

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом

АНО ДПО «Высшая школа финансового
управления МВШЭ»

«_____» _____ 2015 г.

Ректор

_____ О.А.Сарафанова

УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА

дисциплины «НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ МАЛОГО БИЗНЕСА»

(модуль программ профессиональной переподготовки
«Менеджмент (деловое администрирование): менеджмент рекламного дела, менеджмент внешнеэкономической деятельности и таможенного дела, организация маркетинговой деятельности и управление продажами, организация предпринимательской деятельности»)

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕБНОЙ ПРОГРАММЫ

Программа дисциплины «Налогообложение предприятий малого бизнеса» включает цели и задачи освоения дисциплины, требования к уровню освоения дисциплины, планируемые результаты обучения, учебный план, учебную программу (содержание) дисциплины, организационно-педагогические условия, формы аттестации, оценочные материалы, учебно-методическое и информационное обеспечение.

1. Цели и задачи освоения дисциплины

Цель: формирование профессиональных компетенций для дальнейшей профессиональной деятельности в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса.

Задачи:

- ознакомление с законодательной и нормативно-методической регламентацией налогообложения;
- формирование представлений о принципах налогообложения субъектов малого бизнеса

2. Требования к уровню освоения дисциплины

В результате изучения учебной дисциплины слушатель должен

○ **Знать:**

- основы организации налогообложения на предприятиях малого бизнеса
- законодательство о налогах и сборах;

○ **Уметь:**

- обеспечивать соблюдение законодательства в сфере налогового законодательства субъектами права;

- определять объекты налогообложения, определять налоговую базу, рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет;
- определять сроки уплаты налогов, порядок и основания для их изменения;
- формировать налоговую отчетность;
- анализировать возможность применения УСНО или ЕНВД.

2.1. Планируемые результаты обучения

Процесс изучения программы направлен на формирование следующих компетенций:

- способность применять нормативные правовые документы в профессиональной деятельности;
- способность обеспечивать соблюдение законодательства в сфере налогового законодательства субъектами права;
- способность определять объекты налогообложения;
- способность определять налоговую базу;
- способность определять основания для применения и конкретный размер налоговых льгот;
- способность рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет;
- способность определять сроки уплаты налогов, порядок и основания для их изменения;
- способность заполнять налоговые декларации;
- способностью оценивать эффективность использования различных систем учета и распределения затрат; иметь навыки калькулирования и анализа себестоимости продукции и способностью принимать обоснованные управленческие решения на основе данных управленческого учета
- способность проанализировать возможность применения упрощенной системы налогообложения или единого налога на вмененный доход.

3. Учебный план

№	Наименование дисциплин (модулей)	Всего, час.	В том числе		Форма контроля
			лекции	семинар, практ. занятия	
1.	Система налогообложения в Российской Федерации	2	2	-	
2.	Налогообложение прибыли или доходов	2	1	1	
3.	Налог на добавленную стоимость	2	1	1	
4.	Страховые взносы	2	1,5	0,5	
5.	Налог на доходы физических лиц	2	1	1	
6.	Специальные налоговые режимы	2	1,5	0,5	
	<i>Итоговая аттестация</i>	2		2	<i>зачет</i>
	Итого:	12	8	4	

4. Учебная программа (содержание) дисциплины

Тема 1. Система налогообложения в Российской Федерации.

Система законодательства о налогах и сборах в РФ. Классификация налогов и сборов в РФ. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых и таможенных органов.

Налоговые правонарушения и ответственность за них. Правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Получение отсрочки, рассрочки по уплате налогов и сборов, а также инвестиционного налогового кредита. Налоговая отчетность и налоговый контроль.

Тема 2. Налогообложение прибыли или доходов.

Особенности исчисления налога на прибыль. Основные тенденции развития налогообложения прибыли (доходов) субъектов малого бизнеса. Порядок расчета налога на прибыль. Доходы и расходы не учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли. Методы определения доходов и расходов. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Особенности уплаты налога на прибыль предприятиями имеющими обособленные подразделения.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость.

Роль налога на добавленную стоимость в экономике страны и пополнение государственного бюджета. Налогоплательщики по НДС и освобождение от обязанности по уплате налога. Объект налогообложения место и момент реализации продукции, товаров, работ, услуг. Операции не подлежащие налогообложению. Ставки и сроки уплаты НДС. Особенности уплаты НДС по экспорту и импорту товаров. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Особенности по уплате налога предприятиями малого бизнеса применяющие упрощенную форму налогообложения.

Тема 4. Страховые взносы

Органы контроля за уплатой страховых взносов, их права и обязанности. Плательщики страховых взносов и особенности их учёта.

