

Подписано электронной подписью:
Вержицкий Данил Григорьевич
Должность: Директор КГПИ ФГБОУ ВО «КемГУ»
Дата и время: 2024-02-21 00:00:00
471086fad29a3b30e244e728abc3661ab35e9d50210dcf0e75e03a5b6fdf6436

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«КЕМЕРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Кузбасский гуманитарно-педагогический институт
Факультет информатики, математики и экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета информатики, ма-
тематики и экономики Фомина А.В.
« 9 » февраля 2023 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.В.ДВ.08.01 Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса

Направление

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Программа академического бакалавриата

Квалификация выпускника
бакалавр

Форма обучения

очная, заочная

год набора 2020

Новокузнецк 2023

Лист внесения изменений

в РПД Б1.В.ДВ.08.01 Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса
(код по учебному плану, название дисциплины)

Сведения об утверждении:

Переутверждена Ученым советом факультета информатики, математики и экономики
(протокол Ученого совета факультета № 8 от « 9 » февраля 2023 г.)

для ОПОП 2020 года набора на 2023 / 2024 учебный год

по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА
(код и название направления подготовки / специальности)

направленность (профиль) программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

Одобрена на заседании методической комиссии факультета информатики, математики и экономики
(протокол методической комиссии факультета № 7 от « 9 » февраля 2023 г.)

Одобрена на заседании обеспечивающей кафедры Экономики и управления

протокол № 6 от «19» января 2023 г.



Ю.Н. Соина-Кутищева

Оглавление

1	Цель дисциплины.	4
1.1	Формируемые компетенции	4
1.2	Дескрипторные характеристики компетенций	4
2	Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.	5
3.	Учебно-тематический план и содержание дисциплины.	6
3.1	Учебно-тематический план	6
3.2.	Содержание занятий по видам учебной работы	7
4	Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.	9
5	Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины	11
5.1	Учебная литература	11
5.2	Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины	11
5.3	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	13
6	Иные сведения и (или) материалы.	13
6.1.	Примерные темы и варианты письменных учебных работ	13
6.2.	Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации	15

1 Цель дисциплины.

В результате освоения данной дисциплины у обучающегося должны быть сформированы компетенции основной профессиональной образовательной программы академического бакалавриата (далее - ОПОП): ПК-1

Содержание компетенций как планируемых результатов обучения по дисциплине см. таблицы 1

1.1 Формируемые компетенции

Таблица 1 - Формируемые дисциплиной компетенции

Наименование вида компетенции	Наименование категории (группы) компетенций	Код и название компетенции	
Профессиональная	Расчетно-экономическая деятельность	ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов

1.2 Deskрипторные характеристики компетенций

Таблица 2 – Deskрипторные характеристики компетенций, формируемых дисциплиной

Код и название компетенции	Deskрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
ПК-1	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- массивы экономических данных, формируемые в рамках бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;- режимы налогообложения, формы ведения учета, методы учета расходов и формирования финансовых результатов на предприятиях малого бизнеса; <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- собрать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей предприятия малого бизнеса;- формировать учетные регистры и бухгалтерскую отчетность малых предприятий; <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none">- навыками подготовки налоговой и бухгалтерской отчетности предприятий малого бизнеса;- навыками подготовки исходных данных для расчета экономических показателей предприятия малого бизнеса.	<p>Б1.Б.10 Экономическая и социальная география</p> <p>Б1.В.04 Бухгалтерский финансовый учет</p> <p>Б1.В.12 Бухгалтерский учет в бюджетных организациях</p> <p>Б1.В.ДВ.02.01 Бухгалтерская (финансовая) отчетность</p> <p>Б1.В.ДВ.02.02 Консолидированная финансовая отчетность</p> <p>Б1.В.ДВ.08.01 Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса</p> <p>Б1.В.ДВ.08.02 Бухгалтерский учет в торговле</p> <p>Б2.В.01(У) Учебная практика. Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности</p> <p>Б2.В.02(П) Производственная практика. Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности</p>

Код и название компетенции	Дескрипторные характеристики компетенции по ОПОП	Дисциплины и практики, формирующие компетенцию по ОПОП
		Б2.В.05(П) Производственная практика. Преддипломная практика Б3.Б.01(Д) Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

2 Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий. Формы промежуточной аттестации.

