

Минобрнауки России

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

«ФДТ.1 Особенности учета при упрощенной системе налогообложения»

Уровень высшего образования

СПЕЦИАЛИТЕТ

Специальность

38.05.01 Экономическая безопасность
(код и наименование специальности)

Учет, анализ и контроль в организациях государственного сектора
(наименование направленности (профиля)/специализации образовательной программы)

Квалификация

Экономист

Форма обучения

Очная

Год набора 2023

Рабочая программа дисциплины «ФДТ.1 Особенности учета при упрощенной системе налогообложения» рассмотрена и утверждена на заседании кафедры

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

протокол № 13 от "06" февраля 2023 г.

Заведующий кафедрой

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

наименование кафедры

подпись

З.С. Туякова

расшифровка подписи

Исполнители:

Доцент кафедры БУАиА

должность

подпись

Л.Г. Егорова

расшифровка подписи

СОГЛАСОВАНО:

Председатель методической комиссии по специальности

38.05.01 Экономическая безопасность

код наименование

личная подпись

З.С. Туякова

расшифровка подписи

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки

личная подпись

Н.Н. Бигалиева

расшифровка подписи

Уполномоченный по качеству факультета

личная подпись

Н.А. Тычина

расшифровка подписи

№ регистрации _____

© Егорова Л.Г., 2023

© ОГУ, 2023

1 Цели и задачи освоения дисциплины

Цель (цели) освоения дисциплины: приобрести знания об основных принципах организации учета при упрощенной системе налогообложения субъектов малого предпринимательства, роли предприятий малого бизнеса и предпринимательства в РФ, направлениях их развития, системах налогообложения деятельности бизнеса; привить навыки ведения учета при упрощенной системе налогообложения на предприятиях малого бизнеса, сформировать представление об особенностях исчисления налоговой базы различных налогов в действующих упрощенных системах налогообложения предприятий малого бизнеса и предпринимательства в РФ.

Задачи:

- сформировать теоретические знания об организации и ведении учета при использовании упрощенных систем налогообложения на предприятиях малого бизнеса в условиях реформирования российской системы бухгалтерского учета и отчетности;

- развить навыки практического использования теоретических знаний о содержании учета, его принципах и назначении в работе предприятия малого бизнеса при упрощенных системах налогообложения;

- освоить способы исчислений затрат, ценообразования, доходов и расходов, результатов хозяйственной деятельности организаций, применяющих упрощенные системы налогообложения;

- отработать технологии использования учета при принятии управленческих решений для определения рентабельности (доходности) отдельных видов продукции (услуг, работ) на предприятиях использующих упрощенные системы налогообложения;

- освоить порядок расчета различных налогов, используемых при упрощенных системах налогообложения для предприятий малого бизнеса и предпринимательства РФ;

- овладеть навыками формирования бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности при организации учета разных упрощенных систем налогообложения субъектов малого предпринимательства РФ.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина является факультативной(ым)

Пререквизиты дисциплины: *Б1.Д.Б.21.2 Финансовый учет, Б1.Д.Б.29 Налоги и налогообложение*

Постреквизиты дисциплины: *Отсутствуют*

3 Требования к результатам обучения по дисциплине

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих результатов обучения

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления,	ОПК-2-В-1 Использует знания процесса ведения финансового, управленческого, налогового, бюджетного учётов, оформления учетной документации и формирования показателей отчётности экономических субъектов	Знать: - законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении на предприятиях малого бизнеса и предпринимательства РФ; Уметь: - определять (разрабатывать) способы ведения бухгалтерского учета и формировать учетную политику экономического субъекта малого бизнеса; - формировать в соответствии с установлен-

Код и наименование формируемых компетенций	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков		<p>ными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности при ведении бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса и предпринимательства РФ</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета.

4 Структура и содержание дисциплины

4.1 Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц (108 академических часов).

