

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

Учетно-финансовый факультет Бухгалтерского учета

УТВЕРЖДЕНО:

Декан, Руководитель подразделения
Бондаренко С.В.
(протокол от 20.05.2024 № 8)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) **«УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА»**

Уровень высшего образования: бакалавриат

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника: бакалавр

Формы обучения: очная, очно-заочная

Год набора: 2024

Объем: в зачетных единицах: 2 з.е.
в академических часах: 72 ак.ч.

2024

Разработчики:

Доцент, кафедра бухгалтерского учета Федосеева О.И.

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Минобрнауки от 12.08.2020 № 954, с учетом трудовых функций профессиональных стандартов: "Бухгалтер", утвержден приказом Минтруда России от 21.02.2019 № 103н; "Аудитор", утвержден приказом Минтруда России от 19.10.2015 № 728н; "Экономист предприятия", утвержден приказом Минтруда России от 30.03.2021 № 161н.

Согласование и утверждение

№	Подразделение или коллегиальный орган	Ответственное лицо	ФИО	Виза	Дата, протокол (при наличии)
1	Бухгалтерского учета	Заведующий кафедрой, руководитель подразделения, реализующего ОП	Говдя В.В.	Согласовано	08.04.2024, № 9
2	Учетно-финансовый факультет	Председатель методической комиссии/совета	Хромова И.Н.	Согласовано	06.05.2024, № 9
3	Аудита	Руководитель образовательной программы	Сафонова М.Ф.	Согласовано	20.05.2024, № 8

1. Цель и задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины - формирование комплекса теоретических знаний и получение практических навыков по организации бухгалтерского учета и налогообложению финансово-хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства, подготовке и представлению финансовой информации различным пользователям для принятия эффективных управленческих решений.

Задачи изучения дисциплины:

- формирование теоретических знаний об особенностях организации и ведения бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства;;
- формирование знаний в области налогообложения субъектов малого предпринимательства;;
- получение практических навыков подготовки финансовой информации, бухгалтерской и налоговой отчетности субъектов малого предпринимательства, удовлетворяющей требованиям различных пользователей;;
- развитие умений и навыков использования учетной информации субъекта малого предпринимательства для принятия профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности..

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Компетенции, индикаторы и результаты обучения

ПК-П1 Способность формировать документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета и составлять на ее основе бухгалтерскую финансовую отчетность

ПК-П1.1 Формирует документированную систематизированную информацию об объектах бухгалтерского учета для представления в бухгалтерской финансовой отчетности

Знать:

ПК-П1.1/Зн1 Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации

Уметь:

ПК-П1.1/Ум1 Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах

Владеть:

ПК-П1.1/Нв1 Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета

ПК-П1.3 Применяет законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, отраслевые стандарты учета и отчетности, осуществляет их мониторинг

Знать:

ПК-П1.3/Зн1 Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, официальном статистическом учете, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; о порядке изъятия бухгалтерских документов, об ответственности за непредставление или представление недостоверной отчетности; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации

Уметь:

ПК-П1.3/Ум1 Определять объем учетных работ, структуру и численность работников бухгалтерской службы, потребность в материально-технических, финансовых и иных ресурсах

Владеть:

ПК-П1.3/Нв1 Организация и планирование процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета

3. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина (модуль) «Учет в организациях малого предпринимательства» относится к формируемой участниками образовательных отношений части образовательной программы и изучается в семестре(ах): Очная форма обучения - 4, Очно-заочная форма обучения - 4.

В процессе изучения дисциплины студент готовится к решению типов задач профессиональной деятельности, предусмотренных ФГОС ВО и образовательной программой.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Очная форма обучения

Период обучения	Общая трудоемкость (часы)	Общая трудоемкость (ЗЕТ)	Контактная работа (часы, всего)	Внеаудиторная контактная работа (часы)	Зачет (часы)	Лекционные занятия (часы)	Практические занятия (часы)	Самостоятельная работа (часы)	Промежуточная аттестация (часы)
Четвертый семестр	72	2	35	1		18	16	37	Зачет
Всего	72	2	35	1		18	16	37	

Очно-заочная форма обучения

Период	занятия (часы)	занятия (часы)	занятия (часы)	занятия (часы)

обучения	Общая тр (ча)	Общая тр (ЗІ)	Контактн (часы,	Внеаудиторн работа	Зачет	Лекционн (ча)	Практическ (ча)	Самостоятел (ча)	Промежуточн (ча)
Четвертый семестр	72	2	15	1		6	8	57	Зачет
Всего	72	2	15	1		6	8	57	

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий (часы промежуточной аттестации не указываются)

Очная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	39	1	10	8	20	ПК-П1.1
Тема 1.1. Сущность малого предпринимательства и нормативно-правовые основы его функционирования	8		2	2	4	
Тема 1.2. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	16		4	4	8	
Тема 1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства	15	1	4	2	8	
Раздел 2. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.	33		8	8	17	ПК-П1.3
Тема 2.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)	16		4	4	8	
Тема 2.2. Специальные налоговые режимы, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей	8		2	2	4	

Тема 2.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН)	9	2	2	5	
Итого	72	1	18	16	37

Очно-заочная форма обучения

Наименование раздела, темы	Всего	Внеаудиторная контактная работа	Лекционные занятия	Практические занятия	Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения, соотнесенные с результатами освоения программы
Раздел 1. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	34	1	3	3	27	ПК-П1.1
Тема 1.1. Сущность малого предпринимательства и нормативно-правовые основы его функционирования	12		1	1	10	
Тема 1.2. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	12		1	1	10	
Тема 1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства	10	1	1	1	7	
Раздел 2. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.	38		3	5	30	ПК-П1.3
Тема 2.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)	13		1	2	10	
Тема 2.2. Специальные налоговые режимы, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей	12		1	1	10	
Тема 2.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (ЕСХН)	13		1	2	10	
Итого	72	1	6	8	57	

5.2. Содержание разделов, тем дисциплин

Раздел 1. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства
(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 10ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 20ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 3ч.; Практические занятия - 3ч.; Самостоятельная работа - 27ч.)

