

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАРАЧАЕВО-ЧЕРКЕССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ У.Д. АЛИЕВА»

**Факультет экономики и управления**

Кафедра экономики и прикладной информатики

УТВЕРЖДАЮ  
И. о. проректора по УР  
М. Х. Чанкаев  
«30» апреля 2025 г., протокол № 8

**Рабочая программа дисциплины**

**«УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ  
МАЛОГО БИЗНЕСА»**

---

*(наименование дисциплины (модуля))*

Направление подготовки  
**38.04.01. Экономика**

---

*(шифр, название направления)*

Направленность (профиль) программы  
***Бухгалтерский учет, анализ и аудит***

---

Квалификация выпускника  
***Магистр***

---

Форма обучения  
***Заочная***

---

Год начала подготовки – 2025

Карачаевск, 2025

Составитель: ст. преподаватель Токова С.И.

Рабочая программа дисциплины составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.01. Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от № 939 от 11.08.2020, на основании учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.01. Экономика, направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», локальных актов КЧГУ

Рабочая программа рассмотрена и утверждена на заседании кафедры экономики и прикладной информатики на 2025-2026 учебный год, протокол № 8 от 23.04. 2025 г.

## Оглавление

|   |  |
|---|--|
| 1. Наименование дисциплины (модуля): .....  | 4                                      |
| 2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы .....  | 4                                      |
| 3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....   | 4                                      |
| 4. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся..... | 5                                      |
| 5. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....   | 6                                      |
| 5.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий (в академических часах) .....   | 6                                      |
| 6. Основные формы учебной работы и образовательные технологии, используемые при реализации образовательной программы.....   | 6                                      |
| 7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю).....   | 9                                      |
| 7.1. Индикаторы оценивания сформированности компетенций.....  | 9                                      |
| 7.2. Перевод бально-рейтинговых показателей оценки качества подготовки обучающихся в отметки традиционной системы оценивания. ....  | 10                                     |
| 7.3. Типовые контрольные вопросы и задания, необходимые для оценивания сформированности компетенций в процессе освоения учебной дисциплины .....  | 10                                     |
| 7.3.1. Перечень вопросов для зачета/экзамена .....  | 10                                     |
| 7.3.2. Тестовый материал для диагностики индикаторов оценивания сформированности компетенций: .....   | 11                                     |
| 8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля) .....  | 14                                     |
| 8.1. Основная литература: .....   | 14                                     |
| 8.2. Дополнительная литература:.....  | 14                                     |
| 9. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины (модуля) ..... <b>Ошибка! Закладка не определена.</b>  |  |
| 9.1. Общесистемные требования .....   | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |
| 9.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины .....   | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |
| 9.3. Необходимый комплект лицензионного программного обеспечения .....  | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |
| 9.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы   |  |
| <b>Ошибка! Закладка не определена.</b>  |  |
| 10. Особенности организации образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья.....   | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |
| 11. Лист регистрации изменений.....   | <b>Ошибка! Закладка не определена.</b> |

## **1. Наименование дисциплины (модуля):**

### **«УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА»**

Целью изучения дисциплины «УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА» является расширение теоретических знаний у будущих магистров экономики о содержании и законодательных основах деятельности субъектов малого бизнеса, современной нормативно-правовой базе, регулирующей порядок ведения учета и формирования отчетности субъектов малого предпринимательства, формирование умений, практических навыков организации, ведения бухгалтерского учета и налогообложения, представления бухгалтерской и налоговой отчетности при функционировании субъектов малого бизнеса.

Для достижения цели ставятся задачи:

- расширение системы знаний об особенностях предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса в Российской Федерации и законодательных основах его функционирования;
- углубление знаний об особенностях налоговых режимов, в которых могут функционировать субъекты малого предпринимательства; выработка умений формировать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;
- расширение практических навыков по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности в условиях применения общего и специальных налоговых режимов, а также при их сочетании.

## **2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы**

Дисциплина Б1.В.03 «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» относится к блоку – «Блок 1.Дисциплины (модули)», к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Дисциплина (модуль) изучается на 1 курсе во 2 семестре.

| <b>МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПВО</b>  |         |
|---|---------|
| Индекс  | Б1.В.03 |
| <b>Требования к предварительной подготовке обучающегося:</b>  |         |
| Для освоения дисциплины обучающиеся используют компетенции, полученные на предыдущем уровне образования.  |         |
| <b>Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:</b>  |         |
| Изучение дисциплины «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» необходимо для успешного освоения дисциплин профессионального цикла «Бухгалтерский финансовый учет и отчетность», «Внутренний контроль хозяйственной деятельности», «Научно - исследовательская работа» и другие, а также для прохождения всех видов практик. |         |

