


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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

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

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность
Учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования
магистратура

Форма обучения
очная, заочная

Краснодар
2023

Рабочая программа дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» разработана на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 11 августа 2020 г. № 939.

Авторы:

канд. экон. наук, доцент

 И. Н. Хромова

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 г. г., протокол № 9.

Председатель
методической комиссии
канд. экон. наук, доцент

 И.Н. Хромова

Руководитель
основной профессиональной
образовательной программы
доктор экон. наук, профессор

 В. В. Говдя

1 Цель и задачи освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» является формирование у обучающихся углубленных системных знаний и развитие практических навыков в области применения методологии бухгалтерского и налогового учета субъектами малого предпринимательства, использования учетной информации субъекта малого предпринимательства для принятия профессиональных суждений с целью оценки эффективности его деятельности.

Задачи дисциплины:

- выявление особенностей функционирования субъектов малого предпринимательства в рыночной экономике;
- углубленное изучение системы нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства;
- подготовка и представление финансовой информации, бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних);
- использование учетной информации субъекта малого предпринимательства для проведения экономических расчетов и 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 – Способен осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы;

ПК-3 – Способен организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом;

ПК-6 – Способен осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» обучающийся готовится к освоению трудовых функций:

профессиональный стандарт «Бухгалтер»

трудовая функция «Организация процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)»,

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

3 Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

«Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства» является факультативной дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений ОПОП ВО подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, направленность «Учет, анализ и аудит».

4 Объем дисциплины (72 часа, 2 зачетные единицы)

| Виды учебной работы | Объем, часов | |
|---------------------------------------|----------------------|------------------------|
| | Очная форма обучения | Заочная форма обучения |
| Контактная работа | 33 | 9 |
| в том числе: | | |
| – аудиторная по видам учебных занятий | 32 | 8 |
| – лекции | 16 | 4 |
| – практические | 16 | 4 |
| – внеаудиторная | 1 | 1 |
| – зачет | 1 | 1 |
| Самостоятельная работа | 39 | 63 |
| Итого по дисциплине | 72 | 72 |

5 Содержание дисциплины

По итогам изучаемой дисциплины обучающиеся сдают зачет.

Дисциплина изучается на 1 курсе во 2 семестре по учебному плану очной формы обучения, на 1 курсе во 2 семестре по учебному плану 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 студентов и трудоемкость (в часах) | | |
|-------|--|-------------------------|---------|--|----------------------|------------------------|
| | | | | Лекции | Практические занятия | Самостоятельная работа |
| 1 | Правовое обеспечение и основные требования к организации деятельности субъектов малого предпринимательства 1. Общая характеристика субъектов малого предпринимательства. Роль субъектов малого предпринимательства в развитии экономики России и региона. 2. Нормативные документы, регулирующие порядок и особенности функционирования субъектов малого предпринимательства. | ПК-2 | 2 | 2 | 2 | 5 |
| 2 | Современные аспекты организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства 1. Основные требования к организации бухгалтерского учета на малых предприятиях. | ПК-2 ПК-3 ПК-6 | 2 | 4 | 4 | 6 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|--|----------------------------|---------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие за- нятия | Самосто- ятельная работа |
| | 2. Упрощения в методологии веде- ния бухгалтерского учета для субъектов малого предпринима- тельства. 3. Формы организации бухгалтер- ского учета. 4. Международные аспекты орга- низации бухгалтерского учета субъектами малого предпринима- тельства. | | | | | |
| 3 | Современные аспекты налогооб- ложения субъектов малого пред- принимательства 1. Режимы налогообложения, при- меняемые субъектами малого предпринимательства. 2. Льготы в налогообложении субъектов малого предпринима- тельства. 3. Особенности формирования учетной политики для целей нало- гообложения. 4. Налоговые санкции. | ПК-2 ПК-3 | 2 | 2 | 2 | 6 |
| 4 | Методические основы формиро- вания отчетности субъектов ма- лого предпринимательства 1. Состав бухгалтерской финансо- вой отчетности субъектов малого бизнеса. 2. Особенности формирования бухгалтерской финансовой отчет- ности субъектами малого предпри- нимательства. 3. Статистическая отчетность СМП. 4. Формирование бухгалтерской отчетности при реорганизации ма- лых предприятий. 5. Формирование бухгалтерской отчетности при ликвидации малых предприятий. | ПК-3 | 2 | 2 | 2 | 6 |
| 5 | Налоговый учет при примене- нии упрощенной системы нало- гообложения 1. Условия применения УСН. 2. Права и обязанности налоговых агентов, применяющих УСН. | ПК-2 ПК-3 | 2 | 2 | 2 | 6 |

| № п/п | Тема. Основные вопросы | Формируемые компетенции | Семестр | Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студен- тов и трудоемкость (в часах) | | |
|----------|---|----------------------------|---------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | | | | Лекции | Практи- ческие за- нятия | Самосто- ятельная работа |
| | 3. Порядок признания доходов и расходов (по видам). Зачет убытков. 4. Особенности исчисления налоговой базы при смене режима налогообложения. 5. Формирование налоговых регистров. 6. Особенности формирования учетной политики. | | | | | |
| 6 | Патентная система налогообложения 1. Условия применения патентной системы налогообложения. 2. Порядок определения и оплаты стоимости патента. | ПК-2 ПК-3 | 2 | 2 | 2 | 4 |
| 7 | Налоговый учет при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей 1. Условия применения ЕСХН. 2. Порядок признания доходов и расходов (по видам). 3. Особенности исчисления налоговой базы при смене режима налогообложения. 4. Формирование налоговых регистров. 5. Особенности формирования учетной политики. | ПК-2 ПК-3 | 2 | 2 | 2 | 6 |
| | | | | 16 | 16 | 39 |

Содержание и структура дисциплины по заочной 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 за- нятия | Самосто- ятельная работа |
| 1 | Правовое обеспечение и основные требования к организации деятельности субъектов малого предпринимательства 1. Общая характеристика субъектов малого предпринимательства. | ПК-2 | 2 | 0,5 | 0,5 | 9 |

| № 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 |
| | Роль субъектов малого предприни- мательства в развитии экономики России и региона. 2. Нормативные документы, регу- лирующие порядок и особенности функционирования субъектов ма- лого предпринимательства. | | | | | |
| 2 | Современные аспекты организа- ции бухгалтерского учета субъ- ектами малого предпринима- тельства 1. Основные требования к органи- зации бухгалтерского учета на ма- лых предприятиях. 2. Упрощения в методологии веде- ния бухгалтерского учета для субъектов малого предпринима- тельства. 3. Формы организации бухгалтер- ского учета. 4. Международные аспекты орга- низации бухгалтерского учета субъектами малого предпринима- тельства. | ПК-2 ПК-3 ПК-6 | 2 | 1 | 1 | 9 |
| 3 | Современные аспекты налогооб- ложения субъектов малого пред- принимательства 1. Режимы налогообложения, при- меняемые субъектами малого предпринимательства. 2. Льготы в налогообложении субъектов малого предпринима- тельства. 3. Особенности формирования учетной политики для целей нало- гообложения. 4. Налоговые санкции. | ПК-2 ПК-3 | 2 | 0,5 | 0,5 | 9 |
| 4 | Методические основы формиро- вания отчетности субъектов ма- лого предпринимательства 1. Состав бухгалтерской финансо- вой отчетности субъектов малого бизнеса. 2. Особенности формирования бухгалтерской финансовой отчет- ности субъектами малого предпри- нимательства. | ПК-3 | 2 | 0,5 | 0,5 | 9 |

| № 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 |
| | 3. Статистическая отчетность СМП. 4. Формирование бухгалтерской отчетности при реорганизации ма- лых предприятий. 5. Формирование бухгалтерской отчетности при ликвидации малых предприятий. | | | | | |
| 5 | Налоговый учет при примене- нии упрощенной системы нало- гообложения 1. Условия применения УСН. 2. Права и обязанности налоговых агентов, применяющих УСН. 3. Порядок признания доходов и расходов (по видам). Зачет убыт- ков. 4. Особенности исчисления нало- говой базы при смене режима налогообложения. 5. Формирование налоговых реги- стров. 6. Особенности формирования учетной политики. | ПК-2 ПК-3 | 2 | 0,5 | 0,5 | 9 |
| 6 | Патентная система налогообло- жения 1. Условия применения патентной системы налогообложения. 2. Порядок определения и оплаты стоимости патента. | ПК-2 ПК-3 | 2 | 0,5 | 0,5 | 9 |
| 7 | Налоговый учет при примене- нии системы налогообложения для сельскохозяйственных това- ропроизводителей 1. Условия применения ЕСХН. 2. Порядок признания доходов и расходов (по видам). 3. Особенности исчисления нало- говой базы при смене режима налогообложения. 4. Формирование налоговых реги- стров. 5. Особенности формирования учетной политики. | ПК-2 ПК-3 | 2 | 0,5 | 0,5 | 9 |
| Итого | | | | 4 | 4 | 63 |

