%). Страховые взносы за себя — 50 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать налоговую нагрузку при текущем режиме.
2. Рассчитать налоговую нагрузку при альтернативном режиме.
3. Сравнить результаты и сделать вывод о целесообразности перехода.
4. Предложить дополнительные легальные способы оптимизации.

Проверяемые компетенции: УК-1, ПК-2

5. Вопросы к зачету (промежуточная аттестация)

Раздел 1. Теоретические основы учета и налогообложения в малом бизнесе

1. Критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства (ФЗ № 209-ФЗ). (УК-1)
2. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в СМП (Приказ Минфина № 64н). (ПК-2)
3. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: УСН, ЕСХН, ПСН, НПД. (ПК-2)
4. Объекты налогообложения при УСН: «Доходы» и «Доходы минус расходы». (ПК-2)
5. Учетная политика малого предприятия: бухгалтерский и налоговый аспекты. (ПК-2)

Раздел 2. Учет отдельных объектов

6. Упрощенный порядок учета основных средств в малом бизнесе. (ПК-2)
7. Учет материально-производственных запасов в малом бизнесе (методы оценки, списание). (ПК-2)
8. Учет кассовых и банковских операций в малом предприятии. (ПК-2)
9. Учет расчетов с подотчетными лицами. (ПК-2)
10. Начисление заработной платы и страховых взносов. (ПК-2)

Раздел 3. Учет по УСН и отчетность

11. Порядок признания доходов и расходов при УСН (кассовый метод). (ПК-2)
12. Классификация расходов для целей УСН (ст. 346.16 НК РФ). (ПК-2)

13. Формирование книги учета доходов и расходов (КУДиР). (ПК-2)
14. Расчет авансовых платежей и единого налога при УСН. (ПК-2)
15. Особенности расчета минимального налога. (УК-1)
16. Состав и порядок представления налоговой отчетности при УСН (декларация). (ПК-2)
17. Формирование расчета по страховым взносам (РСВ) и 6-НДФЛ. (ПК-2)
18. Выгрузка отчетности в форматы XML и Excel. Представление отчетности через ТКС. (УК-1)

Раздел 4. Контроль и налоговое планирование

19. Порядок проведения камеральных и выездных налоговых проверок малых предприятий. (УК-1)
20. Виды ответственности за налоговые правонарушения. (ПК-2)
21. Понятие и принципы налогового планирования в малом бизнесе. (УК-1)
22. Легальные способы оптимизации налогообложения в малом бизнесе. (ПК-2)
23. Риски признания необоснованной налоговой выгоды (дробление бизнеса). (УК-1)
24. Налоговые льготы и преференции для малого бизнеса. (ПК-2)

Практические задания к зачету (примеры)

Практическое задание № 1 (к билету). Рассчитайте авансовые платежи и единый налог по УСН для организации «Альфа» (УСН «Доходы минус расходы», ставка 15%) на основе предоставленных данных о доходах и расходах за отчетные периоды. Сделайте вывод об эффективности применения УСН. (ПК-2)

Практическое задание № 2 (к билету). Разработайте проект учетной политики для малого предприятия (фрагмент) на 2026 год. Выберите упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и обоснуйте их. (ПК-2)

Практическое задание № 3 (к билету). Заполните фрагмент книги учета доходов и расходов (КУДиР) за 1 квартал на основе приведенных данных о доходах и расходах. Рассчитайте авансовый платеж по УСН. (ПК-2)

Практическое задание № 4 (к билету). Сравните налоговую нагрузку при УСН «Доходы» (6%) и УСН «Доходы минус расходы» (15%) на условном примере (исходные данные: доход — 10 000 000 руб., расход — 6 000 000 руб.). Обоснуйте выбор оптимального объекта налогообложения. (УК-1, ПК-2)

Практическое задание № 5 (к билету). На основе приведенных данных заполните фрагмент декларации по УСН (раздел 1.2 и 2.2). Рассчитайте сумму налога к доплате (уменьшению). (ПК-2)

