

**Негосударственное частное образовательное учреждение
высшего образования
«Армавирский лингвистический социальный институт»**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.06.01 Учет на предприятиях малого бизнеса**

направление подготовки: 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы:

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

квалификация выпускника - бакалавр

форма обучения – заочная, очно-заочная

Рабочая программа учебной дисциплины составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО (приказ Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. N 954 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика").

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры экономических, правовых и социальных дисциплин (протокол № 1 от 16.01.2026 г.)

Заведующий кафедрой _____ / А.Г. Нагапетова

Организация – разработчик: Негосударственное частное образовательное учреждение высшего образования «Армавирский лингвистический социальный институт»

Автор: Гамидова Д.З., кандидат экономических наук

Для поступивших в 2025 году, в 2026 г.

Рецензия
на рабочую программу дисциплины
Б1.В.ДВ.06.01 УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА
направление подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) образовательной программы:
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Представленная к рецензированию рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.06.01 Учет на предприятиях малого бизнеса разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования РФ от 12 августа 2020 г. N 954 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 "Экономика".

Содержание рабочей программы включает блоки: цели и задачи освоения учебной дисциплины, место учебной дисциплины в структуре ОПОП ВО, планируемые результаты обучения по дисциплине, структуру, содержание дисциплины и распределение ее трудоемкости, фонд оценочных средств, учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

В структуре и содержании учебной дисциплины определены темы, вид аудиторной контактной работы (для проведения учебных занятий лекционного и семинарского типа), форма промежуточной аттестации по дисциплине для студентов очно-заочной формы обучения, а также результаты обучения по каждой теме, формируемые компетенции и образовательные технологии.

В рабочей программе указаны требования к результатам освоения дисциплины. Всё это позволяет обеспечивать приобретение обучающимися знаний, умений и навыков, направленных на формирование компетенций, определенных ФГОС ВО по направлению подготовки: 38.03.01 «Экономика», Направленность (профиль): «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», что соответствует объему часов, указанному в учебном плане.

В разделе «Фонд оценочных средств» представлены контрольные оценочные мероприятия и вопросы для самостоятельной подготовки, которые позволяют оценить сформированность компетенций у бакалавров.

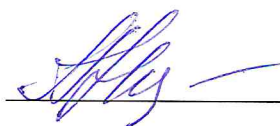
Рекомендуемая для изучения основная и дополнительная литература актуальная, присутствуют только те издания, которые были выпущены менее 5 лет назад. Определены требования к условиям реализации рабочей программы дисциплины, отражает ссылки на Электронно-библиотечные системы (электронные библиотеки), в том числе электронная информационно-образовательная среда НЧОУ ВО АЛСИ.

Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины, а также представленные современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы направлены на формирование указанных в РПД компетенций у обучающихся.

Рабочая программа дисциплины Б1.В.ДВ.06.01 Учет на предприятиях малого бизнеса в полной мере соответствует формированию общих и профессиональных компетенций, может быть рекомендована к использованию в образовательном процессе НЧОУ ВО АЛСИ для подготовки бакалавров направления подготовки 38.03.01 Экономика.

Рецензент:

Заведующий кафедрой экономических,
правовых и социальных дисциплин, д.фил.н.



А.Г. Нагапетова

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи освоения учебной дисциплины
2. Место учебной дисциплины
3. Планируемые результаты обучения по дисциплине
4. Структура и содержание дисциплины и распределение ее трудоемкости
5. Самостоятельная работа студентов
6. Фонд оценочных средств
7. Учебно-методическая и информационное обеспечение дисциплины
8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов.

1.Цель и задачи дисциплины

Цель изучения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» – сформировать систему знаний в области ведения учета, формирования отчетности и налогообложения субъектов малого бизнеса.

Задачи дисциплины:

Сформировать у студентов знания в области законодательного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства.

Привить навыки организации и ведения бухгалтерского учета по упрощенной форме.

Привить навыки расчета налогооблагаемых баз и исчисления налогов специальных налоговых режимов, оформления налоговой отчетности.

2.Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Учебная дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» (Б1.В.ДВ.06.01) включена в часть, формируемой участниками образовательных отношений, согласно ФГОС ВО для направления подготовки 38.03.01 «Экономика».

Данная дисциплина взаимосвязана с такими дисциплинами как: Деньги, кредит, банки, Страхование, Внешнеэкономическая деятельность предприятия и др.

3.Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» направлен на формирование следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

Код профессиональной компетенции	Наименование профессиональной компетенции	Код и наименование индикатора достижения профессиональной компетенции
ПК-1	Способен отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять бухгалтерскую (финансовую) и (или) налоговую отчетность на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта	ПК-1.1 Знать: теоретические основы, принципы и методы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, основы составления бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта. ПК-1.2 Уметь: отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и составлять бухгалтерскую (финансовую) и (или) налоговую отчетность на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта. ПК-1.3 Владеть: приемами отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления бухгалтерской (финансовой) и (или) налоговой отчетности на основе регистров бухгалтерского и (или) налогового учёта.

ПК-2	Способен анализировать и интерпретировать данные внутренней и внешней отчётности, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-2.1 Знать: методику анализа и интерпретации данных внутренней и внешней отчётности, выявления тенденций изменения социально-экономических показателей и способы использования полученных сведений для принятия управленческих решений. ПК-2.2 Уметь: проводить анализ данных внутренней и внешней отчётности, интерпретировать его результаты, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. ПК-2.3 Владеть: приемами анализа данных внутренней и внешней отчётности, интерпретации его результатов, выявления тенденций изменения социально-экономических показателей и использования полученных сведений для принятия управленческих решений.
ПК-3	Способен собрать и проанализировать исходные данные о налогооблагаемых объектах, рассчитать налогооблагаемую базу и сумму налога по всем видам налогов РФ, необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений РФ,	ПК-3.1 Знать: порядок сбора и анализа исходных данных о налогооблагаемых объектах, особенности расчета налогооблагаемой базы и сумм налога по всем видам налогов необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций. ПК-3.2 Уметь: проводить сбор и анализ исходных данных о налогооблагаемых объектах, осуществлять расчет налогооблагаемой базы и сумм налога по всем видам налогов РФ, необходимые для составления налоговых планов и налоговых деклараций. ПК-3.3 Владеть: приемами принятия управленческих решений на основе: исходных данных о налогооблагаемых объектах, сведений о налогооблагаемой базе и суммах налога по всем видам налогов РФ, сведений налоговых планов и налоговых деклараций
ПК-6	Способен производить расчётно-экономическое обобщение фактов хозяйственной жизни экономического субъекта; взаимодействовать с потенциальными потребителями финансовых услуг с целью выявления платёжеспособного спроса	ПК-6.1 Знать: порядок обобщения данных учёта и составления финансовой отчётности; методы сбора и анализа финансовой информации экономического субъекта; отечественный и зарубежный опыт в области связей с инвесторами. ПК-6.2 Уметь: осуществлять отбор и обработку финансовой информации для решения поставленной задачи; сравнивать параметры финансовых продуктов; использовать финансовую отчётность предприятия для расчёта финансовых показателей экономического субъекта. ПК-6.3 Владеть: навыками осуществлять отбор и обработку финансовой информации для решения поставленной задачи; оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчётности экономического субъекта

