

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»**

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

**УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Методические указания

**по выполнению контрольной работы для обучающихся
направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Краснодар
КубГАУ
2021**

Составители: О. И. Федосеева, Т. В. Небавская, Н. В. Кузнецова

Учет в организациях малого предпринимательства : метод. указания / сост. О. И. Федосеева, Т. В. Небавская, Н. В. Кузнецова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 17 с.

В методические указания включены материалы для самостоятельной работы, требования к содержанию и оформлению контрольной работы и задания к ней.

Предназначены для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № _ от __ . __.2021

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

- © Федосеева О. И., Небавская Т. В., Кузнецова Н. В., составление, 2021
- © ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина», 2021

1 Содержание дисциплины и цель работы

Содержание дисциплины:

Тема 1. Сущность малого предпринимательства и нормативно-правовые основы его функционирования

1. Сущность малого предпринимательства, значение и перспективы развития.
2. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.
3. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.
4. Создание субъектов малого предпринимательства и лицензирование их деятельности.

Тема 2. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства

1. Организация бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
2. Формирование учетной политики субъектами малого предпринимательства.
3. Формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.
4. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Тема 3. Упрощенная система налогообложения

1. Основные положения при применении УСН.
2. Порядок и условия перехода на УСН.
3. Порядок исчисления единого налога.
4. Порядок и сроки уплаты единого налога.
5. Порядок определения и признания доходов.
6. Порядок определения и признания расходов.

7. Особенности исчисления налоговой базы по единому налогу при смене режима налогообложения.

Тема 4. Патентная система налогообложения

1. Основные положения при применении патентной системы налогообложения.

2. Порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения.

3. Порядок исчисления и оплаты стоимости патента.

Тема 5. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

1. Основные положения при применении ЕСХН.

2. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.

3. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН.

4. Порядок определения и признания доходов.

5. Порядок определения и признания расходов.

6. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.

Тема 6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства

1. Особенности формирования отчетности при общем режиме налогообложения.

2. Особенности формирования отчетности при специальных налоговых режимах.

Целью контрольной работы является изучение последних изменений законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения организаций малого предпринимательства, приобретение компетенций в самостоятельной работе на отдельных участках учетно-аналитической работы, проверка умения увязывать теоретические знания с практикой работы в организации.

2 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Контрольная работа состоит из теоретической и практической частей. В контрольной работе должны быть освещены последние изменения по поставленным вопросам.

Контрольная работа многовариантная. Номер варианта обучающийся определяет самостоятельно исходя из порядкового номера расположения его фамилии в зачетной ведомости.

Теоретические вопросы выбираются из списка: первый вопрос - с 1 по 30, а второй вопрос - с 31 по 60.

В конце работы следует привести список использованных источников (включая электронные), поставить дату и подпись.

Контрольная работа должна быть выполнена в полном объеме и аккуратно оформлена. Небрежно оформленная и выполненная карандашом контрольная работа на проверку не принимается.

Для выполнения практической части задания выбирается вариант с 1-го по 10-й в соответствии со списком в зачетной ведомости. Так, обучающиеся, чьи фамилии располагаются под порядковыми номерами 1, 11, 21, 31 – выполняют задание под вариантом 1; обучающиеся, чьи фамилии располагаются под порядковыми номерами 2, 12, 22, 32 – вариант 2 и т. д.

Выполненная в соответствии с требованиями контрольная работа передается лаборанту кафедры, где она регистрируется и направляется преподавателю на проверку.

Контрольная работа должна быть сдана на кафедру не позднее первого дня экзаменационной сессии. После проверки преподавателем контрольной работы проводится собеседование со студентом по представленному в работе материалу.

Зачтенная контрольная работа является основанием допуска к зачету по данной дисциплине.

