

**Автономная образовательная некоммерческая организация  
Высшего образования  
«Институт Бизнеса и Информационных Систем»  
(АОНО ВО «ИБИС»)**

Факультет Бизнеса и информационных систем  
Кафедра Бухгалтерского учета и финансов



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
И ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

дисциплины

**Б1.В.ДВ.02.02 Учет на предприятиях малого бизнеса**

Уровень образования: Высшее образование – бакалавриат  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика  
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Форма обучения: Очная, заочная и очно-заочная  
Составитель: Корниенко Татьяна Ивановна

Воронеж 2023 г.

Разработчик рабочей программы дисциплины: Корниенко Татьяна Ивановна

Рабочая программа дисциплины рассмотрена и утверждена на заседаниях:  
кафедры «Бухгалтерского учета и финансов», протокол № 2 от «25» апреля 2023 года.

Ученого совета АОНО «Институт Бизнеса и Информационных Систем», протокол  
№ 3 от «11» мая 2023 года.

## 1. Цели и задачи дисциплины

**Целью изучения дисциплины** «Учет на предприятиях малого бизнеса» является формирование у обучающихся теоретических знаний и развитие практических умений и навыков по организации и ведению бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства, осознание значимости, места и роли бухгалтерского учета в деятельности хозяйствующего субъекта в условиях рыночной деятельности.

### Задачи:

- формирование представления о месте и роли бухгалтерского учета в финансовой деятельности субъектов малого предпринимательства;
- изучение критериев субъектов малого предпринимательства, системы нормативного регулирования деятельности и систем налогообложения субъектов малого предпринимательства;
- изучение особенностей организации и формирование умений и навыков ведения бухгалтерского и налогового учета субъектами малого предпринимательства, подготовки и представления финансовой информации, бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности, удовлетворяющей требованиям различных пользователей.

## 2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» относится к части дисциплин, формируемых участниками образовательных отношений дисциплины по выбору и основывается на знаниях основывается на знаниях обучающихся, полученных ими в ходе изучения дисциплин предыдущих курсов: «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Налоги и налогообложение» и других. Данная дисциплина необходима для успешного прохождения преддипломной практики и Государственной итоговой аттестации.

## 3. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Задача профессиональной деятельности	Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине
Ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности.	ПК-1. Способен организовывать и осуществлять ведение бухгалтерского учёта, обеспечивать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчётности	ПК-1.1 Осуществляет сбор, обобщение и обработку информации, документирование хозяйственных операций, отражает хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета. ПК-1.2 Осуществляет формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, обеспечивает составление и пред-	<b>Знать:</b> основные понятия, категории и инструменты исследования системы бухгалтерского учета в сегменте малого бизнеса, закономерности функционирования предприятий малого бизнеса, оказывающие существенное влияние на постановку бухгалтерского учета. <b>Уметь:</b> применять понятийно-категориальный аппарат, использовать современные инструменты исследования системы бухгалтерского учета в сегменте малого бизнеса, осуществлять поиск экономической информации

		<p>ставление бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>ПК-1.3 Использует современные информационные технологии и программные средства в процессе ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.</p>	<p>для выявления и анализа закономерностей функционирования предприятий малого бизнеса, которые оказывают существенное влияние на постановку бухгалтерского учета.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях, в том числе с применением информационных технологий.</p>
<p>Ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование.</p>	<p>ПК-2. Способен организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчетности</p>	<p>ПК-2.1 Осуществляет исчисление и уплату налогов, а также взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> <p>ПК-2.2 Организует, координирует и контролирует ведение налогового учета экономического субъекта.</p> <p>ПК-2.3 Составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды.</p>	<p><b>Знать:</b> порядок оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p><b>Уметь:</b> оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов во внебюджетные фонды.</p> <p><b>Владеть:</b> навыками самостоятельной работы по оптимизации бухгалтерских процедур и налогообложения в малом бизнесе, в том числе с применением информационных технологий.</p>

#### 4. Объем и структура дисциплины

Трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы, 108 часов.

Вид учебной работы	Формы обучения								
	Очная			Очно-заочная			Заочная		
	Всего часов	из них в семестре		Всего часов	из них в семестре		Всего часов	из них в семестре	
VIII		–	IX		–	IX		–	
Общая трудоемкость дисциплины	108	108	–	108	108	–	108	108	–
Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего в	54	54	–	26	26	–	14	14	–

том числе:									
Лекции	18	18	–	8	8	–	6	6	–
Лабораторные работы	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Практические занятия	36	36	–	18	18	–	8	8	–
Самостоятельная работа	54	54	–	82	82	–	90	90	–
Промежуточная аттестация (подготовка и сдача)	–	–	–	–	–	–	4	4	–
Курсовая работа/проект	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Контрольная работа	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Промежуточная аттестация: экзамен/зачет/зачет с оценкой	Зачет	Зачет	–	Зачет	Зачет	–	Зачет	Зачет	–

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**Содержание тем дисциплины , структурированное по темам с указанием дидактического материала по каждой изучаемой теме**

