

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Сахарчук Елена Сергеевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 20.06.2024 11:27:57

Уникальный идентификатор:
d37ecce2a38525810859f295de19f107b21a049a

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
инклюзивного высшего образования

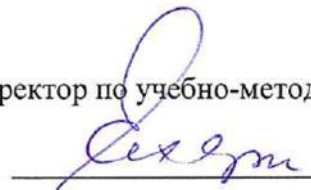
«Московский государственный гуманитарно-экономический университет»

Факультет экономики

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-методической работе

 Е.С. Сахарчук

«27» апреля 2022 г.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ОСВОЕНИЮ УЧЕБНОЙ
ДИСЦИПЛИНЫ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ В
МАЛОМ БИЗНЕСЕ**

образовательная программа направления подготовки
38.03.02 Менеджмент

**Направленность (профиль)
Управление малым бизнесом**

Квалификация (степень) выпускника:
бакалавр

Форма обучения: очно-заочная

Курс 4 семестр 8,9

Москва
2022

Методические рекомендации разработаны на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования направления 38.03.01 Экономика утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 954 от «12» августа 2020 г. Зарегистрировано в Минюсте России «25» августа 2020 г. № 59425

Разработчик: профессор кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
МГГЭУ

место работы, занимаемая должность

Е.А.
Подпись

Керимов В.Э. «23» марта 2022 г.
Ф.И.О. Дата

Методические рекомендации утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

(протокол № 9 от «23» марта 2022 г.)

на заседании Учебно-методического совета МГГЭУ

(протокол № 1 от «27» 04 2022 г.)

Заведующий кафедрой
«23» марта 2022 г.
(дата)

Ю.Н.
(подпись) Нестеренко Ю.Н.

Начальник учебно-методического управления

И.Г.
И.Г. Дмитриева
«24» 04 2022 г.

Начальник методического отдела

Д.Е.
Д.Е. Гапеев
«24» 04 2022 г.

Декан факультета

Л.В.
Л.В. Дегтева
«27» 04 2022 г.

Содержание

1. Аннотация
2. Методические рекомендации к лекциям
3. Методические рекомендации к практическим занятиям
4. Методические рекомендации к самостоятельной работе

АННОТАЦИЯ

Настоящие методические рекомендации разработаны для обучающихся 4 курса очно-заочной формы обучения с учетом ФГОС ВО и рабочей программы дисциплины «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе».

Цель изучения дисциплины «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе» - формирование у студентов теоретических знаний и развитие практических навыков по организации бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства, осознание значимости, места и роли бухгалтерского учета в деятельности хозяйствующего субъекта в условиях рыночной экономики.

Задачи:

- получение представления о месте и роли бухгалтерского учета в финансовой деятельности субъектов малого бизнеса;
- рассмотрение состава и признаков субъектов малого бизнеса;
- выявление особенностей функционирования малых предприятий в рыночной экономике;
- изучение системы нормативного регулирования деятельности субъектов малого бизнеса;
- раскрытие особенностей организации и ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса;
- изучение систем налогообложения субъектов малого бизнеса;
- подготовка и представление финансовой информации, бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей (внутренних и внешних);
- использование учетной информации субъекта малого бизнеса для принятия профессиональных суждений с целью оценки эффективности деятельности.

В результате изучения дисциплины студент должен:

знать:

-основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.

уметь:

-разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.

владеть:

-навыками подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ЛЕКЦИЯМ

Лекция 1 по теме «Характеристика субъектов малого бизнеса»

Вопросы:

1. Понятие субъектов малого предпринимательства.
2. Критерии отнесения предприятия к категории малых предприятий.
3. Организационно-правовые формы предприятий малого бизнеса.
4. Правовая среда малого бизнеса.
5. Регистрация и лицензирование деятельности малых предприятий.
6. Бизнес-план малого предприятия, его разработка, содержание и значение.

Методические рекомендации

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

Источники и литература для подготовки:

Основная литература

1. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11482-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470043> (дата обращения: 14.09.2021).

2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468153> (дата обращения: 14.09.2021).

3. Кизилов, А. Н. Основы бухгалтерского учета (основы теории, хозяйственные ситуации, тесты) : учебник / А.Н. Кизилов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 292 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1038907. - ISBN 978-5-16-015402-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1038907> (дата обращения: 14.09.2021). — Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

4. Основы бухгалтерского учета для малого бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11510-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471414> (дата обращения: 14.09.2021).

5. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства : учебное пособие / Р.Б. Шахбанов, Ж.Б. Рабаданова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. — 184 с. - ISBN 978-5-9776-0534-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1813745> (дата обращения: 14.09.2021). – Режим доступа: по подписке.

