

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Горно-Алтайский государственный университет»
(ФГБОУ ВО ГАГУ, ГАГУ, Горно-Алтайский государственный университет)

Учет на предприятиях малого бизнеса
рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Учебный план 38.03.01_2020_860-3Ф.plx
38.03.01 Экономика
Бухгалтерский учет, анализ, аудит

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **заочная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану	180	Виды контроля на курсах: экзамены 4 зачеты 4
в том числе:		
аудиторные занятия	18	
самостоятельная работа	148,2	
часов на контроль	11,6	

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	4		Итого	
	уп	рп		
Лекции	8	8	8	8
Практические	10	10	10	10
Консультации (для студента)	0,8	0,8	0,8	0,8
Контроль самостоятельной работы при проведении аттестации	0,4	0,4	0,4	0,4
Консультации перед экзаменом	1	1	1	1
В том числе инт.	6	6	6	6
Итого ауд.	18	18	18	18
Контактная работа	20,2	20,2	20,2	20,2
Сам. работа	148,2	148,2	148,2	148,2
Часы на контроль	11,6	11,6	11,6	11,6
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

к.э.н., доцент, Петрова Елена Алексеевна



Рабочая программа дисциплины

Учет на предприятиях малого бизнеса

разработана в соответствии с ФГОС:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 Экономика

утвержденного учёным советом вуза от 30.04.2020 протокол № 5.

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры

кафедра экономики, туризма и прикладной информатики

Протокол от 21.05.2020 протокол № 10

Зав. кафедрой Кутгубаева Тосканай Айтмуқановна



Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2020-2021 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от _____ 2020 г. № ____
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2021-2022 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от _____ 2021 г. № ____
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2022-2023 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от _____ 2022 г. № ____
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2023-2024 учебном году на заседании кафедры **кафедра экономики, туризма и прикладной информатики**

Протокол от 02 июня 2023 г. № 11
Зав. кафедрой Куттубаева Тосканай Айтмуқановна

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	<i>Цели:</i> формирование систематизированных знаний и практических умений и навыков в области организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
1.2	<i>Задачи:</i> - получение системы знаний о специфике деятельности и особенностях правового регулирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации как одного из приоритетных и перспективных субъектов российской экономики; - уяснение особенностей организации информационной системы бухгалтерского учета, обусловленных спецификой деятельности предприятий малого бизнеса; - получение навыков по способам ведения бухгалтерского учета, которые характерны для малых предприятий; - изучение особенностей налогообложения предприятий малого бизнеса.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП

Цикл (раздел) ООП:	
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Бухгалтерский управленческий учет
2.1.2	Бухгалтерский финансовый учет
2.1.3	Теория бухгалтерского учета
2.1.4	Налоги и налогообложение
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

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

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

Знать:

источники информации, законодательные и другие нормативные акты, регулирующие документирование и учет хозяйственных операций, в том числе по учету денежных средств в малых предприятиях

Уметь:

- осуществлять документирование хозяйственных операций;
- проводить учет денежных средств, а также других объектов бухгалтерского учета;
- разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки в малых предприятиях.

Владеть:

навыками практического отражения фактов хозяйственной жизни, активов, доходов, расходов и других объектов учета на счетах бухгалтерского учета в малых предприятиях.

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

Знать:

источники информации, законодательные и другие нормативные акты, регулирующие составление и представление форм бухгалтерской и статистической отчетности субъектов малого предпринимательства, а также налоговых деклараций.

Уметь:

составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности субъектов малого предпринимательства, а также налоговые декларации.

Владеть:

навыками практического отражения фактов хозяйственной жизни, активов, доходов, расходов и других объектов бухгалтерского учета в формах бухгалтерской и статистической отчетности субъектов малого предпринимательства

ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организаций

Знать:

источники информации, законодательные и другие нормативные акты по налогам и налогообложению;
основные принципы построения системы налогообложения в Российской Федерации, в том числе, в субъектах малого предпринимательства;
действующий механизм исчисления и уплаты налогов в субъектах малого предпринимательства;
тенденции и перспективы развития системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.