Критерии оценки практических заданий

Критерий	«Отлично» (5)	«Хорошо» (4)	«Удовлетворительно» (3)	«Неудовлетворительно» (2)
Правильность расчетов	Без ошибок	1-2 незначительные ошибки	3-4 ошибки	Более 4 ошибок
Обоснованность выбора налогового режима	Полное, аргументированное	В основном обоснованное	Частично обоснованное	Выбор не обоснован или неверен
Правильность заполнения КУДиР	Без ошибок	1-2 незначительные ошибки	3-4 ошибки	Более 4 ошибок или грубые ошибки
Правильность заполнения декларации	Без ошибок	1-2 незначительные ошибки	3-4 ошибки	Более 4 ошибок или грубые ошибки
Знание нормативной	Свободное	Хорошее	Удовлетворительное	Отсутствие

Критерий	«Отлично» (5)	«Хорошо» (4)	«Удовлетворительно» (3)	«Неудовлетворительно» (2)
базы	оперирование нормативными документами	знание основных НПА	бное знание, допускает неточности	знаний нормативной базы

Все оценочные средства к дисциплине приведены в ФОС, который является приложением к настоящей РПД.

11. Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины/модуля

11.1. Основная литература

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет в малых предприятиях : учебное пособие / Н. П. Кондраков. — Москва : Проспект, 2024. — 320 с.
2. Лермонтов, Ю. М. УСН: практическое пособие / Ю. М. Лермонтов. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 280 с.
3. Касьянова, Г. Ю. Упрощенная система налогообложения: практическое пособие / Г. Ю. Касьянова. — Москва : АБАК, 2024. — 256 с.

11.2. Дополнительная литература

1. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н. П. Кондраков. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 584 с.
2. Черемисина, Т. Н. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Т. Н. Черемисина. — Тамбов : ТГТУ, 2020. — 128 с.
3. Зонова, А. В. Бухгалтерский учет в малом бизнесе : учебное пособие / А. В. Зонова, Л. А. Адамайгис. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 256 с.
4. Болтава, А. Л. Учет на предприятиях малого бизнеса : рабочая тетрадь / А. Л. Болтава. — Краснодар : ЮИМ, 2024. — 50 с.

Нормативные правовые акты (НПА):

1. Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения».
4. Приказ Минфина России от 21.12.1998 № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства».
5. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в части упрощенных форм).
6. Приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/957@ «Об утверждении формы декларации по УСН».

Программное обеспечение (ПО):

- 1С: Упрощенка (учебная версия)
- 1С: Бухгалтерия 8 (базовая версия)
- Microsoft Excel / LibreOffice Calc (для выполнения аналитических заданий)
- СПС «КонсультантПлюс» / «Гарант»

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

1. «Налогообложение в РФ» → «УСН», «Личный кабинет налогоплательщика», «Представление налоговой отчетности»).
2. Официальный сайт Минфина России — www.minfin.ru (разделы: «Бухгалтерский учет», «Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства»).
3. Официальный сайт АО «1С» (поддержка 1С: Упрощенка) — <https://1c.ru> (разделы: «Методическая поддержка», «Учебные версии»).
4. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс» — www.consultant.ru.
5. Справочно-правовая система «Гарант» — www.garant.ru.
6. Научная электронная библиотека eLibrary.ru — <https://elibrary.ru>.
7. Электронно-библиотечная система IPRbooks — www.iprbookshop.ru.
8. Электронно-библиотечная система «Юрайт» — www.urait.ru.

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

Методические указания предназначены для помощи обучающимся в освоении. Для успешного обучения обучающийся должен готовиться к лекции, которая является важнейшей формой организации учебного процесса. Лекция:

- знакомит с новым учебным материалом,
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания,
- систематизирует учебный материал,
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции,
- выясните тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора),
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- постарайтесь определить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке,
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям,
- выпишите основные термины,
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов,
- определите, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя,
- выполните домашнее задание.

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не удовлетворительные результаты.

В самом начале учебного курса познакомьтесь с рабочей программой дисциплины и другой учебно-методической документацией, включающими:

- перечень знаний и умений, которыми обучающийся должен владеть;
- тематические планы лекций и практических занятий;
- контрольные мероприятия;

- учебники, учебные пособия, а также электронные ресурсы;
- перечень вопросов к зачету.

После этого у вас должно сформироваться чёткое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для прохождения промежуточной аттестации.

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

15.1. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

При осуществлении образовательного процесса по дисциплине «Учет и налоги в малом бизнесе» применяются следующие информационные технологии:

1. Технологии организации учебного процесса:

- использование электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС) ФГБОУ ВО «Ингушский государственный университет» для размещения учебно-методических материалов, заданий для самостоятельной работы, текущего контроля успеваемости;
- проведение лекционных и практических занятий с использованием мультимедийного оборудования (презентации, видео- и аудиоматериалы);
- использование программных средств для демонстрации нормативных правовых актов в электронном виде (СПС «КонсультантПлюс», «Гарант»).

