

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Владимирский государственный университет  
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
(ВлГУ)



«УТВЕРЖДАЮ»

Проректор по УМР

А.А.Панфилов

« 07 » \_\_\_\_\_ 12 \_\_\_\_\_ 2015 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**«УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА»**

Направление подготовки 38.03.01 « Экономика »  
Профиль подготовки «Бухгалтерский учет»  
Уровень высшего образования бакалавриат  
Форма обучения очное

Семестр	Трудоем- кость зач. ед, (час.)	Лекции (час.)	Практ. занятия, (час.)	Лаборат. работы (час.)	СРС, (час.)	Форма промежуточного контроля (экз./ зачет)
5	3/108	18	18		72	зачет
Итого	3/108	18	18		72	зачет

Владимир 2015

## 1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Целью изучения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» является реализация требований к освоению соответствующих компонентов профессиональных компетенций на основе формирования у студентов системных теоретических знаний, умений и практических навыков в области теории бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса, основ финансового и управленческого учета деятельности предприятия малого бизнеса.

### Задачи освоения учебной дисциплины

- рассмотрение бухгалтерского учета как основного источника достоверной информации, необходимой для успешного управления организацией;
- овладение теоретическими основами организации учетного процесса на малом предприятии;
- ознакомление с системой счетов бухгалтерского учета, технологией обработки учетной информации;
- овладение умениями целостного восприятия нормативно-правового поля, в котором осуществляет деятельность объект управления;
- приобретение основ знаний области бухгалтерского финансового и управленческого учета малого предприятия;
- овладение приемами анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- получение навыков оценки финансового состояния предприятия (организации).

## 2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» относится к базовой (профильной) части в структуре основной профессиональной образовательной программы. Настоящая программа составлена для подготовки студентов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика» (бакалавриат), профиль «Бухгалтерский учет».

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

Выпускник, освоивший программу бакалавриата, должен обладать профессиональными компетенциями, соответствующими виду (видам) профессиональной деятельности, на который (которые) ориентирована программа бакалавриата:

расчетно-экономическая деятельность:

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей (ПК-6);
- способностью организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен продемонстрировать следующие результаты образования:

### Знать:

Методики сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

результаты отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях (ПК-6);

методы организации деятельности малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9).

**Уметь:**

Собирать и анализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

анализировать и применять в работе бухгалтерской службы данные отечественной и зарубежной статистики о происходящих социально-экономических процессах и явлениях, выявлять динамику изменения социально-экономических показателей (ПК-6);

организовывать малые предприятия для реализации конкретного экономического проекта (ПК-9).

**Владеть:**

Навыками сбора и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, методами расчетов экономических показателей, характеризующих деятельность малого предприятия (ПК-1);

методами анализа статистических данных о происходящих социально-экономических процессах и явлениях (ПК-6);

навыками организации предприятий малого бизнеса, способных к реализации различных экономических проектов (ПК-9).

#### 4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) «УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА»

Общая трудоемкость дисциплины составляет: 3 зачетные единицы – 108 часов.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу магистрантов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	Контрольные работы	СРС	КПКР		
1	Тема 1. Понятие бухгалтерского учёта и его взаимосвязь с финансовыми отчётами.	5	1-2	2	2	-		4	-	2/50%	-
2	Тема 2. Учетная политика предприятия	5	3-4	2	2	-		4	-	2/50%	-
3	Тема 3. Бухгалтерский баланс, его понятие, содержание и строение	5	5-6	2	2	-		6	-	2/50%	рейтинг-контроль 1
4	Тема 4. Понятие о документообороте	5	7-8	2	2			4		2/50%	
5	Тема 5. Бухгалтерская отчетность малого предприятия и ее значение для контроля и анализа хозяйственной деятельности	5	9-10	2	2	-		10	-	2/50%	
6	Тема 6. Основные объекты бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса	5	11-14	4	4	-		18	-	2/50%	рейтинг-контроль 2
7	Тема 7. Бухгалтерский	5	15-16	2	2	-		16	-	2/50%	

	учёт доходов и расходов малого предприятия от основной и прочей деятельности										
8	Тема 8. Формирование и учёт финансового результата деятельности предприятия малого бизнеса	5	17-18	2	2	-		10	-	2/50%	рейтинг-контроль 3
	Итого	5	18	18	18	-	+	72		18/50%	зачет

Матрица соотношения тем/разделов учебной дисциплины/модуля и формируемых в них профессиональных компетенций представлена в таблице.

