

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кубанский государственный университет»
Экономический факультет

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе,
качеству образования –
первый проректор

Хатураш Т. А.
« 27 » 2018 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1 В.ДВ.06.01 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ МАЛОГО БИЗНЕСА

Направление	38.03.02 Менеджмент
Профиль	Управление малым бизнесом
Программа подготовки	Прикладная
Форма обучения	Очная
Квалификация (степень) выпускника	Бакалавр

Краснодар 2018

Рабочая программа дисциплины «Налогообложение малого бизнеса» составлена в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки: 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата) – профиль Управление малым бизнесом

Программу составил:

В.А. Гребенникова, кандидат экономических наук, доцент



Рабочая программа дисциплины утверждена на заседаниях кафедр:

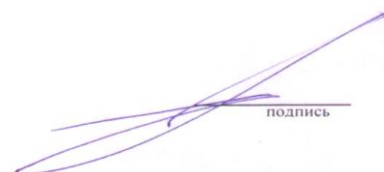
экономического анализа, статистики и финансов протокол №8 «03» апреля 2018 г.

Заведующий кафедрой, доктор экономических наук, профессор Пенюгалова А. В.


подпись

мировой экономики и менеджмента протокол №6 «23» марта 2018 г.

Заведующий кафедрой, доктор экономических наук, профессор Шевченко И. В.


подпись

Утверждена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол №3 «10» апреля 2018 г.

Председатель УМК экономического факультета
Дробышевская Л.Н.


подпись

Рецензенты:

Замша О.В. Финансовый директор ООО ИЦ "Промвентиляция"

Никулина О.В., доктор экономических наук, профессор кафедры мировой экономики и менеджмента ФГБОУ ВО «КубГУ»

1 Цели и задачи изучения дисциплины (модуля).

1.1 Цель освоения дисциплины.

овладение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений налогового характера, формирование необходимого объема компетенций (знаний, умений и навыков) по построению экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к задаче управления налоговой нагрузкой и налоговыми потоками субъекта малого бизнеса

1.2. Задачи дисциплины:

- изучить методики количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений в области налогового планирования в субъектах малого бизнеса
- изучить экономические, финансовые и организационно-управленческие модели ведения малого бизнеса на основе системы информации, законодательной и нормативно-правовой базы с целью адаптации их к задаче управления налогами и оптимизации налоговой нагрузки
- научиться обосновывать конкретные управленческие решения в области налогового планирования в субъектах малого бизнеса на основе количественного и качественного анализа информации
- научиться выбирать оптимальные экономические, финансовые и организационно-управленческие модели ведения малого бизнеса на основе системы информации, законодательной и нормативно-правовой базы с целью адаптации их к задаче управления налогами
- овладеть навыками количественного и качественного анализа информации об альтернативных моделях налогообложения и их влиянии на налоговую нагрузку на субъекта МБ
- приобрести навыки принятия обоснованных управленческих решений в сфере налогообложения субъектов МБ на основе выбора экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей ведения малого бизнеса

–

1.3. Место дисциплины в структуре ООП ВО:

Настоящая дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части, обеспечивающих профессиональную подготовку бакалавра.

Дисциплина "Налогообложение малого бизнеса" относится к числу специальных и занимает одно из ключевых мест в этом блоке бакалаврской программы. Ее изучение формирует теоретические знания, базовые компетенции и прикладные навыки в области принятия оптимальных финансовых решений малыми предприятиями и индивидуальными предпринимателями с учетом налоговой среды предпринимательства.

Эта дисциплина логически и содержательно-методически взаимосвязана с другими частями ООП, обеспечивает преемственность и гармонизацию освоения курса.

Курс предназначен для студентов четвертого года обучения бакалаврской программы. Дисциплина читается в 7-м семестре после ряда общеэкономических и менеджериальных дисциплин, позволяющих наиболее эффективно усваивать учебный материал в рамках данного курса. Предполагается, что студенты обладают базовыми знаниями и навыками в области корпоративных финансов и управления ими, налогообложения, знакомы с особенностями бухгалтерского учета в малом бизнесе.

Материал курса базируется на содержании дисциплин бакалаврского уровня: "Корпоративные финансы", "Государственное регулирование малого бизнеса", "Налоги и налогообложение", "Особенности бухгалтерского учета в малом бизнесе".

В свою очередь, данный курс служит фундаментом для успешного освоения таких дисциплин, как "Организация коммерческой деятельности в малом бизнесе", "Планирование и прогнозирование деятельности малого предприятия", "Антикризисное управление в малом бизнесе" и др.

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

Изучение дисциплины "Налогообложение малого бизнеса" направлено на формирование следующих компетенций:

Компетенция	Компонентный состав компетенций		
	Знает	Умеет	Владеет
ПК-10 владение навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления	- методики количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений в области налогового планирования в субъектах малого бизнеса - экономические, финансовые и организационно-управленческие модели ведения малого бизнеса на основе системы информации, законодательной и нормативно-правовой базы с целью адаптации их к задаче управления налогами и оптимизации налоговой нагрузки	- обосновывать конкретные управленческие решения в области налогового планирования в субъектах малого бизнеса на основе количественного и качественного анализа информации -выбирать оптимальные экономические, финансовые и организационно-управленческие модели ведения малого бизнеса на основе системы информации, законодательной и нормативно-правовой базы с целью адаптации их к задаче управления налогами	- навыками количественного и качественного анализа информации об альтернативных моделях налогообложения и их влиянии на налоговую нагрузку на субъекта МБ - навыками принятия обоснованных управленческих решений в сфере налогообложения субъектов МБ на основе выбора экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей ведения малого бизнеса

2 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 4 зач.ед. (144 часа), их распределение по видам работ для ОФО представлено в таблице.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры (часы)			
		7	___		
Контактная работа, в том числе:					
Аудиторные занятия (всего):	50	50			
Занятия лекционного типа	18	18	-	-	-
Занятия семинарского типа (семинары, практические занятия)	32	32	-	-	-

Иная контактная работа:						
Контроль самостоятельной работы (КСР)		6	6			
Промежуточная аттестация (ИКР)		0,3	0,3			
Самостоятельная работа, в том числе:						
Курсовая работа		-	-	-	-	-
Расчетно-графическое задание (РГЗ), задачи		14	14	-	-	-
Проработка учебного (теоретического) материала		10	10			
Выполнение индивидуальных заданий (подготовка сообщений, презентаций, практико-ориентированного проекта)		17	17	-	-	-
Реферат		4	4	-	-	-
Подготовка к текущему контролю		16	16	-	-	-
Контроль:						
Подготовка к экзамену		26,7	26,7			
Общая трудоемкость	час.	144	144	-	-	-
	в том числе контактная работа	56,3	56,3			
	зач. ед	4	4			

Лабораторный практикум - не предусмотрен.