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

Учебная литература и методические указания (для самостоятельной работы)

1. Хромова И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. Н. Хромова. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 186 с. – Режим доступа:

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Uchebnoe_posobie_BU_i_NO_SMP_2018_425480_v1_.PDF

2. Хромова И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : рабочая тетрадь для самостоятельной работы / И. Н. Хромова. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 69 с. – Режим доступа:

<https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12052>

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 осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы | |
| 1 | Финансовый учет |
| 1 | Управление деятельностью учетно-аналитических служб |
| 1 | Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса |
| 2 | Бухгалтерские компьютерные программы (продвинутый уровень) |
| 2 | Системы учета затрат в отраслях агропромышленного комплекса |
| 2 | Налоговый учет и отчетность |
| 2 | Налоговые риски и налоговая оптимизация |
| 2 | <i>Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства</i> |
| 3 | Автоматизация формирования отчетных данных |
| 4 | Практический аудит |
| 4 | Современные системы внутреннего контроля |
| 4 | Производственная практика: Практика по профилю профессиональной деятельности |
| 4 | Производственная практика: Преддипломная практика |
| 4 | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы |
| ПК-3 – Способен организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом | |
| 1 | Финансовый учет |
| 1 | Управление деятельностью учетно-аналитических служб |
| 2 | Финансовая отчетность |
| 2 | Бухгалтерские компьютерные программы (продвинутый уровень) |
| 2 | Специализированная отчетность организаций агропромышленного комплекса |
| 2 | Налоговый учет и отчетность |
| 2 | Налоговые риски и налоговая оптимизация |
| 2 | <i>Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства</i> |

| Номер семестра* | Этапы формирования и проверки уровня сформированности компетенций по дисциплинам, практикам в процессе освоения ОПОП ВО |
|--|---|
| 3 | Коммуникативистика |
| 3 | Финансовый анализ |
| 3 | Автоматизация формирования отчетных данных |
| 4 | Современные системы внутреннего контроля |
| 4 | Производственная практика: Практика по профилю профессиональной деятельности |
| 4 | Производственная практика: Преддипломная практика |
| 4 | Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы |
| ПК-6 – Способен осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы | |
| 1 | Финансовый учет |
| 1 | Управление деятельностью учетно-аналитических служб |
| 1 | Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса |
| 2 | Налоговый учет и отчетность |
| 2 | Налоговые риски и налоговая оптимизация |
| 2 | <i>Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства</i> |
| 3 | Интегрированная отчетность |
| 4 | Производственная практика: Практика по профилю профессиональной деятельности |
| 4 | Производственная практика: Преддипломная практика |
| 4 | 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) | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | «отлично» высокий | |
| ПК-2 – Способен осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы | | | | | |
| ПК-2.2 Решает практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского / управленческого / налогового учета в экономическом субъекте | Уровень знаний порядка организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в субъектах малого предпринимательства ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения организации и ведения | Минимально допустимый уровень знаний порядка организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в субъектах малого предпринимательства, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в субъектах малого | Уровень знаний порядка постановки, ведения и восстановления бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения постановки, ведения и восстановления бухгалтерского и | Уровень знаний порядка постановки, ведения и восстановления бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения постановки, ведения и восстановления бухгалтерского и налогового учета | Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения) Круглый стол (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная |

| Планируемые результаты освоения компетенции (индикаторы достижения компетенции) | Уровень освоения | | | | Оценочное средство |
|---|--|--|--|--|---|
| | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | удовлетворительно минимальный (пороговый) | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | «отлично» высокий | |
| | бухгалтерского и налогового учета в субъектах малого предпринимательства, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в субъектах малого предпринимательства | предпринимательства, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков организации и ведения бухгалтерского и налогового учета в субъектах малого предпринимательства. При решении стандартных задач допущены некоторые недочеты | налогового учета субъектах малого предпринимательства, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Продемонстрированы базовые навыки постановки, ведения и восстановления бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства при решении стандартных задач | субъектах малого предпринимательства, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. При решении нестандартных задач продемонстрированы навыки постановки, ведения и восстановления бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства | задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения) Вопросы и задания к зачету (знания, умения, навыки) |
| ПК-2.6 Оценивает системы учета (бухгалтерского, управленческого, налогового), применяемые экономическим субъектом, вносит корректировки в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде экономического субъекта и его обособленных подразделений | Уровень знаний особенностей бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения оценки систем бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства. Не продемонстрированы базовые навыки оценки систем бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства | Минимально допустимый уровень знаний особенностей бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства. Продемонстрированы основные умения оценки систем бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства, внесения корректировок в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде субъекта малого предпринимательства. Имеется минимальный набор навыков оценки систем бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства, внесения | Уровень знаний особенностей бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения оценки систем бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства, внесения корректировок в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде субъекта малого предпринимательства. При решении стандартных задач продемонстрированы базовые навыки оценки систем бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства, | Уровень знаний особенностей бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения оценки систем бухгалтерского и налогового учета субъектах малого предпринимательства, внесения корректировок в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде субъекта малого предпринимательства, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. При решении нестандартных задач | Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения) 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) | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | «отлично» высокий | |
| | | корректировок в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде субъекта малого предпринимательства. При решении стандартных задач допущены некоторые недочеты | внесения корректировок в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде субъекта малого предпринимательства | продемонстрированы навыки оценки систем бухгалтерского и налогового учета в субъектах малого предпринимательства, навыки внесения корректировок в деятельность бухгалтерской службы в соответствии с изменениями во внутренней и внешней среде субъекта малого предпринимательства | |
| ПК-3 – Способен организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом | | | | | |
| ПК-3.1 Выявляет и оценивает факторы, существенно влияющие на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам, исходя из особенностей экономического субъекта и запросов пользователей | Уровень знаний факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения выявления факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, имели | Минимально допустимый уровень знаний факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, допущено много негрубых ошибок. Продemonстрированы основные умения выявления и оценки факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, решены типовые задачи. Имеется минимальный набор навыков оценки факторов, | Уровень знаний факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продemonстрированы все основные умения выявления и оценки факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. При решении стандартных задач продемонстрированы базовые навыки | Уровень знаний факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продemonстрированы все основные умения выявления и оценки факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. | Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Компетентностно-ориентированная задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения) 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) | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | «отлично» высокий | |
| | место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки выявления факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства | существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства. При решении стандартных задач допущены некоторые недочеты | выявления и оценки факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства | При решении нестандартных задач продемонстрированы навыки выявления и оценки факторов, существенно влияющих на организацию процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства | |
| ПК-3.3 Самостоятельно осуществляет поиск и обработку информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности, составляемой по специальным правилам | Уровень знаний системы нормативного регулирования процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, имели место | Минимально допустимый уровень знаний системы нормативного регулирования процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, решены типовые задачи. Для решения стандартных задач с некоторыми недочетами имеется | Уровень знаний системы нормативного регулирования процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. При решении стандартных задач | Уровень знаний системы нормативного регулирования процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. | Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения) 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) | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | «отлично» высокий | |
| | грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства | минимальный набор навыков поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства | продемонстрированы базовые навыки поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства | При решении нестандартных задач продемонстрированы навыки поиска и обработки информации, необходимой для решения практических задач, связанных с организацией процесса составления и представления бухгалтерской (финансовой), налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства | |
| ПК-6 – Способен осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы | | | | | |
| ПК-6.1 Определять потенциальные риски и особенности управления деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности экономического субъекта и его обособленных подразделений | Уровень знаний особенностей управления деятельностью бухгалтерской службы субъектов малого предпринимательства ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения определения потенциальных рисков, связанных с организацией и управлением деятельностью бухгалтерской службы, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки определения потенциальных рисков и особенностей управления | Минимально допустимый уровень знаний особенностей управления деятельностью бухгалтерской службы субъектов малого предпринимательства, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения определения потенциальных рисков, связанных с организацией и управлением деятельностью бухгалтерской службы, решены типовые задачи. Для решения стандартных задач с некоторыми недочетами имеется минимальный набор навыков определения потенциальных рисков и особенностей управления деятельностью | Уровень знаний особенностей управления деятельностью бухгалтерской службы субъектов малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения определения потенциальных рисков, связанных с организацией и управлением деятельностью бухгалтерской службы, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. При решении стандартных задач продемонстрированы базовые навыки определения потенциальных рисков и особенностей управления деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и | Уровень знаний особенностей управления деятельностью бухгалтерской службы субъектов малого предпринимательства в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения определения потенциальных рисков, связанных с организацией и управлением деятельностью бухгалтерской службы, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. При решении нестандартных задач продемонстрированы навыки определения потенциальных рисков и особенностей управления | Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения) Круглый стол (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения) 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) | неудовлетворительно (минимальный не достигнут) | «отлично» высокий | |
| | деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности субъектов малого предпринимательства | бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности субъектов малого предпринимательства | анализа информации о деятельности субъектов малого предпринимательства | деятельностью бухгалтерской службы на основе сбора и анализа информации о деятельности субъектов малого предпринимательства | |
| ПК-6.2 Готовит обоснованные предложения по выбору организационной формы ведения бухгалтерского учета | Уровень знаний организационных форм ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства ниже минимальных требований, имели место грубые ошибки. При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения выбора формы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, имели место грубые ошибки. Не продемонстрированы базовые навыки выбора формы ведения бухгалтерского учета, обоснования рациональности ее применения субъектами малого предпринимательства | Минимально допустимый уровень знаний организационных форм ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и особенностей их применения, допущено много негрубых ошибок. Продемонстрированы основные умения выбора формы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, решены типовые задачи. Для решения стандартных задач с некоторыми недочетами имеется минимальный набор навыков выбора формы ведения бухгалтерского учета, обоснования рациональности ее применения субъектами малого предпринимательства | Уровень знаний организационных форм ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и особенностей их применения в объеме, соответствующем программе подготовки, допущено несколько негрубых ошибок. Продемонстрированы все основные умения выбора формы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, решены все основные задачи с негрубыми ошибками. При решении стандартных задач продемонстрированы базовые навыки выбора формы ведения бухгалтерского учета, обоснования рациональности ее применения субъектами малого предпринимательства | Уровень знаний организационных форм ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства и особенностей их применения в объеме, соответствующем программе подготовки, без ошибок. Продемонстрированы все основные умения выбора формы ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства, решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами. При решении нестандартных задач продемонстрированы навыки выбора формы ведения бухгалтерского учета, обоснования рациональности ее применения субъектами малого предпринимательства | Устный опрос (знания) Доклад с представлением презентации (знания, умения) Задача (знания, умения, навыки) Рубежная контрольная работа (для заочной формы обучения) (знания, умения, навыки) Тест (знания, умения) Вопросы и задания к зачету (знания, умения, навыки) |

