

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ И. Т. ТРУБИЛИНА»**

**УЧЕТНО – ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ**



**УТВЕРЖДАЮ**

Декан учетно-финансового  
факультета, профессор

С.В. Бондаренко

29 мая 2023 г.

## **Рабочая программа дисциплины**

### **УПРОЩЕННЫЕ СИСТЕМЫ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В АГРАРНЫХ ФОРМИРОВАНИЯХ**

Специальность

**38.05.01 Экономическая безопасность**

Специализация

**Финансовая безопасность агробизнеса**

Уровень высшего образования  
**специалитет**

Форма обучения  
**очная, очно-заочная**

**Краснодар  
2023**

Рабочая программа дисциплины «Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 14 апреля 2021 г. № 293

Авторы:

канд. экон. наук, доцент

 О. И. Федосеева

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 17 апреля 2023 г., протокол № 8

Заведующий кафедрой

д-р экон. наук, профессор

 В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета, протокол от 11 мая 2023 г., протокол № 9.

Председатель

методической комиссии

канд. экон. наук, доцент

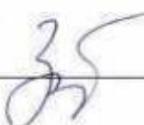
 И. Н. Хромова

Руководитель

основной профессиональной

образовательной программы

канд. экон. наук, профессор

 З. И. Кругляк

## **1 Цель и задачи освоения дисциплины**

Целью освоения дисциплины «Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях» является формирование комплекса теоретических знаний и получение практических навыков по организации бухгалтерского учета и налогообложению финансово-хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для принятия эффективных управленческих решений.

Задачи дисциплины:

- формирование теоретических знаний об особенностях организации и ведения бухгалтерского учета субъектами предпринимательства;
- формирование знаний в области налогообложения субъектов предпринимательства;
- получение практических навыков разработки способов ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики субъектов предпринимательства;
- получение практических навыков оценки возможных последствий изменений в учетной политике субъекта предпринимательства, в том числе их влияние на его дальнейшую деятельность;
- получение практических навыков подготовки финансовой информации, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов предпринимательства, удовлетворяющей требованиям различных пользователей;
- получение практических навыков организации налогового планирования в субъекте предпринимательства;
- развитие умений и навыков использования учетной информации субъекта предпринимательства для принятия профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности.

## **2 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП ВО**

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

ПК-2 Способность формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность, формировать учетную политику экономического субъекта.

ПК-3 Способность формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование.

В результате изучения дисциплины «Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

Трудовая функция «Организация процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическими субъектами, имеющими обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)»,

Трудовая функция «Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование».

## **3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО**

«Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Финансовая безопасность агробизнеса».

#### 4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы).

| Виды учебной работы                   | Объем, часов |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
|                                       | очная        | очно-заочная |
| <b>Контактная работа</b>              | 21           | 15           |
| в том числе:                          |              |              |
| – аудиторная по видам учебных занятий | 20           | 14           |
| – лекции                              | 10           | 6            |
| – практические                        | 10           | 8            |
| – внеаудиторная                       | 1            | 1            |
| – зачет                               | 1            | 1            |
| <b>Самостоятельная работа</b>         | 51           | 57           |
| <b>Итого по дисциплине</b>            | 72           | 72           |

#### 5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 3 курсе, в 6 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 3 курсе, в 6 семестре по учебному плану очно-заочной формы обучения.

#### Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

| № | Тема.<br>Основные вопросы  | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                        |
|---|--|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
|   |  |                         |         | Лекции   | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| 1 | <p><b>Сущность предпринимательства и законодательные основы его функционирования</b></p> <p>1. Отличительные особенности и характеристики субъектов предпринимательства.<br/>2. Правовое обеспечение функционирования субъектов предпринимательства.<br/>3. Предпосылки возникновения специальных налоговых режимов для субъектов предпринимательства.<br/>4. Предупреждение, локализация и нейтрализация угроз и рисков в деятельности субъектов предпринимательства.</p> | ПК-2                    | 6       | 2  | 2                    | 8                      |
| 2 | <p><b>Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения субъектов предпринимательства</b></p> <p>1. Организация бухгалтерского учета субъектами предпринимательства.<br/>2. Формирование учетной политики субъектами предпринимательства.<br/>3. Формы бухгалтерского учета, применяе-</p>  | ПК-2                    | 6       | 2  | 2                    | 8                      |

| №     | Тема.<br>Основные вопросы  | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                        |
|-------|--|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
|       |  |                         |         | Лекции   | Практические занятия | Самостоятельная работа |
|       | мые субъектами предпринимательства.<br>4. Режимы налогообложения, применяемые субъектами предпринимательства   |                         |         |  |                      |                        |
| 3     | <b>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)</b><br>1. Условия применения ЕСХН.<br>2. Налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН.<br>3. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.<br>4. Порядок определения и признания доходов и расходов<br>5. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН. | ПК-3                    | 6       | 2  | 2                    | 12                     |
| 4     | <b>Налоговое планирование в аграрных формированиях</b><br>1. Учетная политика для целей налогового учета как элемент стратегического налогового планирования<br>2. Моделирование и исчисление налоговой нагрузки.<br>3. Направления снижения налоговой нагрузки.   | ПК-3                    | 6       | 2  | 2                    | 12                     |
| 5     | <b>Бухгалтерская (финансовая) отчетность аграрных формирований</b><br>1. Особенности формирования отчетности при общем режиме налогообложения.<br>2. Особенности формирования отчетности при специальных налоговых режимах   | ПК-2                    | 6       | 2  | 2                    | 11                     |
| Итого |  |                         |         | 10   | 10                   | 51                     |

### Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

| № | Тема.<br>Основные вопросы   | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                        |
|---|---|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
|   |   |                         |         | Лекции   | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| 1 | <b>Сущность предпринимательства и законодательные основы его функционирования</b><br>1. Отличительные особенности и ха- | ПК-2                    | 6       | 1  | 1                    | 10                     |

| № | Тема.<br>Основные вопросы  | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                        |
|---|--|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
|   |  |                         |         | Лекции   | Практические занятия | Самостоятельная работа |
|   | <p>1. Характеристики субъектов предпринимательства.</p> <p>2. Правовое обеспечение функционирования субъектов предпринимательства.</p> <p>3. Предпосылки возникновения специальных налоговых режимов для субъектов предпринимательства.</p> <p>4. Предупреждение, локализация и нейтрализация угроз и рисков в деятельности субъектов предпринимательства.</p>   |                         |         |  |                      |                        |
| 2 | <p><b>Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения субъектов предпринимательства</b></p> <p>1. Организация бухгалтерского учета субъектами предпринимательства.</p> <p>2. Формирование учетной политики субъектами предпринимательства.</p> <p>3. Формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами предпринимательства.</p> <p>4. Режимы налогообложения, применяемые субъектами предпринимательства</p> | ПК-2                    | 6       | 1  | 2                    | 10                     |
| 3 | <p><b>Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)</b></p> <p>1. Условия применения ЕСХН.</p> <p>2. Налогоплательщики, порядок и условия начала и прекращения применения ЕСХН.</p> <p>3. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.</p> <p>4. Порядок определения и признания доходов и расходов</p> <p>5. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.</p>                              | ПК-3                    | 6       | 2  | 2                    | 12                     |
| 4 | <p><b>Налоговое планирование в аграрных формированиях</b></p> <p>1. Учетная политика для целей налогового учета как элемент стратегического налогового планирования</p> <p>2. Моделирование и исчисление налоговой нагрузки.</p>   | ПК-3                    | 6       | 1  | 2                    | 10                     |

| №     | Тема.<br>Основные вопросы  | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах) |                      |                        |
|-------|--|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
|       |  |                         |         | Лекции   | Практические занятия | Самостоятельная работа |
|       | 3. Направления снижения налоговой нагрузки.  |                         |         |  |                      |                        |
| 5     | <b>Бухгалтерская (финансовая) отчетность аграрных формирований</b><br>1. Особенности формирования отчетности при общем режиме налогообложения.<br>2. Особенности формирования отчетности при специальных налоговых режимах | ПК-2                    | 6       | 1  | 1                    | 15                     |
| Итого |  |                         |         | 6  | 8                    | 57                     |

