

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

**УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

(Адаптированная рабочая программа для лиц с ограниченными возможностями
здоровья и инвалидов, обучающихся по адаптированным основным
профессиональным образовательным программам высшего образования)

**Направление подготовки
38.03.01 Экономика**

**Направленность
Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Уровень высшего образования
Бакалавриат**

**Форма обучения
Очная и очно-заочная**

**Краснодар
2023**

Рабочая программа дисциплины «Учет в организациях малого предпринимательства» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. № 954.

Автор:
канд. экон. наук, доцент

О. И. Федосеева

Рабочая программа обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета от 17.04.2023 г., протокол № 8

Заведующий кафедрой
доктор экон. наук, профессор

В. В. Говдя

Рабочая программа одобрена на заседании методической комиссии учетно-финансового факультета от 11.05.2023, протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент

И. Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор

М. Ф. Сафонова

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Учет в организациях малого предпринимательства» является формирование комплекса теоретических знаний и получение практических навыков по организации бухгалтерского учета и налогообложению финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого 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 малого предпринимательства;
- формирование знаний в области налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- получение практических навыков подготовки финансовой информации, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, удовлетворяющей требованиям различных пользователей;
- развитие умений и навыков использования учетной информации субъекта малого 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-1 - способность формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность.

В результате изучения дисциплины «Учет в организациях малого предпринимательства» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

Профессиональный стандарт «Бухгалтер»,

Трудовая функция «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Учет в организациях малого предпринимательства» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
Контактная работа	35	15
в том числе:		
– аудиторная по видам учебных занятий	34	14
– лекции	18	6
– практические	16	8

Виды учебной работы	Объем, часов	
	Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения
– внеаудиторная	1	1
– зачет	1	1
Самостоятельная работа	37	57
Итого по дисциплине	72	72

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 2 курсе, в 4 семестре по учебному плануочно-заочной формы обучения.

Содержание и структура дисциплины по очной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самосто- ятельная работа
1	Сущность малого предпринимательства и нормативно-правовые основы его функционирования 1. Сущность малого предпринимательства, значение и перспективы развития. 2. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства. 3. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации. 4. Создание субъектов малого предпринимательства и лицензирование их деятельности	ПК-1	4	2	2	4
2	Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства 1. Организация бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. 2. Формирование учетной политики субъектами малого предпринимательства. 3. Формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого	ПК-1	4	4	4	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	предпринимательства. 4. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.					
3	Упрощенная система налогообложения (УСН) 1. Основные положения при применении УСН. 2. Порядок и условия перехода на УСН. 3. Порядок исчисления единого налога. 4. Порядок и сроки уплаты единого налога. 5. Порядок определения и признания доходов. 6. Порядок определения и признания расходов. 7. Особенности исчисления налоговой базы по единому налогу при смене режима налогообложения.	ПК-1	4	4	4	8
4	Специальные налоговые режимы, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей 1. Основные положения при применении патентной системы налогообложения. 2. Порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения. 3. Порядок исчисления и оплаты стоимости патента. 4. Налог на профессиональный доход	ПК-1	4	2	2	4
5	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН) 1. Основные положения при применении ЕСХН. 2. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН. 3. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН.	ПК-1	4	4	2	8

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
	4. Порядок определения и признания доходов. 5. Порядок определения и признания расходов. 6. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.					
6	Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства 1. Особенности формирования отчетности при общем режиме налогообложения. 2. Особенности формирования отчетности при специальных налоговых режимах.	ПК-1	4	2	2	5
Итого				18	16	37

Содержание и структура дисциплины по очно-заочной форме обучения

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа
1	Сущность малого предпринимательства и нормативно-правовые основы его функционирования 1. Сущность малого предпринимательства, значение и перспективы развития. 2. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства. 3. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации. 4. Создание субъектов малого предпринимательства и лицензирование их деятельности.	ПК-1	4	1	1	10
2	Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	ПК-1	4	1	1	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- това трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа

	ства 1. Организация бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства. 2. Формирование учетной политики субъектами малого предпринимательства. 3. Формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства. 4. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.					
3	Упрощенная система налогообложения (УСН) 1. Основные положения при применении УСН. 2. Порядок и условия перехода на УСН. 3. Порядок исчисления единого налога. 4. Порядок и сроки уплаты единого налога. 5. Порядок определения и признания доходов. 6. Порядок определения и признания расходов. 7. Особенности исчисления налоговой базы по единому налогу при смене режима налогообложения.	ПК-1	4	1	2	10
4	Специальные налоговые режимы, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей 1. Основные положения при применении патентной системы налогообложения. 2. Порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения. 3. Порядок исчисления и оплаты стоимости патента. 4. Налог на профессиональный доход.	ПК-1	4	1	1	10
5	Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий сельскохозяйственный налог) ЕСХН 1. Основные положения при применении ЕСХН. 2. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН. 3. Порядок исчисления и сроки уплаты	ПК-1	4	1	2	10

№ п/п	Тема. Основные вопросы	Формируемые компетенции	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- това трудоемкость (в часах)		
				Лекции	Практи- ческие занятия	Самостоя- тельная работа

	ЕСХН. 4. Порядок определения и признания доходов. 5. Порядок определения и признания расходов. 6. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.					
6	Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства 1. Особенности формирования отчетности при общем режиме налогообложения. 2. Особенности формирования отчетности при специальных налоговых режимах.	ПК-1	4	1	1	7

Итого	6	8	57
-------	---	---	----

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

1. Учет в организациях малого предпринимательства [Электронный ресурс] : метод. указания по самостоятельной работе / О. И. Федосеева, О. В. Жердева. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 58 с. – Режим доступа:
<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12043>

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-1 Способен формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

2	Первичная учетная документация
3	Оценка объектов бухгалтерского учета
3	Бухгалтерский финансовый учет
4	Бухгалтерский финансовый учет
4	Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в отраслях агропромышленного комплекса
4	Учет в организациях малого предпринимательства
4	Актуальные вопросы бухгалтерского учета в сельском хозяйстве
4	Производственная практика: практика по получению навыков профессиональной деятельности
5	Практикум по бухгалтерскому учету в отраслях агропромышленного комплекса
5	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Бухгалтерская финансовая отчетность
6	Бухгалтерский учет в банках
6	Учет внешнеэкономической деятельности
6	Учет в государственных и муниципальных учреждениях
6	Международные стандарты финансовой отчетности
6	Бухгалтерские компьютерные программы
7	Компьютерные технологии составления отчетности
7	Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности
8	Производственная практика: преддипломная практика
8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

* 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-1 - способность формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность.

ПК-1.1 Фор-	Уровень	Минимально	Уровень	Уровень	Устный опрос
-------------	---------	------------	---------	---------	--------------

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	

мирует документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности	знаний о формировании документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения по формированию документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для пред-	допустимый уровень знаний о формировании документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения по формированию документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчет-	знаний о формировании документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности в объеме, соответствующем программе подготовки, до-пущено несколько негрубых ошибок.	знаний о формировании документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок.	(знания) Задача (знания, умения, навыки) Кейс-задание (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения, навыки) Вопросы и задания 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)	

	ставления в бухгалтерской финансовой отчетности, имели место грубые ошибки, не продемонстрированы базовые навыки по формированию документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности	ности, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков по формированию документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	для представления в бухгалтерской финансовой отчетности, решены все основные задачи с негрубыми ошибками, продемонстрированы базовые навыки по формированию документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	ской финансовой отчетности, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, Продемонстрированы навыки по формированию документированной систематизированной информации об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности при решении нестандартных задач	
ПК-1.3 Применяет законодательство Российской Федерации о бух-	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете,	Минимально допустимый уровень знаний законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете,	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете,	Уровень знаний законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете,	Устный опрос (знания) Задача (знания, умения, навыки)

Планируемые результаты освоения компетенций (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	
Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	Оценочное средство

Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции)	Уровень освоения				Оценочное средство
	неудовлетворительно (минимальный не достигнут)	удовлетворительно (минимальный пороговый)	хорошо (средний)	отлично (высокий)	

	ской Федерации о бухгалтерском учете, отраслевых стандартов учета и отчетности, осуществления их мониторинга	стандартов учета и отчетности, осуществления их мониторинга для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	конодательства РФ о бухгалтерском учете, отраслевых стандартов учета и отчетности, осуществления их мониторинга при решении стандартных задач	ской Федерации о бухгалтерском учете, отраслевых стандартов учета и отчетности, осуществления их мониторинга 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-1 способность формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

Устный опрос

Вопросы для проведения устного опроса:

1. Укажите, какие факторы учитываются при формировании рабочего плана счетов субъекта малого предпринимательства.
2. Каковы особенности организации и ведения кассовых операций в субъектах малого предпринимательства?
3. Перечислите основные требования, предъявляемые к организации бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.
4. Перечислите объекты налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
5. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении налога при упрощенной системе налогообложения?
6. Какие лица могут быть налогоплательщиками патентной системы налогообложения и какие существуют ограничения на применение?
7. Что признается объектом налогообложения, налоговой базой системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (по единому сельскохозяйственному налогу)?
8. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?