Вид работы	Трудоемкость, академических часов	
	6 семестр	всего
Общая трудоёмкость	108	108
Контактная работа:	34,25	34,25
Лекции (Л)	18	18
Практические занятия (ПЗ)	16	16
Промежуточная аттестация (зачет, экзамен)	0,25	0,25
Самостоятельная работа:	73,75	73,75
- проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий;	+	+
- подготовка к практическим занятиям;	+	+
- выполнение индивидуальных творческих заданий;	+	+
- подготовка к рубежному контролю.	+	+
Вид итогового контроля (зачет, экзамен, дифференцированный зачет)	зачет	

Разделы дисциплины, изучаемые в 6 семестре

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
1	Малый бизнес и предпринимательство в РФ, перспективы его развития	6	2	-	-	4
2	Формы основания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда	8	2	2	-	4
3	Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика	14	2	2	-	10
4	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО)	22	2	4	-	16
5	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН)	26	4	6	-	16
6	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система	12	2	2	-	8

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд работа
			Л	ПЗ	ЛР	
	налогообложения (ПСН)					
7	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	8	2	-	-	6
8	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения – налог на профессиональный доход (НПД -самозанятые) и автоматизированная упрощенная система налогообложения АУСН	12	2	-	-	10
	Итого:	108	18	16	-	74
	Всего:	108	18	16	-	74

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раздела	Наименование раздела	Содержание раздела
1	Малый бизнес и предпринимательство в РФ, перспективы его развития	Понятия «малый бизнес» и «субъекты малого предпринимательства»: понятие, сущность, различия. Основные критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в РФ. Роль малого бизнеса и предпринимательства в экономическом развитии страны. Особенность малых предприятий, по сравнению со средними и крупными предприятиями. Правовое регулирование и государственная поддержка развития деятельности малого бизнеса и предпринимательства в России.
2	Формы основания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда	Предпосылки создания малых предприятий. Организационно-правовые формы малых предприятий. Предпосылки и этапы создания малого предприятия. Особенности приобретения действующего предприятия малого бизнеса. Перечень и порядок предоставления документов для покупки предприятия как имущественного комплекса. Порядок передачи предприятия покупателю. Аренда предприятий малого бизнеса. Порядок заключения договора аренды малого предприятия.
3	Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика	Государственная регистрация малых предприятий - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Государственный реестр. Сроки регистрации и причины отказа в гос. регистрации. Регистрация малых предприятий в налоговых органах. Порядок использования ККТ малыми предприятиями. Особенности лицензирования и сертификации деятельности малого бизнеса.
4	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО)	Сущность и особенности применения ОСНО предприятиями малого бизнеса. Формы бухгалтерского учета, рекомендуемые субъектам малого бизнеса при ОСНО: упрощенная форма бухгалтерского учета и простая форма бухгалтерского учета. Упрощенное использование ряда ПБУ субъектами малого бизнеса. Условия для применения простой формы бухгалтерского учета. Книга учета хозяйственных операций. Состав и порядок составления упрощенной бухгалтерской отчетности. Методология учета по упрощенной форме бухгалтерского учета на малых предприятиях. Условия для применения упрощенной формы бухгалтерского учета. Рабочий план счетов и действующие формы регистров бухгалтерского учета деятельности малого предприятия. Книга регистрации и учета хозяйственных операций. Регистры упрощенной формы и сводная ведомость их данных. Формы бухгалтерской отчетности субъектов малого бизнеса. Требования, предъявляемые к ее оформлению и содержанию.

