

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Образовательное учреждение высшего образования
«Институт внешнеэкономических связей, экономики и права»
Санкт-Петербург

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по НМР и МС



Ежов М.В.

2017 г.

Учет на предприятиях малого бизнеса

Рабочая программа дисциплины(модуля)

Закреплена кафедрой	Финансов и учета	
Учебный план	направление 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»	
Квалификация	прикладной бакалавриат	
Форма обучения	заочная	
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	108	Виды контроля в семестрах:
в том числе:		Экзамен 8
аудиторные занятия	12	
самостоятельная работа	96	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Вид занятий	№ семестров, число учебных недель в семестрах																	
	5		18		6		17		7		17		8		9		Итого	
	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД	УП	РПД
Лекции														4			4	4
Лабораторные																		
Практические														8			8	8
В том числе инт.																		
Часы на контроль														4			4	4
Инд. консультации																		
КСР																		
Ауд. занятия														12			12	12
Сам. работа														92			92	92
Итого														108			108	108

Программу составил(и):

к.э.н., доцент  /М.В.Дроздович/

Рецензент(ы):

Президент
ООО "Аудит-Ажур Мурис Роулэнд"



С.Д. Загарских

Рабочая программа дисциплины

Учет на предприятиях малого бизнеса

разработана в соответствии с ФГОС:

38.03.01 «Экономика» Утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 12 ноября 2015 г. N1327

составлена на основании учебного плана:

направление 38.03.01 «Экономика» (бакалаврская программа), профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

утвержденного учёным советом вуза от 25.05.2016 протокол № 8.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Финансов и учета

Протокол от 29.05. 2017 г. № 10

Срок действия программы: 2016-2020уч.г.

Зав. кафедрой д.э.н., профессор Литвиненко А.Н.



1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1Получение знаний о роли малого предпринимательства в России, направлениях его развития, особенностях организации бухгалтерского учета и оформления отчетности, о специальных налоговых режимах, особенностях проведения аудита деятельности малых предприятий; привитие навыков ведения учета.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

2.1.1. Дисциплина изучается в шестом семестре обучения бакалавров. Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» относится к вариативной части профессионального цикла, является дисциплиной профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Предмет курса включает в себя рассмотрение общей проблематики науки и практики бухгалтерского учета, аудита, роли бухгалтерского учета и экономического анализа в развитии технологии управления на различных его уровнях. В курсе исследуются базовые принципы, методы и процедуры бухгалтерского учета. Структура и содержание дисциплины построены в соответствии с компетентностной моделью обучения с учетом модульного подхода.

2.2.Освоению дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса»предшествовали такие дисциплины, как:

2.2.1 «Теория бухгалтерского учета»,

2.2.2«Финансовый учет и отчетность организации».

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ПК-14: способность осуществлять документирование хозяйственных операций,проводить учет денежных средств,разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки.

ПК-15:способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации.

ПК-16:способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов – во внебюджетные фонды.

ПК-17:способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

ПК-18:способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1.Знать:

3.1.1.критерии отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства в Российской Федерации;

3.1.2.формы бухгалтерского учета и системы налогообложения, применяемые на малых предприятиях;

3.1.3. особенности проведения аудита малых экономических субъектов;

3.1.4 порядок представления форм отчетности.

3.2.Уметь:

3.2.1. правильно использовать нормативно-правовые акты при отражении фактов хозяйственной жизни в учете.

3.3.Владеть:

3.3.1. теоретическими основами оформления регистров бухгалтерского учета;

3.3.2.методикой расчета налогов в рамках специальных налоговых режимов для малых предприятий.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Интеракт.	Примечание
	Тема 1. Малый бизнес как сектор экономики в Российской Федерации						
1.1	Понятие «субъект малого предпринимательства». Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в Российской Федерации Роль малого предпринимательства в	3	2	ПК-14	Л1.1	1	

