

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования_
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

УТВЕРЖДЕНО

решением Ученого совета ННГУ

протокол № 11 от 25.12.2024 г.

Рабочая программа дисциплины

Учет и налогообложение в организациях малого и среднего
предпринимательства

Уровень высшего образования
Магистратура

Направление подготовки / специальность
38.04.01 - Экономика

Направленность образовательной программы
Бухгалтерское, аудиторское и налоговое сопровождение бизнеса

Форма обучения
заочная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина ФТД.01 Учет и налогообложение в организациях малого и среднего предпринимательства является факультативом в образовательной программе.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-5: Способен самостоятельно осуществлять подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов, для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках	<p>ПК-5.1: Осуществляет подготовку соответствующих методических, нормативных и отчетных документов экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках;</p> <p>ПК-5.2: Использует подготовленные документы для реализации предложений и мероприятий экономическими субъектами, в том числе имеющими обособленные подразделения на внутреннем и внешнем рынках</p>	<p>ПК-5.1:</p> <p>Знать состав элементов учетной политики в организациях МСП</p> <p>Уметь формировать адекватную учетную политику в организациях МСП</p> <p>Владеть навыками организации учетной системы в организациях МСП</p> <p>ПК-5.2:</p> <p>Знать методологию учета деятельности организаций МСП</p> <p>Уметь формировать учетно-аналитическую информацию о деятельности организаций МСП в соответствии с учетной политикой</p> <p>Владеть навыком формирования учетно-аналитической информации в соответствии с учетной политикой предприятия</p>	<p>Практическое задание</p> <p>Тест</p>	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>
ПК-7: Способен разрабатывать стратегии поведения и направления развития экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные	ПК-7.2: Разрабатывает стратегии поведения экономических субъектов, в том числе имеющих обособленные подразделения, с учетом внутренних и внешних приоритетов организации	<p>ПК-7.2:</p> <p>Знать особенности формирования отчетности организаций МСП</p> <p>Уметь формировать показатели отчетности организаций МСП</p> <p>Владеть навыком оценки показателей отчетности</p>	<p>Кейс-задание</p>	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

подразделения, на различных рынках с учетом внутренних и внешних приоритетов организации		организаций МСП		
ПК-9: Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	ПК-9.1: Проводит экономические расчеты ПК-9.2: Анализирует и использует различные источники информации	ПК-9.1: Знать алгоритм учетной регистрации фактов хозяйственной жизни организаций МСП Уметь реализовать алгоритм учетной регистрации фактов хозяйственной жизни организаций МСП ПК-9.2: Знать нормативную базу и цифровые технологии в области учета и налогообложения деятельности организаций МСП Владеть навыком обоснования выбора учетной системы для организаций МСП в условиях цифровизации	Тест	Зачёт: Контрольные вопросы

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	заочная
Общая трудоемкость, з.е.	1
Часов по учебному плану	36
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	6
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	6
- КСР	1
самостоятельная работа	19
Промежуточная аттестация	4 Зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/лабораторные работы), часы	Всего	
	3 ф о	3 ф о	3 ф о	3 ф о	3 ф о
Тема 1 Организация и ведение бухгалтерского учета в организациях МСП	12	2	3	5	7
Тема 2. Налоговый учет и отчетность в организациях МСП	12	3	2	5	7
Тема 3. Особенности анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций МСП	7	1	1	2	5
Аттестация	4				
КСР	1			1	
Итого	36	6	6	13	19

Содержание разделов и тем дисциплины

Тема 1. Организация и ведение бухгалтерского учета в организациях МСП

Нормативное регулирование и особенности деятельности организаций МСП. Упрощенная система ведения бухгалтерского учета. Учет ключевых учетных объектов организаций МСП (упрощенный учет внеоборотных активов, упрощенный учет материально-производственных запасов, упрощенный учет дебиторской и кредиторской задолженности, упрощенный учет расходов и доходов, упрощенный учет капитала).

Бухгалтерская финансовая отчетность организаций МСП.