№ п/п	Наименование темы	Содержание темы
1.	Тема 1. Особенности организации деятельности малого предприятия	Сущность малого предпринимательства, значение и перспективы развития. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ. Организационно-правовые формы малого предпринимательства. Государственная регистрация субъектов малого предпринимательства. Постановка субъекта малого предпринимательства на учет в налоговых органах, во внебюджетных фондах, органах статистики. Открытие субъектами малого предпринимательства банковских счетов. Лицензирование отдельных видов деятельности субъектов малого предпринимательства. Сертификация товаров, работ, услуг. Ликвидация субъектов малого предпринимательства.
2.	Тема 2. Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии	Структура бухгалтерской службы на малом предприятии и ее функции. Формы бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса и их программное обеспечение. Порядок разработки рабочего плана счетов бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса. Формы специальных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства. Порядок разработки учетной политики малых предприятий.
3.	Тема 3. Регистры	Варианты упрощенной формы ведения учета субъектами ма-

	бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия	лого предпринимательства с учетом Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства. Регистры, используемые при учете имущества субъекта малого предпринимательства. Ведомость используемые субъектами малого предпринимательства, Книга учета фактов хозяйственной деятельности, Оборотно-сальдовая ведомость по счетам синтетического учета.
4.	Тема 4. Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения	Отражение налоговых льгот в учете предприятий малого бизнеса. Особенности расчета и учета амортизации основных средств. Ускоренная амортизация основных средств. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций.
5.	Тема 5. Упрощенная система налогообложения (УСН)	Условия, необходимые для применения упрощенной системы налогообложения. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения и перехода с нее на общую систему налогообложения. Учет доходов при упрощенной системе налогообложения в бухгалтерском и налоговом учете. Учет расходов при упрощенной системе налогообложения в бухгалтерском и налоговом учете. Учет убытков, уменьшающих налогооблагаемую базу. Расходы, не учитываемые при упрощенной системе налогообложения. Особенности исчисления налоговой базы и организации учета при переходе с общеустановленной системы налогообложения на упрощенную систему. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций.
6.	Тема 6. Особенности учета и налогообложения индивидуальных предпринимателей	Основные принципы учета у индивидуальных предпринимателей. Особенности ведения бухгалтерского учета у индивидуальных предпринимателей. Организация налогового учета у индивидуальных предпринимателей. Организация налогового учета в условиях общей системы налогообложения. Организация налогового учета в условиях упрощенной системы налогообложения. Организация налогового учета в условиях общей системы налогообложения. Организация налогового учета в условиях патентной системы налогообложения.

### Тематический план (очная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
8 семестр								
1	Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения на малом предприятии	13	7	2	1	4	–	6

2	Тема 2. Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии	13	7	2	1	4	–	6
3	Тема 3. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия	23	11	4	1	6	–	12
4	Тема 4. Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения	23	11	4	1	6	–	12
5	Тема 5. Упрощенная система налогообложения (УСН)	23	11	4	1	6	–	12
6	Тема 6. Особенности учета и налогообложения индивидуальных предпринимателей	13	7	2	1	4	–	6
Итого за семестр		108	54	18	6	30	–	54
Форма контроля:		Зачет	–	–	–	–	–	–

### Тематический план (очно-заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
9 семестр								
1	Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения на малом предприятии	13	3	1	–	2	–	10
2	Тема 2. Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии	13	3	1	–	2	–	10
3	Тема 3. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия	23	3	1	–	2	–	20
4	Тема 4. Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения	23	6	2	–	4	–	17
5	Тема 5. Упрощенная система налогообложения (УСН)	23	6	2	–	4	–	17
6	Тема 6. Особенности учета и налогообложения индивидуальных предпринимателей	13	5	1	–	4	–	8
Итого за семестр		108	26	8	–	18	–	82
Форма контроля:		Зачет	–	–	–	–	–	–

### Тематический план (заочная форма обучения)

№ п/п	Наименование тем	Всего часов по учебному плану	Контактная работа с преподавателем:					Самостоятельная работа
			Всего часов	Лекции	Занятия семинарского типа			
					Семинарские занятия	Практические занятия	Другие виды занятий	
9 семестр								
1	Тема 1. Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения на малом предприятии	12	2	1	–	1	–	10
2	Тема 2. Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии	13	2	1	–	1	–	11
3	Тема 3. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия	22	2	1	–	1	–	20
4	Тема 4. Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения	22	2	1	–	1	–	20
5	Тема 5. Упрощенная система налогообложения (УСН)	22	3	1	–	2	–	19
6	Тема 6. Особенности учета и налогообложения индивидуальных предпринимателей	13	3	1	–	2	–	10
Итого за семестр		104	14	6	–	8	–	90
Форма контроля: Зачет		4	–	–	–	–	–	4
Всего за семестр:		108	14	6	–	8	–	94

#### 6. Самостоятельная работа обучающихся в ходе освоения дисциплины

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Подготовка к лекционным занятиям	Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме материал из основной литературы. Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме материал из дополнительной литературы. Самостоятельное изучение отдельных вопросов темы. Подготовка к следующему семинарскому занятию.
2	Подготовка к семинарским и практическим занятиям	Подготовка к занятию включает следующие элементы самостоятельной деятельности: четкое представление цели и задач его проведения; выделение навыков умственной, аналитической, научной деятельности, которые станут результатом предстоящей работы. Прочитать и изучить соответствующий изучаемой теме



