

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

«9» июля 2020

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**Б1.В.ДВ.08.02 Бухгалтерский учет, отчетность
и налогообложение в малом бизнесе**

наименование дисциплины / практики

38.03.01. Экономика

шифр и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

наименование профиля подготовки

Составитель / составители: доц. Миронова Н.А.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании
кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев 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

1.Паспорт фонда оценочных средств

по дисциплине «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе»

Таблица 1.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы), дисциплины	Коды компетенций	Оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Тема 1. Характеристика субъектов малого бизнеса	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, дискуссия	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
2.	Тема 2. Организационные и методологические основы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, дискуссия	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
3	Тема 3. Учет основных средств и нематериальных активов	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, тест, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
4	Тема 4. Учет производственных запасов	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
5.	Тема 5. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг). Калькулирование себестоимости	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, тест, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
6	Тема 6. Учет готовой продукции	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, контрольная работа, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
7	Тема 7. Учет денежных средств, текущих расчетов и операций	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
8	Тема 8. Учет финансовых результатов и использования прибыли	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
9	Тема 9. Бухгалтерская отчетность малого предприятия	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, решение задач, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой
10	Тема 10. Упрощенная система налогообложения	ОПК-3, ПК-5	Фронтальный опрос, контрольная работа, реферат, решение задач	Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

2. Перечень и содержание компетенций:

Таблица 2.

Коды компетенций	Содержание компетенции
ОПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-5	способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

1. Перечень оценочных средств

по дисциплине «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе»

Таблица 3.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Опрос	Средство контроля усвоения учебного материала по темам дисциплины	Опрос
2	Решение комплектов задач	Различают задачи и 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;	Вопросы по темам/разделам дисциплины
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.	Комплект разноуровневых задач (заданий)
4	Дискуссия	Оценочное средство, позволяющее включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Тестовые задания
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-полемический характер, показывает различные точки зрения на освещаемую проблему, отражает собственные взгляды и комментарии автора, что демонстрирует глубокие знания исследуемой проблемы.	тематика

2. 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	
ОПК-3	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ОПК-3.3-1 методы и принципы составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Не знает как выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ОПК-3. 3-1 методы и принципы составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает слабо как выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ОПК-3. 3-1 методы и принципы составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает как выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ОПК-3. 3-1 методы и принципы составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Уверенно знает как выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ОПК-3	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	Умеет ОПК-3. У-1 выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Студент не умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ОПК-3. У-1 выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Студент удовлетворительно умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ОПК-3. У-1 выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Студент умеет выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

<p>Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»</p>	<p>ОПК-3. У-1 выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>	<p>Студент умеет уверенно выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>
<p>Владеет</p>		
<p>Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»</p>	<p>ОПК-3. В-1. Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>	<p>Студент не владеет способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>
<p>Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»</p>	<p>ОПК-3. В-1. Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами</p>	<p>Студент слабо владеет способностью оформлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды</p>
<p>Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»</p>	<p>ОПК-3. В-1. Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в</p>	<p>Студент владеет способностью оформлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во</p>

		соответствии с принятыми в организации стандартами	внебюджетные фонды
	Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ОПК-3. В-1. Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Студент уверенно владеет способностью оформлять платежные документы, формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды
	Знает		
ПК-5	Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5. 3-1 мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент не знает как разработать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
	Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5. 3-1 мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент слабо знает как разработать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
	Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5. 3-1 мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии	Студент знает как разработать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской

		обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-5. 3-1	мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент уверенно знает как разработать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
Умеет			
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5. У-1	разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент не умеет разработать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5. У-1	разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент умеет удовлетворительно разработать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
Средний уровень Оценка «зачтено», «хорошо»	ПК-5. У-1	разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины,	Студент умеет разработать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской

		обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
Высокий уровень Оценка «зачтено», «отлично»	ПК-5. У-1	разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент уверенно умеет разработать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
Владеет			
Недостаточный уровень Оценка «не зачтено», «неудовлетворительно»	ПК-5. В-1	Способен разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент не владеет способностью разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
Базовый уровень Оценка, «зачтено», «удовлетворительно»	ПК-5. В-1	Способен разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент слабо владеет способностью разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
Средний уровень	ПК-5. В-1		Студент владеет способностью разрабатывать и

	Оценка «зачтено», «хорошо»	Способен разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	осуществлять мероприятия, нап и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины
	Высокий уровень Оценка «отлично» зачет	ПК-5. В-1 Способен разрабатывать и осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины	Студент уверенно владеет способностью разрабатывать и осуществлять мероприятия, напи осуществлять мероприятия, направленные на укрепление финансовой дисциплины, обеспечить соблюдения технологии обработки бухгалтерской информации и порядка документооборота, штатной и кассовой дисциплины

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине «Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях» проводится с использованием оценочных средств:

- 1) устные опросы;
- 2) коллоквиум
- 3) выполнение тестов;
- 4) решение практических задач на семинарах;
- 5) Доклады, сообщения, выполняемые в форме презентаций ;
- 6) Дифференцированный зачет.

1 - Устные опросы

Устные опросы проводятся в начале каждого практического занятия. Преподаватель задает вопросы, и студенты отвечают, как правило, по каждой пройденной теме.

Систематическое проведение устных опросов помогает обучающимся закрепить пройденный материал, неоднократное повторение специальных терминов позволяет лучше запоминать бухгалтерские понятия. Такая постоянная тренировка в течение 5-7 минут на каждом занятии дает возможность обучающимся лучше усвоить учебный материал.