Темы, разделы дисциплины	Количество часов	Компетенции			Σ общее число компетенций
		ПК-1	ПК-6	ПК-9	
Тема 1. Понятие бухгалтерского учёта и его взаимосвязь с финансовыми отчётами.	8	+	+	+	3
Тема 2. Учетная политика предприятия	8	+	+	+	3
Тема 3. Бухгалтерский баланс, его понятие, содержание и строение	8	+	+	+	3
Тема 4. Понятие о документообороте	8	+	+	+	3
Тема 5. Бухгалтерская отчетность малого предприятия и ее значение для контроля и анализа хозяйственной деятельности	8	+	+	+	3
Тема 6 Основные объекты бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса	16	+	+	+	3
Тема 7. Бухгалтерский учёт доходов и расходов малого предприятия от основной и прочей деятельности	8	+	+	+	3
Тема 8. Формирование и учёт финансового результата деятельности предприятия малого бизнеса	8	+	+	+	3
Зачет		+	+	+	3
Итого	72				
Вес компетенции		1	1	1	3

## СОДЕРЖАНИЕ КУРСА «Учёт на предприятиях малого бизнеса»

### **Тема 1. Понятие бухгалтерского учёта и его взаимосвязь с финансовыми отчётами**

Становление и реализация программы Реформирования бухгалтерского учета в России. Нормативное регулирование бухгалтерского учета. Бухгалтерские стандарты. Международные и национальные стандарты финансовой отчетности.

### **Тема 2. Учетная политика предприятия**

Предмет и метод бухгалтерского учета. Классификация средств хозяйства и их источников. Хозяйственный учет и его виды по срокам и методам проведения.

### **Тема 3. Бухгалтерский баланс, его понятие, содержание и строение**

Актив и пассив баланса. Формы отражения хозяйственных операций на балансе. Понятие о бухгалтерских счетах, их связь с балансом. Строение счетов: дебет, кредит, сальдо. Счета активные и пассивные. Правила сальдо в активных и пассивных счетах. Понятие о приеме двойной записи и корреспонденции счетов и их контрольное значение.

Понятие о счетной формуле. Синтетический и аналитический учет. Активно-пассивные счета, свернутое и развернутое сальдо. Периодическое обобщение данных текущего бухгалтерского учета при помощи оборотных ведомостей. Оборотные ведомости по синтетическим и аналитическим счетам и их контрольное значение. Контрольное и информационное значение простой оборотной ведомости.

#### **Тема 4. Понятие о документообороте**

Классификация документов. Положение о документах и записях в бухгалтерском учете. Бухгалтерские документы - электронные носители информации учетного характера. Основные этапы учетной работы. Понятие о счетных регистрах и их формах, хронологические и систематические записи. Способы исправления ошибок в бухгалтерских счетах.

#### **Тема 5. Бухгалтерская отчетность малого предприятия и ее значение для контроля и анализа хозяйственной деятельности**

Положения нормативных актов о бухгалтерских отчетах, балансах и записях в бухгалтерском учете. Права, обязанности и ответственность главных бухгалтеров предприятий и организаций. Значение бухгалтерской отчетности для руководства хозяйственно-производственной деятельностью предприятий, для анализа и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Порядок и сроки представления балансов и отчетов, порядок их рассмотрения и утверждения.

#### **Тема 6. Основные объекты бухгалтерского учета предприятия малого бизнеса**

Бухгалтерский учет основных средств. Амортизация и ее значение в деле восстановления основных средств. Понятие о первоначальной и остаточной стоимости основных средств. Учет нематериальных активов предприятия. Анализ основных средств и нематериальных активов. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов. Задачи учета материалов. Значение правильно организованного учета материалов для их сохранности. Классификация сырья и материалов на предприятии. Основные документы по оформлению операций с материалами. Организация складского учета. Понятие о готовой продукции, услугах, полуфабрикатах и незавершенном производстве. Основные документы по учету производства. Организация учета производства. Показатели продукции в денежном выражении: валовая и товарная продукция. Анализ материально-производственных запасов. Учет денежных средств в кассе и на расчетных счетах в банках, подотчетных сумм и расчетов. Документация денежных и расчетных операций. Анализ денежных средств и их эквивалентов.