Курсовые проекты или работы: не предусмотрены

2.2 Структура дисциплины:

Распределение видов учебной работы и их трудоемкости по разделам дисциплины.

Наименование разделов	ОФО				
	Количество часов				
	Все-го	Аудиторная работа			СР
		Л	ПЗ	ЛР	
1. Малый бизнес как субъект налогообложения	12	2	2	-	8
2. Общая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства	17	4	6	-	7
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	11	2	4	-	5
4. Упрощенная система налогообложения	15	2	4	-	9
5. Патентная система налогообложения	11	2	4	-	5
6. Единый налог на вмененный доход	13	2	4	-	7
7. Оценка налоговой нагрузки на субъекта малого бизнеса	19	2	4	-	13
8. Сравнение налоговых режимов и выбор организационно-управленческих моделей ведения бизнеса	13	2	4	-	7
ИТОГО по дисциплине		18	32	-	61

2.3 Содержание разделов дисциплины:

2.3.1 Занятия лекционного типа

Наименование и номер раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
2	3	4
1. Малый бизнес как субъект налогообложения	Социально-экономическая роль малого бизнеса и общегосударственные проблемы его развития. Режимы налогообложения малого бизнеса. Современное состояние и перспективы развития налогообложения малого бизнеса в России	Контр. вопросы
2. Общая система налогообложения	Состав налогов при ОСН и порядок их расчета. Преимущества и недостатки ОСНО. Особенности налогообложения ИП при ОСНО	Контр. вопросы

для субъектов малого предпринимательства		
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход). Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении). Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее. Характеристика налоговых обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей при применении общего режима налогообложения.	Контр. вопросы
4. Упрощенная система налогообложения	Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения). Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения (доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении). Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения. Принципы учета доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения. Реализация права налогоплательщика на уменьшение единого налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование. Порядок исчисления и уплаты единого налога. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее. Порядок исчисления минимального налога. Порядок применения упрощенной системы налогообложения на основе патента. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.	Контр. вопросы
5. Патентная система налогообложения	Понятие патента. Право на применение ПСН. Виды деятельности, подпадающие под ПСН. Срок действия и порядок получения патента. Документальное оформление права перехода на УСН на основе патента.	Контр. вопросы
6. Единый налог на вмененный доход	Понятие и характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности. Полномочия представительных органов власти муниципальных районов, городских округов при введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории соответствующего муниципального образования. Условия перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Налогоплательщики единого налога. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налого-	Контр. вопросы

	обложения в виде единого налога на вмененный доход и общего режима налогообложения. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения. Особенности налогообложения единым налогом на вмененный доход предпринимательской деятельности на территории г. Краснодара.	
7. Оценка налоговой нагрузки на субъекта малого бизнеса	Налоговая нагрузка и налоговое бремя. Налоговый анализ как составная часть анализа хозяйственной деятельности. Обзор действующих методик определения налоговой нагрузки на предприятие. Дифференциация мероприятий по налоговому планированию в зависимости от уровня налоговой нагрузки	Контр. вопросы
8. Сравнение налоговых режимов и выбор организационно-управленческих моделей ведения бизнеса	Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Сравнительный анализ системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и общего режима налогообложения. Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и общего режима налогообложения. Критерии выбора налогового режима субъектом малого бизнеса	Контр. вопросы

Занятия семинарского типа

Наименование и номер раздела	Содержание раздела	Форма текущего контроля
1	2	3
1. Малый бизнес как субъект налогообложения	1. Правовой статус субъектов малого предпринимательства в России 2. Виды действующих в РФ режимов налогообложения и их краткая характеристика. 3. Роль и значение налогов, исчисляемых в связи с применением специальных налоговых режимов, в формировании бюджетов разных уровней. 4. Цели и задачи налоговой реформы в России в отношении малого бизнеса.	Опрос, доклад
2. Общая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства	1. Преимущества специальных режимов налогообложения в сравнении с общим режимом налогообложения.	Кейсы, задачи
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	1. Необходимость введения единого сельскохозяйственного налога. 2. Критерии определения плательщиков единого сельскохозяйственного налога. 3. Ограничения на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. 4. Налоги и сборы, не уплачиваемые при переходе на данную систему налогообложения и уплачиваемые наряду с единым сельскохозяйственным налогом. 5. Порядок перехода на систему налогообложения в виде ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения. Порядок постановки на учет плательщиков ЕСХН в налоговом органе.	задачи

	6.Моменты признания доходов и расходов. 7.Характеристика и определение элементов ЕСХН: объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления налоговой базы, порядок определения сроков уплаты налога. 8.Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. 9.Направления совершенствования системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.	
4. Упрощенная система налогообложения	1. Необходимость упрощенной системы налогообложения в целях стимулирования предпринимательской деятельности. 2.Налоги и сборы, уплачиваемые при упрощенной системе налогообложения. Ограничения на применение данной системы налогообложения – УСН. 3.Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при УСН. Книга учета доходов и расходов организаций и предпринимателей, применяющих УСН. Особенности списания расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств. 4.Порядок и условия начала и прекращения применения УСН. Возврат к общему режиму налогообложения в добровольном и обязательном порядке. 5.Порядок расчета налоговой базы организациями и индивидуальными предпринимателями в зависимости от выбора объекта налогообложения (доходы или доходы за минусом расходов). 6.Минимальный налог: порядок расчета налоговой базы, ставка налога. 7.Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения. 8.Порядок исчисления единого налога: налоговые ставки, налоговый период, отчетный период. Порядок переноса части убытка на следующие налоговые периоды. Льготы по оплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков. 9.Порядок представления налоговой декларации и сроки уплаты единого налога.	Кейсы, задачи Тесты
5. Патентная система налогообложения	1. Условия применения индивидуальными предпринимателями ПСН 2. Документальное оформление права перехода на УСН на основе патента.	Опрос задачи
6. Единый налог на вмененный доход	1.Необходимость введения единого налога на вмененный доход в рамках современной налоговой системы для отдельных видов деятельности. 2.Отличительная особенность этого специального налогового режима от других. 3.Ограничения на применение системы налогообложения в виде ЕНВД. 4.Виды налогов, не уплачиваемых в связи с введением специального налогового режима. 5.Виды деятельности, попадающие под налогообложение ЕНВД. 6.Порядок постановки на учет плательщиков ЕНВД в налоговых органах. 7.Порядок ведения налогового и бухгалтерского учета хозяйственных операций в отношении деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД. 9.Определение объекта налогообложения для расчета ЕНВД. Понятие вмененного дохода и базовой доходности. Порядок расчета коэффициентов базовой доходности. 10.Определение других основных элементов ЕНВД: налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, сроков уплаты и за-	Задачи Тесты