		материал из дополнительной литературы. Самостоятельное изучение отдельных вопросов темы. Подготовка к следующему семинарскому занятию.
3	Ответы на контрольные вопросы	Данный вид самостоятельной работы предполагает устные, или письменные ответы на контрольные вопросы, предусмотренные рабочей программой дисциплины. Результат такой работы должен проявиться в способности обучающегося свободно ответить на теоретические вопросы семинара, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.
4	Работа с нормативно-правовыми актами	Работа с нормативно-правовыми способствует повышению правовой культуры и развитию речи обучающихся. Анализируя юридический текст, студенты обогащают свой словарный запас, знакомятся с особенностями изложения юридического материала и построения логических и синтаксических конструкций.
5	Написание реферата	Краткое изложение в письменном виде содержания научных трудов по выбранной теме исследования. Это самостоятельная научно-исследовательская работа обучающегося, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, делает выводы, обобщения. Выбор темы реферата осуществляется преподавателем в рамках изучаемой дисциплины исходя из интересов обучающегося. Прежде чем выбрать тему реферата, необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.
6	Подготовка к зачету	При подготовке к зачету необходимо ориентироваться на конспекты лекций, материал, пройденный в рамках практических занятий, реферативный материал и рекомендуемую литературу.

### **7. Фонд оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации по дисциплине**

#### **Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестации**

Код контролируемого индикатора освоения компетенции	Наименование оценочного средства для проведения текущей аттестации	Наименование оценочного средства для проведения промежуточной аттестации
ПК-2.1; ПК-2.2; ПК-2.3; ПК-1.1; ПК-1.2; ПК-1.3	Вопросы для контроля знаний, практические задания, реферат, тестирование.	Зачет

**Критерии оценивания результата обучения по дисциплине  
и шкала оценивания**

Код контролируемой компетенции	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания			
	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
	Не зачтено	Зачтено		
ПК-1. Способен организовывать и осуществлять ведение бухгалтерского учёта, обеспечивать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчётности	Отсутствие или фрагментарные способности использовать организовывать и осуществлять ведение бухгалтерского учёта, обеспечивать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчётности.	Неполные способности организовывать и осуществлять ведение бухгалтерского учёта, обеспечивать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчётности.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы способности организовывать и осуществлять ведение бухгалтерского учёта, обеспечивать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчётности.	Сформированные систематические способности организовывать и осуществлять ведение бухгалтерского учёта, обеспечивать составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчётности.
ПК-2. Способен организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности	Отсутствие или фрагментарные способности организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности	Неполные способности организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы способности организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности	Сформированные систематические способности организовывать и осуществлять ведение налогового учёта, обеспечивать составление и представление налоговой отчётности

**8. Ресурсное обеспечение учебной дисциплины**

**Основная литература:**

1. Иванова, О. Е. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. — Москва : РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. -(Высшее образование). -DOI: <https://doi.org/10.12737/1746-3>. - ISBN 978-5-369-01746-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/947682> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

2. Беликова, Т. Н. Учет и отчетность для руководителя малого предприятия : практическое пособие / Т. Н. Беликова. - Санкт-Петербург : Питер, 2020. - 192 с. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»). - ISBN 978-5-4461-1643-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1783726> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

#### Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебно-практическое пособие / Н. Т. Лабынцев, Е. Н. Макаренко, И. А. Кислая [и др.]. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2021. - 1032 с. - ISBN 978-5-369-01862-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1204597> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

2. Налоги и предпринимательство : учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. — Москва : Магистр : ИНФРА-М, 2020. — 432 с. — (Магистратура). - ISBN 978-5-9776-0473-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1124347> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

3. Основы функционирования малого бизнеса : учебник и практикум для бакалавров / под общ. ред. А. В. Шарковой, Д. В. Швандар. - Москва : Дашков и К, 2020. - 196 с. - ISBN 978-5-394-02870-0. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1451318> (дата обращения: 18.10.2021). – Режим доступа: по подписке.

#### Электронные ресурсы:

1. Информационная справочно-правовая система Консультант плюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система «Законодательство России»  
<http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система «Кодексы и законы РФ»  
<http://kodeks.systems.ru>

5. Бухгалтерская справочная система «Система Главбух» <http://www.lgl.ru>

6. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» -  
[https://www.nalog.ru/rn39/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/](https://www.nalog.ru/rn39/related_activities/statistics_and_analytics/)

7. База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» Минфина РФ  
<https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/>

8. База данных Минэкономразвития РФ  
<https://www.economy.gov.ru/material/directions/>

9. GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный.

10. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный.