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

Текущий контроль

Устный опрос

1. Какова роль малого предпринимательства в решении экономических и социальных задач страны?
2. В чем заключается государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ?
3. Какие объективные общемировые тенденции экономического развития оказывают влияние на повышение роли малого бизнеса в современной рыночной экономике?
4. Какие меры государственной поддержки предусмотрены в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации?
5. Определите основные направления программы государственной поддержки развития малого предпринимательства в Российской Федерации.
6. Определите полномочия органов государственной власти Российской Федерации в целях развития малого предпринимательства.
7. Определите полномочия органов власти субъектов Российской Федерации в целях развития малого предпринимательства.
8. Определите полномочия органов местного самоуправления в целях развития малого предпринимательства.
9. Какие меры предусмотрены для целей реализации государственной политики в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации?
10. Каковы основные нормативные документы, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации?
11. Перечислите объекты налогообложения при УСН.
12. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении налога при УСН?
13. Какие применяются ставки налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения?
14. Что является отчетным и налоговым периодом при УСН?
15. Перечислите ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.
16. Опишите алгоритм расчета налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы?
17. Какие расходы и в каком объеме уменьшают сумму налога при выбранном объекте налогообложения «доходы»?
18. Опишите алгоритм расчета налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов?
19. Что такое минимальный налог и в каком случае он уплачивается?
20. Может ли малое предприятие, применяющее УСН, перенести полученные убытки на будущие периоды?

Доклад с представлением презентации

1. Этика и социальная ответственность малого бизнеса.
2. Малый бизнес в обществе свободного предпринимательства.
3. Маркетинговая стратегия и маркетинговое исследование малого бизнеса.
4. Развитие малого бизнеса в европейских странах.
5. Государственные программы поддержки малого бизнеса.
6. Формы организации малого бизнеса.
7. Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса в России.

8. Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса в Краснодарском крае.
9. Регистрация и использование субъектами малого предпринимательства товарного знака.
10. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства при кассовом методе.
11. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства при методе начислений.
12. Принципы построения рабочего плана счетов малого предприятия туристической сферы.
13. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
14. Простая форма бухгалтерского учета малого предприятия производственной сферы.

Темы круглых столов

Круглый стол на тему «Перспективы развития финансового, налогового и управленческого учета субъектов малого предпринимательства в условиях инновационной экономики»

Цель круглого стола – обсуждение наиболее сложных и спорных вопросов, касающихся организации финансового, налогового и управленческого учета в условиях инноваций и технологического совершенствования.

Предполагается в группе студентов обсудить следующие основные вопросы:

1. Понятие инноваций и инновационной экономики.
2. Исторические предпосылки формирования инновационной экономики.
3. Базовые принципы и индикаторы инновационной экономики.
4. Институты поддержки инновационных процессов.
5. Роль субъектов малого бизнеса в развитии инновационной экономики.
6. Инструменты управленческого учета для целей повышения эффективности менеджмента субъектов малого бизнеса в условиях инновационной экономики.
7. Взаимодействие бухгалтерского финансового учета и налогового учета.
8. Модель организации налогового учета, как элемента налогового планирования и оптимизации налогообложения в условиях инновационной экономики (режимы налогообложения, налоговая отчетность).
9. Роль МСФО в повышении эффективности российского малого бизнеса.
10. Перспективы и основные направления интеграции финансового, налогового и управленческого учета.

В ходе обсуждения сообщений по проблемным аспектам взаимодействия финансового, налогового и управленческого учетов должны быть сформулированы выводы и предложения, повышающие эффективность их внедрения и реализации в российскую учетную практику субъектов малого предпринимательства в условиях инновационной экономики.

Круглый стол на тему «Влияние учета и налогообложения на развитие малого бизнеса»

Цель круглого стола – обсуждение наиболее сложных и спорных вопросов, касающихся организации учета и налогообложения субъектов малого бизнеса.

Предполагается в группе студентов обсудить следующие основные вопросы:

1. Развитие государственной политики в области малого предпринимательства на региональном уровне.
2. Оценка современного состояния налогообложения субъектов малого бизнеса в регионе.
3. Сравнительный анализ систем налогообложения для малого бизнеса.
4. Специальные налоговые режимы: фискальная роль и регулирующее значение для развития малого бизнеса.
5. Трансформация налоговой системы в области специальных налоговых режимов.