9. Какие расходы и в каком объеме уменьшают сумму единого налога к уплате в бюджет при выбранном объекте налогообложения «доходы»?

10. Какой налоговый регистр применяется для учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения?

13. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?

14. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

15. Опишите факторы, влияющие на выбор режима налогообложения на этапе создания субъекта малого предпринимательства.

16. Каковы основные принципы учета доходов? Приведите классификацию доходов при упрощенной системе налогообложения.

17. Каков порядок определения и признания доходов и расходов при применении единого сельскохозяйственного налога?

18. Каковы особенности налогового учета расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов при уплате единого сельскохозяйственного налога?

19. Как ведется раздельный учет доходов и расходов для целей налогообложения?

20. Прокомментируйте, как может повлиять право на единовременное начисление амортизации основных средств, предоставленное субъектам малого предпринимательства, на возможность перехода с общего налогового режима на упрощенную систему налогообложения.

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 заработка плата работникам – 1600000 руб.
7. Выплачена заработка 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

В июне текущего года ООО «Пылесос» приобрело канцелярские товары для отдела продаж на сумму 35400 руб. (в т.ч. НДС), которые в этом же месяце были полностью израсходованы. Стоимость транспортных услуг по доставке канцелярских товаров на склад организации составила 1200 руб. (в т.ч. НДС). Все расчеты с контрагентами полностью завершены. Оплаты произведены с расчетного счета организации.

1. Отразите указанные хозяйствственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, 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 приобретенные ООО «Пылесос» канцелярские товары.

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. Отразите 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 «Заемщик».

Задача 4

ООО «Гарант» продает товары оптом. При этом с некоторыми покупателями заключены договоры, предусматривающие особый порядок перехода права собственности.

В I квартале 20__ г. ООО «Гарант» отгрузило покупателям товары:

– по договорам с обычным порядком перехода права собственности – на сумму 2300000 руб., включая НДС. Себестоимость этих товаров составляет 1400000 руб.;

– по договорам с условием перехода права собственности в момент оплаты – на сумму 600000 руб., включая НДС. Себестоимость этих товаров составляет 300000 руб.

Согласно принятой учетной политике, ООО «Гарант» определяет выручку для исчисления НДС «по отгрузке». Выручка для целей налогообложения прибыли определяется методом начисления.

Оплата от покупателей по договорам с особым порядком перехода права собственности поступила только во II квартале 20__ г.

1. Оформить журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за 1 квартал 20__ г.

2. Определить финансовый результат ООО «Гарант» и рассчитать налог на прибыль.

Задача 5

ИП Жарков М.Л. применяет УСН с объектом налогообложения доходы, основной вид деятельности – посреднические услуги. В январе 20__ г. он принял на комиссию партию товаров, 21 января товары были отгружены покупателю, а 25 января покупатель перечислил индивидуальному предпринимателю 640000 руб. 26 января предприниматель перечислил комитету 620000 руб., остальную сумму оставил себе в качестве вознаграждения. Кроме того, 25 февраля 201__ г. предприниматель получил доход в виде дивидендов от участия в организации в сумме 38000 руб.

Необходимо определить сумму дохода, облагаемого налогом при УСН, полученного в результате предпринимательской деятельности, и исчислить сумму авансовых платежей за 1 кв. 20__ г.

Кейс-задания

Кейс-задание 1

Организация за отчетный период имело 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 заработка 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 сделайте вывод

Кейс-задание 2

ООО «Рассвет» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий 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 134 400 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., расходы составили 12630000 руб.