Таблица 2 – Объём и трудоёмкость дисциплины по видам учебных занятий

Общая трудоёмкость и виды учебной работы по дисциплине, проводимые в разных формах	Объём часов по формам обучения		
	ОФО	ОЗФО	ЗФО
1 Общая трудоёмкость дисциплины	144		144
2 Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)	50		12
Аудиторная работа (всего):	50		12
в том числе:			
Лекции	20		6
практические занятия, семинары	30		6
Практикумы			
лабораторные работы			
в интерактивной форме	6		0
в электронной форме			
Внеаудиторная работа (всего):			
в том числе, индивидуальная работа обучающихся с преподавателем			
подготовка курсовой работы /контактная работа ¹			

групповая, индивидуальная консультация и иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую или индивидуальную работу обучающихся с преподавателем)			
творческая работа (эссе)			
3 Самостоятельная работа обучающихся (всего)	94		128
4 Промежуточная аттестация обучающегося – зачет с оценкой			4

3. Учебно-тематический план и содержание дисциплины.

3.1 Учебно-тематический план

Таблица 3 - Учебно-тематический план

№ недели п/п	Разделы и темы дисциплины по занятиям	Общая трудоёмкость (всего час.)	Трудоемкость занятий (час.)						Формы текущего контроля и промежуточной аттестации успеваемости
			ОФО			ЗФО/ОЗФО			
			Аудиторн. занятия		СРС	Аудиторн. занятия		СРС	
			лекц.	практ.		лекц.	практ.		
1	Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	12	2	2	8	1	1	10	Устный опрос, решение учебных задач
2	Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	12	2	2	8	1	1	10	Устный опрос, решение учебных задач,
3-4	Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса.	12	2	2	8	1	1	8	Решение учебных задач
5	Общая система налогообложения.	14	2	2	10	1	1	8	Устный опрос, решение учебных задач,
6-7	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.	14	2	2	10	0,5	1	8	Решение учебных задач

8-9	Упрощенная система налогообложения.	14	2	2	10	0,5	1	8	Устный опрос, решение учебных задач
10-11	Применение патентной системы налогообложения.	14	2	2	10	0,5	0,5	8	Устный опрос, решение учебных задач
12-13	Исчисление и уплата страховых взносов	14	2	2	10	0,5	0,5	8	Устный опрос, решение учебных задач,
14-15	Отчетность малых предприятий.	14	2	2	10	0,5	0,5	8	Устный опрос, решение учебных задач,
16	Экономический анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий.	20	2	12	6	0,5	0,5	8	Устный опрос, решение учебных задач,
	Промежуточная аттестация	4							зачет с оценкой
	Всего:	144	20	30	94	6	6	92	

3.2. Содержание занятий по видам учебной работы

Таблица 4 – Содержание дисциплины

Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание занятия
<i>Содержание лекционного курса</i>	
Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	1.1. Предприятия малого бизнеса как субъект экономики. Особенности функционирования субъектов малого бизнеса. 1.2. Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства. 1.3. Создание и ликвидация малых предприятий. 1.4. Критерии отнесения организаций к категории субъектов малого и среднего предпринимательства.
Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	2.1. Задачи организации бухгалтерского учета на малых предприятиях. 2.2. Основы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях. 2.3. Отражение в учете малого предприятия имущества и обязательств
Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса.	3.1. Простая форма бухгалтерского учета. 3.2. Развернутая форма бухгалтерского учета.
Общая система налогообложения.	4.1. Налоги, уплачиваемые малыми предприятиями при ОСН. 4.2. Доходы и расходы при ОСН. 4.3. Бухгалтерский учет на малых предприятиях, работающих на ОСН
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.	5.1. Порядок и условия начала и прекращения применения системы налогообложения в виде ЕНВД. 5.2. Основные понятия и сущность ЕНВД. 5.3. Налогообложение организаций и ИП при ЕНВД. Порядок исчисления ЕНВД. 5.4. Структура и порядок заполнения налоговой декларации.
Упрощенная система налогообложения.	6.1. Общие положения по применению УСН. 6.2. Переход на УСН: условия и лимиты. 6.3. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. 6.4. Бухгалтерский учет и отчетность при УСН. 6.5. Налоговая декларация и налоговый учет.
Применение патентной системы налогообложения.	7.1. Виды предпринимательской деятельности, которые могут быть переведены на ПСН. 7.2. Порядок начала и прекращения применения патента. 7.3. ПСН: ис-