### 6 Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

1. Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях [Электронный ресурс] : метод. указания для самостоятельной работы / О. И. Федосеева. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 41 с. – Режим доступа:

### 7 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

#### 7.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП ВО

| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО   |
|-----------------|---|
|                 | ПК-2 Способен формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность, формировать учетную политику экономического субъекта |
| 3, 4            | Компьютерные технологии в профессиональной деятельности   |
| 4               | Документы и документооборот   |
| 4, 5            | Финансовый учет   |
| 5               | Бухгалтерский учет и отчетность в бюджетных организациях  |
| 5,6             | Программы комплекса «1С: Предприятие»   |
| 6,7             | Финансовая отчетность и типологии ее искажений  |
| 6               | <i>Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях</i>  |
| 6               | Учебная практика: практика по профилю профессиональной деятельности   |
| 8               | Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса   |
| 8               | Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности  |
| A               | ESG отчетность аграрных формирований  |
| A               | ERP-системы управления агропромышленным предприятием  |
| A               | Консолидированная финансовая отчетность   |

| Номер семестра*   | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|---|---|
| А   | Производственная практика: преддипломная практика   |
| А   | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускных квалификационных работ   |
| ПК-3 Способность формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование |   |
| 4   | Документы и документооборот   |
| 6   | <i>Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях</i>  |
| 7   | Налоговый учет и отчетность   |
| 8   | Налоговый менеджмент  |
| 8   | Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности  |
| 8,9   | Финансовая безопасность и управление финансовыми рисками  |
| 9   | Налоговый контроль  |
| А   | Производственная практика: преддипломная практика   |
| А   | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускных квалификационных работ   |

\* номер семестра соответствует этапу формирования компетенции

## 7.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкалы оценивания

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)  | Уровень освоения   |  |  |  | Оценочное средство  |
|--|--|--|--|--|---|
|  | неудовлетворительно (минимальный не достигнут)   | удовлетворительно (минимальный пороговый)  | хорошо (средний)   | отлично (высокий)  |   |
| ПК-2 Способность формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность, формировать учетную политику экономического субъекта |  |  |  |  |   |
| ПК-2.1<br>Определяет (разрабатывает) способы ведения бухгалтерского учета и формирует учетную политику экономического субъекта, оценивает последствия изменений учетной по-  | Уровень знаний о способах ведения бухгалтерского учета и формировании учетной политики экономического субъекта, оценке последствия изменений учетной по- | Минимально допустимый уровень знаний о способах ведения бухгалтерского учета и формировании учетной политики экономического субъекта, оценке последствия изменений | Уровень знаний о способах ведения бухгалтерского учета и формировании учетной политики экономического субъекта, оценке последствия изменений учетной по- | Уровень знаний о способах ведения бухгалтерского учета и формировании учетной политики экономического субъекта, оценке последствия изменений учетной по- | Устный опрос (знания)<br><br>Задача (знания, умения, навыки)<br><br>Кейс-задание (знания, умения, навыки)<br><br>Тест (знания, умения, навыки)<br><br>Вопросы и |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)                       | Уровень освоения  |   |   |   | Оценочное средство                              |
|---|---|---|---|---|---|
|   | неудовлетворительно (минимальный не достигнут)  | удовлетворительно (минимальный пороговый)   | хорошо (средний)  | отлично (высокий)   |   |
| <p>литики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p> | <p>лью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки<br/>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта, оценки последствий изменений учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навы-</p> | <p>учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, допущено много негрубых ошибок.<br/>Продемонстрированы основные умения ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта, оценки последствий изменений учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навы-</p> | <p>лью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок.<br/>Продемонстрированы все основные умения ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта, оценки последствий изменений учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, решены все основные задачи с отдельными несущес-</p> | <p>лью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.<br/>Продемонстрированы все основные умения ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта, оценки последствий изменений учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков, решены все основные задачи с отдельными несущес-</p> | <p>задачи к зачету (знания, умения, навыки)</p> |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)  | Уровень освоения  |   |   |   | Оценочное средство   |
|--|---|---|---|---|--|
|  | неудовлетворительно (минимальный не достигнут)  | удовлетворительно (минимальный пороговый)   | хорошо (средний)  | отлично (высокий)   |  |
|  | место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта, оценки последствий изменений учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков | ков ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта, оценки последствий изменений учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта, оценки последствий изменений учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков при решении стандартных задач | недочетами, продемонстрированы навыки ведения бухгалтерского учета и формирования учетной политики экономического субъекта, оценки последствий изменений учетной политики с целью предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков при решении нестандартных задач |  |
| ПК-2.4<br>Применяет компьютерные программы для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней отчетности | Уровень знаний о применении компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней от-  | Минимально допустимый уровень знаний о применении компьютерных программ для обработки данных, составления и представления внут-   | Уровень знаний о применении компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней от-  | Уровень знаний о применении компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней от-  | Устный опрос (знания)<br><br>Задача (знания, умения, навыки)<br><br>Кейс-задание (знания, умения, навыки)<br><br>Тест (знания, умения, навыки) |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения   |  |  |  | Оценочное средство   |
|---|--|--|--|--|--|
|   | неудовлетворительно (минимальный не достигнут)   | удовлетворительно (минимальный пороговый)  | хорошо (средний)   | отлично (высокий)  |  |
|   | <p>четности ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки</p> <p>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения применения компьютерные программы для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней отчетности, имели место грубые ошибки в применении компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней отчетности, не продемонстрированы</p> | <p>ренней и внешней отчетности допущено много негрубых ошибок.</p> <p>Продемонстрированы основные умения применения компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней отчетности, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков в применении компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней отчетности для решения стандартных</p> | <p>четности, допущено несколько негрубых ошибок.</p> <p>Продемонстрированы все основные умения применения компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней отчетности, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки в применении компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней отчетности</p> | <p>четности в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.</p> <p>Продемонстрированы все основные умения применения компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и внешней отчетности, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами.</p> <p>Продемонстрированы навыки в применении компьютерных программ для обработки учетных данных, составления и представления внутренней и</p> | <p>Вопросы и задачи к зачету (<i>знания, умения, навыки</i>)</p> |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения                               |   |                               |  | Оценочное средство |
|---|--|---|-------------------------------|--|--------------------|
|   | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно (минимальный пороговый) | хорошо (средний)              | отлично (высокий)                                  |                    |
|   | базовые навыки                                 | задач с некоторыми недочетами             | при решении стандартных задач | внешней отчетности при решении нестандартных задач |                    |