	экономическом развитии страны. Правовое регулирование и государственная поддержка развития деятельности малого предпринимательства./Лек /						
1.2	Составление конспекта лекций по дисциплине. Написание рефератов о роли субъектов малого предпринимательства и их развитии./Ср/	3	6	ПК-14	Л1.2	0	
	Тема 2.Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях						
1.3	Определение вида деятельности и организационно-правовой формы. Формирование учетной политики в целях бухгалтерского учета; разработка устава; государственная регистрация и постановка на учет в налоговые органы./Лек/	3	2	ПК-18	Л1.1	1	

1.4	<p>Организация бухгалтерского учета на малом предприятии.</p> <p>Принятие учетной политики.</p> <p>Особенности рабочего плана счетов бухгалтерского учета и порядок его применения.</p> <p>Формы бухгалтерского учета, рекомендуемые субъектам малого предпринимательства.</p> <p>Простая форма бухгалтерского учета и форма с использованием регистров бухгалтерского учета. /Пр/</p>	3	8	ПК-14	Л1.2	1	
1.5	<p>Составление конспекта лекций по дисциплине.</p> <p>Практическое изучение приказа об учетной политике организации.</p> <p>Оформление регистров бухгалтерского учета малого предприятия. /Ср/</p>	3	20	ПК-14, ПК-16	Л1.2	0	
	<p>Тема 3. Система налогообложения субъектов малого предпринимательства</p>						

1.6	<p>Специальные налоговые режимы, используемые на малых предприятиях.</p> <p>Упрощенная система налогообложения: условия применения, выбор объекта налогообложения, определение налогооблагаемой базы, ставок и суммы платежа./Лек/</p>	3	4	ПК-16, ПК-18	Л1.1	1	
1.7	<p>.Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>Книга учета доходов и расходов, ее назначение и порядок ведения в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения ./Пр/</p>	3	8	ПК-15, ПК-18	Л2.1	1	
1.8	<p>Составление конспекта лекций по дисциплине.</p> <p>Практическое изучение Налогового Кодекса РФ в части применения специальных налоговых режимов.</p> <p>Открытие Книги учета доходов и расходов.</p> <p>Оформление налоговой</p>	3	28	ПК-15, ПК-18	Л2.1	0	

	отчетности./Ср/						
	Тема 4. Особенности аудита субъектов малого предпринимательства						
1.9	Понятие, цели и задачи аудита малых предприятий. Особенности проведения аудита малых предприятий./Лек/	3	2	ПК-16	Л1.1	1	
2	Малые предприятия, подлежащие обязательному ежегодному аудиту./Пр/	3	2	ПК-16	Л2.2	1	
2.1	Составление конспекта лекций по дисциплине. Практическое изучение Федерального Закона РФ «Об аудиторской деятельности». Создание рефератов о порядке проведения аудиторских проверок в малых предприятиях./Ср/	3	12	ПК-16	Л2.2	0	
	Тема 5. Отчетность малых предприятий						
2.2	Формы бухгалтерской отчетности субъектов	3	2	ПК-14	Л1.1	1	

	малого предпринимательства, требования, предъявляемые к ее оформлению и содержанию, сроки ее представления./Лек/						
2.3	Статистическая отчетность, оформляемая малыми предприятиями, ее виды. Налоговая отчетность, требования, предъявляемые к ней, порядок составления./Пр/	3	6	ПК-17, ПК-18	ЛЗ.1	1	
2.4	Составление конспекта лекций по дисциплине. Оформление статистической отчетности. Создание рефератов о порядке оформления бухгалтерской отчетности в субъектах малого предпринимательства. /Ср/	3	6	ПК-17, ПК-18	ЛЗ.1	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Перечень вопросов к зачету

1. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в Российской Федерации.
2. Роль малого предпринимательства в экономическом развитии страны.
3. Правовое регулирование и государственная поддержка развития деятельности малого предпринимательства.
4. Определение вида деятельности и организационно-правовой формы.
5. Формирование учетной политики в целях бухгалтерского учета.
6. Разработка устава малого предприятия.
7. Государственная регистрация и постановка на учет в налоговые органы.
8. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии.
9. Принятие учетной политики на малом предприятии, ее утверждение.
10. Особенности рабочего плана счетов бухгалтерского учета и порядок его применения.
11. Формы бухгалтерского учета, рекомендуемые субъектам малого предпринимательства.
12. Простая форма бухгалтерского учета, ее сущность.
13. Форма с использованием регистров бухгалтерского учета, ее сущность.
14. Ведомость В-1 по учету основных средств и начисленных амортизационных отчислений, порядок ее ведения.
15. Ведомость В-2 по учету производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям.
16. Ведомость В-3 по учету затрат на производство.
17. Ведомость В-4 по учету денежных средств фондов.
18. Ведомость В-5 по учету расчетов и прочих операций.
19. Ведомость В-6 по учету реализации.
20. Ведомость В-7 по учету расчетов с поставщиками.
21. Ведомость В-8 по учету оплаты труда.
22. Ведомость В-9 (шахматная).
23. Порядок ведения Книги учета фактов хозяйственной деятельности (К-1) – специального регистра упрощенной формы бухгалтерского учета.
24. Специальные налоговые режимы, используемые на малых предприятиях.
25. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
26. Состав доходов, учитываемых при определении объекта налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения.
27. Состав расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения.
28. Условия применения упрощенной системы налогообложения.

29. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе.
30. Определение налогооблагаемой базы, ставок и суммы платежа при упрощенной системы налогообложения.
31. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.
32. Книга учета доходов и расходов, ее назначение и порядок ведения в организациях и у индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.
33. Понятие, цели и задачи аудита малых предприятий.
34. Особенности проведения аудита малых предприятий.
35. Малые предприятия, подлежащие обязательному ежегодному аудиту.
36. Формы бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства.
37. Требования, предъявляемые к ее оформлению и содержанию бухгалтерской отчетности.
38. Сроки представления бухгалтерской отчетности.
39. Статистическая отчетность, оформляемая малыми предприятиями, ее виды.
40. Налоговая отчетность, требования, предъявляемые к ней.
41. Порядок составления налоговой отчетности.

Тестовые задания

1. Условием, не относящим организацию к субъекту малого предпринимательства является:

- а) вид деятельности;
- б) состав собственников;
- в) среднесписочная численность работников;
- г) размер выручки или балансовой стоимости активов.

2. Предельным уровнем среднесписочной численности работников субъектов малого предпринимательства является:

- а) 50 человек;
- б) 60 человек;
- в) 100 человек.

3. Средняя численность работников для микропредприятий:

- а) 50 человек;
- б) 15 человек;
- в) 100 человек.

4. Суммарная доля участия иностранных граждан в уставном капитале малого предприятия:

- а) не должна превышать 25% ;

б) не должна превышать 35% ;

в) не должна превышать 50% .

5.К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся при соблюдении требований к составу активов, численности работников и размеру выручки от реализации товаров, работ и услуг:

а) государственные и муниципальные унитарные предприятия;

б) коммерческие организации, кооперативы, фермерские хозяйства индивидуальные предприниматели;

в) только индивидуальные предприниматели.

6. Документами первого уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета на малом предприятии являются:

а) Положения по бухгалтерскому учету;

б) Законы, Указы, Постановления Правительства РФ;

в) учетная политика;

г) инструкции и Методические рекомендации Минфина РФ.

7.Процедура государственной регистрации малого предприятия является обязательной:

а) нет;

б) да.

8. Ответственность за организацию бухгалтерского учета малого предприятия несет:

а) руководитель;

б) главный бухгалтер;

в) руководитель и главный бухгалтер.

9.Не предусмотрено рабочим планом счетов открытие счетов синтетического учета для малых предприятий:

а) 10,20,50,51,60,70;

б) 04,05,07,09,77,96.

10. Учетная политика малого предприятия представляет собой:

а) совокупность приемов ведения бухгалтерского учета;

б) составляет предмет бухгалтерского учета;

в) состав бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11.Простая форма бухгалтерского учета подразумевает:

а) журнально-ордерную форму;

б) автоматизированную форму;

в) упрощенную форму.

