

## РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Дисциплина:	<u>«Учет на предприятиях малого бизнеса»</u>
Кафедра:	<u>Экономической безопасности, учета и аудита</u>

Направление: 38.03.01 «Экономика» (степень – бакалавр)

Профиль: «Бухгалтерский учет, аудит и налогообложение»

сведения о разработчиках:

ФИО	Аббревиатура кафедры	Ученая степень, звание
Варнакова Галина Федоровна	ЭБУ и А	к.э.н, доцент

## 1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина входит в вариативную часть учебного плана.

Студент должен до начала изучения этой дисциплины освоить содержание учебных дисциплин: «Бухгалтерский финансовый учет» (ПК-14, ПК-15, ПК-16, ПК-17, ПКП-1, ПКП-3, ПКП-8), «Бухгалтерский управленческий учет» (ПК-14, ПК-15, ПК-17, ПКП-5, ПКП-8, ПКП-9, ПКП-15, ПКП-16) и иметь представление о том, на каких участках своей будущей профессиональной деятельности он сможет использовать полученные знания в рамках компетенций, обусловленных спецификой его предстоящей работы.

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» является предшествующей дисциплинам: «Налоговый учет и отчетность», «Учет анализ и аудит внешнеэкономической деятельности».

## 2. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В совокупности с другими дисциплинами направления «Экономика» дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» направлена на формирование следующих дополнительных компетенций:

- умение выявлять проблемы формирования учетных данных и составления финансовой отчетности при анализе конкретных практических ситуаций, предоставлять способы их решения с учетом действующего законодательства (ПКП-7);

- способен овладеть основными приемами ревизии, техникой контроля, научиться выявлять экономические ошибки и правонарушения в финансово-хозяйственной деятельности субъектов различных форм собственности и отраслевой принадлежности ПКП-12;

- способен осуществлять организацию учета и контроля на предприятиях различных форм собственности и отраслевой принадлежности, осуществлять подготовку представления финансовой отчетности налоговым органам, обосновывать и принимать решения в области финансовой политики, в управления хозяйственной деятельностью экономического субъекта ПКП-18

Изучив дисциплину студент должен:

- **иметь представление:** об использовании пользователями информации бухгалтерского учета в процессе принятия решений;

- о взаимосвязи финансового и управленческого учета в процессе подготовки информации для пользователей;

об основных концепциях бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- **знать:** основные принципы бухгалтерского учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и собственного капитала на предприятиях;

- систему сбора, обработки, подготовки информации финансового характера;

- проблемы, решаемые бухгалтерами учета в процессе формирования информации для характеристики состояния и изменений основного и оборотного капитала, собственных и заемных источников финансирования активов предприятия, движения финансовых потоков за отчетный год;

- уметь: использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета для разработки и обоснования учетной политики субъекта малого бизнеса; решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в финансовых отчетах;

- **владеть и иметь опыт** ведения бухгалтерского учета хозяйственных операций, умение не только понять и оценить любое хозяйственное явление, но и предусмотреть его, предложить пути развития события.

### 3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Объем дисциплины в зачетных единицах (всего) – 4

#### 3.2. по видам учебной работы (в часах)

Вид учебной работы	Количество часов (форма обучения – очная)	
	Всего по плану	в т.ч. по семестрам
		6
1	2	3
Контактная работа обучающихся с преподавателем	90	90
Аудиторные занятия:	54	54
лекции	18	18
практические и семинарские занятия	36	36
Самостоятельная работа	54	54
Всего часов по дисциплине	144	144
Текущий контроль	тестирование реферат	тестирование реферат
Курсовая работа	–	–
Виды промежуточной аттестации	(36) экзамен	(36) экзамен

#### 3.3. Содержание дисциплины. Распределение часов по темам и видам учебной работы:

Форма обучения: очная

Название разделов и тем	Всего	Виды учебных занятий			
		Аудиторные занятия		Занятия в интерактивной форме	Самостоятельная работа
		лекции	Практические занятия, семинар		
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Сущность малого предпринимательства</b>					
Тема 1. Сущность малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации. Правовые основы предпринимательской деятельности субъектов малого предпринимательства.	10	2	2	-	6
Тема 2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса	12	2	4	-	6
Тема 3. Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.	10	2	2	2	6
<b>Раздел II. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства</b>					
Тема 4. Условия и порядок применения упрощенной	15	3	6	4	6

системы налогообложения.					
Тема 5. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.	15	3	6	4	6
Тема 6. Патентная система налогообложения.	11	1	4	2	6
Тема 7. Порядок ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями.	14	2	4	4	8
Тема 8. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.	12	2	4	-	6
Тема 9. Отчетность субъектов малого предпринимательства.	9	1	4	-	4
Всего	108	18	36	16	54

#### **4.СОДЕРЖАНИЕ КУРСА.**

##### **Раздел I. Сущность малого предпринимательства в России**

##### **Тема 1. Сущность малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации. Правовые основы предпринимательской деятельности субъектов малого предпринимательства.**

Выбор организационно-правовой формы будущей деятельности субъекта малого предпринимательства. Составление учредительных документов: учредительного договора и устава. Открытие расчетного счета и оплата уставного капитала. Порядок государственной регистрации субъектов малого предпринимательства. Постановка субъекта малого предпринимательства на учет в налоговых органах. Цель и порядок постановки на учет в Пенсионном фонде РФ. Постановка на учет в Фонде социального страхования РФ (ФСС РФ) и Фонде обязательного медицинского страхования РФ (ФОМС РФ). Ликвидация субъектов малого предпринимательства.

##### **Тема 2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.**

Основные уровни регулирования бухгалтерского учета в России: законодательный, нормативный, методический, организационный (рабочие документы организации). Основное назначение Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 21.11.2011 г. Основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Назначение и содержание главы 26.2.НК РФ «Упрощенная система налогообложения» и главы 26.3.НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Закон Ульяновской области № 129-ЗО от 02.10.2012 «О патентной системе налогообложения на территории Ульяновской области».

Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) как система национальных бухгалтерских стандартов, их назначение и взаимосвязь с международными стандартами финансовой отчетности. Учетная политика организации, ее назначение и взаимосвязь с системой национальных стандартов. Методические указания в разрезе отдельных стандартов, их назначение и применение в учете на предприятиях малого бизнеса.

##### **Тема 3. Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.**

Организация бухгалтерской службы и учета. Ответственность за ведение бухгалтерского учета и соблюдение законодательства. Формы бухгалтерского учета, рекомендуемые субъектам малого бизнеса. Журнально-ордерная, мемориально-ордерная, автоматизированная форма. Упрощенная форма бухгалтерского учета: простая форма бухгалтерского учета без использования регистров учета и форма с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия. Организация бухгалтерской службы и учета.

Принципы организации бухгалтерского учета на малом предприятии. Разработка учетной политики малого предприятия и рабочего плана счетов.

## **Раздел II. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства**

### **Тема 4. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения.**

Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства. Специальные режимы налогообложения и их виды. Специальный налоговый режим по упрощенной системе налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - специальный налоговый режим, применяемый субъектами малого предпринимательства (с 2013 г. на добровольной основе), порядке его введения на территории субъектов РФ соответствующими нормативно-правовыми актами.

Виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. Организации и хозяйствующие субъекты, которые не могут применять УСН.

Объекты налогообложения при переходе субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Процедура перехода с упрощенной системы на общий режим налогообложения.

Порядок определения и признания доходов субъекта малого бизнеса.