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

Процесс изучения дисциплины «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» направлен на формирование следующих компетенций обучающегося:

| Код компетенций | Содержание компетенции в соответствии с ФГОС ВО/ ОПВО   | Индикаторы достижения сформированности компетенций   |
|-----------------|---|--|
| ПК -3           | Способен оказывать экономическим субъектам услуги по постановке, ведению и контролю бухгалтерского и налогового учета | ПК-3.1 Знает политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности.<br>ПК 3.2 Умеет планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.<br>ПК 3.3 Владеет навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности. |

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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины (модуля) составляет 3 ЗЕТ, 108 академических часов.

| Объем дисциплины  | Всего часов          |                             |                        |
|---|----------------------|-----------------------------|------------------------|
|   | Очная форма обучения | Очно-заочная форма обучения | Заочная форма обучения |
| <b>Общая трудоемкость дисциплины</b>  | 108                  |                             |                        |
| Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)   |                      |                             |                        |
| <b>Аудиторная работа (всего):</b>   |                      |                             | 16                     |
| в том числе:  |                      |                             |                        |
| лекции  |                      |                             | 8                      |
| семинары, практические занятия  |                      |                             | 8                      |
| практикумы  |                      |                             |                        |
| лабораторные работы   |                      |                             |                        |
| <b>Внеаудиторная работа:</b>  |                      |                             |                        |
| консультация перед зачетом  |                      |                             |                        |
| Внеаудиторная работа также включает индивидуальную работу обучающихся с преподавателем, групповые, индивидуальные консультации и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем, творческую работу (эссе), рефераты, контрольные работы и др. |                      |                             |                        |
| <b>Самостоятельная работа обучающихся (всего)</b>   |                      |                             | 84                     |

|  |  |  |         |
|--|--|--|---------|
| Контроль самостоятельной работы                                |  |  | 8       |
| Вид промежуточной аттестации<br>обучающегося (зачет / экзамен) |  |  | экзамен |

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

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

*Заочная форма обучения*

| № п/п | Курс/ семестр | Раздел, тема дисциплины  | Общая трудоемкость (в часах) | Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся и трудоемкость (в часах) |                        |     |    |
|-------|---------------|--|------------------------------|---|------------------------|-----|----|
|       |               |  |                              | Всего 108   | Аудиторные уч. занятия |     |    |
|       |               |  |                              |   | Лек.                   | Пр. |    |
| 1     | 1/2           | Законодательные основы функционирования малого предпринимательства в Российской Федерации.   | 18                           | 2   | 2                      |     | 14 |
| 2     | 1/2           | Особенности организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса.   | 16                           |   | 2                      |     | 14 |
| 3     | 1/2           | Основы ведения учета и формирования отчетности в условиях общей системы налогообложения субъектами малого предпринимательства.   | 16                           | 2   |                        |     | 14 |
| 4     | 1/2           | Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения.  | 16                           |   | 2                      |     | 14 |
| 5     | 1/2           | Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения, патентной системы налогообложения, налога на профессиональный доход, единого сельскохозяйственного налога. | 16                           | 2   |                        |     | 14 |
| 6     | 1/2           | Бухгалтерская финансовая отчетность субъектов малого бизнеса.  | 18                           | 2   | 2                      |     | 14 |
|       |               | <b>Контроль</b>  | 8                            |   |                        |     |    |

**6. Основные формы учебной работы и образовательные технологии, используемые при реализации образовательной программы**

**Лекционные занятия.** Лекция является основной формой учебной работы в вузе, она является наиболее важным средством теоретической подготовки обучающихся. На лекциях рекомендуется деятельность обучающегося в форме активного слушания, т.е. предполагается возможность задавать вопросы на уточнение понимания темы и рекомендуется конспектирование основных положений лекции. Основная дидактическая цель лекции - обеспечение ориентировочной основы для дальнейшего усвоения учебного материала. Лекторами активно используются: лекция-диалог, лекция - визуализация, лекция - презентация. Лекция - беседа, или «диалог с аудиторией», представляет собой непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. Ее преимущество состоит в том, что она позволяет привлекать внимание слушателей к наиболее важным вопросам темы, определять содержание и темп изложения учебного материала с учетом особенностей аудитории. Участие обучающихся в лекции – беседе обеспечивается вопросами к аудитории, которые могут быть как элементарными, так и проблемными.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Рекомендуется на первой лекции довести до внимания студентов структуру дисциплины и его разделы, а в дальнейшем указывать начало каждого раздела (модуля), суть и его задачи, а, закончив изложение, подводить итог по этому разделу, чтобы связать его со следующим. Содержание лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины. Для эффективного проведения лекционного занятия рекомендуется соблюдать последовательность ее основных этапов:

1. формулировку темы лекции;
2. указание основных изучаемых разделов или вопросов и предполагаемых затрат времени на их изложение;
3. изложение вводной части;
4. изложение основной части лекции;
5. краткие выводы по каждому из вопросов;
6. заключение;
7. рекомендации литературных источников по излагаемым вопросам.