	числения налога. 11.Порядок заполнения и сроки представления налоговой декларации. 12.Направления совершенствования системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	
7. Оценка налоговой нагрузки на субъекта малого бизнеса	Оценка налоговой нагрузки на примере конкретного предприятия (ИП)	Защита РГЗ
8. Сравнение налоговых режимов и выбор организационно-управленческих моделей ведения бизнеса	1 Оптимизация налоговой нагрузки на основе выбора режима налогообложения. 2 Проблемы и методика раздельного учета при совмещении различных режимов налогообложения	Защита практико-ориентированного проекта Задачи Тест

2.3.3 Лабораторные занятия не предусмотрены

2.3.4 Примерная тематика курсовых работ (проектов) не предусмотрены

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

№	Вид СРС	Перечень учебно-методического обеспечения дисциплины по выполнению самостоятельной работы
1	2	3
1.	РГЗ	1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 2. Методические указания по выполнению расчетно-графических заданий. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya
3.	Практико-ориентированный проект по налоговой оптимизации	1. Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 2. Гребенникова В.А. Налоги Российской Федерации в таблицах и схемах. – Краснодар: "Просвещение-Юг", 2016. – 127 с. 3. Журнал "Налоги и налогообложение"
4.	Реферат	1. Методические указания для подготовки эссе, рефератов, курсовых работ. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 2. Рекомендуемая по дисциплине основная и дополнительная литература а также периодические издания, указанные в разделе 5 настоящей РПД
5.	Самостоятельное изучение	1. Методические указания по выполнению самостоятельной

	разделов	работы обучающихся. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (раздел 7 настоящей РПД) 3. Рекомендуемая по дисциплине основная и дополнительная литература 4. Конспекты лекций
5.	Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к лабораторным и практическим занятиям, коллоквиума, дискуссиям и т.д.)	1. Методические указания по выполнению самостоятельной работы обучающихся. Утв. на заседании Совета экономического факультета ФГБОУ ВО «КубГУ». Протокол № 8 от 29 июня 2017 г. https://www.kubsu.ru/ru/econ/metodicheskie-ukazaniya 2. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (раздел 7 настоящей РПД) 3. Рекомендуемая по дисциплине основная и дополнительная литература 4. Конспекты лекций

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме с увеличенным шрифтом,
- в форме электронного документа.
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме,
- в форме электронного документа.

3. Образовательные технологии

При реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии: лекции-визуализации, разбор практических ситуаций, решение задач и кейсов, тестирование, практико-ориентированный проект, рефераты (доклады) с презентацией.

Изучение дисциплины "Налогообложение малого бизнеса" предусматривает чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельную работу студентов.

На лекциях изучаются теоретические, правовые и методические вопросы принятия налоговых решений экономическими субъектами малого бизнеса. В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой темы, делаются акценты на сложные и актуальные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций (кейсов). Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. Студенты обеспечиваются практикумом по дисциплине, который включает по каждой теме перечень вопросов, тестов, задач, индивидуальных заданий, список литературы, а также

методические рекомендации по изучению темы. Кроме этого студенты получают в электронном виде кейсы для выполнения во время аудиторных практических занятий.

На практических занятиях выполняется решение кейсов, проводится экспресс-опрос по изучаемой теме, проводится обсуждение актуальных или сложных вопросов.

4. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

4.1 Фонд оценочных средств для проведения текущей аттестации

Освоение дисциплины предполагает две основные формы контроля — текущий и промежуточный.

Текущий контроль (ТК) предназначен для оценки самостоятельной работы бакалавров по решению задач, выполнению кейсов, итоги тестирования и результаты устных опросов.

Оценивается также активность и качество результатов практической работы (ПР) на занятиях, выполнение индивидуальных РГЗ и проектов

Раздел программы	Форма текущего контроля
1. Малый бизнес как субъект налогообложения	Опрос, презентации
2. Общая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства	Кейсы, задачи
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Кейсы, задачи
4. Упрощенная система налогообложения	Кейсы, задачи, тест
5. Патентная система налогообложения	Опрос
6. Единый налог на вмененный доход	Задачи, тест
7. Оценка налоговой нагрузки на субъекта малого бизнеса	РГЗ Проект
8. Сравнение налоговых режимов и выбор организационно-управленческих моделей ведения бизнеса	Задачи Тест

Примерный перечень контрольных вопросов и докладов по отдельным темам дисциплины

Тема 1. Малый бизнес как субъект налогообложения

Контрольные вопросы

1. Правовой статус субъектов малого предпринимательства в России
2. Виды действующих в РФ режимов налогообложения и их краткая характеристика.
3. Роль и значение налогов, исчисляемых в связи с применением специальных налоговых режимов, в формировании бюджетов разных уровней.
4. Цели и задачи налоговой реформы в России в отношении малого бизнеса.

Темы рефератов (докладов с презентацией)

1. Анализ тенденций применения специальных режимов налогообложения.
2. Динамика налоговых поступлений в бюджетную систему от применения специальных режимов налогообложения.
3. Российский и зарубежный опыт налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Тема 2. Общая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Контрольные вопросы

1. Состав налогов при ОСН и порядок их расчета.
2. Преимущества и недостатки ОСНО.
3. Особенности налогообложения ИП при ОСНО

Пример задачи

1. ООО «Фрегат» занимается оптовой торговлей.
 2. Выручка от реализации товаров (с учетом налога на добавленную стоимость) составила: за январь – 543 000 руб., за февраль – 730 000 руб., за март – 910 000 руб.
 3. Ставка налога на добавленную стоимость – 18%.
- Задание. Установите, имеет ли ООО «Фрегат» право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость.