Расчетный и отчетный периоды.

Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.

Тарифы страховых взносов: основные и льготные.

Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Порядок взыскания недоимки и списания безнадежных долгов по страховым взносам.

Пени. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных или излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов.

Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.

Контроль за уплатой страховых взносов. Камеральная проверка. Выездная проверка.

Оформление результатов проверки.

Нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственность за их совершение.

Порядок обжалования актов органа контроля за уплатой страховых взносов и действия (бездействия) его должностных лиц.

Тема 5. Налог на доходы физических лиц.

Понятие совокупного дохода физических лиц. Место и роль НДФЛ в экономической системе России. Порядок исчисления налога и применение налоговых вычетов. Система льгот предусмотренных в НК РФ. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 6. Специальные налоговые режимы.

Система налогообложения субъектов малого бизнеса, действующая в РФ. Упрощенная система налогообложения, условия и порядок перехода на нее предприятий малого бизнеса. Особенности исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.

Исполнение обязательства по уплате единого налога. Особенности применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядок и формы уплаты единого налога.

5. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

5.1. Методические рекомендации преподавательскому составу

Изучение программы «Налогообложение предприятий малого бизнеса» необходимо организовать в соответствии с перечнем тем учебного и учебно-тематического плана, которые обязательны для изучения слушателями.

Методические рекомендации по проведению учебных занятий. Особенность преподавания теоретической части программы заключается в широком использовании общедидактических методов обучения, основным из которых должен быть выбран метод устного изложения учебного материала в виде традиционных и проблемных лекций. Все лекции должны быть направлены на фундаментальную подготовку, обеспечивающую дальнейшую практическую направленность обучения слу-

шателей. Поэтому в них основной упор следует делать на трансляцию слушателям специальных знаний в сфере управления персоналом и кадрового делопроизводства, запас которых необходим для решения различных проблем, возникающих как в процессе обучения, так и в будущей практической деятельности в условиях рыночной экономики.

В процессе лекционных занятий, наряду с методом монологического изложения материала, необходимо использовать метод рассуждающего (проблемного) изложения. Поэтому преподавателю важно на лекциях активно обращаться к аудитории, как в процессе создания проблемных ситуаций и формулировки проблем, так и в поиске путей их разрешения.

Особенностью преподавания практической части является использование семинарских и практических занятий с применением методов показа, совместного выполнения заданий и упражнений, активного группового взаимодействия. На практических занятиях целесообразно организовывать семинары - дискуссии, деловые игры с разбором конкретных практических ситуаций.

Практические занятия необходимо строить, исходя из потребностей умения решать типовые и творческие задачи будущей профессиональной деятельности, при необходимости с использованием электронно-вычислительной и другой техники.

Семинарские и практические занятия являются одними из основных видов учебных занятий и предназначены для углубления знаний, полученных при изучении лекционного материала, формирования умений и навыков:

- в представлении целей налогообложения;
- в использовании основ законодательного и нормативного регулирования налогообложения для овладения приемами и методами расчета налогов формирования налоговой отчетности субъектов малого бизнеса;

Целью проведения семинарских и практических занятий является углубление теоретических знаний, формирование умений свободно оперировать ими, применять теорию к решению практических задач, развитию профессиональных компетенций и творческого профессионального мышления слушателей. В ходе семинарских занятий осуществляется углубленное изучение законодательства в сфере налогообложения. В ходе практических занятий слушатели под руководством преподавателя осуществляют расчет налогов формирование налоговой отчетности субъекта малого бизнеса на примере конкретного предприятия.

Для углубления теоретических знаний следует осуществлять ориентацию слушателей на самостоятельное изучение дополнительной литературы и интернет-ресурсов.

Для достижения воспитательных целей учебных занятий необходимо в полной мере использовать возможности содержания учебной программы, личный пример педагога, индивидуальный подход к слушателям в образовательном процессе.

Методические рекомендации по контролю успеваемости.

Текущий контроль уровня усвоения содержания программы рекомендуется проводить в ходе всех видов учебных занятий методами устного и письменного опроса, в процессе выступлений слушателей на семинарских (практических) занятиях, а также в форме решения практических задач по организации документооборота

кадровой службы предприятия и функционирования службы управления персоналом.

Итоговая аттестация проводится в форме зачета с выставлением итоговой оценки по программе (зачтено/не зачтено).

