

**ПЛАНЫ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ**  
**по дисциплине: «Налогообложение предприятий малого бизнеса»**

**Лекция 1-2**

**Тема 1 «Понятие субъекта малого предпринимательства»**

**План:**

- 1) Сравнительная характеристика индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица (ПБОЮЛ) и юридических лиц.
- 2) Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства в отечественном законодательстве

**Основные понятия:**

- сущность малого бизнеса;
- критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства;
- отличия индивидуальных предпринимателей от юридических лиц

**Содержание темы:**

Сущность и значение малого бизнеса, критерии его оценки. Тенденции и особенности развития малого бизнеса в РФ. Государственная политика в области развития малого бизнеса, налоговые и другие льготы субъектов малого бизнеса. Критерии отнесения к субъектам малого бизнеса. Налоги уплачиваемы индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами при общей системе налогообложения

**Контрольные вопросы:**

1. Сущность и значение малого бизнеса, критерии его оценки
2. Определить тенденции и особенности развития малого бизнеса в РФ
3. Определить меры государственной политики в области развития малого бизнеса, налоговые и другие льготы субъектов малого бизнеса
4. Какие критерии разделяют субъектов малого предпринимательства
5. Налоги уплачиваемы индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами при общей системе налогообложения
6. Проблемы и перспективы развития малого бизнеса в России
7. Сравнительная характеристика индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица (ПБОЮЛ) и юридических лиц.
8. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства в отечественном законодательстве

**1. Основная учебная литература**

- 1.1. Налоговый кодекс РФ
- 1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.
- 1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.
- 1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.
- 1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

## **1. Дополнительная учебная литература**

2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009

2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

## **Лекция 3-4**

### **Тема 2 «Понятие и общие положения УСНО»**

#### План:

1) Понятие УСНО. Виды налогов, сборов и платежей, уплачиваемых и упраздненных в УСНО

2) Критерии перехода на УСНО

3) Порядок перехода и условия прекращения применения УСНО

#### **Основные понятия:**

- общие положения;

- субъекты, обладающие правом применения УСНО;

- условия и порядок применения УСНО;

порядок перехода на УСНО

#### **Содержание темы:**

Сущность УСНО. Субъекты, обладающие правом применения УСНО. Критерии и порядок применения УСНО. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие права перейти на УСНО. Условия и порядок прекращения применения УСНО. Определение возможности перехода на УСНО для организации

#### **Контрольные вопросы:**

1. Налоговое законодательство, регулирующее применение УСНО

2. Правила ведения бухгалтерского учета при применении УСНО

3. Понятие УСНО.

4. Виды налогов, сборов и платежей, уплачиваемых в УСНО

5. Виды налогов, сборов и платежей, упраздненных в УСНО

6. Критерии перехода на УСНО

7. Порядок перехода на УСНО

8. Порядок и условия прекращения применения УСНО

## **1. Основная учебная литература**

1.1. Налоговый кодекс РФ

1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.

1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.

1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.

1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

## **1. Дополнительная учебная литература**

- 2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009
- 2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

## **Лекция 5-6**

### **Тема 3: «Характеристика объектов налогообложения»**

#### План:

- 1) Объекты налогообложения
- 2) Определение доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения

#### **Основные понятия:**

- объекты налогообложения при УСНО;
- виды доходов, учитываемых в УСНО;
- виды расходов, учитываемых в УСНО

#### **Содержание темы:**

Объекты налогообложения при УСНО: доходы; доходы, уменьшенные на величину полученных расходов. Учитываемые и не учитываемые доходы при применении УСНО. Расходы учитываемые при определении налоговой базы. Выбор оптимального объекта налогообложения. Соотношение доходы и расходы организации при применении УСНО. Расчет единого налога. Выбор оптимального объекта налогообложения.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Условия учета доходов при УСНО
2. Условия учета расходов при УСНО
3. Объекты налогообложения
4. Определение доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения

#### **1. Основная учебная литература**

- 1.1. Налоговый кодекс РФ
- 1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбунова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.
- 1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.
- 1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.
- 1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

#### **1. Дополнительная учебная литература**

- 2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009
- 2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

## **Лекция 7-8**

### **Тема 4: «Исчисление уплаты УСНО»**

#### План:

- 1) Расчет единого налога
- 2) Порядок исчисления и уплаты минимального налога
- 3) Уплата налога, если объект налогообложения — доходы
- 4) Авансовые платежи

#### **Основные понятия:**

- \* порядок исчисления единого налога, если объект налогообложения доходы;
- \* порядок исчисления единого налога, если объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;
- \* порядок учета сумм страховых взносов в Пенсионный фонд;
- \* сущность минимального налога;
- порядок и сроки уплаты единого налога