ПК-3 Способность формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование

|  |   |   |  |   |  |
|--|---|---|--|---|--|
| ПК-3.1<br>Идентифицирует объекты налогообложения, исчисляет налоговую базу, сумму налога и сбора, сумму взносов в государственные внебюджетные фонды | Уровень знаний об идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки<br>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, решены типовые задачи. Имеется минимальный | Минимально допустимый уровень знаний об идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, решены типовые задачи. Имеется минимальный | Уровень знаний об идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбо- | Уровень знаний об идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения идентификации объектов налогообложения, исчисления налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в | Устный опрос (знания)<br><br>Задача (знания, умения, навыки)<br><br>Кейс-задание (знания, умения, навыки)<br><br>Тест (знания, умения, навыки)<br><br>Вопросы и задачи к зачету (знания, умения, навыки) |
|--|---|---|--|---|--|

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)   | Уровень освоения  |  |  |  | Оценочное средство   |
|---|---|--|--|--|--|
|   | неудовлетворительно (минимальный не достигнут)  | удовлетворительно (минимальный пороговый)  | хорошо (средний)   | отлично (высокий)  |  |
|   | базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, имели место грубые ошибки в идентификации объектов налогообложения, исчислении налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, не продемонстрированы базовые навыки | набор навыков в идентификации объектов налогообложения, исчислении налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | ра, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки в идентификации объектов налогообложения, исчислении налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды при решении стандартных задач | государственные внебюджетные фонды, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки в идентификации объектов налогообложения, исчислении налоговой базы, суммы налога и сбора, сумм взносов в государственные внебюджетные фонды при решении нестандартных задач |  |
| ПК-3.3 Формирует и применяет набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, | Уровень знаний о наборе инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки нало-   | Минимально допустимый уровень знаний о наборе инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены   | Уровень знаний о наборе инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты   | Уровень знаний о наборе инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты нало-   | Устный опрос (знания)<br><br>Задача (знания, умения, навыки)<br><br>Кейс-задание (знания, умения, навыки)<br><br>Тест (знания, умения, навыки) |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения  |   |   |  | Оценочное средство  |
|---|---|---|---|--|---|
|   | неудовлетворительно (минимальный не достигнут)  | удовлетворительно (минимальный пороговый)   | хорошо (средний)  | отлично (высокий)  |   |
| ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы)   | гообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки<br>При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения о наборе инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), имели место грубые ошибки в применении набора ин- | сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы) допущено много негрубых ошибок.<br>Продемонстрированы основные умения применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков в применении набора инструментов | налогообложения, социальные налоговые режимы) в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки в применении набора ин- | гообложения, социальные налоговые режимы) в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки в применении набора инструментов налогового планирования (налоговые | Вопросы и задачи к зачету ( <i>знания, умения, навыки</i> ) |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения   |  |   |   | Оценочное средство |
|---|--|--|---|---|--------------------|
|   | неудовлетворительно (минимальный не достигнут)   | удовлетворительно (минимальный пороговый)  | хорошо (средний)  | отлично (высокий)   |                    |
|   | струментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), не продемонстрированы базовые навыки | налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), для решения стандартных задач с некоторыми недочетами | струментов налогового планирования (налоговые льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), при решении стандартных задач | льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, социальные налоговые режимы), при решении нестандартных задач |                    |

### 7.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПОП ВО

#### Текущий контроль

**Компетенция: ПК-2 способность формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность, формировать учетную политику экономического субъекта.**

#### Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Что представляют собой субъекты предпринимательства, какова их роль в экономике страны?
2. Какова роль федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»?
3. Какова роль специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства?
4. Назовите действующие в России в настоящее время специальные налоговые режимы, кратко охарактеризуйте их.
5. Сформулируйте задачи бухгалтерского учета субъекта предпринимательства.

6. Какие нормативно-правовые документы регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета субъектов предпринимательства?
7. Определите особенности организации бухгалтерской службы субъекта предпринимательства.
8. Охарактеризуйте по разделам учетную политику малого предприятия.
9. Каковы особенности формирования учетной политики малого предприятия для целей налогообложения?
10. Охарактеризуйте рабочий план счетов малого предприятия.
11. Назовите основные формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами предпринимательства.
12. В чем сущность простой формы бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия?
13. Охарактеризуйте форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
14. Какие экономические субъекты вправе составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность?
15. Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.
16. Перечислите состав форм отчетности, предоставляемой малыми предприятиями в общеустановленном порядке.
17. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими основную систему налогообложения.
18. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
19. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
20. Каковы особенности формирования и представления бухгалтерской отчетности при совмещении налоговых режимов?

### **Задачи**

#### **Задача 1**

В отчетном периоде организацией, работающей на упрощенной системе налогообложения, выполнены следующие факты хозяйственной жизни:

1. Начислена выручка от реализации товаров - 44 млн. руб.
2. Поступила выручка на расчетный счет организации – 39 млн. руб.
3. Получено от покупателей наличными – 1200000 руб.
4. Оплачено поставщикам за основные средства – 1500000 руб.
5. Основные средства введены в эксплуатацию – 1800000 руб.
6. Начислена заработная плата работникам – 1600000 руб.
7. Выплачена заработная плата работникам – 1500000 руб.
8. Начислена сумма штрафных санкций за нарушение договоров поставщиками – 300000 руб.
9. Получена сумма штрафных санкций – 250000 руб.
10. Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации – 25000 руб.
11. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности – 20000 руб.
12. Списана стоимость основных средств, приобретенных в отчетном периоде – 180000 руб.

Задание:

- отразить указанные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета с указанием первичных документов;
- определить сумму единого налога, если объектом налогообложения является величина доходов, уменьшенная на величину расходов.

#### Задача 2

Специализацией сельскохозяйственного производственного кооператива «Прогресс» является производство животноводческой продукции. Выручка СПК от реализации скота в живой массе за календарный год составила 1100 тыс. руб. Кроме того, организация имеет цех по переработке молока. Выручка от реализации пастеризованного молока, изготовленного из собственного сырья, составила 550 тыс. руб., от ряженки – 650 тыс. руб. Общая сумма выручки от реализации продукции и товаров СПК «Прогресс» за указанный период составила 4500 тыс. руб.

Вправе ли СПК применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

#### Задача 3

В августе прошлого года ООО «Заемщик» получило в уполномоченном банке кредит сроком на 15 месяцев в сумме 200 000 руб. на пополнение оборотных средств под 10 % годовых. Условно, ежемесячно начисляется одинаковая сумма процентов за пользование кредитными средствами. В конце срока действия договора сумма процентов вместе с суммой основного долга перечисляется уполномоченному банку с расчетного счета организации.

1. Отрадите указанные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета субъекта предпринимательства, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов.

2. Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены операции по получению и возврату кредитных средств ООО «Заемщик».

#### Задача 4

В ООО «Ясный свет» все 100% учредителей – физические лица, в компании работает 88 сотрудников, выручка за год составила 950 млн. руб.

Является ли ООО «Ясный свет» субъектом малого предпринимательства?

#### Задача 5

В 20\_ году выручка ООО «Крепость» составила 215 млн. руб., среднесписочная численность работников – 68 человек. Физическим лицам принадлежит 45% доли в уставном капитале, остальная часть принадлежит государственной корпорации.