Тема 1.1. Сущность малого предпринимательства и нормативно-правовые основы его функционирования

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

Сущность малого предпринимательства, значение и перспективы развития.

Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.

Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.

Создание субъектов малого предпринимательства и лицензирование их деятельности

Тема 1.2. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

Организация бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.

Формирование учетной политики субъектами малого предпринимательства.

Формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Режимы налогообложения, при-меняемые субъектами малого предпринимательства.

Тема 1.3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства

(Очная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Внеаудиторная контактная работа - 1ч.; Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 7ч.)

Особенности формирования отчетности при общем режиме налогообложения.

Особенности формирования отчетности при специальных налоговых режимах.

Раздел 2. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

(Очная: Лекционные занятия - 8ч.; Практические занятия - 8ч.; Самостоятельная работа - 17ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 3ч.; Практические занятия - 5ч.; Самостоятельная работа - 30ч.)

Тема 2.1. Упрощенная система налогообложения (УСН)

(Очная: Лекционные занятия - 4ч.; Практические занятия - 4ч.; Самостоятельная работа - 8ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

Основные положения при применении УСН.
Порядок и условия перехода на УСН.
Порядок исчисления единого налога.
Порядок и сроки уплаты единого налога.
Порядок определения и признания доходов.
Порядок определения и признания расходов.
Особенности исчисления налоговой базы по единому налогу при смене режима налогообложения.

Тема 2.2. Специальные налоговые режимы, предусмотренные для индивидуальных предпринимателей

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 4ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 1ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

Основные положения при применении патентной системы налогообложения.

Порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения.

Порядок исчисления и оплаты стоимости патента.

Налог на профессиональный доход

Тема 2.3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единий сельскохозяйственный налог) (ЕСХН)

(Очная: Лекционные занятия - 2ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 5ч.; Очно-заочная: Лекционные занятия - 1ч.; Практические занятия - 2ч.; Самостоятельная работа - 10ч.)

Основные положения при применении ЕСХН.

Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.

Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН.

Порядок определения и признания доходов.

Порядок определения и признания расходов.

Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.

6. Оценочные материалы текущего контроля

Раздел 1. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Задача. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства?

Ассоциация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

«Право», целью которой является правовая защита предпринимателей, являясь некоммерческой организацией, периодически проводит платные семинары, доход от которых используется на цели ассоциации.

2. Задача. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства?

Среднесписочная численность работников ООО «Рис» в 20_ году составила 85 человек, доходы – 85 млн. руб. Все учредители ООО «Рис» - физические лица.

3. Задача. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства?

ООО «Рассвет» осуществляет три вида деятельности. Доход по каждому из них в прошлом году составил 500 млн.руб.

4. Задача. Определить, соблюден ли критерий по численности работников при отнесении ОАО «Райз» к субъектам малого предпринимательства, если остальные соблюдены.

Год Месяц

Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь
Декабрь										

20 94 102 104 96 94 87 96 113 122 116 95 97

20 97	95	99	110	111	103	117	106	98	97	93	98
20 101	87	95	115	111	98	91	93	100	104	99	101

5. Задача. Может ли в следующем году деятельности микропредприятие сохранить свой статус?

Микропредприятие в течение трех лет подряд получало доход, превышающий 120 млн. руб.

6. Задача. Является ли ООО «Ясный свет» субъектом малого предпринимательства?

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

7. Задача. Является ли ООО «Крепость» субъектом малого предпринимательства?

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

8. Задача. Соответствует ли ООО «Океан» критериям малого предприятия?

ООО «Океан» осуществляет оптовую и розничную торговлю морепродуктами. Численность работников организации составляет 90 человек, из них 50 человек заняты в розничной торговле, 40 человек – в оптовой. Общая сумма выручки отчетного периода 900 млн. руб. Доля выручки, получаемой организацией от оптовой торговли, составляет 75 % от общего объема, доля выручки от розничной торговли – 25 %.

9. Задача. Выполнить бухгалтерские проводки по всем хозяйственным операциям с необходимыми расчетами. Открыть необходимые счета, рассчитать обороты за месяц и вывести сальдо по конец периода. Рассчитать фактическую себестоимость реализованной продукции за месяц. Составить оборотную ведомость с выделением необходимых субсчетов по состоянию на конец месяца. Составить бухгалтерский баланс по состоянию на конец отчетного периода.

– определить сумму единого налога, если объектом налогообложения является величина доходов, уменьшенная на величину расходов.

1 Полностью погашена задолженность перед бюджетом - 4 050 000 руб.

2 Полностью погашена задолженность по страховым взносам - 2 530 000 руб.

3 Получены с расчетного счета деньги для выплаты заработной платы - 7 460 000 руб.

4 Заработка плата выплачена полностью - руб.

5 Выполнены работы по договору № 1 - 3 572 000 руб.

Начислен НДС - руб.

Списаны затраты на объем выполненных работ по договору № 1 - 4 200 000 руб.

6 Начислена арендная плата от сдачи имущества в долгосрочную аренду - 160 000 руб.

Начислен НДС - руб.

7 Начислена амортизация по имуществу, сданному в аренду - 2 000 руб.

8 Зачислена арендная плата от сдачи имущества в аренду - 160 000 руб.

9 Получена выручка по договору № 1 - 3 572 000 руб.

10 Переданы в основное производство материалы - 500 000 руб.

11 Начислена заработка плата работникам основного производства - 172 000 руб.

12 Удержан налог на доходы физических лиц - руб.

13 Начислены страховые взносы - руб.

14 Произведены расчеты с бюджетом по НДС - руб.