#### **Тема 7. Бухгалтерский учёт доходов и расходов малого предприятия от основной и прочей деятельности**

Учёт и аудит продажи продукции. Учёт и аудит прочих доходов и расходов.

#### **Тема 8. Формирование и учёт финансового результата деятельности предприятия малого бизнеса**

Понятие и учет финансового результата. Принципы организации аналитической работы. Организационные формы и распределение обязанностей по проведению экономического анализа деятельности предприятия. Планирование аналитической работы. Использование в экономическом анализе современных информационных технологий. Аудит финансового состояния предприятия.

### **Темы практических занятий**

#### **1 Основы организации бухгалтерского учёта**

**Цель:** изучить содержание статей бухгалтерского баланса, усвоить методику составления бухгалтерского баланса; изучить структуру бухгалтерских счетов, усвоить методику отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учёта и алгоритм бухгалтерского анализа хозяйственных операций

**Задачи:** Составить бухгалтерский баланс на начало отчетного периода, подсчитать обороты за отчетный период (составить оборотную ведомость), составить бухгалтерский баланс на конец отчетного периода получив равенство актива и пассива.

## **2. Определение и состав финансовой отчётности**

Цель занятия: изучить схему документирования, состав и общую характеристику годовой и промежуточной финансовой отчётности, назначение отчёта о прибылях и убытках, назначение отчёта об изменении капитала и отчёта о движении денежных средств, усвоить методику взаимосвязи отдельных показателей финансовых отчётов.

Задачи: Составить отчётный бухгалтерский баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств.

## **3. Учёт и анализ внеоборотных и оборотных активов**

Цель занятия: изучить виды внеоборотных активов, усвоить методику оценки и переоценки имущества организации, а также способов расчёта амортизации, изучить состав оборотных активов, усвоить методику оценки и переоценки материально-производственных запасов, изучить методические положения анализа внеоборотных и оборотных активов.

Задачи: определить первоначальную стоимость актива и рассчитать сумму расходов на амортизацию; проанализировать состав и структуру внеоборотных активов; определить стоимость материально-производственных запасов методом ФИФО и средневзвешенной стоимости; проанализировать состав и структуру оборотных активов.

## **4. Учёт и анализ обязательств**

Цель занятия: изучить классификацию обязательств, усвоить методику отражения обязательств в финансовом учёте, научиться проводить юридическую и экономическую оценку обязательств и их анализ.

Задачи: объяснить и показать, как отражается в финансовом учёте: расчёты с персоналом по оплате труда; обязательства по кредитам и займам, а также по процентам; обязательства по налогам и сборам; резервы предстоящих расходов и доходы будущих периодов.

## **5. Учёт и анализ финансовых результатов**

Цель занятия: изучить классификацию и критерии признания доходов и расходов, понять порядок учёта продаж, изучить схему формирования финансового результата деятельности организации, усвоить методику расчёта налога на прибыль организации, изучить правила учёта нераспределённой прибыли, уставного, добавочного и резервного капитала, усвоить методику анализа финансового состояния организации.

Задачи: объяснить и показать, как отражается в финансовом учёте: затраты на производство продукции и какие применяются методы калькулирования себестоимости продукции, определить финансовый результат от основной и прочей деятельности, рассчитать налог на прибыль и определить конечный финансовый результат деятельности, проанализировать финансовую устойчивость организации.

## **5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ**

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по достижению главной цели ОПОП о готовности выпускника к профессиональной деятельности и овладению компетенциями при изучении дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» предлагаются следующие активные и интерактивные формы учебного процесса:

- обсуждение изучаемого теоретического материала и выбора на его основе методов решения поставленных задач (Темы 1-8);
- обсуждение и разбор вопросов и ошибок, возникших при выполнении индивидуальных домашних заданий (Темы 1-8);
- проведение аудиторных контрольных работ и по их результатам обсуждение типичных и индивидуальных ошибок (Темы 1-8).
- тестирование (1-8).