#### **Содержание темы:**

Порядок исчисления единого налога: доходы; доходы, уменьшенные на величину полученных расходов. Алгоритм исчисления единого налога. Авансовые платежи. Учет сумм страховых взносов в Пенсионный фонд. Минимальный налог. Налоговая декларация по УСНО. Порядок и сроки уплаты единого налога.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Расчет единого налога
2. Порядок исчисления и уплаты минимального налога
3. Уплата налога, если объект налогообложения — доходы
4. Авансовые платежи

#### **1. Основная учебная литература**

##### 1.1. Налоговый кодекс РФ

1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.

1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.

1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.

1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

#### **1. Дополнительная учебная литература**

2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009

2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

## **Лекция 9-10**

### **Тема 5: «Понятие и общие положения ЕНВД»**

#### План:

- 1) Экономическое содержание

- 2) Плательщики налога
- 3) Критерии и порядок применения ЕНВД

**Основные понятия:**

- \* сущность вмененного дохода;
  - \* общие положения;
  - \* субъекты, обладающие правом применения ЕНВД;
  - \* условия и порядок применения ЕНВД;
- порядок перехода на ЕНВД

**Содержание темы:**

Сущность ЕНВД. Субъекты, обладающие правом применения ЕНВД. Критерии и порядок применения ЕНВД. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие права перейти на ЕНВД. Условия и порядок прекращения применения ЕНВД.

**Контрольные вопросы:**

1. Налоговое законодательство, регулирующее применение ЕНВД
2. Экономическое содержание
3. Плательщики налога
4. Критерии и порядок применения ЕНВД
5. Действующий порядок применения единого налога на вмененный доход и пути его совершенствования
- 6.

**1. Основная учебная литература**

- 1.1. Налоговый кодекс РФ
- 1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.
- 1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.
- 1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.
- 1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

**1. Дополнительная учебная литература**

- 2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009
- 2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

**Лекция 11-12**

**Тема 6: «Применение системы налогообложения в виде ЕНВД»**

План:

- 1) Действующий порядок применения единого налога на вмененный доход и пути его совершенствования
- 2) Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может быть установлена обязанность по уплате ЕНВД

**Основные понятия:**

- \* виды предпринимательской деятельности применяющие ЕНВД;
  - \* ставки по ЕНВД
- возможность перехода на ЕНВД для организации

**Содержание темы:**

Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может быть установлена обязанность по уплате ЕНВД. Розничная торговля: продажа товаров в кредит; стационарная и нестационарная торговая сеть. Услуги общественного питания. Бытовые услуги. Порядок перехода на ЕНВД.

**Контрольные вопросы:**

1. Правила ведения бухгалтерского учета при применении ЕНВД
2. Ведение расчетных и кассовых операций при применении ЕНВД
3. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может быть установлена обязанность по уплате ЕНВД

**1. Основная учебная литература**

- 1.1. Налоговый кодекс РФ
- 1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.
- 1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.
- 1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.
- 1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

**1. Дополнительная учебная литература**

- 2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009
- 2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

**Лекция 13-15****Тема 7: «Порядок расчета ЕНВД»****План:**

- 1) Определение величины вмененного дохода
- 2) Расчет сумм единого налога
- 3) Уменьшение суммы единого налога
- 4) Порядок и сроки уплаты ЕНВД

**Основные понятия:**

- \* налоги, упраздненные при применении ЕНВД;
- \* порядок расчета ЕНВД;
- \* понятие базовой доходности;
- \* значения корректирующих коэффициентов

### **Содержание темы:**

Налоги от уплаты которых освобождены индивидуальные предприниматели и организации принимающие ЕНВД. Вмененный доход. Порядок расчета ЕНВД: определение величины вмененного дохода; расчет суммы налога; уменьшение суммы налога.

### **Контрольные вопросы:**

1. Определение величины вмененного дохода
2. Расчет сумм единого налога
3. Уменьшение суммы единого налога
4. Порядок и сроки уплаты ЕНВД
5. Порядок предоставления отчетности по ЕНВД

### **1. Основная учебная литература**

- 1.1. Налоговый кодекс РФ
- 1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.
- 1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.
- 1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.
- 1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

### **1. Дополнительная учебная литература**

- 2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009
- 2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

## **Лекция 16-17**

### **Тема 8: «Отчетность по ЕНВД»**

**Цель** – изучить виды и порядок предоставления отчетности по ЕНВД

#### План:

- 1) Порядок предоставления отчетности по ЕНВД
- 2) Порядок ведения раздельного учета организациями и ИП
- 3) Обязанности налоговых агентов
- 4) Налоговая декларация по ЕНВД