2. Технологии контроля знаний:

- компьютерное тестирование (проверка знаний по темам дисциплины);
- использование онлайн-платформ для проведения текущего контроля (при необходимости);
- проверка расчетно-аналитических заданий с использованием табличных процессоров (Excel).

3. Технологии самостоятельной работы:

- доступ к электронно-библиотечным системам (ЭБС) для поиска учебной и научной литературы;
- доступ к справочно-правовым системам для работы с актуальными версиями нормативных правовых актов;
- использование офисных приложений для подготовки рефератов, презентаций, аналитических обзоров;
- использование программных средств для решения расчетных задач (табличные процессоры).

4. Коммуникационные технологии:

- взаимодействие с преподавателем через электронную почту и систему дистанционного обучения (при наличии);
- проведение онлайн-консультаций с использованием платформ для видеоконференций (при необходимости);
- обратная связь по результатам выполнения заданий.

В вузе оборудованы помещения для самостоятельной работы обучающихся, оснащенные компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду вуза.

15.2. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование программного обеспечения	Назначение	Лицензия
1.	Операционная система Windows 10/11 (или свободный аналог)	Обеспечение работы компьютерного оборудования	Лицензионное / свободное
2.	Пакет офисных приложений Microsoft Office (Word, Excel, PowerPoint) или свободный аналог (LibreOffice / OpenOffice)	Подготовка текстовых документов, расчетов, презентаций	Лицензионное / свободное
3.	Microsoft Excel (или LibreOffice Calc)	Выполнение расчетно-аналитических заданий, построение таблиц, диаграмм	Лицензионное / свободное
4.	Microsoft PowerPoint (или LibreOffice Impress)	Подготовка презентаций для защиты рефератов, проектов	Лицензионное / свободное
5.	СПС «КонсультантПлюс» (версия для образовательных организаций)	Поиск и анализ нормативных правовых актов	Бесплатная (для образовательных целей)
6.	СПС «Гарант» (версия для образовательных организаций)	Поиск и анализ нормативных правовых актов	Бесплатная (для образовательных целей)
7.	Браузер для выхода в сеть «Интернет» (Google Chrome, Mozilla Firefox, Яндекс.Браузер)	Доступ к интернет-ресурсам, ЭБС, сайту ФНС, Минфина	Свободное
8.	Программа для просмотра PDF-файлов (Adobe Acrobat Reader / Foxit Reader)	Просмотр учебных и нормативных материалов	Свободное

Примечание: допускается использование свободно распространяемого программного обеспечения (LibreOffice, OpenOffice, Impress, Calc) как альтернативы коммерческому ПО.

15.3. Перечень информационных справочных систем

№ п/п	Наименование информационной справочной системы	Адрес ресурса	Назначение
1.	Официальный сайт ФНС России	www.nalog.gov.ru	Размещение актуальной информации о налогообложении, формах деклараций, разъяснениях, личный кабинет налогоплательщика
2.	Официальный сайт Минфина России	www.minfin.ru	Размещение нормативных правовых актов в сфере бухгалтерского учета и налогообложения, разъяснений
3.	Официальный сайт Минэкономразвития России	www.economy.gov.ru	Информация о критериях отнесения к СМП, реестр СМП
4.	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	www.consultant.ru	Поиск и анализ законодательства РФ, судебной практики, комментариев
5.	Справочно-правовая	www.garant.ru	Поиск и анализ законодательства РФ,

№ п/п	Наименование информационной справочной системы	Адрес ресурса	Назначение
	система «Гарант»		судебной практики, комментариев
6.	Научная электронная библиотека eLibrary.ru	www.elibrary.ru	Поиск научных статей, диссертаций, материалов конференций по тематике дисциплины
7.	Электронная библиотека «КиберЛенинка»	cyberleninka.ru	Открытый доступ к научным публикациям по экономике, налогообложению, бухгалтерскому учету
8.	Электронно-библиотечная система «Юрайт»	www.urait.ru	Доступ к учебной литературе по экономическим и юридическим дисциплинам
9.	Электронно-библиотечная система IPR SMART (IPRbooks)	www.iprbookshop.ru	Доступ к учебным и научным изданиям
10.	Электронно-библиотечная система Znanium	znanium.com	Доступ к учебной литературе
11.	Словари и энциклопедии на Академике	dic.academic.ru	Поиск определений терминов и понятий
12.	Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства	rmsp.nalog.ru	Проверка статуса СМП, получение выписки из реестра
13.	Портал «Электронный бюджет»	budget.gov.ru	Информация о бюджетном процессе, нормативные документы