### 9. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Учебная аудитория № 218 -учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа; -учебная аудитория для проведения занятий семинарского тип и практических занятий; -учебная аудитория групповых и индивидуальных консультаций; -учебная аудитория для проведения текущего контроля и промежуточ-	394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 218 (2 этаж № 53)
--	---

<p>ной аттестации.</p> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- комплект учебной мебели для обучающихся;</li> <li>- рабочее место преподавателя;</li> <li>- доска меловая;</li> <li>- переносное видеопроекторное оборудование для мультимедиа презентации (ноутбук, проектор, экран, колонки).</li> </ul> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MS Windows 7;</li> <li>- Microsoft Office Standard 2007.</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows.</li> </ul> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Помещение для самостоятельной работы обучающихся № 102</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации;</li> <li>- читальный зал библиотеки</li> <li>- учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);</li> <li>- учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы.</li> </ul> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- автоматизированное рабочее место обучающегося;</li> <li>- ноутбуки;</li> <li>- телевизор;</li> <li>- столы для чтения;</li> <li>- стулья;</li> <li>- шкафы для документов;</li> <li>- стол офисный;</li> <li>- стеллажи для книг;</li> <li>- стойка выдачи литературы;</li> <li>- тумба напольная;</li> <li>- информационная стойка.</li> </ul> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MS Windows 7 pro;</li> <li>- Microsoft Office Standard 2007;</li> <li>- MS Access 2016.</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows; Свободно распространяемое программное обеспечение:</li> <li>- 7-Zip;</li> <li>- Интернет цензор.</li> </ul> <p>Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 102 (1 этаж № 84)</p>
<p>Учебная аудитория № 314</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной сре-</li> </ul>	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8</p>

<p>де организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);</li> <li>-учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы;</li> <li>- компьютерный класс.</li> </ul> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-автоматизированное рабочее место обучающегося;</li> <li>-автоматизированное рабочее место преподавателя;</li> <li>-доска двусторонняя (маркерно - меловая);</li> <li>-наушники;</li> <li>-принтер;</li> <li>-телевизор.</li> </ul> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MS Windows 8.1 Корпоративная;</li> <li>- Microsoft Office Standard 2007;</li> <li>- iSpring suite 8;</li> <li>- MS Visio;</li> <li>- MS Access 2016;</li> <li>- MS Project;</li> <li>- Microsoft SQL Server 2014;</li> <li>- Visual Studio 2017.</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows;</li> </ul> <p>-1С: Предприятия 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях.</p> <p>Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PascalABC.NET;</li> <li>- FreePascal IDE;</li> <li>- Eclipse;</li> <li>- IntelliJ IDEA;</li> <li>- GIMP;</li> <li>- Blender;</li> <li>- Firefox;</li> <li>- Vuze;</li> <li>- FileZilla;</li> <li>- Denver, Maxima + WxMaxima;</li> <li>- iTest;</li> <li>- Inkscape;</li> <li>- QCad.</li> </ul> <p>Информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	<p>Кабинет № 314 (3 этаж № 48)</p>
<p>Учебная аудитория № 318</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации;</li> <li>- учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);</li> <li>- учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной</li> </ul>	<p>394026, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Дружинников, д.8 Кабинет № 318 (3 этаж № 50)</p>

<p>квалификационной работы;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- компьютерный класс.</li> </ul> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- автоматизированное рабочее место обучающегося;</li> <li>- автоматизированное рабочее место преподавателя;</li> <li>- доска двусторонняя (маркерно-меловая). Лицензионное программное обеспечение:</li> </ul> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MS Windows 7;</li> <li>- Microsoft Office Standard 2007;</li> <li>- MS Visio 2007;</li> <li>- MS Project 2010;</li> <li>- Microsoft SQL Server 2012;</li> <li>- Microsoft Visual Studio.</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows;</li> <li>- Автоматизированная банковская система «Управление кредитной организацией» для ВУЗов.</li> </ul> <p>Свободно распространяемое программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PascalABC.NET;</li> <li>- FreePascal IDE;</li> <li>- GIMP;</li> <li>- Blender;</li> <li>- Firefox;</li> <li>- Vuze;</li> <li>- FileZilla;</li> <li>- Denver;</li> <li>- Maxima + WxMaxima;</li> <li>- iTest;</li> <li>- Inkscape;</li> <li>- QCad;</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- программа Фоторобот.</li> </ul> <p>Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 313</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации;</li> <li>- учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);</li> <li>- учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы;</li> <li>- компьютерный класс.</li> </ul> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- автоматизированное рабочее место обучающегося;</li> <li>- автоматизированное рабочее место преподавателя;</li> <li>- доска маркерная;</li> <li>- стационарное видеопроекторное оборудование для мультимедиа</li> </ul>	<p>394036, город Воронеж, ул. Карла Маркса, д.67 Кабинет № 313 (3 этаж № 62)</p>

<p>презентации, средства звуковоспроизведения (экран, проектор, колонки).</p> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- MS Windows 10;</li> <li>- Microsoft Office Standard 2007;</li> <li>- MS Visio;</li> <li>- MS Access 2016;</li> <li>- MS Project;</li> <li>- Microsoft SQL Server 2019;</li> <li>- Visual Studio 2010;</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows.</li> </ul> <p>Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- PascalABC.NET;</li> <li>- FreePascal IDE;</li> <li>- Eclipse;</li> <li>- IntelliJ IDEA;</li> <li>- GIMP;</li> <li>- Blender;</li> <li>- Firefox;</li> <li>- Vuze;</li> <li>- FileZilla;</li> <li>- Denver;</li> <li>- Maxima + WxMaxima, iTest;</li> <li>- Inkscape;</li> <li>- QCad.</li> </ul> <p>Российская информационная справочная правовая система «Консультант Плюс».</p> <p>Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
<p>Учебная аудитория № 314</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- помещение для самостоятельной работы обучающихся с доступом к сети «Интернет» и электронной информационно-образовательной среде организации;</li> <li>- учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ);</li> <li>- учебная аудитория для подготовки к процедуре защиты выпускной квалификационной работы;</li> <li>- компьютерный класс.</li> </ul> <p>Оснащение оборудованием и техническими средствами обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- автоматизированное рабочее место обучающегося;</li> <li>- автоматизированное рабочее место преподавателя;</li> <li>- доска маркерная;</li> <li>- телевизор.</li> </ul> <p>Лицензионное программное обеспечение:</p> <p>1) иностранного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Microsoft Windows 7 Professional;</li> <li>- Microsoft Office Standard 2010.</li> </ul> <p>2) отечественного производства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kaspersky EndPoint Security для Windows;</li> </ul>	<p>394036, город Воронеж, ул. Карла Маркса, д.67 Кабинет № 314 (3 этаж № 61)</p>