6. Влияние налогообложения на конкурентоспособен малого бизнеса.
7. Упрощения в методологии ведения бухгалтерского учета.
8. Анализ упрощенных форм организации бухгалтерского учета.
9. Особенности бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности субъектов малого бизнеса.
10. Международные аспекты организации бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса.

В ходе обсуждения сообщений по проблемным аспектам учета и налогообложения должны быть сформулированы выводы и предложения, повышающие эффективность их внедрения и реализации в российскую учетную практику субъектов малого предпринимательства.

Задача

Задача № 1

Проанализируйте положения нормативных актов в части, регулирующей деятельность субъектов малого предпринимательства:

1. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Федеральный закон от 26 декабря 2008 г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».
4. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
5. Федеральный закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».
6. Федеральный закон от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе».

Задача № 2

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета малого предприятия, содержащий перечень необходимых синтетических и аналитических счетов.

Исходные данные для выполнения задания:

ООО «Хлебозавод № 1» зарегистрировано 10 декабря 2000 г. в ИМФС № 1 по г. Краснодару.

Юридический адрес: 350000, г. Краснодар, ул. Чкалова, 13.

ОГРН 2311739620646 ИНН/КПП 2311020600/231101001.

Расчетный счет №40702810238080106652 Коммерческий банк «Глобэкс» г. Ростов-на-Дону.

ООО «Хлебозавод № 1» осуществляет три вида деятельности:

- 1) производство готовой продукции (производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения);
- 2) торговую деятельность (торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями, хлебобулочными изделиями, мукой и макаронными изделиями)
- 3) оказание услуг (деятельность автомобильного грузового транспорта).

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД): 10.71 - Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

ООО «Хлебозавод № 1» имеет собственные основные средства на балансе, арендованные и принятые в лизинг.

Организация применяет общий режим налогообложения.

В штате ООО «Хлебозавод № 1» выделяются работники основного производства, общепроизводственный и административно-управленческий персонал.

Задача № 3

В период применения общего режима налогообложения налогоплательщик приобрел за 100000 руб. основное средство, срок полезного использования которого составляет 50 мес. Амортизация начислялась линейным методом. В отношении данного основного средства применена амортизационная премия в размере 10 %. Через 10 месяцев налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения. Определить стоимость объекта основных средств, принимаемую к учету при переходе на УСН, и порядок учета расходов по нему.

Задача № 4

Рассчитайте сумму авансовых платежей по налогу на имущество и налог по итогам года. Стоимость налогооблагаемого имущества организации:

- на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;
- на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;
- на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;
- на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;
- на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;
- на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;
- на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.;
- на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;
- на 1 января следующего за отчетным годом - 205 000 руб.

Расчет налоговой базы по налогу на имущество

| Показатель | Сумма, руб. |
|---|-------------|
| Налоговая база по итогам I квартала отчетного года | |
| Налоговая база по итогам первого полугодия отчетного года | |
| Налоговая база по итогам 9 месяцев отчетного года | |
| Налоговая база по итогам отчетного года | |

Задача № 5

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

| Период | Доходы нарастающим итогом | Расходы нарастающим итогом |
|-----------|------------------------------|-------------------------------|
| 1 квартал | 215600 | 120000 |
| полугодие | 365800 | 189000 |
| 9 месяцев | 397100 | 252500 |
| год | 418000 | 314500 |

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

Компетентностно-ориентированная задача

Компетентностно-ориентированная задача № 1

На основании данных финансовой отчетности ООО «Лиана» составить агрегированный баланс. Провести анализ сравнительного аналитического баланса. Сделать выводы относительно соответствия структуры баланса общепринятым критериям (изменение валюты

баланса; соотношение темпов прироста оборотных и внеоборотных активов; соотношение темпов роста собственного и заемного капитала; соотношение темпов прироста дебиторской и кредиторской задолженности; доля собственных оборотных средств в оборотных активах) и сделать выводы относительно удовлетворительности структуры баланса.

На основании данных финансовой отчетности ООО «Лиана» провести сравнительный анализ внеоборотных активов предприятия. В выводах по проведенному анализу дать оценку структуры и динамики внеоборотных активов.

Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах ООО «Лиана» на 31.12.20__ г. имеют вид.

Бухгалтерский баланс ООО «Лиана»

| Наименование показателя | Коды | На 31 декабря 20__ г. | На 31 декабря 20__ г. | На 31 декабря 20__ г. |
|--|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| Результаты исследований и разработок | 1120 | - | - | - |
| Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| Основные средства | 1150 | 113 973 | 115 893 | 66 494 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| Финансовые вложения | 1170 | - | - | - |
| Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| Прочие внеоборотные активы | 1190 | 1 639 | 4 149 | 3 934 |
| ИТОГО по разделу I | 1100 | 115 612 | 120 042 | 70 428 |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Запасы | 1210 | 148 196 | 138 927 | 104 306 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | 104 | 47 |
| Дебиторская задолженность | 1230 | 89 700 | 85 580 | 53 685 |
| Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 46 000 | 11 000 | 10 000 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 203 | 5 290 | 1 304 |
| Прочие оборотные активы | 1260 | 206 | 865 | 163 |
| ИТОГО по разделу II | 1200 | 285 305 | 241 766 | 169 505 |
| БАЛАНС | 1600 | 400 917 | 361 808 | 239 933 |

| Наименование показателя | Коды | На 31 декабря 20__ г. | На 31 декабря 20__ г. | На 31 декабря 20__ г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 500 | 500 | 500 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 252 109 | 178 068 | 154 829 |

| | | | | |
|------------------------------------|------|---------|---------|---------|
| ИТОГО по разделу III | 1300 | 252 609 | 178 568 | 155 329 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1410 | 13 047 | 30 815 | 19 245 |
| Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| ИТОГО по разделу IV | 1400 | 13 047 | 30 815 | 19 245 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Заемные средства | 1510 | 102 500 | 107 600 | 50 000 |
| Кредиторская задолженность | 1520 | 32 761 | 44 825 | 15 359 |
| Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| Оценочные обязательства | 1540 | - | - | - |
| Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| ИТОГО по разделу V | 1500 | 135 261 | 152 425 | 65 359 |
| БАЛАНС | 1700 | 400 917 | 361 808 | 239 933 |

Отчет о финансовых результатах ООО «Лиана»

| Показатель | код | За 20__ г. | За 20__ г. |
|--|------|------------|------------|
| Выручка | 2110 | 330 064 | 242 970 |
| Себестоимость продаж | 2120 | (233 107) | (203 308) |
| Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 96 957 | 39 662 |
| Коммерческие расходы | 2210 | (11 172) | (4 337) |
| Управленческие расходы | 2220 | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 85 785 | 35 325 |
| Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| Проценты к получению | 2320 | - | 20 |
| Проценты к уплате | 2330 | (14 386) | (10 807) |
| Прочие доходы | 2340 | 22 844 | 26 274 |
| Прочие расходы | 2350 | (10 159) | (13 401) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 84 084 | 37 411 |
| Текущий налог на прибыль | 2410 | (436) | (19) |
| в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) | 2421 | - | - |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | 2430 | - | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | 2450 | - | - |
| Прочее | 2460 | - | - |
| Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 83 648 | 37 392 |

Компетентностно-ориентированная задача № 2

Субъект малого предпринимательства ООО «Нектар» формирует бухгалтерскую (финансовую) отчетность в общем порядке.

На основании приведенных данных составить бухгалтерские записи и сформировать отчет о движении денежных средств.

По данным бухгалтерского учета на 1 января 20__ года

ООО «Нектар» имеет остатки по счетам:

Счет 50 «Касса» – 120000 руб.

Счет 51 «Расчетные счета» – 360000 руб.