Уметь:

рассчитать основные налоги и сборы с субъектов малого предпринимательства;

Владеть:

навыками самостоятельного применения законодательных и нормативно-правовых актов в сфере налогообложения субъектов малого предпринимательства;
навыками налогового планирования в субъектах малого предпринимательства и оценки его эффективности.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий						
1.1	Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий Основные критерии определения малого предприятия. Основные нормативные документы, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства. Регистрация субъектов малого предпринимательства, постановка на налоговый учет. Ответственность за уклонение от постановки на налоговый учет. Организационно-правовые формы малых предприятий. /Пр/	4	2	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	1	
1.2	Решение задач /Ср/	4	4	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
	Раздел 2. 2. Сферы ответственности субъектов малого предпринимательства						
2.1	Решение задач. Портфолио /Ср/	4	5,2	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
	Раздел 3. 3. Особенности организации бухгалтерского учета на малом предприятии						
3.1	Решение задач. Защита решений задач /Ср/	4	12	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	

3.2	<p>Тема 3. Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения на малом предприятии</p> <p>Варианты организации учета и состав отчетности в зависимости от системы налогообложения для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей. Учетная политика малого предприятия. Рабочий план счетов малого предприятия. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. Порядок проведения инвентаризации. Методы оценки видов имущества и обязательств. Правила документооборота и технология обработки учетной информации. Порядок контроля за хозяйственными операциями. /Лек/</p>	4	1	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
	Раздел 4. 4.Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии.						
4.1	Практическое занятие Заслушивание и обсуждение вопросов /Пр/	4	2	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	1	
4.2	Решение задач. Защита решений задач /Ср/	4	8	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
	Раздел 5. 5.Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия						
5.1	<p>Тема 5. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия</p> <p>Простая форма бухгалтерского учета малого предприятия в книге учета хозяйственных операций. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия с использованием регистров бухгалтерского учета и применением двойной записи. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия в Книге учета доходов и расходов без применения регистров бухгалтерского учета и двойной записи. Состав бухгалтерской отчетности малого предприятия. /Лек/</p>	4	1	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
5.2	Решение задач. Портфолио. /Ср/	4	24	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	

	Раздел 6. 6.Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения						
6.1	Практическое занятие Заслушивание и обсуждение вопросов /Пр/	4	2	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	2	
6.2	Решение задач. Портфолио. /Ср/	4	28	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
	Раздел 7. 7.Упрощенная система налогообложения (УСН)						

7.1	<p>Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)</p> <p>Общие положения применения УСН. Налогоплательщики УСН. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства, перешедшими на уплату единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия перехода и прекращения УСН Объекты налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Особенности определения налоговой базы, если объект налогообложения – доходы, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Минимальный налог. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Налоговая декларация, сроки ее представления по итогам налогового и отчетного периодов. Налоговый учет. Книга учета доходов и расходов и порядок отражения в ней хозяйственных операций организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и с УСН на общий режим налогообложения. Учет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу при УСН. Учет расходов на приобретение материалов и товаров, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу при УСН Учет расходов на обязательное пенсионное страхование, на оплату пособий по временной нетрудоспособности и других выплат, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу при УСН. /Лек/</p>	4	2	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
7.2	Решение задач. Подготовка к тестированию. Тестирование /Ср/	4	28	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
	Раздел 8. 8.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)						

8.1	<p>Тема 8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)</p> <p>Общие положения применения системы ЕНВД. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства, перешедшими на уплату ЕНВД. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых принимается ЕНВД. Раздельный учет при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД. Основные понятия: вмененный доход; базовая доходность; корректирующие коэффициенты К1, К2; розничная торговля; стационарная торговая сеть; нестационарная торговая сеть; площадь торгового зала (зала обслуживания посетителей); открытая площадка; магазин; павильон; киоск, палатка; торговое место; бытовые услуги; количество работников. Налогоплательщики ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога. Налоговая декларация по ЕНВД. Раздельный учет при одновременном применении ЕНВД для отдельных видов деятельности и общего режима налогообложения. Порядок перехода с системы ЕНВД на общий режим налогообложения. Учет расходов на обязательное пенсионное страхование, на оплату пособий по временной нетрудоспособности и других выплат, принимаемых при расчете ЕНВД. /Лек/</p>	4	2	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
8.2	Решение задач. Подготовка к тестированию. Тестирование /Ср/	4	14	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
	Раздел 9. 9.Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности						