15 Отражен финансовый результат от реализации выполненных работ по договору № 1 - руб.

16 Списано сальдо прочих доходов и расходов - руб.

10. Задача. Определите, какой из бизнес-проектов является наиболее рентабельным.

2. Укажите учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены приобретенные ООО «Пылесос» канцелярские товары.

Предприятие внедряет три бизнес-проекта. Определите, какой из них более рентабельный, по показателям:

Показатели Проект 1 Проект 2 Проект 3

Инвестиции, тыс. руб.	446,5	750,6	1250
Доходы, тыс. руб.	640,2	977,5	1475,5
Прибыль тыс. руб.,	193,7	226,9	225,5
Рентабельность, %	43,38	30,23	18,04

Форма контроля/оценочное средство: устный опрос

Вопросы/Задания:

1. Что представляют собой субъекты предпринимательства, какова их роль в экономике страны?

Что представляют собой субъекты предпринимательства, какова их роль в экономике страны?

2. Расскажите о становлении и развитии малого предпринимательства в России.

Расскажите о становлении и развитии малого предпринимательства в России.

3. Назовите критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Назовите критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Определите основные направления программы государственной поддержки развития предпринимательства в Российской Федерации.

Определите основные направления программы государственной поддержки развития предпринимательства в Российской Федерации.

5. Перечислите экономические и социальные функции предпринимательства.

Перечислите экономические и социальные функции предпринимательства.

6. Какова роль федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»?

Какова роль федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»?

7. Каковы полномочия органов государственной власти Российской Федерации в вопросах развития субъектов малого предпринимательства?

Каковы полномочия органов государственной власти Российской Федерации в вопросах развития субъектов малого предпринимательства?

8. Какова роль специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства?

Какова роль специальных налоговых режимов для субъектов малого предпринимательства?

9. Какие общие черты присущи всем специальным налоговым режимам?

Какие общие черты присущи всем специальным налоговым режимам?

10. Назовите действующие в России в настоящее время специальные налоговые режимы, кратко охарактеризуйте их.

Назовите действующие в России в настоящее время специальные налоговые режимы, кратко охарактеризуйте их.

11. Сформулируйте задачи бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.

Сформулируйте задачи бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.

12. Какие нормативно-правовые документы регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства?

Какие нормативно-правовые документы регламентируют порядок ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства?

13. Определите особенности организации бухгалтерской службы субъекта малого предпринимательства.

Определите особенности организации бухгалтерской службы субъекта малого предпринимательства.

14. Охарактеризуйте по разделам учетную политику малого предприятия.

Охарактеризуйте по разделам учетную политику малого предприятия.

15. Определите сроки и порядок утверждения учетной политики субъекта малого предпринимательства.

Определите сроки и порядок утверждения учетной политики субъекта малого предпринимательства.

16. Каковы особенности формирования учетной политики малого предприятия для целей налогообложения?

Каковы особенности формирования учетной политики малого предприятия для целей налогообложения?

17. Охарактеризуйте рабочий план счетов малого предприятия.

Охарактеризуйте рабочий план счетов малого предприятия.

18. Назовите основные формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Назовите основные формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.

19. В чем сущность простой формы бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия?

В чем сущность простой формы бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия?

20. Охарактеризуйте форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Охарактеризуйте форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

21. Какие экономические субъекты вправе составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность?

Какие экономические субъекты вправе составлять упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность?

22. Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

23. Перечислите состав форм отчетности, предоставляемой малыми предприятиями в общеустановленном порядке.

Перечислите состав форм отчетности, предоставляемой малыми предприятиями в общеустановленном порядке.

24. Что входит в состав форм упрощенной отчетности?

Что входит в состав форм упрощенной отчетности?

25. Каковы сроки предоставления бухгалтерской отчетности?

Каковы сроки предоставления бухгалтерской отчетности?

26. Охарактеризуйте особенности составления отчетных форм малыми предприятиями.

Охарактеризуйте особенности составления отчетных форм малыми предприятиями.

27. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими основную систему налогообложения.

Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими основную систему налогообложения.

28. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.

Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.

29. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

30. Каковы особенности формирования и представления бухгалтерской отчетности при совмещении налоговых режимов?

Каковы особенности формирования и представления бухгалтерской отчетности при совмещении налоговых режимов?

Форма контроля/оценочное средство: Тесты

Вопросы/Задания:

1. Прочтайте текст и выберите все правильные варианты ответа. При отнесении организации к малому бизнесу в РФ учитываются:

- а) средняя численность работников за предыдущий календарный год
- б) предельное значение выручки за предыдущий календарный год без учета НДС
- в) сумма прибыли, полученная организацией в течение года
- г) суммарная доля участия других организаций в уставном капитале организации

2. Прочтайте текст и выберите правильный вариант последовательности. Укажите в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания субъекта малого предпринимательства:

- а) государственная регистрация - разработка бизнес-плана будущей деятельности - выбор организационно-правовой формы деятельности - постановка на учет во внебюджетные фонды
- б) разработка бизнес-плана будущей деятельности - выбор организационно-правовой формы деятельности - постановка на учет во внебюджетные фонды - государственная регистрация
- в) государственная регистрация - выбор организационно-правовой формы деятельности - разработка бизнес-плана будущей деятельности - постановка на учет во внебюджетные фонды
- г) выбор организационно-правовой формы деятельности - разработка бизнес-плана будущей деятельности - государственная регистрация - постановка на учет во внебюджетные фонды

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

[]

4. Прочтайте текст и выберите правильный ответ. Укажите, в какой последовательности должна отражаться информация о доходах и расходах в учете организации, применяющей упрощенную систему налогообложения:

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

5. Прочтайте текст и выберите правильный вариант последовательности. При отнесении организации к субъекту предпринимательства в РФ учитываются:

- а) показатели финансовой устойчивости
- б) сумма прибыли, полученная в течение года
- в) место нахождения предприятия
- г) численность работников, участие других организаций в уставном капитале предприятия,

выручка от реализации товаров

6. Прочтите текст и выберите правильный вариант ответа. 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

7. Прочтите текст и выберите правильный вариант ответа. Признаки субъекта малого предпринимательства определены в:

- а) Гражданском кодексе РФ
- б) Федеральном законе "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ"
- в) Федеральном законе "Об акционерных обществах"
- г) Налоговом кодексе РФ

8. Прочтите текст и установите соответствие. Запишите в таблицу выбранные цифры под соответствующими буквами. Для перечисленных ниже категорий хозяйствующих субъектов определите предельные значения выручки:

- а) микропредприятия - не более 800 млн.руб.
- б) средние предприятия - не более 120 млн. руб.
- в) малые предприятия - не более 2 млрд. руб.

9. Прочтайте текст и выберите правильный ответ. 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%

10. Прочтите текст и выберите правильный ответ. Рабочий план счетов, предусмотренный Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (Приказ Минфина № 64н), рекомендован для применения малыми предприятиями в случае:

- а) применения упрощенной формы бухгалтерского учета
- б) применения журнально-ордерной формы бухгалтерского учета для небольших предприятий и хозяйственных организаций
- в) применения упрощенной системы налогообложения
- г) применения упрощенных форм бухгалтерского учета и системы налогообложения

11. Прочтите текст, выберите все правильные ответы. Укажите специальные налоговые режимы, применяемые субъектами малого предпринимательства:

- а) основной
- б) единый сельскохозяйственный налог
- в) упрощенная система налогообложения
- г) автоматизированная упрощенная система налогообложения
- д) система налогообложения на основе патента
- е) налог на профессиональный доход

12. прочитайте текст, выберите все правильные ответы. Упрощенная форма бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства может вестись по:

- а) журнально-ордерной форме
- б) простой форме
- в) форме бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества
- г) автоматизированной упрощенной системе налогообложения

13. Прочтите текст и выберите правильный ответ. Малым предприятиям, имеющим сложный технологический процесс, совершающим значительное количество хозяйственных 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

14. Прочтите текст и выберите правильный ответ. Учетная политика малого предприятия включает:

- а) организационно-технические и методические аспекты организации и ведения бухгалтерского учета
- б) блок элементов для целей бухгалтерского учета и блок элементов для целей налогообложения
- в) организационно-технические и методические аспекты организации и ведение бухгалтерского и налогового учета
- г) организационно-технические аспекты ведения бухгалтерского и налогового учета

15. Прочтите текст. Выберите все правильные ответы. Отчетность субъектов малого предпринимательства делится на:

- а) консолидированную
- б) бухгалтерскую
- в) управленческую
- г) статистическую
- д) налоговую
- е) промежуточную

Раздел 2. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Форма контроля/оценочное средство: Задача

Вопросы/Задания:

1. Задача. Отразите указанные факты хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета; определите сумму единого налога, если объектом налогообложения является величина доходов, уменьшенная на величину расходов.

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

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

2. Задача. Рассчитайте сумму налога на профессиональный доход

ИП Проханов О. А. занимается репетиторством. Стоимость услуг – 1000 руб. за час. За месяц он получил от клиентов – физических лиц 100000 руб. ИП перешел на уплату налога на профессиональный доход для самозанятых. Рассчитайте сумму налога на профессиональный доход.

[4000]

3. Задача. Определите сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу и сроки его уплаты в бюджет

Организация, применяющая систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по итогам полугодия получила доход в сумме 546000 руб. Расходы при этом составили 230000 руб., в том числе расходы на обязательное социальное страхование работников – 34000 руб.

4. Задача. Определите сумму единого налога к уплате по итогам налогового периода

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам года получены доходы в сумме 813000 руб., расходы – 424000 руб. В предыдущем налоговом периоде организация получила убыток в размере 97000 руб.

5. Задача. Определите сумму авансового платежа по единому налогу за 1 квартал

ООО «Салют» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы» минус "расходы". За 1 квартал обществом получены доходы в размере 315000 руб., расходы – 257000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование за указанный период – 17000 руб.

6. Задача. Определите среднесписочную численность работников субъекта малого предпринимательства за апрель

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

[97]

7. Задача. Рассчитайте, в каком размере субъект малого предпринимательства должен заплатить налог по итогам прошлого года (руб.)

Организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), по итогам прошлого года получено доходов в сумме 1000000 руб., расходов – 950000 руб.

8. Задача. Определите сумму авансового платежа по единому налогу за 1 квартал

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

9. Задача. Рассчитайте стоимость патента на 5 месяцев

ИП Меновщикова П. А. решил заняться оказанием парикмахерских услуг и приобрести патент на 5 месяцев. Региональными властями субъекта РФ установлен потенциальный доход в размере 325000 руб.

10. Задача. Определите сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу и сроки его уплаты в бюджет

Организация, применяющая систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по итогам полугодия получила доход в сумме 546000 руб. Расходы при этом составили 230000 руб., в том числе расходы на обязательное социальное страхование работников – 34000 руб.

Форма контроля/оценочное средство: устный опрос

Вопросы/Задания:

1. Кто имеет право на применение упрощенной системы налогообложения?

Кто имеет право на применение упрощенной системы налогообложения?

2. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?

Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?

3. В чем сущность упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима?

В чем сущность упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима?

4. Кто является плательщиком налога при УСН?

Кто является плательщиком налога при УСН?

5. Перечислите объекты налогообложения при УСН.

Перечислите объекты налогообложения при УСН.

6. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении налога при УСН?

Как определяется налогооблагаемая база при исчислении налога при УСН?

7. Какие применяются ставки налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения?