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» для направления 38.03.01 «Экономика» в заочной форме составляет 4 зачетные единицы или 144 академических часа общей учебной нагрузки на 5 курсе в 9 семестре

Таблица 1.

Структура дисциплины
(заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Семестр	Всего часов	Контактная работа	СРС	Форма контроля
1	1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации	9	16	1	15	Устный опрос
2.	2. Перспективы развития малого предпринимательства в России	9	16	1	15	Устный опрос
3.	3. Бухгалтерский учет и отчетность на малом предприятии.	9	18	2	16	Устный опрос
4.	4. Упрощенная форма бухгалтерского учета	9	18	2	16	Устный опрос
5.	5. Упрощенная система налогообложения.	9	18	2	16	Устный опрос
6.	6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9	18	2	16	Устный опрос
7.	7. Учет и отчетность граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	9	18	2	16	Устный опрос
8.	8. Порядок использования кассового метода и метода начисления малыми предприятиями	9	18	2	16	Устный опрос
	Промежуточная аттестация – дифференцированный зачет		4			
	Итого	144		14	126	

Общая трудоемкость дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» для направления 38.03.01 «Экономика» в очно-заочной форме составляет 4 зачетные единицы или 144 академических часа общей учебной нагрузки на 5 курсе в 9 семестре

Таблица 2.

Структура дисциплины
(очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование раздела / темы дисциплины	Семестр	Всего часов	Контактная работа	СРС	Форма контроля
1	1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации	9	18	6	12	Устный опрос
2.	2. Перспективы развития малого предпринимательства в России	9	18	6	12	Устный опрос
3.	3. Бухгалтерский учет и отчетность на малом предприятии.	9	18	6	12	Устный опрос
4.	4. Упрощенная форма бухгалтерского учета	9	18	6	12	Устный опрос
5.	5. Упрощенная система налогообложения.	9	18	6	12	Устный опрос
6.	6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	9	18	6	12	Устный опрос
7.	7. Учет и отчетность граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	9	18	6	12	Устный опрос
8.	8. Порядок использования кассового метода и метода начисления малыми предприятиями	9	18	6	12	Устный опрос
	Итого		144	48	96	

Содержание дисциплины (лекции)

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации

Аудиторное изучение: Основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет и отчетность малых предприятий в России. Понятие малого предприятия. Критерии отнесения предприятия к малым. Порядок определения средней численности работников.

Самостоятельное изучение: Назначение и сущность Закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» №209-ФЗ от 24.07.2007. Назначение и содержание Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (утверждены приказом Минфина РФ от 21.12.98 №64н). Состав списочной численности работников.

Тема 2. Перспективы развития малого предпринимательства в России

Аудиторное изучение: Государственная поддержка малого предпринимательства в России и в Алтайском крае. Упрощение процедур регистрации, налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности и т.п. в рамках государственной поддержки субъектов малого предпринимательства.

Самостоятельное изучение: Программы государственной поддержки малого предпринимательства в России и Алтайском крае.

ДЕ 2

Тема 3. Бухгалтерский учет и отчетность на малом предприятии.

Аудиторное изучение: Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса согласно Закона «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ и Типовым рекомендациям «По организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» №64н от 21.12.98. Особенности формирования учетной политики. Бухгалтерская и налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.

Самостоятельное изучение: Сущность учетной политики, принципы формирования. Элементы учетной политики

Тема 4. Упрощенная форма бухгалтерского учета

Аудиторное изучение: Использование рабочего Плана счетов бухгалтерского учета хозяйственных операций при упрощенной форме бухгалтерского учета. Простая форма бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Самостоятельное изучение: Порядок заполнения регистров, применяемых при простой форме бухгалтерского учета и форме учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

ДЕ 3

Тема 5. Упрощенная система налогообложения.

Аудиторное изучение: Сущность упрощенной системы налогообложения (далее – УСН). Порядок перехода на УСН. Определение и признание доходов и расходов для целей налогообложения. Налоговый учет. Исчисление единого налога при различных объектах налогообложения. Сроки уплаты налога. Налоговая отчетность.

Самостоятельное изучение: Состав доходов и расходов, учитываемых при налогообложении согласно Налогового Кодекса РФ. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента (Ст. 346.25.1 НК РФ). Программные продукты фирмы 1С для определения налоговой базы по единому налогу.

Тема 6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Аудиторное изучение: Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД). Порядок перехода на ЕНВД. Основные понятия, используемые при применении ЕНВД. Исчисление ЕНВД при различных видах деятельности. Налоговый учет. Сроки уплаты ЕНВД. Налоговая отчетность.

Самостоятельное изучение: Экономический смысл введения ЕНВД. Проблемы применения ЕНВД.

ДЕ 4

Тема 7. Учет и отчетность граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

Аудиторное изучение: Основные нормативные документы, регулирующие деятельность индивидуальных предпринимателей. Порядок налогообложения граждан, осуществляющих самостоятельную предпринимательскую деятельность. Регистры налогового учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей. Налоговая отчетность.

Самостоятельное изучение: Особенности учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей в целях налогообложения.

Тема 8. Порядок использования кассового метода и метода начисления малыми предприятиями

Аудиторное изучение: Сущность кассового метода и порядок его применения в бухгалтерском учете. Сущность и порядок применения кассового метода признания доходов и расходов для целей налогообложения. Проблемы использования кассового метода.

Самостоятельное изучение: Порядок признания доходов и расходов кассовым методом согласно ст. 273 НК РФ. Порядок признания доходов и расходов методом начисления согласно ст. 271 и 272 НК РФ.

Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВО удельный вес занятий, проводимых в интерактивных

формах, определяется главной целью программы, особенностью контингента обучающихся и содержанием конкретных дисциплин.

Таблица 3

Образовательные технологии

№	Раздел	Образовательные технологии
1	Бухгалтерский учет и отчетность на малом предприятии.	Лекция-беседа, проблемная лекция, проведение студенческих докладов
2	Упрощенная форма бухгалтерского учета	Проблемная лекция, проведение студенческих докладов

В учебном процессе применяются различные *активные и интерактивные* методы обучения: информационно-развивающие (лекция, объяснение, рассказ, беседа, самостоятельная работа с книгой); проблемно-поисковые (лекция-дискуссия, лекция-беседа, учебная дискуссия); репродуктивные (воспроизведение студентами учебного материала, выполнение упражнений по образцу);

творчески-воспроизводящие (деловая игра).

В учебном процессе используются следующие виды (формы) организации учебного процесса: лекция, практическое занятие, самостоятельная работа, консультация.

5.Самостоятельная работа студентов

Таблица 4

Характеристика самостоятельной работы студентов (заочная форма обучения)

Раздел	Вид СРС	Часы	Компетенции
1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации	Изучение соответствующего раздела в учебниках и создание глоссария	15	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
2. Перспективы развития малого предпринимательства в России	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	15	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
3. Бухгалтерский учет и отчетность на малом предприятии.	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	16	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
4. Упрощенная форма бухгалтерского учета	Подготовка к групповой дискуссии, написание реферата, подготовка к докладу,	16	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6

5. Упрощенная система налогообложения.	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	16	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	16	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
7. Учет и отчетность граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	16	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
8. Порядок использования кассового метода и метода начисления малыми предприятиями	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	16	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6

Таблица 6

Таблица 5

Характеристика самостоятельной работы студентов
(очно-заочная форма обучения)

Раздел	Вид СРС	Часы	Компетенции
1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации	Изучение соответствующего раздела в учебниках и создание глоссария	12	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
2. Перспективы развития малого предпринимательства в России	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	12	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
3. Бухгалтерский учет и отчетность на малом предприятии.	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	12	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
4. Упрощенная форма бухгалтерского учета	Подготовка к групповой дискуссии, написание реферата, подготовка к докладу,	12	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
5. Упрощенная система налогообложения.	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	12	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6

6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	12	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
7. Учет и отчетность граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	12	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6
8. Порядок использования кассового метода и метода начисления малыми предприятиями	Работа с литературой, написание реферата, подготовка к тестированию	12	ПК-1; ПК-2; ПК-3; ПК-6

6. Фонд оценочных средств

6.1 Методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной и заочной (сокращенной) формы обучения

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольная работа по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» является обязательным элементом системы контроля знаний студентов, обучающихся по заочной форме обучения. Выполнение контрольной работы представляет один из видов самостоятельной работы студентов. Задания, выполняемые студентами в процессе решения контрольной работы, составлены с целью систематизации их знаний в области международной практики учета и отчетности.

Задачами контрольной работы являются:

- углубление и закрепление теоретических и практических знаний в области учета, отчетности и налогообложения субъектов малого бизнеса;
- привитие навыков самостоятельной практической работы.

Контрольная работа содержит четыре задания, в совокупности позволяющих оценить степень соответствия знаний студентов установленным требованиям:

- задание №1 – теоретический вопрос, отражающий требования к необходимому объему знаний по темам рабочей программы; Ответ на теоретический вопрос предполагает работу студента с литературными источниками с последующей систематизацией материала.
- задания №2 и №3 – практические задания, отражающая требования к необходимому объему знаний и умений в области специальных счетов и регистров бухгалтерского учета на малом предприятии;
- задание №4 – практическая задача, предусматривающая расчет сумм налогов в условиях применения упрощенной системы налогообложения и единого налога на вмененный доход.

Приступая к выполнению контрольной работы, необходимо ознакомиться с программой дисциплины и изучить соответствующие разделы учебной литературы.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться следующими требованиями:

- заполнить титульный лист, на котором указать: номер группы, фамилию, имя, отчество;
- работу рекомендуется выполнять машинописно, на листах формата А4, поля: левое 20 мм, правое 10 мм, верхнее 20 мм, нижнее 20 мм, шрифтом 12-14 (TimesNewRoman), междустрочный интервал 1,5;
- при рукописном варианте работа должна быть написана аккуратно, четким, разборчивым почерком, пастой одного цвета, иметь поля для замечаний рецензента;
- структура работы должна включать: план, отражающий основные составляющие контрольной работы; основную часть, в рамках которой должны быть выделены отдельные задания контрольной работы, предусмотренные настоящими методическими указаниями. В основной части необходимо указать выбранный вариант теоретического и практического задания;
- в конце работы должен быть приведен список используемой литературы, оформленный в соответствии со стандартами, с которыми можно ознакомиться в библиотеке;
- работа должна быть подписана студентом, указана дата выполнения;
- законченная работа должна быть предоставлена на кафедру в установленный срок, зарегистрирована в журнале и передана преподавателю для проверки;
- преподаватель использует два варианта оценки контрольной работы: «зачтено» и «не зачтено»;
- при оценке «не зачтено» студенту необходимо выполнить работу с учетом замечаний рецензента и представить вместе с первоначальным вариантом;

- студенты, не получившие зачета по контрольной работе, предусмотренной учебным планом, к экзамену не допускаются.

ПОРЯДОК ВЫБОРА ВАРИАНТА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Настоящие методические указания содержат 28 самостоятельных вариантов заданий для ответа на теоретический вопрос и 10 вариантов практических задач.

Вариант теоретического задания определяется студентом по первой букве его фамилии (таблица 1), вариант практического задания соответствует последней цифре в номере его зачетной книжки.

ЗАДАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Задание 1

Письменно ответить на один из нижеприведенных вопросов

Таблица 1 – Варианты заданий для теоретической части

Первая буква в фамилии студента	№ варианта	Вопрос
1.		
А	1	Прокомментировать Федеральный Закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.07 №209-ФЗ: назначение закона, краткая характеристика содержания статей
Б	2	Прокомментировать Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства от 21.12.98 №64н: сущность и назначение документа, краткая характеристика разделов
В	3	Понятие малого предприятия. Критерии отнесения предприятия к малым.
Г	4	Расчет средней численности предприятия. Порядок представления сведений о средней численности.
Д	5	Регистрация, лицензирование малого предприятия.
Е	6	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии. Особенности формирования учетной политики.
Ж	7	Учет уставного капитала и расчетов с учредителями
З	8	Учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами
И	9	Учет основных средств и нематериальных активов. Амортизация основных средств и нематериальных активов.
К	10	Учет материально-производственных запасов. Порядок заготовления и списания
Л	11	Учет готовой продукции и товаров
М	12	Учет реализации продукции и другого имущества
Н	13	Формирование конечного финансового результата малого предприятия
О	14	Бухгалтерский учет при кассовом методе признания доходов и расходов
П	15	Кассовый метод признания доходов и расходов в налогообложении
Р	16	Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и органами социального страхования
С	17	Возможности применения сокращенного Плана счетов при упрощенной форме бухгалтерского учета
Т	18	Простая форма бухгалтерского учета
У	19	Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия
Ф	20	Бухгалтерская отчетность малого предприятия: состав, адреса и сроки представления.
Х	21	Сущность упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики.
Ц	22	Порядок перехода и применения упрощенной системы налогообложения.
Ч	23	Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, если объектом

		налогообложения являются доходы.
Ш	24	Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
Щ	25	Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента (Ст. 346.25.1 НК РФ)
Э	26	Единый налог на вмененный доход.
Ю	27	Государственная поддержка и перспективы развития малого предпринимательства в РФ
Я	28	Учет и отчетность граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

Рекомендуемый объем ответа на теоретический вопрос – 2-6 страниц.

Ответ на вопрос должен быть последовательным и содержать существенные аспекты с одной стороны, и не включать материалы, не связанные с раскрываемым вопросом, с другой.

Задание 2

Тема. Упрощенная форма бухгалтерского учета.

Задание:

- На основании данных об остатках на 01.02.2010 и хозяйственных операций за февраль, заполнить Книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности (форма №К-1.См. Приложение к Типовым рекомендациям по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденным Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 №64н).
- Остатки по счетам на 01.02.2010 и 01.03.2010 записать в виде упрощенной формы баланса (таблица 4).

Таблица 2 – Остатки по счетам ООО «Автотехсервис» на 01.02.2010 г.

Наименование счета	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4		Вариант 5	
	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
01 «Основные средства»	95 000		94 000		65 000		90 000		93 000	
02 «Амортизация основных средств»		2 000		12 000		31 125		1 180		13 000
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	100		1 716		-		-		4 500	
50 «Касса»	5 000		12 500		7 000		4 000		3 000	
51 «Расчетные счета»	14 000		10 354		8 915		20 000		23 000	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (дебиторы)	7 750	850	6 500	420	67 000	410	5 400		3 200	3 000
80 «Уставный капитал»		100 000		100 000		100 000		100 000		100 000
99 «Прибыли и убытки»		12 000		3 000		14 000		6 000		7 000
68 «Расчеты по налогам и сборам»		-		200		100		1 000		500
69 «Расчеты по		-		450		280		3 220		100

	Запчасти ГСМ	12 000 5 000	13 800 3 200	14 000 3 500	8 100 3 000	9 000 5 100	13 200 7 000	7 500 6 800	11 200 2 800	9 300 1 600	15 000 2 800
4	Начислена заработная плата за месяц	18 000	19 200	18 400	17 800	19 300	19 500	17 800	17 600	19 000	18 300
5	Исходя из начисленной заработной платы, произведены отчисления в фонды социального страхования по действующим ставкам	?									
6	Начислено за потребленную электроэнергию (счет Горэлектросети); Стоимость без НДС НДС (18%)	1900 ?	1800	1600	1500	1700	1400	1800	1900	1700	1500
7	Начислена амортизация основных средств производственного назначения	900	800	920	1000	1100	800	1300	1100	1000	1500
8	Отражена задолженность покупателей и заказчиков за оказанные в отчетном месяце работы и услуги	22 000	59 000	55 460	45 000	53 000	59 000	49 560	58 000	42 000	54 280
9	Начислен НДС в бюджет со стоимости оказанных услуг и выполненных работ (по ставке 18%)	?									
10	Себестоимость работ и услуг списана на уменьшение доходов от продаж	?									
11	Денежные средства за реализованную продукцию поступили от покупателей на расчетный счет	25 000	28 000	83 600	53 100	65 740	40 000	32 000	60 000	20 000	35 000
12	С расчетного счета оплачено поставщикам (полностью): АО «Техмонтаж» Горэлектросети Поставщикам ГСМ	?									
13	Выплатена заработная плата работникам из кассы предприятия	4 800	10 000	6 000	4 000	3 000	6 500	1 500	12 000	3 300	3 700
14	Списан финансовый результат за отчетный месяц	?									
	Итого по журналу	?									

Таблица 4 - Остатки по счетам ООО «Автотехсервис»

Наименование счета	Сумма (руб.)		Наименование счета	Сумма (руб.)	
	на 01.02.10	на 01.03.10		на 01.02.10	на 01.03.10
01 «Основные средства»			80 «Уставный капитал»		
02 «Амортизация основных средств» (вычитается)			99 «Прибыли и убытки»		
19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»			68 «Расчеты по налогам и сборам»		
50 «Касса»			69 «Расчеты по социальному страхо-		

			ваний и обеспечению»		
51 «Расчетные счета»			70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»		
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»			76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»		
итд			итд		
Итого			Итого		

Задание 3

Тема. Упрощенная форма бухгалтерского учета.

Задание (для всех вариантов): Отразите бухгалтерскими проводками хозяйственные операции, используя Рабочий план счетов, рекомендованный Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства от 21.12.98 №64н. Для сравнения, приведите аналогичные записи с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержден Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н).

Вариант 1.

Приобретено основное средство за 59 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Затраты по доставке составили 708 руб. (в т.ч. НДС 18%). Поставщику и грузоперевозчику перечислена вся сумма задолженности с расчетного счета предприятия. Основное средство введено в эксплуатацию. НДС предъявлен к вычету. Срок полезного использования составляет 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом с отнесением затрат на основное производство. Начислите амортизацию за первый месяц эксплуатации.

Через три года эксплуатации, основное средство реализовано за 29 500 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Вариант 2.

Приобретено исключительное право на программу. Стоимость 35 400 руб. (в т.ч. НДС 18%). Оплачены консультационные услуги по приобретению права в размере 590 руб. (в т.ч. НДС 18%). Поставщику исключительного права безналичным платежом перечислено 50% задолженности. Сумма оплаченного НДС предъявлена к вычету. Актив принят к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования 3 года. Амортизация начисляется линейным методом. Актив используется для целей управления предприятием.