9.1	<p>Тема 9. Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения (УСН) и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)</p> <p>Организация бухгалтерского учета при одновременном применении УСН и системы налогообложения в виде ЕНВД.</p> <p>Раздельный учет доходов: предельный размер выручки по всем видам деятельности; отражение доходов в Книге учета доходов и расходов при совместном применении УСН и ЕНВД.</p> <p>Раздельный учет расходов: отражение расходов в Книге учета доходов и расходов; порядок распределения расходов, которые нельзя отнести к определенному виду деятельности.</p> <p>Общехозяйственные расходы: порядок их распределения между видами деятельности.</p> <p>Расходы на оплату труда административного персонала: порядок их распределения между видами деятельности.</p> <p>Порядок распределения расходов на приобретение основных средств, используемых в обоих видах деятельности.</p> <p>НДС, уплаченный при приобретении основного средства, как самостоятельный вид расходов, уменьшающий доходы при исчислении единого налога при УСН.</p> <p>Взносы на пенсионное страхование: порядок их распределения между видами деятельности.</p> <p>Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве: порядок их распределения между видами деятельности.</p> <p>Расчет суммы ЕНВД и единого налога при УСН, причитающиеся к уплате в бюджет, при одновременном применении УСН и системы налогообложения в виде ЕНВД.</p> <p>/Лек/</p>	4	2	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
-----	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---	-------------------	--------------------------------------------	---	--

9.2	<p>Практические задания</p> <p>Задание 1. Организация реализует товар в розницу за наличный расчет и оптом – за безналичный. Розничная торговля переведена на ЕНВД, а в отношении оптовой торговли организация с 1 января 2018 года применяет УСН (объект налогообложения – доходы за вычетом расходов). По состоянию на 1 января 2018 года за организацией числится оплаченный компьютер, который используется бухгалтерией. Остаточная стоимость компьютера – 3 года и 6 месяцев, или 42 месяца. Данные о доходе организации приведены в таблице:</p> <p>Доход организации от реализации</p> <p>Период Доход от реализации по деятельности, облагаемой ЕНВД, руб. Доход от реализации по деятельности, переведенной на УСН, руб. Итого за квартал, руб.</p> <p>1 квартал 2018 года 220 000 500 000 720 000</p> <p>2 квартал 2018 года 180 000 350 000 530 000</p> <p>3 квартал 2018 года 200 000 420 000 620 000</p> <p>4 квартал 2018 года 190 000 360 000 550 000</p> <p>Рассчитать величину остаточной стоимости компьютера, которую можно ежеквартально относить на расходы при применении УСН.</p> <p>/Пр/</p>	4	4	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	2	
9.3	Решение задач. Подготовка к тестированию. Тестирование /Ср/	4	25	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
Раздел 10. Промежуточная аттестация (зачёт)							
10.1	Подготовка к зачёту /Зачёт/	4	3,85	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
10.2	Контактная работа /КСРАТт/	4	0,15	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
Раздел 11. Промежуточная аттестация (экзамен)							
11.1	Подготовка к экзамену /Экзамен/	4	7,75	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
11.2	Контроль СР /КСРАТт/	4	0,25	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
11.3	Контактная работа /КонсЭк/	4	1	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
Раздел 12. Консультации							

12.1	Консультация по дисциплине /Конс/	4	0,8	ПК-14 ПК-17 ПК-18	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Л2.5	0	
------	-----------------------------------	---	-----	-------------------	--------------------------------------------	---	--

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Пояснительная записка

Фонд оценочных средств формируется отдельным документом в соответствии с Положением о фонде оценочных средств в Горно-Алтайском государственном университете.