Цифровые технологии и интегрированные программные продукты в учете деятельности организаций МСП. Он-лайн сервисы и облачные технологии ведения учета для малого и среднего бизнеса (Контур.Бухгалтерия, Таксер. Деловод, Онлайн бухгалтерия Небо и др.)

Тема 2. Налоговый учет и отчетность в организациях МСП

Специальные налоговые режимы организаций МСП. Система налогового учета деятельности организаций МСП. Налоговая отчетность организаций МСП в условиях цифровизации

Тема 3. Особенности анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций МСП

Особенности методики анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций МСП.

Аналитическая оценка эффективности деятельности организаций МСП (анализ финансовой устойчивости, оценка рентабельности, платежеспособности и ликвидности).

Оценка эффективности использования капитала организации МСП.

Онлайн платформы и сервисы для бизнес-аналитики (Ваш финансовый аналитик Audit-it, «Financial Analysis online» (Finalon.com) и т.п.)

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:
Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

«Учетно-аналитические системы в малом и среднем предпринимательстве», (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10968>).

Иные учебно-методические материалы:

Практические занятия по дисциплине неразрывно связаны с домашними заданиями как основным видом текущей самостоятельной работы, являясь, в сочетании с систематическим изучением теоретического материала, основой оценки знаний, фиксируемой в промежуточной и итоговой аттестациях.

Самостоятельная работа обучающихся включает изучение отдельных теоретических вопросов по темам учебной программы по соответствующим литературным источникам, решение практических и ситуационных прикладных заданий по заданию преподавателя, тестирование знаний. Результаты самостоятельной работы обучающихся:

- решения практических заданий;
- решение ситуационных прикладных заданий (кейсов);
- тестирование знаний;
- аттестации в форме зачета.

Оценка результатов самостоятельной работы обучающихся осуществляется посредством ресурсов электронного курса «Учетно-аналитические системы в малом и среднем предпринимательстве» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=10968>). Результаты самостоятельной работы обучающихся контролируются преподавателем в течение семестра и учитываются при подведении итоговой оценки на экзамене.

Самостоятельная работа студента по дисциплине реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, семинарских (практических) занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок аудиторных занятий – на консультациях по учебным вопросам, при выполнении заданий и т.д.;
- в Центре информационных ресурсов, дома, в общежитии - при самостоятельном изучении дисциплины, выполнении студентом практических заданий и прикладных задач, подготовке к тестированию знаний, подготовке к сдаче зачета.

Самостоятельное изучение дисциплины строится на систематической основе, т.е.:

- 1) в каждой теме необходимо начинать с освоения лекционного материала и рекомендуемой литературы, Интернет-источников, ресурсов справочно-правовых систем;
- 2) затем следует переходить к выполнению заданий для самостоятельной работы, тестированию знаний и зачету.

Методические указания по освоению лекционного материала. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. При необходимости – выполнять анализ терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

Методические указания по выполнению практических и ситуационных прикладных заданий

(кейсов) по темам дисциплины приведены в соответствующих разделах электронного курса «Учетно-аналитические системы в малом и среднем предпринимательстве» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=410968>). Выполнение практических заданий основывается на работе с рекомендуемой литературой и конспектом лекций, базами справочно-правовых систем.

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - зачету.

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Практическое задание) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Задание. Используя типовую форму бухгалтерского баланса организации МСП (воспользоваться ресурсами СПС) интерпретировать состав показателей бухгалтерских счетов, формирующие балансовые статьи организации МСП

Формирование строк упрощенного бухгалтерского баланса организации МСП

Код и наименование строк баланса организации МСП	Формирование значения по показателям бух.счетов
Актив баланса	
...	
Пассив баланса	
...	

Задание. Используя типовую форму ОФР организации МСП (воспользоваться ресурсами СПС) интерпретировать состав показателей бухгалтерских счетов, формирующие статьи названного ОФР

Формирование строк упрощенного ОФР организации МСП

Код и наименование строк ОФР организации МСП	Формирование значения по показателям бух.счетов
...	