Доходы, учитываемые организациями и индивидуальными предпринимателями при определении объекта налогообложения при УСН.

Определение налоговой базы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы». Размер налоговых ставок при УСН. Расчет единого налога, когда объектом налогообложения являются доходы субъектов малого бизнеса. Порядок уменьшения суммы единого налога, уплачиваемого субъектами малого бизнеса.

Расчет единого налога, когда объектом налогообложения являются доходы субъектов малого бизнеса, уменьшенные на величину расходов, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

Определение расходов, уменьшающих доходы субъектов малого бизнеса для целей налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Порядок включения в расходы стоимости приобретенных основных средств, при применении упрощенной системы налогообложения.

Порядок уменьшения налоговой базы на сумму убытка при использовании упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса.

Расчет единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Порядок исчисления и уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.

Порядок исчисления и уплаты единого налога за отчетные периоды при упрощенной системе налогообложения.

## **Тема 5. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.**

Порядок применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных субъектов малого бизнеса.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - специальный налоговый режим, применяемый субъектами малого предпринимательства (с 2013 г. на добровольной основе), порядке его введения на территории субъектов РФ соответствующими нормативно-правовыми актами.

Налоги, заменяемые уплатой Единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для субъектов малого бизнеса.

Определение понятий вмененного дохода, базовой доходности и корректирующих коэффициентов базовой доходности, используемые для исчисления ЕНВД.

Определение понятий объекта налогообложения, налоговой базы и физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности для исчисления ЕНВД.

Виды деятельности и физические показатели, определенные НК РФ для уплаты ЕНВД субъектов малого бизнеса.

Расчет вмененного дохода для исчисления Единого налога, уплачиваемого субъектами малого бизнеса.

Налоговый период, налоговая ставка и порядок уплаты Единого налога на вмененный доход субъектами малого бизнеса.

Порядок исчисления ЕНВД для субъектов малого бизнеса при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности.

Порядок уменьшения суммы ЕНВД, уплачиваемого субъектами малого бизнеса.

Сравнительный анализ по налогам, уплачиваемым субъектами малого бизнеса при различных системах налогообложения.

Особенности ведения учета при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Порядок заполнения декларации по расчету ЕНВД для субъектов малого бизнеса. Порядок заполнения налоговой декларации по расчету значений корректирующих коэффициентов базовой доходности и общей суммы ЕНВД, подлежащей уплате за налоговый период.

## **Тема 6. Патентная система налогообложения.**

Особенности применения патентной системы налогообложения с 01.01.2013 г.

Закон Ульяновской области № 129-ЗО от 02.10.2012 «О патентной системе налогообложения на территории Ульяновской области».

## **Тема 7. Порядок ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями**

Бухгалтерский учет внеоборотных активов. Бухгалтерский учет материалов. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Бухгалтерский учет готовой и реализованной продукции, незавершенного производства. Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности малого предприятия.

## **Тема 8. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.**

Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.

Совмещение упрощенной системы налогообложения с ЕНВД. Совмещение общего

налогового режима со специальными режимами налогообложения.

### **Тема 9. Формирование отчетности субъектами малого предпринимательства**

Сущность и назначение отчетности. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности. Способы исправления ошибок в регистрах.

Баланс как информационная модель финансового состояния организации, балансы брутто и нетто. Правила оценки основных статей баланса. Формирование информации для целей балансового обобщения.

Отчет о финансовых результатах: основные правила формирования информации.

## **5. ТЕМЫ ПРАКТИЧЕСКИХ И СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **Занятие 1.**

Трудоемкость – 2 часа

**Тема 1.** Сущность малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации

Форма проведения: семинар.

#### **Вопросы к теме:**

1. Понятие малого предпринимательства. Основные критерии определения малого предпринимательства.
2. Государственная регистрация.
3. Ликвидация субъектов малого предпринимательства.

### **Занятия 2 -3**

Трудоемкость – 4 часа

**Тема 2.** Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса

Форма проведения: семинар.

#### **Вопросы к теме:**

1. Нормативное регулирование ведения бухгалтерского учета.
2. Нормативное регулирование ведения налогового учета. НК РФ глава 26.2; глава 26.3, Закон Ульяновской области №129 от 02.10.2012 г. «О патентной системе налогообложения».

### **Занятие 4 .**

Трудоемкость – 2 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

**Тема 3.** Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства

Особенности ведения бухгалтерского учета при применении различных форм. Сравнение форм.

Форма проведения: семинар.

#### **Вопросы к теме:**

1. Формы ведения бухгалтерского учета, применяемые на предприятиях малого бизнеса. Организация бухгалтерской службы и учета.
2. Формирование Учетной политики предприятия.
3. Рабочий план счетов малого предприятия.

### **Занятия 5 - 7**

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме 4 часа

#### **Тема 4. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения**

Форма проведения: практическое занятие.

Обсуждение конкретных ситуационных заданий по применению предприятиями УСН, с объектом налогообложения «доходы». Разбор ситуационных заданий по применению предприятиями УСН, с объектом налогообложения «доходы минус расходы». Разбор ситуаций при переходе предприятий на общую систему налогообложения.

Обсуждение ситуационных заданий по порядку перенесения убытка на последующие годы. Порядок ведения учета и налогообложения и составление отчетности.

Обсуждение конкретных ситуационных заданий, когда в качестве объекта налогообложения организации выгоднее выбрать доходы, предоставлять способы их решения с учетом действующего нормативного законодательства

Обсуждение конкретных ситуационных заданий, когда в качестве объекта налогообложения организации выгоднее выбрать доходы, уменьшенные на величину расходов, предоставлять способы их решения с учетом действующего нормативного законодательства

Тесты по теме, контрольные вопросы по теме. Цель - закрепление теоретических знаний и формирования практических навыков учета и налогообложения в субъектах малого предпринимательства и составления финансовой отчетности.

Порядок составления налоговой декларации по УСН.

##### **Вопросы к теме:**

1. Общие условия применения УСН.
2. Объект налогообложения.
3. Порядок уплаты налога.
4. Отказ от применения УСН.
5. Организация налогового учета при УСН.

**Задача 1.** ООО «Парус» применяя упрощенную систему налогообложения, выбрало в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам I квартала доходы от предпринимательской деятельности составили 1 200 000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченная обществом за это же период, составила 14 000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 1500 руб. По итогам II квартала доходы общества составили 1 500 000 руб. Сумма страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию за работников составила 2 950 руб. По итогам III квартала доходы составили 2 000 000 руб. Сумма страховых взносов и сумма выплаченных пособий составили 4100 руб. Определите сумму единого налога за первый квартал, полугодие, девять месяцев

Практические занятия: разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

**Задача 2.** ООО «Магнолия» применяет с 1 января 2012 г упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения организацией выбраны доходы. Доходы за первый квартал составили – 4 000 000 руб. За полугодие – 9 000 000 руб.

Суммы страховых взносов во внебюджетные фонды составили:

- за первый квартал 2012 г. – 14 000 руб.;
- за полугодие 2012 г. – 36 000 руб.

Определите сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2012 г. и за полугодие 2012 г.

**Задача 3.** ООО «Экспресс» выбрало в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Доход за год составил 6 000 000 руб., затраты,

включаемые в расходы 5 700 000 руб. Исчислите минимальный налог. Определите сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет.