Через 1,5 года эксплуатации актив реализован за 16 520 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Вариант 3.

Оцените реализованные товары методом средней себестоимости и составьте соответствующие бухгалтерские записи

Дата	Приобретено			Продано			Остатки		
	Кол-во (шт.)	Цена за ед. (ден. ед.)	Стоимость (ден. ед.)	Кол-во (шт.)	Цена за ед. (ден. ед.)	Стоимость (ден. ед.)	Кол-во (шт.)	Цена за ед. (ден. ед.)	Стоимость (ден. ед.)
01.03.12	-	-	-	-	-	-	50	40	2000
05.03.12	200	50	10000	-	-	-			
15.03.12	-	-	-	220					
20.03.12	500	45	22500	-	-	-			
28.03.12	-	-	-	480					
Стоимость реализованных товаров									
Стоимость нерелизованных товаров									

Вариант 4.

Начислена заработная плата рабочим цехов основного производства 40 000 руб., руководителям и служащим 25 000 руб. Произведены отчисления во внебюджетные фонды (по действующим в 2012 году ставкам). Начислены пособия по временной нетрудоспособности 6900 руб.

Произведены удержания из заработной платы:

НДФЛ 5 400 руб.

По исполнительным листам 1670 руб.

В возмещение потерь от брака 200 руб.

В возмещение недостачи материальных ценностей 110 руб.

Заработная плата выдана из кассы предприятия.

Вариант 5.

Уставный капитал малого предприятия составляет 130 000 руб. Учредители погасили задолженность по взносам в УК следующим образом:

Иванов внес наличные денежные средства 30 000 руб.

Петров внес товар на сумму 30 000 руб.

Сидоров внес нематериальный актив стоимостью 15 000 руб. и перечислил на расчетный счет предприятия 15 000 руб.

ООО «Престиж» внесло основное средство, стоимостью 25 000 руб.

ЗАО «Удача» внесло ценные бумаги на сумму 10 000 руб., а 5 000 руб. осталось должно.

Вариант 6.

Из кассы под отчет выдано 20 000 руб. Согласно авансового отчета и приложенному счету-фактуре 20 060 руб. (в т.ч. НДС 18%) потрачены на приобретение оборудования. На 2000 руб. у физического лица приобретены расходные материалы для принтера.

Оборудование принято к учету. Расходные материалы списаны в эксплуатацию. НДС предъявлен к вычету. При этом: Вариант А – в учетной политике предприятия сказано, что основные средства, стоимостью не более 20 000 рублей учитываются в составе оборотных активов.

Вариант Б – в учетной политике отсутствует запись о стоимостном критерии основных средств отсутствует.

Вариант 7.

Оцените реализованные товары методом ФИФО и составьте соответствующие бухгалтерские записи

Дата	Приобретено			Продано			Остатки		
	Кол-во (шт.)	Цена за ед. (ден. ед.)	Стоимость (ден. ед.)	Кол-во (шт.)	Цена за ед. (ден. ед.)	Стоимость (ден. ед.)	Кол-во (шт.)	Цена за ед. (ден. ед.)	Стоимость (ден. ед.)
01.03.06	-	-	-	-	-	-	50	40	2000
05.03.06	200	50	10000	-	-	-			
15.03.06	-	-	-	220					
20.03.06	500	45	22500	-	-	-			
28.03.06	-	-	-	480					
Стоимость реализованных товаров									
Стоимость нерализованных товаров									

Вариант 8.

Приобретено основное средство за 70 800 руб. (в т.ч. НДС 18%). Затраты по установке составили 767 руб. (в т.ч. НДС 18%). Поставщику и наладчику перечислена вся сумма задолженности с расчетного счета предприятия. Основное средство введено в эксплуатацию. НДС предъявлен к вычету. Срок полезного использования составляет 7 лет. Амортизация начисляется линейным методом с отнесением затрат на основное производство. Начислите амортизацию за первый месяц эксплуатации.

Через пять лет эксплуатации, основное средство реализовано за 47 200 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Вариант 9.

Начислите амортизацию (за один месяц) основного средства первоначальной стоимостью 70 000 руб. Срок полезного использования 3 года и нематериального актива первоначальной стоимостью 50 000 руб. со сроком полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом.

Вариант 10.

Приобретено исключительное право на программу управления производством. Стоимость 47 200 руб. (в т.ч. НДС 18%). Оплачены консультационные услуги по приобретению права в размере 590 руб. (в т.ч. НДС 18%). Актив принят к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования 3 года. Амортизация начисляется пропорционально объему выпущенной продукции. Актив используется для целей производства. Планируемый выпуск за весь срок эксплуатации – 500 000 изделий. В течение первого года выпущено 150 000 изделий.

Через года эксплуатации актив реализован за 44 840 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Задание 4

Вариант 1

Тема: Упрощенная система налогообложения

Задание: Рассчитайте сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам отчетного периода налогоплательщиком получены доходы в размере 900 000 руб., а также понесены расходы в сумме 750 000 руб. За отчетный период уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование работников в размере 15 000 руб. Пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные за счет собственных средств предприятия, составили 6 000 руб.

Вариант 2

Тема: Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Задание: Рассчитайте единый налог на вмененный доход.

Налогоплательщик осуществляет деятельность по оказанию ветеринарных услуг. Средняя численность работников, включая самого индивидуального предпринимателя составила:

В январе 7 человек

В феврале 5 человек

В марте 9 человек

Корректирующий коэффициент базовой доходности $K_2 = 0,8$.

За налоговый период уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование работников в размере 5 000 руб.

Пособия по временной нетрудоспособности, выплаченные за счет собственных средств предприятия, составили 3 000 руб.

Вариант 3

Тема: Упрощенная система налогообложения

Задание: Рассчитайте сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в размере 390 000 руб., а также понесены расходы в размере 400 000 руб. В следующем году налогоплательщиком получены доходы 420 000 руб., расходы составили 350 000 руб.

Вариант 4

Тема: Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Задание: Рассчитайте единый налог на вмененный доход.

Налогоплательщик осуществляет деятельность по оказанию услуг общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей составляет 100 кв. метров (в т.ч. 20 кв. метров – зал игровых автоматов).