Критерии оценивания (оценочное средство - Практическое задание)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Задание выполнено в достаточном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы
не зачтено	Задание не выполнено или не все поставленные задачи решены

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-5:

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

1. Выручка от реализации
2. Доход от предпринимательской деятельности
3. Доход от предпринимательской деятельности, уменьшенный на подтверждённые расходы

В отношении каких субъектов МСП не может оказываться государственная поддержка?

1. Кредитные организации, страховые компании, инвестиционные фонды, негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, участники соглашения о разделе продукции, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, нерезиденты РФ, налогоплательщики ЕНВД
2. Кредитные организации, страховые компании, инвестиционные фонды, негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, участники соглашения о разделе продукции, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, нерезиденты РФ.
3. Предприниматели, заключившие договор простого товарищества, кредитные организации, страховые компании, инвестиционные фонды, негосударственные пенсионные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, участники соглашения о разделе продукции, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса, нерезиденты РФ.

К какому субъекту малого и среднего предпринимательства относиться хозяйствующий субъект со следующими критериями: Среднесписочная численность сотрудников - 85 чел.; выручка - 650 млн. руб.; участие в уставном капитале российской компании- 20%

1. Микропредприятие
2. Малый бизнес
3. Средний бизнес

Какой орган государственной власти осуществляет ведение единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства?

1. Министерство финансов

2. Федеральная налоговая служба
3. Корпорация поддержки МСП

В каких случаях и в течение какого периода изменяется категория субъектов МСП?

1. В случае повышения предельных значений в течение одного календарного года
2. В случае повышения предельных значений в течение трех календарных лет
3. В случае повышения или уменьшения предельных значений в течение трех календарных лет

В соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, соблюдение законодательства при выполнении операций несет:

1. Руководитель;
2. Главный бухгалтер

Руководитель предприятия малого бизнеса может в зависимости от объема учетной работы:

1. Создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, под руководством главного бухгалтера.
2. Ввести в штат должность бухгалтера.
3. Передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета бухгалтеру-специалисту.
4. Вести бухгалтерский учет лично.

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-9:

Первый этап процесса формирования информации в бухгалтерском учете МСП сводится к следующему:

1. должны быть обеспечены сбор и проверка всех первичных учетных документов (кассовых, банковских документов, накладных, актов и т.д.) о совершенных организацией в отчетном периоде фактах хозяйственной жизни (операциях, сделках, событиях);
2. в соответствующем регистре бухгалтерского учета осуществляется регистрация (запись) числовых данных (в натуральном и (или) денежном измерении) из каждого принятого и проверенного первичного учетного документа, накопление информации и подсчет итогов;
3. итоговые данные из регистров бухгалтерского учета переносятся в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Второй этап процесса формирования информации в бухгалтерском учете МСП сводится к следующему

1. должны быть обеспечены сбор и проверка всех первичных учетных документов (кассовых, банковских документов, накладных, актов и т.д.) о совершенных организацией в отчетном периоде фактах хозяйственной жизни (операциях, сделках, событиях);
2. в соответствующем регистре бухгалтерского учета осуществляется регистрация (запись) числовых данных (в натуральном и (или) денежном измерении) из каждого принятого и проверенного первичного учетного документа, накопление информации и подсчет итогов;
3. итоговые данные из регистров бухгалтерского учета переносятся в формы бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Расходы организации МСП по НИОКР списываются

1. на расходы по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления
2. на увеличение вложений во внеоборотные активы по счету 08.8
3. на увеличение стоимости НМА по счету 04

Определить бухгалтерскую проводку по приведенной хозяйственной операции На малом предприятии получено от поставщиков оборудование, которое требует монтажа:

1. Д-т 07 К-т 60
2. Д-т 01 К-т 60
3. Д-т10 К-т60
4. Д-т15 К-т60

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
превосходно	Процент правильных ответов 100%
отлично	Процент правильных ответов 89-99%
очень хорошо	Процент правильных ответов 81-88%
хорошо	Процент правильных ответов 70-80%
удовлетворительно	Процент правильных ответов 56-69%
неудовлетворительно	Процент правильных ответов 40-55%
плохо	Процент правильных ответов 39% и менее

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Кейс-задание) для оценки сформированности компетенции ПК-7:

Условие задания

Общество перешло с общей на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2019 г. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы.