Является ли ООО «Крепость» субъектом малого предпринимательства?

### Кейс-задания

#### Кейс-задание 1

Организация за отчетный период имела выручку от продажи продукции: январь - 1190 тыс. руб.; февраль - 1290 тыс. руб.; март - 1270 тыс. руб.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла: 2-й квартал - 3500 тыс. руб.; 3-й квартал - 3400 тыс. руб.; 4-й квартал - 3300 тыс. руб.

За отчетный квартал организацией были осуществлены следующие факты хозяйственной жизни:

- оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 82,6 тыс. руб., в том числе НДС;

- оплачена аренда офиса - 5,9 тыс. руб., в том числе НДС;
- получен аванс в счет последующей поставки продукции в сумме 35,4 тыс. руб., в том числе НДС;
- приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию сверлильный станок стоимостью 59 тыс. руб. в том числе НДС;
- организацией 26 января был приобретен автомобиль стоимостью 285000 руб. с мощностью двигателя 95 л. с., который 31 января был зарегистрирован в ГИБДД;
- начислена заработная плата 20 работникам: за январь - 275 тыс. руб.; за февраль - 260 тыс. руб.; за март - 255 тыс. руб.

Пять работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет, 15 работников имеют по одному ребенку в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 280 тыс. руб.;

- израсходованы материалы на производство продукции в сумме 75 тыс. руб.;
- расходы на продажу продукции составили 10 тыс. руб.;
- на балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

помещение склада первоначальной стоимостью 560000 руб., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 93333 руб.;

производственное оборудование первоначальной стоимостью 1040000 руб., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260000 руб.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Задание:

1. Определить суммы налогов и взносов, подлежащих перечислению в бюджет за текущий квартал отчетного года: НДС, НДФЛ, страховых взносов, транспортного налога, налога на прибыль организаций. Указать корреспонденции счетов по их начислению и перечислению.

2. Указать, возможен ли переход организации на упрощенную систему налогообложения с 1 января следующего отчетного года.

3. Обосновать выбор объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения. Сравнить налоговую нагрузку за отчетный период при различных системах налогообложения и сделать вывод.

Кейс-задание 2

ООО «Рассвет» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Основной вид деятельности – производство сельскохозяйственной продукции. По данным бухгалтерской учетной политики организации транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на специальном субсчете счета 10 «Материалы» (субсчет 10-12).

На начало месяца в учете организации числится 1400 ед. материалов. Их договорная стоимость составляет 1120000 руб. Сумма ТЗР, приходящаяся на остаток материалов, равна 134400 руб.

В течение месяца приобретено 8000 ед. материалов. Стоимость всей партии, установленная поставщиком, - 8024000 руб.

Для приобретения материалов хозяйство воспользовалась информационно-консультационными услугами сторонней организации. Их стоимость составила 35400 руб. (в том числе НДС). Материалы покупались через посредника. Расходы на оплату его услуг равны 23600 руб. Материалы доставлялись до склада транспортной организацией. Расходы на оплату услуг по доставке составили 590000 руб. В течение месяца в производство были отпущены материалы на сумму 5654000 руб.

В течение полугодия организацией получены доходы в сумме 15250000 руб., расхо-

ды составили 12630000 руб.

Задание:

Отразить факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете; рассчитать процент ТЗР, приходящийся на списанные материалы; рассчитать сумму ТЗР, подлежащую списанию в производство, согласно п. 88 Методических указаний по учету МПЗ; вывести остаток на конец месяца на специальном субсчете счета 10 «Материалы» (субсчет 10-12); представить первичную учетную документацию; перечислить регистры бухгалтерского учета; определить сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, сформировать бухгалтерские записи по его начислению и перечислению.

## Тесты

1. При отнесении организации к малому бизнесу в РФ учитываются средняя численность работников за предыдущий календарный год предельное значение выручки за предыдущий календарный год без учета НДС сумма прибыли, полученная организацией в течение года суммарная доля участия других организаций в уставном капитале организации.

2. Укажите в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания субъекта малого предпринимательства

государственная регистрация - разработка бизнес-плана будущей деятельности - выбор организационно-правовой формы деятельности - постановка на учет во внебюджетные фонды

разработка бизнес-плана будущей деятельности - выбор организационно-правовой формы деятельности - постановка на учет во внебюджетные фонды - государственная регистрация

государственная регистрация - выбор организационно-правовой формы деятельности - разработка бизнес-плана будущей деятельности - постановка на учет во внебюджетные фонды

выбор организационно-правовой формы деятельности - разработка бизнес-плана будущей деятельности - государственная регистрация - постановка на учет во внебюджетные фонды

3. В апреле месяце в списочном составе малого предприятия значилось: 105 человек – с 1 по 19 апреля (12 рабочих дней); 95 человек – с 20 по 26 апреля (5 рабочих дней); 90 человек – с 27 по 30 апреля (4 рабочих дня). Определите среднесписочную численность работников за апрель месяц

[     ]

4. Укажите, в какой последовательности должна отражаться информация о доходах и расходах в учете организации, применяющей упрощенную систему налогообложения

Выписки банка, расходные кассовые ордера - Книга учета доходов и расходов - Регистры синтетического учета - Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Книга учета доходов и расходов - Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - Выписки банка, расходные кассовые ордера - Книга учета доходов и расходов

Выписки банка, расходные кассовые ордера - Регистры синтетического учета - Книга учета доходов и расходов - Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - Выписки банка, расходные кассовые ордера - Книга учета доходов и расходов - Регистры синтетического учета

5. При отнесении организации к субъекту предпринимательства в РФ учитываются

численность работников, участие других организаций в уставном капитале предприятия, выручка от реализации товаров  
показатели финансовой устойчивости  
сумма прибыли, полученная в течение года  
место нахождения предприятия

6. Для перечисленных ниже категорий хозяйствующих субъектов определите предельные значения дохода (млн. руб.) от предпринимательской деятельности

|                     |      |
|---------------------|------|
| Малые предприятия   | 120  |
| Микропредприятия    | 800  |
| Средние предприятия | 2000 |

7. Коммерческая организация является субъектом малого предпринимательства, если в уставном капитале доля участия общественных и религиозных организаций (%) не превышает

[     ]

8. Книга учета фактов хозяйственной деятельности малого предприятия ведется путем сплошной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи

путем выборочной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи

путем сплошной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов

путем выборочной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов

9. В учете субъекта малого предпринимательства в зависимости от применяемого варианта рабочего плана счетов выручка от продажи может отражаться корреспонденцией счетов

Д 76 К 99

Д 62 К 90

Д 90 К 76

Д 76 К 90

10. В соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства рекомендованы следующие варианты упрощенной формы бухгалтерского учета

простая форма бухгалтерского учета

журнально-ордерная форма счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций

упрощенная система налогообложения

форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия

**Компетенция: Способность формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование (ПК-3).**

### Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

1. От каких налогов освобождается налогоплательщик, применяющий систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

2. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей?

3. В чем сущность системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей для как специального налогового режима?