**Лабораторные работы и практические занятия.** Дисциплины, по которым планируются лабораторные работы и практические занятия, определяются учебными планами. Лабораторные работы и практические занятия относятся к основным видам учебных занятий и составляют важную часть теоретической и профессиональной практической подготовки. Выполнение студентом лабораторных работ и практических занятий направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам дисциплин математического и общего естественно-научного, общепрофессионального и профессионального циклов;
- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;
- развитие интеллектуальных умений у будущих специалистов: аналитических, проектировочных, конструктивных и др.;
- выработку при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива. Методические рекомендации разработаны с целью единого подхода к организации и проведению лабораторных и практических занятий.

Лабораторная работа — это форма организации учебного процесса, когда студенты по заданию и под руководством преподавателя самостоятельно проводят опыты, измерения, элементарные исследования на основе специально разработанных заданий. Лабораторная работа как вид учебного занятия должна проводиться в специально оборудованных учебных аудиториях. Необходимыми структурными элементами лабораторной работы, помимо самостоятельной деятельности студентов, являются

инструктаж, проводимый преподавателем, а также организация обсуждения итогов выполнения лабораторной работы. Дидактические цели лабораторных занятий:

- формирование умений решать практические задачи путем постановки опыта;
- экспериментальное подтверждение изученных теоретических положений, экспериментальная проверка формул, расчетов;
- наблюдение и изучения явлений и процессов, поиск закономерностей;
- изучение устройства и работы приборов, аппаратов, другого оборудования, их испытание;
- экспериментальная проверка расчетов, формул.

Практическое занятие — это форма организации учебного процесса, направленная на выработку у студентов практических умений для изучения последующих дисциплин (модулей) и для решения профессиональных задач. Практическое занятие должно проводиться в учебных кабинетах или специально оборудованных помещениях. Необходимыми структурными элементами практического занятия, помимо самостоятельной деятельности студентов, являются анализ и оценка выполненных работ и степени овладения студентами запланированными умениями. Дидактические цели практических занятий: формирование умений (аналитических, проектировочных, конструктивных), необходимых для изучения последующих дисциплин (модулей) и для будущей профессиональной деятельности.

Семинар - форма обучения, имеющая цель углубить и систематизировать изучение наиболее важных и типичных для будущей профессиональной деятельности обучаемых тем и разделов учебной дисциплины. Семинар - метод обучения анализу теоретических и практических проблем, это коллективный поиск путей решений специально созданных проблемных ситуаций. Для студентов главная задача состоит в том, чтобы усвоить содержание учебного материала темы, которая выносится на обсуждение, подготовиться к выступлению и дискуссии. Семинар - активный метод обучения, в применении которого должна преобладать продуктивная деятельность студентов. Он должен развивать и закреплять у студентов навыки самостоятельной работы, умения составлять планы теоретических докладов, их тезисы, готовить развернутые сообщения и выступать с ними перед аудиторией, участвовать в дискуссии и обсуждении.

В процессе подготовки к практическим занятиям, обучающимся необходимо обратить особое внимание на самостоятельное изучение рекомендованной учебно-методической (а также научной и популярной) литературы. Самостоятельная работа с учебниками, учебными пособиями, научной, справочной и популярной литературой, материалами периодических изданий и Интернета, статистическими данными является наиболее эффективным методом получения знаний, позволяет значительно активизировать процесс овладения информацией, способствует более глубокому усвоению изучаемого материала, формирует у обучающихся свое отношение к конкретной проблеме. Более глубокому раскрытию вопросов способствует знакомство с дополнительной литературой, рекомендованной преподавателем по каждой теме семинарского или практического занятия, что позволяет обучающимся проявить свою индивидуальность в рамках выступления на данных занятиях, выявить широкий спектр мнений по изучаемой проблеме.

**Образовательные технологии.** При проведении учебных занятий по дисциплине используются традиционные и инновационные, в том числе информационные образовательные технологии, включая при необходимости применение активных и интерактивных методов обучения.