Задание:

- 1) Отразить факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- 2) Рассчитать процент ТЗР, приходящийся на списанные материалы;
- 3) Рассчитать сумму ТЗР, подлежащую списанию в производство, согласно п. 88 Методических указаний по учету МПЗ;
- 4) Вывести остаток на конец месяца на специальном субсчете счета 10 «Материалы» (субсчет 10-12);
- 5) Представить первичную учетную документацию;
- 6) Перечислить регистры бухгалтерского учета;
- 7) Определить сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, сформировать бухгалтерские записи по его начислению и перечислению.

Тесты для текущего контроля

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

Промежуточная аттестация

Компетенция: ПК-1 способность формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

Вопросы к зачету:

1. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при применении патентной системы налогообложения.
2. Правила применения контрольно-кассовых машин субъектами малого предпринимательства.
3. Порядок ведения кассовых операций субъектами малого предпринимательства.
4. Особенности учетной политики малого предприятия.
5. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.
6. Рабочий план счетов, рекомендуемый субъектам малого 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 малого 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 малого предпринимательства и факторы, которые оказывают непосредственное влияние на организацию бухгалтерского учета.
16. Сущность малого предпринимательства. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого 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. Общий и специальные режимы налогообложения. Ограничения, связанные с применением специальных налоговых режимов.
20. Объекты налогообложения, налоговые базы и ставки налога при упрощенной системе налогообложения.

21. Порядок перехода с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения.
22. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения и порядок их проверки.
23. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.
24. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.
25. Порядок определения расходов, связанных с уплатой минимального налога при использовании упрощенной системы налогообложения.
26. Порядок переход от упрощенной системы на общий режим налогообложения.
27. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.
28. Общие положения применения патентной системы налогообложения.
29. Условия, позволяющие применять патентную систему налогообложения.
30. Перечень видов деятельности, при осуществлении которых возможно применение патентной системы налогообложения.
31. Порядок определения и оплаты стоимости патента.
32. Порядок перехода от патентной системы к другой системе налогообложения и обратно.
33. Случай осуществления принудительного возврата с патентной системы налогообложения к общей системе налогообложения. Порядок перехода.
34. Общая характеристика специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».
35. Условия применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».
36. Плательщики и объект налогообложения ЕСХН.
37. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
38. Порядок переноса убытков для плательщиков ЕСХН.
39. Порядок осуществления авансовых платежей по ЕСХН.
40. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.
41. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
42. Критерии применения простой формы бухгалтерского учета.
43. Порядок заполнения Книги учета хозяйственных операций.
44. Общая характеристика формы с применением регистров.
45. Структура и порядок заполнения Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
46. Статистическая отчетность, предоставляемая субъектами малого предпринимательства.
47. Требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства.
48. Формы ведения учета для субъектов малого предпринимательства.
49. Порядок представления упрощенной бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.
50. Порядок определения доходов налогоплательщиками-организациями при использовании упрощенной системы налогообложения.
51. Порядок определения расходов по приобретению внеоборотных активов при использовании упрощенной системы налогообложения.
52. Порядок учета расходов на приобретение основных средств в случае их досрочной продажи при использовании упрощенной системы налогообложения.
53. Порядок признания доходов и расходов при определении объекта налогообложения ЕСХН.

54. Раздельный учет имущества в организациях малого предпринимательства при использовании различных систем налогообложения.

55. Особенности совмещения различных налоговых режимов для юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства

56. Особенности совмещения различных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей.

57. Налоговая декларация по единому налогу при использовании упрощенной системы налогообложения. Структура и порядок заполнения.

58. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу. Структура и порядок заполнения.

59. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства.

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

Задания 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 заработка 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 год, 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 заработка плата работникам – 1600000 руб.
7. Выплачена заработка 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 составила 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 заработка 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

В июне текущего года ООО «Сигма» приобрело канцелярские товары для отдела продаж на сумму 35400 руб. (в т. ч. НДС), которые в этом же месяце были полностью израсходованы. Стоимость транспортных услуг по доставке канцелярских товаров на склад организации составила 1200 руб. (в т. ч. НДС). Все расчеты с контрагентами полностью завершены. Оплаты произведены с расчетного счета организации.

1. Отразите указанные хозяйствственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, 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 приобретенные ООО «Сигма» канцелярские товары.

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. Отразите 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».

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 – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемыми дисциплинами, позволяет определить объем знаний обучающегося по определенному разделу.

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.

Кейс-задание – проблемное задание, в котором обучающемуся предлагаются осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Критерии оценивания выполнения кейс-заданий.