Какие применяются ставки налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения?

8. Что является отчетным и налоговым периодом при УСН?

Что является отчетным и налоговым периодом при УСН?

9. Перечислите ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.

Перечислите ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.

10. Что такое минимальный налог и в каком случае он уплачивается?

Что такое минимальный налог и в каком случае он уплачивается?

11. В чем сущность патентной системы налогообложения?

В чем сущность патентной системы налогообложения?

12. Какие виды деятельности дают право на применение патентной системы налогообложения?

Какие виды деятельности дают право на применение патентной системы налогообложения?

13. Перечислите ограничения по применению патентной системы налогообложения.

Перечислите ограничения по применению патентной системы налогообложения.

14. Что является налоговым периодом при патентной системе налогообложения?

Что является налоговым периодом при патентной системе налогообложения?

15. Каков порядок определения стоимости патента?

Каков порядок определения стоимости патента?

16. Опишите порядок оплаты стоимости патента.

Опишите порядок оплаты стоимости патента.

17. Может ли патентная система налогообложения совмещаться с другими режимами налогообложения?

Может ли патентная система налогообложения совмещаться с другими режимами налогообложения?

18. Расскажите о сущности специального налогового режима для самозанятых граждан, получающих доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Расскажите о сущности специального налогового режима для самозанятых граждан, получающих доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

19. Каким нормативным актом регламентируется применение специального налогового режима для самозанятых граждан? Является ли переход на уплату налога на профессиональный доход добровольным для физических лиц и индивидуальных предпринимателей?

Каким нормативным актом регламентируется применение специального налогового режима для самозанятых граждан? Является ли переход на уплату налога на профессиональный доход добровольным для физических лиц и индивидуальных предпринимателей?

20. Расскажите о налоговых ставках, применяемых при исчислении налога на профессиональный доход.

Расскажите о налоговых ставках, применяемых при исчислении налога на профессиональный доход.

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

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

22. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей?

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

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

24. Единый сельскохозяйственный налог: налоговая база, налоговый период, ставка налога.

Единый сельскохозяйственный налог: налоговая база, налоговый период, ставка налога.

25. Перечислите ограничения по применению системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Перечислите ограничения по применению системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.

26. Назовите сроки уплаты авансовых платежей по ЕСХН.

Назовите сроки уплаты авансовых платежей по ЕСХН.

27. Как распределяется единый сельскохозяйственный налог по уровням бюджетной системы РФ?

Как распределяется единый сельскохозяйственный налог по уровням бюджетной системы РФ?

28. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для сельскохозяйственных производителей, уплачивающих ЕСХН.

Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для сельскохозяйственных производителей, уплачивающих ЕСХН.

29. Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого сельскохозяйственного налога?

Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого сельскохозяйственного налога?

30. Опишите особенности исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу при смене режима налогообложения.

Опишите особенности исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу при смене режима налогообложения.

Форма контроля/оценочное средство: Тесты

Вопросы/Задания:

1. Прочтайте текст и установите соответствие. Запишите выбранные цифры под соответствующими буквами. Для перечисленных ниже категорий хозяйствующих субъектов определите предельные значения дохода (млн. руб.) от предпринимательской деятельности:

- а) Малые предприятия - не более 120
- б) Микропредприятия - не более 800
- в) Средние предприятия - не более 2000

2. Прочтайте текст, запишите решение и ответ. Коммерческая организация является субъектом малого предпринимательства, если в уставном капитале доля участия общественных и религиозных организаций (%) не превышает:

[]

3. Прочтайте текст, выберите правильный ответ. Книга учета фактов хозяйственной деятельности малого предприятия ведется:

- а) путем сплошной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи
- б) путем выборочной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи
- в) путем сплошной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов
- г) путем выборочной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов

4. Прочтайте текст, выберите все правильные ответы. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль
- б) налога на имущество
- в) транспортного налога
- г) земельного налога
- д) налога на добавленную стоимость

5. Прочтайте текст, выберите все правильные ответы. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации:

- а) средняя численность работников которых за налоговый период не превысила 100 чел
- б) остаточная стоимость основных средств которых превысила 150 млн.руб.
- в) не имеющие филиалов и представительств
- г) занимающиеся игорным бизнесом

6. Прочтайте текст, выберите все правильные ответы. Объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения могут быть:

- а) доходы
- б) расходы
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) выручка за вычетом налога на добавленную стоимость

7. Прочтайте условие задачи. Запишите решение и ответ. Организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), по итогам прошлого года получено доходов в сумме 1 млн. руб., расходов - 950 тыс. руб. В каком размере организация должна заплатить налог по итогам прошлого года (руб)?

()

8. Прочтите текст, выберите все правильные ответы. Кто вправе применять налоговый режим налог на профессиональный доход:

- а) организации, отвечающие требованиям Налогового кодекса РФ
- б) индивидуальные предприниматели, отвечающие требованиям Налогового кодекса РФ
- в) физические лица
- г) религиозные организации

9. Прочтите текст, выберите правильный ответ. Объектом налогообложения при уплате налога на профессиональный доход является:

- а) потенциально возможный к получению годовой доход
- б) фактически полученные доходы
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) фактически полученная прибыль

10. Прочтите текст, выберите правильный ответ. Объектом налогообложения при патентной системе налогообложения является:

- а) потенциально возможный годовой доход
- б) фактически полученные доходы
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) фактически полученная прибыль

11. Продолжите определение: налоговая база единого сельскохозяйственного налога - это...

()

12. Прочтайте текст, выберите все правильные ответы. Не вправе применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

- а) рыбохозяйственные организации, средняя численность работников которых за налоговый период превысила 300 чел.
- б) сельскохозяйственные товаропроизводители, если доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет более 70%
- в) организации, занимающиеся игорным бизнесом
- г) религиозные организации

13. Прочтите условие задачи. Запишите условие и ответ. ООО "Маслов" является плательщиком единого сельскохозяйственного налога. За период с января по июнь 20__ года было получено доходов 550 тыс. руб. и произведено расходов 175 тыс. руб. Рассчитайте авансовый платеж по единому сельскохозяйственному налогу (тыс. руб.).