## **6.ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ**

Оценочные средства разделяются на два вида:

- основные оценочные средства – вопросы, задачи, контрольные задания, тестовые задания и т.п., которые служат для непосредственного оценивания уровня усвоения студентом учебного материала (знания, умения) и возможности применения знаний на практике (навыки);

- косвенные оценочные средства – учебные материалы (реферат, эссе, доклад, и т.п.), результаты, выполнения которых позволяют оценить уровень усвоения дисциплины и сформированность определенных компетенций.

Основой текущего контроля является выполнение рейтинговых заданий. Оценка знаний студентов (текущий контроль) осуществляется на основании «Положения о рейтинговой системе комплексной оценки знаний студентов в ВлГУ».

Первый и второй рейтинг-контроль проводятся в форме тестов и решения ситуационных задач по изученному материалу. Третий (итоговый) рейтинг-контроль представляет собой решение задач по пройденному материалу (по всему курсу). Список вопросов выносимых на зачет представлен ниже. Для того чтобы успешно подготовиться к рейтинг-контролю студенту необходимо знать содержание лекций преподавателя, полностью выполнить задания к практическим занятиям, ознакомиться с предложенными для изучения источниками.

Задания для рейтинг-контроля № 1

1. Выполнить соответствующий тест к теме (представлены в ФОС).
2. Решение ситуационных задач на одну из пройденных тем.

Задания для рейтинг-контроля № 2

1. Выполнить соответствующий тест к теме (представлены в ФОС).
2. Решение ситуационных задач на одну из пройденных тем.

Задания для рейтинг-контроля № 3

1. Решить ситуационные задачи по курсу(представлены в ФОС).

### **Перечень вопросов к зачету**

1. Хозяйственный учет и его виды.
2. Сущность, объекты и задачи бухгалтерского учета.
3. Принципы бухгалтерского учета.
4. Пользователи бухгалтерской информации.
5. Нормативное регулирование бухгалтерского учета малого предприятия в РФ.
6. Основные правила ведения бухгалтерского учета.
7. Учетная и налоговая политика организации.
8. Предмет бухгалтерского учета. Измерители, применяемые в бухгалтерском учете.
9. Метод бухгалтерского учета и его элементы.
10. Права, обязанности и ответственность главного бухгалтера.
11. Основные понятия бухгалтерского учета: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, финансовые результаты.
12. Сущность и строение бухгалтерского баланса. Экономическое содержание статей баланса.
13. Классификация бухгалтерских балансов.
14. Влияние хозяйственных операций на валюту баланса.

15. Бухгалтерский баланс как источник информации о финансовой устойчивости предприятия. Структура баланса.
16. Счета бухгалтерского учета и их строение.
17. Взаимосвязь между счетами и балансом.
18. Счета синтетического и аналитического учета.
19. План счетов бухгалтерского учета.
20. Двойная запись, ее сущность и значение.
21. Обобщение данных текущего бухгалтерского учета.
22. Правила исправления бухгалтерских записей на счетах.
23. Принципы классификации счетов.
24. Классификация счетов по экономическому содержанию.
25. Классификация счетов по назначению и структуре.
26. Документация хозяйственных операций.
27. Классификация документов.
28. Документооборот и его организация.
29. Инвентаризация, ее виды, порядок проведения и отражения в учете ее результатов.
30. Учетные регистры и их роль в бухгалтерском учете.
31. Классификация учетных регистров.
32. Формы бухгалтерского учета.
33. Хозяйственные операции и хозяйственные процессы.
34. Понятие бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса и общие требования к ней.
35. Состав, порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.
36. Особенности формирования бухгалтерской отчетности предприятия малого бизнеса.

#### **Темы контрольных работ**

1. Правовая и нормативная регламентация бухгалтерского финансового учета малого предприятия.
2. Учет производственных запасов на предприятии малого бизнеса.
3. Учет денежных средств на предприятии малого бизнеса.
4. Учёт дебиторской задолженности на предприятии малого бизнеса.
5. Учёт основных средств на предприятии малого бизнеса.
6. Учёт финансовых вложений малого предприятия.
7. Состав и взаимосвязь финансовых отчётов.
8. Учёт обязательств и методика их анализа.
9. Учёт доходов и расходов организации от основной и прочей деятельности.
10. Формирование финансового результата деятельности организации.
11. Бухгалтерские счета и их взаимосвязь с бухгалтерским балансом.
12. Основные принципы финансового учёта.
13. Учет и анализ расчетов по оплате труда.
14. Учет и анализ расчетов с бюджетом.
15. Учет расчетов с внебюджетными фондами.