12. Книга учета фактов хозяйственной деятельности (форма К-1) содержит:

- а) все хозяйственные события;
- б) только существенные хозяйственные события;
- в) только хозяйственные события по обороту имущества.

13. Упрощенная форма бухгалтерского учета с применением регистров учета имущества малого предприятия предполагает его ведение с использованием:

- а) одной ведомости;
- б) восьми ведомостей;
- в) девяти ведомостей.

14. При ведении Книги учета доходов и расходов организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, используются:

- а) счета и двойная запись;
- б) имеет место отражение всех хозяйственных событий.

15. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанностей по уплате:

- а) налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, НДС (за исключением таможенного);
- б) налога на доходы физических лиц, страховых взносов;
- в) НДС.

16. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанностей уплаты:

- а) налога на прибыль, страховых взносов и налога на доходы физических лиц;
- б) налога на имущество, налога на прибыль, НДС (кроме таможенного);
- в) НДС, налога на имущество, налога на прибыль.

17. Ведомостью В-2 является:

- а) шахматная ведомость;
- б) ведомость учета затрат на производство;
- в) ведомость учета расчетов;
- г) ведомость учета производственных запасов.

18. Формы налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждает:

- а) Минфин РФ;
- б) Федеральная служба государственной статистики (Росстат);
- в) Центральный Банк РФ.

19. Ведомостью В-8 является:

- а) ведомость учета денежных средств и фондов;
- б) ведомость учета производственных запасов;
- в) ведомость учета оплаты труда.

20. Налоговой ставкой, если при упрощенной системе налогообложения объектами обложения выступают доходы, является:

- а) 6 %;
- б) 15 %;
- в) 18 %.

21. Отчетным периодом для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения, признается:

- а) первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года;
- б) календарный год.

22. Наиболее значимыми условиями при заключении договора перед проведением аудита малого предприятия являются:

- а) права и обязанности аудиторской организации;
- б) права и обязанности аудируемой организации;
- в) порядок проведения аудита;
- г) все вышеуказанное верно.

23. Для субъектов малого предпринимательства значение риска необнаружения обычно бывает:

- а) ниже, чем для средних и крупных экономических субъектов;
- б) выше, чем для средних и крупных экономических субъектов;
- в) одинаково для всех экономических субъектов;
- г) не определяется риск необнаружения.

24. Малые предприятия, обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, имеют право не предоставлять в составе бухгалтерской отчетности:

- а) формы № 3,4;
- б) формы № 1,2,3,4,6;
- в) формы № 1,2,3,4;
- г) формы № 1,2.

25. Малые предприятия представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- а) на бланках произвольной формы;
- б) на бланках унифицированных типовых форм;
- в) на бланках унифицированных типовых форм и разработанных произвольно по усмотрению

организации.

26. Малые предприятия предоставляют форму федерального государственного статистического наблюдения № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»:

- а) по усмотрению руководителя;
- б) выбранные органами статистики;
- в) в обязательном порядке.

27. Не находит отражения в форме № ПМ-торг «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» раздел:

- а) «Общие экономические показатели»;
- б) «Стоимостная оценка движимого и недвижимого имущества»;
- в) «Численность и начисленная заработная плата работников»;
- г) «Перевозка грузов и грузооборот автомобильного транспорта».

28. Сбор статистической информации для формирования статотчетности малых предприятий обеспечивает:

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Федеральная служба государственной статистики (Росстат);
- в) налоговая служба.

29. Ведение бухгалтерского учета начинается:

- а) со сплошного документирования всех хозяйственных событий;
- б) с отражения хозяйственных событий на синтетических счетах ;
- в) с оценки имущества и финансовых обязательств.

30. Книга учета доходов и расходов содержит:

- а) 1 раздел;
- б) 3 раздела;
- в) 4 раздела.

31. Исправление ошибок в книге учета доходов и расходов:

- а) допускается;
- б) не допускается;
- в) допускается и ему дается обоснование.

32. Книга учета доходов и расходов открывается:

- а) на 1 год;
- б) на 5 лет;
- в) на весь период деятельности организации или индивидуального предпринимателя.