()

14. Прочтайте определение и закончите его. Статьей 3 Федерального закона "О бухгалтерском учете" установлено: информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом - это ...

()

15. Прочтите текст. Выберите все правильные ответы. Формы упрощенной бухгалтерской отчетности, содержащиеся в Приложении №5 к Приказу Минфина от 02.07.2010 №66н:

- а) бухгалтерский баланс (форма по ОКУД 0710001)
- б) отчет о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002)
- в) отчет о целевом использовании средств (форма по ОКУД 0710003)
- г) отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0710005)
- д) отчет об изменении капитала (форма по ОКУД 0710004)

7. Оценочные материалы промежуточной аттестации

1. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.
2. Особенности учетной политики малого предприятия.
3. Рабочий план счетов, рекомендуемый субъектам малого предпринимательства, и порядок его применения
4. Основные элементы учетной политики субъектов малого предпринимательства.
5. Разработка рабочего плана счетов при осуществлении различных видов деятельности в субъектах малого предпринимательства в условиях одного режима налогообложения
6. Особенности применения рабочего плана счетов при совмещении различных режимов налогообложения
7. Порядок ведения кассовых операций субъектами малого предпринимательства.
8. Правила применения контрольно-кассовых машин субъектами малого предпринимательства
9. Порядок документирования хозяйственных операций в бухгалтерском учете.
10. Особенности организации бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.
11. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при применении патентной системы налогообложения.
12. Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
13. Структура и содержание учетной политики при совмещении различных налоговых режимов.
14. Особенности бухгалтерского и налогового учета налогоплательщиков, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.
15. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства и факторы, которые оказывают непосредственное влияние на организацию бухгалтерского учета.
16. Сущность малого предпринимательства. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ

17. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.

18. Меры государственной поддержки развития малого и среднего предпринимательства в РФ.

19. Общий и специальные режимы налогообложения. Ограничения, связанные с применением специальных налоговых режимов.

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

21. Порядок перехода с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения.

22. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения и порядок их проверки

23. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.

24. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

25. Порядок определения расходов, связанных с уплатой минимального налога при использовании упрощенной системы налогообложения.

26. Порядок перехода от упрощенной системы на общий режим налогообложения.

27. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.

28. Общие положения применения патентной системы налогообложения.

29. Условия, позволяющие применять патентную систему налогообложения.

30. Перечень видов деятельности, при осуществлении которых возможно применение патентной системы налогообложения.

31. Порядок определения и оплаты стоимости патента.

32. Порядок перехода от патентной системы к другой системе налогообложения и обратно.

33. Случай осуществления принудительного возврата с патентной системы налогообложения к общей системе налогообложения. Порядок перехода.

34. Общая характеристика специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

35. Условия применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

36. Плательщики и объект налогообложения ЕСХН.

37. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.

38. Порядок переноса убытков для плательщиков ЕСХН.

39. Порядок осуществления авансовых платежей по ЕСХН.

40. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.

41. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.

42. Критерии применения простой формы бухгалтерского учета.

43. Порядок заполнения Книги учета хозяйственных операций.

44. Общая характеристика формы с применением регистров.

45. Структура и порядок заполнения Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

46. Статистическая отчетность, предоставляемая субъектами малого предпринимательства.

47. Требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства

48. Формы ведения учета для субъектов малого предпринимательства.

49. Порядок представления упрощенной бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

50. Порядок определения доходов налогоплательщиками-организациями при использовании упрощенной системы налогообложения.

51. Порядок определения расходов по приобретению внеоборотных активов при использовании упрощенной системы налогообложения.

52. Порядок учета расходов на приобретение основных средств в случае их досрочной продажи при использовании упрощенной системы налогообложения.

53. Порядок признания доходов и расходов при определении объекта налогообложения ЕСХН.

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

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

56. Особенности совмещения различных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей.

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

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

59. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства.

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

Очно-заочная форма обучения, Четвертый семестр, Зачет

Контролируемые ИДК: ПК-П1.1 ПК-П1.3

Вопросы/Задания:

1. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.

2. Особенности учетной политики малого предприятия.

3. Рабочий план счетов, рекомендуемый субъектам малого предпринимательства, и порядок его применения

4. Основные элементы учетной политики субъектов малого предпринимательства.

5. Разработка рабочего плана счетов при осуществлении различных видов деятельности в субъектах малого предпринимательства в условиях одного режима налогообложения

6. Особенности применения рабочего плана счетов при совмещении различных режимов налогообложения

7. Порядок ведения кассовых операций субъектами малого предпринимательства.

8. Правила применения контрольно-кассовых машин субъектами малого предпринимательства.

9. Порядок документирования хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

10. Особенности организации бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.

11. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при применении патентной системы налогообложения.

12. Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.

13. Структура и содержание учетной политики при совмещении различных налоговых режимов.

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

15. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства и факторы, которые оказывают непосредственное влияние на организацию бухгалтерского учета.

16. Сущность малого предпринимательства. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ

17. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.

18. Меры государственной поддержки развития малого и среднего предпринимательства в РФ.

19. Общий и специальные режимы налогообложения. Ограничения, связанные с применением специальных налоговых режимов.

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

21. Порядок перехода с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения.

22. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения и порядок их проверки

23. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.

24. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

25. Порядок определения расходов, связанных с уплатой минимального налога при использовании упрощенной системы налогообложения.

26. Порядок перехода от упрощенной системы на общий режим налогообложения.

27. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.

28. Общие положения применения патентной системы налогообложения.