Счет 52 «Валютные счета» – 1350 \$ USD (курс 65 руб. за 1 доллар)

За отчетный период были совершены следующие операции:

| № п/п | Содержание факты хозяйственной жизни | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|-------|---|-------|--------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Поступила выручка от продажи продукции на расчетный счет | | | 5 400 000 |
| 2 | Зачислены на расчетный счет авансы, полученные от покупателей | | | 1 209 000 |
| 3 | Учтены положительные курсовые разницы | | | 1000 |
| 4 | Получены штрафы за несоблюдение договорных обязательств | | | 17 000 |
| 5 | Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы | | | 3000 |
| 6 | С расчетного счета в кассу оприходованы денежные средства для выдачи заработной платы | | | 2 627 000 |
| 7 | Перечислена в банк депонированная заработная плата | | | 60 000 |
| 8 | Поступила выручка от продажи основных средств | | | 72 000 |
| 9 | Получены проценты по долгосрочным облигациям | | | 15 000 |
| 10 | Получен краткосрочный кредит банка | | | 200 000 |
| 11 | Поступила выручка от краткосрочных ценных бумаг | | | 100 000 |
| 12 | Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы | | | 1 800 000 |
| 13 | Выплачена заработная плата сотрудникам организации | | | 2 400 000 |
| 14 | Перечислены во внебюджетные фонды страховые взносы | | | 1 027 000 |
| 15 | Выдано под отчет сотрудникам организации | | | 120 000 |
| 16 | Выданы авансы поставщикам материалов | | | 420 000 |
| 17 | Перечислены налоги в бюджет | | | 350 000 |
| 18 | Перечислены проценты банку за пользование кредитом | | | 80 000 |
| 19 | Перечислено транспортной организации за доставку продукции | | | 180 000 |
| 20 | Оплачен штраф за нарушение договора поставки | | | 8000 |
| 21 | Выплачены пособия по нетрудоспособности | | | 52 000 |
| 22 | Оплачены счета поставщиков за оборудование | | | 120 000 |
| 23 | Перечислено за патент | | | 24 000 |
| 24 | Перечислено за долгосрочные акции | | | 156 000 |
| 25 | Перечислена часть краткосрочного кредита банку | | | 120 000 |
| 26 | Приобретен краткосрочный финансовый вексель | | | 20 000 |
| 27 | Приобретены акции других организации с целью получения дохода по ним менее года | | | 180 000 |

Промежуточная аттестация

Компетенция: ПК-2 – Способен осуществлять планирование, организацию и контроль деятельности бухгалтерской службы

Вопросы к зачету

1. Перспективы развития бухгалтерского финансового учета субъектов малого предпринимательства в РФ в современных условиях.
2. Общая характеристика субъектов малого предпринимательства.
3. Роль субъектов малого предпринимательства в развитии экономики России и региона.
4. Меры и направления государственной поддержки субъектов малого предпринимательства.
5. Нормативные документы, регулирующие порядок и особенности функционирования субъектов малого предпринимательства.
6. Особенности формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
7. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
8. Права и обязанности налоговых агентов, применяющих упрощенную систему налогообложения.
9. Условия применения патентной системы налогообложения.
10. Условия применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
11. Условия применения системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.
12. Характеристика систем налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
13. Налоговые последствия перехода на ЕСНО для субъектов малого предпринимательства.
14. Классификация налогов для оптимизации налоговой нагрузки малых предприятий.
15. Роль субъектов малого бизнеса в развитии инновационной экономики.
16. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
17. Порядок признания доходов (по видам) при применении упрощенной системы налогообложения.
18. Порядок признания расходов (по видам) при применении упрощенной системы налогообложения.
19. Зачет убытков при упрощенной системе налогообложения.
20. Особенности исчисления налоговой базы по УСН при смене режима налогообложения.
21. Порядок определения и оплаты стоимости патента.
22. Порядок учета косвенных расходов при совмещении режимов налогообложения.
23. Порядок перехода на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
24. Порядок признания доходов (по видам) при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
25. Порядок признания расходов (по видам) при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
26. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.
27. Зачет убытков при уплате ЕСХН.

Задания для проведения зачета

Задание № 1

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?

Задание № 2

Основными видами деятельности ООО «Лен» является выращивание и продажа льна. За 1-е полугодие авансовый платеж по налогу составил 12 000 руб. За текущий год доход от продажи льна составил 3 000 000 руб.; доход от сдачи в аренду тракторов составил 110 000 руб.; расходы, признаваемые для налогообложения, 1 600 000 руб. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода. Указать сроки представления налоговой декларации. Указать сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Задание № 3

ООО «Прибой», применяющее УСН, в течение налогового периода произвело следующие виды расходов:

- на размещение рекламы в сети Интернет – 87500 руб.;
- на размещение рекламы на радио – 36700 руб.;
- на участие в ярмарках – 17890 руб.;
- на изготовление сувениров – 54000 руб.

Доходы от реализации за указанный период составили 2950000 руб.

Определить сумму расходов на рекламу, подлежащую включению в состав расходов при расчете единого налога.

Задание № 4

Определите, какие налоговые санкции предусмотрены за указанные виды налоговых правонарушений:

| Виды налоговых правонарушений | Налоговые санкции |
|---|-------------------|
| Статья 116. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе | |
| 1. Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе | |
| 2. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе | |
| Статья 119. Непредставление налоговой декларации | |
| 1. Непредставление в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета | |
| 2. Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме (численность больше 100 чел.) | |
| Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения | |
| 1. Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода | |

| | |
|---|--|
| 2. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода | |
| 3. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы | |

Задание № 5

ИП Иванюк Д.Н. применяет патентную систему налогообложения с 1 января по 30 сентября текущего года. Вид деятельности – оказание услуг по ремонту автотранспортных средств, количество наемных работников – 8 чел. Потенциальный годовой доход, установленный региональным законодательством по применяемому виду деятельности – 450000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование, уплаченная исходя из заработной платы работников, составляет 67530 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты в бюджет.

Тест

- Эффективность малого бизнеса объясняется тем, что он:
 - создает новые рабочие места;
 - более мобилен и экономичен;
 - не требует серьезных финансовых вложений;
 - все ответы верны.
- Признаки субъектов малого предпринимательства определены в:
 - Гражданском кодексе Российской Федерации;
 - Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
 - Федеральном законе «Об акционерных обществах».
- При отнесении организации к субъекту малого бизнеса в России 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.
- Для перечисленных ниже категорий хозяйствующих субъектов определите предельные значения выручки:

| Категория хозяйствующих субъектов | Допустимый предел выручки, млн руб. |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Малые предприятия | а) 120 |
| 2. Микропредприятия | б) 800 |
| 3. Средние предприятия | в) 2000 |

- Средняя численность работников организации розничной торговли составляет 25 человек. Структура уставного капитала: 75 % – юридическое лицо, являющееся субъектом малого предпринимательства; 25 % – индивидуальный предприниматель.
 - предприятие является малым;
 - предприятие не отвечает критериям отнесения к малым;
 - нет правильного ответа.
- Средняя численность работников малого предприятия определяется:
 - исходя из числа штатных работников;
 - с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также

работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица;

в) с учетом штатных работников, в том числе работающих по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица;

г) нет правильного ответа.

7. Является ли субъектом малого предпринимательства муниципальное унитарное ремонтно-эксплуатационное предприятие с численностью работников 35 человек и объемом выручки 50 млн руб.?

а) да;

б) нет.

8. Коммерческая организация является субъектом малого предпринимательства, если в уставном капитале доля участия общественных и религиозных организаций не превышает:

а) 50 %;

б) 45 %;

в) 25 %;

г) 15 %.

9. Доля участия в уставном капитале малого предприятия физических лиц – граждан РФ не должна превышать:

а) 30 %;

б) 25 %;

в) 50 %;

г) нет правильного ответа.

10. Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям:

а) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота;

б) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме прибыли;

в) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли;

г) в расчете по всем видам деятельности.

Компетенция: ПК-3 – Способен организовывать процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и управлять данным процессом

Вопросы к зачету

1. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

2. Льготы в налогообложении субъектов малого предпринимательства.

3. Особенности формирования учетной политики для целей налогообложения.

4. Налоговые санкции.

5. Статистическая отчетность субъектов малого предпринимательства.

6. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.

7. Состав налоговой отчетности при применении специальных налоговых режимов.

8. Особенности формирования бухгалтерского баланса субъектами малого предпринимательства.

9. Особенности формирования отчета о финансовых результатах субъектами малого предпринимательства.

10. Формирование бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства в условиях реорганизации.

11. Формирование бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства в условиях ликвидации.

12. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства при общей системе налогообложения.
13. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства при УСН.
14. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства при ЕСХН.
15. Формирование налоговых регистров при упрощенной системе налогообложения.
16. Порядок формирования Книги учета доходов и расходов субъектами малого предпринимательства, применяющими упрощенную систему налогообложения.
17. Формирование налоговых регистров при патентной системе налогообложения.
18. Формирование налоговых регистров при уплате ЕСХН.
19. Порядок формирования Книги учета доходов и расходов субъектами малого предпринимательства, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
20. Содержание и варианты ведения налоговых регистров субъектами малого предпринимательства.
21. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций при общей системе налогообложения.
22. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций при упрощенной системе налогообложения.
23. Взаимосвязь регистров налогового учета и налоговых деклараций при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Задания для проведения зачета

Задание № 1

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

| Период | Доходы (нарастающим итогом) | Расходы (нарастающим итогом) |
|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 квартал | 455000 | 230000 |
| полугодие | 635000 | 489000 |
| 9 месяцев | 895000 | 740000 |
| год | 910500 | 752500 |

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период, если по итогам предыдущего налогового периода получен убыток 345000 руб. Составить налоговую декларацию.

Задание № 2

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

| Период | Доходы (нарастающим итогом) | Расходы (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. Составить налоговую декларацию.

Задание № 3

На основе приведенных данных заполните декларацию по налогу на добавленную стоимость ООО «Салют».

В 1 квартале 20__ года от поставщиков поступили документы:

Счет-фактура № 1 от 15.01.20__ г. от ООО «Норма», ИНН 6623020055, КПП 662301001 по приобретенным товарам на сумму 990 000,00 (в т.ч. НДС 10%) (товары оприходованы на основании товарной накладной);

Счет-фактура № 5 от 20.02.20__ г. от ООО «Норма» по приобретенным товарам на сумму 538 080,00 (в т.ч. НДС 20 %) и на сумму 440 000,00 (в т.ч. НДС 10 %) (товары оприходованы на основании товарной накладной).

В 1 квартале 20__ года выставлены счета-фактуры:

Счет-фактура № 1 от 17.01.20__ г. ООО «Лоск», ИНН 6623020077, КПП 662301001, на выполненные работы по ремонту офиса на сумму 236 000,00 (в т.ч. НДС 20 %) (расходы приняты к учету на основании акта выполненных работ);

Счет-фактура № 2 от 20.03.20__ г. ООО «Слим», ИНН 6623020041, КПП 662301001 на предоплату товаров на сумму 1 521 020,00 (в т.ч. НДС 20 %) (предоплата поступила на расчетный счет по платежному требованию).

Задание № 4

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения с объектом доходы минус расходы, приобрела и ввела в эксплуатацию в марте текущего года основное средство стоимостью 690000 руб. на условиях предоплаты – 40 %. По условиям договора оставшаяся часть долга оплачивается покупателем в рассрочку, при этом ежемесячный платеж составляет 15000 руб. Определить порядок признания расходов на приобретение основных средств по итогам каждого квартала текущего года.

Задание № 5

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

| Период | Доходы (нарастающим итогом) | Расходы (нарастающим итогом) |
|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
| полугодие | 1500000 | 1600000 |
| год | 3200000 | 2500000 |

По итогам прошлого года был получен убыток в сумме 500000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу по итогам отчетного периода и сумму налога за налоговый период.

Тест

1.Какая финансовая информация является существенной для заинтересованных пользователей?

- а) та, нераскрытие которой может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на ее основе;
- б) та, которая подтверждена независимым аудитором;
- в) информация о стоимости чистых активов.

2. Какой вид отчета не входит в состав бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства?

- а) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- б) отчет исполнительного органа;
- в) пояснительная записка;
- г) бухгалтерский баланс.

3. Как называется качественная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности, при наличии которой в отчетности исключается одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей перед другими?

- а) уместность;
- б) нейтральность;
- в) надежность;
- г) сопоставимость;
- д) понятность.

4. В какие сроки должна представляться пользователям годовая бухгалтерская отчетность малого предприятия?

- а) в течение 90 дней после окончания отчетного года;
- б) в течение 30 дней по окончании отчетного года;
- в) не ранее чем через 30 дней по окончании отчетного года.

5. Первым отчетным годом для организаций, созданных до 1 октября, считается:

- а) период от даты государственной регистрации юридического лица до 31 декабря текущего года включительно;
- б) период от даты государственной регистрации юридического лица до 31 декабря следующего года включительно;
- в) 12 полных месяцев от даты государственной регистрации юридического лица.

6. Как должна группироваться кредиторская задолженность организации в ликвидационных балансах?

- а) отражаться единой суммой по статье Кредиторская задолженность;
- б) в соответствии с очередностью удовлетворения требований кредиторов, установленной законом;
- в) группировка должна соответствовать используемой в операционных (промежуточных и годовых) балансах.

7. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается сумма накопленных расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам?

- а) Капитал и резервы;
- б) Оборотные активы;
- в) Внеоборотные активы.

8. Что характеризует бухгалтерский баланс предприятия?

- а) финансовый результат деятельности за отчетный период;
- б) финансовое положение на отчетную дату;
- в) изменение величины чистых активов за отчетный период.

9. По какой стоимости отражается в бухгалтерском балансе амортизируемое имущество?

- а) по справедливой стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по восстановительной стоимости.

10. В составе какой группы статей бухгалтерского баланса отражается задолженность бюджета перед организацией по налогу на добавленную стоимость?

- а) дебиторская задолженность;
- б) налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям;
- в) прочие оборотные активы.

Компетенция: ПК-6 – Способен осуществлять постановку бухгалтерского учета в соответствии с обоснованным выбором его организационной формы

Вопросы к зачету

1. Основные требования к организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.
2. Упрощения в методологии ведения бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.
3. Полная форма бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.
4. Сокращенная форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета активов субъектов малого предпринимательства.
5. Простая форма ведения бухгалтерского учета для микропредприятий.
6. Международные аспекты организации бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
7. Инструменты управленческого учета для целей повышения эффективности менеджмента субъектов малого бизнеса в условиях инновационной экономики.
8. Модель организации налогового учета в субъектах малого предпринимательства, как элемента налогового планирования и оптимизации налогообложения в условиях инновационной экономики.
9. Роль МСФО в повышении эффективности российского малого бизнеса.
10. Перспективы и основные направления интеграции финансового, налогового и управленческого учета в субъектах малого предпринимательства.

Задания для проведения зачета

Задание № 1

Малое предприятие ООО «Фотон» продает товары с обязательством их гарантийного обслуживания в течение одного года с даты продажи. В отношении каждого отдельного проданного товара вероятность уменьшения экономических выгод организации в связи с его возвратом как некачественного и не подлежащего ремонту либо в связи с затратами по его ремонту оценивается как низкая. В то же время основанные на прошлом опыте организации расчеты показывают, что с высокой степенью вероятности примерно 2 % проданных товаров будут возвращены как некачественные и не подлежащие ремонту, и еще 10 % потребуют дополнительных затрат на ремонт. На основании этих расчетов организация оценивает обязательство по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.

Организация предполагает, что дополнительные затраты на ремонт составят 30 % стоимости бракованных товаров. На основании этого расчета производится денежная оценка величины оценочного обязательства в связи с предполагаемыми затратами на гарантийное обслуживание проданных товаров.

Предполагаемая величина подлежащего погашению обязательства 2400 тыс. руб. Срок погашения обязательства – через 2 года после отчетной даты. Ставка дисконтирования, принятая организацией, – 14 процентов.

Рассчитайте величину оценочного обязательства ООО «Фотон» по состоянию на 31 декабря 20__ г., при условии, что организация применяет ПБУ 8/10.