У Общества отсутствуют товарные запасы на 1 января 20XX г.

Все суммы определяются в целых рублях по правилам округления.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование установлены в размере 14 % от начисленной заработной платы. Величина тарифа взноса на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлена в размере 0,2 %.

Заработная плата за первую половину месяца (аванс) выплачивается в размере 50 % от оклада за вычетом налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

НДФЛ начисляется в размере 13 % от начисленной заработной платы.

У Общества только по одному поставщику и покупателю для каждого вида товаров.

Задание 1 для оценки сформированности компетенции ПК-9:

На основании данных об остаточной стоимости основных средств по состоянию на 1 января 2019 г. (табл.1) определить сумму, подлежащую учету для целей налогообложения в I квартале. Результаты представить в табл.2.

Таблица 1

Остаточная стоимость основных средств Общества на 1 января 2019 г.

Основные средства II группы	Основные средства IV группы	Основные средства VIII группы
54 387	177 140	380 180

Таблица 2

Группировка основных средств Общества в зависимости от порядка учета их стоимости для целей налогообложения

Группа основных средств	Сумма, руб.	Процент стоимости, подлежащий списанию в 2019 г.	Сумма, учитываемая для целей н/обложения в 2019 г.	Ежекварталь-ная сумма, принимаемая в целях н/обложения
Основные средства со сроком полезного использования менее 3-х лет				
Основные средства со сроком полезного использования от 3-х до 15-ти лет				
Основные средства со сроком полезного использования свыше 15-ти лет				
Всего:				

Задание 2 для оценки сформированности компетенции ПК-5:

На основании данных о хозяйственных операциях (табл.3) составить учетные записи, заполнить учетно-аналитический регистр - Ведомость по расчетам с работниками организации (табл.4) (используя возможности цифровых учетных систем)

Таблица 3

Хозяйственные операции Общества за 2019 г.

№ п/п	Дата	Описание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция	
				Дт	Кт
1	10 января 2019 г.	Перечислен единый социальный налог, взносы на обязательное пенсионное страхование и взносы на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний за декабрь 2018 г.	5 921		
2	10 января 2019 г.	Выплачена заработная плата за декабрь 2018 г.	9 830		
3	11 января 2019 г.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в банке в качестве предоплаты за товар (сумки)	2 800 000		
4	13 января 2019 г.	Получен товар (сумки) на склад организации: 1 400 шт. по цене 2 000 руб.	2 800 000		
5	25 января 2019 г.	Выплачена заработная плата за первую половину января 2019г.	9 250		
Заработная плата за первую половину месяца (аванс) выплачивается в размере 50% от оклада за вычетом налога на доходы физических лиц (по условию задачи):					
Аванс за январь = 25000*50%-25000*13%= 12500 – 3250 = 9 250 руб.					
6	27 января 2019 г.	Отгружен товар (сумки) покупателям: 380 шт. по цене 2 800 руб.	1 064 000		
7	29 января 2019 г.	Получена оплата от покупателей за товар (сумки): 520 шт. по цене 2 800 руб.	1 456 000		
8	31 января 2019 г.	Начислена заработная плата за январь 2019 г.	25 000		

9	31 января 2019 г.	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с заработной платы за январь 2019 г.	3500
---	----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------	------

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование установлены в размере 14% от начисленной заработной платы. По условию задачи деление на накопительную и страховую части не производится:

Страховые взносы в ПФР = 25 000*14% = 3500 руб.

10	31 января 2019 г.	Начислены взносы на обязательное страхование от НС и ПЗ с заработной платы за январь 2019 г.	50
----	----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Величина тарифа взноса на обязательное страхование от несчастных случаев от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлена в размере 0,2% (по условию задачи): Взносы на обязательное страхование от НС и ПЗ = 25 000*0,2% = 50 руб.