#### **Задания на самостоятельную работу №1**

##### **Задание:**

1. На основе приведенных хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки, используя рабочий план счетов для малых предприятий и зарегистрировать их в книге учета фактов хозяйственной деятельности.
2. В книге учета фактов хозяйственной деятельности подсчитать обороты по счетам и остатки на 01.04.20\_\_ г.



3. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за март 20\_\_ г.
4. Составить бухгалтерский баланс на 01.04.200\_\_ г.
5. Составить отчет о прибылях и убытках за март 200\_\_ г.
6. Заполнить книгу покупок и продаж за март 200\_\_ г.

Исходные данные:

1. Сведения об организации: Малое предприятие применяет простую форму бухгалтерского учета (без использования регистров учета имущества малого предприятия) и традиционную систему налогообложения. Основной вид деятельности малого предприятия – установка электросчетчиков. Данный вид работ облагается НДС по ставке 18%. Выручка для целей налогообложения определяется по моменту «отгрузки» - выполнения работ заказчиком и предъявления им расчетно-платежных документов.

1. Остатки по синтетическим счетам:

Наименование счета	На 01.01.20__ г.		На 01.03.20__ г.	
	1 вариант	2 вариант	1 вариант	2 вариант
Материалы	10000	8000	12000	13000
НДС по приобретенным материалам	300	500	800	1800
Касса	500	1000	1800	2800
Расчетный счет	5000	8000	11100	11000
Уставный капитал	7000	5000	7000	5000
Учет расчетов с дебиторами и кредиторами				
- по дебету	2500	3000	4200	5000
- по кредиту	3700	6900	5840	10300
Расчеты по оплате труда	1000	3000	8000	10000
Расчеты по социальному страхованию	600	600	500	800
Расчеты по налогам и сборам	1000	2000	3000	2500
Прибыли и убытки (прибыль)	-	-	560	2000
Нераспределенная прибыль	5000	3000	5000	3000

2. Хозяйственные операции за март 200\_\_ г.:

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	
		1 вариант	2 вариант
01.03	Принят счет-фактура № 23 от 01.03.200__ г. ООО «Стимул» за электросчетчики, в т.ч. НДС	36000 ?	40000 ?
11.03	Получен на расчетный счет авансовый платеж от ООО «Агат» по счету № 9 от 10.03.200__ г., в т.ч. НДС	8400 ?	10000 ?
15.03	Получено по чеку № 139456 денежные средства на выдачу заработной платы	8000	10000
15.03	Выдана заработная плата работникам	8000	10000
15.03	Уплачены страховые взносы за февраль 200__ г.	500	800
15.03	Уплачен НДФЛ в бюджет за февраль 200__ г.	1800	2000

15.03	Предъявлен счет-фактура № 8 от 15.03.200_г. за выполненные работы ООО «Аспект» за выполненные работы, в т.ч. НДС	48000 ?	50000 ?
15.03	Принят счет-фактура № 16 от 15.03.200_г. ОАО «Телеком» за услуги связи, в т.ч. НДС	1200 ?	2000 ?
16.03	Получен на расчетный счет платеж от ООО «Аспект» за выполненные работы по счету-фактуре № 8 от 15.03.200_г., в т.ч. НДС	48000 ?	50000 ?
20.03	Принят счет-фактура № 56 от 20.03.200_г. ОАО «Электросети» за электроэнергию, в т.ч. НДС	2400 ?	1800 ?
23.03	Оплачен счет-фактура № 16 от 15.03.200_г. ОАО «Телеком» за услуги связи, в т.ч. НДС	1200 ?	2000 ?
24.03	Оплачен счет-фактура № 56 от 20.03.200_г. ОАО «Электросети» за электроэнергию, в т.ч. НДС	2400 ?	1800 ?
25.03	Принят счет-фактура № 89 от 25.03.200_г. ЗАО «Старт» за аренду помещения, в т.ч. НДС	6000 ?	6000 ?
26.03	Предъявлен счет-фактура № 10 от 26.03.200_г. за выполненные работы ООО «Юрист» за выполненные работы, в т.ч. НДС	4800 ?	5000 ?
28.03	Оплачен частично счет-фактура 25.03.200_г. ООО «Стимул» за электросчетчики, в т.ч. НДС	24000 ?	30000 ?
27.03	Получено в кассу от ООО «Юрист» по счету-фактуре № 10 от 26.03.200_г. за выполненные работы, в т.ч. НДС	4800 ?	5000 ?
31.03	Начислена заработная плата работникам	10000	9000
31.03	Удержан НДФЛ из заработной платы работников	2000	1800
31.03	Начислены страховые взносы от начисленной заработной платы	?	?
31.03	Списаны счетчики, израсходованные при выполнении работ	20000	25000
31.03	Начислен НДС в бюджет со стоимости выполненных работ	?	?
31.03	Списаны затраты, связанные с установкой счетчиков	?	?
31.03	Определить и списать финансовый результат от выполнения работ	?	?
31.03	Начислен НДС в бюджет с суммы полученных авансов (счет-фактура № 9 от 20.03.200_г.)	?	?
31.03	Списан НДС, подлежащий возмещению из бюджета	?	?