Тема 3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Контрольные вопросы

1. Понятие и характеристика основных элементов системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
2. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
3. Прекращение действия системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога
5. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
6. Порядок определения налоговой базы сельскохозяйственными товаропроизводителями, порядок исчисления и уплаты единого налога.
7. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее.
8. Характеристика налоговых обязательств сельскохозяйственных товаропроизводителей при применении общего режима налогообложения.
9. Сравнительный анализ системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и общего режима налогообложения.
10. Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Пример задачи

За налоговый период организация реализовала через магазин площадью торгового зала 130 кв. м. продукцию собственного производства:

- мясо домашних животных, охлажденное – 76 000 руб.;
- мясо домашней птицы, свежее – 62 000 руб.;
- филе рыбы – 42 000 руб.;
- рыба в рассоле – 22 000 руб.;
- рыба копченая – 28 400 руб.;
- картофель – 35 000 руб.

Кроме этого реализованы:

- весы напольные – 12 шт. (пр-во Китай) по 1200 руб.;
- электрические чайники – 21 шт. (пр-во Россия) по 2200 руб.;
- кофеварка – экспрессо 1 шт. (пр-во Китай) по цене 5200 руб.

Выручка от сдачи торговых площадей составила – 36 000 руб.

Определите, имеет ли организация право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога? Какие режимы налогообложения организация может использовать?

Тема 4. Упрощенная система налогообложения

Контрольные вопросы

1. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения.
2. Налогоплательщики.
3. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
4. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения (добровольный порядок, обязательный порядок, повторный переход на упрощенную систему налогообложения).
5. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
6. Состав и порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения

7. Состав и порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.
8. Принципы учета доходов и расходов для целей налогообложения.
9. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения.
10. Реализация права налогоплательщика на уменьшение единого налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
11. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
12. Реализация права налогоплательщика на перенос убытков на будущее.
13. Порядок исчисления минимального налога.
14. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.
15. Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и общего режима налогообложения.

Темы рефератов (докладов с презентацией)

1. Направления совершенствования упрощенной системы налогообложения

Пример задачи

Организация занимается производством канцтоваров. Доход от реализации продукции за 9 мес. текущего налогового периода составляет 51 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Доход от сдачи имущества в аренду составил 4 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Уставный капитал распределяется следующим образом: Колесников – 25%; Коллектив организации – 45%; Бумажно-целлюлозный комбинат – 20%; Индивидуальный предприниматель Сергеев – 10%. Средняя численность работников за 9 мес. составила 75 чел. Первоначальная стоимость амортизируемого имущества составила 980 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 130 тыс. руб.

Определите, имеет ли организация право перейти на УСНО. Ответ обосновать.

Пример теста

Отметьте правильные варианты ответов.

1. Организация на УСН в связи с наступлением страхового случая получил возмещение от страховой компании. В каком размере нужно включить это возмещение в доходы при расчете налоговой базы?

- а) учесть в доходах нужно только сумму превышения возмещения над расходами, возникшими в результате страхового случая.
- б) в полном размере
- в) не учитывается

2. Признаются ли доходом личные средства индивидуального предпринимателя, внесенные в кассу или на расчетный счет?

- а) Да. б) Нет.

Тема 5. Патентная система налогообложения

Контрольные вопросы

1. Применение УСН индивидуальными предпринимателями на основе патента.
2. Документальное оформление права перехода на УСН на основе патента.

Темы рефератов (докладов с презентацией)

1. Региональные особенности патентной системы налогообложения (на примере Краснодарского края)

Тема 6. Единый налог на вмененный доход

Контрольные вопросы

1. Понятие и характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности.
2. Полномочия представительных органов власти муниципальных районов, городских округов при введении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории соответствующего муниципального образования.
3. Условия перехода на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный

доход.

4. Налогоплательщики единого налога.
5. Особенности применения налогоплательщиками системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход при оказании бытовых услуг, ветеринарных услуг, услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, розничной торговли, услуг общественного питания, автотранспортных услуг по перевозке пассажиров и грузов, хранению транспортных средств на платных стоянках, размещению наружной рекламы и др.
6. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход.
7. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
8. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и общего режима налогообложения.
9. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения.

Темы рефератов (докладов с презентацией)

1. Особенности налогообложения единым налогом на вмененный доход предпринимательской деятельности на территории г. Краснодара (другого МО Краснодарского края).

Пример задачи

ООО «Стиль» осуществляет деятельность по пошиву женской одежды. Среднесписочная численность работников 7 человек. Сумма страховых взносов в ПФР за 1 квартал – 3 450 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД за квартал.

Тема 7. Оценка налоговой нагрузки на субъекта малого бизнеса

Контрольные вопросы

1. Налоговая нагрузка и налоговое бремя.
2. Цели и этапы налогового анализа.
3. Действующие методики определения налоговой нагрузки на предприятие: общность и различия.
4. Особенности оценки налоговой нагрузки при применении специальных режимов налогообложения.

По этой теме предусмотрено **расчетно-графическое (индивидуальное) задание**. Целями выполнения расчетно-графического задания (РГЗ) являются:

- закрепление практических навыков,
- углубленное усвоение учебного материала,
- формирование у студента навыков к самостоятельному исследованию.

При выполнении РГЗ студент должен показать умение работать с общей и специальной литературой по избранной теме, соединять вопросы теории с практикой, делать обобщения, обоснованные выводы и предложения.