Корректирующий коэффициент базовой доходности $K_2 = 0,5$. За отчетный период перечислены платежи на обязательное пенсионное страхование в размере 8 000 руб.

Вариант 5

Тема: Упрощенная система налогообложения

Задание: Определите порядок включения в расходы при расчете единого налога, затрат на приобретение (строительство) основных средств.

На балансе малого предприятия при переходе на упрощенную систему налогообложения числились основные средства по остаточной стоимости:

Первое основное средства стоимостью 80 000 руб., срок полезного использования 10 лет;

Второе основное средство – стоимость – 120 000 руб., срок полезного использования 16 лет;

Третье основное средство – стоимость 20 000 руб., срок полезного использования 3 года.

Определите порядок списания стоимости основных средств на затраты.

Вариант 6

Тема: Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Задание: Рассчитайте единый налог на вмененный доход.

Налогоплательщик осуществляет деятельность по ремонту автотранспортных средств.

Средняя численность работников, включая самого индивидуального предпринимателя 9 человек.

Корректирующий коэффициент базовой доходности $K_2 = 1$.

Уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности в сумме 7 000 руб. за каждый месяц отчетного периода, и фиксированный платеж за самого предпринимателя. За отчетный (налоговый) период работникам выплачены пособия по временной нетрудоспособности в размере 8 500 руб. за счет собственных средств предпринимателя.

Вариант 7

Тема: Упрощенная система налогообложения

Задание: Определите порядок включения в расходы при расчете единого налога, затрат на приобретение

(строительство) основных средств.

ООО «Фортуна» применяет упрощенную систему налогообложения с 2011 г. В 2010 г. организация построила здание, которое было введено в том же году в эксплуатацию. Тогда же расходы на строительство были оплачены, а документы поданы на регистрацию. Остаточная стоимость построенного здания на 1 января 2011 г. в налоговом учете ООО «Фортуна» составила 15 000 000 руб. Срок полезного использования здания равен 40 годам.

Вариант 8

Тема: Раздельный учет доходов и расходов в условиях одновременного применения разных систем налогообложения

Задание: Определите общую сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, приходящуюся на деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход (далее – ЕНВД) и общую сумму взносов на обязательное пенсионное страхование, приходящуюся на деятельность, облагаемую единым налогом при упрощенной системе налогообложения (далее – УСН).

ООО «Юпитер» осуществляет два вида деятельности, один из которых облагается единым налогом на вмененный доход, другой – единым налогом при упрощенной системе налогообложения.

Доходы от реализации услуг ООО «Юпитер» за I квартал 2011 г. - 1 000 000 руб. Доходы от реализации товаров в розницу, облагаемые ЕНВД, - 400 000 руб. Сумма исчисленных и уплаченных за этот период взносов на обязательное пенсионное страхование - 100 000 руб. Из них:

- 30 000 руб. - сумма взносов на обязательное пенсионное страхование управленческого персонала;
- 20 000 руб. - сумма взносов на страхование работников, осуществляющих деятельность, облагаемую ЕНВД;
- 50 000 руб. - сумма взносов за работников, занятых в деятельности, подпадающей под УСН.

Вариант 9

Тема: Упрощенная система налогообложения

Задание: Определите остаточную стоимость автомобиля на момент перехода на упрощенную систему налогообложения. Определите порядок отнесения этой стоимости на расходы.

ООО «Юпитер» в июне 2010 г., до перехода на УСН, осуществленного с 1 января 2011 г., приобрело грузовой автомобиль грузоподъемностью 0,5 тонны, стоимостью 236 000 руб., в том числе НДС - 36 000 руб.

В соответствии с Классификацией основных средств указанный автомобиль относится к 3-й амортизационной группе со сроком полезного использования от 3 до 5 лет.

Учетной политикой организации для целей налогообложения срок полезного использования автомобиля предусмотрен пять лет.

Вариант 10

Тема: Упрощенная система налогообложения

Задание: Рассчитайте сумму единого налога, уплачиваемого при упрощенной системе налогообложения в первый и второй годы деятельности предприятия.

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в размере 350 000 руб., а также понесены расходы в размере 400 000 руб.

В следующем году налогоплательщиком получены доходы 360 000 руб., расходы составили 280 000 руб.

6.2. Примерные задания к промежуточному контролю знаний

ДЕ II

Письменная контрольная работа

Тема 3. Бухгалтерский учет и отчетность на малом предприятии.

Тема 4. Упрощенная форма бухгалтерского учета

Теоретические вопросы

1. Особенности формирования учетной политики малыми предприятиями
2. Возможности использования сокращенного плана счетов при упрощенной форме бухгалтерского учета
3. Отчетность субъектов малого предпринимательства (бухгалтерская и налоговая).
4. Характеристика простой формы бухгалтерского учета.
5. Характеристика формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Практические задания

1. Оформите хозяйственные операции, используя регистры простой формы бухгалтерского учета.

- Оформите хозяйственные операции, используя форму бухгалтерского учета с применением регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
- Составьте бухгалтерские записи, используя рабочий План счетов Упрощенной формы бухгалтерского учета и типовой План счетов бухгалтерского учета.

Задание 1.

Приобретено исключительное право на использование базы данных. Стоимость актива составила 17700 руб., в том числе НДС 18%. Затраты по государственной регистрации исключительного права 170 руб. Для установки базы данных привлечен программист сторонней организации, услуги которого составили 354 руб. (в том числе НДС 18%). Кредиторская задолженность погашена полностью. Исключительное право принято к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования актива 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. База данных используется для целей управления предприятием.

Определите первоначальную стоимость актива, рассчитайте НДС к вычету из бюджета, начислите амортизацию за первый месяц эксплуатации актива.

Задание 2.

Ликвидировано основное средство. Первоначальная стоимость 48 000 руб. Сумма накопленной амортизации 33 000 руб. Затраты по демонтажу:

- заработная плата рабочих – 400 руб.;
- отчисления во внебюджетные фонды.

Оприходованы материалы от разобранного основного средства на сумму 8 000 руб.

Определите остаточную стоимость списываемого актива, рассчитайте финансовый результат от списания.

Задание 3.

Выручка от реализации продукция собственного производства составила 59 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Себестоимость продукции 45 000 руб., расходы на продажу 570 руб. Предприятие использует кассовый метод признания доходов и расходов.

Задание 4.

Начислена заработная плата рабочим цехов основного производства 40 000 руб., руководителям и служащим – 25 000 руб. Произведено начисление ЕСН по ставке 26%. Начислены пособия по временной нетрудоспособности 690 руб.