33. Датой получения дохода налогоплательщиков признаются:

- а) день поступления средств на банковские счета;
- б) день продажи продукции, работ, товаров, услуг;
- в) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения имущественных прав и иного имущества.

34. Расходами налогоплательщиков признаются:

- а) фактические затраты в период их совершения;
- б) затраты после их фактической оплаты;
- в) расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг.

35. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющие упрощенную систему налогообложения, сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций и представления статотчетности:

- а) да;
- б) нет.

36. Все значения стоимостных показателей налоговых деклараций указываются:

- а) в рублях и копейках;
- б) в полных рублях.

37. Представление налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу производится:

- а) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

38. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения организациями и индивидуальными предпринимателями носит:

- а) рекомендательный характер;
- б) обязательный характер;
- в) добровольный характер.

39. Отчетным периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) полугодие.

40. Не вправе переходить на уплату единого сельскохозяйственного налога:

- а) организации и индивидуальные предприниматели-производители подакцизных товаров и ведущие игорный бизнес; бюджетные учреждения;
- б) сельскохозяйственные производители.

41. Для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей

ставка единого сельскохозяйственного налога установлена в

размере:

- а) 10%;
- б) 6%;
- в) 15%.

42. Организации, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей при определении объекта налогообложения уменьшают полученные доходы на сумму расходов по добровольному страхованию имущества:

- а) да;
- б) нет.

Практические задания

Задача 1

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. В текущем году доходы составили 2350 тыс.руб., расходы – 1850 тыс.руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс.руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс.руб. (три станка стоимостью 40 тыс.руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс.руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс.руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Организация с 01.01 перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: 3 года- первоначальная стоимость- 180т.р., остаточная стоимость- 150 т.р.; 9 лет- первонач.стоимость- 730т.р., остаточная стоимость- 540т.р.; 20 лет- первонач.стоимость- 2830т.р., остат.стоимость- 2540т.р.

Доходы от реализации продукции составляют за год 9700т.р., расходы- 8200т.р. Кроме того, начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30т.р., уплачено- 25т.р.

Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120т.р.

Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, если:

- 1) Объектом налогообложения являются **доходы**;
- 2) объектом налогообложения являются **доходы, уменьшенные на величину расходов**.

Сделайте вывод, какой из вариантов является наиболее оптимальным для данной организации.

Задача 3

Организация оказывает автотранспортные услуги. Количество автомобилей в 1-ом квартале текущего года составило 10 единиц. K_1 – коэффициент-дефлятор текущего года. При оказании данных услуг K_2 равен 1. Величина страховых взносов в Пенсионный фонд с заработной платы работников организации в 1-ом квартале составила 14700 рублей.

Определить сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за 1-ый квартал текущего года.

Задача 4

Доход предприятия, работающего по упрощенной системе налогообложения, составил 119000 рублей. Расход, учитываемый при исчислении единого налога, составил 79000 рублей. В числе этих расходов рекламные расходы (не указанные в абзацах втором-четвертом пунктах 4 статьи 264 НК РФ) составили 12000 рублей с учетом НДС. Рассчитать налогооблагаемую базу по единому налогу.

Задача 5

ООО «Мега» осуществляет деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход, а также иную деятельность.

При этом выручка от деятельности, переведенной на уплату единого налога, составляет 120900 руб., а выручка от деятельности, облагаемой по общеустановленной системе налогообложения – 178000 руб.

Таким образом, общий размер выручки равен 298900 руб.

Предположим, что сумма налога на имущество от стоимости всего имущества предприятия составляет 3000 руб. Определить сумму налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 6

ООО «Караван-плюс» перешло 1 января 201_ года на упрощенную систему налогообложения. На момент перехода у него числились следующие основные средства:

- отбойники со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно и остаточной стоимостью 12000 руб.;
- автомобиль со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет включительно и остаточной стоимостью 80000 руб.;
- холодильный шкаф со сроком полезного использования свыше 20 лет и остаточной стоимостью 30000 руб.
- В январе 201_ года предприятие приобрело компьютер стоимостью 30000 руб. со сроком полезного использования свыше 3 до 5 лет (НДС в задаче не учитываем).