обложения.	числение и уплата налога
Исчисление и уплата страховых взносов	8.1. Исчисление страховых взносов. 8.2. Порядок и сроки уплаты страховых взносов. Отчетность по страховым взносам
Отчетность малых предприятий.	9.1. Статистическая отчетность. 9.2. Бухгалтерская и налоговая отчетность малых предприятий
Экономический анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий.	10.1. Источники проведения анализа деятельности малого предприятия. 10.2. Основы экономического анализа деятельности малого предприятия. 10.3. Анализ бухгалтерской отчетности малых предприятий. 10.4. Финансовый анализ деятельности малого предприятия. . Приложение 1. Особенности исчисления налогов, которые уплачиваются субъектами малого предпринимательства, находящимися на общем режиме налогообложения. Приложение 2. Организация бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства, функционирующих в условиях общего режима налогообложения. Приложение 3. Физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, и базовая доходность в месяц. Приложение 4. Перечень расходов, принимаемых при расчете базы налогообложения, когда в качестве объекта обложения используются доходы, уменьшенные на величину расходов (п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Содержание практического занятия
1	Основы организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	Решение задач
2	Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.	Решение задач
3	Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса.	Решение задач
4	Общая система налогообложения.	Решение задач
5	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.	Решение задач
6	Упрощенная система налогообложения.	Решение задач
7	Применение патентной системы налогообложения.	Решение задач
8	Исчисление и уплата страховых взносов	Решение задач

4 Порядок оценивания успеваемости и сформированности компетенций обучающегося в текущей и промежуточной аттестации.

Для положительной оценки по результатам освоения дисциплины обучающемуся необходимо выполнить все установленные виды учебной работы. Оценка результатов работы обучающегося в баллах (по видам) приведена в таблице 5.

Таблица 5 - Балльно-рейтинговая оценка результатов учебной работы обучающихся по видам (БРС)

Учебная работа (виды)	Сумма баллов	Виды и результаты учебной работы	Оценка в аттестации	Баллы (16 недель)
Текущая учебная работа ОФО				
ОФО Текущая учебная работа в семестре (посещение занятий по расписанию и выполнение заданий)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Лекционные занятия	0,5 балла посещение 1 лекционного занятия	8 - 16
		Практические занятия	1 балл - посещение 1 практического занятия и выполнение работы на 51-65% 2 балла – посещение 1 занятия и существенный вклад на занятии в работу всей группы, самостоятельность и выполнение работы на 85,1-100%	12 - 24
		Индивидуальное задание (готовое решенное задание)	За одно ИЗ от 4 до 8: 4 балла (выполнено 51 - 65% заданий) 6 баллов (выполнено 66 - 85% заданий) 8 баллов (выполнено 86 - 100% заданий)	24-48
		Контрольная работа (по разделу 1)	За одну работу 3 балла (пороговое значение) 5 баллов (максимальное значение)	3 - 5
		Итоговый тест	4 балла (51 - 65% правильных ответов) 6 баллов (66 - 84% правильных ответов) 8 баллов (85 - 100% правильных ответов)	4-7
Текущая учебная работа ЗФО и ОЗФО				
ЗФО и ОЗФО Текущая учебная работа в семестре (выполнение самостоятельных конспектов, контрольной работы и теста)	60 (100% /баллов приведенной шкалы)	Конспекты тем, выносимых на самостоятельное изучение-	2 балла за частичное раскрытие темы 3 балла за более полное раскрытие темы 4 балла за полное раскрытие темы	12-24
		Контрольная работа по курсу	За одно задание от 4 до 8: 4 балла (выполнено частично с ошибками) 6 баллов (выполнено с недочетами) 8 баллов (выполнено полностью верно)	24-48
		Итоговый тест (30 вопросов)	15-19 балла (51 - 65% правильных ответов) 20-25 баллов (66 - 84% правильных ответов) 26-30 баллов (85 - 100% правильных ответов)	15-30
Итого по текущей работе в семестре				51 - 100
Промежуточная аттестация				
Промежуточная аттестация (зачет с оценкой)	40 (100% /баллов приведенной шкалы)	Вопрос 1.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 - 10
		Вопрос 2.	5 баллов (пороговое значение) 10 баллов (максимальное значение)	5 – 10
		Решение задачи 1.	4 балла (пороговое значение) 8 баллов (максимальное значение)	4-8
		Решение задачи 2.	6 баллов (пороговое значение) 12 баллов (максимальное значение)	6–12
Итого по промежуточной аттестации (зачет с оценкой)				20-40
Суммарная оценка по дисциплине: Сумма баллов текущей и промежуточной аттестации				51 – 100 б.