Общими требованиями к РГЗ являются:

1. соответствие индивидуальному заданию (варианту);
2. четкое структурирование;
 - логическая последовательность разделов (пунктов);
 - краткость и ясность формулировок;
 - творческий подход к написанию работы;
 - использование официальных данных и надежных интернет-источников;
 - аргументированность выводов;
 - грамотный стиль изложения;
 - оформление в соответствии с требованиями;
 - представление преподавателю в установленные сроки

По данной теме студент в течение семестра должен выполнить по материалам конкретного (самостоятельно выбранного) предприятия следующие виды работ:

1. Индивидуальное РГЗ: Налоговый анализ на предприятии по направлениям:
 - анализ абсолютной налоговой нагрузки;
 - анализ относительного налогового бремени с расчетом частных коэффициентов, характеризующих налоговое давление на выручку, себестоимость, прибыль до налогообложения и чистую прибыль;
 - анализ задолженности по налогам и сборам.
2. Практико-ориентированный проект: Оптимизация налоговой нагрузки на основе выбора режима налогообложения

Тема 8. Сравнение налоговых режимов

Контрольные вопросы

1. Оптимизация налоговой нагрузки на основе выбора режима налогообложения.
2. Проблемы и методика раздельного учета при совмещении различных режимов налогообложения

Пример кейс-задачи

ООО «Стелла» совмещает ЕНВД и УСН с объектом доходы. Поступления компании за 2016 год нарастающим итогом с начала года приведены в таблице

Период	Доходы от деятельности на УСН	Доходы от «вмененной» деятельности	Итого доходов
I квартал	250000	180000	430000
6 месяцев	620000	500000	1120000
9 месяцев	900000	900000	1800000
Год	1300000	1150000	2450000

Компания в течение года уплачивает страховые взносы и больничные пособия, которые нельзя распределить однозначно по спецрежимам. Общие расходы, подлежащие распределению, итог с начала года нарастающим итогом составляют за:

- за I квартал – 8000 руб.;
- 6 месяцев – 18000 руб.;
- 9 месяцев – 27000 руб.;
- год – 38000 руб.

Коэффициент распределения общих расходов, который бухгалтер ООО «Стелла» рассчитал за каждый период, представлен в таблице. Там же – доля расходов по каждому спецрежиму.

Расчет общих расходов ООО «Стелла» за 2017 год по видам деятельности

Период	Данные для расчета «упрощенного» налога			Данные по «вмененной» деятельности		
	Коэффициент распределения общих расходов	Сумма общих расходов	Сумма вычета из единого налога	Коэффициент распределения общих расходов	Сумма общих расходов	Сумма вычета из единого налога
I квартал						
6 мес.						
9 мес.						
Год						

По этой теме предусмотрено тестирование. Тесты составлены к ключевым вопросам раздела и включают 15-20 вопросов. К каждому вопросу предлагается 3-4 варианта ответов. Зачет по результатам тестирования ставится, если доля неправильных ответов не превышает 20%. На тестирование отводится 15-20 минут аудиторных занятий. Примеры тестов рассматриваются на лекционных занятиях. По результатам тестирования со студентами на семинарских занятиях проводится анализ типичных ошибок.

Пример теста:

Вправе ли организация применять ЕНВД при реализации товаров в розницу юридическим лицам?

- а) да;
- б) нет.

4.2 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену (ПК-10)

1. Малый бизнес: понятие, критерии, необходимость государственной поддержки.
2. Законодательная и нормативно-правовая база принятия управленческих решений в сфере налогообложения малого бизнеса
3. Понятие специальных режимов налогообложения и необходимость их применения в налоговой системе России.
4. Виды действующих режимов налогообложения и их краткая характеристика.
5. Виды налогов, подлежащих уплате в бюджет по разным режимам налогообложения.
6. Общая система налогообложения: достоинства, недостатки и особенности применения субъектами малого предпринимательства.
7. Налоговые льготы для субъектов малого предпринимательства по НДС и налогу на прибыль.
8. Налоговые льготы для субъектов малого предпринимательства по налогу на имущество.
9. Налоговые льготы для малых инновационных предприятий
10. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
11. Субъекты малого бизнеса, имеющие право на применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
12. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и прекращение действия системы.
13. Порядок определения доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
14. Классификация доходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
15. Порядок определения расходов при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
16. Порядок определения налоговой базы при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, порядок исчисления и уплаты единого налога.
17. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения.
18. Качественные и количественные критерии применения организациями упрощенной системы налогообложения.
19. Качественные и количественные критерии применения индивидуальными предпринимателями упрощенной системы налогообложения.
20. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
21. Ограничения при переходе на УСН.
22. Прекращение действия упрощенной системы налогообложения.
23. Понятие, виды, характеристика объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
24. Порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения.
25. Порядок определения и принципы учета расходов при упрощенной системе налогообложения.
26. Порядок учета расходов на приобретение основных средств при УСН.
27. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения при выборе объекта налогообложения "доходы",
28. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН.
29. Реализация права налогоплательщика на уменьшение единого налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование.
30. Порядок определения налоговой базы при упрощенной системе налогообложения при выборе объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов",

31. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН.
32. Порядок исчисления минимального налога при УСН.
33. Налоговый учет и учетная политика при упрощенной системе налогообложения.
34. Применение индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения.
35. Разрешенные виды деятельности для получения патента. Ограничения по наемному персоналу при системе налогообложения ИП на основе патента.
36. Документальное оформление права перехода на ПСН.
37. Срок действия патента. Годовая стоимость патента.
38. Понятие и характеристика системы налогообложения в виде ЕНВД по отдельным видам предпринимательской деятельности.
39. Условия перехода на систему налогообложения в виде ЕНВД.
40. Налогоплательщики ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база по ЕНВД.
41. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
42. Налоговая нагрузка и налоговое бремя. Действующие методики определения налоговой нагрузки на предприятие: общность и различия.
43. Цели и этапы налогового анализа. Источники информации для количественного и качественного анализа при принятии управленческих решений в сфере налогообложения малого бизнеса
44. Методики анализа экономической эффективности управленческих решений в области налогового планирования в субъектах малого бизнеса
45. Особенности оценки налоговой нагрузки при применении специальных режимов налогообложения.
46. Сравнительный анализ налоговой нагрузки налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения и общий режим налогообложения.
47. Сравнительный анализ упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
48. Сравнительный анализ налоговых обязательств при УСН и общем режиме налогообложения.
49. Сравнительная характеристика упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде ЕНВД.
50. Раздельный учет доходов и расходов при совмещении различных налоговых режимов.
51. Раздельный учет имущества при совмещении различных налоговых режимов.
52. Аналитические приемы оценки альтернативных режимов налогообложения и их влияния на финансовые результаты деятельности субъекта МСП
53. Экономические, финансовые и организационно- управленческие модели ведения малого бизнеса и их использование в управлении налогами и оптимизации налоговой нагрузки
54. Обоснование управленческих решений в области налогового планирования в субъектах малого бизнеса на основе количественного и качественного анализа информации

ФОС по дисциплине оформлен как отдельное приложение к рабочей программе.

5. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

5.1 Основная литература

1. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Г.Б. Поляк [и др.]; под ред. Г.Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 474 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс). — Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/viewer/6D6531E9-F215-4252-B692-F31B649F894B>
2. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс]: учеб. пособие / М.М. Газалиев, В.А. Осипов. — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2014. — 116 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/70555>.

3. Малый бизнес: учет и налогообложение: Учебное пособие / М.М. Левкевич. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 432 с.: 60x90 1/16 + CD-ROM. - (Высшее образование). (переплет, cd rom) ISBN 978-5-16-005089-8 <http://znanium.com/bookread2.php?book=251784>

5.2 Дополнительная литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
2. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. - М.:Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с. ISBN 978-5-9776-0465-9 — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=907490>
3. Горина Г.А., Косов М.Е Специальные налоговые режимы - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 127 с. ISBN 978-5-238-02092-1 — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=882967>
4. Алексейчева Е.Ю. Налоги и налогообложение: Учебник для бакалавров [Электронный ресурс]: учеб. / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2017. — 300 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/77284>.
5. Романов Б.А. Налоги и налогообложение в Российской федерации [Электронный ресурс]: учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва: Дашков и К, 2016. — 560 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/72427>

5.3. Периодические издания

1. Журнал "Налоги" (Библиотека КубГУ, чз)
2. Журнал "Налоги и налогообложение" (Библиотека КубГУ, чз)
3. Журнал "Финансы и бизнес" (Библиотека КубГУ, чз)
4. Журнал "Финансы и кредит" (Библиотека КубГУ, чз)
5. Журнал "Практическое налоговое планирование" <http://www.nalogplan.ru/>
6. Журнал "Упрощенка" <http://www.26-2.ru>
7. Журнал "Вмененка" <http://www.26-3.ru>

6. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

<http://my.consultant.ru/>
<http://www.freelane.ru/>
<http://www.gazeta-unp.ru/>
<http://www.garant.ru/>
<http://www.bibliotekar.ru/>
<http://www.alleng.ru/d/>
<http://www.profitgroup.ru/>
[http://www.government.ru /](http://www.government.ru/)
<http://www.minfin.ru/>
<http://www.fincom.spb.ru/>
[http://www.gosfinansy.ru /](http://www.gosfinansy.ru/)

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

При реализации различных видов учебной работы (лекций и практических занятий) используются следующие образовательные технологии: разбор практических ситуаций, решение задач и кейсов, тестирование, презентации.

Изучение дисциплины "Налогообложение малого бизнеса" предусматривает чтение лекций, проведение практических занятий, самостоятельную работу студентов.

На лекциях изучаются теоретические, правовые и методические вопросы принятия экономическими субъектами малого бизнеса финансовых и управленческих решений с учетом налогового фактора. В ходе лекций раскрываются основные вопросы в рамках рассматриваемой

темы, делаются акценты на сложные и актуальные положения изучаемого материала, которые должны быть приняты студентами во внимание. Материалы лекций являются основой для подготовки студента к практическим занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. Лекции излагаются в виде презентации с использованием мультимедийной аппаратуры. Эти материалы в электронной форме передаются студентам.

Основной целью практических занятий является разбор практических ситуаций (кейсов), предполагающий выполнение компьютерных расчетов. Дополнительной целью практических занятий является контроль усвоения пройденного материала. Студенты обеспечиваются практикумом по дисциплине, который включает по каждой теме перечень вопросов, тестов, задач, индивидуальных заданий, список литературы, а также методические рекомендации по изучению темы. Кроме этого студенты получают в электронном виде кейсы, выполняемые во время аудиторных практических занятий.

На практических занятиях выполняется решение кейсов, проводится экспресс-опрос по изучаемой теме, проводится обсуждение актуальных или сложных вопросов.

Практические занятия проводятся с использованием активных технологий в виде решения кейсов и задач на базе материалов и реальных ситуаций, взятых из корпоративной практики по наиболее актуальным проблемам.

Студент может в достаточном объеме усвоить и успешно реализовать конкретные знания, умения, навыки и компетенции в своей практической деятельности при выполнении следующих условий:

- 1) систематическая работа на учебных занятиях под руководством преподавателя и самостоятельная работа по закреплению полученных знаний и навыков;
- 2) добросовестное выполнение заданий преподавателя на практических занятиях;
- 3) выяснение и уточнение отдельных предпосылок, умозаключений и выводов, содержащихся в учебном курсе; взаимосвязей отдельных его разделов, используемых методов, характера их использования в практической деятельности менеджера;
- 4) сопоставление точек зрения различных авторов по затрагиваемым в учебном курсе проблемам; выявление неточностей и некорректного изложения материала в периодической и специальной литературе;
- 5) разработка предложений преподавателю в части доработки и совершенствования учебного курса;
- 6) подготовка научных статей для опубликования в периодической печати, выступление на научно-практических конференциях, участие в работе студенческих научных обществ, круглых столах и диспутах современным проблемам отечественных и зарубежных корпораций.
- 7) тестирование – один из самых действенных и популярных способов проверить знания в изучаемой области. Тесты позволяют очень быстро проверить наличие знаний у студентов по выбранной теме. Кроме того, тесты не только проверяют знания, но и тренируют внимательность, усидчивость и умение быстро ориентироваться и соображать. При подготовке к решению тестов необходимо проработать основные категории и понятия дисциплины, обратить внимание на ключевые вопросы темы.