<p>- 1С: Предприятия 8. Свободно распространяемое программное обеспечение иностранного производства: - PascalABC.NET; - FreePascal IDE; - Eclipse, IntelliJ IDEA; - GIMP; - Blender; - Firefox; - Vuze; - FileZilla; - Denver; - Maxima + WxMaxima; - iTest; - Inkscape; - QCad. Информационная справочная правовая система «Консультант Плюс». Доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и к электронной информационно-образовательной среде организации.</p>	
--	--

## **10. Оценочные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

### **10.1 Материалы для текущего контроля освоения дисциплины**

#### **Тема 1. Особенности организации деятельности малого предприятия**

##### **Вопросы для контроля знаний:**

1. Перечислите основные критерии определения малого предприятия.
2. Какие нормативные документы регулируют деятельность субъектов малого предпринимательства?
3. Какие существуют организационно- правовые формы малых предприятий?
4. Перечислите преимущества и недостатки малых предприятий
5. По какие причины тормозят развитие малого предпринимательства в РФ?
6. Перечислите основные виды деятельности малых предприятий.
7. Каков порядок регистрации субъектов малого предпринимательства и постановки их на налоговый учет?
8. Какие существуют варианты организации учета и состав отчетности в зависимости от системы налогообложения для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей?
9. Какую ответственность несут должностные лица малого предприятия за нарушения законодательства о бухгалтерском и налоговом учете в РФ?
10. Как происходит построение учетной политики малого предприятия?
11. Какие формы учета могут применяться на малых предприятиях?
12. Как осуществляется построение рабочего плана счетов малого предприятия?

##### **Тематика рефератов:**

1. Организационные и методологические основы учета на малом предприятии
2. Разработка бизнес-плана малого предприятия. Значение и содержание бизнес-



плана.

3. Основы организации учета субъектами малого предпринимательства.
  4. Условия и показатели для применения упрощенной системы налогообложения.
- Условия для применения простой формы бухгалтерского учета.
5. Программа содействия малым предприятиям России
  6. Состав и порядок составления упрощенной бухгалтерской отчетности.
  7. Методология учета по упрощенной форме бухгалтерского учета на малых предприятиях.
  8. Рабочий план счетов и действующие формы регистров бухгалтерского учета деятельности малого предприятия.
  9. Учетная политика на малых предприятиях
  10. Состав и порядок составления МП упрощенной бухгалтерской отчетности.

### **Тестовое задание:**

1. Простая форма бухгалтерского учета относится к:
  - а) упрощенной форме бухгалтерского учета;
  - б) журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;
  - в) автоматизированной форме бухгалтерского учета;
  - г) нет правильного ответа.
2. В Книге учета фактов хозяйственной деятельности (форма К-1) отражаются:
  - а) только существенные хозяйственные операции;
  - б) только операции по движению денежных средств;
  - в) только операции по движению основных средств и НМА;
  - г) все хозяйственные операции.
3. В соответствии с условиями Закона РФ от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства», если средняя численность предприятия составляет 170 человек, оно может быть отнесена к категории:
  - а) среднее предприятие;
  - б) малое предприятие;
  - в) микропредприятие
4. В уставном капитале малого предприятия доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, общественных и религиозных организаций и иных фондов:
  - а) не превышает 25%;
  - б) свыше 25 %;
  - в) не превышает 50%.
5. К документам первого уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета на малом предприятии относятся:
  - а) Положения по бухгалтерскому учету;
  - б) законы и законодательные акты;
  - в) рабочие документы предприятия.
6. Под учетной политикой малого предприятия понимается:
  - а) принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета;
  - б) предмет бухгалтерского учета;
  - в) состав бухгалтерской отчетности.
7. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на малом предприятии несет:
  - а) главный бухгалтер;
  - б) материально-ответственное лицо;
  - в) руководитель организации.
8. Средняя численность работников малых предприятий за отчетный период не

превышает 100 человек:

- а) в промышленности;
- б) в сельском хозяйстве;
- в) в научно-технической сфере.

9. Малые предприятия в состав годовой бухгалтерской отчетности включают:

- а) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним;
- б) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках;
- в) бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложения к ним, отчет об

использовании бюджетных ассигнований

10. При ведении учета не предполагает использование счетов бухгалтерского учета и двойной записи:

- а) простая форма бухгалтерского учета;
- б) форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малых предприятий;
- в) форма бухгалтерского учета с использованием книги учета доходов и расходов.