Итоговая оценка выставляется в ведомость согласно следующему правилу (таблица 6):

Таблица 6. Оценка уровня освоения дисциплины и сформированности компетенций в промежуточной аттестации

Критерии оценивания компетенции	Уровни освоения дисциплины и сформированности компетенции	Итоговая оценка	Оценка по 100-балльной шкале
Обучающийся не владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, демонстрирует отрывочные знания, не способен решать практические профессиональные задачи, допускает множественные существенные ошибки в ответах, не умеет интерпретировать результаты и делать выводы.	первый	Неудовлетворительно	Менее 51 балла
Обучающийся владеет частично теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, фрагментарно способен решать практические профессиональные задачи, допускает несколько существенных ошибок в решениях, может частично интерпретировать полученные результаты, допускает ошибки в выводах.	пороговый	удовлетворительно	51-65
Обучающийся владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен решать практические профессиональные задачи, но допускает отдельные несущественные ошибки в интерпретации результатов и выводах.	повышенный	хорошо	66-85
Обучающийся в полной мере владеет теоретическими основами дисциплины и научной терминологией, грамотно излагает материал, способен иллюстрировать ответ примерами, фактами, данными научных исследований, применять теоретические знания для решения практических профессиональных задач. Правильно интерпретирует полученные результаты и делает обоснованные выводы.	продвинутый	отлично	86-100

5 Материально-техническое, программное и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Учебная литература

основная учебная литература:

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

дополнительная литература

2. Учет на предприятиях малого бизнеса: Учебное пособие / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2010. - 381 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0130-8 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/207054> – Текст : электронный.
3. Суглобов, А.Е. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / Б.Т. Жарылгасова, С.А. Хмелев [и др.] ; под ред. д-ра экон. наук, проф. А.Е. Суглобова. — Москва. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. - 478 с. - (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN: 978-5-369-01585-8. - URL: <http://znanium.com/catalog/product/962130> – Текст : электронный.
4. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва. : ИНФРА-М, 2019. - 601 с. - 978-5-16-011561-0. - URL: <https://znanium.com/bookread2.php?book=996140> – Текст : электронный.

5.2 Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебные занятия по дисциплине проводятся в учебных аудиториях НФИ КемГУ:

Наименование учебных предметов, курсов, дисциплин (модулей), практики, иных видов учебной деятельности, предусмотренных учебным планом образовательной программы	Наименование помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом, в том числе помещения для самостоятельной работы, с указанием перечня основного оборудования, учебно-наглядных пособий и используемого программного обеспечения	Адрес (местоположение) помещений для проведения всех видов учебной деятельности, предусмотренной учебным планом (в случае реализации образовательной программы в сетевой форме дополнительно указывается наименование организации, с которой заключен договор)
Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса	<p>716 Учебная аудитория для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - занятий лекционного типа; - занятий семинарского (практического) типа; - групповых и индивидуальных консультаций; - текущего контроля и промежуточной аттестации. <p>Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья.</p> <p>Оборудование для презентации учебного материала: переносные - ноутбук, экран, проектор.</p> <p>Используемое программное обеспечение: MS Windows (Microsoft Imagine Premium 3 year по лицензионному договору № 1212/КМР от 12.12.2018 г. до 12.12.2021 г.), LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Яндекс.Браузер (отечественное свободно распространяемое ПО).</p> <p>Интернет с обеспечением доступа в ЭИОС.</p>	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19
	<p>509 Компьютерный класс</p> <p>Учебная аудитория (мультимедийная) для проведения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - групповых и индивидуальных консультаций. <p>Специализированная (учебная) мебель: доска меловая, кафедра, столы, стулья,</p> <p>Оборудование для презентации учебного материала: стационарное - компьютер преподавателя, экран, проектор.</p> <p>Оборудование: стационарное- компьютеры для обучающихся (18 шт.), наушники.</p> <p>Используемое программное обеспечение: LibreOffice (свободно распространяемое ПО), FoxitReader (свободно распространяемое ПО), Firefox 14 (свободно распространяемое ПО), Opera 12 (свободно распространяемое ПО), Консультант Плюс (отечественное ПО, договор об инфо поддержке 1.04.2007).</p>	654079, Кемеровская область, г. Новокузнецк, пр-кт Metallургов, д. 19

5.3 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Единый архив экономических и социологических данных
http://sophist.hse.ru/data_access.shtml
2. Универсальная база данных East View (периодика) - <http://www.ebiblioteka.ru/>
3. Справочно-правовая система: <http://www.garant.ru/>
4. Справочно-правовая система: <http://www.consultant.ru/>
5. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит: <http://www.audit-it.ru/>
6. Информационно-технологическое сопровождение (1С:ИТС): <https://its.1c.ru/>

6 Иные сведения и (или) материалы.

6.1. Примерные темы и варианты письменных учебных работ

Самостоятельная работа студентов осуществляется в следующих формах:

- подготовка к практическим занятиям;
- самостоятельное изучение тем дисциплины (электронное обучение);
- подготовка к текущим контрольным мероприятиям (контрольные работы, тестовые опросы, устный опрос);

Пример теста

Какой из показателей используется в целях получения статуса субъекта малого и среднего предпринимательства с 1 августа 2016 года?

выручка от реализации

доход от предпринимательской деятельности

доход от предпринимательской деятельности, уменьшенный на подтвержденные расходы

Какое из ПБУ организации малого предпринимательства, не попадающие под обязательный аудит, вправе не применять в целом?

ПБУ 1/2008

ПБУ 8/2010

ПБУ 22/2010

Какие коммерческие организации, являющиеся СМСП, вправе применять упрощенный бухучёт?

ООО, не подлежащие обязательному аудиту

микрофинансовые организации

акционерные общества

Предельное значение дохода от предпринимательской деятельности за предшествующий год для малых предприятий, применяемое с 1 августа 2016 года:

120 млн руб.

400 млн руб.

800 млн руб.

Величина предельного размера доходов организации для перехода на УСН индексируется на коэффициент-дефлятор:

одинаковый

разный

не индексируется

По какому правонарушению, совершённом СМСП впервые, штраф может быть заменён на предупреждение (при условии, что правонарушение не наносит имущественный ущерб, не причиняет вред жизни и здоровью людей, окружающей среде, объектам культурного наследия и т. п.)?

непредставление сведений (информации) (ст. 19.7 КоАП)

подделка документов, штампов, печатей или бланков, их использование, передача либо сбыт (ст. 19.23 КоАП)

злоупотребление доминирующим положением на товарном рынке (ст. 14.31 КоАП)

Примеры индивидуальных заданий

Задача 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 сто- ронней организации, услуги которого составили 354 руб. (в том числе НДС 18%). Креди- торская задолженность погашена полностью. Исключительное право принято к бухгал- терскому учету по первоначальной стоимости.