Традиционные образовательные технологии реализуются, преимущественно, в процессе лекционных и практических (семинарских, лабораторных) занятий. Инновационные образовательные технологии используются в процессе аудиторных занятий и самостоятельной работы студентов в виде применения активных и интерактивных методов обучения. Информационные образовательные технологии

реализуются в процессе использования электронно-библиотечных систем, электронных образовательных ресурсов и элементов электронного обучения в электронной информационно-образовательной среде для активизации учебного процесса и самостоятельной работы студентов.

Практические занятия могут проводиться в форме групповой дискуссии, «мозговой атаки», разборка кейсов, решения практических задач, публичная презентация проекта и др. Прежде, чем дать группе информацию, важно подготовить участников, активизировать их ментальные процессы, включить их внимание, развивать кооперацию и сотрудничество при принятии решений.

## 7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

### 7.1. Индикаторы оценивания сформированности компетенций

| Компетенции   | Зачтено   |   |   | Не зачтено   |
|---|---|---|---|--|
|   | Высокий уровень (отлично) (86-100% баллов)  | Средний уровень (хорошо) (71-85% баллов)  | Низкий уровень (удовлетворительно) (56-70% баллов)  | Ниже порогового уровня (неудовлетворительно) (до 55 % баллов)  |
| ПК-3: Способен оказывать экономическим субъектам услуги по постановке, ведению и контролю бухгалтерского и налогового учета | ПК-3.1. Знает в полном объеме политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности    | ПК-3.1. Знает политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности      | ПК-3.1. В целом знает политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности      | ПК-3.1. Не знает политику экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности      |
|   | ПК-3.2. Умеет в полной мере планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.   | ПК-3.2. Умеет планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.   | ПК-3.2. В целом умеет планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.   | ПК-3.2. Не умеет планировать работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций.   |
|   | ПК-3.3. Владеет в полной мере навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности. | ПК-3.3. Владеет навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности. | ПК-3.3. В целом владеет навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности. | ПК-3.3. Не владеет навыками контроля результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности. |

## **7.2. Перевод бально-рейтинговых показателей оценки качества подготовки обучающихся в отметки традиционной системы оценивания.**

Порядок функционирования внутренней системы оценки качества подготовки обучающихся и перевод бально-рейтинговых показателей обучающихся в отметки традиционной системы оценивания проводиться в соответствии с положением КЧГУ «Положение о бально-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся», размещенным на сайте Университета по адресу: <https://kchgu.ru/inye-lokalnye-akty/>

## **7.3. Типовые контрольные вопросы и задания, необходимые для оценивания сформированности компетенций в процессе освоения учебной дисциплины**

### **7.3.1. Перечень вопросов для зачета/экзамена**

#### **Вопросы для экзамена:**

1. Законодательные основы функционирования малого предпринимательства в Российской Федерации.
2. Критерии отнесения предприятия к категории предприятий малого бизнеса и основные задачи бухгалтерского учета в их деятельности.
3. Малые предприятия: понятие и значение для экономики.
4. Учетная политика субъекта малого предпринимательства и ее значение для организации работы бухгалтерской службы.
5. Формирование учетной политики малого предприятия для целей налогообложения.
6. Формирование учетной политики малого предприятия для целей бухгалтерского учета.
7. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
8. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.
9. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в Российской Федерации.
10. Факторы, определяющие роль малого предпринимательства в экономике страны.
11. Особенности малых предприятий, определяющие их жизнеспособность наряду со средними и крупными предприятиями.
12. Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого предпринимательства в РФ.
13. Правовое регулирование деятельности малого предпринимательства в России.
14. Разработка учетной политики малого предприятия.
15. Рекомендованный рабочий план счетов малого предприятия и порядок его применения.
16. Особенности организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса.
17. Упрощенная форма бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса (два вида).
18. Правила ведение Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.
19. Ведение малым предприятием, применяющим упрощенную систему налогообложения, неотмененных законодательством участков бухгалтерского учета.
20. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
21. Основы ведения учета и формирования отчетности в условиях общей системы налогообложения субъектами малого предпринимательства.

22. Объект налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения. Ставки налога.

23. Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения, патентной системы налогообложения, налога на профессиональный доход, единого сельскохозяйственного налога.

24. Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения.

25. Нормативные акты, регулирующие состав форм и сроки предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности малым предприятием. Объем предоставляемых форм финансовой отчетности.

26. Общие требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства

27. Бухгалтерская финансовая отчетность субъектов малого бизнеса.