Задание № 2

По результатам инвентаризации задолженности покупателей на 31.12.2021 в ООО «Прибой», являющемся субъектом малого предпринимательства, выявлено:

| Покупатели | Срок оплаты | Сумма долга, руб. | Период неисполнения обязательств, дн. | Категория задолженности |
|-----------------|-------------|-------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| ИП Сидор И. И. | 15.01.2022 | 15 600 | — | Неоплаченная |
| ИП Бриков П. П. | 30.11.2021 | 84 888 | 31 | Сомнительная |
| ИП Сонин С. Н. | 13.11.2021 | 56 400 | 53 | Сомнительная |

| | | | | |
|------------|------------|---------|-----|--------------|
| ООО «Марс» | 05.11.2021 | 148 354 | 56 | Просроченная |
| ООО «Лоск» | 01.08.2021 | 246 742 | 152 | Сомнительная |

Определите порядок формирования резерва по сомнительным долгам ООО «Прибой».

Задание № 3

ООО «Актив» в отчетном году получило выручку от продажи готовой продукции в сумме 1 200 000 руб. (в том числе НДС 20 %). Себестоимость проданной продукции составила 600 000 руб. Расходы на продажу товаров составили 52000 руб. (в том числе НДС 20 %).

В этом же году организация получила доход от сдачи имущества в аренду в сумме 2360 руб. (в том числе НДС 20 %). Расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду, составили 3600 руб. Сдача имущества в аренду не является обычной деятельностью организации.

Отразите операции в бухгалтерском учете, рассчитать налог на прибыль, провести реформацию баланса, заполнить декларацию по налогу на прибыль.

Задание № 4

Организацией, применяющей ЕСХН, было оплачено и введено в эксплуатацию основное средство со сроком полезного использования 57 мес., расходы на приобретение основного средства составили 1420000 руб. и были включены в состав расходов в полной сумме в ноябре первого года применения ЕСХН. В марте следующего года организация реализовала основное средство.

По итогам 1 квартала второго года применения ЕСХН доходы налогоплательщика составили 450000 руб., а расходы – 380000 руб.

Рассчитать налоговую базу по единому налогу за 1 квартал второго года применения ЕСХН и определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание № 5

На основе Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению разработать рабочий план счетов бухгалтерского учета малого предприятия, содержащий перечень необходимых синтетических и аналитических счетов.

Исходные данные для выполнения задания:

ООО «Хлебозавод № 1» зарегистрировано 10 декабря 2000 г. в ИМФС № 1 по г. Краснодару.

Юридический адрес: 350000, г. Краснодар, ул. Чкалова, 13.

ОГРН 2311739620646 ИНН/КПП 2311020600/231101001.

Расчетный счет №40702810238080106652 Коммерческий банк «Глобэкс» г. Ростов-на-Дону.

ООО «Хлебозавод № 1» осуществляет три вида деятельности:

1) производство готовой продукции (производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения);

2) торговую деятельность (торговля оптовая мучными кондитерскими изделиями, хлебобулочными изделиями, мукой и макаронными изделиями)

3) оказание услуг (деятельность автомобильного грузового транспорта).

Основной вид деятельности (по коду ОКВЭД): 10.71 - Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

ООО «Хлебозавод № 1» имеет собственные основные средства на балансе, арендованные и принятые в лизинг.

Организация применяет общий режим налогообложения.

В штате ООО «Хлебозавод № 1» выделяются работники основного производства, общепроизводственный и административно-управленческий персонал.

Тест

1. Основным фактором, влияющим на выбор способа организации работы бухгалтерской службы малого предприятия, является:
 - а) система учета, налогообложения и отчетности;
 - б) уровень использования средств вычислительной техники;
 - в) объем учетной работы;
 - г) отраслевая принадлежность.
2. Бухгалтерский учет на малом предприятии ведется:
 - а) бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
 - б) штатным бухгалтером;
 - в) на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
 - г) руководителем лично;
 - д) одним из вышеперечисленных способов по усмотрению руководителя предприятия в зависимости от объема учетной работы.
3. Субъектам малого предпринимательства, имеющим сложный технологический процесс и значительный объем учетных операций, целесообразно вести бухгалтерский учет:
 - а) бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
 - б) штатным бухгалтером;
 - в) на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
 - г) руководителем лично.
4. График документооборота субъекты малого предпринимательства составляют:
 - а) в обязательном порядке;
 - б) по усмотрению руководства;
 - в) не составляют.
5. Для субъектов малого предпринимательства рекомендованы следующие варианты упрощенной формы бухгалтерского учета:
 - а) простая форма бухгалтерского учета;
 - б) сокращенная форма бухгалтерского учета без использования регистров учета активов;
 - в) упрощенная система налогообложения;
 - г) полная форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета активов.
6. При незначительном количестве совершаемых хозяйственных операций (не более тридцати в месяц), отсутствии у субъекта малого предпринимательства процесса производства продукции, связанного с большими затратами материальных, трудовых и финансовых ресурсов, целесообразно применение:
 - а) сокращенной формы бухгалтерского учета без использования регистров учета активов субъекта малого предпринимательства;
 - б) упрощенной системы налогообложения;
 - г) полной формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета активов субъекта малого предпринимательства.
7. Принятая субъектом малого предпринимательства учетная политика применяется:
 - а) последовательно от одного отчетного года к другому;
 - б) в течение одного отчетного года;
 - в) в течение срока, определенного руководителем;
 - г) в течение срока, определенного коммерческим банком;
 - д) в течение трех лет.

8. Факторы, влияющие на выбор учетной политики и зависящие от субъекта малого предпринимательства:

- а) сфера предпринимательской деятельности;
- б) величина организации;
- в) организационные и технологические особенности;
- г) квалификация персонала;
- д) налоговая политика государства;
- е) валютная политика Банка России;
- ж) наличие льгот.

9. Факторы, влияющие на выбор учетной политики и не зависящие от субъекта малого предпринимательства:

- а) налоговая политика государства;
- б) валютная политика Банка России;
- в) наличие льгот;
- г) свобода в ценообразовании;
- д) сфера предпринимательской деятельности организации;
- е) организационные и технологические особенности.

10. Единые правовые и методологические основы организации ведения бухгалтерского учета организациями малого предпринимательства в Российской Федерации устанавливает:

- а) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
- б) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- в) План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению;
- г) Налоговый кодекс Российской Федерации.

7.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценки знаний, умений и 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:

1. 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 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.

2. Доклад с представлением презентации – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное представление полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной задачи (темы).

Цель подготовки доклада:

- сформировать научно-исследовательские навыки и умения у обучающегося;
- способствовать овладению методами научного познания;
- освоить навыки публичного выступления;
- научиться критически мыслить.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован и включать введение, основную часть, заключение.

Лист оценки доклада-презентации

| Критерий | Минимальный ответ «2» | Изложенный, раскрытый ответ «3» | Законченный, полный ответ «4» | Образцовый, примерный, достойный подражания ответ «5» | Оценка |
|--------------------|--|---|--|--|--------|
| Раскрытие проблемы | Проблема не раскрыта, отсутствуют выводы | Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны или не обоснованы | Проблема раскрыта. Проведен анализ проблемы без дополнительной литературы. Не все выводы сделаны или не все обоснованы | Проблема раскрыта полностью. Проведен анализ проблемы с привлечением дополнительной литературы. Выводы обоснованы | |
| Представление | Представляемая информация логически не связана. Не использованы профессиональные термины | Представленная информация не систематизирована или непоследовательна. Использованы 1-2 профессиональных термина | Представленная информация систематизирована и последовательна. Использовано более 2 профессиональных терминов | Представленная информация систематизирована, последовательна и логически связана. Использовано более 5 профессиональных терминов | |
| Оформление | Не использованы информационные технологии. Более 4 ошибок в представляемой информации | Использованы информационные технологии частично. 3-4 ошибки в представляемой информации | Использованы информационные технологии. Не более 2 ошибок в представляемой информации | Широко использованы информационные технологии. Отсутствуют ошибки в представляемой информации | |
| Ответы на вопросы | Нет ответов на вопросы | Только ответы на элементарные вопросы | Ответы на вопросы полные или частично полные | Ответы на вопросы полные с приведением примеров и пояснений | |
| Итоговая оценка | | | | | |

3. Круглый стол - оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Критерии оценки знаний обучающихся при проведении круглых столов.

Оценка «отлично» ставится при условии, если для студента характерны:

- полное раскрытие вопроса;
- указание точных названий и определений;
- правильная формулировка понятий и категорий;
- самостоятельность ответа, умение вводить и использовать собственные классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме;
- использование современной учебной литературы и иных материалов.

