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 _____ З.С. Туякова
наименование кафедры *подпись* *расшифровка подписи*

Исполнители:
Доцент кафедры БУАиА _____ Л.Г. Егорова
должность *подпись* *расшифровка подписи*

_____

СОГЛАСОВАНО:
Председатель методической комиссии по специальности
38.05.01 Экономическая безопасность _____ З.С. Туякова
код наименование *личная подпись* *расшифровка подписи*

Заведующий отделом комплектования научной библиотеки
_____ Н.Н. Бигалиева
личная подпись *расшифровка подписи*

Уполномоченный по качеству факультета
_____ Н.А. Тычинина
личная подпись *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		ными правилами числовые показатели в отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности при ведении бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса и предпринимательства РФ **Владеть:** - 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: - проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий; - подготовка к практическим занятиям; - выполнение индивидуальных творческих заданий; - подготовка к рубежному контролю.	**73,75** + + + +	**73,75** + + + +
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	7	2	1	-	4
2	Формы основания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда	7	2	1	-	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)	24	4	4	-	16
6	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система налогообложения (ПСН)	12	2	2	-	8

№ раздела	Наименование разделов	Количество часов				
		всего	аудиторная работа			внеауд. работа
			Л	ПЗ	ЛР	
7	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	9	2	1	-	6
8	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения – налог на профессиональный доход (НПД - самозанятые) и автоматизированная упрощенная система налогообложения АУСН	13	2	1	-	10
	Итого:	108	18	16	-	74
	Всего:	108	18	16	-	74

4.2 Содержание разделов дисциплины

№ раз-дела	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 сельскохоз-й 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 предпринимательство в РФ, перспективы его развития	1
1	2	Формы основания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда	1
2	3	Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика	2
3-4	4	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО)	4
5	5	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН) (Учет активов, доходов и расходов, особенности учета активов при переходе на УСН и обратно)	2
6	5	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для	2

№ занятия	№ раздела	Тема	Кол-во часов
		предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН) (УСН: расчет налогооблагаемой базы)	
7	6	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система налогообложения (ПСН) (Расчет патента для разных видов деятельности, сравнение результатов с другими системами налогообложения)	2
8	7	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения для предприятий малого бизнеса – единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	1
8	8	Особенности учета при упрощенной системе налогообложения – налог на профессиональный доход (НПД - самозанятые) и автоматизированная упрощенная система налогообложения АУСН	1
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: \\fileserver1\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: \\fileserver1\!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