#### **Основные понятия:**

- \* порядок предоставления отчетности по ЕНВД;
- \* сроки уплаты ЕНВД

#### **Содержание темы:**

Порядок и сроки предоставления отчетности по единому налогу на вмененный доход. Ответственность за нарушение сроков предоставления отчетности. Правила заполнения налоговой декларации по ЕНВД.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Порядок ведения раздельного учета организациями и ИП

2. Обязанности налоговых агентов
3. Налоговая декларация по ЕНВД

### **1. Основная учебная литература**

- 1.1. Налоговый кодекс РФ
- 1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.
- 1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.
- 1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.
- 1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

### **1. Дополнительная учебная литература**

- 2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009
- 2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

## **Лекция 18**

### **Тема 9: «Понятие и общие положения по ЕСХН»**

#### План:

- 1) Понятие ЕСХН. Виды налогов, сборов и платежей, уплачиваемых и упраздненных в ЕСХН
- 2) Критерии перехода на ЕСХН
- 3) Порядок перехода и условия прекращения применения ЕСХН

#### **Основные понятия:**

- \* сущность вмененного дохода;
- \* общие положения;
- \* субъекты, обладающие правом применения ЕСХН;
- \* условия и порядок применения ЕСХН;
- \* порядок перехода на ЕСХН

#### **Содержание темы:**

Сущность ЕСХН. Субъекты, обладающие правом применения ЕСХН. Критерии и порядок применения ЕСХН. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие права перейти на ЕСХН. Условия и порядок прекращения применения ЕСХН.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Изучение законодательной базы по ЕСХН
2. Понятие ЕСХН
3. Виды налогов, сборов и платежей, уплачиваемых в ЕСХН
4. Виды налогов, сборов и платежей, упраздненных в ЕСХН
5. Критерии перехода на ЕСХН
6. Порядок перехода и условия прекращения применения ЕСХН

### **1. Основная учебная литература**



1.1. Налоговый кодекс РФ

1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.

1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.

1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.

1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

### **1. Дополнительная учебная литература**

2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009

2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

## **Лекция 19**

### **Тема 10: «Порядок расчета ЕСХН»**

#### План:

- 1) Определение величины вмененного дохода
- 2) Расчет сумм единого налога
- 3) Уменьшение суммы единого налога
- 4) Порядок и сроки уплаты ЕСХН

#### **Основные понятия:**

- \* налоги, упраздненные при применении ЕСХН;
- \* порядок расчета ЕСХН;
- \* понятие базовой доходности;
- \* значения корректирующих коэффициентов

#### **Содержание темы:**

Налоги от уплаты которых освобождены индивидуальные предприниматели и организации принимающие ЕСХН. Вмененный доход. Порядок расчета ЕСХН: определение величины вмененного дохода; расчет суммы налога; уменьшение суммы налога.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Определение величины вмененного дохода
2. Расчет сумм единого налога
3. Уменьшение суммы единого налога
4. Порядок и сроки уплаты ЕСХН

### **1. Основная учебная литература**

1.1. Налоговый кодекс РФ

1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.

1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.

1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.

1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

### **1. Дополнительная учебная литература**

2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009

2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

## **Лекция 20**

### **Тема 11: «Отчетность по ЕСХН»**

#### План:

- 1) Порядок предоставления отчетности по ЕСХН
- 2) Порядок ведения раздельного учета организациями и ИП
- 3) Обязанности налоговых агентов
- 4) Налоговая декларация по ЕСХН

#### **Основные понятия:**

- \* порядок предоставления отчетности по ЕСХН;
- \* сроки уплаты ЕСХН

#### **Содержание темы:**

Порядок и сроки предоставления отчетности по единому налогу на вмененный доход. Ответственность за нарушение сроков предоставления отчетности. Правила заполнения налоговой декларации по ЕСХН.

#### **Контрольные вопросы:**

1. Порядок предоставления отчетности по ЕСХН
2. Порядок ведения раздельного учета организациями и ИП
3. Обязанности налоговых агентов
4. Налоговая декларация по ЕСХН

### **1. Основная учебная литература**

1.1. Налоговый кодекс РФ

1.2. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Мировая экономика»/ под ред. И.А. Майбутова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007 г.

1.3. Скрипиченко В.А. Налоги и налогообложение: Учебное пособие. – СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008 г.

1.4. Милякрв Н.В. Налоги и налогообложение: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2006 г.

1.5. Налоги: Учебник для вузов/Под ред. проф. Д.Г. Черника. – 3-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005 г.