Произведены удержания из заработной платы:

- НДФЛ 5 400 руб.;
- по исполнительным листам 670 руб.;
- в возмещение потерь от брака 200 руб.;
- в возмещение недостачи материальных ценностей 110 руб.

Заработная плата выдана из кассы предприятия.

ДЕ III

Письменная контрольная работа

Тема 5. Упрощенная система налогообложения (далее – УСН).

Теоретические вопросы

- Сущность УСН. Порядок перехода на УСН.
- Исчисление единого налога при объекте налогообложения – доходы
- Исчисление единого налога при объекте налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов
- Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента (Ст. 346.25.1 НК РФ)

Практические задания

Рассчитайте сумму единого налога, подлежащего уплате.

Задание 1

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам налогового периода налогоплательщиком получены: а) доходы в размере 390 000 руб., понесены расходы в сумме 370 000 руб.;

б) доходы в размере 390 000 руб., а также понесены расходы в размере 400 000 руб.

Задание 2

Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в размере 350 000 руб., а также понесены расходы в размере 400 000 руб.

В следующем году налогоплательщиком получены доходы 360 000 руб., расходы составили 280 000 руб.

Задание 3

Объектом налогообложения являются доходы.

По итогам отчетного периода налогоплательщиком получены доходы в размере 350 000 руб.

За этот же период времени налогоплательщиком произведена уплата взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 12 000 руб., а также выплачены пособия по временной нетрудоспособности за счет собственных средств налогоплательщика в размере 5 000 руб.

Задание 4

Объектом налогообложения являются доходы.

По итогам отчетного периода налогоплательщиком получены доходы в размере 600 000 руб.

За этот же период времени налогоплательщиком произведена уплата взносов на обязательное пенсионное страхование в размере 12 000 руб., а также выплачены пособия по временной нетрудоспособности за счет собственных средств налогоплательщика в размере 5 000 руб.

Тема 6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД)

Теоретические вопросы

1. Сущность ЕНВД. Виды деятельности, подпадающие под систему налогообложения в виде ЕНВД
2. Порядок введения ЕНВД на определенной территории муниципалитета РФ. Правила расчета коэффициента K_2 .
3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход.
4. Возможности уменьшения суммы налога.

Практические задания

Рассчитайте сумму ЕНВД, подлежащего уплате.

Задание 1

Налогоплательщик осуществляет деятельность по оказанию ветеринарных услуг. Среднесписочная численность работников, включая самого индивидуального предпринимателя в первом квартале 2010 года составила:

- в январе 7 человек;
- в феврале 5 человек;
- в марте 9 человек.

Корректирующий коэффициент базовой доходности $K_2 = 0,8$.

Фонд заработной платы наемных работников, начисленной по всем основаниям и являющийся базой для обложения ЕСН за расчетный период, составил 38 000 руб. За расчетный период произведены отчисления на обязательное страхование работников и индивидуального предпринимателя.

Определите сумму ЕНВД к уплате с учетом произведенных отчислений на обязательное пенсионное страхование.

Задание 2

Налогоплательщик осуществляет деятельность по оказанию услуг общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей составляет 151 кв. м.

Корректирующий коэффициент $K_2 = 0,5$.

Рассчитайте ЕНВД за первый квартал 2010 года.

Задание 3

Налогоплательщик осуществляет деятельность по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств.

Количество работников, включая самого индивидуального предпринимателя в каждом месяце налогового периода – 15 человек.

Корректирующий коэффициент базовой доходности $K_2 = 0,5$.

Уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности в сумме 18 000 руб. За этот же период работникам выплачены пособия по временной нетрудоспособности за счет собственных средств налогоплательщика в размере 4 500 руб.

Задание 4

Налогоплательщик осуществляет деятельность по хранению автотранспортных средств на платных стоянках. Площадь стоянки во все месяцы отчетного (налогового) периода составляет 100 кв. м.

Корректирующий коэффициент базовой доходности $K_2 = 0,7$.

Рассчитайте ЕНВД за первый квартал 2010 года.

6.3 Примерные вопросы к итоговому контролю знаний

Примерные вопросы к дифференцированному зачету

1. Законодательное регулирование малого предпринимательства в Российской Федерации
2. Федеральный Закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24.07.2007 №209-ФЗ: назначение закона, краткая характеристика содержания статей
3. Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства от 21.12.98 №64н: сущность и назначение документа, краткая характеристика разделов
4. Понятие малого предприятия. Критерии отнесения предприятия к малым.
5. Расчет средней численности предприятия. Порядок представления сведений о средней численности.
6. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии. Особенности формирования учетной политики.
7. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями
8. Учет денежных средств и расчетов с подотчетными лицами
9. Учет основных средств. Амортизация основных средств.
10. Учет нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов
11. Учет материально-производственных запасов. Порядок заготовления и списания
12. Учет готовой продукции и товаров
13. Учет реализации продукции и другого имущества
14. Формирование конечного финансового результата малого предприятия
15. Бухгалтерский учет при кассовом методе признания доходов и расходов
16. Кассовый метод признания доходов и расходов в налогообложении
17. Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом и органами социального страхования
18. Возможности применения сокращенного Плана счетов при упрощенной форме бухгалтерского учета
19. Простая форма бухгалтерского учета
20. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия
21. Бухгалтерская отчетность малого предприятия: состав, адреса и сроки представления.
22. Сущность упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики.
23. Порядок перехода и применения упрощенной системы налогообложения.
24. Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы.
25. Расчет единого налога при упрощенной системе налогообложения, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
26. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента (Ст. 346.25.1 НК РФ)
27. Учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения. Сроки уплаты налога и представления декларации.
28. Сущность единого налога на вмененный доход. Плательщики налога.
29. Порядок определения налоговой базы по единому налогу на вмененный доход. Расчет налога, сроки уплаты.
30. Государственная поддержка и перспективы развития малого предпринимательства в РФ
31. Учет и отчетность граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица

7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

7.1. Список основной и дополнительной литературы

Основная литература

Иванова, О. Е. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. — Москва : РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. -(Высшее образование). -DOI: <https://doi.org/10.12737/1746-3>. - ISBN 978-5-369-01746-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/947682>

Вахрушина, М. А. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки : монография / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. — Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2024. — 114 с. — (Научная книга). - ISBN 978-5-9558-0374-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2073423>