11. Меры государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства это:

- а) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
- б) упрощенный порядок составления субъектами малого и среднего предпринимательства статистической отчетности;
- в) льготный порядок расчетов за приватизированное субъектами малого и среднего предпринимательства государственное и муниципальное имущество;
- г) упрощенная система ведения бухгалтерской отчетности для малых предприятий;
- д) все ответы правильные.

12. Основным элементом организации бухгалтерского учета на малом предприятии является:

- а) выбор формы ведения учета;
- б) применение ведомственной формы документирования хозяйственных операций;
- в) применение самостоятельно разработанной формы;
- г) применение унифицированной формы документирования.

13. Форма бухгалтерского учета выбирается исходя из:

- а) от форм предпринимательства;
- б) масштаба своего производства;
- в) численности работников;
- г) потребностей; масштаба своего производства; численности работников

14. На малых предприятиях применяется следующая форма бухгалтерского учета:

- а) мемориально-ордерная;
- б) единая журнально-ордерная;
- в) журнально-ордерная форма для небольших предприятий;
- г) упрощенная форма бухгалтерского учета, с использованием регистров, утвержденную Приказом Минфина России №66н;
- д) простая форма согласно Приказа №64н.

15. Книга учета хозяйственных операций при простой форме учета является регистром:

- а) синтетического учета;
- б) аналитического учета;
- в) комбинированного учета.

## **Тема 2. Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии**

### **Вопросы для контроля знаний:**

1. Как организуется бухгалтерский учет основной деятельности субъектов малого предпринимательства.?
2. В чем особенности учета основных средств, нематериальных активов МП?
3. В чем особенности учета амортизации основных средств и нематериальных активов МП?
4. В чем особенности учета материалов и НДС на МП?
5. В чем особенности учета затрат МП?
6. В чем особенности учета готовой продукции и товаров на МП?
7. В чем особенности учета реализации продукции (работ, услуг) малого предприятия?
8. В чем особенности учета денежных средств и финансовых вложений МП?
9. В чем особенности учета дебиторской и кредиторской задолженности МП?
10. В чем особенности учета расчетов с персоналом по оплате труда на МП?
11. В чем особенности учета финансовых результатов и уставного капитала малых предприятий?

### **Тематика рефератов:**

1. Учет основных средств на малых предприятиях
2. Учет нематериальных активов на малых предприятиях
3. Учет долгосрочных вложений на малых предприятиях
4. Учет производственных запасов на малых предприятиях
5. Организация синтетического и аналитического учета производственных запасов на малых предприятиях
6. Учет расчетов по оплате труда на малых предприятиях
7. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и калькулирование себестоимости продукции на малых предприятиях
8. Учет готовой продукции и ее реализации на малых предприятиях
9. Учет и оценка незавершенного производства
10. Порядок составления и учета счетов-фактур при расчетах НДС
11. Учет источников средств и финансовых результатов на малых предприятиях
12. Учет платежей по налогам и сборам
13. Особенности аудита субъектов малого предпринимательства
14. Анализ важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия
15. Бухгалтерская отчетность, порядок ее составления и представления

### **Тестовое задание:**

1. Какие счета не предусмотрены рекомендованным рабочим планом счетов для малых предприятий:
  - а) 25, 26, 62;
  - б) 10, 60, 76;
  - в) 08, 25, 20;
  - г) 50, 57, 76.
2. Выдача денежных средств в подотчет на малом предприятии, применяющем упрощенную форму учета и упрощенный рабочий план счетов, оформляется проводкой:
  - а) Дебет 75 Кредит 50
  - б) Дебет 50 Кредит 71

- в) Дебет 76 Кредит 50
3. Малое предприятие занимается торговой деятельностью и применяет общепринятую систему бухгалтерского учета. Какой бухгалтерской проводкой отразится начисление амортизации по объектам основных средств?
- а) Дебет 20 Кредит 05  
б) Дебет 44 Кредит 02  
в) Дебет 20 Кредит 02
4. Учет материалов малым предприятиям рекомендуется вести по методу:
- а) ЛИФО;  
б) средней цене; в) ФИФО.
5. Учет дебиторской и кредиторской задолженности малое предприятие ведет:
- а) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;  
б) на счете 66 «Расчеты по кредитам и займам»;  
в) на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».
6. Учет производственных запасов ведется малым предприятием на счете:
- а) 15 «Заготовление и приобретение материалов»; б) 10 «Материалы»;  
в) 07 «Оборудование к установке».
7. Учет ссуд банка, заемных и целевых средств ведется малым предприятием на счете:
- а) 86 «Целевое финансирование»;  
б) 66 «Расчеты по кредитам и займам»;  
в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
8. Учет готовой продукции и товаров ведется малым предприятием на счете:
- а) 43 «Готовая продукция»;  
б) 20 «производство»;  
в) 45 «Товары отгруженные».
9. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции отражаются на счете:
- а) 20 «Основное производство»;  
б) 44 «Расходы на продажу»;  
в) 25 «Общепроизводственные расходы».
10. Учет реализации продукции и другого имущества малое предприятие ведет на счете:
- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;  
б) 45 «Товары отгруженные»;  
в) 90 «Продажи».
11. Какие из представленных бухгалтерских счетов объединяются в один счет в рабочем плане счетов малого предприятия:
- а) 71,75,68  
б) 71,70,75  
в) 71,73,75
12. Определите последовательность записей в документах и регистрах малого предприятия при отражении операций по поступлению основных средств:
- а) акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений);  
б) бухгалтерский баланс;  
в) шахматная ведомость (В-9);  
г) ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (В-1).
13. Начисление амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском учете малого предприятия отражается корреспонденцией счетов:
- а) Дт 01 Кт 02;  
б) Дт 02 Кт 01;

в) Дт 20 Кт 02.

