

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»

Зав. кафедрой
 Ю.Н.Нестеренко

«30» августа 2018

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.В.ДВ.08.01 Бухгалтерский учет, отчетность и
налогообложение в малом бизнесе**

наименование дисциплины / практики

38.03.02 Менеджмент

шифр и наименование направления подготовки

**Международный менеджмент
Управление малым бизнесом**

наименование профиля подготовки

Москва 2018

Составитель / составители: доц.Миронова Н.А.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 1 от «30» августа 2018 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 2 от «29» августа 2019 г.

Заведующий кафедрой Нестеренко Ю.Н.Нестеренко

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Заведующий кафедрой Нестеренко Ю.Н.Нестеренко

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критерииев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Паспорт фонда оценочных средств
 по дисциплине «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе»
 Таблица 1

№ п/п	Контролируемые разделы (темы), дисциплины	Коды компетенци й	Оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Субъекты малого бизнеса	ПК-14	Фронтальный опрос, дискуссия	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
2.	Тема 2. Государственная поддержка малого бизнеса	ПК-14	Фронтальный опрос, дискуссия	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
3	Тема 3. Организационные и методологические основы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса	ПК-14	Фронтальный опрос, дискуссия	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
4	Тема 4. Учет основных средств и нематериальных активов	ПК-14	Фронтальный опрос, тест, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
5.	Тема 5. Учет производственных запасов	ПК-14	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
6	Тема 6. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг). Калькулирование себестоимости	ПК-14	Фронтальный опрос, тест, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
7	Тема 7. Учет готовой продукции	ПК-14	Фронтальный опрос, контрольная работа, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
8	Тема 8. Учет денежных средств	ПК-14	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
9	Тема 9. Учет валютных операций	ПК-14	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
10	Тема 10. Учет текущих операций и расчетов	ПК-14	Фронтальный опрос, тест, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
11	Тема 11. Учет кредитов и займов	ПК-14	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

12	Тема 12. Учет долгосрочных инвестиций и финансовых вложений	ПК-14	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
13	Тема 13. Учет капитала и резервов	ПК-14	Фронтальный опрос, тест, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
14	Тема 14. Учет финансовых результатов и использования прибыли	ПК-14	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
15	Тема 15. Бухгалтерская отчетность малого предприятия	ПК-14	Фронтальный опрос, решение задач, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
16	Тема 16. Упрощенная система налогообложения	ПК-14	Фронтальный опрос, контрольная работа, реферат, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
17	Тема 17. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности	ПК-14	Фронтальный опрос, итоговый тест, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

2. Перечень и содержание компетенций:

Таблица 2.

Коды компетенций	Содержание компетенции
ПК-14	умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

2.Перечень оценочных средств¹

Таблица 3.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Фронтальный опрос прос	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Решение разноуровневых задач (заданий)	Различают задачи (задания): а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения.	Комплект разноуровневых задач (заданий)
3	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания
4	Дискуссия	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола (дискуссии, полемики, диспута, дебатов)
5	Реферат	Средство, позволяющее оценить способность обучающегося исследовать поставленную научную проблему на основе изучения рекомендуемой литературы (монографий, научных статей, архивных материалов и других источников), делать научно-практические выводы по определенному разделу (теме) учебной дисциплины и излагать свои мысли на бумаге. Реферат имеет самостоятельное научно-прикладное значение и является одной из форм рубежного или итогового контроля знаний. Высокой оценки заслуживает тот реферат, в котором изложение материала носит проблемно-	Тематика рефератов

¹ Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

	полемический характер, показывает различные точки зрения на освещаемую проблему, отражает собственные взгляды и комментарии автора, что демонстрирует глубокие знания исследуемой проблемы.	
--	---	--

Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций

Таблица 4.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
Знает			
ПК-14	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5. 3-1 мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент не знает основные принципы и стандарты финансового учета
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5. 3-1 мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент слабо знает основные принципы и стандарты финансового учета
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5. 3-1 мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент знает основные принципы и стандарты финансового учета
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-5. 3-1 мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент уверенно знает основные принципы и стандарты финансового учета

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
Умеет			
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5. У-1 разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент не умеет применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5. У-1 разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент умеет применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5. У-1 разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент умеет применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-5. У-1 разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент уверенно умеет применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации	
Владеет			
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5. В-1 Способен разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент не владеет навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5. В-1 Способен разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент слабо владеет навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	
Средний уровень	ПК-5. В-1	Студент владеет навыками управления затратами	

	Оценка «зачтено», «хорошо»	Способен разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	и принятия решений на основе данных управленческого учета
	Высокий уровень Оценка «отлично» зачет	ПК-5. В-1 Способен разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на повышение эффективности финансовой политики	Студент уверенно владеет навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

Разработка и применение тестов в процессе обучения

Педагогическое тестирование — это форма измерения знаний учащихся, основанная на применении педагогических тестов. Включает в себя подготовку качественных тестов, собственно проведение тестирования и последующую обработку результатов, которая даёт оценку уровня знаний тестируемых.

Традиционный тест содержит список вопросов и различные варианты ответов. Каждый вопрос оценивается в определенное количество баллов. Результат традиционного теста зависит от количества вопросов, на которые был дан правильный ответ.

Тестирование в педагогике выполняет три основные взаимосвязанные функции: диагностическую, обучающую и воспитательную:

Диагностическая функция заключается в выявлении уровня знаний, умений, навыков учащегося. Это основная и самая очевидная функция тестирования. По объективности, широте и скорости диагностирования, тестирование превосходит все остальные формы педагогического контроля.

Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании учащегося к активизации работы по усвоению учебного материала. Для усиления обучающей функции тестирования могут быть использованы дополнительные меры стимулирования студентов, такие как: раздача преподавателем примерного перечня вопросов для самостоятельной подготовки, наличие в самом тесте наводящих вопросов и подсказок, совместный разбор результатов теста.

Воспитательная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля. Это дисциплинирует, организует и направляет деятельность учащихся, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях, формирует стремление развить свои способности.

Педагогическое тестирование включает в себя несколько основных этапов: подготовка теста, проведение теста и обработка результатов теста.

По форме заданий педагогические тесты бывают:

тесты закрытого типа

тесты открытого типа

задания по установлению соответствий

задания по упорядочиванию последовательности

Выбирая на тот или иной ответ на вопрос теста, студент должен, прежде всего внимательно прочитать условия вопроса теста, вдумываясь в его смысл. Затем следует выбрать, по мнению студента, правильный ответ. Если по мнению студента несколько ответов являются правильными, то он должен выбрать тот, который максимально охватывает ответ на поставленный вопрос.