5.2. Оценочные средства для текущего контроля

5.3. Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

1. Государственная поддержка малого предпринимательства в России
2. Малый бизнес: особенности, характерные черты и развитие в России
3. Место и роль малого предпринимательства в рыночной экономике
4. Финансово-кредитная политика поддержки малого предпринимательства
5. Политическая и социальная среда для малых предприятий
6. Система поддержки малого предпринимательства в России
7. Опыт поддержки малого бизнеса за рубежом
8. Регистрация и лицензирование деятельности малых предприятий
9. Разработка бизнес-плана малого предприятия
10. Виды сотрудничества малых предприятий с крупными фирмами
11. Сферы ответственности субъектов малого предпринимательства
12. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях
13. Налоговые системы в малом бизнесе за рубежом
14. Влияние регионального законодательства на развитие малого предпринимательства
15. Малый бизнес за рубежом
16. Лизинг в малом бизнесе
17. Факторинг и форфейтинг в малом бизнесе
18. Франчайзинг в малом бизнесе
19. Инвестиционная политика в предпринимательстве
20. Предпринимательство в сфере консалтинговых услуг
21. Семейный бизнес в России и за рубежом
22. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия с использованием регистров бухгалтерского учета и применением двойной записи
23. Простая форма бухгалтерского учета в книге учета хозяйственных операций
24. Традиционная система налогообложения малого предприятия
25. Общие положения упрощенной системы налогообложения
26. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия в книге учета доходов и расходов
27. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии – плательщике единого налога на вмененный налог
28. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства, перешедшими на уплату единого налога на вмененный доход
29. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства, перешедшими на уплату единого налога при применении упрощенной системы налогообложения
30. Порядок составления бухгалтерской отчетности предприятия, применяющего упрощенную систему налогообложения
31. Порядок составления бухгалтерской отчетности предприятия, применяющего систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
32. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
33. Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
34. Раздельный учет при совмещении общего режима налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
35. Учет доходов и расходов по упрощенной системе налогообложения
36. Организация перехода с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на обычную систему налогообложения
37. Особенности учета общехозяйственных расходов при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
38. Затраты на приобретение основных средств при упрощенной системе налогообложения
39. Учет материалов и товаров при упрощенной системе налогообложения
40. Учет основных средств при совмещении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
41. Сравнительный анализ применения существующих систем налогообложения субъектов малого

предпринимательства
42. Проблемы налогообложения малых предприятий
43. Перспективы налогообложения малого бизнеса

5.4. Оценочные средства для промежуточной аттестации

1. Основные критерии определения малого предприятия.
2. Нормативное регулирование деятельности субъектов малого бизнеса.
3. Регистрация субъектов малого предпринимательства, постановка на налоговый учет.
4. Организационно-правовые формы малых предприятий.
5. Соблюдение малым предприятием порядка денежных расчетов.
6. Исполнение обязательств малого предприятия перед бюджетом.
7. Соблюдение малым предприятием законодательства о защите прав потребителей.
8. Организация учета на малом предприятии.
9. Учетная политика малого предприятия.
10. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями.
11. Учет затрат.
12. Учет денежных средств.
13. Учет расчетов с подотчетными лицами.
14. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.
15. Учет основных средств, нематериальных активов, материалов.
16. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.
17. Учет расчетов по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
18. Учет ссуд банка, заемных и целевых средств.
19. Учет готовой продукции и товаров.
20. Учет реализации продукции (работ, услуг) и другого имущества малого предприятия.
21. Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам.
22. Организация налогового учета.
23. Простая форма учета в Книге учета хозяйственных операций без использования регистров бухгалтерского учета с применением двойной записи
24. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского имущества малого предприятия.
25. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.
26. Общие положения применения УСН.
27. Порядок перехода на УСН.
28. Основные экономические понятия УСН.
29. Особенности определения налоговой базы при УСН.
30. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН.
31. Налоговая декларация и налоговый учет в условиях применения УСН.
32. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН.
33. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с УСН на общий режим налогообложения.
34. Общие положения применения системы налогообложения в виде ЕНВД.
35. Основные экономические понятия системы применения ЕНВД.
36. Особенности определения налоговой базы.
37. Налоговый период, ставка, порядок сроки уплаты ЕНВД.
38. Организация раздельного учета на малом предприятии.
39. Раздельный учет доходов малого предприятия.
40. Раздельный учет расходов малого предприятия.