2 - Коллоквиум

Студентам предлагается ответить на ряд вопросов устно или письменно, либо подготовить доклад в виде презентации. Обсуждаются отдельные вопросы изучаемого курса, с целью выяснения и повышения знаний студентов.

3 – Тестирование

Тестирование проводится примерно 1 раз в месяц, после изучения 2 тем. Цель тестирования – проверка знаний пройденного материала. Преподаватель объявляет за неделю до тестирования обучающимся о проведении тестов, при этом не разрешается пользоваться учебной литературой и лекциями. Тестирование проходит строго по времени, на каждый вопрос отводится не более 2-х минут.

4 - Выполнение практических заданий

Решение задач проводится с целью проверки формирования навыков обучающихся по составлению финансовой отчетности. Например, чтобы студенты уверенно составляли бухгалтерский баланс, требуется сделать 6-8 практических задач, начиная с журнала хозяйственных операций, составления оборотно-сальдовой ведомости и составления баланса. Составление форм отчетности обязательно излагать в письменном виде.

5 - Доклады, сообщения, выполняемые в форме презентаций

Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме и представлять эти результаты в публичном выступлении с применением авторских презентаций

6 – зачет с оценкой

Зачет с оценкой представляет собой одну из форм проверки изученного студентами материала по конкретной дисциплине. Во время зачета появляется возможность у

преподавателя оценить уровень знаний учащегося по изучаемой дисциплине, а также определить степень усвоения и понимания теоретического и определить способность учащегося применять полученные знания в ходе профессиональной деятельности. Уровень знаний определяется оценкой.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

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: ОПК-3, ПК-5

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект разноуровневых задач (заданий)

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

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	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		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 заработная 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	Начислены взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования по установленным ставкам: -рабочим по производству кофемолок -рабочим по производству соковыжималок -рабочим, обслуживающим машины и оборудование -персоналу цехов -административно-управленческому персоналу - рабочим за время очередных отпусков			
	Итого			
	Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая и накопительная часть) в Пенсионный Фонд по установленным ставкам: - рабочим по производству кофемолок -рабочим по производству соковыжималок -рабочим, обслуживающим машины и оборудование - персоналу цехов - административно-управленческому персоналу - рабочим за время очередных отпусков			
	Итого			
	Начислены взносы на обязательное медицинское страхование в Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования по установленным ставкам: - рабочим по производству кофемолок - рабочим по производству соковыжималок - рабочим, обслуживающим машины и оборудование - персоналу цехов - административно-управленческому персоналу - рабочим за время очередных отпусков			
	Итого			
	Итого			
	Начислен страховой тариф от несчастных случаев (1,5%) в Фонд социального страхования: - 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 и удержан налог на доходы физических лиц от заработной платы		

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 свыше 90 дней (начислен резерв).			5 900
22	Списана на общецеховые 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 общецеховые 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: - заработная 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 хозяйственные 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:			3 700
	суммы налога на доход, удержанные из заработной платы за апрель			
	отчисления единого социального налога			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 заработная плата за вторую половину апреля			55 700
4	Справка бухгалтерии Депонирована не выданная заработная плата			
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 заработная плата за первую половину мая (аванс)			53 000
8	Свод заработной платы и ведомость ее распределения Начислена заработная плата за май:			
	рабочим основных цехов за изготовление продукции			70 000
	рабочим основных цехов по уходу за оборудованием			27 000
	рабочим основных цехов по уходу за помещениями цехов			22 200
	рабочим вспомогательных цехов за изготовление продукции			35 000
	рабочим вспомогательных цехов за ремонт оборудования			31 400
	рабочим вспомогательных цехов по уходу за помещениями цехов			11 600
	цеховому персоналу основных цехов за обслуживание и управление производством			38 800
	цеховому персоналу вспомогательных цехов за обслуживание и управление производством			65 000
	работникам заводоуправления за обслуживание и управление производством			78 000
	рабочим за упаковку готовой продукции под отгрузку			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% р			

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 уменьшаемого 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 2011 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 человек. 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 гражданско-правовым 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, учитываемые 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 уменьшаемого 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: ОПК-3, ПК-5

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, регулиющему 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:
- а) доля участия Российской Федерации в уставном капитале;
 - б) количество сотрудников;
 - в) валюта баланса.
3. Нормативное регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации осуществляется:
- а) федеральными законами, указами Президента РФ, постановлениями Правительства РФ и нормативно-правовыми актами Минфина РФ;
 - б) только федеральными законами;
 - в) федеральными законами, указами Президента РФ и нормативно-правовыми актами Минфина РФ;
 - г) 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:
- а) доля участия Российской Федерации в уставном капитале;
 - б) количество сотрудников;
 - в) величина выручки от продаж.
5. Могут ли субъекты малого предпринимательства привлекать сторонних специалистов для постановки и ведения бухгалтерского учета:
- а) могут;
 - б) не могут.
6. Главный бухгалтер субъекта малого предпринимательства, как правило:
- а) должен знать все стадии учетного процесса организации;
 - б) может специализироваться на отдельном участке бухгалтерского учета.
7. В случае ведения бухгалтерского учета сторонней организацией первичные документы, как правило, оформляются:
- а) работниками субъекта малого предпринимательства;
 - б) персоналом привлеченной организации.
8. Субъекты малого предпринимательства:
- а) ориентируются на рынки сбыта;
 - б) ориентируются на рынки производителя.
9. Организациям среднего и крупного бизнеса:
- а) целесообразно привлекать посреднические организации для продвижения товаров на рынок, оптимизации затрат и повышения эффективности указанных операций;
 - б) 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):
- а) производство;
 - б) услуги;
 - в) торговля;
 - г) 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.

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: ОПК-3, ПК-5

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.

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.