Тест состоит из вопросов и предлагаемых кратких формулировок возможных ответов на вопросы, что не позволяет охарактеризовать всю полноту того или иного явления. В ходе тестирования студент не имеет возможности давать свои комментарии к ответам. Однако основная суть выносимых на тестирование вопросов отражается в предлагаемых вариантах ответов.

В зависимости от формы контроля (текущий, промежуточный, выходной) преподаватель определяет точное количество вопросов теста и устанавливает время для решения теста.

Методические рекомендации по подготовке к опросу

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы. Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ студента должен представлять собой развёрнутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

Контрольная работа как форма оценки результатов обучения

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;
- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

Дискуссия в процессе обучения

Подготовка и проведение дискуссии является значимым этапом освоения учебного материала, а также выступает одной из форм контроля выполнения студентом самостоятельной работы по конкретным разделам учебных дисциплин.

Дискуссия (от лат. *discussio* — «исследование») - это публичный диалог, в процессе которого сталкиваются различные, противоположные точки зрения. Целью дискуссии является выяснение и сопоставление позиций, поиск правильного решения, выявление истинного мнения. Учебная дискуссия отличается тем, что ее проблематика нова лишь для группы лиц, участвующих в дискуссии; ее ориентировочный результат известен организатору. Цель учебной дискуссии – овладение участниками методами ведения

обсуждения, поиска и формулирования аргументов, их анализа. Грамотно организованная учебная дискуссия является фактором развития коммуникативных и аналитических способностей, позволяет выявить уровень представлений по определенной теме, проблеме.

Форма дискуссии представляет собой обмен мнениями во всех его формах. Соответствующий метод обучения заключается в проведении обсуждений по конкретной проблеме.

Последовательность этапов дискуссии включает:

- поиск и определение проблемы (затруднения), решаемые групповыми методами (путем выработки общего подхода, достижения согласия);
- формулировка проблемы в ходе группового анализа, обсуждения; анализ проблемы;
- попытки найти решение проблемы (они могут представлять собой процесс, включающий обсуждение, сбор данных, привлечение дополнительных источников информации и т.д.; группа делает предварительные выводы, проводит сбор мнений и т.д., продвигаясь к согласию).

На первом этапе осуществляется выбор темы. Тема может быть предложена преподавателем, подсказана конкретной ситуацией/событием или определена на основе предварительной беседы. Для обеспечения результатаивности дискуссии предполагается глубокое изучение вопроса, который будет обсуждаться.

Второй этап — это собственно проведение дискуссии. Дискуссия открывается вступительным словом ведущего. Он объявляет тему, дает ее обоснование, выделяет предмет спора — положения и суждения, подлежащие обсуждению. Участники дискуссии должны четко представлять, что является пунктом разногласий, а также убедиться, что нет терминологической путаницы, что они в одинаковых значениях используют слова. Поэтому ведущий определяет основные понятия через дефиницию, контрастные явления, конкретизаторы (примеры), синонимы и т. п. Стороны аргументируют защищаемый тезис, а также возражения по существу изложенных точек зрения, задают вопросы разных типов.

Успех дискуссии во многом зависит от ведущего, которому необходимо:

заинтересовать участников дискуссии, настроить их на полемический лад, создать обстановку, при которой каждый студент не только не стеснялся бы высказывать свое мнение, но и стремился его отстаивать;

не препятствовать желающим выступать, но и не принуждать к выступлению, стараться, чтобы сформировалась атмосфера искренности и откровенности;

стимулировать активность участников, задавать острые, активизирующие вопросы, если спор начинает гаснуть.

В этом помогают следующие приемы: парадокс, неожиданное суждение, своеобразное мнение, резко расходящееся с общепринятым, даже противоречащее на первый взгляд здравому смыслу; неожиданный вопрос; реплика — краткое возражение, замечание с места, которое тоже настраивает на дискуссию, свидетельствует об активности слушателя, его желании уяснить вопрос, проверить свою точку зрения. Сопоставить различные точки зрения, обобщить их с тем, чтобы позиции участников дискуссии были представлены как можно отчетливее, направлять дискуссию в русло намеченной цели; не исправлять заблуждающихся, предоставлять такую возможность слушателям; когда это целесообразно, вопрос, адресованный ведущему, переадресовать слушателям; корректировать, направлять дискуссионный диалог на соответствие его цели, теме,

подчеркивая то общее, что есть во фразах спорящих; выбрать подходящий момент для окончания дискуссии, не нарушая логику развития спора.

Любой спор, даже идущий по всем правилам логики, может погубить одно обстоятельство: если участники дискуссии забывают об этике спора.

Для студентов крайне важно помнить о правилах спора, к которым относятся следующие:

- прежде чем выступать, следует определить, какова необходимость вступать в спор;
- необходимо тщательно продумать то, о чем будете говорить;
- краткое и ясное изложение своей точки зрения: речь должна быть весома и убедительна;
- лучшим доказательством или способом опровержения являются точные и бесспорные факты; если доказана ошибочность мнения, следует признать правоту своего «противника»;
- начинайте возражать только тогда, когда вы уверены, что мнение собеседника действительно противоречит вашему;
- вначале приводите только сильные доводы, а о слабых говорите после и как бы вскользь;
- следите за тем, чтобы в ваших рассуждениях не было логических ошибок;
- необходимо помнить о культуре общения, уметь выслушать другого, уловить его позицию, не повышать голос, не прерывать выступающего, не делать замечаний, касающихся личных качеств участников обсуждения, избегать поспешных выводов; не следует вступать в пререкания с ведущим по ходу проведения дискуссии, в процессе спора старайтесь убедить, а не уязвить оппонента.

На третьем заключительном этапе подводятся итоги дискуссии.

В конце отмечается, достигнут ли результат, формируется вариант согласованной точки зрения или обозначаются выявленные противоположные позиции, их основная аргументация. Ведущий в заключительном слове характеризует состояние вопроса, а также отмечает наиболее конструктивные, убедительные выступления, тактичное поведение некоторых коммуникантов.

На данном этапе студентам предлагается оценить результативность дискуссии по следующим критериям:

- системность, точность и логичность изложенных аргументов;
- последовательность, ясность и полнота сделанных выводов;
- умение слушать оппонентов, принимать и оценивать их позицию;
- владение культурой речи, степень включенности в дискуссию каждого участника и проявления интереса к обсуждаемым вопросам.

Дискуссия требует строгого распределения времени. Время - чрезвычайно большая ценность. На каждое выступление в дискуссии отводится не более 3 минут. По истечении этого времени выступающему дается шанс кратко завершить свою мысль и аргументы, после чего он лишается слова. Для изложения мнения эксперта или программного выступления отводится от 5 до 15 минут.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Вопросы для опросов

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.