**7.3.2. Тестовый материал для диагностики индикаторов оценивания сформированности компетенций:**

**ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА»**

**ПК 3.** Способен оказывать экономическим субъектам услуги по постановке, ведению и контролю бухгалтерского и налогового учета

| №  | Правильный ответ | Содержание вопроса   | Компетенция |
|--|------------------|--|-------------|
| <b>Задания закрытого типа с одним правильным ответом</b> |                  |  |             |
| 1  | 1                | <i>К сектору малого и среднего предпринимательства относятся:</i><br>1) часть национальной экономики, представленной хозяйствующими субъектами малых размеров<br>2) часть национальной экономики, представленной небольшими коммерческими структурами, функционирующими в пределах регионов страны<br>3) часть национальной экономики, представленной небольшими коммерческими структурами, функционирующими в пределах муниципальных образований страны | ПК-3        |
| 2  | 1                | <i>Предельный уровень численности работников микропредприятия в строительстве составляет:</i><br>1) 15 человек<br>2) 100 человек<br>3) 250 человек<br>4) 50 человек  | ПК-3        |
| 3  | 1                | <i>Налоговым периодом при уплате единого налога при УСН признается:</i><br>1) календарный год<br>2) квартал<br>3) девять месяцев<br>4) полгода   | ПК-3        |
| 4  | 1                | <i>Объем продаж для микропредприятий не должна превышать предельное значение, установленное правительством:</i><br>1) 120 млн руб.<br>2) 15 млн руб.<br>3) 800 млн руб.<br>4) 2000 млн руб.  | ПК-3        |
| 5  | 2                | <i>Внутренние пользователи бухгалтерской информации — это:</i><br>1) инвесторы<br>2) менеджеры<br>3) государственные органы<br>4) поставщики   | ПК-3        |

| 6  | 3  | <p><i>В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета в субъектах МСП несет:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) бухгалтер</li> <li>2) учредитель</li> <li>3) руководитель</li> <li>4) уполномоченное лицо</li> </ol>   | ПК-3   |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
|--|--|--|--|--------------------------------------|--------------------|--|---|--|---|--|---|---|---|---|------|-----------------|---|---|------|
| <b>Задания закрытого типа с несколькими правильными ответами</b> |  |  |  |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| 7  | 34   | <p><i>При определении объекта налогообложения при уплате ЕСХН учитываются доходы:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) доходы по основным видам деятельности</li> <li>2) прочие доходы</li> <li>3) доходы от реализации</li> <li>4) внераализационные доходы</li> </ol>   | ПК-3   |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| 8  | 123  | <p><i>Какие из перечисленных действий помогут оптимизировать налогообложение в малом бизнесе?</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ведение раздельного учета доходов и расходов</li> <li>2) Выбор оптимальной системы налогообложения</li> <li>3) Использование налоговых льгот</li> <li>4) Уклонение от уплаты налогов</li> </ol>  | ПК-3   |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| <b>Задания закрытого типа. Задачи на соответствие</b>            |  |  |  |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| 9  | A-2<br>Б-3<br>В-1  | <p><i>Прочтите текст и установите соответствие между понятием и содержанием понятия: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Понятие</th><th colspan="2" style="text-align: center;">Содержание понятия</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">А</td><td>Местонахождение организации (месту жительства индивидуального предпринимателя)</td><td style="text-align: center;">1</td><td>Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">Б</td><td>В добровольном порядке</td><td style="text-align: center;">2</td><td>Место уплаты единого сельскохозяйственного налога</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">В</td><td>Календарный год</td><td style="text-align: center;">3</td><td>Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется</td></tr> </tbody> </table> | Понятие  |                                      | Содержание понятия |  | А | Местонахождение организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) | 1 | Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога  | Б | В добровольном порядке                  | 2 | Место уплаты единого сельскохозяйственного налога                       | В    | Календарный год | 3 | Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется | ПК-3 |
| Понятие  |  | Содержание понятия   |  |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| А  | Местонахождение организации (месту жительства индивидуального предпринимателя) | 1  | Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога  |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| Б  | В добровольном порядке   | 2  | Место уплаты единого сельскохозяйственного налога  |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| В  | Календарный год  | 3  | Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется  |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| 10   | A-1<br>Б-3<br>В-2  | <p><i>Прочтите текст и установите соответствие: к каждой позиции первого столбца подберите соответствующую позицию из второго столбца</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">А</td><td>Налоговая ставка</td><td style="text-align: center;">1</td><td>размер налога на единицу налогообложения</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">Б</td><td>Налоговая база</td><td style="text-align: center;">2</td><td>денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">В</td><td>Пошлина</td><td style="text-align: center;">3</td><td>стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения</td></tr> </tbody> </table>  | А  | Налоговая ставка                     | 1                  | размер налога на единицу налогообложения                                 | Б | Налоговая база   | 2 | денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц | В | Пошлина                                 | 3 | стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения | ПК-3 |                 |   |   |      |
| А  | Налоговая ставка   | 1  | размер налога на единицу налогообложения   |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| Б  | Налоговая база   | 2  | денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| В  | Пошлина  | 3  | стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения  |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| 11   | A-2<br>Б-1<br>В-3  | <p><i>Прочтите текст и приведите в соответствие: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца.</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">А</td><td>Общая система налогообложения (ОСНО)</td><td style="text-align: center;">1</td><td>Уплата единого налога, заменяющего НДС, налог на прибыль и НДФЛ (для ИП)</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">Б</td><td>Упрощенная система налогообложения (УСН)</td><td style="text-align: center;">2</td><td>Уплата НДС, налога на прибыль (для организаций) или НДФЛ для ИП), налога на имущество и др.</td></tr> <tr> <td style="text-align: center;">В</td><td>Патентная система налогообложения (ПСН)</td><td style="text-align: center;">3</td><td>Уплата налога с потенциально возможного дохода</td></tr> </tbody> </table>  | А  | Общая система налогообложения (ОСНО) | 1                  | Уплата единого налога, заменяющего НДС, налог на прибыль и НДФЛ (для ИП) | Б | Упрощенная система налогообложения (УСН)                                       | 2 | Уплата НДС, налога на прибыль (для организаций) или НДФЛ для ИП), налога на имущество и др.                                  | В | Патентная система налогообложения (ПСН) | 3 | Уплата налога с потенциально возможного дохода                          | ПК-3 |                 |   |   |      |
| А  | Общая система налогообложения (ОСНО)   | 1  | Уплата единого налога, заменяющего НДС, налог на прибыль и НДФЛ (для ИП)   |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| Б  | Упрощенная система налогообложения (УСН)                                       | 2  | Уплата НДС, налога на прибыль (для организаций) или НДФЛ для ИП), налога на имущество и др.                                  |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |
| В  | Патентная система налогообложения (ПСН)  | 3  | Уплата налога с потенциально возможного дохода   |                                      |                    |  |   |  |   |  |   |   |   |   |      |                 |   |   |      |