16. Материально-техническое обеспечение учебной дисциплины/модуля

Материально-техническое обеспечение учебного процесса по дисциплине определено нормативными требованиями, регламентируемыми приказом Министерства образования и науки РФ № 986 от 4 октября 2010 г. «Об утверждении федеральных требований к образовательным учреждениям в части минимальной оснащенности учебного процесса и оборудования учебных помещений», Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки.

Для проведения всех видов учебных занятий по дисциплине и обеспечения интерактивных методов обучения, необходимы столы, стулья (на группу по количеству посадочных мест с возможностью расстановки для круглых столов, дискуссий, прочее); доска интерактивная с рабочим местом (мультимедийный проектор с экраном и рабочим местом); желателен доступ в информационно-коммуникационную сеть «Интернет».

В соответствии с требованиями ФГОС ВО при реализации настоящей дисциплины ОПОП необходимо также учитывать образовательные потребности обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, обеспечивать условия для их эффективной реализации, а также возможности беспрепятственного доступа обучающихся с ограниченными возможностями здоровья к объектам инфраструктуры образовательного учреждения.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.ДВ.08.02 УЧЕТ И НАЛОГИ В МАЛОМ БИЗНЕСЕ

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки/специальности)

Системы автоматизированного бухгалтерского учета

(наименование профиля подготовки (при наличии))

Квалификация выпускника

бакалавр

Форма обучения

Очная, очно-заочная

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) Начальный этап — дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач.
- 2) Основной этап — позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам.
- 3) Завершающий этап — предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

УК-1, ПК-2

№	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8	Компетенция реализуется в части применения методов критического анализа и системного подхода к обработке учетной и налоговой информации в малом бизнесе, выбора оптимального налогового режима, оценки эффективности налоговой оптимизации.	Начальный этап (темы 1-2): формирование знаний о критериях СМП, специальных налоговых режимах, порядке применения упрощенных способов учета. Основной этап (темы 3-5): развитие умений анализировать учетную политику, выявлять ошибки в учете, рассчитывать налоговую базу. Завершающий этап (темы 6-8): формирование навыков критического анализа налоговой отчетности, оценки эффективности оптимизации, выявления налоговых рисков.
2.	ПК-2 Способность осуществлять планирование и контроль организации и ведения бухгалтерского учета и	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8	Компетенция реализуется в части разработки учетной политики малого предприятия, осуществления внутреннего контроля ведения учета и правильности	Начальный этап (темы 1-2): формирование знаний о правовых основах организации учета в СМП, выборе оптимального налогового режима. Основной этап (темы 3-5): развитие умений

	составления бухгалтерской (финансовой) отчетности		исчисления налогов, заполнения КУДиР и налоговой отчетности.	разработки учетной политики, учета ОС, МПЗ, расчетов, контроля правильности отражения операций. Завершающий этап (темы 6-8): формирование навыков заполнения КУДиР, расчета налогов, заполнения налоговой отчетности, мониторинга соблюдения налогового законодательства.
--	---	--	--	--

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, свободно ориентируется в нормативной базе налогообложения малого бизнеса, правильно исчисляет налоги при различных режимах, обосновывает выбор оптимального режима, аргументирует выводы. Демонстрирует способность критически анализировать информацию и применять системный подход к решению учетно-налоговых задач (УК-1). Проявляет инициативу при решении практических кейсов, предлагает обоснованные варианты налоговой оптимизации (ПК-2).
4, «хорошо»	Студент твердо знает материал, правильно применяет теоретические положения при решении практических задач, но допускает незначительные ошибки в расчетах или при выборе налогового режима. В целом демонстрирует сформированность компетенций УК-1 и ПК-2, но испытывает незначительные затруднения при обосновании выбора оптимального режима или при заполнении КУДиР.
3, «удовлетворительно»	Студент имеет знания только основного материала, допускает неточности в формулировках, испытывает затруднения при расчете налогов, работает по образцу. Компетенции УК-1 и ПК-2 сформированы на минимально достаточном уровне: ориентируется в базовых понятиях, но затрудняется при решении нетиповых задач и обосновании выводов.
2, «неудовлетворительно»	Студент не знает большей части программного материала, не может рассчитать налоговые обязательства, допускает грубые ошибки. Компетенции УК-1 и ПК-2 не сформированы.