Контролируемые компетенции: ПК-14

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект разноуровневых задач (заданий)

1 Задачи репродуктивного уровня

Задание 1. На основе хозяйственных операций малого предприятия ООО «Радуга» за ноябрь 20_ г., определите бухгалтерские проводки, произведите расчеты сумм.

Журнал регистрации хозяйственных операций за декабрь 20 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонди- рующие счета		Сумма, руб ^б -
		Д-т	К-т	
1	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков			94 000
2	Отражен НДС по приобретенным материалам по действующим ставкам			
3	Отражены транспортно-заготовительные расходы по материальным ценностям			4 000
4	Отражен НДС по транспортно-заготовительным расходам по действующим ставкам			
5	Оприходованы на склад материалы по учетным ценам			97 000
6	Отражено отклонение в стоимости материалов			1 000
7	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности: Поставщикам за материалы Транспортным организациям			110 920 4 720
	Итого			
8	Отпущено и израсходовано материалов по учетным ценам: На производство кофемолок На производство соковыжималок На обслуживание машин и оборудования На цеховые нужды На общехозяйственные нужды			111 500 44 000 1 500 900 400

	Итого			
9	Списываются отклонения по материалам (расчеты списанных сумм отклонений оформляются бухгалтерской справкой): На производство кофемолок На производство соковыжималок На обслуживание машин и оборудования На цеховые нужды На общехозяйственные нужды			
	Итого			
10	Оприходовано оборудование, не требующее монтажа, внесенное учредителями в счет их вкладов в уставный капитал организации			50 000
11	Передано оборудование в эксплуатацию			50 000
12	Начислена за месяц амортизация: - машин и оборудования; - здания цехового назначения; - основных средств общехозяйственного назначения (производственный и хозяйственный инвентарь)			6 000 1 000 600
	Итого			
13	Списана стоимость выбывших основных средств на сумму накопленной амортизации:			
	- здания;			37 000
	- транспортные средства;			35 000
	- машины и оборудования;			40 000
	Итого			
14	Списана остаточная стоимость выбывших транспортных средств			6 000
15	Начислена амортизация нематериальных активов: - промышленный образец, используемый в общепроизводственной деятельности - исключительные права на программы ЭВМ, используемые в общехозяйственной деятельности			970 203 0
	Итого			
16	Списана стоимость выбывшего нематериального актива на сумму накопленной амортизации (исключительные права на программы ЭВМ)			6 500
17	Начислена заработка плата: - рабочим по производству кофемолок - рабочим по производству соковыжималок - рабочим, обслуживающим машины и оборудование - персоналу цехов - административно-управленческому персоналу - рабочим за время очередных отпусков			51 000 44 000 35 000 27 000 33 000 23 000
	Итого			

18	<p>Начислены взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования по установленным ставкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим по производству кофемолок - рабочим по производству соковыжималок - рабочим, обслуживающим машины и оборудование - персоналу цехов - административно-управленческому персоналу - рабочим за время очередных отпусков 			
	Итого			
	<p>Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая и накопительная часть) в Пенсионный Фонд по установленным ставкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим по производству кофемолок - рабочим по производству соковыжималок - рабочим, обслуживающим машины и оборудование - персоналу цехов - административно-управленческому персоналу - рабочим за время очередных отпусков 			
	Итого			
	<p>Начислены взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования по установленным ставкам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим по производству кофемолок - рабочим по производству соковыжималок - рабочим, обслуживающим машины и оборудование - персоналу цехов - административно-управленческому персоналу - рабочим за время очередных отпусков 			
	Итого			
	<p>Начислен страховой тариф от несчастных случаев (1,5%) в Фонд социального страхования:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рабочим по производству кофемолок - рабочим по производству соковыжималок - рабочим, обслуживающим машины и оборудования - персоналу цехов - административно-управленческому персоналу - рабочим за время очередных отпусков 			
	Итого			
19	Начислен идержан налог на доходы физических лиц от заработной платы			25 690

20	Резервируются суммы на предстоящую оплату очередных отпусков (согласно учетной политике): <ul style="list-style-type: none"> - рабочим по производству кофемолок - рабочим по производству соковыжималок - рабочим, обслуживающим машины и оборудования - персоналу цехов - административно-управленческому персоналу 			
	Итого			
21	Включены в состав прочих расходов суммы отчислений в резервы по сомнительной задолженности со сроком возникновения выше 90 дней (начислен резерв).			5 900
22	Списана на общепроизводственные расходы соответствующая доля расходов будущих периодов			3 800
23	Перечислено с расчетного счета поставщикам за услуги по предоставленной электроэнергии			3 000
24	Списана стоимость электроэнергии, используемой на: <ul style="list-style-type: none"> - изготовление кофемолок - изготовление соковыжималок -обслуживание производственного оборудования - отопление и освещение производственного цеха - отопление и освещение зданий общехозяйственного назначения 			900 800 400 400 500
	Итого			
25	Списываются в конце месяца расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования (оформляется бухгалтерской справкой): <ul style="list-style-type: none"> - на производство кофемолок - на производство соковыжималок 			
	Итого			
26	Списываются общепроизводственные расходы (оформляется бухгалтерской справкой): <ul style="list-style-type: none"> - на производство кофемолок - на производство соковыжималок 			
	Итого			
27	Списываются общехозяйственные расходы (оформляется бухгалтерской справкой): <ul style="list-style-type: none"> - на производство кофемолок - на производство соковыжималок 			
	Итого			
28	Выпускается в течение месяца из основного производства и оприходована на склад готовая продукция по плановой производственной себестоимости: <ul style="list-style-type: none"> - кофемолки - соковыжималки 			145 700 134 500
	Итого			

29	Выпущена из основного производства готовая продукция и оприходована на складе по фактической себестоимости: - кофемолки - соковыжималки			
	Итого			
30	Списываются отклонения фактической производственной себестоимости от плановой (экономия «-», перерасход «+») по: - кофемолки - соковыжималки			
	Итого			
31	Отгружена со склада готовая продукция покупателям по фактической производственной себестоимости: - кофемолки - соковыжималки			242 348 147 890
	Итого			
32	Отражена выручка от продажи продукции, включая НДС: -кофемолки - соковыжималки			531 000 309 000
	Итого			
33	Начислен налог на добавленную стоимость по действующим ставкам			
34	Оплачены с расчетного счета расходы по отправке готовой продукции покупателям			4 000
35	Отражены расходы по отправке готовой продукции покупателям			
36	Списываются расходы на продажу			
37	Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей за реализованную продукцию, в том числе НДС			
38	Получено в кассу с расчетного счета на выплату заработной платы, командировочных и хозяйственных расходов			170 000
39	Перечислены с расчетного счета: - страховые взносы в Фонд социального страхования - страховые взносы в Пенсионный Фонд - страховые взносы в Федеральный ФОМС - страховые взносы от несчастных случаев в Фонд социального страхования			
	Итого			
40	Выданы из кассы: - заработка плата - под отчет на хозяйственные и командировочные расходы			140 000 30 000