| <b>Задания закрытого типа на установление правильной последовательности</b> |  |   |  |      |
|---|--|---|--|------|
| 12  | 2413   | <p><i>Прочтите текст и установите последовательность.</i></p> <p><i>Расположите этапы выбора системы налогообложения для малого бизнеса в правильной последовательности:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Изучение доступных систем налогообложения</li> <li>2 Анализ особенностей деятельности бизнеса (вид деятельности, объем выручки, количество сотрудников)</li> <li>3 Выбор оптимальной системы налогообложения и регистрация в налоговом органе</li> <li>4 Оценка налоговой нагрузки по каждой системе</li> </ol> |  | ПК-3 |
| 13  | 4213   | <p><i>Прочтите текст и установите последовательность.</i></p> <p><i>Расположите этапы начисления и уплаты налогов в правильной последовательности:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Уплата налога в бюджет</li> <li>2 Представление налоговой декларации</li> <li>3 Выбор системы налогообложения, налоговый учет</li> <li>4 Определение налоговой базы и расчет суммы налога к уплате</li> </ol>   |  | ПК-3 |
| 14  | 2143   | <p><i>Расположите этапы налоговой проверки в правильной последовательности:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1 Составление акта налоговой проверки</li> <li>2 Вынесение решения по результатам проверки и проведение мероприятий налогового контроля</li> <li>3 Выезд на место деятельности налогоплательщика</li> <li>4 Рассмотрение возражений налогоплательщика</li> </ol>   |  | ПК-3 |
| <b>Задания открытого типа на дополнение</b>                                 |  |   |  |      |
| 15  | должны соблюдать и исполнять   | <p><i>Запишите термин, о котором идет речь.</i></p> <p>Допущения, определяющие учетную политику, — это совокупность условий, которые _____ организацией в период действия учетной политики</p>  |  | ПК-3 |
| 16  | недоимка   | <p><i>Запишите термин, о котором идёт речь.</i></p> <p>Сумма налога или сбора, не уплаченная в срок _____</p>   |  | ПК-3 |
| 17  | налоговые  | <p><i>Запишите термин, о котором идёт речь.</i></p> <p>Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят _____ органы</p>  |  | ПК-3 |
| <b>Задания открытого типа с развернутым ответом</b>                         |  |   |  |      |
| 18  | Доля доходов от реализации сельхозпродукции и собственного производства составляет менее 70%, и поэтому ИП Воробьев Н.И. не вправе переходить в следующем году на уплату ЕСХН. | ИП Воробьев Н.И. за 2023г получил доход от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг в сумме 18 350 000 руб. Доход от реализации продукции, произведенной из собственного сырья, составил 15 460 00 руб., себестоимость производства сельхозпродукции - 8 670 000 руб., расходы на ее первичную обработку - 3 110 000 руб., расходы на промышленную переработку - 4 000 000 руб. Вправе ли ИП Воробьев Н.И. перейти на уплату ЕСХН со следующего года?  |  | ПК-3 |
| 19  | 50000 рублей   | <p><i>Прочтайте текст и запишите развернутый ответ</i></p> <p>ИП применяет упрощенную систему налогообложения с объектом обложения Доходы. Наемных сотрудников нет. В налоговом периоде начислено и уплачено страховых взносов 50000 руб. Сумма исчисленного налога УСН 40000 руб. Какая сумма налога УСН должна быть уплачена ИП по итогам налогового периода?</p>   |  | ПК-3 |
| 20  | Сумма дохода превышает 300 000 руб., следовательно:  | <p><i>Прочтайте текст и запишите развернутый ответ</i></p> <p>Гражданин РФ, имеющий статус индивидуального предпринимателя, получил доход за год в сумме 859 000 руб. Наемных работников у него нет. Определите суммы страховых взносов к уплате.</p>   |  | ПК-3 |