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

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л1.1	Предеус Н.В., Церпенто Д.П., Церпенто С.И.	Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие	Москва: Дашков и К; Ай Пи Эр Медиа, 2015	http://www.iprbookshop.ru/57141.html
Л1.2	Зотиков Н.З., Арланова О.И.	Учет и налогообложение на малых предприятиях: учебное пособие	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018	http://www.iprbookshop.ru/72819.html

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.1	Болтава А.Л.	Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие	Краснодар: Южный институт менеджмента, 2011	http://www.iprbookshop.ru/9576.html

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Эл. адрес
Л2.2	Вислова А.В., Попова А.Г., Турзина [и др.] Е.А.	Индивидуальный предприниматель: особенности бухгалтерского учета и налогообложения	Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013	http://www.iprbookshop.ru/21728.html
Л2.3	Бородин В.А.	Бухгалтерский учет: учебник для вузов	Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017	http://www.iprbookshop.ru/81618.html
Л2.4	Болтава А.Л.	Учет и анализ на предприятиях малого бизнеса: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)	Краснодар: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018	http://www.iprbookshop.ru/78048.html
Л2.5	Целуйко Р.А., Герасименко Ю.Л.	Учет на предприятиях малого бизнеса: справочное пособие	Симферополь: Университет экономики и управления, 2017	http://www.iprbookshop.ru/83944.html

6.3.1 Перечень программного обеспечения

6.3.1.1	Kaspersky Endpoint Security для бизнеса СТАНДАРТНЫЙ
6.3.1.2	MS Office
6.3.1.3	MS WINDOWS
6.3.1.4	NVDA
6.3.1.5	1С: Управление нашей фирмой
6.3.1.6	Яндекс.Браузер
6.3.1.7	LibreOffice

6.3.2 Перечень информационных справочных систем

6.3.2.1	Электронно-библиотечная система IPRbooks
6.3.2.2	База данных «Электронная библиотека Горно-Алтайского государственного университета»
6.3.2.3	Гарант
6.3.2.4	КонсультантПлюс

7. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

	кейс-метод
--	------------

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Номер аудитории	Назначение	Основное оснащение
134 А1	Центр стратегических исследований (лаборатория). Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Ученическая доска, интерактивная доска, проектор, ноутбук.
322 А2	Компьютерный класс. Лаборатория информатики и информационно-коммуникативных технологий. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Помещение для самостоятельной работы	Рабочее место преподавателя. Посадочные места обучающихся (по количеству обучающихся). Компьютеры, ученическая доска, подключение к сети Интернет

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

Цель заданий для самостоятельной работы – закрепить полученные знания в рамках отдельных тем по учебной дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса», сформировать

навыки принятия и реализации решений в условиях определенности, неопределенности и риска.

Самостоятельная работа это планируемая учебная и научная работа студентов, выполняемая по заданию преподавателя и под его методическим руководством, но без его непосредственного участия. Содержание самостоятельной работы студентов определяется концепцией учебной дисциплины, ее учебно-методическим обеспечением.

На первом занятии производится ознакомление студентов с формой занятий по изучаемому курсу, видах самостоятельной работы и о системе их оценки в баллах; осуществляется помощь студентам составить график самостоятельной работы с указанием конкретных сроков представления выполненной работы на проверку преподавателю.

Условно самостоятельную работу студентов можно разделить на обязательную и контролируруемую. Обязательная самостоятельная работа обеспечивают подготовку студента к текущим аудиторным занятиям. Результаты этой подготовки проявляются в активности студента на занятиях и качественном уровне сделанных докладов, рефератов, выполненных практических заданий, тестовых заданий и других форм текущего контроля.

Контролируемая самостоятельная работа направлена на углубление и закрепление знаний студента, развитие аналитических навыков по проблематике учебной дисциплины.

Подведение итогов и оценка результатов таких форм самостоятельной работы осуществляется во время контактных часов с преподавателем. В ходе выполнения заданий студентом должны быть решены следующие задачи:

- углублённое знакомство с предметом исследования;
- овладение навыками работы с учебной литературой, законодательными и нормативными документами;
- выработка умения анализировать и обобщать теоретический и практический материал, использовать результаты анализа для подведения обоснованных выводов и принятия управленческих решений.

Прежде чем приступить к выполнению самостоятельной работы, студент должен ознакомиться с содержанием рабочей программы. Это необходимо для того, чтобы осмыслить суть предлагаемых работ и круг вопросов, которые предстоит освоить, а также определить место и значимость самостоятельных заданий в общей структуре программы курса «Учет на предприятиях малого бизнеса».

Задания для самостоятельной работы выполняются студентом в письменном виде на стандартных листах формата А4.

Формы самостоятельной работы:

1. Подготовка к практическому занятию: реферата или доклада.
2. Решение задач разного уровня сложности.