Результат выполнения кейс-задания оценивается с учетом следующих критериев:

- полнота проработки ситуации;
- 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.

Задача - средство, позволяющее оценить умение и навыки обучающегося применять стандартные методы решения поставленной задачи с использованием имеющейся инструментальной и (или) лабораторной базы, проводить анализ полученного результата работы. Могут быть представлены для оценки уровня сформированности компетенции (компетенций) на этапе текущего контроля в процессе изучения дисциплины в виде контрольных заданий.

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.

Тест – система стандартизованных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.

Критерий оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа обучающихся более чем на 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа обучающихся на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа обучающихся на 51-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии неправильного ответа обучающихся менее чем на 50 % и более тестовых заданий.

Зачет – является формой проверки успешного выполнения обучающимися лабораторных работ, усвоения учебного материала дисциплины в процессе практических занятий, самостоятельной работы.

Критерий 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, предусмот-

ренных 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. Небавская, Т. В. Учет в организациях малого предпринимательства : учеб.пособие / Т.В. Небавская, О.И. Федосеева. – Краснодар :КубГАУ, 2018. – 230 с. – Режим доступа:

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/15_MB_POSOBIE_sborka_28.04.18_utro_12.00.pdf

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_predprja_uchet_nalogoobl_i_sost_otch_JU.I.Sigidov_A.A.Adamenko_T.E.KHOROLSKAJA_2018_427812_v1.PDF

3. Иванова, О. Е. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. – М.: РИОР: ИНФРА-М. 2018. – 172с. – (Высшее образование). -DOI: <https://doi.org/10.12737/1746-3>. – ISBN 978-5-16-106315-6. – Текст : электронный. - URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/947682>.

Дополнительная учебная литература

1. Кондрakov, Н. П. Бухгалтерский учет (финансовый и управлеченческий) : учебник / Н.П. Кондрakov. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2020. - 584 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - www.dx.doi.org/10.12737/11356. - ISBN 978-5-16-011053-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1043832>.

2. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 249 с. (Высшее образование: Бакалавриат) ISBN 978-5-16-011742-3. – Текст : электронный. – URL: <https://new.znanium.com/catalog/product/982634>.

3. Кизилов, А. Н. Основы бухгалтерского учета (основы теории, хозяйствственные ситуации, тесты) : учебник / А.Н. Кизилов. - Москва : ИНФРА-М, 2021. - 292 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-015402-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1038907>.

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

№	Наименование	Тематика	Ссылка
1	Znanius.com	Универсальная	https://znanius.com/
2	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная	https://edu.kubsau.ru/

Перечень Интернет сайтов:

- Минфин России: Бухгалтерский учет и отчетность субъектов малого предпринимательства <https://www.minfin.ru>: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/perfomance/accounting/buh-otch_mp/law/, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) <http://www.ipbr.ru>: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный.
- Загл. с экрана.
- Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит» <http://www.audit-it.ru>: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.audit-it.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- 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. Учет в организациях малого предпринимательства [Электронный ресурс] : метод.указания по самостоятельной работе / О. И. Федосеева, О. В. Жердева. – Краснодар :КубГАУ, 2022. – 58 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12043>

2. Хромова, И. Н. Федосеева, О. И. Учет в организациях малого предпринимательства [Электронный ресурс]: метод. указания к проведению практических занятий / И. Н. Хромова, Федосеева, О. И. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 41 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12038>

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 презентационных технологий;
- 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	Научная электронная библиотека eLibrary	Универсальная	https://elibrary.ru/
2	Гарант	Правовая	https://www.garant.ru/
3	Консультант Плюс	Правовая	https://www.consultant.ru/

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине

Входная группа в главный учебный корпус и корпус зооинженерного факультета оборудованы пандусом, кнопкой вызова, тактильными табличками, опорными поручнями, предупреждающими знаками, доступным расширенным входом, в корпусе есть специально оборудованная санитарная комната. Для перемещения инвалидов и ЛОВЗ в помещении имеется передвижной гусеничный ступенькоход. Корпус оснащен противопожарной звуковой и визуальной сигнализацией.