4. Единый сельскохозяйственный налог: налоговая база, налоговый период, ставка налога.
5. Перечислите ограничения по применению системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
6. Назовите сроки уплаты авансовых платежей по ЕСХН.
7. Как распределяется единый сельскохозяйственный налог по уровням бюджетной системы РФ?
8. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для сельскохозяйственных производителей, уплачивающих ЕСХН.
9. Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого сельскохозяйственного налога?
10. Опишите особенности исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу при смене режима налогообложения.
11. Перечислите сферы применения прогнозирования и планирования в налогообложении.
12. Соответствует ли налоговое планирование принципам рыночной экономики?
13. Определите понятие «налоговое планирование в аграрном формировании».
14. Назовите виды и этапы налогового планирования в аграрном формировании.
15. Перечислите методы налогового планирования.
16. Раскройте сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования и прогнозирования.
17. Опишите этапы анализа налоговых расчетов.
18. Перечислите частные показатели налоговой нагрузки.
19. Раскройте сущность методики расчета налоговой нагрузки, предложенной М.И. Литвиным.
20. Как рассчитать экономическую эффективность предполагаемой оптимизации налогообложения аграрного формирования с учетом издержек на ее осуществление?

### Задачи

#### Задача 1

ООО «Вектор», применяя общий режим налогообложения, приняло решение о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 20\_\_ г., при этом ее доходы в предшествующем периоде составили: 1 квартал – 42,5 млн руб.; 2 квартал – 38 млн руб.; 3 квартал – 31 млн руб.; 4 квартал – 40,5 млн руб.

Вправе ли ООО «Вектор» в 20\_\_ г. применять УСН?

#### Задача 2

ООО «Сириус» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». За 1 квартал обществом получены доходы в размере 315000 руб., расходы – 257000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование за указанный период – 57000 руб. Определить сумму авансового платежа по единому налогу за 1 квартал.

#### Задача 3

Организацией, применяющей УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

| Период    | Доходы<br>(нарастающим итогом) | Расходы<br>(нарастающим итогом) |
|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 квартал | 125000                         | 100000                          |

|           |        |        |
|-----------|--------|--------|
| полугодие | 225000 | 180000 |
| 9 месяцев | 235000 | 250000 |
| год       | 362500 | 302500 |

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

#### Задача 4

ООО «Глубина» по итогам года заработало 190 млн. руб. Доходы за первое полугодие составили 120 млн. руб., за 9 месяцев - 165 млн. руб.

Рассчитайте единый налог по итогам года. Какие ставки единого налога будут применяться?

На какие суммы можно уменьшить исчисленный налог?

#### Задача 5

ООО «Искра» с 1 января 20 г. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей, до этого организация находилась на общем режиме налогообложения. Основной вид деятельности – производство молока. В декабре прошлого года для розлива надоенного молока были приобретены пакеты на сумму 100000 руб. (без учета НДС). Упаковка была оплачена, получена и оприходована в декабре. Пакеты были отпущены для розлива молока в январе текущего года. Определите порядок признания расходов на приобретение упаковки.

### Кейс-задания

#### Кейс-задание 1

ООО «Луч» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Основной вид деятельности – производство сельскохозяйственной продукции. На начало отчетного периода в ООО «Луч» имелись следующие остатки по счетам:

Основные средства – 120000 руб., Товары на складе – 56000 руб., Наличные деньги - 2000 руб., Расчетный счет в банке – 84000 руб., Задолженность покупателей – 27000 руб., Уставный капитал – 10000 руб., Нераспределенная прибыль прошлых лет – 134000 руб., Задолженность по краткосрочному кредиту банку – 100000 руб., Задолженность персоналу по оплате труда - 40000 руб., Задолженность в бюджет по единому налогу за прошлый год – 5000 руб.

По данным бухгалтерской учетной политики организации транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на специальном субсчете счета 10 «Материалы» (субсчет 10-10).

На начало месяца в учете организации числится 1400 ед. материалов. Их договорная стоимость составляет 1120000 руб. Сумма ТЗР, приходящаяся на остаток материалов, равна 134400 руб. В течение месяца приобретено 8000 ед. материалов. Стоимость всей партии, установленная поставщиком - 8024000 руб.

Для приобретения материалов хозяйство воспользовалась информационно-консультационными услугами сторонней организации. Их стоимость составила 35400 руб. (в том числе НДС). Материалы покупались через посредника. Расходы на оплату его услуг равны 23600 руб. Материалы доставлялись до склада транспортной организацией. Расходы на оплату услуг по доставке составили 590000 руб. В течение месяца в производство были отпущены материалы на сумму 5654000 руб.

В течение полугодия ООО «Луч» получены доходы (нарастающим итогом) 15250000 руб. и расходы (нарастающим итогом) 12630000 руб.

Задание:

Отразите факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете. Рассчитайте процент ТЗР, приходящийся на списанные материалы; сумму ТЗР, подлежащую списанию в производство; остаток на конец месяца на специальном субсчете счета 10 «Материалы» (субсчет 10-10). Перечислите регистры бухгалтерского учета. Составьте книгу доходов и расходов, форму расчета авансовых платежей по единому сельскохозяйственному налогу. Определите сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Отразите операции по начислению и перечислению налога на счетах бухгалтерского учета. Сформируйте бухгалтерский баланс на начало и конец отчетного периода.

#### Кейс-задание 2

ООО «Восход» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Основной вид деятельности – производство сельскохозяйственной продукции. Данные бухгалтерского учета:

- по итогам прошлого года был получен убыток в сумме 1500000 руб.;
- по итогам текущего года были получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

- доходы (нарастающим итогом) за полугодие - 265000 руб.;
- доходы (нарастающим итогом) за год - 290000 руб.;
- расходы (нарастающим итогом) за полугодие - 255000 руб.;
- расходы (нарастающим итогом) за год - 300000 руб.

Задание:

Рассчитайте сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу по итогам отчетного периода и сумму налога за налоговый период. Отразите операции по начислению и перечислению налога на счетах бухгалтерского учета.

#### Тесты

1. Применение ЕСХН организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате

- налога на прибыль
- налога на имущество
- транспортного налога
- земельного налога
- НДС
- НДФЛ

2. Сельскохозяйственная организация имеет право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если

по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором она подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %

по итогам работы за календарный год, предшествующий году применения ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не более 70 %

по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %

независимо от доли доходов, полученных от реализации продукции собственного производства, в общем объеме доходов от реализации

3. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога – это [     ]

4. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется

налоговым органом как произведение налоговой базы и налоговой ставки  
налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля  
налоговой базы

налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от ре-  
ализации

налоговым органом как соответствующая ставке процентная доля дохода от реали-  
зации

5. Укажите корреспонденцию счетов по начислению налоговых санкций за несвое-  
временную уплату единого сельскохозяйственного налога

Д 91 К 68

Д 26 К 68

Д 99 К 68

Д 84 К 68

6. ООО «Колос» с начала года применяет ЕСХН. В соответствии с налоговым уче-  
том по результатам года получило доходы от реализации 32600 тыс. руб., из них от сель-  
скохозяйственной продукции – 2700 тыс. руб.; внереализационные доходы – 4230 тыс.  
руб. Расходы, исчисленные в соответствии с требованиями налогового учета для сельско-  
хозяйственных товаропроизводителей, составили за налоговый период 25800 тыс. руб. и  
внереализационные расходы – 2120 тыс. руб. Исчислите единый сельскохозяйственный  
налог за отчетный год

[     ]

7. Легальная минимизация налоговых выплат – это суть

[     ]

8. Влияние налогов на принятие предпринимательских решений осуществляют-  
ся посредством

налогового законодательства

налогового бремени и налоговых санкций

налоговых органов

налогового законодательства, налоговых органов, налогового бремени и налоговых  
санкций

9. Выбор организационно-правовой формы юридического лица с точки зре-  
ния налогообложения - это

[     ]

10. Платить необходимо только

минимальную сумму положенных налогов

максимальную сумму положенных налогов

оптимальную сумму положенных налогов

рассчитанную налоговыми органами сумму налогов

### **Промежуточная аттестация**

**Компетенция: способность формировать документированную систематизиро-  
ванную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе  
бухгалтерскую финансовую отчетность, формировать учетную политику экономиче-  
ского субъекта (ПК-2).**

#### **Вопросы к зачету:**

1. Отличительные особенности и характеристики субъектов предпринимательства.
2. Предпосылки возникновения специальных налоговых режимов для субъектов предпринимательства.
3. Порядок ведения кассовых операций субъектами предпринимательства.
4. Особенности учетной политики малого предприятия.

5. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства.
6. Рабочий план счетов, рекомендуемый субъектам предпринимательства, и порядок его применения.
7. Особенности применения рабочего плана счетов при совмещении различных режимов налогообложения.
8. Разработка рабочего плана счетов при осуществлении различных видов деятельности в субъектах малого предпринимательства в условиях одного режима налогообложения.
9. Особенности организации бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.
10. Основные элементы учетной политики субъектов предпринимательства.
11. Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
12. Порядок документирования хозяйственных операций в бухгалтерском учете.
13. Структура и содержание учетной политики при совмещении различных налоговых режимов.
14. Особенности бухгалтерского и налогового учета налогоплательщиков, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.
15. Особенности функционирования субъектов предпринимательства и факторы, которые оказывают непосредственное влияние на организацию бухгалтерского учета.
16. Сущность малого предпринимательства. Система нормативного регулирования деятельности субъектов предпринимательства в РФ.
17. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.
18. Меры государственной поддержки развития малого и среднего предпринимательства в РФ.
19. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства.
20. Порядок определения доходов и расходов при исчислении единого налога при упрощенной системе налогообложения.
21. Особенности бухгалтерского и налогового учета налогоплательщиков, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.
22. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства и факторы, которые оказывают непосредственное влияние на организацию бухгалтерского учета.
23. Сущность малого предпринимательства. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ.
24. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.
25. Меры государственной поддержки развития малого и среднего предпринимательства в РФ.
26. Общий и специальные режимы налогообложения.
27. Ограничения, связанные с применением специальных налоговых режимов.
28. Учетная политика для целей налогового учета как элемент стратегического налогового планирования.
29. Статистическая отчетность, предоставляемая субъектами предпринимательства.
30. Порядок представления упрощенной бухгалтерской отчетности субъектами предпринимательства.

**Задачи для проведения зачета:**

Задача 1

Организация с нового отчетного года перешла на упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы». В соответствии с учетной политикой для ведения учета применяется рабочий план, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета для СМП, рекомендуемого ИПБ России.

Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за реализованную продукцию в I квартале составила 45000 руб. В январе работникам начислена заработная плата в размере 28000 руб., в феврале – 35000 руб., в марте – 32000 руб.

Страховые взносы во внебюджетные фонды составили 32490 руб. В январе с расчетного счета во внебюджетные фонды перечислено 9576 руб., в феврале – 11970 руб., в марте – 8944 руб. Пособия по временной нетрудоспособности выданы работникам за счет средств организации в сумме 2000 руб.

Менеджер Иванюк Е. С. болел с 12 по 23 января отчетного года. Его страховой стаж составляет 4 года, оклад – 10800 руб. в месяц.

Продавец Васильева А. С. болела с 16 февраля по 13 марта. Ее страховой стаж составляет 4 месяца, оклад – 9500 руб. в месяц.

Задание: отразить в учете факты хозяйственной жизни организации, исчислить размер пособия по временной нетрудоспособности, определить величину авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал отчетного года, сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счетам.

#### Задача 2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы – расходы». В соответствии с учетной политикой для ведения учета применяется рабочий план, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета. В отчетном периоде осуществлены следующие факты хозяйственной жизни:

1. Начислена выручка от реализации товаров - 44 млн. руб.
2. Поступила выручка на расчетный счет организации – 39 млн. руб.
3. Получено от покупателей наличными – 1200000 руб.
4. Оплачено поставщикам за основные средства – 1500000 руб.
5. Основные средства введено в эксплуатацию – 1800000 руб.
6. Начислена заработная плата работникам – 1600000 руб.
7. Выплачена заработная плата работникам – 1500000 руб.
8. Начислена сумма штрафных санкций за нарушение договоров поставщиками – 300000 руб.
9. Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации – 25000 руб.
10. Списана стоимость основных средств, приобретенных в отчетном периоде – 180000 руб.

Задание: составить бухгалтерские записи с указанием первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни, определить сумму доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы по единому налогу, определить сумму налога, указать корреспонденцию счетов по его начислению и перечислению, сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счетам.

#### Задача 3

Организация занимается выращиванием и реализацией зерновых. Компания использует режим ЕСХН, платит взносы на обязательное страхование (тариф составляет 30%) и страхование от НС И ПЗ (тариф 1,2%). В соответствии с учетной политикой для ведения учета применяется рабочий план, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета.

Выручка от продажи сельскохозяйственной продукции за период январь-июнь со-

ставила 850000 рублей, полностью поступила на банковский счет. Покупателями был перечислен аванс в счет будущего урожая – 450000 рублей.

В течение 6 месяцев компанией было приобретено:

– материалы (комплексные удобрения) на общую сумму 300000 рублей (в т.ч. НДС). Оплата поставщику произведена частично, на сумму 210000 рублей (в т.ч. НДС);  
– рассада садовой земляники на сумму 610000 руб. (в т.ч. НДС).

Помимо этого, фирмой произведены следующие текущие расходы:

– начислена заработная плата штатному персоналу – 410000 руб., выплачено – 380000 руб.;

– произведены отчисления в фонды – ? руб., перечислено фактически – 92000 руб.;

– взносы на страхование от НС – ? руб., уплачены в полном объеме;

– оплачена арендная плата за использование здания склада – 31000 руб.

**Задание:** составить бухгалтерские записи с указанием первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни, определить сумму доходов и расходов, учитываемых при формировании налоговой базы, рассчитать сумму страховых взносов, авансового платежа по ЕСХН, подлежащую уплате, указать корреспонденцию счетов по их начислению и перечислению, сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счетам.

#### Задача 4

Сельскохозяйственная организация «Нива» осуществляет следующие виды деятельности: производство сельскохозяйственной продукции и производство этилового спирта. Доля выручки от продажи спирта составляет 27 % от выручки всей реализованной продукции. Вправе ли указанная организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

#### Задача 5

В августе прошлого года ООО «Любава» получило в уполномоченном банке кредит сроком на 15 месяцев в сумме 200000 руб. на пополнение оборотных средств под 10 % годовых. Условно, ежемесячно начисляется одинаковая сумма процентов за пользование кредитными средствами. В конце срока действия договора сумма процентов вместе с суммой основного долга перечисляется уполномоченному банку с расчетного счета организации.

1. Отрадите указанные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов.

2. Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены операции по получению и возврату кредитных средств ООО «Любава».