Оценка «хорошо» ставится при условии, если для студента характерны:

- недостаточно полное, по мнению преподавателя, раскрытие темы;
- несущественные ошибки в определении понятий и категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения;
- использование современной учебной литературы и других источников.

Оценка «удовлетворительно» ставится при условии, если для студента характерны:

- ответ отражает общее направление изложения лекционного материала и материала учебников;
 - наличие достаточного количества несущественных или одной-двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.;
 - использование устаревших учебной литературы и других источников;
 - не способен осветить проблематику учебной дисциплины.
- Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии, если для студента характерны:
- нераскрытие темы;
 - большое количество существенных ошибок;
 - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок.

4. 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.

Критерии оценивания решения задачи обучающимися.

Оценка «отлично» – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов практического задания и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями выносимых на задание тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания выносимых на задание вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

5. Компетентностно-ориентированная задача (КОЗ) – задача, позволяющая оценить уровень сформированности компетенции на одном из этапов ее формирования или в целом.

Критерии оценки выполнения компетентностно-ориентированной задачи приведены в таблице.

| № п/п | Критерии оценки КОЗ | Максимальное количество баллов | Фактическое количество баллов |
|-------|---|--------------------------------|-------------------------------|
| 1 | Оценка выполнения КОЗ, в том числе: | 75 | |
| 1.1 | Оценка содержательной части КОЗ, в том числе: | 60 | |
| | соответствие содержания заявленному заданию, отсутствие в тексте отступлений от темы | 5 | |
| | постановка проблемы, корректное изложение смысла основных идей, их теоретическое обоснование и объяснение | 5 | |
| | логичность и последовательность в изложении материала | 10 | |
| | Способен к работе с литературными источниками, нормативными правовыми документами, Интернет-ресурсами, справочной литературой | 5 | |
| | объем исследованной литературы и других источников информации | 5 | |
| | Способен к анализу и обобщению информационного материала, степень полноты обзора состояния вопроса | 5 | |
| | Способен к проведению расчетов согласно заданию | 10 | |
| | использование компьютерных технологий при выполнении задания | 5 | |
| | анализ полученных расчетных характеристик, обоснованность выводов | 10 | |

| № п/п | Критерии оценки КОЗ | Максимальное количество баллов | Фактическое количество баллов |
|----------|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 1.2 | Оценка оформления КОЗ, в том числе: | 15 | |
| | правильность оформления (наличие всех структурных частей, структурная упорядоченность, ссылки на литературу нормативно-правовые источники, таблицы и т.п.) | 5 | |
| | соответствие оформления правилам компьютерного набора текста (соблюдение объема, шрифтов, интервалов, выравнивания текста на страницах, нумерация страниц и т.д.) | 5 | |
| | аккуратность оформления (отсутствие помарок, работа сброшюрована и т.д.) | 5 | |
| 2 | Оценка защиты КОЗ, в том числе: | 25 | |
| | владение материалом, представленным в КОЗ | 10 | |
| | правильность ответов на заданные вопросы | 10 | |
| | Способен к изложению собственных мыслей | 5 | |
| | Итого | 100 | |

Оценка «отлично» ставится при наборе от 80 баллов и выше.

Оценка «хорошо» ставится при наборе от 60 до 79 баллов.

Оценка «удовлетворительно» ставится при наборе от 40 до 59 баллов.

Оценка «неудовлетворительно» ставится при наборе менее 40 баллов.

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

Критерии оценки знаний обучаемых при проведении тестирования.

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

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

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

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

7. Зачет является формой заключительного контроля (промежуточной аттестации), в ходе которой подводятся итоги изучения дисциплины. Контрольные требования и задания соответствуют требуемому уровню усвоения дисциплины и отражают ее основное содержание.

Критерии оценки знаний обучающихся при проведении зачета.

Оценка «зачтено» должна соответствовать параметрам любой из положительных оценок («отлично», «хорошо», «удовлетворительно»), «не зачтено» - 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, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется обучающемуся усвоившему взаимосвязь основных положений и понятий дисциплины в их значении для приобретаемой специальности, проявившему творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала, правильно обосновывающему принятые решения, владеющему разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, обнаружившему полное знание материала учебной программы, успешно выполняющему предусмотренные учебной программой задания, усвоившему материал основной литературы, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, показавшему систематизированный характер знаний по дисциплине, способному к самостоятельному пополнению знаний в ходе дальнейшей учебной и профессиональной деятельности, правильно применяющему

теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеющему необходимыми навыками и приемами выполнения практических работ.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который показал знание основного материала учебной программы в объеме, достаточном и необходимым для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных учебной программой, знаком с основной литературой, рекомендованной учебной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, допустившему погрешности в ответах или выполнении заданий, но обладающему необходимыми знаниями под руководством преподавателя для устранения этих погрешностей, нарушающему последовательность в изложении учебного материала и испытывающему затруднения при выполнении практических работ.

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. Как правило, оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не может продолжить обучение или приступить к деятельности по специальности по окончании университета без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

8 Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная учебная литература

1. Аронов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие — 2-е изд., перераб. и доп. / А. В. Аронов, В. А. Кашин. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 576 с. - ISBN 978-5-9776-0393-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1863158>
2. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347>
3. Хромова И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. Н. Хромова. — Краснодар : КубГАУ, 2018. — 186 с. — Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Uchebnoe_posobie_BU_i_NO_SMP_2018_425480_v1_.PDF

Дополнительная учебная литература

1. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях : учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинин. — 2-е изд. — Москва : ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235>
2. Мизиковский, Е. А. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / Е. А. Мизиковский, И. Е. Мизиковский. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2022. — 624 с. - ISBN 978-5-9776-0310-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1852231>
3. МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 451 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/textbook_5ac1e1942af284.48885715. - ISBN 978-5-16-012306-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1054774>

9 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Перечень ЭБС

| № | Наименование | Тематика | Ссылка |
|---|-------------------------------|---------------|---|
| 1 | Znaniy.com | Универсальная | https://znaniy.com/ |
| 4 | Образовательный портал КубГАУ | Универсальная | https://edu.kubsau.ru/ |

Перечень Интернет сайтов

- Минфин России: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
- Портал бизнес-навигатора малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://smbn.ru>, свободный. – Загл. с экрана;
- Официальный портал малого и среднего предпринимательства на Кубани [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.mbkuban.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

10 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

1. Хромова И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И. Н. Хромова. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 186 с. – Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Uchebnoe_posobie_BU_i_NO_SMP_2018_425480_v1_.PDF
2. Хромова И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : рабочая тетрадь для контактной работы / И. Н. Хромова. – Краснодар: КубГАУ, 2022. – 73 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12051>
3. Хромова И. Н. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : рабочая тетрадь для самостоятельной работы / И. Н. Хромова. – Краснодар : КубГАУ, 2022. – 69 с. – Режим доступа: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=12052>

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/ |

Доступ к сети Интернет

Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

12 Материально-техническое обеспечение для обучения по дисциплине для лиц с ОВЗ и инвалидов

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 | Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства | Помещение №221 ГУК, площадь – 101 м²; 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. специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; технические средства обучения, наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий (ноутбук, проектор, экран), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ; программное обеспечение. | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |
| 2 | Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства | Помещение №114 ЗОО, площадь — 43м²; 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. | 350044, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Калинина, 13 |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | специализированная мебель (учебная доска, учебная мебель), в том числе для обучающихся с инвалидностью и ОВЗ | |
|--|--|--|--|

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> | – 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 (тифлотехнических средств): контрольные, графические работы, тестирование, домашние задания, эссе, отчеты и др. |
| <i>С нарушением слуха</i> | – 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> | – 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 АОПОП ВО (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и т.п.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины

Студенты с нарушениями зрения

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскостную 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», «проектор» 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, обеспечивается 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 патологии 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 в 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 лекции в плоскочастичную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимобратный 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, глоссарий;
- 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; чёткость 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 (называние 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 сердечно-сосудистой систем, онкологические заболевания)**

- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию вербального 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.