29. Условия, позволяющие применять патентную систему налогообложения.

30. Перечень видов деятельности, при осуществлении которых возможно применение патентной системы налогообложения.

31. Порядок определения и оплаты стоимости патента.

32. Порядок перехода от патентной системы к другой системе налогообложения и обратно.

33. Случаи осуществления принудительного возврата с патентной системы налогообложения к общей системе налогообложения. Порядок перехода.

34. Общая характеристика специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

35. Условия применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»

36. Плательщики и объект налогообложения ЕСХН.

37. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.

38. Порядок переноса убытков для плательщиков ЕСХН.

39. Порядок осуществления авансовых платежей по ЕСХН.

40. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.

41. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.

42. Критерии применения простой формы бухгалтерского учета.

43. Порядок заполнения Книги учета хозяйственных операций.

44. Общая характеристика формы с применением регистров.

45. Структура и порядок заполнения Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

46. Статистическая отчетность, предоставляемая субъектами малого предпринимательства.

47. Требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства

48. Формы ведения учета для субъектов малого предпринимательства.

49. Порядок представления упрощенной бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

50. Порядок определения доходов налогоплательщиками-организациями при использовании упрощенной системы налогообложения.

51. Порядок определения расходов по приобретению внеоборотных активов при использовании упрощенной системы налогообложения.

52. Порядок признания доходов и расходов при определении объекта налогообложения ЕСХН.

53. Порядок учета расходов на приобретение основных средств в случае их досрочной продажи при использовании упрощенной системы налогообложения.

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

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

56. Особенности совмещения различных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей.

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

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

59. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства.

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

8. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

8.1. Перечень основной и дополнительной учебной литературы

Основная литература

1. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова. - 5 - Москва: Вузовский учебник, 2021. - 463 с. - 978-5-16-010159-0. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1228/1228819.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Петров, А.М. Финансовый учет и отчетность: Учебник / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И. А. Савин. - 1 - Москва: Вузовский учебник, 2021. - 464 с. - 978-5-16-009313-0. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1658/1658736.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. НЕБАВСКАЯ Т. В. Учет в организациях малого предпринимательства: учеб. пособие / НЕБАВСКАЯ Т. В., Федосеева О. И.. - Краснодар: КубГАУ, 2018. - 230 с. - 978-5-00097-584-8.
- Текст: электронный. // : [сайт]. - URL: <https://edu.kubsau.ru/mod/resource/view.php?id=5456> (дата обращения: 24.02.2025). - Режим доступа: по подписке

4. Воронина, Л.И. Бухгалтерский финансовый учет: теория и практика: Учебник / Л.И. Воронина. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 587 с. - 978-5-16-108776-3. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/2110/2110942.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

Дополнительная литература

1. Иванова, О.Е. Учет на предприятиях малого бизнеса: Учебник / О.Е. Иванова. - 1 - Москва: Издательский Центр РИОР, 2018. - 172 с. - 978-5-16-013651-6. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/0947/947682.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

2. Воронина, Л.И. Основы бухгалтерского учета: Учебник / Л.И. Воронина. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 346 с. - 978-5-16-106805-2. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1911/1911734.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

3. Кизилов, А.Н. Основы бухгалтерского учета (основы теории, хозяйствственные ситуации, тесты): Учебник / А.Н. Кизилов. - 1 - Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2021. - 292 с. - 978-5-16-109640-6. - Текст: электронный. // Общество с ограниченной ответственностью «ЗНАНИУМ»: [сайт]. - URL: <https://znanium.com/cover/1038/1038907.jpg> (дата обращения: 20.02.2024). - Режим доступа: по подписке

8.2. Профессиональные базы данных и ресурсы «Интернет», к которым обеспечивается доступ обучающихся

Профессиональные базы данных

1. <https://www.nalog.gov.ru/> - Федеральная налоговая служба РФ
2. www.programs-gov.ru - Информационный сервер по материалам федеральных целевых программ
3. \\law.kubsau.local\ConsultantPlus\cons.exe - Справочная правовая система КонсультантПлюс
4. <https://www.garant.ru/> - Справочная правовая система Гарант

Ресурсы «Интернет»

Не используются.

8.3. Программное обеспечение и информационно-справочные системы, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

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

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

Перечень лицензионного программного обеспечения:

- 1 Microsoft Windows - операционная система
 - 2 Microsoft Office (включает Word, Excel, Power Point) - пакет офисных приложений
- Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:
- 1 Гарант - правовая, <https://www.garant.ru/>
 - 2 Консультант - правовая, <https://www.consultant.ru/>
 - 3 Научная электронная библиотека eLibrary - универсальная, <https://elibrary.ru/>
- Доступ к сети Интернет, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения

(обновление производится по мере появления новых версий программы)

1. Dr.Web;
2. Консультант Плюс;
3. МойОфис;
4. ПО " 1С:Предприятие 8.3 ПРОФ. 1С:Предприятие. Облачная подсистема Фреш ";
5. Гарант;
6. Система тестирования INDIGO;
7. Microsoft Windows Professional 10 (посредством апгрейда лицензии Microsoft Windows Professional 8.1 ;
8. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
9. Microsoft Windows 7 Professional 64 bit;
10. 1С:Предпр.8.Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

Перечень информационно-справочных систем

(обновление выполняется еженедельно)

Не используется.

8.4. Специальные помещения, лаборатории и лабораторное оборудование

Университет располагает на праве собственности или ином законном основании материально-техническим обеспечением образовательной деятельности (помещениями и оборудованием) для реализации программы бакалавриата, специалитета, магистратуры по Блоку 1 "Дисциплины (модули)" и Блоку 3 "Государственная итоговая аттестация" в соответствии с учебным планом.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к электронной информационно-образовательной среде университета из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", как на территории университета, так и вне его. Условия для функционирования электронной информационно-образовательной среды могут быть созданы с использованием ресурсов иных организаций.