5	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН)	Налоговая политика государства в отношении деятельности малого предпринимательства. Специальные налоговые режимы, используемые предприятиями. Условия и показатели для применения упрощенной системы налогообложения. УСН: условия применения, выбор объекта налогообложения и определение налогооблагаемой базы, случаи уплаты минимального налога. Право на уменьшение налоговой базы или суммы исчисленного единого налога и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу) при УСН. Ведение Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН. Особенности учета активов при УСН, доходов и расходов. Переход на общий режим налогообложения с УСН.
6	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система налогообложения (ПСН)	Сущность патентной системы налогообложения. Условия и показатели для применения патента. Расчет суммы патента. Порядок получения и оплаты патента. Нарушение условий применения патента. Учет взносов в фонды при ПСН.
7	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	Система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога для отдельных видов деятельности: виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ЕСХН, расчет налогооблагаемой базы и суммы налога. Особенности учета активов организации при ЕСХН.
8	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения – налог на профессиональный доход (НПД - самозанятые) и автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)	Сущность систем. Условия и показатели для применения данных систем, порядок расчета и уплаты налога. Порядок перехода на данные системы и обратно. Преимущества и недостатки данных систем.

4.3 Практические занятия (семинары)

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
1	1	Малый бизнес и «субъекты малого предпринимательства»: понятие, сущность, различия. Основные критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в РФ за рубежом	2
2	2	Особенности применения общего режима налогообложения предприятиями малого бизнеса. Отчетность малых предприятий	2
3	3	Организационно-правовые формы малых предприятий	2
4	4	Регистрация созданного предприятия малого бизнеса	2
5	5	УСН: учет активов, доходов и расходов, особенности учета активов при переходе на УСН и обратно	2
6	5	УСН: расчет налогооблагаемой базы	2
7	6	Расчет патента для разных видов деятельности, сравнение результатов с другими системами налогообложения	2
8	7	Порядок расчета ЕСХН	2
		Итого:	16

5 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Основная литература

1 Иванова, О.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие /О.Е. Иванова. - 3-е изд., испр. - пос. Караваево: КГСХА, 2020. - 125 с. - Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/book/171701>

2 Узарханова, А. С. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие / А. С. Узарханова. - Махачкала: ДГПУ, 2021. - 214 с. - Текст : электронный //Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/book/262223>.

5.2 Дополнительная литература

1 Егорова, Л.Г. Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения [Электронный ресурс]: методические указания для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность /Л.Г. Егорова; М-во образования и науки Рос. Федерации, Федер. гос. бюджет. образоват. учреждение высш. образования "Оренбург. гос. ун-т", Каф. бухучета, анализа и аудита. - Оренбург : ОГУ. - 2018. - 99 с- Загл. с тит. экрана. - Режим доступа: http://artlib.osu.ru/web/books/metod_all/65635_20180503.pdf

2 Баянова, О.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебно-методическое пособие / О. В. Баянова. - Пермь: ПГАТУ, 2022. - 95 с. - Текст: электронный //Лань: электронно-библиотечная система. - URL: <https://e.lanbook.com/book/264755>

5.3 Периодические издания

1. Бухгалтерский учет: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2023.
2. Главбух: журнал. - М.: Агентство Роспечать, 2023.
3. Международный бухгалтерский учет: журнал. - М.: Агентство «Роспечать», 2023

5.4 Интернет-ресурсы

- 1 <https://minfin.gov.ru> - официальный сайт Министерства финансов РФ
- 2 www.ipbr.org - официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов
- 3 www.elibrary.ru – Электронная научная библиотека

5.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Операционная система РЕД ОС
2. Пакет офисных приложений LibreOffice
3. Программная система для организации видео-конференц-связи Webinar.ru

1. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, [1990–2023]. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\GarantClient\garant.exe>

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», [1992–2023]. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: <\\fileserv1\CONSULT\cons.exe>

3. <http://edu.garant.ru/garant/study/> - Интернет-версия ГАРАНТ-Образование, Система ГАРАНТ для студентов, аспирантов и преподавателей

4. Автоматизированная интерактивная система сетевого тестирования - АИССТ (зарегистрирована в РОСПАТЕНТ, Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2011610456, правообладатель – Оренбургский государственный университет), режим доступа - <http://aist.osu.ru>.

6 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.

Аудитории оснащены комплектами ученической мебели, техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещение для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, подключенной к сети "Интернет", и обеспечением доступа в электронную информационно-образоват