11	3 февраля 2019 г.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в банке в качестве предоплаты за товар (портфели)	3 720 000
----	----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

12	4 февраля 2019 г.	Получена от покупателя предоплата за товар (портфели)	760 000
----	----------------------	----------------------------------------------------------	---------

13	5 февраля 2019 г.	Отгружен товар (сумки) в счет поступившей ранее предоплаты: 140 шт. по цене 2 800 руб.	392 000
----	----------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------	---------

14	5 февраля 2019 г.	Получен товар (портфели) на склад организации: 1 200 шт. по цене 3 100 руб.	3 720 000
----	----------------------	-----------------------------------------------------------------------------------	-----------

15	6 февраля 2019 г.	Отгружен товар (портфели) (в т.ч. в счет поступившей ранее предоплаты): 500 шт. по цене 3 800 руб.	1 900 000
----	----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------

16	10 февраля 2019г.	Уплачен НДФЛ с заработной платы за январь 2019г.	3250 (25000*13%)
----	----------------------	-----------------------------------------------------	---------------------

17	10 февраля 2019г.	Перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с заработной платы за январь 2019 г.	3500
----	----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	------

18	10 февраля	Перечислены взносы на обязательное страхование от НС	50
----	------------	---------------------------------------------------------	----

	2019г.	и ПЗ с заработной платы за январь 2019 г.	
19	10 февраля 2019г.	Выплачена заработная плата за вторую половину января 2019 г. (25000-9250-3250)	12 500
20	15 февраля 2019г.	Поступили денежные средства за ранее отгруженный товар	1 140 000
21	18 февраля 2019г.	Отгружен товар (сумки) покупателям: 500 шт. по цене 2 800 руб.	1 400 000
22	20 февраля 2019г.	Получена от покупателя предоплата за товар (портфели)	1 140 000
23	22 февраля 2019г.	Поступили денежные средства за ранее отгруженный товар (сумки)	1 400 000
24	25 февраля 2019г.	Выплачена заработная плата за первую половину февраля 2019 г.	9 990
Аванс за февраль = 27 000*50% – 27 000*13% = 9 990 руб.			
25	27 февраля 2019г.	Отгружен товар покупателю (портфели) (в т.ч. в счет поступившей ранее предоплаты): 600 шт. по цене 3 800 руб.	2 280 000 (600*3800)
26	28 февраля 2019 г	Начислена заработная плата за февраль 2019 г.	27 000
27	28 февраля 2019 г	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с заработной платы за февраль 2019 г.	3780 (27000*14%)
28	28 февраля 2019 г	Начислены взносы на обязательное страхование от НС ⁵⁴ и ПЗ с заработной платы за февраль 2019 г.	54 (27000*0,2%)
29	3 марта 2019г.	Поступили денежные средства за ранее отгруженный товар (портфели)	1 080 000

30	5 марта 2019г	Отгружен товар покупателю (сумки): 300 шт. по цене 2 800 руб.	840 000
31	9 марта 2019г	Поступили денежные средства за ранее отгруженный товар (сумки)	840 000
32	10 марта 2019г	Уплачен НДФЛ с заработной платы за февраль 2019 г.	3 510 (27000*13%)
33	10 марта 2019г	Перечислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с заработной платы за февраль 2019 г.	3780
34	10 марта 2019г	Перечислены взносы на обязательное страхование от НС и ПЗ с заработной платы за февраль 2019г.	54
35	10 марта 2019 г	Выплачена заработная плата за вторую половину февраля 2019г. (27000-9990-3510)	13 500
36	15 марта 2019 г.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в банке в качестве предоплаты за товар (сумки)	1 400 000
37	17 марта 2019 г.	Получен товар (сумки) на склад организации: 1 400 шт. по цене 2 800 руб.	2 800 000
38	18 марта 2019 г.	Отгружен товар покупателю (сумки): 500 шт. по цене 2 800 руб.	1 400 000
39	25 марта 2019 г.	Выплачена заработная плата за первую половину марта 2019 г.	10 360
Аванс за март = 28 000*50% – 28 000*13% = 10 360 руб.			
40	26 марта 2019 г.	Получен товар (портфели) на склад организации: 1 200 шт. по цене 3 100 руб.	3 720 000
41	27 марта 2019 г.	Получена от покупателя предоплата за товар (портфели)	1 520 000