**Задача 4.** ООО «Прогресс» по итогам работы за первый квартал 2012 г. получило доходов в сумме 20 000 000 руб., расходы составили на сумму 18 000 000 руб., за полугодие получило доходов в сумме 50 000 000 руб., расходов – 47 000 000 руб. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Определите сумму авансовых платежей по единому налогу ООО «Прогресс» за первый квартал и за полугодие 2012 г.

**Задача 5.** ООО «Экспресс» с 01.01.2011г. применяет упрощенную систему налогообложения. В мае 2013 г. средняя численность работников этой организации составила 108 человек. С какого времени ООО «Экспресс» считается утратившим право на применение УСН и до какого числа данная организация обязана сообщить об этом в налоговую инспекцию?

### **Занятия 8 - 10**

Трудоемкость – 6 часов, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

### **Тема 5. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход**

Форма проведения: практическое занятие.

Обсуждение конкретных ситуационных заданий по применению субъектами малого предпринимательства ЕНВД.

Порядок уплаты страховых взносов по социальному страхованию и обеспечению. Порядок уплаты ЕНВД.

Совмещение субъектами малого предпринимательства УСН и ЕНВД. Порядок ведения учета и налогообложения и составление отчетности.

Порядок составления налоговой декларации. по ЕНВД.

#### **Вопросы к теме:**

1. Налогоплательщики и виды деятельности, подпадающие под ЕНВД.
2. Постановка на учет плательщиков ЕНВД.
3. Порядок расчета и уплаты единого налога.

**Задача 1.** ЗАО «Велла» оказывает парикмахерские услуги населению. По штатному расписанию в ЗАО «Велла» трудится 8 сотрудников. В январе парикмахерская работала 24 дня, в феврале — 23 дня, а в марте — 27 дней. Сумма уплаченных страховых взносов за I квартал года составила 9 000 руб. Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за I квартал. Коэффициент  $K_1$  равен 1,433;  $K_2 = 0,7$ .

**Задача 2.** ООО «Парус» оказывает услуги общественного питания, зал обслуживания посетителей площадью 23 м<sup>2</sup>. Сумма уплаченных страховых взносов за второй квартал текущего года составила 2154 руб. Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности составили за отчетный период 2100 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433;  $K_2 = 0,38$ . Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за второй квартал текущего года.

**Задача 3.** ООО «Парус» осуществляет розничную торговлю продуктами питания в стационарной торговой сети. Площадь торгового зала составляет 35,8 м<sup>2</sup>. Сумма уплаченных страховых взносов за второй квартал текущего года составила 2846 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433;  $K_2 = 0,5$ . Определите базовую доходность на

единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за второй квартал текущего года.

**Задача 4.** ООО «ФорД» оказывает услуги по перевозке пассажиров. В собственности организации находится 3 автомобиля. Общее количество посадочных мест в маршрутных такси — 36. Организация работает без выходных. Сумма уплаченных страховых взносов за 3 квартал составила 5 000 руб. Предположим, что значение  $K_2$  установлено в размере 0,3. Величина коэффициента  $K_2$  зависит от количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца.

Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за 3 квартал текущего года.

Практические занятия: разбор конкретных задач, нацеленных на развитие профессиональных навыков.

### **Занятия 11 - 12**

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 2 часа.

#### **Тема 6. Патентная система налогообложения**

Форма проведения: семинар

Комментарий Патентной системы налогообложения. Обсуждение особенностей её применения.

#### **Вопросы к теме:**

1. Закон Ульяновской области № 129-ЗО от 02.10.2012 «О патентной системе налогообложения на территории Ульяновской области».
2. Особенности применения с 01.01.2013 г. патентной системы налогообложения.

### **Занятия 13 - 14**

Трудоемкость – 4 часа, в том числе в интерактивной форме – 4 часа.

#### **Тема 7. Порядок ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями**

Форма проведения: практическое занятие.

Обсуждение конкретных ситуаций по ведению учета имущества, обязательств.

Решение конкретных ситуационных задач по учету основных средств, материалов, денежных средств, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по налогам и сборам, по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению, учету готовой продукции, незавершенного производства.

Составление тестов студентами и взаимный ответ на них.

#### **Вопросы к теме:**

1. Бухгалтерский учет внеоборотных активов.
2. Бухгалтерский учет материалов.
3. Бухгалтерский учет денежных средств.
4. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами.
5. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам
6. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
7. Бухгалтерский учет готовой и реализованной продукции, незавершенного производства.
8. Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности малого предприятия.

### **Занятия 15 - 16**

Трудоемкость – 4 часа

## **Тема 8 Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения**

Форма проведения: семинар.

### **Вопросы к теме:**

1. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.
2. Возможные режимы смены малым предприятием налоговых режимов. Особенности ведения учета в переходный период.

## **Занятия 17 - 18**

Трудоемкость – 4 часа

## **Тема 9. Отчетность субъектов малого предпринимательства.**

Форма проведения: практическое занятие.

### **Вопросы к теме:**

1. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.
2. Налоговая отчетность малого предприятия.
3. Статистическая отчетность малого предприятия.

## **Темы 1,2 Сущность малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации. Правовые основы предпринимательской деятельности субъектов малого предпринимательства.**

### **Тесты**

1. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, если доля участия субъектов РФ, общественных и благотворительных фондов и других субъектов не превышает в уставном капитале:
  - а) 30%;
  - б) 35%;
  - в) 25 %.
2. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, если численность работников не превышает:
  - а) 80 человек;
  - б) 50 человек;
  - в) 100 человек.
3. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, если выручка за предшествующий год не превышает:
  - а) 100 млн. руб.
  - б) 400 млн. руб.
  - в) 300 млн. руб.
4. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, если стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает:

- а) 80 млн. руб.;
- б) 150 млн. руб.;
- в) 100 млн. рублей.

5. Основными сферами деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ являются:

- а) торговля;
- б) посредничество;
- в) сфера услуг;
- г) транспорт; промышленность
- д) другие

6. Согласно действующему законодательству малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения освобождены от ведения бухгалтерского учета:

- а) полностью освобождены;
- б) освобождены от ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов и учета кассовых операций;
- в) обязаны вести учет в полном объеме.

7. Субъект малого предпринимательства утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения если:

- а) объем выручки за год превысил 20 млн. руб.
- б) объем выручки за год превысил 50 млн. руб.
- в) объем выручки за год превысил 60 млн. руб.

8. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:

- а) каждый квартал;
- б) календарный год;
- в) каждый месяц.

9. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания малого предприятия:

- а) государственная регистрация;
- б) разработка бизнес-плана будущей деятельности;
- в) выбор организационно-правовой формы деятельности;
- г) постановка на учет во внебюджетные фонды.

10. Эффективность малого бизнеса объясняется тем, что он:

- а) создает новые рабочие места;
- б) более мобилен и экономичен;
- в) не требует серьезных финансовых вложений;
- г) все ответы верны.

### **Тема 3. Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства**

#### **Тесты**

1. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на малом предприятии несет:

- а) руководитель предприятия;
- б) главный бухгалтер;
- в) весь управленческий персонал.

