



**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ИНСТИТУТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ  
СВЯЗЕЙ, ЭКОНОМИКИ И ПРАВА»  
(ОУ ВО «СПБ ИВЭСЭП»)**

**Методические указания для преподавателей по организации, технологиям обучения  
и процедурам оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,  
характеризующих этапы формирования компетенций  
по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»**

Направление подготовки:

**38.03.01 Экономика**

Профиль подготовки:

**"Бухгалтерский учет и аудит"**

Квалификация выпускника:

**бакалавр**

Форма обучения:

**заочная**

## **I. Виды и содержание учебных занятий**

### **Раздел 1. Теоретические основы бухгалтерского учета**

#### **Теоретические занятия (лекции) - 12 часов.**

Используются следующие виды лекций:

**Вводная** – информирует о предмете и создает первоначальную ориентацию о принципах работы по учебному курсу. Задача лектора заключается в ознакомлении студентов с задачами предмета, значением и занимаемом положением среди дисциплин. Кратко излагается обзор курса, достижения в этой сфере, перспективные направления развития. Эта лекция повествует об особенностях работы по заданному курсу, необходимой литературы для использования при подготовке к экзамену.

**Информативная** – предполагает изложение материала студентам, которая необходима для конспектирования и запоминания.

#### **Практические и семинарские занятия- 24 часа**

Формы проведения занятий: разбор кейсов, решение задач, защита рефератов

#### **Управление самостоятельной работой – 72 часа**

#### **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.

## 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. К1 – коэффициент-дефлятор текущего года. При оказании данных услуг К2 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 пункта 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.

### **Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов**

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).

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).

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).

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.

5. 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).

6. 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).

7. 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.

8. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

9. [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

10. [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)

12. [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

13. [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru)

14. [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)

15. [www.minfin.ru/home/htm](http://www.minfin.ru/home/htm)

### **II. Образовательные технологии.**

Преподавание дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

*Методы ИТ* – применение компьютеров для доступа к Интернет-ресурсам, использование обучающих программ с целью расширения информационного поля, повышения скорости обработки и передачи информации, обеспечения удобства преобразования и структурирования информации для трансформации ее в знание.

*Проблемное обучение* – стимулирование студентов к самостоятельной «добыче» знаний, необходимых для решения конкретной проблемы.

*Междисциплинарное обучение* – использование знаний из разных областей, их группировка и концентрация в контексте конкретной решаемой задачи.

*Информационно-развивающие технологии*, направленные на формирование системы знаний, запоминание и свободное владение материалом. Применяется лекционно-семинарский метод, самостоятельный поиск и самостоятельное изучение литературы, источников, в том числе и расположенных в системе Интернет, для пополнения знаний.

Таблица 1.

Образовательные технологии	Лекц.	Лаб. Раб.	Пр. зан./ Сем.,	СРС	К. пр.
<i>Методы-IT</i>				+	+
<i>Проблемное обучение</i>	+		+	+	+
<i>Междисциплинарное обучение</i>			+	+	
<i>Информационно-развивающие технологии</i>	+		+	+	+

### **III. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Работа студентов в ходе семестра будет оцениваться на основании следующих критериев:

1. Работа студента по дисциплине оценивается, исходя из 100 баллов.

2. Работа по дисциплине состоит из двух частей – работа в течение семестра и ответ на экзамене.

3. Распределение 100 баллов по этим двум частям осуществляется поровну – 50 баллов – на оценку работы в семестре и 50 баллов – на оценку экзаменационного ответа.

4. Если студент по уважительной причине (например, отсутствие по болезни) не набрал баллы в семестре, то с разрешения деканата ему предоставляется возможность набрать баллы за счет дополнительных видов работы (написание рефератов, тестов и т.д.).

5. В течение семестра студенты оцениваются по следующим позициям:

\* Посещение занятий (не более 8 баллов за семестр)

\* Присутствие на всех занятиях месяца (2 балла)

\* Присутствие на половине занятий в месяц (1 балл)

Учитывается посещение как лекционных, так и семинарских занятий.

Оценивание работы на занятиях

#### Лекционных

\* интересные вопросы студентов (1-2 балла)

\* ответы на задаваемые лектором вопросы (1-2 балла)

\* ответы на краткие письменные экспресс-опросы (1-3 балла)

#### Контрольные работы

\* Работа, написанная на «отлично» (5 баллов)

\* Работа, написанная на «хорошо» (4 балла)

\* Работа, написанная на «удовлетворительно» (3 балла)

#### Семинарских

\* Активная работа на семинаре, демонстрирующая владение необходимыми навыками и информацией (3 балла)

\* Менее активная работа с наличием незначительных ошибок или пробелов – 2 балла.

\* Малоактивная работа или наличие ошибок в ответе (1 балл)

\* Если присутствующий студент демонстрирует неготовность к занятию (0 баллов)

Активное участие в работе студенческих научных кружков, участие в конференциях, чтениях и т.п. могут стать основанием для получения дополнительных «премиальных» баллов.

6. Оценка ответа на экзамене.

- Ответ на «отлично» - 50 баллов
- Ответ на «хорошо» - 40 баллов
- Ответ на «удовлетворительно» - 30 баллов

7. Оценка в экзаменационную ведомость по дисциплине.

Если в сумме за работу в семестре и ответ на экзамене получено:

• 52 – 69 баллов - в экзаменационную ведомость ставится оценка «удовлетворительно»

• 70 – 84 баллов – в экзаменационную ведомость ставится оценка «хорошо»

• 85 – 100 и более баллов – в экзаменационную ведомость ставится оценка «отлично».

**Шкала перевода оценки знаний по 100-балльной шкале  
в эквивалент пятибалльной**

Отлично	Хорошо	Удовлетворительно	Неудовлетворительно
85-100	70-84	52-69	51 и менее