42	28 марта 2019 г.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в банке в качестве оплаты за товар (сумки)	1 400 000
43	28 марта 2019 г.	Отгружен товар покупателю в счет предоплаты (портфели): 400 шт. по цене 3 800 руб.	1 520 000
44	31 марта 2019 г.	Начислена заработная плата за март 2019 г.	28 000
45	31 марта 2019 г.	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ с заработной платы за март 2019 г.	3 920 (28 000*14%)
46	31 марта 2019 г.	Начислены взносы на обязательное страхование от НС и ПЗ с заработной платы за март 2019 г.	56 (28 000*0,2%)
47	31 марта 2019 г.	Признаны расходы на приобретение основных средств	45 245 (табл.2)

Таблица 4

Ведомость расчетов с работниками организации

№ п/п	Дата	Начислено	Долг		за органи- зацией	Сумма, учитываем ая для целей н/обложени я
			Выплачено/ удержано	за работ-никами		

Остаток на 1 января 2009 г.

1

2

3

...

Итого:

Задание 3

На основании данных о хозяйственных операциях (табл. 3), (используя возможности цифровых учетных систем, заполнить учетно-аналитический регистр - Ведомость с покупателями и заказчиками (табл. 5) по каждому покупателю и учетно-аналитический регистр - Ведомость расчетов с поставщиками и подрядчиками (табл.6) по каждому поставщику.

Таблица 5

Ведомость расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Дата	Отгружено	Оплачено/возвращено	Долг		Сумма, учитываемая для целей н/обложения
				за органи-зацией	за контр-агентом	

Покупатели портфелей

Остаток на 1 января 2019 г.

- 1
- 2
- 3
- ...

Итого:

Покупатели сумок

Остаток на 1 января 2019 г.

- 1
- 2
- 3

...

Итого:

Итого по
всем:

Таблица 6

Ведомость расчетов с поставщиками и подрядчиками

№ п/п	Дата	Оплачено/ возвращено	Поступило	Долг	за контр-агентом	Сумма, учитываем ая для целей н/обложени я
				за органи-зацией		

Поставщик портфелей

Остаток на 1 января 2019 г.

1

2

3

Итого:

Поставщик сумок

Остаток на 1 января 2019 г.

1

2

3

...

Итого:

Итого по
всем:

Задание 4 для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Используя возможности цифровых учетных систем на основании данных о хозяйственных операциях (табл. 3), данных о взаиморасчетах с покупателями и заказчиками (табл. 5) и данных о взаиморасчетах с поставщиками и подрядчиками (табл. 6) заполнить ведомость учета товарно-материальных ценностей (табл. 7) отдельно по каждому виду товаров.

В ведомость учета ТМЦ (табл. 7) заносится каждое движение товарно-материальных ценностей. При поступлении товаров заполняются графы 1-4, 11 и 12. при продаже товаров – графы 1, 2, 7, 8, 11, 12. Значения остатков (графы 11 и 12) определяются как разность между значениями граф 3 (количество поступившего товара), 4 (сумма поступившего товара) и граф 7 (количество выбывшего товара), 8 (сумма выбывшего товара).

Когда поступают товарно-материальные ценности, которые уже были оплачены, то заполняются графы 5 (количество оплаченных ценностей) и 6 (сумма) на величину оплаченных ценностей.

Когда происходит продажа товарно-материальных ценностей, по которым ранее был получен аванс, то заполняются графы 9 (количество оплаченных покупателем ценностей) и 10 (сумма) на величину оплаченных ценностей.