Зачет проводится в форме устного опроса. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно решать поставленные задачи, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения программы и проводится для контроля уровня понимания слушателями связей между различными ее элементами. При этом проверяется:

- понимают ли слушатели предмет и содержание курса «Налогообложение предприятий малого бизнеса»;
- могут ли слушатели применить используемые методы и приемы в практических условиях деятельности;
- обладают ли они знаниями, полученными в ходе теоретических занятий.

В ходе итогового контроля акцент делается на проверку способностей слушателей к творческому мышлению и использованию понятийного аппарата программы в решении профессиональных задач.

Критерии оценки учебных достижений слушателей. Качество ответов и решения задач (заданий) оцениваются на “зачтено”, “не зачтено”.

Оценка "**зачтено**" предполагает, что слушатель:

- владеет основным объемом знаний в рамках программы курса;
- прочно усвоил основные понятия и категории;
- владеет принципами анализа;
- способен достаточно свободно и грамотно ориентироваться в налоговом законодательстве;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с положительным результатом (не менее 75 % правильных ответов)

Оценка "**не зачтено**" предполагает, что слушатель:

- не знает основных понятий, категории и терминов;
- не вышел за пределы отдельных представлений;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с отрицательным результатом (менее 75 % правильных ответов)

5.2. Методические рекомендации слушателям

Продуктивность усвоения учебного материала во многом определяется интенсивностью и качеством дополнительной самостоятельной работы слушателя. Самостоятельная работа предполагает формирование самостоятельности и инициативы в поиске и приобретении знаний; закрепление знаний и навыков, полученных на всех видах учебных занятий; подготовку к предстоящим занятиям, экзаменам; выполнение заданий промежуточного и итогового контроля.

Умение работать самостоятельно необходимо не только для успешного усвоения содержания учебной программы, но и для дальнейшей самостоятельной деятельности.

Основу самостоятельной работы слушателя составляет работа с учебной и научной литературой. Для работы с текстом целесообразно придерживаться определенной последовательности действий:

- прочитать весь текст соответствующего раздела (темы) учебного пособия (текст лекции) в быстром темпе (цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом (не запоминать, а понять общий смысл прочитанного).

- прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл каждой фразы, каждого положения и вопроса в целом.

Для наиболее продуктивного изучения и усвоения материала желательно составить записи: план (схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала), конспект (систематизированное, логичное изложение материала источника - развернутый детализированный план, воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника, четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения)

Подготовка к семинарскому (практическому) занятию необходима для закрепления и углубления теоретических знаний:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- изучение лекционного материала и рекомендованной литературы;
- выполнение практического задания.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю, перед консультацией, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В процессе семинарского (практического) занятия слушатели под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные явления и факты, вырабатывают умения и навыки использовать приобретенные знания для решения практических задач.

6. ФОРМА АТТЕСТАЦИИ

Итоговая аттестация проводится в форме зачета с выставлением итоговой оценки по программе (зачтено/не зачтено).

Зачет проводится в форме устного опроса. В ходе зачета проверяется степень усвоения материала, умение творчески и последовательно решать поставленные задачи, четко и кратко отвечать на поставленные вопросы, делать конкретные выводы и формулировать обоснованные предложения. Итоговая оценка охватывает проверку достижения всех заявленных целей изучения программы и проводится для контроля уровня понимания слушателями связей между различными ее элементами. При этом проверяется:

- понимают ли слушатели предмет и содержание курса «Налогообложение предприятий малого бизнеса»;
- могут ли слушатели применить используемые методы и приемы в практических условиях деятельности;
- обладают ли они знаниями, полученными в ходе теоретических занятий.

В ходе итогового контроля акцент делается на проверку способностей слушателей к творческому мышлению и использованию понятийного аппарата программы в решении профессиональных задач.

Критерии оценки учебных достижений слушателей. Качество ответов и решения задач (заданий) оцениваются на “зачтено”, “не зачтено”.

Оценка “зачтено” предполагает, что слушатель:

- владеет основным объемом знаний в рамках программы курса;
- прочно усвоил основные понятия и категории;
- владеет принципами анализа;
- способен достаточно свободно и грамотно ориентироваться в налоговом законодательстве;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с положительным результатом (не менее 75 % правильных ответов)

Оценка “не зачтено” предполагает, что слушатель:

- не знает основных понятий, категории и терминов;
- не вышел за пределы отдельных представлений;
- ответил на итоговые контрольные вопросы с отрицательным результатом (менее 75 % правильных ответов)

7. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Контрольные вопросы для проведения итоговой аттестации:

1. Система законодательства о налогах и сборах в РФ.
2. Классификация налогов и сборов в РФ.
3. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых и таможенных органов.
4. Налоговые правонарушения и ответственность за них.
5. Правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
6. Получение отсрочки, рассрочки по уплате налогов и сборов, а также инвестиционного налогового кредита.
7. Налоговая отчетность и налоговый контроль.
8. Особенности исчисления налога на прибыль.
9. Доходы и расходы не учитываемые при расчете налогооблагаемой прибыли.
10. Методы определения доходов и расходов.
11. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль.
12. Особенности уплаты налога на прибыль предприятиями имеющими обособленные подразделения.
13. Роль налога на добавленную стоимость в экономике страны и пополнение государственного бюджета.
14. Налогоплательщики по НДС и освобождение от обязанности по уплате налога.
15. Объект налогообложения место и момент реализации продукции, товаров, работ, услуг.
16. Операции не подлежащие налогообложению.
17. Ставки и сроки уплаты НДС.

18. Особенности уплаты НДС по экспорту и импорту товаров.
19. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
20. Особенности по уплате налога предприятиями малого бизнеса применяющие упрощенную форму налогообложения.
21. Органы контроля за уплатой страховых взносов, их права и обязанности.
22. Плательщики страховых взносов и особенности их учёта.
23. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.
24. Расчетный и отчётный периоды.
25. Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений.
26. Тарифы страховых взносов: основные и льготные.
27. Порядок взыскания недоимки и списания безнадежных долгов по страховым взносам.
28. Пени. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных или излишне взысканных страховых взносов, пеней и штрафов.
29. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.
30. Контроль за уплатой страховых взносов. Камеральная проверка. Выездная проверка. Оформление результатов проверки.
31. Нарушения законодательства РФ о страховых взносах и ответственность за их совершение.
32. Порядок обжалования актов органа контроля за уплатой страховых взносов и действия (бездействия) его должностных лиц.
33. Понятие совокупного дохода физических лиц.
34. Место и роль НДСЛ в экономической системе России.
35. Порядок исчисления налога и применение налоговых вычетов.
36. Система льгот предусмотренных в НК РФ.
37. Порядок и сроки уплаты налога.
38. Система налогообложения субъектов малого бизнеса, действующая в РФ.
39. Упрощенная система налогообложения, условия и порядок перехода на нее предприятий малого бизнеса.
40. Особенности исчисления и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения.
41. Исполнение обязательства по уплате единого налога.
42. Особенности применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядок и формы уплаты единого налога.

8. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Основная литература:

1. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Омега-Л, 2015 – 407 с.
2. Снежинская М.В. Соснаускене О.И. Упрощенная система налогообложения. Практическое руководство. М.: Омега-Л, 2014 – 159 с.

Дополнительная литература:

1. Касьянова Г.Ю. Отчетность: бухгалтерская, налоговая и статистическая. Учебное пособие. Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2015 – 464 с.
2. Касьянова Г.Ю. Учет - 2015. Бухгалтерский и налоговый. Учебное пособие Издательство: Ассоциация бухгалтеров, аудиторов и консультантов (АБАК), 2015 – 968 с.

Нормативная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 21 НД С
3. Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ (ред. от 02.07.2013) «О лицензировании отдельных видов деятельности»;
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 22 «Акцизы»;
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 23 «Налог на доходы физических лиц»;
6. Налоговый кодекс (часть вторая), глава 25 «Налог на прибыль организаций»;
7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): глава 28 «Транспортный налог»; глава 30 «Налог на имущество организаций»; и глава 31 «Земельный налог»;
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых»;
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.2;
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), глава 26.3 «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
11. Кодекс Российской Федерации об административных нарушениях;
12. Уголовный кодекс Российской Федерации;
13. Гражданский кодекс Российской Федерации;
14. Трудовой кодекс Российской Федерации;
15. Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского

- страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;
16. Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
 17. Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
 18. Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации";
 19. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по НДС»;
 20. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (в ред. от 10.12.2010) «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;
 21. Постановление Правительства РФ от 10.11.2011 N 917 «Об утверждении перечня видов образовательной и медицинской деятельности, осуществляемой организациями, для применения налоговой ставки 0 процентов по налогу на прибыль организаций»;
 22. Приказ Минфина России от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Порядка их заполнения";

Программное обеспечение

1. Информационная справочная и поисковая система «Консультант Плюс»

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт Правительства РФ // www.government.ru
2. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ // www.economy.gov.ru
3. Официальный сайт издательского дома «Эксперт» // www.expert.ru
4. Официальный сайт издательского дома «Коммерсантъ»// www.kommersant.ru
5. Электронно-библиотечная система: «Интеллект-ресурс» <http://int-res.elearn.ru/>