Методические рекомендации по подготовке реферата

Реферат – письменная работа объемом 10-18 печатных страниц, выполняемая студентом в течение длительного срока (от одной недели до месяца). Реферат (от лат. referre — докладывать, сообщать) – краткое точное изложение сущности какого-либо вопроса, темы на основе одной или нескольких книг, монографий или других первоисточников. Реферат должен содержать основные фактические сведения и выводы по рассматриваемому вопросу. Реферат отвечает на вопрос – что содержится в данной публикации (публикациях). Однако реферат – не механический пересказ работы, а изложение ее сущности.

В настоящее время, помимо реферирования прочитанной литературы, от студента требуется аргументированное изложение собственных мыслей по рассматриваемому вопросу. Тему реферата может предложить преподаватель или сам студент, в последнем случае она должна быть согласована с преподавателем.

В реферате нужны развернутые аргументы, рассуждения, сравнения. Материал подается не столько в развитии, сколько в форме констатации или описания.

Содержание реферируемого произведения излагается объективно от имени автора. Если в первичном документе главная мысль сформулирована недостаточно четко, в реферате она должна быть конкретизирована и выделена.

Функции реферата:

Информативная (ознакомительная); поисковая; справочная; сигнальная; индикативная; адресная коммуникативная. Степень выполнения этих функций зависит от содержательных и формальных качеств реферата, а также от того, кто и для каких целей их использует.

Требования к языку реферата: он должен отличаться точностью, краткостью, ясностью и простотой.

Структура реферата:

Титульный лист (заполняется по единой форме, см. приложение 2)

1. После титульного листа на отдельной странице следует оглавление (план, содержание), в котором указаны названия всех разделов (пунктов плана) реферата и номера страниц, указывающие начало этих разделов в тексте реферата.
2. После оглавления следует введение. Объем введения составляет 1,5-2 страницы. Во введении излагается актуальности исследования, цель и задачи.
3. Основная часть реферата может иметь одну или несколько глав, состоящих из 2-3 параграфов (подпунктов, разделов) и предполагает осмысленное и логичное изложение главных положений и идей, содержащихся в изученной литературе. В тексте

обязательны ссылки на первоисточники. В том случае если цитируется или используется чья-либо неординарная мысль, идея, вывод, приводится какой-либо цифровой материал, таблица – обязательно сделайте ссылку на того автора у кого вы взяли данный материал.

4. Заключение содержит главные выводы, и итоги из текста основной части, в нем отмечается, как выполнены задачи и достигнуты ли цели, сформулированные во введении.

5. Приложение может включать графики, таблицы, расчеты.

6. Библиография (список литературы) здесь указывается реально использованная для написания реферата литература. Список составляется согласно правилам библиографического описания.

Этапы работы над рефератом.

Работу над рефератом можно условно подразделить на три этапа:

1. Подготовительный этап, включающий изучение предмета исследования;

2. Изложение результатов изучения в виде связного текста;

3. Устное сообщение по теме реферата.

Подготовительный этап работы.

Формулировка темы.

Подготовительная работа над рефератом начинается с формулировки темы. Тема в концентрированном виде выражает содержание будущего текста, фиксируя как предмет исследования, так и его ожидаемый результат. Для того чтобы работа над рефератом была успешной, необходимо, чтобы тема заключала в себе проблему, скрытый вопрос.

Поиск источников. Грамотно сформулированная тема зафиксировала предмет изучения; задача студента – найти информацию, относящуюся к данному предмету и разрешить поставленную проблему.

Выполнение этой задачи начинается с поиска источников. На этом этапе необходимо вспомнить, как работать с энциклопедиями и энциклопедическими словарями (обращать особое внимание на список литературы, приведенный в конце тематической статьи); как работать с систематическими и алфавитными каталогами библиотек; как оформлять список литературы (выписывая выходные данные книги и отмечая библиотечный шифр).

Работа с источниками.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения. Если в книге нет подробного оглавления, следует обратить внимание ученика на предметные и именные указатели.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение: 1) главного в тексте; 2) основных аргументов; 3) выводов. Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу.

Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции — это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Создание конспектов для написания реферата.

Подготовительный этап работы завершается созданием конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования). Если в конспектах приводятся цитаты, то непременно должно быть дано указание на источник (автор, название, выходные данные, № страницы).

По завершении предварительного этапа можно переходить непосредственно к созданию текста реферата.

Создание текста.