Помимо операций по поступлению и выбытию товарно-материальных ценностей в табл. 7 также отражаются операции по их оплате. При этом отражается только последующая оплата ценностей, то есть авансы выданные и полученные в данной таблице не показываются.

При оплате поставщику ранее приобретенных товарно-материальных ценностей заполняются графы 1, 2, 5, 6, при оплате покупателем ранее отгруженных товарно-материальных ценностей – графы 9 и 10.

Таблица 7

Ведомость учета товарно-материальных ценностей

№ п/п	Дата	Поступило		В т.ч. оплачено поставщику		Выбыло		В т.ч. оплачено покупателем		Остаток	
		Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Сумки

Остаток на 1 января 2019 г.

1

2

3

....

Итого:

Портфели

Остаток на 1 января 2019 г.

1

2

3

...

Итого:

Задание 5 для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Используя возможности цифровых учетных систем на основании данных ведомости учета материальных ценностей (табл. 7) рассчитать стоимость товаров, подлежащую учету в целях налогообложения (табл. 8). Данные в табл. 8 переносятся из граф 1, 2, 5, 6, 9 и 10 соответствующей табл. 7. Остатки, указываемые в графах 7 и 8 рассчитываются в обычном порядке, однако они могут быть отрицательными (в случае оплаты покупателем отгруженных товаров, которые еще не были оплачены поставщику). Такая ситуация нормальна и не является ошибкой. В случае положительных остатков стоимость товаров, учитываемая для целей налогообложения (графа 9), равна показателю графы 6. В случае отрицательных остатков стоимость товаров, учитываемая для целей налогообложения, определяется как сумма граф 6 и 8.

Таблица 8

Расчет стоимости товаров, учитываемой в целях налогообложения

№ п/п	Дата	Поступило		Выбыло		Остаток		Сумма, учитываемая в целях налогообложения
		Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Сумки

Остаток на 1 января 2019 г.

1

2

3

...

Итого:

Портфели

Остаток на 1 января 2019 г.

1

2

3

...

Итого:

Задание 6 для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Используя возможности цифровых учетных систем на основании данных о хозяйственных операциях (табл. 3), данных о взаиморасчетах с покупателями и заказчиками (табл. 5), данных о взаиморасчетах с поставщиками и подрядчиками (табл. 6), данных ведомости учета товарно-материальных ценностей (табл. 7) заполнить Книгу учета доходов и расходов (табл. 8).

В графе 2 таблицы 9 указывается дата и номер (в связи с тем, что в задаче отсутствуют указания на первичные документы, в данной графе необходимо указывать только дату), на основании которого осуществлена регистрируемая операция. В графе 3 указывается содержание регистрируемой операции. В графе 4 налогоплательщик отражает доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ (выручка от реализации товаров как собственного производства, так и ранее приобретенных) и внереализационные доходы (доходы от долевого участия в других организациях, штрафы, пени, неустойки, доходы от сдачи имущества в аренду, проценты по договорам займа и др.), определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ. В данной графе не учитываются доходы, предусмотренные ст. 251 НК РФ, а также доходы в виде полученных дивидендов, если налогообложение их произведено налоговым агентом в соответствии с положениями ст. 214 и 275 НК РФ. В графе 5 налогоплательщик отражает расходы, указанные в статье 346 НК РФ, согласно которой при определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы: - расходы на приобретение, сооружение и изготовление ОС; - расходы на приобретение НМА; расход на ремонт ОС (в том числе арендованных); - материальные расходы; расходы на оплату труда, пособий; - расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное

страхование, на обязательное социальное страхование от НС и ПЗ; - суммы НДС по оплаченным товарам; - уплачиваемые проценты и т.п.