2. На малых предприятиях можно применять следующие формы бухгалтерского учета:
- а) журнально – ордерную;
  - б) мемориально – ордерную;
  - в) упрощенную;
  - г) автоматизированную;
  - д) книгу учета доходов и расходов ф. № К-1.
3. Упрощенная форма бухгалтерского учета включает в себя:
- а) простую форму без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия;
  - б) форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
  - в) книгу (журнал) ведения хозяйственных операций.
4. При использовании простой формы бухгалтерского учета без использования регистров учета система двойной записи используется?
- а) используется;
  - б) не используется.
5. При использовании простой формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета система двойной записи используется?
- а) используется;
  - б) не используется.
6. Организационно- технический раздел учетной политики включает:
- а) организацию бухгалтерского учета;
  - б) форму бухгалтерского учета;
  - в) формы первичных учетных документов;
  - г) способ представления бухгалтерской отчетности;
  - д) метод признания доходов и расходов.
7. Методический раздел учетной политики малого предприятия раскрывает выбранные им варианты учета имущества и обязательств:
- а) метод признания доходов и расходов;
  - б) рабочий план счетов;
  - в) формы первичных учетных документов;
  - г) форму бухгалтерского учета;
  - д) методы оценки активов и обязательств;
  - е) правила документооборота и технологию обработки учетной информации;
  - ж) способы амортизации основных средств и НМА.
8. Организация, находящаяся на упрощенной системе налогообложения имеет право не вести бухгалтерский учет?
- а) имеет право не вести бухгалтерский учет;
  - б) не имеет право не вести.
9. Какой регистр налогового учета должны вести организации малого бизнеса, находящиеся на упрощенной системе налогообложения?
- а) книгу учета хозяйственных операций форма № К-1;
  - б) книгу учета доходов и расходов;
  - в) ведомость формы № В-8.

10. Бухгалтерская отчетность малого предприятия включает:
- а) бухгалтерский баланс (включаются показатели только по группам статей, без детализации показателей по статьям);
  - б) отчет о прибылях и убытках (включаются показатели только по группам статей, без детализации показателей по статьям);
  - в) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (приводится только наиболее важная информация);
  - г) пояснительную записку;
  - д) отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств.
11. Организации – субъекты малого предпринимательства вправе формировать представленную бухгалтерскую отчетность по следующим формам:
- а) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
  - б) отчет об изменениях капитала;
  - в) отчет о движении денежных средств;
  - г) все выше названные формы.
12. На каком счете учитывается амортизация нематериальных активов при применении плана счетов для субъектов малого предпринимательства?
- а) 04;
  - б) 02;
  - в) 01.
13. Что является общим регистром для синтетического и аналитического учета при применении простой формы ведения бухгалтерского учета?
- а) шахматная ведомость (форма № В-9);
  - б) книга учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К1);
  - в) ведомость учета оплаты труда (форма № В-8).
14. На основании шахматной ведомости (форма № В -9) составляется:
- а) книга учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К1);
  - б) оборотно-сальдовая ведомость;
  - в) ведомость учета оплаты труда (форма № В-8).
15. На основании оборотно-сальдовой ведомости составляется:
- а) книга учета доходов и расходов;
  - б) ведомость учета основных средств и начисленных амортизационных отчислений (Форма № В-1);
  - в) баланс.
16. В какой ведомости в соответствии с Типовыми рекомендациями предлагается вести учет начисленных сумм оплаты труда и удержаний из нее?
- а) форма № В – 3;
  - б) Форма № В – 8;
  - в) Форма № В – 6.
17. Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных операций в месяц, не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации в регистрах:
- а) ведомость учета основных средств (форма № В – 1);
  - б) ведомость учета заработной платы (форма № В – 8);

в) в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности по форме К1.

#### **Тема 4. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения**

##### **Тесты**

1. Для действующих организаций и индивидуальных предпринимателей сроком подачи заявления о переходе на УСН является:
  - а) с 1 октября по 30 ноября текущего года;
  - б) с 1 ноября по 31 декабря текущего года;
  - в) не позднее чем за месяц до начала применения УСН.
  
2. Переход на упрощенную систему налогообложения является обязательным или добровольным?
  - а) обязательным;
  - б) добровольным;
  - в) по решению налоговых органов.
  
3. Для вновь созданных организаций сроком подачи заявлений в налоговый орган является:
  - а) 1 января;
  - б) в течение года;
  - в) по решению налоговых органов.
  
4. Объектами налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются:
  - а) доходы организации;
  - б) расходы организации;
  - в) доходы организации; доходы, уменьшенные на величину расходов;
  - г) доходы и расходы организации.
  
5. При объекте налогообложения доходы ставка составляет:
  - а) 6%;
  - б) 15%;
  - в) 20%.
  
6. Единый налог может быть уменьшен, но не более чем на 50% по:
  - а) суммам выплаченных пособий по временной нетрудоспособности;
  - б) суммам уплаченных страховых взносов во внебюджетные фонды;
  - в) суммам НДС.
  
7. При объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов ставка составляет:
  - а) 6%;
  - б) 20%;
  - в) 5 - 15%.
  
8. Для объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов ставка минимального налога составляет:
  - а) 5%;
  - б) 3%;
  - в) 1%.
  
9. Минимальный налог уплачивается в случае, если :

- а) сумма единого налога больше суммы минимального налога;
- б) сумма единого налога меньше суммы минимального налога;
- в) получен убыток.

10. Налоговая база при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, может быть уменьшена на величину убытка предыдущего периода в течение:

- а) пяти лет;
- б) восьми лет;
- в) десяти лет.

11. Налоговым периодом по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, является:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) календарный год;
- г) 9 месяцев календарного года.

12. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за календарный год должна предоставляться организацией в налоговые органы до:

- а) 20 марта;
- б) 25 марта;
- в) 31 марта следующего года.

14. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за календарный год должна предоставляться индивидуальными предпринимателями в налоговые органы до:

- а) 31 марта;
- б) 25 марта;
- в) 30 апреля.

15. Основным регистром налогового учета при применении субъектом малого предпринимательства упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности является:

- а) книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности;
- б) Книга учета доходов и расходов;
- в) Главная книга;
- г) Мемориальный ордер.

16. Для организаций упрощенная система налогообложения предусматривает уплату следующих налогов:

- а) единый налог;
- б) налог на прибыль;
- в) налог на имущество;
- г) страховые платежи во внебюджетные фонды;
- д) налог на доходы физических лиц (с доходов наемных работников);
- ж) налог на прибыль (с сумм начисленных и выплаченных дивидендов организациям учредителям).

17. Переход на упрощенную систему налогообложения возможен, если :

- а) доход организации за 9 месяцев не превышает 45 млн. руб.;
- б) доход организации за 9 месяцев не превышает 15 млн. руб.;

- в) доход за год не превышает 60 млн. руб.;
- г) доход за год не превышает 45 млн. руб.
- д) средняя численность работников не более 100 человек;
- е) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не более 100 млн. руб.;
- ж) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не более 150 млн. руб.

18. Через какой период времени организации или индивидуальные предприниматели, перешедшие с упрощенной системы налогообложения на обычный режим, могут вернуться на упрощенную систему налогообложения:

- а) через год;
- б) через два года;
- в) через три года.

19. Какие из нижеприведенных субъектов не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) банки;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров;
- в) государственные пенсионные фонды;
- г) нотариусы и адвокаты;
- д) бюджетные организации;
- е) профессиональные участники рынка ценных бумаг.

20. Суть применения УСН на основе патента заключается в том, что:

- а) предприниматель уплачивает налог с доходов за вычетом расходов;
- б) предприниматель уплачивает фиксированную стоимость патента, которая зависит от фактических результатов деятельности;
- в) предприниматель уплачивает фиксированную стоимость патента, которая не зависит от фактических результатов деятельности.

21. Оплата патента производится:

- а) единовременно;
- б) в 3 этапа;
- в) в 2 этапа.