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся имеет и демонстрирует знания основного материала, умеет рассчитывать налоговые обязательства при УСН, заполнять КУДиР,

**Шкала
оценивания**

Показатели и критерии оценивания

	понимает особенности различных налоговых режимов. Обучающийся способен критически анализировать информацию, выявлять ошибки в учете и налоговых расчетах, предлагать корректирующие мероприятия. Компетенции сформированы на уровне — достаточный.
«не зачтено»	Обучающийся не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки при определении налоговой базы или выборе режима налогообложения, не может заполнить КУДиР. Компетенции не сформированы.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Тема 1. Нормативно-правовое регулирование учета и налогообложения в малом бизнесе

1. Какие критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства установлены ФЗ № 209-ФЗ? (УК-1)
2. Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены Приказом Минфина № 64н? (ПК-2)
3. Какие специальные налоговые режимы могут применять субъекты малого бизнеса? (ПК-2)
4. Каковы права и обязанности налогоплательщика — субъекта малого предпринимательства? (ПК-2)
5. В чем отличие УСН «Доходы» от УСН «Доходы минус расходы»? (ПК-2)

Тема 2. Выбор оптимального налогового режима для малого предприятия

1. Каковы особенности применения общей системы налогообложения (ОСНО) в малом бизнесе? (ПК-2)
2. Каковы условия применения УСН, ЕСХН, ПСН, НПД? (ПК-2)
3. По каким критериям выбирается оптимальный налоговый режим для малого предприятия? (УК-1)
4. Каков порядок перехода с одного налогового режима на другой? (ПК-2)
5. Как рассчитать налоговую нагрузку при различных налоговых режимах? (УК-1)

Тема 3. Учетная политика малого предприятия в целях бухгалтерского и налогового учета

1. Какие элементы учетной политики малого предприятия являются обязательными? (ПК-2)
2. В чем заключается право малого бизнеса на применение кассового метода? (ПК-2)
3. Какие упрощенные способы учета может применять малое предприятие? (ПК-2)
4. Как формируется налоговая учетная политика при УСН? (ПК-2)
5. Каков порядок изменения учетной политики? (ПК-2)

Тема 4. Учет основных средств и материальных запасов в малом бизнесе

1. Каков упрощенный порядок учета основных средств при УСН? (ПК-2)
2. Какие методы оценки МПЗ при списании применяются в малом бизнесе? (ПК-2)
3. Как отражается единовременное списание стоимости ОС при УСН? (ПК-2)
4. Каков порядок документального оформления поступления и выбытия ОС? (ПК-2)
5. Как ведется налоговый учет ОС и МПЗ при УСН? (ПК-2)

Тема 5. Учет денежных средств, расчетов с контрагентами и персоналом

1. Каков порядок ведения кассовых операций в малом бизнесе? (ПК-2)
2. Как отражаются в учете безналичные расчеты? (ПК-2)
3. Как оформляются расчеты с подотчетными лицами? (ПК-2)
4. Как начисляется заработная плата и страховые взносы? (ПК-2)
5. В чем суть кассового метода признания доходов и расходов при УСН? (ПК-2)

Тема 6. Порядок исчисления и уплаты налогов при УСН. КУДиР

1. Каков порядок признания доходов и расходов при УСН? (ПК-2)
2. Какие расходы принимаются для целей УСН (ст. 346.16 НК РФ)? (ПК-2)
3. Как заполняется книга учета доходов и расходов (КУДиР)? (ПК-2)
4. Как рассчитываются авансовые платежи по УСН? (ПК-2)
5. В чем особенности расчета минимального налога? (УК-1)

Тема 7. Налоговая отчетность малого предприятия. Контроль и ответственность

1. Каков состав и сроки представления налоговой отчетности при УСН? (ПК-2)
2. Как заполняется декларация по УСН? (ПК-2)
3. Как формируются расчет по страховым взносам (РСВ) и 6-НДФЛ? (ПК-2)
4. Каков порядок представления отчетности через ТКС? (УК-1)
5. Каковы ответственность и санкции за налоговые правонарушения? (ПК-2)