	Итого			
41	Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности банку по краткосрочному кредиту			150 000
42	Поступили денежные средства на расчетный счет от дебиторов, ранее списанных в связи с истечением сроков исковой давности			6 000
43	Отражен доход по поступившим средствам от дебиторов, ранее списанных в связи с истечением сроков исковой давности			
44	Предъявлен НДС к вычету из бюджета			
45	Определен финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг)			
46	Определен финансовый результат по прочим видам деятельности			
47	Начислен налог на прибыль за декабрь по действующей ставке			
48	Перечислены с расчетного счета налоги: - налог на добавленную стоимость - налог на прибыль - налог на доходы физических лиц			
49	Определена нераспределенная прибыль отчетного года			
50	Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал в размере 10 %			

Задание 2. Записать приведенные ниже хозяйствственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций малого предприятия ООО «Радуга» и на счетах бухгалтерского учета учебной формы.

Исходные данные. Хозяйственные операции за май 20 г.:

Документ и краткое содержание записи		Д-т	К-т	Сумма, руб-
1	Выписка из расчетного счета Перечислены: суммы налога на доход, удержаные из заработной платы за апрель отчисления единого социального налога			3 700 22 000
2	Выписка из расчетного счета и приходный кассовый ордер № 137 Получено с расчетного счета по чеку № 317343 на выплату заработной платы за вторую половину апреля			57 000
3	Расходный кассовый ордер № 141 Выплачена заработка за вторую половину апреля			55 700
4	Справка бухгалтерии Депонирована не выданная заработка			
5	Выписка из расчетного счета и расходный кассовый ордер № 142 Зачислена на расчетный счет сумма не выданной заработной платы			
6	Выписка из расчетного счета и приходный кассовый ордер № 148 Получено с расчетного счета по чеку № 317344 на выплату заработной платы за первую половину мая (аванс)			53 000
7	Расходный кассовый ордер № 49 Выплачена заработка за первую половину мая (аванс)			53 000
8	Свод заработной платы и ведомость ее распределения Начислена заработка за май: рабочим основных цехов за изготовление продукции рабочим основных цехов по уходу за оборудованием рабочим основных цехов по уходу за помещениями цехов рабочим вспомогательных цехов за изготовление продукции рабочим вспомогательных цехов за ремонт оборудования рабочим вспомогательных цехов по уходу за помещениями цехов цеховому персоналу основных цехов за обслуживание и управление производством цеховому персоналу вспомогательных цехов за обслуживание и управление производством работникам завоуправления за обслуживание и управление производством рабочим за упаковку готовой продукции под отгрузку			70 000 27 000 22 200 35 000 31 400 11 600 38 800 65 000 78 000 25 000
9	Свод заработной платы и ведомость ее распределения Произведены отчисления в установленном законодательством размере от фонда оплаты труда работников основного производства: в пенсионный фонд (федеральный бюджет) в пенсионный фонд (накопительная и страховая часть трудовой пенсии) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в Фонд социального страхования Отчисления страховых взносов от несчастных случаев 1% в Фонд социального страхования			

2 Задачи реконструктивного уровня

Задача №1

В 2011 году ООО «Весна» применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Всего за 2010 год ООО «Весна» получило доходы на сумму 420 000 руб., а расходов понесло в том же году на сумму 400 000 руб. В 2011 году ООО «Сокол» также работает по упрощенной системе. За этот период получено доходов на сумму 500 000 руб., а расходов на 280 000 руб. Рассчитать сумму единого налога подлежащего уплате в бюджет за 2011 год.

Задача №2

Крюкова Н.Н. зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя 24 января 2011 года. Занимается она пошивом меховых изделий, т.е. оказывает бытовые услуги. В январе Самойлова Н.Н. работала одна, а с марта она приняла на работу 5 человек. Коэффициент К2 для данного вида деятельности равен 0,4. Рассчитать единый налог на вмененный доход подлежащий уплате в бюджет в первом квартале 2011 года.

Задача №3

ООО «Верона» приобрело компьютер в январе 2011 года, первоначальная стоимость которого составляет 25 700 рублей. Срок полезного использования установлен 5 лет. Произвести расчет амортизации по компьютеру, используя способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задача №4

ООО «Милан» работает по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. В 2010 году организация получила доходы на сумму 650 000 руб., а расходов при этом понесла на сумму 700 000 руб. В 2011 году ООО «Милан» также работает по упрощенной системе налогообложения. Сумма доходов за этот период равна 800 000 руб., а сумма расходов – 400 000 руб. Определить сумму единого налога подлежащего уплате в бюджет за 2011 год.

Задача №5

ООО «Золотой ключик» занимается ремонтом ювелирных изделий, т.е. оказывает бытовые услуги. В мастерской работают 5 человек. Выплата вознаграждений сотрудникам за первый квартал 2011 года составляет 36 000 руб., а отчислений на обязательное пенсионное страхование 5 040 руб. Значение коэффициента К2 равно 0,8. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет в первом квартале 2011 года.

Задача №6

ООО «Березка» приобрело основное средство, первоначальная стоимость которого составляет 50 000 рублей, срок полезного использования 5 лет. Ликвидационная стоимость 1000 рублей. Определить годовую сумму амортизационных отчислений, используя метод уменьшающего остатка начисления амортизации. Результаты расчетов отразить в таблице.

Период	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Накопленный износ, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1й год			
2й год			

3й год			
4й год			
5й год			

Задача №7

Индивидуальный предприниматель Павлов Г.Б. выбрал в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма фактически полученных доходов за 2 квартал 2011 года составила 1 500 000 руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 2 квартал 2011 года составила 130 000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу подлежащего уплате в бюджет во 2 квартале 2011 года и когда его следует произвести.

Задача № 8

Индивидуальный предприниматель Лукьянов В.В. владеет кафе, то есть он оказывает услуги общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей в этом кафе равна 55 кв. метров. У предпринимателя работают 3 официанта, 2 повара, уборщица, кассир и администратор. За первый квартал 20011 года сумма выплат работникам составила 150 000 руб. С них уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 21 000 руб. Значения коэффициента К2 равно 1,0. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за первый квартал 2011 года.