### ЗАДАНИЕ 2.

В 200\_ году ООО «Сибирь» перешло на упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов за вычетом расходов. 3 марта 200\_ года предприятие получило кредит в сумме 100 000 руб. на шесть месяцев под 18 процентов годовых.

Какую сумму процентов за пользование кредитом ООО «Сибирь» может включить в расходы за 1 квартал 200\_ г.?

### ЗАДАНИЕ 3.

В 200\_ году ООО «Агент» перешло на упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов за вычетом расходов.

В апреле 200\_ году ООО «Агент» приобрело деревообрабатывающий станок. Расходы по приобретению станка составили 40 000 руб. Станок был оплачен и введен в эксплуатацию в мае 200\_ года.

Можно ли включить в состав расходов стоимость станка? Если да то, на каких условиях?

#### ЗАДАНИЕ 4.

ООО «Ромашка» с 1 января 200\_ года переведено на уплату единого налога на вмененный доход.

ООО «Ромашка» оказывает услуги по ремонту бытовой техники используя собственное помещение. По состоянию на 1 января 200\_ года на предприятии числилось три человека. 15 января в штат предприятия было зачислено еще 2 человека.

Определить сумму единого налога на вмененный доход ООО «Ромашка» за 1 квартал 200\_ г.

#### ЗАДАНИЕ 5.

В 200\_ году ООО «Комета» было переведено на уплату единого налога на вмененный доход.

За I квартал 200\_ года единый налог на вмененный доход у ООО «Комета» составил 2000 руб. За этот же период ООО «Комета» заплатило взносы по обязательному пенсионному страхованию в размере 800 руб.

Какую сумму единого налога на вмененный доход предприятие должно уплатить в бюджет за 1 квартал 200\_ г. и почему?

#### ЗАДАНИЕ 6.

Укажите формы бухгалтерской отчетности, которые входят в состав годовой отчетности малого предприятия и сроки их представления.

#### ЗАДАНИЕ 7.

Перечислите формы статистической отчетности, предусмотренные для малых предприятий и сроки их представления.

### Самостоятельная работа №2

**Выбор варианта** производится по следующим данным:

Студенты, фамилии которых начинаются с букв: А,Б,В,К,Л,М,У,Ф,Х. выполняют первый вариант;

Для студентов, фамилии которых начинаются с букв: Г,Д,Е,Н,О,П,С,Ч,Ш выполняют второй вариант

Для студентов, фамилии которых начинаются с букв: Ж,З,И,Р,С,Т,Щ,Э,Ю,Я выполняют третий вариант

#### ПЕРВЫЙ ВАРИАНТ

ЗАДАНИЕ 1 (письменный ответ на теоретические вопросы)

1) Учетная политика на малом предприятии, способы ее формирования, особенности

2) Учет основных средств и нематериальных активов на малых предприятиях.

3) Порядок перехода к различным системам налогообложения (УСН, ЕНВД, общий)

4) Состав бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства.

#### ЗАДАНИЕ 2

Разработать учетную политику малого предприятия, позволяющую учесть специфику его деятельности, исходя из следующих данных: организация занимается

предоставлением услуг по найму рабочей силы, находится на упрощенной системе налогообложения, объект налогообложения – доходы.