Тема 8. Налоговое планирование и оптимизация налогообложения в малом бизнесе

1. Что такое налоговое планирование и каковы его принципы? (УК-1)
2. Какие легальные способы оптимизации налогообложения существуют в малом бизнесе? (ПК-2)
3. В чем заключаются риски «агрессивных» схем оптимизации? (УК-1)
4. Какие налоговые льготы предусмотрены для малого бизнеса? (ПК-2)
5. Как оценить эффективность выбора объекта налогообложения при УСН? (УК-1)

Типовые темы рефератов

По темам 1-2 (нормативное регулирование, выбор режима):

1. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства: анализ ст. 4 ФЗ № 209-ФЗ. (УК-1)
2. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в СМП: обзор Приказа Минфина № 64н. (ПК-2)
3. Сравнительный анализ специальных налоговых режимов для малого бизнеса (УСН, ЕСХН, ПСН, НПД). (УК-1)
4. Критерии выбора оптимального налогового режима для малого предприятия. (ПК-2)

По темам 3-5 (учетная политика, учет активов, расчеты):

5. Формирование учетной политики малого предприятия: бухгалтерский и налоговый аспекты. (ПК-2)
6. Упрощенный порядок учета основных средств в малом бизнесе. (ПК-2)
7. Особенности учета материально-производственных запасов в СМП. (ПК-2)
8. Кассовый метод признания доходов и расходов при УСН. (ПК-2)

По темам 6-7 (УСН, отчетность):

9. Порядок признания доходов и расходов при УСН: анализ ст. 346.15-346.17 НК РФ. (ПК-2)
10. Формирование книги учета доходов и расходов (КУДиР). (ПК-2)
11. Упрощенная бухгалтерская отчетность СМП: состав, порядок заполнения, сроки представления. (ПК-2)
12. Порядок заполнения декларации по УСН. (ПК-2)

По теме 8 (налоговое планирование):

13. Налоговое планирование как инструмент управления малым предприятием. (УК-1)
14. Легальные способы оптимизации налогообложения в малом бизнесе. (ПК-2)
15. Риски дробления бизнеса и необоснованной налоговой выгоды. (УК-1)

Типовые тесты (закрытая форма)

Тест 1. Нормативное регулирование и налоговые режимы (темы 1-2)

1. Какой Федеральный закон устанавливает критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства?

- а) ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- б) ФЗ № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» ✓
- в) Налоговый кодекс РФ
- г) ФЗ № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности»

2. Предельная доля участия других юридических лиц в уставном капитале для отнесения к СМП составляет:

- а) 25% ✓
- б) 49%
- в) 50%
- г) 75%

3. Какой налоговый режим НЕ применяется для малого бизнеса?

- а) УСН
- б) ЕСХН
- в) НДС (общий режим) ✓
- г) ПСН

4. Объект налогообложения при УСН «Доходы минус расходы» — это:

- а) доходы
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов ✓
- в) разница между доходами и расходами, умноженная на 2
- г) прибыль до налогообложения

Тест 2. Учет и налоги (темы 3-7)

5. Для учета основных средств в малом бизнесе при УСН применяется:

- а) ежемесячная амортизация
- б) единовременное списание в течение первого года эксплуатации ✓
- в) списание только при выбытии
- г) амортизация не начисляется

6. Кассовый метод признания доходов и расходов означает, что доходы признаются:

- а) в момент отгрузки товаров
- б) в момент поступления денежных средств на счет или в кассу ✓
- в) в момент подписания договора
- г) в конце отчетного периода

7. Книга учета доходов и расходов (КУДиР) формируется при УСН для расчета:

- а) налога на имущество
- б) единого налога при УСН ✓
- в) НДС
- г) налога на прибыль

8. Декларация по УСН представляется в ИФНС:

- а) ежеквартально
- б) один раз в год (до 25 апреля следующего года) ✓
- в) ежемесячно
- г) два раза в год

Ключи к тестам

№	Ответ	№	Ответ
1	б	5	б
2	а	6	б
3	в	7	б

№	Ответ	№	Ответ
4	б	8	б

Типовые практические задания (открытая форма)

Задание 1 (к теме 2). Выбор оптимального налогового режима

Условие: Организация «Альфа» планирует начать деятельность по розничной торговле. Планируемый годовой доход — 8 000 000 руб., расходы — 5 000 000 руб. Численность работников — 8 человек.