Задача № 9

ООО «Конус» приобрело основное средство, первоначальная стоимость которого составляет 50 000 рублей, срок полезного использования 5 лет. Предполагаемый выпуск продукции 120 000 руб. Определить годовую сумму амортизационных отчислений, используя метод начисления амортизации списания стоимости пропорционально объему продукции. Результаты расчетов отразить в таблице.

Период	Фактический выпуск продукции, руб.	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Накопленный износ, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1й год	20 000			
2й год	35 000			
3й год	25 000			
4й год	25 000			
5й год	15 000			

Задача № 10

ООО «Кельн» решило с 2012 года перейти на упрощенную систему налогообложения. Предприятие осуществляет деятельность в сфере оптовой торговли. Для этого предприятие рассчитало среднюю численность работников за 9 месяцев 2011

года. С января по август 2011 года в ООО «Кельн» по трудовым договорам работало 82 человека. В сентябре на работу приняли еще троих. Кроме того, с января 2011 года 5 человек работают в организации по совместительству. Еще 7 человек, тоже с начала года, выполняют работу по гражданскоправовым договорам. Имеет ли право ООО «Кельн» перейти на упрощенную систему налогообложения с 2012 года.

Задача № 11

ООО «Прибой» осуществляет розничную реализацию продовольственных товаров. Площадь торгового зала 70 кв. метров. Расчетная составляющая, учитывающая особенности ведения предпринимательской деятельности в зависимости от типа населенного пункта равна 0,4. Расчетная составляющая, учитывающая особенности места ведения предпринимательской деятельности 1,0. Рассчитать единый налог на вмененный доход за второй квартал 2011 года подлежащий уплате в бюджет.

Задача № 12

ООО «Ника» имеет автомобиль, плановый пробег которого составляет 20 000 километров. Первоначальная стоимость составляет 3 000 000 рублей. За квартал его фактический пробег составил 520 километров. Рассчитать сумму амортизации за этот период.

Задача №13

Ефимцова А.Н. зарегистрирована в качестве индивидуального предпринимателя 20 января 2011 года. Занимается она оказанием бытовых услуг. В январе у Ефимцовой А.Н. работал один человек, а с марта она приняла на работу 6 человек. Коэффициент К2 для вида деятельности равен 0,4. Рассчитать единый налог на вмененный доход подлежащий уплате в бюджет в первом квартале 2011 года.

Задача №14

ООО «Розница» (далее – Общество) в 2011 году имеет следующие показатели деятельности:

- налогооблагаемые доходы – 180 000 руб.;
- расходы,ываемые для целей налогообложения, 125 000 руб.;
- в т.ч. заработная плата работников – 35 000 руб.

Определить объект налогообложения, который будет наиболее выгоден организации?

Задача № 15

ООО «Метеор» приобрело станок с программным управлением. Первоначальная стоимость объекта составляет 45 600 руб., срок полезного использования 5 лет. Определить годовую сумму амортизационных отчислений, используя метод уменьшающего остатка. Результаты расчетов отразить в таблице.

Период	Годовая сумма амортизационных отчислений, руб.	Накопленный износ, руб.	Остаточная стоимость, руб.
1й год			
2й год			
3й год			
4й год			

5й год			
--------	--	--	--

Контролируемые компетенции: ПК-14

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект тестов (тестовых заданий)

по дисциплине Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе
(наименование дисциплины)

Тема 1.

1. Каким Федеральным законом определены субъекты, относящиеся к малому и среднему предпринимательству?
 - а) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - б) Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».
2. Малые предприятия могут иметь организационно-правовую форму: а) ООО;
 - б) ОАО;
 - в) все ответы верны.
 - г) потребительские кооперативы
3. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:
 - а) индивидуальные предприниматели;
 - б) некоммерческие организации;
 - в) муниципальные предприятия.
4. К субъектам малого предпринимательства относятся субъекты, средняя численность которых не превышает предельные значения:
 - а) от 10 до 150 человек;
 - б) от 100 до 250 человек;
 - в) от 15 до 100 человек.
5. Предельное значение выручки для малых предприятий составляет:
 - а) 500 000 руб.;
 - б) 400 000 руб.;
 - в) 800 000 руб.
6. Для государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя в налоговые органы необходимо представить следующие документы:
 - а) протокол общего собрания учредителей;
 - б) квитанцию об оплате госпошлины;
 - в) устав предприятия.
7. Государственная регистрация малого предприятия должна быть проведена в течении:
 - а) 5 дней с момента подачи документов;
 - б) 7 дней с момента подачи документов;
 - в) 10 дней с момента подачи документов.
8. Сообщение в налоговый орган об открытии (закрытии) расчетного счета в банке малые предприятия должны направить не позднее:
 - а) 5 дней с момента открытия (закрытия) счета;
 - б) 7 дней с момента открытия (закрытия) счета;
 - в) 10 дней с момента открытия (закрытия) счета.
9. За нарушение срока подачи сообщения в налоговый орган об открытии (закрытии) расчетного счета в банке предусмотрен штраф в размере:
 - а) 7 000 руб.;
 - б) 5 000 руб.;

- в) 8 000 руб.
10. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на малом предприятии несет:
- а) Руководитель предприятия;
 - б) Главный бухгалтер;
 - в) Бухгалтер.
- Тема 2.
1. Основным документом, определяющим организацию учета для малых предприятий, является:
- а) Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»;
 - б) Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.
2. Затраты малого предприятия на производство продукции (работ, услуг) отражаются бухгалтерскими проводками:
- а) Д-т 10 - К-т 20;
 - б) Д-т 43 - К-т 20;
 - в) Д-т 20 - К-т 10, 69, 70 и др.
3. Основным учетным регистром при простой форме ведения учета без применения учетных регистров на малом предприятии является:
- а) Кассовая книга;
 - б) Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности по форме №К-1;
 - в) Главная книга.
4. В учетной политике малого предприятия должны быть отражены следующие элементы:
- а) Устав предприятия;
 - б) Форма ведения бухгалтерского учета и системы учетных регистров;
 - в) Сведения о деятельности предприятия.
5. Основным регистром при ведении бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, является:
- а) Главная книга;
 - б) Книга доходов и расходов;
 - в) Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности по форме № К-1.
6. При применении упрощенной системы налогообложения доходы и расходы определяются:
- а) методом начисления;
 - б) кассовым методом;
 - в) кассовым методом и методом начисления.
7. При применении упрощенной системы налогообложения малые предприятия не уплачивают:
- а) транспортный налог;
 - б) единый налог;
 - в) налог на прибыль.
8. Налоговой базой для исчисления суммы ЕНВД признается:
- а) величина вмененного дохода;
 - б) величина фактически полученного дохода.
9. Налоговая ставка по ЕНВД устанавливается в размере:
- а) 6%;
 - б) 15 %;
 - в) 6% и 15 %.
10. К нормативному акту, регулирующему порядок учета основных средств на предприятиях малого бизнеса относят:

- а) Федеральный закон № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) ПБУ 6/01 «Учет основных средств»;
- в) Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства».