14. Поступление в кассу денежных средств от покупателей отражается в бухгалтерском учете малых предприятий корреспонденцией счетов:

а) Дт 50 Кт 62;

б) Дт 50 Кт 90;

в) Дт 51 Кт 90.

15. Формы первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности на предприятиях малого бизнеса:

а) устанавливаются типовыми рекомендациями;

б) определяются налоговыми органами;

в) устанавливаются учетной политикой;

г) разрабатываются самостоятельно в организации.

### **Тема 3. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия**

#### **Вопросы для контроля знаний:**

1. В чем особенности простой форма бухгалтерского учета малого предприятия?
2. Как ведется Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности (в дальнейшем – Книга) по форме № К-1?
3. Сколько регистров бухгалтерского учета МП?
4. На основании каких документов составляется ведомость по форме В-9?
5. В каких случаях малые предприятия могут вести Книгу учета доходов и расходов?
6. Какие формы включаются в состав отчетности малого предприятия?

#### **Тематика рефератов:**

1. Упрощенная форма бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса (два вида).
2. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-1 по учету основных средств и начисленных амортизационных отчислений.
3. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-2 по учету производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям;
4. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-3 по учету затрат на производство;
5. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-4 по учету денежных средств и фондов;
6. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-5 по учету расчетов и прочих операций;
7. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-6 по учету реализации;
8. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-7 по учету расчетов с поставщиками;
9. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-8 по учету оплаты труда;
10. Специальный регистр упрощенной формы бухгалтерского учета – Ведомость В-9 (шахматная).
11. Общие правила применения и оформления ведомостей по учету имущества малого предприятия.

12. Порядок ведения специального регистра упрощенной формы бухгалтерского учета - Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (К-1).

**Тестовое задание:**

1. Простая форма бухгалтерского учета относится к:
  - а) упрощенной форме бухгалтерского учета;
  - б) журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;
  - в) автоматизированной форме бухгалтерского учета;
  - г) нет правильного ответа.
2. В Книге учета фактов хозяйственной деятельности (форма К-1) отражаются:
  - а) только существенные хозяйственные операции;
  - б) только операции по движению денежных средств;
  - в) только операции по движению основных средств и НМА;
  - г) все хозяйственные операции.
3. Упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия предполагает его ведение с использованием:
  - а) одной ведомости;
  - б) восьми ведомостей;
  - в) девяти ведомостей;
  - г) десяти ведомостей.
4. Ведомость № В-2 это:
  - а) ведомость по учету затрат на производство;
  - б) ведомость по учету производственных запасов и товаров;
  - в) ведомость по учету расчетов прочих операций; г) шахматная ведомость.
5. Ведомость № В-8 это:
  - а) ведомость по учету расчетов с поставщиками;
  - б) ведомость по учету денежных средств и фондов; в) ведомость по учету производственных запасов и товаров.
  - г) нет верного ответа.
6. При ведении Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, используются:
  - а) счета;
  - б) двойная запись;
  - в) отражаются все хозяйственные операции; г) нет верного ответа.
7. При ведении учета не предполагает использование счетов бухгалтерского учета и двойной записи:
  - а) простая форма бухгалтерского учета;
  - б) форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малых предприятий;
  - в) форма бухгалтерского учета с использованием книги учета доходов и расходов.
8. Малые предприятия, имеющие не более 30 операций в месяц, могут вести учет:
  - а) в книге учета доходов и расходов;
  - б) в книге учета хозяйственных операций по форме К-1;
  - в) по журнально-ордерной форме учета.
9. Учет хозяйственных операций ведется индивидуальными предпринимателями:
  - а) в регистрах бухгалтерского учета имущества;
  - б) в книге учета доходов и расходов;
  - в) в книге учета хозяйственных операций по форме К-1.

10. Простую форму бухгалтерского учета применяют предприятия, имеющие:
- а) не более 100 хозяйственных операций;
  - б) с небольшими затратами материальных ресурсов;
  - в) не более 100 хозяйственных операций, с небольшими затратами материальных ресурсов;
  - г) без ограничений;
11. Ведомость В-9 это:
- а) ведомость учета расчетов и прочих операций; б) шахматная ведомость;
  - в) ведомость учета затрат на производство.
12. Ведомость В-1 это:
- а) ведомость учета затрат на производство;
  - б) ведомость учета денежных средств и фондов;
  - в) ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений
13. Ведомость В-3 это:
- а) ведомость учета затрат на производство;
  - б) ведомость учета денежных средств и фондов;
  - в) ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений
14. Выдача наличных денег с расчетного счета производится по
- а) расходному кассовому ордеру;
  - б) чеку;
  - в) приходному кассовому ордеру;
  - г) платежному поручению.
15. Что означает бухгалтерская запись Д 10 К 60
- а) отражена в учете сумма НДС по поступившим от поставщиков материалам;
  - б) оприходованы на склад материалы, поступившие из цехов основного производства;
  - в) оприходованы на склад материалы поступившие от поставщиков;
  - г) отпущены материалы поставщикам.