Определите расходы на приобретение основных средств для расчета единого налога за 201_год.

Задача 7

Фирма численностью 8 человек занимается ремонтом, техобслуживанием и мойкой автомобилей, а также имеет платную автостоянку площадью 500 кв.м. Фирма работает без выходных. Коэффициент, учитывающий особенности расположения автостоянки, равен 0,9. Коэффициент-дефлятор – установлен Правительством РФ на текущий год. Рассчитать ЕНВД за квартал с учетом уплаченных страховых взносов в размере 16800 рублей.

Задача 8

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, что означает применение кассового метода признания доходов. В первом квартале 201_г. организация имела следующие результаты хозяйственной деятельности:

Наименование показателя	Сумма, руб.	Величина доходов или расходов, руб.
Доходы	2156984	1965842
Расходы	1549786	1325467

Определите сумму налоговых обязательств при объекте налогообложения в виде доходов и в виде дохода, уменьшенного на величину расходов.

Задача 9

ООО «Кнопка» продает в розницу канцелярские товары. Торговля осуществляется через магазин с площадью торгового зала 70 кв.м. К1 на текущий год установлен Правительством РФ. На территории муниципального образования, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД и значение К2 для розничной торговли канцтоварами установлено в размере 0,9. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 201_ года, если сумма уплаченных страховых взносов составила 9200 рублей.

Задача 10

ООО «Закат» применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения избраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам 201_ года доходы составили 400 000 рублей. Величина расходов, принимаемых к учету при УСН – 375 000 рублей.

В последующем году получено доходов на сумму 500 000 рублей, расходов – 280 000 рублей.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет по итогам двух лет.

5.2. Темы рефератов

1. Малый бизнес России. Проблемы и перспективы.
2. Характеристика малого бизнеса в России.
3. Функции малого предпринимательства.
4. Государственная поддержка малого предпринимательства.
5. Нормативно-правовое обеспечение малого бизнеса.
6. Преимущества и недостатки субъектов малого предпринимательства.
7. Сущность и критерии определения субъектов малого предпринимательства.
8. Системы налогообложения для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.
9. Организация учета, отчетность малых предприятий в зависимости от системы налогообложения.
10. Организация учета доходов и расходов, отчетность индивидуальных предпринимателей в зависимости от системы налогообложения.
11. Организация учета, отчетность при совмещении налоговых режимов.
12. Организация учета и учетная политика на предприятиях малого бизнеса.
13. Учет денежных средств и расчетов на малом предприятии.
14. Налоговые льготы для малых предприятий.
15. Нормативное регулирование налогообложения и учета субъектов малого предпринимательства в РФ.
16. Влияние применяемой системы налогообложения на организацию бухгалтерского учета индивидуальных предпринимателей.
17. Влияние применяемой системы налогообложения на организацию бухгалтерского учета малых предприятий.
18. Нормативное регулирование аудиторских проверок субъектов малого предпринимательства.
19. Анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях, работающих на традиционной системе учета и налогообложения.
20. Анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях, работающих по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности.
21. Анализ финансово-хозяйственной деятельности на малых предприятиях, уплачивающих единый налог на вмененный доход.
22. Анализ финансово-хозяйственной деятельности индивидуальных предпринимателей.