*Примечание:* рассмотреть все разделы учетной политики, отдельно выделить учетную политику для целей налогообложения, установить способы начисления амортизации, списания МПЗ, утвердить рабочий план счетов, способы ведения бухгалтерского учета и т.д.

#### ЗАДАНИЕ 3

Организация работает по упрощенной системе налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода отгружено продукции на 10 050 000 руб., на расчетный счет поступило денежных средств за реализованную продукцию – 8020 000 руб. Расходы составили 1010000 руб., оплачено 75%. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

#### ЗАДАНИЕ 4

Организация переведена по упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы. По итогам налогового периода получены доходы в сумме 680 0000 руб., а расходы произведены в сумме 540 0000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 15 0000 руб. Убыток прошлых лет, когда организация работала на общей системе налогообложения, составил 45 0000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

#### ЗАДАНИЕ 5

Организация занимается оказанием услуг населению: парикмахерские и грузоперевозки.

В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила: первый месяц – 3 человека, второй и третий – 5 человек. Общая площадь парикмахерской – 80 кв.м., зала обслуживания клиентов – 50 кв.м. На балансе организации числится 5 грузовых автомобилей и один легковой, используемый для служебных целей управленческого персонала.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход от оказания услуг. ( $K_2 = 0,4$ )

ЗАДАНИЕ 6 – см. ниже

### ВТОРОЙ ВАРИАНТ

ЗАДАНИЕ 1 (письменный ответ на теоретические вопросы)

- 1) Ведение книги учета доходов и расходов при различных условиях ведения бухгалтерского учета
- 2) Организация бухгалтерского учета на малом предприятии
- 3) Принципы построения рабочего плана счетов малого предприятия.
- 4) Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

#### ЗАДАНИЕ 2

Разработать учетную политику малого предприятия, позволяющую учесть специфику его деятельности, исходя из следующих данных:

организация занимается производством пластиковых окон,  
находится на упрощенной системе налогообложения,  
объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Примечание:* рассмотреть все разделы учетной политики, отдельно выделить учетную политику для целей налогообложения, установить способы начисления амортизации, списания МПЗ, утвердить рабочий план счетов, способы ведения бухгалтерского учета и т.д.

#### ЗАДАНИЕ 3

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе числятся основные средства сроком полезного использования: 3 года – первоначальная стоимость 80 000 руб., остаточная стоимость – 50 000 руб., 7 лет – первоначальная стоимость 230 000 руб., остаточная стоимость – 140 000 руб. Доходы от реализации продукции составляют за год – 3 700 000 руб., расходы – 3 200 000 руб. Получено безвозмездно транспортное средство стоимостью 50 000 руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 000 руб., уплачено 25 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов является оптимальным для данного предприятия.

#### ЗАДАНИЕ 4

Организация занимается реализацией бумажной продукции. Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 7 800 000 руб. с НДС.

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- Ковальчук С.Н. – 10%
- коллектив предприятия – 43%
- бумажный комбинат «Восход» - 17%
- транспортная организация – 30%

Численность – 45 человек. Стоимость амортизируемого имущества – 300 000 руб.

Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

#### ЗАДАНИЕ 5

Налогоплательщик – индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность в сфере розничной торговли (разносная торговля). Количество работников, работающих по трудовым соглашениям, составило 3 человека.

Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в размере 2500 руб., уплачено 2200 руб.

Исчислите сумму налога ( $K_2 = 0,4$ ). Ответ обоснуйте.

ЗАДАНИЕ 6 – см. ниже

### ТРЕТИЙ ВАРИАНТ

ЗАДАНИЕ 1 (письменный ответ на теоретические вопросы)

- 1) Малые предприятия: понятие и значение для экономики, условия отнесения предприятий к малым.
- 2) Формы бухгалтерского учета малого предприятия.
- 3) Применение упрощенной системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса.
- 4) Порядок определения доходов и расходов на предприятиях малого бизнеса

#### ЗАДАНИЕ 2

Разработать учетную политику малого предприятия, позволяющую учесть специфику его деятельности, исходя из следующих данных: индивидуальный предприниматель занимается установкой пластиковых окон населению (бытовые услуги - ЕНВД).