Требуется:

1. Рассчитать налоговую нагрузку при УСН «Доходы» (ставка 6%) и УСН «Доходы минус расходы» (ставка 15%).
2. Сравнить полученные результаты.
3. Сделать вывод о выборе оптимального объекта налогообложения.

Проверяемые компетенции: УК-1, ПК-2

Задание 2 (к теме 6). Расчет авансовых платежей по УСН и заполнение КУДиР

Условие: Организация «Бета» применяет УСН «Доходы минус расходы» (ставка 15%). За 1 квартал 2026 года: доходы — 600 000 руб., расходы — 400 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать авансовый платеж по УСН за 1 квартал.
2. Заполнить фрагмент КУДиР за 1 квартал.

Проверяемые компетенции: ПК-2

Задание 3 (к теме 8). Налоговое планирование и оптимизация

Условие: Индивидуальный предприниматель на УСН «Доходы» (ставка 6%) имеет годовой доход 5 000 000 руб. Расходы составляют 3 500 000 руб. Рассматривается переход на УСН «Доходы минус расходы» (ставка 15%). Страховые взносы за себя — 50 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать налоговую нагрузку при текущем режиме.
2. Рассчитать налоговую нагрузку при альтернативном режиме.
3. Сравнить результаты и сделать вывод о целесообразности перехода.

Проверяемые компетенции: УК-1, ПК-2

3.2. Промежуточная аттестация (зачет)

Пример билета

БИЛЕТ № 1

Теоретические вопросы:

1. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета в СМП. (УК-1, ПК-2)
2. Порядок признания доходов и расходов при УСН. Формирование КУДиР. (ПК-2)

Практическое

задание:

Организация «Альфа» применяет УСН «Доходы минус расходы» (ставка 15%). За 1 квартал: доходы — 500 000 руб., расходы — 350 000 руб. Рассчитайте авансовый платеж по УСН за 1 квартал. Заполните фрагмент КУДиР. (ПК-2)

Критерии оценки практических заданий

Критерий	«Удовлетворительно» (3)	«Неудовлетворительно» (2)
Правильность расчетов	3-4 ошибки	Более 4 ошибок
Обоснованность выбора налогового режима	Частично обоснованное	Выбор не обоснован или неверен
Правильность заполнения	3-4 ошибки	Более 4 ошибок или грубые

Критерий	«Удовлетворительно» (3)	«Неудовлетворительно» (2)
КУДиР		ошибки
Правильность заполнения декларации	3-4 ошибки	Более 4 ошибок или грубые ошибки
Знание нормативной базы	Удовлетворительное знание, допускает неточности	Отсутствие знаний нормативной базы

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала);
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее - ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант последовательности действий);
- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на практическом занятии учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- грамотность речи, точность использования терминологии блокчейна и цифрового учета;
- логическая последовательность изложения материала;

- знание теории и методов применения блокчейн-технологий в учете.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются тестирование и опрос. Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются практические контрольные задания (ПКЗ):

- Простые ПКЗ – задания на анализ структуры блока, расчет хешей, составление проводок по операциям с криптовалютой.
- Комплексные ПКЗ – сквозные кейсы на разработку сценариев смарт-контрактов, анализ транзакций, формирование аудиторского заключения.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации – дифференцированный зачет (ЗаО).

Процедура проведения:

1. Зачет проводится в форме собеседования по теоретическим вопросам (2 вопроса) и выполнения краткого практического задания.
2. Время подготовки – до 30 минут.
3. Студент может использовать программу дисциплины и собственные рабочие документы.

Оценка знаний обучающегося оценивается по критериям, представленным в разделе 2 настоящего ФОС (таблицы 2-3).

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины. Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Рабочая программа дисциплины «Учет и налоги в малом бизнесе» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01. Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. №954.

Программу составил:

к.э.н., доцент Майсигова Л.А.

Программа одобрена Учебно-методическим советом факультета экономики и управления

Программа одобрена Учебно-методической комиссией факультета экономики и управления протокол №9 от «20» мая 2026 г.

Программа одобрена на заседании УС факультета
протокол №11 от «25» мая 2026 г.