### **1. Дополнительная учебная литература**

2.1. Налоги и налогообложение: Учебник/ И.М. Александров. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2009

2.2. Касьянов А.В. Все о малом предпринимательстве. Регистрация. Учет. Налоги: полное практическое руководство. ГроссМедиа, РОСБУХ, 2009

**ПЛАН СЕМИНАРСКО-ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**  
**по дисциплине: «Налогообложение предприятий малого бизнеса»**

**Семинарско-практическое занятие 1-2:**

**«Экономическая сущность и значение малого бизнеса»**

Цель – выявить значение и преимущества предприятий малого бизнеса

Студент должен:

знать:

- сущность малого бизнеса;
- критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства;

понимать:

- отличия индивидуальных предпринимателей от юридических лиц

План:

- 1) Сущность и значение малого бизнеса, критерии его оценки
- 2) Тенденции и особенности развития малого бизнеса в РФ
- 3) Государственная политика в области развития малого бизнеса
- 4) Налоговые и другие льготы

*Самостоятельная работа:* Проблемы и перспективы развития малого бизнеса»

**Семинарско-практическое занятие 3-4:**

**«Необходимость применения УСНО»**

Цель – научиться определять возможность перехода на УСНО

Студент должен:

знать:

- \* общие положения;
- \* субъекты, обладающие правом применения УСНО;
- \* условия и порядок применения УСНО;
- \* порядок перехода на УСНО

уметь:

- определять возможность перехода на УСНО для организации

План:

- 1) Общие положения
- 2) Субъекты, обладающие правом применения УСНО
- 3) Условия и порядок применения УСНО

*Самостоятельная работа студента:*

«Правила ведения бухгалтерского учета при применении УСНО»

**Семинарско-практическое занятие 5:**

**«Расчет доходов и расходов в целях налогообложения»**

Цель – расчет сумм доходов и расходов организации для расчета налогооблагаемой базы

Студент должен:

знать:

- \* объекты налогообложения при УСНО;
- \* виды доходов, учитываемых в УСНО;
- \* виды расходов, учитываемых в УСНО

уметь:

- уметь соотносить доходы и расходы организации при применении УСНО;

План:

- 1) Определение суммы доходов при применении УСНО
- 2) Определение суммы расходов при применении УСНО
- 3) Доходы и расходы не учитываемые при УСНО

**Семинарско-практическое занятие 6:**

**«Выбор оптимального объекта налогообложения»**

Цель – определить величину единого налога по различным объектам налогообложения и выбрать оптимальный

Студент должен:

уметь:

- проводить выбор оптимального объекта налогообложения

План:

- 1) Определение величины налогооблагаемой базы, если объект налогообложения являются доходы
- 2) Определение величины налогооблагаемой базы, если объект налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов

**Самостоятельная работа студента:**

«Условия учета доходов при УСНО»

**Семинарско-практическое занятие 7:**

**«Расчет единого налога»**

Цель – научиться рассчитывать сумму налога подлежащую уплате в бюджет за каждый отчетный период

Студент должен:

знать:

- \* порядок исчисления единого налога, если объект налогообложения доходы;
  - \* порядок исчисления единого налога, если объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;
  - \* порядок учета сумм страховых взносов в Пенсионный фонд;
- порядок и сроки уплаты единого налога

уметь:

- рассчитывать сумму минимального налога

План:

- 1) Расчет налога, когда объект налогообложения — доходы

- 2) Расчет налога, когда объект налогообложения — доходы минус расходы
- 3) Расчет минимального налога

### **Семинарско-практическое занятие 8:**

#### **«Расчет сумм авансовых платежей»**

Цель – научиться производить расчеты сумм авансовых платежей

Студент должен:

знать:

- \* порядок учета сумм страховых взносов в Пенсионный фонд;
- порядок и сроки уплаты единого налога

уметь:

- рассчитывать суммы авансовых платежей по УСНО

План:

- 1) Расчет сумм авансовых платежей по единому налогу при условии, что объектом налогообложения являются доходы
- 2) Расчет сумм авансовых платежей по единому налогу при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов
- 3) Учет сумм страховых взносов в Пенсионный фонд

### **Семинарско-практическое занятие № 9:**

#### **«Заполнение налоговой декларации по единому налогу»**

Студент должен:

знать:

- \* порядок исчисления и уплаты единого налога;
- \* содержание налоговой декларации;
- порядок и сроки уплаты единого налога

уметь:

- рассчитывать единого налога;
- заполнять декларацию по УСНО

План:

- 1) Заполнение титульного листа
- 2) Заполнение Раздела 1
- 3) Заполнение Раздела 2