Малое предпринимательство. Организация, развитие и управление малым предприятием : учебник /

под науч. ред. Г.Л. Багиева, В.Ю. Бутова. — Москва : ИНФРА-М, 2020. — 582 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-016113-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1082299>

Дополнительная литература

Вахрушина, М. А. Учет на предприятиях малого бизнеса: Учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. - 381 с. ISBN 978-5-9558-0130-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/207054>

Корнеева, Т. А. Учет и контроль в субъектах малого бизнеса: риск-ориентированный подход : монография / Т.А. Корнеева, Т.Е. Татаровская. — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 118 с. — (Научная мысль). — www.dx.doi.org/10.12737/17831. - ISBN 978-5-16-011983-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/959880>

7.2 Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

Лицензионные ресурсы:

1. Гарант [Электронный ресурс]: Справочная правовая система. - Режим доступа: <https://internet.garant.ru/>.
2. Электронно-библиотечная система Znanium.com [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://znanium.com/>.

Открытые Интернет-источники:

<http://www.lib.ru/>

Библиотека Максима Мошкова.

Крупнейшая бесплатная электронная библиотека российского Интернета. Библиотека постоянно пополняется.

<http://elibrary.ru/defaultx.asp>

«eLibrary.ru». Российская электронная библиотека. Полные тексты зарубежной и отечественной научных периодических изданий

<http://www.gumer.info/>

Библиотека Гумер - гуманитарные науки. Коллекция книг по социальным и гуманитарным и наукам: истории, культурологии, философии, политологии, литературоведению, языкознанию, журналистике, психологии, педагогике, праву, экономике и т.д.

<http://www.rsl.ru/>

Российская государственная библиотека. Собрание электронных копий ценных и наиболее спрашиваемых печатных изданий и электронных документов из фондов РГБ и других источников. Электронная библиотека состоит из четырех коллекций, включает 400 тыс. документов и постоянно пополняется.

<http://www.public.ru/>

«Публичная Библиотека». Интернет-библиотека СМИ. Полные тексты периодических

изданий на русском языке (традиционные и электронные СМИ, новостные ленты, блоги).

<http://www.encyclopedia.ru/>

«Мир энциклопедий». Сайт с крупнейшей подборкой самых разнообразных энциклопедий.

<http://www.csrjournal.com/liyeeexperience/socreports/>

Каталог нефинансовой отчетности «Журнала корпоративной социальной ответственности».

www.iso.org

Международная организация по стандартизации.

<http://www.iblfrussia.org>

Международный форум лидеров бизнеса.

<http://www.gost.ru/>

Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии.

www.amr.ru

Ассоциация менеджеров России.

<http://www.csr-rspp.ru/>

Комитет Российского союза промышленников и предпринимателей.

<http://www.knigafund.ru/>

Электронно-библиотечная система «КнигаФонд»

<http://www.ebdb.ru/>

«eBdb». Поисковая система по фондам электронных библиотек. С помощью этого сервиса можно искать книги в электронных библиотеках Интернета - объем базы данных свыше 2 млн. изданий.

<http://bukinist.agava.ru>

"Букинист". Поисковая система предназначена для поиска книг и других электронных текстов, имеющих в свободном доступе в Интернет.

<http://www.poiskknig.ru/>

Поиск электронных книг. Возможность поиска электронных книг. В базе данных более 67000 записей.

7.3 . Перечень учебно-методических материалов, разработанных ППС кафедры

Кафедрой разработаны: авторские лекционные курсы, методические материалы, хранящиеся на кафедре.

7.4 Материально-техническое обеспечение дисциплины

Требования к аудиториям (лабораториям, помещениям, кабинетам) для проведения занятий с указанием соответствующего оснащения:

- Лекционные аудитории должны быть оснащены персональным компьютером, мультимедиа-проектором и экраном, стеклоэмалевой (маркерной) доской или интерактивной доской.
- Аудитории, предназначенные для проведения практических занятий, должны быть

оборудованы персональным компьютером, интерактивной доской, акустической системой для использования аудио-видеоматериалов и демонстрации презентаций к докладам и сообщениям.

• Для проведения определенных занятий, например, самостоятельной работы студентов в присутствии преподавателя, может быть необходим компьютерный класс с выходом в Интернет и образовательную сеть НОИР

Требования к программному обеспечению, используемому при изучении учебной дисциплины:

Для изучения дисциплины используется лицензионное программное обеспечение, в том числе:

- Microsoft Word 2013 (в составе пакета Microsoft Office Professional 2013),
- Гарант.

8. Обеспечение образовательного процесса для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости рабочая программа дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе для дистанционного обучения.

В ходе реализации дисциплины используются следующие дополнительные методы обучения, текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в зависимости от их индивидуальных особенностей:

- для слепых и слабовидящих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением, или могут быть заменены устным ответом;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство; возможно также использование собственных увеличивающих устройств;
- письменные задания оформляются увеличенным шрифтом;
- экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.
- для глухих и слабослышащих:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, либо предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;
 - письменные задания выполняются на компьютере в письменной форме;
 - экзамен и зачёт проводятся в письменной форме на компьютере; возможно проведение в форме тестирования.
- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - лекции оформляются в виде электронного документа, доступного с помощью компьютера со специализированным программным обеспечением;
 - письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением;
 - экзамен и зачёт проводятся в устной форме или выполняются в письменной форме на компьютере.

При необходимости предусматривается увеличение времени для подготовки ответа.

Процедура проведения промежуточной аттестации для обучающихся устанавливается с учётом их индивидуальных психофизических особенностей. Промежуточная аттестация может проводиться в несколько этапов.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения предусматривается использование технических средств, необходимых в связи с индивидуальными особенностями обучающихся. Эти средства могут быть предоставлены университетом, или могут использоваться собственные технические средства.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения допускается с использованием

дистанционных образовательных технологий.

Обеспечивается доступ к информационным и библиографическим ресурсам в сети Интернет для каждого обучающегося в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

- для слепых и слабовидящих:
 - в печатной форме увеличенным шрифтом;
 - в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла.
- для глухих и слабослышащих:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа.
- для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата:
 - в печатной форме;
 - в форме электронного документа;
 - в форме аудиофайла.

Учебные аудитории для всех видов контактной и самостоятельной работы, научная библиотека и иные помещения для обучения оснащены специальным оборудованием и учебными местами с техническими средствами обучения.

. Вопросы для самостоятельной подготовки