|   |  |  |
|---|--|--|
| <p>Сумма страховых взносов = 45 842 руб. + (859 000 – 300 000) × 1% = 45 842 + 5 590 = 51 432 руб.</p> <p>Ответ: сумма взносов составляет 51 432 руб.</p> | <p>Размер фиксированных взносов ИП на 2023 год — 45 842 руб.</p> |  |
|---|--|--|

**Шкала оценивания (за правильный ответ дается 3 балла по заданию открытого типа и по 1 баллу для остальных заданий)**

«не зачтено» или «неудовлетворительно» – менее 56%;  
 «удовлетворительно» – 56-70%;  
 «хорошо» – 71-85%;  
 «отлично» – 86-100%.

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)**

### **8.1. Основная литература:**

1. Иванова О. Е. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебник / О.Е. Иванова. — Москва: РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. - (Высшее образование). -DOI: <https://doi.ors/10.12737/1746-3>. - ISBN 978-5-369-01746-3. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/947682> – Режим доступа: по подписке.

2. Малис Н. И. Прибыль организаций: налогообложение и учет: учебник / Н. И. Малис, Н. А. Назарова, А. В. Тихонова. — Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2020. - 180 с. - (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0482-6. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1080550> – Режим доступа: по подписке.

3. Управленческий анализ: учебник/ под общ. ред. Е.В. Никифоровой, Л.М. Куприяновой, О.В. Шнайдер. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 225 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1414397. - ISBN 978-5-16-016953-8. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1414397> – Режим доступа: по подписке.

### **8.2. Дополнительная литература:**

1. Газалиев М. М. Особенности налогообложения малого бизнеса: учебное пособие/ М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — Москва: Дашков и К, 2014. — 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/514638> – Режим доступа: по подписке.

2. Пинская М. Р. Основы теории налогов и налогообложения: монография/ М. Р. Пинская. - Москва: Палеотип, 2004. - 216 с. - ISBN 5-94727-086-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/465520> – Режим доступа: по подписке.

3. Харченко О. Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях: монография/ О. Н. Харченко, А. А. Туровец. - Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2012. - 208 с. - ISBN 978-5-7638-2628-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/492081> – Режим доступа: по подписке. [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=493965>

## **9. Требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины (модуля)**

### **9.1. Общесистемные требования**

**Электронная информационно-образовательная среда ФГБОУ ВО «КЧГУ»**

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде (ЭИОС) Университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории Университета, так и вне ее.

Функционирование ЭИОС обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий и квалификацией работников, ее использующих и поддерживающих. Функционирование ЭИОС соответствует законодательству Российской Федерации.

Адрес официального сайта университета: <http://kchgu.ru>.

Адрес размещения ЭИОС ФГБОУ ВО «КЧГУ»: <https://do.kchgu.ru>.