Лекция 2 по теме «методологические основы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса»

Вопросы:

1. Правовые основы ведения и применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого бизнеса.
2. Основы организации учета субъектами малого предпринимательства.
3. Понятие и формирование учетной политики и ее раскрытие.
4. Выбор способов ведения бухгалтерского учета. Выбор техники и формы организации бухгалтерского учета.
5. Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
6. Порядок применения рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
7. Формы бухгалтерского учета, применяемые малыми предприятиями.
8. Условия для применения простой формы бухгалтерского учета.
9. Действующие формы регистров бухгалтерского учета деятельности малого предприятия.
10. Упрощенная форма бухгалтерского учета без использования регистров учета.

Методические рекомендации

Лекция проводится как с применением традиционных технологий (обзорная лекция), так и интерактивных технологий (проблемная лекция).

В ходе лекционных занятий студентам рекомендовано вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации.

Рекомендуется задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Дорабатывать конспект лекции рекомендовано в соответствии рабочей программой дисциплины.

Источники и литература для подготовки:

Основная литература

Основная литература

1. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-11482-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/470043> (дата обращения: 14.09.2021).

2. Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса : учебное пособие для вузов / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 261 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-14232-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/468153> (дата обращения: 14.09.2021).

3. Кизилов, А. Н. Основы бухгалтерского учета (основы теории, хозяйственные ситуации, тесты) : учебник / А.Н. Кизилов. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 292 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1038907. - ISBN 978-5-16-015402-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1038907> (дата обращения: 14.09.2021). — Режим доступа: по подписке.

Дополнительная литература

1. Основы бухгалтерского учета для малого бизнеса : учебное пособие для среднего профессионального образования / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 229 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-11510-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/471414> (дата обращения: 14.09.2021).

2. Шахбанов, Р. Б. Бухгалтерский учет и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства : учебное пособие / Р.Б. Шахбанов, Ж.Б. Рабаданова. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2021. — 184 с. - ISBN 978-5-9776-0534-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1813745> (дата обращения: 14.09.2021). — Режим доступа: по подписке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Задание 1. На основе данных таблицы 1 произвести группировку хозяйственных средств ОАО «Станция» по составу и размещению на 1 января 2021 г.

Таблица 1 - Состав хозяйственных средств ОАО «Станция» на 1 января 2021 г.

№ п/п	Наименование хозяйственных средств	Сумма, руб.
1.	Расходы по подписке на газеты и журналы	4 100
2.	Шкафы металлические	15 900
3.	Станок токарный	15 000
4.	Здание производственных цехов	230 000
5.	Наличные денежные средства в кассе	3 000
6.	Исключительное право на программный продукт	20 500
7.	Радиотелефон	4 000
8.	Здание общехозяйственного назначения	62 500
9.	Готовая продукция на складе	24 000
10.	Медь	12 000
11.	Запасные части для ремонта оборудования	18 000
12.	Лента стальная	16 300
13.	Здание заводоуправления	113 000
14.	Оборудование разное в цехах	94 700
15.	Вычислительная техника	65 000
16.	Легковой автомобиль	83 000
17.	Денежные средства на расчетном счете в банке	88 000
18.	Грузовые автомашины	104 000
19.	Земельный участок, находящийся в собственности организации	75 000
20.	Незавершенное производство	11 100
21.	Материалы разные на складе	19 000
22.	Здание склада	48 900
23.	Топливо	2 000
24.	Хозяйственный инвентарь	21 000
25.	Сооружение (ограждение организации)	16 000

Задание 2 На основе данных таблицы 2 отразить изменения в бухгалтерском балансе. Определить тип изменений и составить бухгалтерский баланс ОАО «Станция» на 1 апреля 2020 г., используя табл. 3 и 4

Таблица 2 - Хозяйственные операции ОАО «Станция» за март 2020 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Начислена заработная плата персоналу организации	30 000
2.	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	3 900
3.	Начислены страховые платежи органам социального страхования	10 680
4.	Получены в кассу наличные денежные средства с расчетного счета для выплаты заработной платы и на хозяйственные нужды	70 000
5.	Выдана заработная плата персоналу организации	70 000
6.	Отпущены со склада в производство материалы	60 000
7.	Начислены амортизационные отчисления по основным средствам	3 000
8.	Выдано из кассы работнику на хозяйственные расходы	4 000
9.	Выпущена из производства готовая продукция	90 000
10.	С расчетного счета перечислено в погашение задолженности поставщикам	80 000
11.	Списаны на затраты текущего месяца подотчетные суммы, израсходованные на производственные нужды	
12.	Начислена кредиторская задолженность за услуги производственного характера	4 500