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

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

Задача 2

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

– заработная плата рабочих - 400 руб.;

– страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Феде- ральный фонд обязательного медицинского страхования - 30% от заработной платы.

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

Определите остаточную стоимость списываемого актива, рассчитайте финансовый ре- зультат от списания.

Задача 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 ис- пользуется кассовый метод признания доходов и расходов.

Задача 4

Начислена заработная плата рабочим цехов основного производства 40 000 руб., руково- дителям и служащим - 25 000 руб. Произведено начисление страховых взносов в Пенси- онный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования по ставке 30%.

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.

Темы для устного опроса:

1. особенности функционирования субъектов малого и среднего предпринимательст- ва;

2. законодательную и нормативную базу, регламентирующую порядок функционирования субъектов малого и среднего предпринимательства;
3. организационно-правовые формы субъектов малого и среднего предпринимательства;
4. этапы создания и порядок ликвидации субъектов малого бизнеса, перечень необходимых документов для постановки на учет в налоговых органах и фондах;
5. критерии отнесения хозяйствующих субъектов к категории малых и средних;
6. основные виды деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации
7. задачи организации бухгалтерского учета на малых предприятиях;
8. основы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях;
9. формы ведения бухгалтерского учета;
10. основы отражения имущества и обязательств на счетах бухгалтерского учета
11. формы бухгалтерского учета, особенности применения простой и развернутой форм бухгалтерского учета
12. характеристику ОСН;
13. объекты и ставки налогообложения;
14. налоговые и отчетные периоды;
15. состав доходов и расходов;
16. общие принципы ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности при ОСН
17. порядок формирования налоговой базы, ставку налогообложения, налоговые периоды, порядок расчета сумм налога и порядок ведения раздельного учета
18. характеристику УСН, критерии ее применения и перехода;
19. состав доходов и расходов, объекты налогообложения, ставки налогообложения, налоговый и отчетный периоды;
20. порядок расчета авансовых платежей и сумм налога, порядок заполнения
21. Книги учета доходов и расходов;
22. состав и порядок формирования показателей налоговой декларации при УСН
23. виды предпринимательской деятельности, которые могут быть переведены на ПСН;
24. порядок начала и прекращения применения патента;
25. порядок исчисления и уплаты налога по ПСН
26. тарифы страховых взносов;
27. основные группы компаний, уплачивающие взносы по пониженному тарифу;
28. виды обязательных страховых взносов;
29. порядок и сроки уплаты страховых взносов;
30. отчетность по страховым взносам
31. состав статистической, бухгалтерской и налоговой отчетности малого предприятия
32. источники проведения анализа деятельности малого предприятия;
33. основы экономического анализа деятельности малого предприятия;
34. приемы и методы анализа бухгалтерской отчетности малых предприятий;
35. основные виды и формы финансового анализа деятельности малого предприятия

6.2. Примерные вопросы и задания / задачи для промежуточной аттестации

Примерные теоретические вопросы

1. Критерии отнесения предприятия к категории предприятий малого бизнеса и основные задачи бухгалтерского учета в их деятельности.