Действия бакалавров при изучении дисциплины «Налогообложение малого бизнеса» осуществляются в следующей последовательности:

– перед началом изучения данного курса бакалавры на кафедре с помощью ст. лаборанта кафедры или заведующего кафедрой предварительно знакомятся с РПД и, в частности, с объемом и структурой выделенных часов на изучение данной дисциплины, методическими указаниями по изучению теоретического материала, вопросами к экзамену, основной и дополнительной рекомендуемой литературой;

– после проведения преподавателем каждой лекции, бакалавры, по конспектам лекции и рекомендуемой литературе и соответствующим учебно-методическим пособиям, заранее изучают данную тему и готовятся к проведению практических занятий по каждой теме;

– на практических занятиях каждый бакалавр выполняет задания, даваемые преподавателем, и перед проведением экзамена, представляет тетрадь (отчет) о выполнении всех текущих заданий;

– каждый бакалавр, в обязательном порядке, получает от преподавателя индивидуальное задание для выполнения самостоятельной (внеаудиторной) работы, по окончании которой, перед экзаменом, он сдает результаты ее выполнения преподавателю;

– бакалавры, получившие право от деканата экономического факультета и кафедры на свободное посещение занятий, получают в индивидуальном порядке задания для изучения и закрепления знаний по данной дисциплине и в соответствии с утвержденным деканатом графиком индивидуальной работы отчитываются перед преподавателем о выполнении заданий;

– участие в НИР (в том числе и в факультетской «Неделе науки») и подготовка научных работ, публикаций, является инициативной работой и учитывается при аттестации бакалавров;

– принятие экзамена проводится преподавателем в соответствии с графиком, утвержденным деканатом, в строго определенные часы, в помещениях университета, при обязательном наличии экзаменационной ведомости, которая сдается, в деканат в день принятия экзамена;

– в спорных (конфликтных ситуациях) прием экзамена осуществляется в присутствии заведующего кафедрой.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная учебная работа (консультации) – дополнительное разъяснение учебного материала.

Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья

Примерная тематика, содержание и виды заданий для самостоятельной работы

Вид и содержание самостоятельной работы студента	Часы
Тема "Малый бизнес как субъект налогообложения"	8
<i>Самостоятельное изучение вопросов по Федеральному закону от 24.07.2007 N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации":</i> 1. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства. 2. Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. 3. Особенности нормативно-правового регулирования развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации. 4. Формы, условия и порядок поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. 5. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в отдельных сферах деятельности (образование, ремесленничество, сельское хозяйство и др.)	
<i>Подготовка докладов и презентаций по темам:</i> 1. Анализ тенденций применения специальных режимов налогообложения. 2. Динамика налоговых поступлений в бюджетную систему от применения специальных режимов налогообложения. 3. Российский и зарубежный опыт налогообложения субъектов малого предпринимательства.	
Тема " Общая система налогообложения для субъектов малого предпринимательства "	7
<i>Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)</i>	
Тема " Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей "	5
<i>Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)</i>	
Тема " Упрощенная система налогообложения "	9
<i>Самостоятельное изучение вопросов:</i> 1. Эволюция упрощенной системы налогообложения в России 2. Зарубежный опыт налогового стимулирования малого бизнеса на основе упрощенных налоговых режимов	

<i>Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям)</i>	
<i>Подготовка к дискуссии по теме:</i> Направления совершенствования упрощенной системы налогообложения	
Тема "Патентная система налогообложения "	5
<i>Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям).</i>	
Тема "Единый налог на вмененный доход "	7
<i>Самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий, подготовка к практическим занятиям).</i>	
Тема "Оценка налоговой нагрузки на субъекта малого бизнеса"	13
<i>РГЗ:</i> Сбор и анализ материала для проведения налогового анализа выбранной в качестве примера компании (или своей организации)	
<i>Самостоятельное изучение вопросов:</i> 1. Методика оценки налоговой нагрузки на предприятие по методике Департамента налоговой политики Минфина РФ	
2. Разработка практико-ориентированного проекта: оптимизация налоговой нагрузки на субъекта малого бизнеса на основе выбора режима налогообложения	
Тема "Сравнение налоговых режимов"	7
<i>Подготовка к тестированию</i>	
ВСЕГО:	61

Самостоятельная работа бакалавров по дисциплине "Налогообложение малого бизнеса" (61 час) проводится в целях закрепления и систематизации теоретических знаний, а также формирования практических навыков по их применению при решении прикладных задач в выбранной предметной области. Она включает проработку и повторение лекционного материала, подготовку к текущему контролю, в т.ч. к обсуждению проблемных вопросах, решение кейсов и практических задач, разработку практико-ориентированного проекта по изучаемой дисциплине.

Важнейшим элементом самостоятельной работы является решение кейсов (деловых ситуаций), предлагаемых преподавателем. Этот вид самостоятельной работы позволяет углубить теоретические знания и расширить практический опыт студента, его способность генерировать собственные идеи, умение выслушать альтернативную точку зрения, аргументированно отстаивать свою позицию, сформировать командные навыки принятия решений.

В процессе решения кейса студент тщательно прорабатывает его условия, содержащиеся в нем статистические, финансовые, общеэкономические и другие данные, рекомендуемые и дополнительные источники информации, консультируется с преподавателем по возникшим вопросам. Итогом работы является разработка собственного варианта (или нескольких вариантов) решения и участие в его обсуждении.

Помимо проработки поставленных в кейсе проблем, обучающийся должен «спроецировать» его условия на сферу своей практической деятельности, изучить и обобщить имеющийся отраслевой или корпоративный опыт решения подобных проблем и представить его для обсуждения.

Решение кейса предполагает творческую активность студента, умение работать с информацией, владение методами анализа данных и компьютерными технологиями их реализации.

Цель написания реферата – закрепление теоретических основ и проверка знаний студентов по вопросам основ и практической организации управления налогами в малом бизнесе, умение подбирать, анализировать и обобщать материалы, раскрывающие связи между теорией и практикой налогообложения.

8. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

8.1 Перечень необходимого программного обеспечения

Для успешного освоения дисциплины, студент использует такие программные средства как "ГАРАНТ аэро", Foxit Reader 6.1.3.321, Microsoft Windows 10, Microsoft Office Professional Plus 2013 15.0.4569.1506, Microsoft Office Visio 2007 Service Pack 3 (SP3), Google Chrome 63.0.3239.84

Проверка РГЗ и проектов осуществляется с использованием системы "Антиплагиат"

Осуществляется Консультирование студентов, в том числе и посредством личных кабинетов.

Рекомендуется использование он-лайн сервисов ФНС (налоговых калькуляторов) при оценке эффективности разработанных проектов по налоговой оптимизации, а также:

- Видеоматериалы с сайта ФНС: https://www.nalog.ru/rn23/about_fts/video/
- Бесплатные вебинары и курсы В. Турова. Режим доступа: <https://turov.pro/>

8.2 Перечень необходимых информационных справочных систем

Бакалавры имеют доступ к современным профессиональным базам данных, профессиональным справочным и поисковым системам «Консультант Плюс», «Гарант», «Российский ресурсный центр учебных кейсов».