Таблица 9

Книга учета доходов и расходов

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и № первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
...				
Итого за I квартал				

Задание 7 для оценки сформированности компетенции ПК-7

На основании данных книги учета доходов и расходов (табл. 9) рассчитать единый налог, подлежащий уплате в 1 квартале 200X г. Сформулировать выводы

Сумма полученных доходов за налоговый период

Сумма произведенных расходов за налоговый период

Налогооблагаемая база

Единый налог

Критерии оценивания (оценочное средство - Кейс-задание)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Задание выполнено в достаточном объеме (все поставленные задачи решены), ответы и выводы логичны и обоснованы

Оценка	Критерии оценивания
не зачтено	Задание не выполнено или не все поставленные задачи решены

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатора достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами.	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

			недочетами				
--	--	--	------------	--	--	--	--

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-5

Критерии и государственная поддержка МСП

Нормативное регулирование деятельности организаций МСП

Нормативная база применения упрощенной системы ведения бухгалтерского учета

Упрощенный учет внеоборотных активов организаций МСП

Упрощенный учет материально-производственных запасов организаций МСП

Упрощенный учет дебиторской задолженности организаций МСП

Упрощенный учет кредиторской задолженности организаций МСП

Упрощенный учет расходов организаций МСП

Упрощенный учет доходов организаций МСП

Упрощенный учет капитала организаций МСП

Цифровые технологии в учете деятельности организаций МСП

Интегрированные программные продукты в учете деятельности организаций МСП

Специальные налоговые режимы организаций МСП

Система налогового учета деятельности организаций МСП

Налоговая отчетность организаций МСП

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-7

Особенности методики анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций МСП

Расчет и значение показателей анализа финансовой устойчивости организации МСП

Расчет и значение показателей анализа рентабельности организации МСП

Расчет и значение показателей анализа платежеспособности организации МСП

Расчет и значение показателей анализа ликвидности организации МСП

Оценка эффективности использования капитала организации МСП: основные показатели, их расчет и значение

Бухгалтерская финансовая отчетность организаций МСП

5.3.3 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-9

Особенности методики анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций МСП

Расчет и значение показателей анализа финансовой устойчивости организации МСП

Расчет и значение показателей анализа рентабельности организации МСП

Расчет и значение показателей анализа платежеспособности организации МСП

Расчет и значение показателей анализа ликвидности организации МСП

Оценка эффективности использования капитала организации МСП: основные показатели, их расчет и значение

Бухгалтерская финансовая отчетность организаций МСП

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	Ответы и выводы логичны и обоснованы, обучающийся показывает достаточные знания основного материала, могут быть допущены неточности непринципиального характера
не зачтено	Даны неверные ответы и сформулированы необоснованные выводы, студент демонстрирует незнание материала (основных терминов, методик и алгоритмов)

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : Учебное пособие для вузов / Проданова Н. А., Зацаринная Е. И., Кротова Е. А., Лизяева В. В. - 2-е изд. - Москва : Юрайт, 2019. - 229 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-534-11482-9 : 579.00. - Текст : электронный // ЭБС "Юрайт"., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=575282&idb=0>.
2. Иванова О. Е. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Иванова О. Е. - 3-е изд., испр. - пос. Караваяево : КГСХА, 2020. - 125 с. - Рекомендовано методической комиссией экономического факультета в качестве учебного пособия для аудиторной и самостоятельной работы студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиля подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит очной и заочной форм обучения. - Библиогр.: доступна в карточке книги, на сайте ЭБС Лань. - Книга из коллекции КГСХА - Экономика и менеджмент., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=755074&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Остаев Гамлет Яковлевич. Бухгалтерский (финансовый) учет бизнеса : Учебник / Казанский (Приволжский) федеральный университет; Казанский (Приволжский) федеральный университет; Государственный университет управления; Российский государственный аграрный университет - МСХА им. К.А. Тимирязева. - 2. - Москва : Издательство "ЮНИТИ", 2020. - 463 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-238-03358-7., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=769633&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

Финансовый анализ Audit-it.ru. <https://www.audit-it.ru/finanaliz/> Свободный доступ
 Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ
 Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ
 Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.04.01 - Экономика.

Автор(ы): Варпаева Ирина Александровна, кандидат экономических наук, доцент.

Заведующий кафедрой: Мизиковский Игорь Ефимович, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 15 октября 2024 г., протокол № № 4.