Общие требования к тексту.

Текст реферата должен подчиняться определенным требованиям: он должен раскрывать тему, обладать связностью и цельностью.

Раскрытие темы предполагает, что в тексте реферата излагается относящийся к теме материал и предлагаются пути решения содержащейся в теме проблемы; связность текста предполагает смысловую соотносительность отдельных компонентов, а цельность – смысловую законченность текста.

С точки зрения связности все тексты делятся на тексты-констатации и тексты-рассуждения. Тексты-констатации содержат результаты ознакомления с предметом и

фиксируют устойчивые и несомненные суждения. В текстах-рассуждениях одни мысли извлекаются из других, некоторые ставятся под сомнение, дается им оценка, выдвигаются различные предположения.

План реферата.

Изложение материала в тексте должно подчиняться определенному плану – мыслительной схеме, позволяющей контролировать порядок расположения частей текста. Универсальный план научного текста, помимо формулировки темы, предполагает изложение вводного материала, основного текста и заключения. Все научные работы – от реферата до докторской диссертации – строятся по этому плану, поэтому важно с самого начала научиться придерживаться данной схемы.

Требования к введению.

Введение – начальная часть текста. Оно имеет своей целью сориентировать читателя в дальнейшем изложении.

Во введении аргументируется актуальность исследования, – т.е. выявляется практическое и теоретическое значение данного исследования. Далее констатируется, что сделано в данной области предшественниками; перечисляются положения, которые должны быть обоснованы. Введение может также содержать обзор источников или экспериментальных данных, уточнение исходных понятий и терминов, сведения о методах исследования. Во введении обязательно формулируются цель и задачи реферата.

Объем введения - в среднем около 10% от общего объема реферата.

Основная часть реферата.

Основная часть реферата раскрывает содержание темы. Она наиболее значительна по объему, наиболее значима и ответственна. В ней обосновываются основные тезисы реферата, приводятся развернутые аргументы, предполагаются гипотезы, касающиеся существа обсуждаемого вопроса.

Важно проследить, чтобы основная часть не имела форму монолога. Аргументируя собственную позицию, можно и должно анализировать и оценивать позиции различных исследователей, с чем-то соглашаться, чему-то возражать, кого-то опровергать.

Изложение материала основной части подчиняется собственному плану, что отражается в разделении текста на главы, параграфы, пункты. План основной части может быть составлен с использованием различных методов группировки материала: классификации (эмпирические исследования), типологии (теоретические исследования), периодизации (исторические исследования).

Заключение.

Заключение – последняя часть научного текста. В ней в краткой и сжатой форме излагаются полученные результаты, представляющие собой ответ на главный вопрос исследования. Здесь же могут намечаться и дальнейшие перспективы развития темы.

Список использованной литературы.

Реферат любого уровня сложности обязательно сопровождается списком используемой литературы. Названия книг в списке располагают по алфавиту с указанием выходных данных использованных книг.

Требования, предъявляемые к оформлению реферата.

Объемы рефератов колеблются от 10-18 машинописных страниц. Работа выполняется на одной стороне листа стандартного формата. По обеим сторонам листа оставляются поля размером 30 мм слева, 15 мм справа, 20 мм сверху и 25 мм снизу, рекомендуется шрифт Times New Roman 14, интервал – 1,5. Все листы реферата должны быть пронумерованы. Каждый вопрос в тексте должен иметь заголовок в точном соответствии с наименованием в плане-оглавлении.

Реферат оформляется согласно требованиям, предъявляемым к выпускным квалификационным работам ГАГУ.

При написании и оформлении реферата следует избегать типичных ошибок, например, таких:

- поверхностное изложение основных теоретических вопросов выбранной темы, когда автор не понимает, какие проблемы в тексте являются главными, а какие второстепенными,
- в некоторых случаях проблемы, рассматриваемые в разделах, не раскрывают основных аспектов выбранной для реферата темы,
- дословное переписывание книг, статей, заимствования рефератов из интернет и т.д.

При проверке реферата преподавателем оцениваются:

1. Знания и умения на уровне установленных компетенций конкретной дисциплины: знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей.
2. Характеристика реализации цели и задач исследования (новизна и актуальность поставленных в реферате проблем, правильность формулирования цели, определения задач исследования, правильность выбора методов решения задач и реализации цели; соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убедительность выводов).
3. Степень обоснованности аргументов и обобщений (полнота, глубина, всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала, корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров,

иллюстративного материала, широта кругозора автора, наличие знаний интегрированного характера, способность к обобщению).