*Примечание:* рассмотреть все разделы учетной политики, отдельно выделить учетную политику для целей налогообложения, установить способы начисления амортизации, списания МПЗ, утвердить рабочий план счетов, способы ведения бухгалтерского учета и т.д.

#### ЗАДАНИЕ 3

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 5400 000 руб., расходы составили 4100 000 руб., в том числе на оплату за работу в ночную смену – 250 000 руб., сверхнормативные командировочные расходы – 170 000 руб. Уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 200 000 руб. Сумма убытка прошлых лет составила 300 000 руб. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

#### **ЗАДАНИЕ 4**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

За первое полугодие доходы составили 5 500 000 руб., расходы 4 800 000 руб. Кроме этого, приобретены основные средства на сумму 125 000 руб., из них введены в эксплуатацию на сумму 100 000 руб. Оплата произведена на 80%. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

#### **ЗАДАНИЕ 5**

Организация осуществляет оптовую и розничную торговлю (площадь торгового зала равна 80 кв.м.). За отчетный период по данным бухгалтерского учета имеются следующие данные:

- расходы на продажу составили 650 000 руб.
- выручка от оптовой торговли – 1800 000 руб. при покупной стоимости товаров – 1250 000 руб.
- от розничной – 600 000 руб при покупной стоимости – 400 000 руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Исчислите сумму налога ( $K_2 = 0,4$ ) и облагаемую прибыль по оптовой торговле.

## **7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

По дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» достаточно большой объем нормативного материала. Для овладения знаниями по предложенной тематике необходимо учитывать большую мобильность законодательства по бухгалтерскому учету и налогообложению на предприятиях малого бизнеса, и что информация в учебной литературе быстро устаревает. Все это вместе взятое требует от студентов большого напряжения в работе, тщательной обработки новых законодательных актов и справочной литературы по вопросам бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, публикуемых в официальных изданиях и бухгалтерских журналах.

### **а) основная литература**

1. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0

2. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004888-8

3. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров; Финансовый Универ. при Правительстве РФ. - М.: Вузовский учебник: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 302 с.: 60x90 1/16. (п) ISBN 978-5-9558-0327-2, 300 экз.

### **б) дополнительная литература**

1. План счетов бухгалтерского учета. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 128 с.: 60x88 1/16. (обложка) ISBN 978-5-16-004709-6, 1000 экз.

2. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. - 2-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 221 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006907-4, 500 экз.

3. Косинец Т.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: практикум / Т.В. Косинец, Е.В. Гавриченко; Владим. гос. ун-т им. А.Г. и Н.Г. Столетовых.-Владимир: Изд-во ВлГУ, 2015.-75с. ISBN 978-5-9984-0624-9

**в) периодические издания:**

Наиболее известными российскими периодическими изданиями, публикующими статьи по проблеме бухгалтерского учета и налогообложения являются:

Электронный и печатный журнал «Наша Бухгалтерия», «Главбух», «Главная книга», «Зарплата», «Зарплата и кадры».

Указанные и иные журналы доступны в информационно-правовой справочной системе Главбух.

**г) интернет-ресурсы**

1. <http://www.buhgalteria.ru/> - сайт информационно-аналитического электронного издания «Бухгалтерия.ru».

2. <http://www.buh.ru/> - сайт Интернет-ресурсов для бухгалтеров.

3. <http://www.consultant.ru/> - сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс».

4. Система Главбух 1gl@1gl.- информационно-правовая справочная система.

## 8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях Института Экономики и Менеджмента ВлГУ (лекции в ауд. 210, практические занятия в ауд. 209), оснащенных оборудованием для просмотра презентаций.

Рабочая программа «Учет на предприятиях малого бизнеса» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 12.11.2015 N 1327 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата)" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.11.2015 N 39906) и учебного плана подготовки бакалавров

по направлению **38.03.01 « Экономика»**, профиль "Бухгалтерский учет".

Рабочую программу составил доцент кафедры БУФиС к.п.н. Т.В.Косинец 

Рецензент (ы) Главный редактор ВлГУ Т.В. Косинец Е.В.  
Косинец

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры БУФиС, протокол заседания кафедры № 6 от « 05 » 12 2015 года.

Заведующий кафедрой  О.В.Лускатова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии направления 38.03.01

Протокол № 3 от « 07 » 12 2015 г.

Председатель комиссии 