**Компетенция: способность формировать информацию налогового учета, составлять на ее основе налоговые расчеты и декларации, отчеты во внебюджетные фонды, осуществлять налоговое планирование (ПК-3).**

#### Вопросы к зачету:

1. Порядок определения доходов и расходов при исчислении единого налога при упрощенной системе налогообложения.

2. Особенности бухгалтерского и налогового учета налогоплательщиков, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.

3. Общий и специальные режимы налогообложения.

4. Ограничения, связанные с применением специальных налоговых режимов.

5. Объекты налогообложения, налоговые базы и ставки налога при упрощенной системе налогообложения.

6. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения и порядок их проверки.
7. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.
8. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.
9. Порядок определения расходов, связанных с уплатой минимального налога при использовании упрощенной системы налогообложения.
10. Порядок переход от упрощенной системы на общий режим налогообложения.
11. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.
12. Сферы применения прогнозирования и планирования в налогообложении субъектов предпринимательства.
13. Учетная политика для целей налогового учета как элемент стратегического налогового планирования.
14. Моделирование и исчисление налоговой нагрузки аграрных формирований.
15. Направления снижения налоговой нагрузки аграрных формирований.
16. Сущность и содержание анализа исполнения налоговых обязательств как этапа налогового планирования и прогнозирования.
17. Частные показатели налоговой нагрузки.
18. Сущность методики расчета налоговой нагрузки, предложенной М.И. Литвиным.
19. Порядок расчета экономической эффективности предполагаемой оптимизации налогообложения аграрного формирования с учетом издержек на ее осуществление.
20. Плательщики и объект налогообложения ЕСХН.
21. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
22. Порядок переноса убытков для плательщиков ЕСХН.
23. Порядок осуществления авансовых платежей по ЕСХН.
24. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.
25. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
26. Требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами предпринимательства.
27. Порядок признания доходов и расходов при определении объекта налогообложения ЕСХН.
28. Раздельный учет имущества в организациях малого предпринимательства при использовании различных систем налогообложения.
29. Налоговая декларация по единому налогу при использовании упрощенной системы налогообложения. Структура и порядок заполнения.
30. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу. Структура и порядок заполнения.

### **Задачи для проведения зачета:**

#### **Задача 1**

ООО «Искра» с 1 января 20\_г. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей, до этого организация находилась на общем режиме налогообложения. Основной вид деятельности – производство молока. В декабре прошлого года для розлива надоенного молока были приобретены пакеты на сумму 100000 руб. (без учета НДС). Упаковка была оплачена, получена и оприходована в декабре. Пакеты были отпущены для розлива молока в январе текущего года. Определите порядок признания расходов на приобретение упаковки.

#### **Задача 2**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы – расходы». В соответствии с учетной политикой для ведения учета применяется рабочий план, разработанный на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета. В отчетном периоде осуществлены следующие факты хозяйственной жизни:

1. Начислена выручка от реализации товаров - 44 млн. руб.
2. Поступила выручка на расчетный счет организации – 39 млн. руб.
3. Получено от покупателей наличными – 1200000 руб.
4. Оплачено поставщикам за основные средства – 1500000 руб.
5. Основные средства введено в эксплуатацию – 1800000 руб.
6. Начислена заработная плата работникам – 1600000 руб.
7. Выплачена заработная плата работникам – 1500000 руб.
8. Начислена сумма штрафных санкций за нарушение договоров поставщиками – 300000 руб.
9. Начислены пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации – 25000 руб.
10. Списана стоимость основных средств, приобретенных в отчетном периоде – 180000 руб.

Задание: составить бухгалтерские записи с указанием первичных учетных документов по каждому факту хозяйственной жизни, определить сумму доходов и расходов, учитываемых при определении налоговой базы по единому налогу, определить сумму налога, указать корреспонденцию счетов по его начислению и перечислению, сформировать оборотно-сальдовую ведомость по счетам.

#### Задача 3

Организацией, уплачивающей ЕСХН, по итогам текущего года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

| Период    | Доходы<br>(нарастающим итогом) | Расходы<br>(нарастающим итогом) |
|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
| полугодие | 3000000                        | 2000000                         |
| год       | 8000000                        | 5000000                         |

По итогам прошлого года был получен убыток в сумме 1000000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу по итогам отчетного периода и сумму налога за налоговый период.

#### Задача 4

Организация, применяющая систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по итогам полугодия получила доход в сумме 546000 руб. Расходы при этом составили 230000 руб., в том числе расходы на обязательное социальное страхование работников – 34000 руб. Определить сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу и сроки его уплаты в бюджет.

#### Задача 5

ООО «Заря» находится на общем режиме налогообложения (ОСНО). Основным видом деятельности ООО «Заря» является выращивание, переработка и реализация продукции растениеводства. В 2022 году были получены следующие итоги деятельности ООО «Заря»:

- выручка (в том числе НДС) – 90 млн. руб.,
- в том числе выручка от продажи продукции выращивания и переработки продукции растениеводства – 75 млн. руб. (в том числе НДС);
- материальные затраты – 70 млн. руб.,

- остаточная стоимость основных средств – 25 млн. руб.;
- среднегодовая численность работников – 65 чел.;
- заработная плата, начисленная работникам – 28 млн. руб.

Руководство ООО «Заря» принимает решение о выборе системы налогообложения, применяемой со следующего года деятельности.

Рассчитайте величину налоговой нагрузки при нынешнем использовании общего режима налогообложения и специальных налоговых режимов.

#### **7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций**

Контроль освоения дисциплины, оценка знаний и умений обучающихся на зачете производится в соответствии с ПлКубГАУ 2.5.1 «Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся»

##### **Оценочные средства:**

##### **Устный опрос.**

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении устного опроса.

Оценка «отлично» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос с включением в содержание ответа лекции, материалов учебников, дополнительной литературы без наводящих вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется за полный ответ на поставленный вопрос в объеме лекции с включением в содержание ответа материалов учебников с четкими положительными ответами на наводящие вопросы преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено более половины требуемого материала, с положительным ответом на большую часть наводящих вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за ответ, в котором озвучено менее половины требуемого материала или не озвучено главное в содержании вопроса с отрицательными ответами на наводящие вопросы или студент отказался от ответа без предварительного объяснения уважительных причин.

##### **Задача**

Критерии оценки выполнения задачи, задания.

Результат решения задачи и выполнения задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- полнота решения задачи, выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат решения задачи и выполнения задания соответствует обозначенному критерию, обучающемуся присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

Оценка «отлично» – при наборе в 5 баллов.

Оценка «хорошо» – при наборе в 4 балла.

Оценка «удовлетворительно» – при наборе в 3 балла.

Оценка «неудовлетворительно» – при наборе в 2 балла.

##### **Кейс-задания**

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации; 30

- полнота выполнения задания;
- новизна и неординарность представленного материала и решений;
- перспективность и универсальность решений;
- умение аргументировано обосновать выбранный вариант решения.

Если результат выполнения кейс-задания соответствует обозначенному критерию студенту присваивается один балл (за каждый критерий по 1 баллу).

**Оценка «отлично»** – при наборе в 5 баллов.

**Оценка «хорошо»** – при наборе в 4 балла.

**Оценка «удовлетворительно»** – при наборе в 3 балла.

**Оценка «неудовлетворительно»** – при наборе в 2 балла.

### **Тестовые задания**

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 70-84 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента на 50-69 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента менее чем на 50 % тестовых заданий.