Тема 3.

1. Введение в эксплуатацию основных средств отражается бухгалтерской проводкой:

- а) Д-т 01 - К-т 08;
- б) Д-т 08 - К-т 60;
- в) Д-т 02 - К-т 01.

2. Формирование уставного капитала на предприятиях малого бизнеса отражается проводкой:

- а) Д-т 50 - К-т 75;
- б) Д-т 75 - К-т 80;
- в) Д-т 80 - К-т 75.

3. Расходы подотчетного лица отражаются проводками:

- а) Д-т 20, 26, 44 - К-т 71;
- б) Д-т 71 - К-т 50;
- в) Д-т 50 - К-т 71.

4. Предъявление НДС к вычету из бюджета отражается проводкой:

- а) Д-т 19 - К-т 68;
- б) Д-т 19 - К-т 60;
- в) Д-т 68 - К-т 19.

5. Подотчетным лицом составляется первичный документ, подтверждающий расходование подотчетных сумм:

- а) авансовый отчет;
- б) приходный кассовый ордер;
- в) расходный кассовый ордер.

6. Запись Д-т 50 - К-т 62 означает:

- а) поступление суммы выручки от покупателей;
- б) начисление суммы выручки при продаже продукции покупателям;
- в) поступление денежных средств в кассу предприятия.

7. Поступление наличных денег из банка в кассу малого предприятия отражается записью:

- а) Д-т 50 - К-т 51;
- б) Д-т 50 - К-т 76;
- в) Д-т 76 - К-т 51.

8. Поступление в малое предприятие материалов, приобретенных у поставщиков, отражается записью:

- а) Д-т 10 - К-т 76;
- б) Д-т 10 - К-т 60;
- в) Д-т 60 - К-т 10.

9. Перечисление средств поставщикам с расчетного счета малого предприятия, отражается записью:

- а) Д-т 60 - К-т 51;
- б) Д-т 51 - К-т 60;
- в) Д-т 62 - К-т 51.

10. Расходы по основной деятельности малого предприятия отражаются записью:

- а) Д-т 20 - К-т 10, 60, 69, 70, 71, 76;
- б) Д-т 91 - К-т 10, 60, 69, 70, 71, 76;
- в) Д-т 10, 60, 69, 70, 71, 76 - К-т 20.

11. Погашение займа работником путем удержания из заработной платы отражается записью:

- а) Д-т 73 - К-т 70;
- б) Д-т 70 - К-т 73;
- в) Д-т 50 - К-т 73.

12. Претензии к банкам по ошибочно списанным суммам отражаются записью:

- а) Д-т 60 - К-т 51;
- б) Д-т 51 - К-т 60;
- в) Д-т 76 - К-т 51.

13. Расходы по основной деятельности на предприятиях малого бизнеса отражаются на счетах:

- а) Д-т 20, 26, 44 - К-т 10, 60, 69, 70, 71, 76;
- б) Д-т 91 - К-т 10, 60, 69, 70, 71, 76;
- в) Д-т 10, 60, 69, 70, 71, 76 - К-т 20.

14. Взаимозачет задолженностей при совершении товарообменной операции по соглашению сторон отражается записью: а) Д-т 60 - К-т 62;

- б) Д-т 62 - К-т 90;
- в) Д-т 62 - К-т 60.

15. Передача в монтаж оборудования отражается в учете малого предприятия записью:

- а) Д-т 07 - К-т 08;
- б) Д-т 01 - К-т 07;
- в) Д-т 08 - К-т 07.

Тема 17

1. Введение в эксплуатацию основных средств малого предприятия отражается в учете записью:

- а) Д-т 01 - К-т 60;
- б) Д-т 08 - К-т 60;
- в) Д-т 01 - К-т 08.

2. Поступление в малое предприятие основных средств, приобретенных за счет подотчетных сумм, отражается в учете записью:

- а) Д-т 01 - К-т 71;
- б) Д-т 08 - К-т 71;
- в) Д-т 71 - К-т 01.

3. Списание материалов на производство продукции, осуществляемого малым предприятием, отражается записью:

- а) Д-т 91 - К-т 10;
- б) Д-т 20 - К-т 10;
- в) Д-т 10 - К-т 20.

4. Поступление основных средств, приобретенных у поставщиков, отражается записью:

- а) Д-т 08 - К-т 60;
- б) Д-т 01 - К-т 60;
- в) Д-т 08 - К-т 01.

5. Списание остаточной стоимости выбывших из эксплуатации основных средств, используемых в основной деятельности малого предприятия, отражается в учете записью:

- а) Д-т 91 - К-т 02;
- б) Д-т 05 - К-т 04;
- в) Д-т 91 - К-т 01.

6. Списание стоимости основных средств, используемых в основной деятельности малого предприятия на сумму накопленной амортизации, отражается в учете записью:

- а) Д-т 02 - К-т 01;
- б) Д-т 01 - К-т 02;

в) Д-т 91 - К-т 02.

7. Списание фактических затрат на ремонт основных средств за счет расходов основного производства малого предприятия отражается записью:

- а) Д-т 10, 60, 69, 70 и др. - К-т 20;
- б) Д-т 01 - К-т 96;
- в) Д-т 20 - К-т 10, 60, 69, 70 и др.

8. Поступление основных средств, по договору дарения в малое предприятие отражается записью:

- а) Д-т 08 - К-т 98;
- б) Д-т 01 - К-т 98;
- в) Д-т 01 - К-т 08.

9. Включение НДС в стоимость материалов отражается записью:

- а) Д-т 10 - К-т 68;
- б) Д-т 19 - К-т 10;
- в) Д-т 10 - К-т 19.

10. Выявленная недостача материалов отражается записью: а) Д-т 10 - К-т 94;

- б) Д-т 94 - К-т 10;
- в) Д-т 73 - К-т 94.

11. Приобретение материалов, за счет подотчетных сумм, в малом предприятии отражается записью:

- а) Д-т 10 - К-т 71;
- б) Д-т 10 - К-т 86;
- в) Д-т 71 - К-т 10.

12. Начисление заработной платы работникам малого предприятия по основной деятельности отражается записью:

- а) Д-т 20 - К-т 70;
- б) Д-т 70 - К-т 20;
- в) Д-т 91 - К-т 70.