Планируемые помещения для проведения всех видов учебной деятельности

№ 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, предусмотренных 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, предусмотренных учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
1	Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях	Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м ² ; посадочных мест – 95; учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение: Windows, Office; специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в т.ч для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ.	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13
2	Упрощенные системы учета и налогообложения в аграрных формированиях	Помещение №114 ЗОО, площадь – 43м ² ; посадочных мест – 25; учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы, в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ	350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13

13 Особенности организации обучения лиц с ОВЗ и инвалидов

Для инвалидов и лиц с ОВЗ может изменяться объём дисциплины (модуля) в часах, выделенных на контактную работу обучающегося с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающегося (при этом не увеличивается количество зачётных единиц, выделенных на освоение дисциплины).

Фонды оценочных средств адаптируются к ограничениям здоровья и восприятия информации обучающимися.

Основные формы представления оценочных средств – в печатной форме или в форме электронного документа.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ

Категории студентов с ОВЗ и инвалидностью	Форма контроля и оценки результатов обучения
<i>С нарушением зрения</i>	<ul style="list-style-type: none">– устная проверка: дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;– с использованием компьютера и специального ПО: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, дистанционные формы, если позволяет острота зрения - графические работы и др.;при возможности письменная проверка с использованием рельефно-точечной системы Брайля, увеличенного шрифта, использование специальных технических средств (ти-флотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др.
<i>С нарушением слуха</i>	<ul style="list-style-type: none">– письменная проверка: контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;– с использованием компьютера: работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы и др.;при возможности устная проверка с использованием специальных технических средств (аудиосредств, средств коммуникации, звукоусиливающей аппаратуры и др.): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.
<i>С нарушением опорно-двигательного аппарата</i>	<ul style="list-style-type: none">– письменная проверка с использованием специальных технических средств (альтернативных средств ввода, управления компьютером и др.): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, письменные коллоквиумы, отчеты и др.;– устная проверка, с использованием специальных технических средств (средств коммуникаций): дискуссии, тренинги, круглые столы, собеседования, устные коллоквиумы и др.;с использованием компьютера и специального ПО (альтернативных средств ввода и управления компьютером и др.): работа с электронными образовательными ресурсами, тестирование, рефераты, курсовые проекты, графические работы, дистанционные формы предпочтительнее обучающимся, ограниченным в передвижении и др.

Адаптация процедуры проведения промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ:

В ходе проведения промежуточной аттестации предусмотрено:

- предъявление обучающимся печатных и (или) электронных материалов в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья;
- возможность пользоваться индивидуальными устройствами и средствами, позволяющими адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом их индивидуальных особенностей;
- увеличение продолжительности проведения аттестации;
- возможность присутствия ассистента и оказания им необходимой помощи (занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, общаться с преподавателем).

Формы промежуточной аттестации для инвалидов и лиц с ОВЗ должны учитывать индивидуальные и психофизические особенности обучающегося/обучающихся по АО-

ПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечивающие в процессе преподавания дисциплины Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскогравийную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, обеспечиваются интонирование, повторение, акцентирование, профилактика рассеивания внимания;
- минимизация внешнего шума и обеспечение спокойной аудиальной обстановки;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, на ноутбуке, в виде пометок в заранее подготовленном тексте);
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания и др.) на практических и лабораторных занятиях;
- минимизирование заданий, требующих активного использования зрительной памяти и зрительного внимания;
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы.

Студенты с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей)

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;

- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Студенты с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие)

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекций в плоскопечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации.
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, гlosсарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала (структурно-логические схемы, таблицы, графики, концентрирующие и обобщающие информацию, опорные конспекты, раздаточный материал);
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- особый речевой режим работы (отказ от длинных фраз и сложных предложений, хорошая артикуляция; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (назование темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

Студенты с прочими видами нарушений (ДЦП с нарушениями речи, заболевания эндокринной, центральной нервной и сер-

(дично-сосудистой систем, онкологические заболевания)

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию верbalного материала, его схематизацию, перевод в таблицы, схемы, опорные тексты, глоссарий;
- наличие наглядного сопровождения изучаемого материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- обеспечение практики опережающего чтения, когда студенты заранее знакомятся с материалом и выделяют незнакомые и непонятные слова и фрагменты;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в группе;
- сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего);
- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- возможность вести запись учебной информации студентами в удобной для них форме (аудиально, аудиовизуально, в виде пометок в заранее подготовленном тексте).
- применение поэтапной системы контроля, более частый контроль выполнения заданий для самостоятельной работы;
- стимулирование выработки у студентов навыков самоорганизации и самоконтроля;
- наличие пауз для отдыха и смены видов деятельности по ходу занятия.