4. Качество и ценность полученных результатов (степень завершенности реферативного исследования, спорность или однозначность выводов).

5. Использование литературных источников.

6. Культура письменного изложения материала.

7. Культура оформления материалов работы.

Объективность оценки предусматривает отражение как положительных, так и отрицательных сторон работы. Рецензент оценивает работу по 6-балльной шкале, могут быть отдельно оценены разные компоненты работы, однако завершается отзыв рецензента одной итоговой балльной оценкой.

Отзыв рецензента не должен носить формального характера. Содержание отзыва должно подтверждать и обосновывать правильность выставленной оценки.

Защита реферата осуществляется на занятии с подготовкой цифровой презентации.

Методические рекомендации по решению задач разного уровня сложности

Целью решения задач разного уровня сложности является закрепление теоретических знаний студентов и проверка умения решать практические задачи по ведению бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

При решении задач необходимо использовать Налоговый кодекс, части 1 и 2, Федеральные законы и Инструкции по налогам, бухгалтерскому учету, периодические издания, в которых отражаются последние изменения и дополнения (газета «Экономика и жизнь», «Финансовая газета» «Российская газета», журналы «Налоговый курьер», «Нормативные акты для бухгалтера», «Бухгалтерский учет», «Главная книга» и т.д.). Учебниками следует пользоваться с учетом того, что они могут содержать устаревший материал. Работа, выполненная по устаревшим данным, будет возвращаться студенту не зачетной.

При решении задач следует учесть ряд методических рекомендаций.

1. При извлечении суммы НДС из общей суммы платежа следует воспользоваться расчетной ставкой-15,25%, определяемой по формуле $18\%:(18\%+100\%)*100\%$. Если НДС составляет 18%.

Если НДС составляет 10%, то используется расчетная ставка 9,09% [$10\%:(10\%+100\%)*100\%$]

2. При исчислении акцизов, следует помнить, что ставки бывают процентные (адвалорные) и твердые. Так как акцизы периодически изменяются, как налогообложение в целом, то приводить эти ставки в методическом пособии нецелесообразно. Действующие размеры этих ставок можно найти в последних изданиях НК РФ или в периодической литературе. Также размеры ставок приводятся в лекционном материале по данному курсу.

Например: размер акциза за сигареты первого класса составляет 35 руб. (условно) за 1000 штук. Следует исчислить акциз за реализованные сигареты первого класса в количестве 3000 пачек.

Переведем пачки в штуки: $3000*20=60000$ шт.

Т.к. акциз исчисляется за 1000 штук, то $60000:1000=60$

Сумма акциза $60*35=2100$ руб.

3. При определении размера пени за просрочку платежей следует воспользоваться ставкой 1/360 за каждый день просрочки, от суммы, причитающейся к уплате.

4. При расчете налога на доходы физических лиц (НДФЛ) следует помнить, что на содержание первого и второго ребенка предоставляется вычет в сумме 1400 руб., а на каждого последующего ребенка и ребенка-инвалида предоставляется вычет в сумме 3 000 руб. ежемесячно до месяца, в котором совокупный доход, исчисленный нарастающим итогом с начала года, не превысил 280 000 руб. Начиная с месяца, в котором совокупный доход превысил 280 000 руб. предоставление ежемесячного вычета прекращается.

Решение задач должно оформляться следующим образом, например:

Задача Получен по договору дарения телевизор. Рыночная стоимость 45 000 р. Доставка произведена передающей стороной. Телевизор принят к учету. Срок полезного использования 5 лет. Оформить журнал хозяйственных операций. Начислить амортизацию за 1 месяц линейным способом.

Решение

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п Содержание операций Бух. проводка

Дебет Кредит

Сумма, руб.

1 Поступил компьютер в качестве вклада в уставный капитал

08 75 45 000

2 Начислена з/плата по доставке компьютера 08 70 2 700

3 Начислены страховые взносы (2700х30%) 08 69 810

4 Списаны расходы на ГСМ 08 10.3 230

5 Компьютер принят к учету по первоначальной стоимости

01 08 48 740