## **Тема 5. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.**

### **Тесты**

1. Вмененный доход это:

- а) условная месячная доходность;
- б) потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, и используемый для расчета величины налога по установленной ставке;
- в) доходы за минусом расходов.

2. В чем состоит особенность и сущность единого налога на вмененный доход?

- а) налоговая база определяется на основе нормативной величины базовой доходности разных видов деятельности, к которым применяются корректирующие коэффициенты;
- б) особый налоговый режим, который предусматривает уплату единого налога на вмененный доход вместо ряда налогов;
- в) потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД.

3. Единый налог на вмененный доход могут применять следующие виды деятельности, определенные муниципальными образованиями, такие как:
- а) оказание бытовых услуг;
  - б) оказание ветеринарных услуг;
  - в) оказание автотранспортных услуг;
  - г) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
  - е) розничная торговля;
  - ж) оптовая торговля.
4. ЕНВД – особый налоговый режим, предусматривающий уплату единого налога вместо:
- а) налога на прибыль;
  - б) страховых взносов во внебюджетные фонды;
  - в) НДС (кроме «ввозного»);
  - д) налога на доходы физических лиц (по доходам от предпринимательской деятельности);
  - е) налога на имущество.
5. Переход на систему налогообложения в виде ЕНВД для определенных видов деятельности является:
- а) добровольным;
  - б) обязательным;
  - в) носит разрешительный характер.
6. Может ли организация совмещать ЕНВД и УСН?
- а) нет;
  - б) может;
  - в) при выполнении определённых условий.
7. Объектом налогообложения при расчете единого налога на вмененный доход является:
- а) сумма доходов;
  - б) вмененный доход налогоплательщика;
  - в) сумма доходов, уменьшенная на величину расходов.
8. Уплата единого налога на вмененный доход налогоплательщиками должна осуществляться не позднее:
- а) 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
  - б) 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
  - в) 15 числа первого месяца следующего налогового периода.
9. Кем устанавливаются коэффициенты базовой доходности?
- а) субъектом РФ;
  - б) К1 – Правительством, К2 - субъектом;
  - в) самим субъектом малого предпринимательства.
10. Корректирующий коэффициент базовой доходности К1 учитывает:
- а) совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, сезонность, режим работы, величину доходов и т.д.;
  - б) особенности ведения предпринимательской деятельности в различных населенных пунктах и кадастровую стоимость земли;
  - в) коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары, работы, услуги в РФ.

11. Корректирующий коэффициент базовой доходности  $K_2$  представляет собой:
- а) коэффициент, рассчитываемый правительством;
  - б) особенности ведения предпринимательской деятельности в различных населенных пунктах и кадастровую стоимость земли;
  - в) корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, сезонность, режим работы, величину доходов и др.
12. Единый налог на вмененный доход может быть уменьшен не более чем на 50 % по:
- а) суммам страховых взносов во внебюджетные фонды;
  - б) суммам выплаченным по временной нетрудоспособности;
  - в) суммам фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями;
  - г) сумму НДС.
13. Ставка единого налога на вмененный доход составляет:
- а) 10%;
  - б) 15%;
  - в) 20%.
14. Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход по отдельным видам деятельности предоставляется в налоговые органы не позднее:
- а) 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
  - б) 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
  - в) 15 числа первого месяца следующего налогового периода.
15. Налоговым периодом при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход является:
- а) квартал;
  - б) полугодие;
  - в) календарный год.
16. Предприятие, оказывая услуги по хранению автотранспортных средств на платной стоянке, при расчете ЕНВД использует в качестве физического показателя:
- а) количество автотранспортных средств;
  - б) площадь стоянки (в квадратных метрах);
  - в) количество работников.
17. Предприятие, оказывая услуги по розничной торговле, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, имеющей торговые залы, при расчете ЕНВД использует в качестве физического показателя:
- а) количество работников;
  - б) площадь торгового зала (в квадратных метрах);
  - в) торговое место.
18. Предприятие при расчете вмененного дохода использует следующую формулу расчета:
- а)  $ВД = БД \times (N_1 + N_2) \times K_1$
  - б)  $ВД = БД \times (N_1 + N_2 + N_3) \times K_1 \times K_2$ ;
  - в)  $ВД = БД \times (N_1 + N_2 + N_3 + N_4) \times K_1 \times K_2$ ;

19. Предприятие, оказывая автотранспортные услуги по перевозке пассажиров, при расчете ЕНВД использует в качестве физического показателя:

- а) количество работников;
- б) количество автомобилей;
- в) количество посадочных мест.

## **6. ЛАБОРАТОРНЫЕ РАБОТЫ (ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ)**

Не предусмотрены.

## **7. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ, КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ, РЕФЕРАТОВ**

Курсовые работы не предусмотрены.

## **8. САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА СТУДЕНТОВ**

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы студентов, обучающихся по дисциплине (модулю)

Студентам рекомендовано решение ситуационных задач по дисциплине.

Для самостоятельного изучения и освоения дисциплины обучающемуся необходимо использовать источники из списка основной и дополнительной литературы:

<b>Литература (ссылка на номер в списке литературы)</b>		<b>Форма контроля успеваемости</b>
Основная литература	Дополнительная литература	
№1	№1-4	Решение задач (тестирование)

К самостоятельной работе студентов по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» относятся их подготовка к практическим занятиям и написание рефератов по изучаемым темам.

### **Темы рефератов:**

1. Бухгалтерский учет финансовых результатов деятельности малого предприятия.
2. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.
3. Возможные режимы смены малым предприятием налоговых режимов. Особенности ведения учета в переходный период.
4. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.
5. Налоговая отчетность малого предприятия.
6. Статистическая отчетность малого предприятия.
7. Бухгалтерский учет материалов.
8. Бухгалтерский учет денежных средств.
9. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами
10. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам.
11. Бухгалтерский учет материалов.
12. Бухгалтерский учет денежных средств.
13. Бухгалтерский учет расчетов с подотчетными лицами
14. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам.
15. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

16. Бухгалтерский учет готовой и реализованной продукции, незавершенного производства.
17. Бухгалтерский учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
18. Бухгалтерский учет готовой и реализованной продукции, незавершенного производства.
19. Учетная политика субъекта малого предпринимательства.

## **9. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **а) основная литература**

1. Вахрушина М. А., Пашкова Л. В. Учет на предприятиях малого бизнеса : Учеб. Пособие / Под ред. д.э.н. М. А. Вахрушиной. – 2 изд. перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник. ИНФРА – М, 2012. -381 с.
2. Малый бизнес / под ред. В. Я. Горфинкеля. -М.: КноРус , 2014.

### **б) дополнительная литература**

1. Упрощенная система налогообложения: практическое применение с учетом последних изменений / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. – М. : АБАК, 2015.- 328 с.
2. Варнакова Г.Ф. Методические указания и задания для практических занятий по бухгалтерскому учету и налогообложению на предприятиях малого бизнеса / Г.Ф. Варнакова. – Ульяновск, 2012. - 64 с.
3. Ключников С. В. Учет на предприятиях малого бизнеса : практическое пособие / С. В. Ключников. – М. : Альфа Пресс, 2014.-83 с.
4. Единый налог на вмененный доход. Глава 26.3 НК РФ : практическое применение с учетом последних изменений / М. В. Выскваркина (под ред. Г.Ю Касьяновой). – М. : ИД «Аргумент», 2013.- 184 с.