13. Выдача заработной платы работникам малого предприятия из кассы предприятия отражается записью:

- а) Д-т 70 - К-т 86;
- б) Д-т 86 - К-т 50;
- в) Д-т 70 - К-т 50.

14. Запись Д-т 90/3 - К-т 68 означает:

- а) предъявление к вычету налога на добавленную стоимость (НДС);
- б) отражение налога на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным ценностям малого предприятия;
- в) начисление налога на добавленную стоимость (НДС) по проданной продукции малого предприятия.

15. Запись Д-т 62 - К-т 90/1 отражает:

- а) поступление выручки от покупателей в окончательный расчет;
- б) выручку, причитающуюся к получению от покупателей;
- в) списание себестоимости товаров при отгрузке их покупателям.

Итоговый тест

ВАРИАНТ 1

1. Критерий отнесения хозяйствующих субъектов к субъектам малого предпринимательства закреплен:

- а) в указе Президента РФ;
- б) в постановлении Правительства РФ;

- в) в федеральном законе;
г) в приказе Минфина РФ.
2. Какой из указанных критериев не используется в российском законодательстве при отнесении хозяйствующих субъектов к малым предприятиям:
- доля участия Российской Федерации в уставном капитале;
 - количество сотрудников;
 - валюта баланса.
3. Нормативное регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации осуществляется:
- федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ и нормативно-правовыми актами Минфина РФ;
 - только федеральными законами;
 - федеральными законами, указами Президента РФ и нормативно-правовыми актами Минфина РФ;
 - федеральными законами, постановлениями Правительства РФ и нормативно-правовыми актами Минфина РФ.
4. Какой из указанных критериев не используется в российском законодательстве при отнесении хозяйствующих субъектов к малым предприятиям:
- доля участия Российской Федерации в уставном капитале;
 - количество сотрудников;
 - величина выручки от продаж.
5. Могут ли субъекты малого предпринимательства привлекать сторонних специалистов для постановки и ведения бухгалтерского учета:
- могут;
 - не могут.
6. Главный бухгалтер субъекта малого предпринимательства, как правило:
- должен знать все стадии учетного процесса организации;
 - может специализироваться на отдельном участке бухгалтерского учета.
7. В случае ведения бухгалтерского учета сторонней организацией первичные документы, как правило, оформляются:
- работниками субъекта малого предпринимательства;
 - персоналом привлеченной организации.
8. Субъекты малого предпринимательства:
- ориентируются на рынки сбыта;
 - ориентируются на рынки производителя.
9. Организациям среднего и крупного бизнеса:
- целесообразно привлекать посреднические организации для продвижения товаров на рынок, оптимизации затрат и повышения эффективности указанных операций;
 - нецелесообразно привлекать посреднические организации, т.к. в результате этого приходится снижать цены на свою продукцию.
10. Укажите основные виды деятельности субъектов малого предпринимательства (возможно несколько вариантов ответов):
- производство;
 - услуги;
 - торговля;
 - посредничество.

ВАРИАНТ 2

1. Какова предельная средняя численность работников в организациях оптовой торговли для признания их субъектами малого предпринимательства:

- а) 30 человек;
 - б) 50 человек;
 - в) 60 человек;
 - г) 100 человек.
2. Основным нормативным документом, регулирующим малое предпринимательство в Российской Федерации, является:
- а) федеральный закон;
 - б) указ Президента РФ;
 - в) постановление Правительства РФ;
 - г) приказ Минфина РФ.
3. Для признания организации субъектом малого предпринимательства доля Российской Федерации в нем не может превышать:
- а) 20 процентов;
 - б) 25 процентов;
 - в) 30 процентов.
4. Какова предельная средняя численность работников в организациях розничной торговли и бытового обслуживания для признания их субъектами малого предпринимательства:
- а) 30 человек;
 - б) 50 человек;
 - в) 60 человек;
 - г) 100 человек.
5. При передаче ведения бухгалтерского учета сторонней организации ответственность за правильность составления бухгалтерской отчетности и достоверность расчета налоговых обязательств организации несет:
- а) сторонняя организация;
 - б) сторонняя организация не отвечает за правильность составления бухгалтерской отчетности и достоверность расчета налоговых обязательств.
6. Бухгалтерский персонал субъекта малого предпринимательства, зачастую выполняет функции:
- а) по ведению кадрового учета;
 - б) по продаже продукции;
 - в) по процессу снабжения.
7. Субъекты малого предпринимательства отличаются от крупных предприятий:
- а) более высокой эффективностью деятельности;
 - б) более низкой эффективностью деятельности.
8. Укажите специфический аспект деятельности, характерный для субъектов малого предпринимательства:
- а) незначительное, либо полное отсутствие разделения труда в бухгалтерской службе;
 - б) хорошо разветвленная структура бухгалтерского аппарата;
 - в) незначительное разделение труда в бухгалтерской службе.
9. Укажите специфический аспект деятельности, характерный для субъектов малого предпринимательства:
- а) выполнение бухгалтерским персоналом функций смежных подразделений;
 - б) бухгалтерский персонал выполняет только присущие ему функции;
 - в) бухгалтерский персонал выполняет функции смежных подразделений только в исключительных случаях.
10. Укажите специфический аспект деятельности, характерный для субъектов малого предпринимательства:
- а) сильное влияние налогового законодательства на систему бухгалтерского учета;
 - б) слабое влияние налогового законодательства на систему бухгалтерского учета;
 - в) отсутствие влияния налогового законодательства на систему бухгалтерского учета.

ВАРИАНТ 3

1. Какова предельная средняя численность работников в организациях сельского хозяйства и научно-технической сферы для признания их субъектами малого предпринимательства:
 - а) 30 человек
 - б) 50 человек
 - в) 60 человек
 - г) 100 человек
2. Приказ Минфина России № 64н утверждает:
 - а) рекомендованный рабочий план счетов
 - б) порядок формирования фондов поддержки малого предпринимательства
 - в) порядок ведения бухгалтерского учета для целей налогообложения
 - г) формы первичных учетных документов для субъектов малого предпринимательства
3. Могут ли некоммерческие организации являться субъектами малого предпринимательства:
 - а) не могут
 - б) могут
4. Для признания организации субъектом малого предпринимательства доля других организаций, не являющихся субъектами малого предпринимательства, не может превышать:
 - а) 20 процентов
 - б) 25 процентов
 - в) 30 процентов
5. Для постановки бухгалтерского учета субъекту малого предпринимательства целесообразно:
 - а) привлечь для решения данной задачи стороннего высококвалифицированного специалиста
 - б) самостоятельно решить проблему имеющимися средствами
 - в) поручить решение данной задачи своему бухгалтеру
6. Бухгалтерский учет должен в первую очередь:
 - а) способствовать получению прибыли организацией
 - б) обеспечивать правильность и своевременность уплаты налогов
7. Субъектам малого предпринимательства целесообразно:
 - а) вести одновременно бухгалтерский, налоговый и управленческий учет, т.к. количество операций незначительно и организовать двойной или тройной учет не сложно
 - б) вести только один вид учета, т.к. вести три вида учета нерационально
8. Привлекать стороннего высококвалифицированного специалиста для постановки системы бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства:
 - а) выгодно, т.к. это позволит избежать ошибок, которые впоследствии исправить может быть очень сложно
 - б) невыгодно, т.к. его услуги дороги, а постановка системы бухгалтерского учета малых предприятий не требует высококвалифицированных знаний
9. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса ведется (возможно несколько вариантов ответов):
 - а) для обеспечения сохранности имущества
 - б) для обеспечения эффективности управления ресурсами
 - в) для определения финансового результата деятельности
 - г) для исчисления налоговых обязательств организации
10. Обеспечение сохранности имущества организации реализуется:
 - а) через закрепление за работниками материальной ответственности