### **Электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки)**

| <b>Учебный год</b>    | <b>Наименование документа с указанием реквизитов</b>   | <b>Срок действия документа</b>  |
|-----------------------|--|---------------------------------|
| 2025-2026 учебный год | Электронно-библиотечная система ООО «Знаниум». Договор № 249 эбс от 14.05.2025 г. Электронный адрес: <a href="https://znanium.com">https://znanium.com</a>                             | от 14.05.2025г. до 14.05.2026г. |
| 2025-2026 учебный год | Электронно-библиотечная система «Лань». Договор № 10 от 11.02.2025 г. Электронный адрес: <a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a>                                     | от 11.02.2025г. до 11.02.2026г. |
| 2025-2026 учебный год | Электронно-библиотечная система КЧГУ. Положение об ЭБ утверждено Ученым советом от 30.09.2015г. Протокол № 1. Электронный адрес: <a href="http://lib.kchgu.ru">http://lib.kchgu.ru</a> | Бессрочный                      |
| 2025-2026 учебный год | Национальная электронная библиотека (НЭБ). Договор №101/НЭБ/1391-п от 22. 02. 2023 г. Электронный адрес: <a href="http://rusneb.ru">http://rusneb.ru</a>                               | Бессрочный                      |
| 2025-2026 учебный год | Научная электронная библиотека «ELIBRARY.RU». Лицензионное соглашение №15646 от 21.10.2016 г. Электронный адрес: <a href="http://elibrary.ru">http://elibrary.ru</a>                   | Бессрочный                      |
| 2025-2026 учебный год | Электронный ресурс Polpred.comОбзор СМИ. Соглашение. Бесплатно. Электронный адрес: <a href="http://polpred.com">http://polpred.com</a>   | Бессрочный                      |

### **9.2. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины**

Занятия проводятся в учебных аудиториях, предназначенных для проведения занятий лекционного и практического типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии с расписанием занятий по образовательной программе. С описанием оснащенности аудиторий можно ознакомиться на сайте университета, в разделе материально-технического обеспечения и оснащенности образовательного процесса по адресу: <https://kchgu.ru/sveden/objects/>

### **9.3. Необходимый комплект лицензионного программного обеспечения**

- Microsoft Windows (Лицензия № 60290784), бессрочная
- Microsoft Office (Лицензия № 60127446), бессрочная
- ABBY FineReader (лицензия № FCRP-1100-1002-3937), бессрочная

- CalculateLinux (внесён в ЕРРП Приказом Минкомсвязи №665 от 30.11.2018-2020), бессрочная
  - Google G Suite for Education (IC: 01i1p5u8), бессрочная
  - Kaspersky Endpoint Security (Лицензия № 280E-210210-093403-420-2061), с 25.01.2023 г. по 03.03.2025 г.
- Kaspersky Endpoint Security. Договор №0379400000325000001/1 от 28.02.2025г. Срок действия лицензии с 27.02.2025г. по 07.03.2027г.

#### **9.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы**

1. Федеральный портал «Российское образование»- <https://edu.ru/documents/>
2. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов (Единая коллекция ЦОР) – <http://school-collection.edu.ru/>
3. Базы данных Scopus издательства Elsevier <http://www.scopus.com/search/form.uri?display=basic>.
4. Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования - <http://fgosvo.ru>.
5. Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов (ФЦИОР) – <http://edu.ru>.
6. Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов (Единая коллекция ЦОР) – <http://school-collection.edu.ru>.
7. Информационная система «Единое окно доступа к образовательным ресурсам» (ИС «Единое окно») – <http://window.edu.ru>.

### **10. Особенности организации образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья**

В ФГБОУ ВО «Карачаево-Черкесский государственный университет имени У.Д. Алиева» созданы условия для получения высшего образования по образовательным программам обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Специальные условия для получения образования по ОПВО обучающимися с ограниченными возможностями здоровья определены «Положением об обучении лиц с ОВЗ в КЧГУ», размещенным на сайте Университета по адресу: <http://kchgu.ru>.

## 11. Лист регистрации изменений

В рабочей программе внесены следующие изменения:

| Изменение  | Дата и номер ученого совета факультета/института, на котором были рассмотрены вопросы о необходимости внесения изменений | Дата и номер протокола ученого совета Университета, на котором были утверждены изменения | Дата введения изменений |
|--|--|--|-------------------------|
| Обновлены договоры:<br><br>1. На антивирус Касперского. (Договор №56/2023 от 25 января 2023г.). Действует до 03.03.2025г.<br><br>2. На антивирус Касперского. (Договор 037940000032500001/1 от 28.02.2025г. Действует по 07.03.2027г.<br>3. Договор № 915 ЭБС ООО «Знаниум» от 12.05.2023г. Действует до 15.05.2024г.<br>4. Договор №238 эбс ООО «Знаниум» от 23.04.2024г. Действует до 11 мая 2025г.<br>5. Договор № 249 эбс ООО «Знаниум» от 14.05.2025г. Действует до 14.05.2026г.<br>6. Договор № 36 от 14.03.2024г. эбс «Лань». Действует по 19.01.2025г.<br>7. Договор №10 от 11.02.2025г. эбс «Лань». Действует по 11.02.2026г. |  | 30.04.2025г.,<br><br>протокол № 8  | 30.04.2025г.,           |