### **в) программное обеспечение дисциплины:**

- 1) **1С: Бухгалтерия версия 8.2** – учебная версия платформы «1С:Предприятие 8.2» и учебная конфигурация 1С:Бухгалтерия предприятия используется по адресу <http://v8.1c.ru/edu/>
- 2) **Инфо-Предприятие** – официальная бесплатная версия <http://www.infop.ru/products/buchgalteria/free/>
- 3) **ФОЛИО БухМастер** – официальная демоверсия программы – <tp://www.folio.ru/ready51/demo/demo10.php>

### **г) базы данных, информационно-справочные и поисковые системы:**

1. Электронный каталог научной библиотеки УлГУ.
2. Система ГАРАНТ: электронный периодический справочник {Электронный ресурс}.
3. ConsultantPlus: справочно-поисковая система {Электронный ресурс}.
4. Главбух: информационно-справочная система {Электронный ресурс}.

## **10. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

– Аудитории для проведения лекционных и семинарских занятий оснащенные проектором, ноутбук, аудиооборудованием для просмотра видео (актовый зал, 703, 709)

и др. аудитории).

- Аудитории, оборудованные интерактивными досками (603, 611)
- Аудитории для проведения тестирования и самостоятельной работы студентов с выходом в интернет, комп.класс №806 (корпус по ул. Пушкинская, 4а), 1 сервер и 16 рабочих мест (MS Office).
- Читальный зал (803 аудитория) с компьютеризированными рабочими местами для работы с электронными библиотечными системами, каталогом и т.д.

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

### 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапы формирования компетенций по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» для студентов направления «Экономика»

№ семестра	Дисциплины (модули)	Код компетенции		
		ПКП-7	ПКП-12	ПКП-18
6	Учет на предприятиях малого бизнеса	+	+	+
	Учет операций с ценными бумагами	+	+	+
7	Бухгалтерский учет и отчетность в финансовых кредитных организациях	+	+	+
	Бухгалтерский учет и контроль налогообложения		+	
	Бухгалтерская и финансовая отчетность	+		
	Учет деятельности коммерческих банков	+	+	+
	Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету	+		+
	Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях	+	+	+
	Особенности учета в торговле	+	+	+
	Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности	+		+
	Бухгалтерский учет в отдельных отраслях производства		+	+
8	Бухгалтерская и финансовая отчетность	+		
	Преддипломная практика	+	+	+
	Государственная итоговая аттестация	+	+	+

**1. Компетенции, которые формируются в процессе изучения дисциплины ПКП-7, ПКП-12, ПКП-18.**

#### *Показатели и критерии оценивания, шкала оценивания*

- Критерии оценивания - умение правильно решать представленные ситуационные задачи
- Показатель оценивания – количество верно решенных заданий
- Шкала оценивания – выделено 4 уровня оценивания компетенций:  
**высокий** – пять правильных ответов на тесты и две задачи  
**достаточный** – три правильных ответов на тесты и одну задачу  
**пороговый** - два правильных ответа на тесты и одну задачу  
**критический** - нет правильно решенных заданий

## **2. Контрольные задания для оценивания компетенций.**

**Тесты:**

### **Вариант 1**

**1. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, если доля участия субъектов РФ, общественных и благотворительных фондов и других субъектов не превышает в уставном капитале:**

- а) 30%;
- б) 35%;
- в) 25 %.

**2. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, если численность работников не превышает:**

- а) 80 человек;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.

**3. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, если выручка за предшествующий год не превышает:**

- а) 100 млн. руб.
- б) 400 млн. руб.
- в) 300 млн. руб.

**4. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации, если стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает:**

- а) 80 млн. руб.;
- б) 150 млн. руб.;
- в) 100 млн. рублей.

**5. Основными сферами деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ являются:**

- а) торговля;
- б) посредничество;
- в) сфера услуг;
- г) транспорт; промышленность
- д) все выше названные.

### **Вариант 2.**

**1. Субъект малого предпринимательства утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения (УСН) если:**

- а) объем выручки за год превысил 20 млн. руб.
- б) объем выручки за год превысил 50 млн. руб.
- в) объем выручки за год превысил 60 млн. руб.

**2. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения (УСН) является:**

- а) каждый квартал;
- б) календарный год;
- в) каждый месяц.

**3. Какова налоговая ставка при упрощенной системе налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы:**

- а) 15%.
- б) 18%;)

в) 6%.

**4. При объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов ставка составляет:**

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 20%.

**5. Ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций на малом предприятии несет:**

- а) руководитель предприятия;
- б) главный бухгалтер;
- в) весь управленческий персонал.

### **Вариант 3.**

**1. Переход на упрощенную систему налогообложения возможен, если :**

- а) доход организации за 9 месяцев не превышает 45 млн. руб.;
- б) доход организации за 9 месяцев не превышает 15 млн. руб.;
- в) доход за год не превышает 60 млн. руб.;
- г) доход за год не превышает 45 млн. руб.
- д) средняя численность работников не более 100 человек;
- е) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не более 100 млн. руб.;
- ж) верны пункты а, в, д, е.

**2. На малых предприятиях возможно применять одну из следующих форм бухгалтерского учета:**

- а) журнально – ордерную;
- б) мемориально – ордерную;
- в) упрощенную;
- г) автоматизированную;
- д) книгу учета доходов и расходов ф. № К-1.
- е) верны пункты а,б,в,г.

**3. Упрощенная форма бухгалтерского учета включает в себя:**

- а) простую форму без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия;
- б) форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
- в) книгу (журнал) ведения хозяйственных операций.
- г) верны пункты а,б.

**4. При использовании простой формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета система двойной записи используется?**

- а) используется;
- б) не используется.

**5. Организационно- технический раздел учетной политики включает:**

- а) организацию бухгалтерского учета;
- б) форму бухгалтерского учета;
- в) формы первичных учетных документов;
- г) способ представления бухгалтерской отчетности;
- д) метод признания доходов и расходов.
- е) верны первые пункта.

### **Вариант 4.**

**1. Методический раздел учетной политики малого предприятия раскрывает выбранные им варианты учета имущества и обязательств:**

- а) метод признания доходов и расходов;
  - б) способ списания материально-производственных запасов на производство;
  - в) формы первичных учетных документов;
  - г) форму бухгалтерского учета;
  - д) методы оценки активов и обязательств;
  - е) вариант списания общехозяйственных и коммерческих расходов;
  - ж) способы амортизации основных средств и НМА.
- и) верны пункты а, б, е, ж.

**2. Какой регистр налогового учета должны вести организации малого бизнеса, находящиеся на упрощенной системе налогообложения?**

- а) книгу учета хозяйственных операций форма № К-1;
- б) книгу учета доходов и расходов;
- в) ведомость формы № В-8.

**3. Организации – субъекты малого предпринимательства вправе формировать представленную бухгалтерскую отчетность по следующим формам:**

- а) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
- б) отчет об изменениях капитала;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) все выше названные формы.

**4. На каком счете учитывается амортизация нематериальных активов при применении плана счетов для субъектов малого предпринимательства?**

- а) 04;
- б) 02;
- в) 01.

**5. На основании оборотно-сальдовой ведомости составляется:**

- а) книга учета доходов и расходов;
- б) ведомость учета основных средств и начисленных амортизационных отчислений (Форма № В-1);
- в) баланс.

#### **Вариант 5.**

**1. Переход на упрощенную систему налогообложения (УСН) является обязательным или добровольным?**

- а) обязательным;
- б) добровольным;
- в) по решению налоговых органов.