Обучающимся обеспечен доступ к ЭБС:

«Университетская библиотекаONLINE»,
ЭБС Издательства «Лань»,
ЭБ «Издательского дома «Гребенников»,
НЭБ elibrary.ru,
ЭБС «Юрайт»,
ЭБС "znanium".

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№	Вид работ	Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и оснащенность
1.	Занятия лекционного типа (лекции-презентации) Классическая лекция	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, 205А, 4033Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5045Л, 5046Л Ауд. 212Н, 214Н, 201А
2.	Занятия семинарского типа	Аудитории А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А, а также аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice 2016). Ауд., 2026Л, 2027Л, 4034Л, 4035Л, 4036Л, 5043Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н
3.	Групповые и индивидуальные консультации	Кафедра экономического анализа, статистики и финансов (ауд. 223, а208Н)
4.	Текущий контроль самостоятельной работы	Аудитории, оснащенные презентационной техникой (проектор, экран, ноутбук) и соответствующим программным обеспечением (MicrosoftOffice). Ауд. 520А, 207Н, 208Н, 209Н, ,2026Л, 2027Л, 4033Л, 4034Л,

		4035Л, 4036Л, 4038Л, 4039Л, 5040Л, 5041Л, 5042Л, 5043Л, 5045Л, 5046Л, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н, 205А,
5.	Промежуточная аттестация	Ауд. 212Н, 214Н, 201А, А208Н, 202А, 210Н, 216Н, 513А, 514А, 515А, 516А
6.	Самостоятельная работа	Кабинет для самостоятельной работы, оснащенный компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет», программой экранного увеличения и обеспеченный доступом в электронную информационно-образовательную среду университета Ауд. 213А, 218А, 201Н, 202Н, 203Н, А203Н

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую учебную программу дисциплины «Налогообложение малого бизнеса»
для подготовки бакалавров по направлению
38.03.02 "Менеджмент"
Профиль "Управление малым бизнесом"

Дисциплина «Налогообложение малого бизнеса» относится к дисциплинам по выбору вариативной части бакалавриата «Менеджмент», предусматривает лекционные, практические занятия и самостоятельную работу, по окончании которых бакалавры сдают экзамен. Дисциплина входит в учебный план четвертого года обучения.

Целью изучения дисциплины является формирование и углубление у студентов необходимого объема компетенций (знаний, умений и навыков), в том числе овладение методиками оценки экономической эффективности проектов в области налогового планирования, способностью применять законодательную и нормативно-правовую базу, регламентирующую налогообложение субъектов малого бизнеса при разработке бизнес-проектов, учитывать влияние налогового фактора при разработке бизнес-проектов и программ организационных изменений, навыками реализации норм налогового права, регулирующих исчисление и уплату налогов при специальных налоговых режимах.

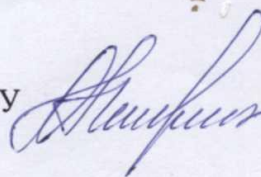
Содержание рабочей программы дисциплины «Налогообложение малого бизнеса» полностью соответствует поставленной цели. Учебный материал подобран методически грамотно и разделен на 8 тем, изучая которые бакалавры научатся применять понятийно-категориальный аппарат, изучат законодательную базу по применению специальных налоговых режимов для малого бизнеса; проанализируют особенности применения специальных налоговых режимов налогообложения РФ; овладеют методиками расчета налогов в системе различных налоговых режимов и получают навыки их применения на практике; овладеют приемами налогового менеджмента как инструмента повышения эффективности финансового управления в малом бизнесе.

Используемые в учебном процессе образовательные технологии позволяют не только познакомить бакалавров с теорией налогообложения, но и обсудить на занятиях современные научные достижения и исследовать проблемные ситуации, возникающие в сфере налоговых отношений в малом бизнесе, решать конкретные задачи, связанные с выбором режимов налогообложения, поддержанием на этой основе рыночной устойчивости субъектов малого предпринимательства.

Содержание рабочей программы соответствует ФГОС ВО по направлению 38.03.02 "Менеджмент" квалификация (степень) бакалавр. Рабочая программа соответствует требованиям, предъявляемым к рабочим программам, имея все необходимые структурные элементы, и может быть использована в учебном процессе.

Д.э.н., профессор кафедры

мировой экономики и менеджмента КубГУ



О.В. Никулина

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую учебную программу дисциплины
«Налогообложение малого бизнеса»
для подготовки бакалавров по направлению 38.03.02 "Менеджмент"
профиль "Управление малым бизнесом"

Значение курса "Налогообложение малого бизнеса" в высшем экономическом образовании определено ролью налогообложения в развитии предпринимательской и инвестиционной деятельности субъектов малого бизнеса в российской экономике. Изучение этого курса позволяет выявить особенности и проблемы налогообложения этого сектора экономики и определить векторы его развития. В процессе изучения курса объектом исследования выступают сложные многоаспектные явления, позволяющие сформировать понятийно-категориальный аппарат, необходимый для дальнейшего обучения в рамках выбранного профиля.

Рецензируемая программа учитывает наличие лекционных и практических занятий, большое внимание уделено организации самостоятельной работы.

Данная программа позволяет достичь основной цели – формирование у будущих специалистов глубоких теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения на микроуровне.

Предусмотренные для использования в учебном процессе образовательные технологии позволяют не только познакомить бакалавров с теорией налогообложения, но и обсудить на занятиях современные научные достижения и исследовать проблемные ситуации, возникающие в налоговой системе, решать конкретные задачи, связанные с развитием налогообложения малого предпринимательства, в том числе применять законодательную и нормативно-правовую базу, регламентирующую налогообложение субъектов малого бизнеса при разработке бизнес-проектов, учитывать влияние налогового фактора при разработке бизнес-проектов и программ организационных изменений.

Интерактивные образовательные технологии, рекомендуемые для использования в аудиторной работе, позволяют более эффективно использовать предусмотренные часы аудиторного общения. Различные формы организации учебного процесса позволяют повысить познавательную активность студентов и обеспечить достаточный уровень освоения необходимых компетенций.

Содержание рабочей программы соответствует ФГОС ВО по направлению 38.03.02 "Менеджмент" квалификация (степень) бакалавр. Рабочая программа соответствует требованиям, предъявляемым к рабочим программам, имея все необходимые структурные элементы, и может быть использована в учебном процессе.

Финансовый директор
ООО ИЦ "Промвентилация"



Замша О.В.