- б) через регулярное обращение в органы внутренних дел
- в) через сплошной и непрерывный учет всех материальных ценностей

Контролируемые компетенции: ПК-14

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект заданий для контрольной работы

по дисциплине Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе
(наименование дисциплины)

ВАРИАНТ 1

- 1. Налогообложение предприятий малого бизнеса при упрощенной системе ведения бухгалтерского учета.
- 2. Критерии отнесения предприятия к категории малых предприятий.

ВАРИАНТ 2

- 1. Право перехода предприятий малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения.
- 2. Рабочий план счетов субъектов малого предпринимательства.

ВАРИАНТ 3

- 1. Объект налогообложения и ставки единого налога при упрощенной системе.
- 2. Учет денежных средств и расчетов на малых предприятиях

ВАРИАНТ 4

- 1. Порядок учета доходов и расходов при упрощенной системе учета и отчетности.
- 2. Понятие состав и содержание форм бухгалтерской отчетности организаций малого бизнеса, по определенным видам деятельности, переведенным на уплату единого налога на вмененный доход.

ВАРИАНТ 5

- 1. Особенности ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.
- 2. Условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

ВАРИАНТ 6

- 1. Особенности отчетности предприятий малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
- 2. Отчетность в Пенсионный фонд, в Фонд социального страхования для предприятий и физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

Контролируемые компетенции: ОПК-3, ПК-5

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Темы для дискуссии

- 1. Критерии отнесения предприятия к категории малых предприятий.
- 2. Организационно-правовые формы предприятий малого бизнеса.
- 3. Регистрация и лицензирование деятельности малых предприятий.
- 4. Бизнес-план малого предприятия, его разработка, содержание и значение.
- 5. Комплекс мер по развитию и государственной поддержке малых предприятий.
- 6. Правовые основы ведения и применения упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого бизнеса.

7. Основы организации учета субъектами малого предпринимательства.
8. Понятие и формирование учетной политики и ее раскрытие.
9. Выбор способов ведения бухгалтерского учета.
10. Выбор техники и формы организации бухгалтерского учета.
11. Организация бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
12. Порядок применения рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
13. Формы бухгалтерского учета, применяемые малыми предприятиями.
14. Условия для применения простой формы бухгалтерского учета.
15. Действующие формы регистров бухгалтерского учета деятельности малого предприятия.
16. Упрощенная форма бухгалтерского учета без использования регистров учета.
17. Книга регистрации и учета хозяйственных операций.
18. Особенности бухгалтерского учета при кассовом методе учета доходов и расходов.
19. Состав и порядок составления упрощенной бухгалтерской отчетности.

Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

1. Основные критерии субъектов малого бизнеса.
2. Организационно-правовые формы предприятий малого бизнеса.
3. Проблемы, стоящие перед малым бизнесом.
4. Основы организации учета субъектами малого предпринимательства.
5. Регистрация и лицензирование деятельности малых предприятий.
6. Программа содействия малым предприятиям.
7. Понятие субъектов малого предпринимательства.
8. Понятие и формирование учетной политики и ее раскрытие.
9. Выбор техники, формы и организации бухгалтерского учета.
10. Рабочий план счетов предприятий малого бизнеса.
11. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для предприятий малого бизнеса.
12. ЕНВД для субъектов малого предпринимательства.
13. Понятие, состав, задачи, классификация и оценка основных средств.
14. Синтетический и аналитический учет основных средств.
15. Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизации.
16. Понятие, состав и оценка нематериальных активов.
17. Учет нематериальных активов.
18. Учет материально-производственных запасов.
19. Понятие, классификация, оценка и основные задачи учета материально-производственных запасов.
20. Понятие и система учета затрат на производство. Классификация затрат.
21. Учет основных затрат.
22. Калькулирование себестоимости продукции.
23. Применение упрощенной формы регистров аналитического учета.
24. Учет потерь производства.
25. Готовая продукция, ее виды, оценка и синтетический учет.
26. Учет отгрузки и реализации готовой продукции.
27. Учет и оценка незавершенного производства.
28. Учет денежной наличности в кассе, денежных документов и переводов в пути.
29. Учет денежных средств на расчетном и специальных счетах в банках.
30. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам.
31. Учет покупки и продажи иностранной валюты.

32. Оценка активов и обязательств организаций в иностранной валюте.
33. Учет курсовой разницы.
34. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности.
35. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками.
36. Учет расчетов с работниками и подотчетными лицами.
37. Учет расчетов с бюджетом и по внебюджетным платежам.
38. Порядок составления и учета счетов-фактур при расчетах НДС.
39. Понятие, виды кредитов и займов, их особенности.
40. Учет кредитов и займов.
41. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика. Источники финансирования долгосрочных инвестиций.
42. Принципы учета капитальных вложений.
43. Учет финансовых вложений.
44. Понятие капитала.
45. Формирование и учет уставного капитала.
46. Формирование и учет добавочного капитала.
47. Формирование и учет резервного капитала.
48. Структура и порядок формирования финансовых результатов.
49. Учет финансовых результатов.
50. Учет и распределение коммерческих расходов.
51. Учет расчетов по налогу на прибыль.
52. Учет нераспределенной прибыли.
53. Понятие состав и содержание форм бухгалтерской отчетности организаций малого бизнеса, использующих общую систему налогообложения.
54. Понятие состав и содержание форм бухгалтерской отчетности организаций малого бизнеса, использующих упрощенную систему налогообложения.
55. Единый налог на вмененный доход.
56. Упрощенная система налогообложения.
57. Единый сельскохозяйственный налог.