### **Зачет**

Критерии оценки знаний обучающихся при проведении зачета.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «незачтено» - параметрам оценки «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который обладает всесторонними, систематизированными и глубокими знаниями материала учебной программы, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные учебной программой, усвоил основную и ознакомился с дополнительной литературой.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, не знающему основной части материала учебной программы, допускающему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных учебной программой заданий, неуверенно с большими затруднениями выполняющему практические работы.

## **8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы**

### **Основная учебная литература**

1. Петров, А.М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И. А. Савин. - 1 - Москва: Вузовский учебник, 2021. - 464 с. - 978-5-16-009313-0. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИ-УМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1658/1658736.jpg> (дата обращения: 14.07.2023). - Режим доступа: по подписке

2. Сигидов, Ю.И. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности : учеб.пособие / Ю.И. Сигидов, А.А. Адаменко, Т.Е. Хорольская. – Краснодар :КубГАУ, 2018. – 101 с. – Образовательный портал КубГАУ. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/file.php/120/4. UP. Mal. i sredn. predpr-ja. uchet nalogoobl. i sost. otch. JU.I.Sigidov A.A.Adamenko T.E.KHorolskaja. 2018. 427 812 v1 .PDF>

3. Лисович, Г.М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве: Учебник / Г.М. Лисович. - 2 - Москва: Вузовский учебник, 2022. - 288 с. - 978-5-16-009945-3. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1836/1836615.jpg> (дата обращения: 14.07.2023). - Режим доступа: по подписке

### Дополнительная учебная литература

1. Небавская, Т.В. Учет в организациях малого предпринимательства : учеб.пособие / Т.В. Небавская, О.И. Федосеева. – Краснодар :КубГАУ, 2018. – 230 с. – Образовательный портал КубГАУ. Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/file.php/120/15 MB POSOBIE sborka 28.04.18 utro 12.00.pdf>

2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2023. – 249 с. – Режим доступа: <https://new.znanium.com/catalog/product/982634>.

3. Кизиллов, А.Н. Основы бухгалтерского учета (основы теории, хозяйственные ситуации, тесты) : учебник / А.Н. Кизиллов. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 292 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1038907>.

## 9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

### Перечень электронно-библиотечных систем

| № | Наименование                  | Тематика      | Ссылка  |
|---|-------------------------------|---------------|---|
| 1 | Znanium.com                   | Универсальная | <a href="https://znanium.com/">https://znanium.com/</a>     |
| 2 | Образовательный портал КубГАУ | Универсальная | <a href="https://edu.kubsau.ru/">https://edu.kubsau.ru/</a> |

### Рекомендуемые интернет сайты:

1. Минфин России: Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства <https://www.minfin.ru>: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch\\_mp/law/](https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/buh-otch_mp/law/), свободный. – Загл. с экрана;

2. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) <http://www.ipbr.ru>: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

3. Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» <http://www.audit-it.ru>: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

4. Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов <http://www.buhgalteria.ru>: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## 10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях [Электронный ресурс] : метод. указания по самостоятельной работе / О.И. Федосеева. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 41 с.

2. Федосеева, О. И. Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях [Электронный ресурс]: метод. указания к проведению практических занятий / Федосеева, О. И. – Краснодар : КубГАУ, 2023. – 28 с.

### **11 Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем**

Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине позволяют:

- обеспечить взаимодействие между участниками образовательного процесса, в том числе синхронное и (или) асинхронное взаимодействие посредством сети «Интернет»;
- фиксировать ход образовательного процесса, результатов промежуточной аттестации по дисциплине и результатов освоения образовательной программы;
- организовать процесс образования путем визуализации изучаемой информации посредством использования презентаций;
- контролировать результаты обучения на основе компьютерного тестирования.

#### Перечень лицензионного программного обеспечения

| № | Наименование  | Краткое описание         |
|---|---|--------------------------|
| 1 | Microsoft Windows                                   | Операционная система     |
| 2 | Microsoft Office (включает Word, Excel, PowerPoint) | Пакет офисных приложений |
| 3 | Система тестирования INDIGO                         | Тестирование             |

#### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

| № | Наименование                            | Тематика      | Электронный адрес   |
|---|---|---------------|---|
| 1 | Гарант                                  | Правовая      | <a href="https://www.garant.ru/">https://www.garant.ru/</a>         |
| 2 | Консультант                             | Правовая      | <a href="https://www.consultant.ru/">https://www.consultant.ru/</a> |
| 3 | Научная электронная библиотека eLibrary | Универсальная | <a href="https://elibrary.ru/">https://elibrary.ru/</a>             |

### **12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине**

| № п/п | Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы | Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения | Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с кото- |
|-------|--|--|--|
|       |  |  |  |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
|   |   |   | рой заключен дого-<br>вор)  |
| 1 | 2   | 3   | 4   |
| 1 | Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях | Помещение №410 ЭЛ, посадочных мест - 147; площадь - 106,1м <sup>2</sup> ; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.<br>сплит-система - 2 шт.;<br>технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран);<br>программное обеспечение: Windows, Office;<br>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).                                  | 350044,<br>Краснодарский край,<br>г. Краснодар,<br>ул. им. Калинина, 13 |
| 2 | Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях | Помещение №416 ЭЛ, площадь - 53м <sup>2</sup> ; посадочных мест - 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.<br>Технические средства обучения (компьютер персональный - 13 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С: Бухгалтерия;<br>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель). | 350044,<br>Краснодарский край,<br>г. Краснодар,<br>ул. им. Калинина, 13 |
| 3 | Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях | Помещение №418 ЭЛ, площадь - 52,7м <sup>2</sup> ; посадочных мест - 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.<br>Технические средства обучения (экран - 1 шт.; интерактивная доска - 1 шт.; компьютер персональный - 11 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;<br>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С: Бухгалтерия;                 | 350044,<br>Краснодарский край,<br>г. Краснодар,<br>ул. им. Калинина, 13 |

|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
|   |   | специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).   |   |
| 4 | Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях | <p>Помещение №420 ЭЛ, площадь - 53м<sup>2</sup>; посадочных мест - 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>Технические средства обучения (сетевое оборудование - 1 шт.; компьютер персональный - 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С: Бухгалтерия;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p> | <p>350044,<br/>Краснодарский край,<br/>г. Краснодар,<br/>ул. им. Калинина, 13</p> |
| 5 | Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях | <p>Помещение №422 ЭЛ, площадь - 55,7м<sup>2</sup>; посадочных мест - 28; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.</p> <p>Технические средства обучения (сетевое оборудование - 1 шт.; компьютер персональный - 13 шт.); программное обеспечение: Windows, Office, INDIGO, 1С: Бухгалтерия;</p> <p>специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель).</p>   | <p>350044,<br/>Краснодарский край,<br/>г. Краснодар,<br/>ул. им. Калинина, 13</p> |
| 6 | Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях | <p>Помещение №409 ЭЛ, посадочных мест - 28; площадь - 34,3м<sup>2</sup>; помещение для самостоятельной работы обучающихся.</p> <p>Технические средства обучения (компьютер персональный - 12 шт.); доступ к сети «Интернет»; доступ в электронную информационно-образовательную среду университета;</p> <p>программное обеспечение: Windows, Office, специализированное лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, предусмотренное в рабочей программе;</p> <p>специализированная мебель (учебная мебель).</p>  | <p>350044,<br/>Краснодарский край,<br/>г. Краснодар,<br/>ул. им. Калинина, 13</p> |