Таблица 3

Типы изменения в бухгалтерском балансе

№ операции	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Изменение в бухгалтерском балансе				Тип изменения (формула)
			Актив		Пассив		
			увеличение	уменьшение	увеличение	уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица 4

Изменение в балансе под влиянием хозяйственных операций

Актив	Баланс на 1 марта	Изменения за март (+;-)	Баланс на 1 апреля
По всем разделам			
Всего:			
Пассив	Баланс на	Изменение за март (+;-)	Баланс на

	1 марта		1 апреля
По всем разделам			
Всего:			

Задание 3. Составьте отчет о движении денежных средств В бухучете организации в течение отчетного года были отражены следующие операции:

- перечислена плата поставщикам за оказанные услуги - 47 000 тыс. руб., в том числе НДС - 7169,49 тыс. руб.;
- перечислена зарплата в сумме 10 300 тыс. руб. и НДФЛ с нее в сумме 1300 тыс. руб.;
- получен заем - 740 тыс. руб.;
- перечислены проценты по займам - 110 тыс. руб.;
- уплачен налог на прибыль - 1500 тыс. руб.;
- перечислен штраф за нарушение условий договора - 200 тыс. руб.;
- поступила оплата от покупателей - 70 750 тыс. руб., в том числе НДС - 10 792,37 тыс. руб.;
- получены проценты по займам - 180 тыс. руб.;
- уплачен НДС в бюджет - 2200 тыс. руб. На начало отчетного периода у организации на счете 51 числится остаток денежных средств в сумме 150 тыс. руб., на счете 50-1 - 10 тыс. руб. На конец отчетного периода на счете 51 числится 9210 тыс. руб., на счете 50-1 - 10 тыс. руб.

Задание 4. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы за предыдущий год составили 2000 тыс. руб., а расходы, учитываемые при определении налоговой базы, - 3900 тыс. руб., налоговая база за текущий год - 100 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет за текущий год.

Задание 5. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В текущем году организация понесла убыток в размере 100 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 6. Организация, применяющая УСН, 15 января предыдущего года приобрела и ввела в эксплуатацию станок, срок полезного использования которого пять лет. Затраты на его приобретение составили 100 тыс. руб. и были оплачены 20 марта предыдущего года. Станок был реализован 28 июня текущего года. Проведите перерасчет налоговой базы по единому налогу при УСН.

Задание 7. ООО «Восток» перешло на УСН в текущем году и в качестве объекта налогообложения использует доходы, уменьшенные на величину расходов. В предыдущем году ООО «Восток» приобрело и оплатило объект основных средств стоимостью 18 тыс. руб. со сроком полезного использования три года, остаточная стоимость которого на 1 января текущего года составила 12 тыс. руб. Определите стоимость объекта основных средств, включаемую в расходы ООО «Восток» по отчетным периодам при расчете налоговой базы.

Задание 8. Организация по итогам текущего года получила доходы в сумме 500 тыс. руб., расходы за указанный период составили 530 тыс. руб. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, сумму убытков, переносимых на последующие налоговые периоды, и предельный срок их переноса.

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

1. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям.
2. Порядок создания и ликвидации субъектов малого бизнеса.
3. Открытие расчетных, валютных, специальных счетов в банках
4. Лицензирование отдельных видов деятельности субъектов малого предпринимательства;
5. Меры государственной поддержки субъектов малого бизнеса.
6. Законодательные и нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет в субъектах малого предпринимательства.
7. Основные задачи, допущения и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.
8. Ответственность должностных лиц за нарушения законодательства о бухгалтерском и налоговом учете в Российской Федерации.
9. Особенности организации учета на малом предприятии.
10. Формы бухгалтерского учета, учетные регистры.
11. Организация бухгалтерского учета с применением упрощенного плана счетов.
12. Бухгалтерская и налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.
13. Система РСБУ и МСФО для субъектов малого и среднего бизнеса: допущения, принципы и требования.
14. Организация налогового учета на малом предприятии.
15. Общий режим налогообложения.
16. Упрощенная система налогообложения (УСН).
17. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
18. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
19. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Методические рекомендации

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

Источники и литература для подготовки:

Основная литература

- 1 Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие для вузов / Н. А. Проданова, Е. И. Зацаринная, Е. А. Кротова, В. В. Лизяева ; под редакцией Н. А. Продановой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. —