5.3. Фонд оценочных средств

Структура и содержание фонда оценочных средств представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины

5.4. Перечень видов оценочных средств

1. Тестовые задания.
2. Практические задания к темам дисциплины.
3. Тематика рефератов.
4. Вопросы к зачету.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы	Заглавие	Издательство
ЛП.1	Миславская, Н.А.	Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - М. : Дашков и К°, 2017. - 370 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - Библиогр. в кн. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=454087 (05.06.2017).	
ЛП.2	Бадмаева, Д.Г.	Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс]: рабочая тетрадь для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» / Д.Г. Бадмаева. - СПб. : СПбГАУ, 2016. - 45 с. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=457919 (05.06.2017).	
ЛП.3	Никулина, Н.Н.	Финансовый менеджмент организации. Теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.Н. Никулина, Д.В. Суходоев, Н.Д. Эриашвили. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 511 с. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=118153 (05.06.2017).	
ЛП.4	Румак Е.Х.	Бухгалтерский финансовый учет. Часть 1: курс лекций/ Е.Х. Румак Л.В. Хорошилова, А.Н. Костевят. – СПб.: ИВЭСЭП, 2014. -325 с.	

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы	Заглавие	Издательство
Л2.1	Дмитриева, И.М.	Финансовый и управленческий учет в условиях перехода на МСФО. Теория и практика [Электронный ресурс]: монография / И.М. Дмитриева, Г.Е. Машинистова, Ю.К. Харакоз. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 167 с. : ил. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446565 (21.06.2017).	
Л2.2	Дрожжин, Л.П.	Совершенствование организации ведения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии малого бизнеса [Электронный ресурс]: научная литература / Л.П. Дрожжин. - М. : Лаборатория книги, 2012. - 131 с. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=142326 (21.06.2017).	
Л2.3	Российская Федерация.	Кодексы. Гражданский кодекс Российской Федерации части первая, вторая, третья и четвертая [Текст] : официальное издание по сост. на 17 апреля 2015 г. / Российская Федерация. Кодексы. - М. : Омега-Л., 2015. - 585 с.	
Л2.4	Российская Федерация.	Кодексы. Налоговый кодекс Российской Федерации части первая и вторая [Текст] : официальный текст по сост. на 5 мая 2015. / Российская Федерация. Кодексы. - М. : Омега-Л, 2015. - 944 с.	

6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

http://saldo.ru	Бухгалтерский сервер
www.akdi.ru/buhuch/	нормативно-правовые акты, формы документов
www.businessuchet.ru	портал информационной поддержки ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса «Бухгалтерский учет и налоги»
www.buhgalt.ru/bu.html	профессиональный журнал для бухгалтеров
www.gl.ru	справочная бухгалтерская система
www.glavbukh.ru/cgibin/ glavbukh/main.pl	Практический журнал для бухгалтера

www.minfin.ru/home/htm	Сайт Министерства финансов РФ
www.radosoft.ru	Бухгалтерская программа

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1. Microsoft Excel.

6.3.1.2. Microsoft Word.

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

1. Автоматизированная библиотечная информационная система (АБИС) ИРБИС 64.

2. «Консультант Плюс».

3. ЭБС «КнигаФонд» («Электронная библиотека») ООО «Центр Цифровой Дистрибуции».

4. «Гарант» информационно – правовое обеспечение.

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Для усвоения знаний студентами на текущих занятиях широко используются:

1. Мультимедиа;

2. Интерактивные доски;

3. Компьютерные классы.

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Изучение дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» предусматривает овладение

лекционным материалом, материалами сборников задач, учебников и учебных пособий, работу студентов в ходе практических занятий, выполнение тестовых заданий индивидуально. Наиболее значимыми в учебном процессе являются лекционные и практические занятия.

Лекции предполагают освещение конкретных теоретических вопросов по теме, их последовательное изложение, видение той или иной проблемы. Лекционный материал дает возможность студентам овладеть научными знаниями, подготовиться к практическим занятиям, зачетам и экзаменам.

Практические занятия прививают навыки выполнения учетных работ, применения методик проведения аудиторских проверок. Практические занятия позволяют проконтролировать степень усвоения материала, ход выполнения самостоятельной работы студентов.

Выполнение курсовых работ, рефератов, решение практических ситуаций по заданию преподавателя являются формами самостоятельной работы студентов, причем успешное их выполнение свидетельствует об овладении данной учебной дисциплиной.

Кроме того, студенты постоянно знакомятся с действующими и новыми нормативно-правовыми актами по учету, аудиту и налогообложению, осуществляют подборку материалов через справочно-правовые системы.