2. Порядок создания и ликвидации субъекта малого предпринимательства.
3. Малые предприятия: понятие и значение для экономики.
4. Необходимость и цели государственной поддержки субъектов малого предпринимательства.
5. Основные мероприятия, направленные на решение проблем малого предпринимательства.
6. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России.
7. Понятие и состав бухгалтерской отчетности.
8. Понятие учетной политики, правила ее формирования и раскрытия.
9. Учетная политика субъекта малого предпринимательства и ее значение для организации работы бухгалтерской службы.
10. Формирование учетной политики малого предприятия для целей налогообложения.
11. Формирование учетной политики малого предприятия для целей бухгалтерского учета.
12. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
13. Основное назначение и содержание главы «Упрощенная система налогообложения».
15. Оценка развития малого предпринимательства в России и системы учета, налогообложения и отчетности, применяемые в малом бизнесе.
16. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.
17. Основные положения и содержание Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
18. Переход от упрощенной системы на общий режим налогообложения.
20. Объект налогообложения и порядок ведения бухгалтерского учета.
21. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии.
22. Виды посреднических договоров.
23. Документальное оформление банковских и кассовых операций.
24. Документальное оформление операций по продаже товаров и готовой продукции.
25. Документальное оформление операций по учету труда и заработной платы.
26. Документальное оформление операций при выполнении работ и оказании услуг.
27. Кассовый метод учета: особенности, достоинства и недостатки.
28. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками.
29. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
30. Инвентаризация активов, состояния расчетов и обязательств; отражение в учете результатов инвентаризации.
31. Расходы организации, их состав и порядок учета.
32. Синтетический и аналитический учет готовой продукции.
33. Учет расчетов по налогам и сборам.
34. Учет денежных средств на расчетных счетах в банках.
35. Учет денежных средств и денежных документов в кассе организации.
36. Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений.
37. Учет операций аренды основных средств.
38. Учет расчетов с подотчетными лицами.
39. Синтетический и аналитический учет материалов.
40. Бухгалтерский баланс: оценка статей и содержание.
41. Особенности организации бухгалтерского учета у организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта обложения доходы.
42. Особенности организации бухгалтерского учета у организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на расходы.
43. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях, занимающихся оказанием услуг.

44. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства.
45. Порядок определения себестоимости проданных товаров в организациях розничной торговли.
46. Порядок определения себестоимости реализованных товаров в организациях оптовой торговли.
47. Состав бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства.
48. Формирование и учет финансовых результатов.

Примерные задания

1. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* На малом предприятии введен в эксплуатацию объект основных средств:
2. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* На малом предприятии получено от поставщиков оборудование, которое требует монтажа:
3. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Начислена оплата труда работнику малого предприятия:
4. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Удержан из заработной платы работника малого предприятия подоходный налог;
5. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* На малом предприятии получено от поставщиков сырье для производства:
6. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Отнесены расходы по оплате труда работнику малого предприятия на затраты производства:
7. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Включены в производственную себестоимость малого предприятия суммы отчислений в пенсионный фонд:
8. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* На малом предприятии начислена амортизация основных средств:
9. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* На малом предприятии списывается стоимость ликвидированного объекта основных средств за счет начисленного износа:
10. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* На малом предприятии списывается стоимость ликвидированного объекта основных средств свыше суммы начисленного износа:
11. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Списана на затраты производства малого предприятия стоимость использованного топлива:
12. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Списана на затраты производства малого предприятия стоимость ремонта основных средств выполненного подрядчиком:
13. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* На малом предприятии получена из банка денежная наличность для выплаты помощи по временной нетрудоспособности:
14. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Сдана в банк депонированная заработная плата:
15. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Выдан аванс на служебную командировку работнику малого предприятия:
16. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Списаны на затраты производства командировочные расходы директора малого предприятия:
17. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции* Отражен доход от реализации товаров малого предприятия:

18. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
На малом предприятии получен банковский кредит сроком погашения 1 год:
- 19 *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
Получен аванс от заказчиков за изготовленную продукцию на малом предприятии:
20. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
Поступление продукции из производства и сдача ее на склад на малом предприятии:
- 21 *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
На малом предприятии на финансовые результаты относится фактическая себестоимость готовой продукции:
22. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
На малом предприятии перечислена предоплата за приобретаемые материалы:
23. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
На малом предприятии Отражены расходы на транспортировку материалов:
24. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
Списан износ реализованных основных средств на малом предприятии:
25. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции
26. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
Удержание из заработной платы в Фонд социального страхования:
27. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
На малом предприятии отражено получение товаров от поставщиков:
28. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
На малом предприятии отражены затраты на ремонт основных фондов в разрезе экономических элементов:
29. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
На малом предприятии списаны потери от брака на себестоимость продукции:
30. *Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции*
На малом предприятии отражен чистый доход на счете финансовых результатов:

Составитель:

Доцент кафедры экономики и управления Буйвис Т.А.

Доцент кафедры экономики и управления Лунева Ю.В.

(фамилия, инициалы и должность преподавателя (ей))