Лекционный зал

2Эл

акустическая система SNOW CSB150 - 0 шт.

Облучатель-рециркулятор воздуха 600 - 0 шт.

экран Projecta Elpro моторизиров. 300x300 - 0 шт.

Компьютерный класс

416Эл

доска ДК11Э3010(мел) - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

418Эл

Доска классная дк 12э2410 - 1 шт.

Компьютер персональный iRU/8Гб/512Гб - 1 шт.

стол аудиторный - 0 шт.

9. Методические указания по освоению дисциплины (модуля)

Учебная работа по направлению подготовки осуществляется в форме контактной работы с преподавателем, самостоятельной работы обучающегося, текущей и промежуточной аттестаций, иных формах, предлагаемых университетом. Учебный материал дисциплины структурирован и его изучение производится в тематической последовательности. Содержание методических указаний должно соответствовать требованиям Федерального государственного образовательного стандарта и учебных программ по дисциплине. Самостоятельная работа студентов может быть выполнена с помощью материалов, размещенных на портале поддержки Moodle.

Методические указания по формам работы

Практические занятия

Форма организации обучения, проводимая под руководством преподавателя и служащая для детализации, анализа, расширения, углубления, закрепления, применения (или выполнения) разнообразных практических работ, упражнений) и контроля усвоения полученной на лекциях учебной информации. Практические занятия проводятся с использованием учебно-методических изданий, размещенных на образовательном портале университета.

Описание возможностей изучения дисциплины лицами с ОВЗ и инвалидами

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 с нарушением зрения:

- 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.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением слуха:

- 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.

Формы контроля и оценки результатов обучения инвалидов и лиц с ОВЗ с нарушением опорно-двигательного аппарата:

- 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 студентам с нарушениями зрения:

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить плоскопечатную информацию в аудиальную или тактильную форму;
- возможность использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие адаптировать материалы, осуществлять приём и передачу информации с учетом индивидуальных особенностей и состояния здоровья студента;
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- использование чёткого и увеличенного по размеру шрифта и графических объектов в мультимедийных презентациях;
- использование инструментов «лупа», «прожектор» при работе с интерактивной доской;
- озвучивание визуальной информации, представленной обучающимся в ходе занятий;
- обеспечение раздаточным материалом, дублирующим информацию, выводимую на экран;
- наличие подписей и описания у всех используемых в процессе обучения рисунков и иных графических объектов, что даёт возможность перевести письменный текст в аудиальный,
- обеспечение особого речевого режима преподавания: лекции читаются громко, разборчиво, отчётливо, с паузами между смысловыми блоками информации, 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.

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями опорно-двигательного аппарата (маломобильные студенты, студенты, имеющие трудности передвижения и патологию верхних конечностей):

- возможность использовать специальное программное обеспечение и специальное оборудование и позволяющее компенсировать двигательное нарушение (коляски, ходунки, трости и др.);
- предоставление возможности предкурсового ознакомления с содержанием учебной дисциплины и материалом по курсу за счёт размещения информации на корпоративном образовательном портале;
- применение дополнительных средств активизации процессов запоминания и повторения;
- опора на определенные и точные понятия;
- использование для иллюстрации конкретных примеров;
- применение вопросов для мониторинга понимания;
- разделение изучаемого материала на небольшие логические блоки;
- увеличение доли конкретного материала и соблюдение принципа от простого к сложному при объяснении материала;
- наличие чёткой системы и алгоритма организации самостоятельных работ и проверки заданий с обязательной корректировкой и комментариями;
- увеличение доли методов социальной стимуляции (обращение внимания, апелляция к ограничениям по времени, контактные виды работ, групповые задания др.);
- обеспечение беспрепятственного доступа в помещения, а также пребывания них;
- наличие возможности использовать индивидуальные устройства и средства, позволяющие обеспечить реализацию эргономических принципов и комфортное пребывание на месте в течение всего периода учёбы (подставки, специальные подушки и др.).

Специальные условия, обеспечиваемые в процессе преподавания дисциплины студентам с нарушениями слуха (глухие, слабослышащие, позднооглохшие):

- предоставление образовательного контента в текстовом электронном формате, позволяющем переводить аудиальную форму лекции в плоскопечатную информацию;
- наличие возможности использовать индивидуальные звукоусиливающие устройства и сурдотехнические средства, позволяющие осуществлять приём и передачу информации; осуществлять взаимообратный перевод текстовых и аудиофайлов (блокнот для речевого ввода), а также запись и воспроизведение зрительной информации;
- наличие системы заданий, обеспечивающих систематизацию верbalного 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; четкость изложения, отсутствие лишних слов; повторение фраз без изменения слов и порядка их следования; обеспечение зрительного контакта во время говорения и чуть более медленного темпа речи, использование естественных жестов и мимики);
- чёткое соблюдение алгоритма занятия и заданий для самостоятельной работы (назование темы, постановка цели, сообщение и запись плана, выделение основных понятий и методов их изучения, указание видов деятельности студентов и способов проверки усвоения материала, словарная работа);
- соблюдение требований к предъявляемым учебным текстам (разбивка текста на части; выделение опорных смысловых пунктов; использование наглядных средств);
- минимизация внешних шумов;
- предоставление возможности соотносить вербальный и графический материал; комплексное использование письменных и устных средств коммуникации при работе в

группе;

– сочетание на занятиях всех видов речевой деятельности (говорения, слушания, чтения, письма, зрительного восприятия с лица говорящего).

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

10. Методические рекомендации по освоению дисциплины (модуля)

Методические рекомендации преподавателям: дисциплина "Учет в организациях малого предпринимательства" ведется в соответствии с календарным учебным планом и расписанием занятий по неделям. Темы проведения занятий определяются тематическим планом рабочей программы дисциплины.