Таблица 1 – Ключ для выбора вариантов теоретических вопросов

| Первая цифра | Вторая цифра | | | | | | | | |
|--------------|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| 1 | 7, 39 | 2, 31 | 12, 41 | 14, 54 | 16, 48 | 7, 47 | 8, 31 | 13, 33 | 5, 44 |
| 2 | 1, 37 | 10, 60 | 18, 32 | 15, 55 | 17, 54 | 6, 60 | 9, 32 | 14, 34 | 8, 45 |
| 3 | 28, 59 | 3, 34 | 11, 59 | 17, 33 | 18, 60 | 5, 55 | 10, 33 | 14, 54 | 9, 46 |
| 4 | 19, 40 | 10, 41 | 4, 55 | 12, 58 | 16, 34 | 4, 44 | 11, 41 | 5, 32 | 13, 47 |
| 5 | 26, 41 | 20, 42 | 13, 45 | 5, 56 | 13, 57 | 15, 35 | 12, 42 | 3, 38 | 14, 48 |
| 6 | 1, 31 | 27, 43 | 21, 44 | 7, 47 | 6, 57 | 18, 55 | 14, 36 | 4, 39 | 15, 49 |
| 7 | 2, 32 | 9, 39 | 28, 45 | 22, 46 | 14, 56 | 7, 58 | 3, 43 | 13, 37 | 16, 58 |
| 8 | 3, 33 | 8, 38 | 8, 57 | 29, 48 | 23, 47 | 2, 42 | 8, 60 | 5, 41 | 12, 38 |
| 9 | 4, 34 | 7, 37 | 9, 49 | 10, 48 | 30, 49 | 24, 50 | 1, 41 | 9, 52 | 6, 43 |
| 0 | 5, 35 | 6, 36 | 11, 51 | 21, 42 | 22, 52 | 23, 53 | 25, 51 | 6, 42 | 10, 53 |

Таблица 2 – Ключ для выбора варианта задачи

| Первая цифра | Вторая цифра | | | | | | | | |
|--------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 |
| 1 | 9 | 7 | 6 | 5 | 3 | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | 1 | 8 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | 2 | 3 | 7 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 1 |
| 4 | 9 | 6 | 8 | 9 | 2 | 8 | 4 | 8 | 6 |
| 5 | 6 | 8 | 4 | 3 | 5 | 6 | 1 | 2 | 3 |
| 6 | 5 | 4 | 7 | 5 | 1 | 4 | 7 | 5 | 2 |
| 7 | 6 | 3 | 2 | 8 | 6 | 9 | 3 | 4 | 5 |
| 8 | 7 | 1 | 5 | 3 | 9 | 7 | 9 | 1 | 9 |
| 9 | 9 | 8 | 7 | 5 | 4 | 3 | 8 | 2 | 1 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 1 | 9 | 7 |

3 Вопросы для выполнения теоретической части работы

1. Порядок ведения бухгалтерского и налогового учета при применении патентной системы налогообложения.
2. Правила применения контрольно-кассовых машин субъектами малого предпринимательства.
3. Порядок ведения кассовых операций субъектами малого предпринимательства.
4. Особенности учетной политики малого предприятия.
5. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.
6. Рабочий план счетов, рекомендуемый субъектам малого предпринимательства, и порядок его применения
7. Особенности применения рабочего плана счетов при совмещении различных режимов налогообложения
8. Разработка рабочего плана счетов при осуществлении различных видов деятельности в субъектах малого предпринимательства в условиях одного режима налогообложения
9. Особенности организации бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.
10. Основные элементы учетной политики субъектов малого предпринимательства.
11. Бухгалтерский и налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения.
12. Порядок документирования хозяйственных операций в бухгалтерском учете.
13. Структура и содержание учетной политики при совмещении различных налоговых режимов.
14. Особенности бухгалтерского и налогового учета налогоплательщиков, уплачивающих единый сельскохозяйственный налог.

15. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства и факторы, которые оказывают непосредственное влияние на организацию бухгалтерского учета.

16. Сущность малого предпринимательства. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ

17. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.

18. Меры государственной поддержки развития малого и среднего предпринимательства в РФ.

19. Общий и специальные режимы налогообложения. Ограничения, связанные с применением специальных налоговых режимов.

20. Объекты налогообложения, налоговые базы и ставки налога при упрощенной системе налогообложения.

21. Порядок перехода с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения.

22. Ограничения на применение упрощенной системы налогообложения и порядок их проверки

23. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.

24. Порядок исчисления единого налога при УСН налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

25. Порядок определения расходов, связанных с уплатой минимального налога при использовании упрощенной системы налогообложения.

26. Порядок переход от упрощенной системы на общий режим налогообложения.

27. Преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения.

28. Общие положения применения патентной системы налогообложения.

29. Условия, позволяющие применять патентную систему налогообложения.

30. Перечень видов деятельности, при осуществлении которых возможно применение патентной системы налогообложения.
31. Порядок определения и оплаты стоимости патента.
32. Порядок перехода от патентной системы к другой системе налогообложения и обратно.
33. Случаи осуществления принудительного возврата с патентной системы налогообложения к общей системе налогообложения. Порядок перехода.
34. Общая характеристика специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»
35. Условия применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»
36. Плательщики и объект налогообложения ЕСХН.
37. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
38. Порядок переноса убытков для плательщиков ЕСХН.
39. Порядок осуществления авансовых платежей по ЕСХН.
40. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.
41. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
42. Критерии применения простой формы бухгалтерского учета.
43. Порядок заполнения Книги учета хозяйственных операций.
44. Общая характеристика формы с применением регистров.
45. Структура и порядок заполнения Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
46. Статистическая отчетность, предоставляемая субъектами малого предпринимательства.
47. Требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства
48. Формы ведения учета для субъектов малого предпринимательства.
49. Порядок представления упрощенной бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

50. Порядок определения доходов налогоплательщиками-организациями при использовании упрощенной системы налогообложения.

51. Порядок определения расходов по приобретению внеоборотных активов при использовании упрощенной системы налогообложения.

52. Порядок учета расходов на приобретение основных средств в случае их досрочной продажи при использовании упрощенной системы налогообложения.

53. Порядок признания доходов и расходов при определении объекта налогообложения ЕСХН.

54. Раздельный учет имущества в организациях малого предпринимательства при использовании различных систем налогообложения.

55. Особенности совмещения различных налоговых режимов для юридических лиц, являющихся субъектами малого предпринимательства

56. Особенности совмещения различных налоговых режимов для индивидуальных предпринимателей.

57. Налоговая декларация по единому налогу при использовании упрощенной системы налогообложения. Структура и порядок заполнения.

58. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу. Структура и порядок заполнения.

59. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства.

60. Порядок определения доходов и расходов при исчислении единого налога при упрощенной системе налогообложения.

4 Задание для выполнения практической части контрольной работы

Организация-налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». Расходы организации за I квартал 20_г. приведены в данных таблицы 1 (руб.):

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за квартал.

Составить книгу доходов и расходов, форму расчета авансовых платежей по единому налогу тот же период.

Таблица 1 – Данные для расчетов по заданию (руб.)

| Показатель | Вариант по последней цифре зачетной книжки | | | | | | | | | |
|--|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Приобретено транспортное средство, денежные средства перечислены | 250000 | 210000 | 200000 | 180000 | 247000 | 223000 | 210000 | 198000 | 174000 | 208000 |
| Стоимость ремонта основных средств: | 80000 | 16000 | 20400 | 19800 | 16350 | 15000 | 7340 | 10450 | 14800 | 15000 |
| - фактически перечислено | 7200 | 15500 | 22000 | 17200 | 14200 | 15000 | 6500 | 9000 | 6920 | 13000 |
| В январе приобретены материалы, из них: | 73000 | 62000 | 72000 | 68000 | 52000 | 46000 | 58000 | 53000 | 46000 | 85000 |
| - оплачено: | 60000 | 55000 | 72000 | 63000 | 48000 | 44000 | 58000 | 51000 | 46000 | 75000 |
| - отпущено в производство: | 48000 | 58000 | 68000 | 61000 | 51000 | 43000 | 43000 | 53000 | 41000 | 82000 |

| | | | | | | | | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 20 января в аренду было взято основное средство, стоимостью 190 тыс. руб., ежемесячные арендные платежи: (уплачиваются не позднее 15 числа следующего месяца) | 9000 | 7500 | 9900 | 10000 | 9100 | 18000 | 11000 | 8500 | 8300 | 9400 |
| Сумма заработной платы: | | | | | | | | | | |
| - январь | 210000 | 220000 | 240000 | 250000 | 198000 | 280000 | 218000 | 220000 | 246000 | 250000 |
| - февраль | 195000 | 185000 | 220000 | 210000 | 173000 | 240000 | 293000 | 250000 | 228000 | 246000 |
| - март | 206000 | 260000 | 280000 | 220000 | 220000 | 265000 | 315000 | 260000 | 239000 | 250000 |
| (срок выплаты – 5-е число следующего месяца) | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Сумма пособий по временной нетрудоспособности, начисленная в феврале | 4850 | 3900 | 4800 | 5200 | 5440 | 3980 | 4560 | 4690 | 5890 | 6320 |
| Взносы на обязательное пенсионное страхование (___%) | | | | | | | | | | |
| - январь | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| - февраль | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| - март | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| Оплачены расходы, в том числе : | | | | | | | | | | |
| - юридические услуги | 20000 | 15000 | 17000 | 13000 | 15000 | 11000 | 18000 | 14000 | 16000 | 14000 |
| - услуги связи | 2100 | 1800 | 1600 | 2000 | 1500 | 1700 | 2000 | 1400 | 1200 | 1500 |
| - обеспечение пожарной безопасности | 3500 | 4000 | 5500 | 2500 | 6000 | 4000 | 5000 | 3000 | 4500 | 2500 |

| | | | | | | | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Командировочные расходы в феврале, в том числе: | | | | | | | | | | |
| - расходы на проезд | 5200 | 6350 | 4850 | 5860 | 6900 | 7200 | 4690 | 4560 | 5600 | 4560 |
| - проживание | 6250 | 5800 | 6200 | 4200 | 4350 | 8000 | 5340 | 6580 | 4500 | 4120 |
| - суточные | 1400 | 3500 | 2100 | 2800 | 2100 | 2800 | 2100 | 2800 | 1400 | 2100 |
| Основные средства (остаточная стоимость), приобретенные до перехода на УСН | | | | | | | | | | |
| - срок полезного использования 7 лет | 280000 | 400000 | 280000 | 440000 | 580000 | 190000 | 290000 | 490000 | 390000 | 240000 |
| - срок полезного использования 17 лет | 670000 | 580000 | 1400000 | 980000 | 690000 | 490000 | 850000 | 980000 | 690000 | 810000 |
| Доходы за I квартал | 1870000 | 2875000 | 2920000 | 2752000 | 2748000 | 2903000 | 2725000 | 2848000 | 2769000 | 2821000 |

Список рекомендуемой учебной литературы

1. Иванова О. Е. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О. Е. Иванова. – М. : РИОР: ИНФРА-М. 2018. – 172 с. – ЭБС «Znaniium.com». Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/947682>.
2. Небавская Т. В. Учет в организациях малого предпринимательства : учеб. пособие / Т. В. Небавская, О. И. Федосеева. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 230 с. – Образовательный портал КубГАУ. Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/15_MB_POSOBIE_sborka_28.04.18_utro_12.00.pdf
3. Сигидов Ю. И. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 101 с. – Образовательный портал КубГАУ. Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/4._UP._Mal._i_sredn._predpr-ja._uchet_nalogoobl._i_sost._otch._JU.I.Sigidov_A.A.Adamenko_T.E.KHorolskaja._2018._427812_v1_.PDF
4. Жердева О. В. Современные методики учета и налогообложения в организациях малого предпринимательства : монография / О. В. Жердева, С. А. Муллинова. – Майкоп: Изд-во Магарин О.Г., 2018. – 164 с. – Образовательный портал КубГАУ. Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Monografija_Mullinova_ZHerdeva.pdf.
5. Корнеева Т. А. Учет и контроль в субъектах малого бизнеса: риск-ориентированный подход : монография / Т. А. Корнеева, Т. Е. Татаровская. – М. : ИНФРА-М, 2018. – 118 с. – ЭБС «Znaniium.com». Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/959880>.
6. Хромова И. Н. Учет в организациях малого предпринимательства: практикум / И. Н. Хромова. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 88 с. – Образовательный портал КубГАУ. Режим доступа: https://edu.kubsau.ru/file.php/120/Uchet_v_organizacijakh_malogo_predprinimatelstva_Praktikum_2017.pdf.

УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Методические указания

Составители: **Федосеева** Оксана Ивановна,
Небавская Татьяна Валерьевна,
Кузнецова Наталья Владимировна

Подписано . .2021.
Усл. печ. л. – 1,1. Уч.-изд. л. – 0,9.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13