Самостоятельная изучение:

«Условия учета расходов при УСНО»

### **Семинарско-практическое занятие 10:**

#### **«Сущность единого налога на вмененный доход»**

Цель – выявить необходимость применения системы налогообложения в виде уплаты ЕНВД

Студент должен:

знать:

- \* сущность вмененного дохода;

- \* общие положения;
- \* субъекты, обладающие правом применения ЕНВД;
- \* условия и порядок применения ЕНВД;
- \* порядок перехода на ЕНВД

План:

- 1) Необходимость применения ЕНВД
- 2) Организации и ИП не имеющие право применения ЕНВД
- 3) Порядок применения ЕНВД

**Семинарско-практическое занятие 11-12:**

**«Переход на единый налог на вмененный доход»**

Цель – выявить требования перехода на ЕНВД

Студент должен:

знать:

- \* виды предпринимательской деятельности применяющие ЕНВД;
- \* ставки по ЕНВД

уметь:

- определять возможность перехода на ЕНВД для организации

План:

- 1) Место единого налога на вмененный доход в системе налогообложения малых предприятий
- 2) Налоговые ставки
- 3) Определение возможности перехода на уплату ЕНВД для различных видов деятельности

**Самостоятельная работа студента:**

«Правила ведения бухгалтерского учета при применении ЕНВД»

**Семинарско-практическое занятие 13-15:**

**«Расчет единого налога на вмененный доход»**

Цель – научиться рассчитывать сумму вмененного дохода и единый налог

Студент должен:

знать:

- \* налоги, упраздненные при применении ЕНВД;
- \* порядок расчета ЕНВД;
- \* понятие базовой доходности;
- \* значения корректирующих коэффициентов

уметь:

- производить расчеты ЕНВД для организаций с различными видами предпринимательской деятельности

План:

- 1) Расчет вмененного дохода
- 2) Расчет сумм единого налога

- 3) Учет величины страховых взносов на пенсионное страхование и на пособия по временной нетрудоспособности
- 4) Учет изменений величины физического показателя
- 5) Исчисление налога для организаций и ИП различных видов деятельности

Самостоятельная работа студента:

«Ведение расчетных и кассовых операций при применении ЕНВД»

**Семинарско-практическое занятие 16:**

**«Заполнение декларации по ЕНВД»**

Цель – научиться заполнять налоговую декларацию по ЕНВД

Студент должен:

знать:

- \* порядок предоставления отчетности по ЕНВД;
- \* сроки уплаты ЕНВД

уметь:

- заполнять налоговую декларацию по ЕНВД

План:

- 1) Заполнение титульного листа
- 2) Заполнение Раздела 1
- 3) Заполнение Раздела 2
- 4) Заполнение Раздела 3

Самостоятельная работа студента:

«Изучение законодательной базы по ЕНВД»

**Семинарско-практическое занятие 17:**

**«Необходимость применения ЕСХН»**

Цель - выявить необходимость применения системы налогообложения в виде уплаты ЕСХН

Студент должен:

знать:

- \* сущность вмененного дохода;
- \* общие положения;
- \* субъекты, обладающие правом применения ЕСХН;
- \* условия и порядок применения ЕСХН;
- \* порядок перехода на ЕСХН

План:

- 1) Общие положения
- 2) Субъекты, обладающие правом применения ЕСХН
- 3) Условия и порядок применения ЕСХН

**Семинарско-практическое занятие 18:**

**«Расчет ЕСХН»**



Цель – научиться производить расчеты ЕСХН

Студент должен:

знать:

- \* налоги, упраздненные при применении ЕСХН;
- \* порядок расчета ЕСХН;
- \* понятие базовой доходности;
- \* значения корректирующих коэффициентов

уметь:

- производить расчеты ЕСХН для организаций с различными видами предпринимательской деятельности

План:

- 1) Расчет сумм единого налога
- 2) Учет величины страховых взносов на пенсионное страхование и на пособия по временной нетрудоспособности
- 3) Учет изменений величины физического показателя

### **Семинарско-практическое занятие 19:**

#### **«Заполнение декларации по ЕСХН»**

Цель – научиться заполнять декларацию по ЕСХН

Студент должен:

знать:

- \* порядок предоставления отчетности по ЕСХН;
- \* сроки уплаты ЕСХН

уметь:

- заполнять налоговую декларацию по ЕСХН

План:

- 1) Заполнение титульного листа
- 2) Заполнение Раздела 1
- 3) Заполнение Раздела 2
- 4) Заполнение Раздела 3

### **Самостоятельная работа студента:**

#### **«Изучение законодательной базы по ЕСХН»**