**2. Объектами налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются:**

- а) доходы организации;
- б) расходы организации;
- в) доходы организации; доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) доходы и расходы организации.

**3. При УСН при базе налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов минимальный налог уплачивается по окончании года в случае, если :**

- а) сумма единого налога меньше суммы минимального налога;
- б) сумма единого налога больше суммы минимального налога;
- в) получен убыток.

**4. Вменённый доход это:**

- а) условная месячная доходность;
- б) потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, непосредственно влияющих на получение такого дохода, и используемый для расчета величины налога по установленной ставке;
- в) доходы за минусом расходов.

**5. Единый налог на вмененный доход могут применять субъекты, имеющие следующие виды деятельности, такие как:**

- а) оказание бытовых услуг;
  - б) оказание ветеринарных услуг;
  - в) оказание автотранспортных услуг;
  - г) оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств;
  - е) розничная торговля;
  - ж) оптовая торговля.
- 3) верны первые пять.

#### **Вариант 6.**

**1. Через какой период времени организации или индивидуальные предприниматели, перешедшие с упрощенной системы налогообложения на обычный режим, могут вернуться на упрощенную систему налогообложения:**

- а) через год;
- б) через два года;
- в) через три года.

**2. Переход на систему налогообложения в виде ЕНВД для определенных видов деятельности является:**

- а) добровольным;
- б) обязательным;
- в) носит разрешительный характер.

**3. Объектом налогообложения при расчете единого налога на вмененный доход является:**

- а) сумма доходов;
- б) вмененный доход налогоплательщика;
- в) сумма доходов, уменьшенная на величину расходов.

**4. Ставка единого налога на вмененный доход составляет:**

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20%.

**5. Предприятие при расчете вмененного дохода использует следующую формулу расчета:**

- а)  $ВД = БД \times (N1 + N2) \times K1$
- б)  $ВД = БД \times (N1 + N2 + N3) \times K1 \times K2$ ;
- в)  $ВД = БД \times (N1 + N2 + N3 + N4) \times K1 \times K2$ ;

#### **Вариант 7.**

**1. Порядок учета расходов, доходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей разработан в соответствии с:**

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Гражданским кодексом РФ;
- в) Трудовым кодексом РФ.

**2. Организации – субъекты малого предпринимательства вправе формировать представленную бухгалтерскую отчетность по следующим формам:**

- а) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;
- б) отчет об изменениях капитала;
- в) отчет о движении денежных средств;
- г) все выше названные формы.

**3. На каком счете учитывается амортизация нематериальных активов при применении плана счетов для субъектов малого предпринимательства?**

- а) 04;

б) 02;

в) 01.

**4. Что является общим регистром для синтетического и аналитического учета при применении простой формы ведения бухгалтерского учета?**

а) шахматная ведомость (форма № В-9);

б) книга учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К1);

в) ведомость учета оплаты труда (форма № В-8).

**5. Расходы в соответствии с их экономическим содержанием включают:**

а) материальные расходы, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды;

б) амортизационные отчисления, прочие расходы;

В) материальные расходы, административно-хозяйственные расходы;

Г) верны А и Б.

#### **Вариант 8.**

**1. На основании шахматной ведомости (форма № В -9) составляется:**

а) книга учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К1);

б) оборотно-сальдовая ведомость;

в) ведомость учета оплаты труда (форма № В-8).

**2. На основании оборотно-сальдовой ведомости составляется:**

а) книга учета доходов и расходов;

б) ведомость учета основных средств и начисленных амортизационных отчислений (Форма № В-1);

в) баланс.

в) книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности по форме К1.

**3. Расчет амортизации ан малом предприятии осуществляется:**

а) линейным методом; способом уменьшаемого остатка;

б) по сумме чисел лет срока полезного использования;

в) любым способом начисления.

**4. Какие налоги на малых предприятиях заменяет ЕНВД?**

а) Налог на прибыли, налог на имущество, взносы на социальные нужды и НДС

б) НДС, взносы на социальные нужды, транспортный налог и налог на прибыль

в) Налог на прибыли, налог на имущество, земельный налог

**5. Налоговым периодом на вмененный доход является:**

а) месяц;

б) квартал;

в) год.

#### **Вариант 9.**

**1. Кто не в праве применять упрощенную систему налогообложения:**

а) ООО, ИП;

б) банки, страховщики, ломбарды;

в) все варианты верны

**2. Что такое чистые активы:**

а) часть прибыли после налогообложения, которая распределяется между акционерами;

б) балансовая стоимость имущества организации, уменьшенная на сумму обязательств;

в) оба варианта верны;

**3. В какой ведомости в соответствии с Типовыми рекомендациями предлагается вести учет начисленных сумм оплаты труда и удержаний из нее?**

а) форма № В – 3;

б) Форма № В – 8;

в) Форма № В – 6.

**4. Малые предприятия, совершающие незначительное количество хозяйственных**

**операций в месяц, не осуществляющие производства продукции и работ, связанного с большими затратами материальных ресурсов, могут вести учет всех операций путем их регистрации в регистрах:**

- а) ведомость учета основных средств (форма № В – 1);
- б) ведомость учета заработной платы (форма № В – 8);

**5. На каком счете ведется учет расчетов по оплате труда на малых предприятиях:**

- А) 10;
- Б) 50;
- В) 70;
- Г) 69.

### **Вариант 10.**

**1. В чем состоит особенность и сущность единого налога на вменённый доход?**

- а) налоговая база определяется на основе нормативной величины базовой доходности разных видов деятельности, к которым применяются корректирующие коэффициенты;
- б) особый налоговый режим, который предусматривает уплату единого налога на вмененный доход вместо ряда налогов;
- в) потенциально возможный доход налогоплательщика ЕНВД.

**2. Для вновь созданных организаций сроком подачи заявлений в налоговый орган является:**

- а) 1 января;
- б) в течение года;
- в) по решению налоговых органов.

**3. Объектами налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются:**

- а) доходы организации;
- б) расходы организации;
- в) доходы организации; доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) доходы и расходы организации.

**4. Способы оценки выбывающих МПЗ и товаров:**

- а) по себестоимости каждой единицы и по средней себестоимости;
- б) по средней себестоимости и способом ФИФО;
- в) по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, метод ФИФО

**5. Учетная политика на предприятии должна быть разработана:**

- а) не позднее 6 месяцев со дня создания предприятия;
- Б) не позднее 1 года со дня создания предприятия;
- В) не позднее 90 дней со дня создания предприятия;

### **3. Контрольные задания для оценивания компетенций.**

**Задачи.**

#### **Вариант 1**

**Задача 1.**

Налогоплательщиком, находящимся на УСН по итогам 2013 года получены доходы в сумме 8570 млн. руб. и расходы 9 000 млн. руб. Подсчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

По итогам 2014 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 12000 млн. руб., а расходы составили 11600 млн. руб. Подсчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

**Задача 2.**

ЗАО «Велла» находится на ЕНВД, оказывает парикмахерские услуги населению. По штатному расписанию в ЗАО «Велла» трудится 8 сотрудников. В январе парикмахерская работала 24 дня, в феврале — 23 дня, а в марте — 27 дней. Сумма уплаченных страховых взносов за I квартал года составила 9 000 руб. Определите базовую доходность на единицу

физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за I квартал. Коэффициент  $K_1$  равен 1,433;  $K_2 = 0,7$ .

### **Вариант 2.**

#### **Задача 1.**

Организация, применяющая УСН, выбравшая в качестве налогообложения доходы, рассчитывает сумму налога за год по схеме «доходы». Сумма дохода равна 12 млн.500 тыс.руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот период составила 98 тыс. руб., выплаченные пособия по временной нетрудоспособности за год составили 12 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате за год в бюджет.

#### **Задача 2.**

ООО «Парус» находится на ЕНВД, оказывает услуги общественного питания, зал обслуживания посетителей площадью 23 м<sup>2</sup>. Сумма уплаченных страховых взносов за второй квартал текущего года составила 2154 руб. Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности составили за отчетный период 2100 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433;  $K_2 = 0,38$ . Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за второй квартал текущего года.

### **Вариант 3.**

#### **Задача 1.**

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, выбравший в качестве налогообложения доходы, рассчитывает сумму налога за год по схеме «доходы». Сумма дохода равна 860 тыс.руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот период составила 21 тыс. руб., выплаченные пособия по временной нетрудоспособности за год составили 2 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате за год в бюджет.

#### **Задача 2.**

ООО «Парус» осуществляет розничную торговлю продуктами питания в стационарной торговой сети. Площадь торгового зала составляет 35,8 м<sup>2</sup>. Сумма уплаченных страховых взносов за второй квартал текущего года составила 2846 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433;  $K_2 = 0,5$ . Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за второй квартал текущего года.

### **Вариант 4.**

#### **Задача 1.**

Организация, применяющая УСН, выбравшая в качестве налогообложения доходы, рассчитывает сумму налога за год по схеме «доходы». Сумма дохода равна 10 млн.500 тыс.руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот период составила 85 тыс. руб., выплаченные пособия по временной нетрудоспособности за год составили 9 тыс. руб.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате за год в бюджет.

#### **Задача 2.**

ООО «Парус» осуществляет розничную торговлю продуктами питания в стационарной торговой сети (имеет киоск). Сумма уплаченных страховых взносов за второй квартал текущего года составила 2850 руб. Выплаченные пособия по временной нетрудоспособности составили за отчетный период 1180 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433;  $K_2 = 0,6$ . Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за второй квартал текущего года.

### **Вариант 5.**

#### **Задача 1.**

Налогоплательщиком по итогам 2013 года получены доходы в сумме 8570 млн. руб. и

расходы 9 000 млн. руб. Подсчитайте сумму налога к уплате за текущий год.  
По итогам 2014 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 12000 млн. руб., а расходы составили 11600 млн. руб. Подсчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

### **Задача 2.**

ООО «Парус» осуществляет оказание услуг по мойке автотранспортных средств во втором квартале текущего года. В апреле численность работников составила 4 человека, в мае 5 человек, июне – 4 человека. Сумма уплаченных страховых взносов за второй квартал текущего года составила 3124 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433;  $K_2 = 0,6$ . Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за второй квартал текущего года. Составьте налоговую декларацию по ООО «Парус».

### **Вариант 6.**

#### **Задача 1.**

Индивидуальный предприниматель, применяющий УСН, выбравший в качестве налогообложения доходы, рассчитывает сумму налога за год по схеме «доходы». Сумма дохода равна 10 млн.800 тыс.руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за этот период составила 140 тыс. руб., выплаченные пособия по временной нетрудоспособности за год составили 15 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате за год в бюджет.

#### **Задача 2.**

ООО «Айболит» оказывает ветеринарные услуги в стационарном лечебном заведении. Количество работников в организации составляет 8 человек. Ветеринарная клиника работает без выходных. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за третий квартал составила 6500 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433;  $K_2 = 0,6$ .

Предположим, что значение  $K_2$  установлено в размере 1. Величина коэффициента  $K_2$  зависит от количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца.

Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за третий квартал текущего года.

### **Вариант 7.**

#### **Задача 1.**

Организация, находящаяся на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения «доходы» по итогам каждого отчетного периода исчисляет сумму квартального авансового платежа по налогу на прибыль. Сумма фактически полученных нарастающим итогом с начала года доходов составила

- за 1 квартал – 1200 тыс.руб.
- за полугодие – 2100 тыс.руб.
- за 9 месяцев - 3440 тыс. руб.
- за год - 5750 тыс. руб.

Исчислите суммы авансовых платежей по итогам налогового периода.

#### **Задача 2.**

ООО «Стоянка» оказывает услуги по хранению автомобилей на платной стоянке. Площадь стоянки составляет 300 м<sup>2</sup>. Стоянка работает без выходных. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за 4 квартал (октябрь, ноябрь, декабрь) составила 1500 руб., сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности за 4 квартал — 500 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433;  $K_2 = 0,7$ .

Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте

сумму ЕНВД за 4 квартал текущего года.

### **Вариант 8.**

#### **Задача 1.**

Налогоплательщиком, находящимся на УСН по итогам 2013 года получены доходы в сумме 13800 млн. руб. и расходы 14000 млн. руб. Подсчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

По итогам 2014 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 14200 млн. руб., а расходы составили 13000 млн. руб. Подсчитайте сумму налога к уплате за текущий год.

#### **Задача 2.**

ООО «ФорД» оказывает услуги по перевозке пассажиров. В собственности организации находится 3 автомобиля. Общее количество посадочных мест в маршрутных такси — 36. Организация работает без выходных. Сумма уплаченных страховых взносов на социальное страхование работников составила за 3 квартал 5 000 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433, предположим, что значение  $K_2$  установлено в размере 0,3. Величина коэффициента  $K_2$  зависит от количества календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца.

Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за 3 квартал текущего года.

### **Вариант 9.**

#### **Задача 1.**

Предприниматель, выбравший в качестве объекта налогообложения «доходы» по итогам каждого отчетного периода исчисляет сумму квартального авансового платежа по налогу на прибыль. Сумма фактически полученных нарастающим итогом с начала года доходов составила

- за 1 квартал – 1360 тыс.руб.
- за полугодие – 2800 тыс.руб.
- за 9 месяцев – 6300 тыс. руб.
- за год – 7000 тыс. руб.

Исчислите суммы авансовых платежей по итогам налогового периода.

#### **Задача 2.**

ООО «Бричка» оказывает услуги по перевозке грузов, которой принадлежат на праве собственности и использовались для перевозки грузов: в апреле — 12 автомобилей, в мае — 11, в июне — 10. Общество работает без выходных. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433, предположим, что значение  $K_2$  установлено в размере 0,7. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование работников составила за 2 квартал 12000 руб. Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за 2 квартал текущего года.

### **Вариант 10.**

#### **Задача 1.**

Организация, находящаяся на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения «доходы» по итогам каждого отчетного периода исчисляет сумму квартального авансового платежа по налогу на прибыль. Сумма фактически полученных нарастающим итогом с начала года доходов составила

- за 1 квартал – 1 950 тыс.руб.
- за полугодие – 2500 тыс.руб.
- за 9 месяцев – 4400 тыс. руб.
- за год – 6300 тыс. руб.

Исчислите суммы авансовых платежей по итогам налогового периода.

#### **Задача 2.**

ООО «НИКА», являясь рестораном, оказывает услуги общественного питания, работает без выходных. Площадь зала обслуживания посетителей составляет 60 м<sup>2</sup>. Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование работников составила за 3 квартал (июль, август, сентябрь) 7200 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 3400 руб. Коэффициент  $K_1$  в 2012 г. равен 1,433, предположим, что значение  $K_2$  установлено в размере 0,5. Определите базовую доходность на единицу физического показателя, рассчитайте сумму ЕНВД за 3 квартал текущего года.