#### **Тема 4. Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения**

##### **Вопросы для контроля знаний:**

1. В каких случаях субъекты малого бизнеса находятся на общей системе налогообложения?
2. Какие нормативные документы регламентируют налоговый учет МП?
3. Какие налоги уплачивают МП, находящиеся на общей системе налогообложения?
4. В чем особенности исчисления налогов, которые уплачиваются субъектами малого предпринимательства, находящимися на общем режиме налогообложения?
5. Что относится к доходам и расходам МП, находящимися на общем режиме налогообложения?
6. Как происходит организация бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства, функционирующих в условиях общего режима налогообложения?

##### **Тематика рефератов:**

1. Общие требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства.
2. Требования к заполнению и предоставлению Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения.

3. Требования к заполнению и предоставлению Налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4. Другие формы налоговых деклараций, предоставляемых малыми предприятиями в налоговые органы. Налоговые санкции за непредставление налоговой декларации.

### **Тестовое задание:**

1. Доходы в налоговом учете классифицируют :

- а) на доходы от реализации, операционные и внереализационные;
- б) на доходы по основной деятельности, операционные внереализационные и чрезвычайные;
- в) на доходы по основной и доходы по прочей деятельности ;
- г) на доходы от реализации, внереализационные и непризнаваемые для целей налогообложения прибыли

2. Какой из перечисленных видов дохода учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- а) доход, распределённый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;
- б) имущество, полученное российской организацией от физического лица, если уставный капитал получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада этого физического лица;
- в) эмиссионный доход, в виде превышения цены размещения акций при формировании уставного капитала над их номинальной стоимостью.

3. При определении доходов в целях исчисления налога на прибыль из них исключаются суммы:

- а) НДС и акцизы;
- б) экспортные таможенные пошлины;
- в) НДС, акцизы и экспортные таможенные пошлины.

4. В целях исчисления налога на прибыль доходом от реализации признаются:

- а) выручка от реализации только собственной продукции;
- б) выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретённых, выручка от реализации имущественных прав;
- в) выручка от реализации товаров, работ, услуг как собственного производства, так и ранее приобретённых.

5. Метод начисления предполагает:

- а) признание доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место
- б) признание доходов и расходов в том отчетном периоде, когда они были оплачены
- в) распределение доходов и расходов равномерно по месяцам года
- г) признание доходов и расходов в последний день месяца

6. Кассовый метод признания доходов и расходов могут использовать:

- а) все организации
- б) все организации кроме акционерных обществ
- в) акционерные общества
- г) организации, у которых за четыре предыдущих квартала выручка от реализации не превысила 1 млн. руб. в среднем за квартал

7. В налоговом учете под расходами понимают:

- а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств;
- б) совокупность израсходованных ресурсов;
- в) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиками;



- г) затраты, относящиеся к реализованной продукции.
8. Расходы связанные с производством и реализацией подразделяют на:
- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие;
  - б) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию, прочие;
  - в) материальные и нематериальные расходы;
  - г) амортизацию, расходы на оплату труда, отчисления на социальные нужды, прочие
9. Для начисления амортизации в налоговом учете можно использовать методы:
- а) линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет срока полезного использования, пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
  - б) линейный, нелинейный;
  - в) линейный, нелинейный, пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);
  - г) линейный
10. Налоги и сборы, включаемые в состав расходов могут быть отнесены:
- а) во внереализационные расходы;
  - б) в материальные расходы;
  - в) в прочие расходы;
  - г) к расходам в целях налогообложения не относятся.
11. В состав внереализационных расходов в налоговом учёте включаются:
- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
  - б) штрафы, пени, неустойки;
  - в) отрицательные суммовые и курсовые разницы;
  - г) судебные расходы;
  - д) убытки прошлых периодов;
  - е) расходы на услуги банков.
12. Налог на прибыль является:
- а) федеральным
  - б) региональным
  - в) местным
13. В бухгалтерском учете налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет именуется:
- а) текущий налог на прибыль
  - б) условный расход по налогу на прибыль
  - в) условный доход по налогу на прибыль
  - г) постоянные налоговые обязательства
14. Организация реализовала продукцию на сумму 590 тыс. руб., в т. ч. НДС – 90 тыс. руб., ее расходы 450 тыс. руб., в т. ч. Сверхнормативные 40 тыс. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль составляет:
- а) 140 тыс. руб.
  - б) 90 тыс. руб.
  - в) 180 тыс. руб.
  - г) 50 тыс. руб.
15. Выберите НЕВЕРНОЕ утверждение Налоговая декларация может быть подана в налоговый орган:
- а) через уполномоченного представителя;
  - б) по телекоммуникационным каналам связи;
  - в) по почте;
  - г) через городские и сельские коммуникации;
  - д) лично.

## Тема 5. Упрощенная система налогообложения (УСН)

### Вопросы для контроля знаний:

1. Перечислите специальные налоговые режимы
2. Какие налоги не платят предприятия, перешедшие на УСН?
3. В каких случаях ИП могут перейти на УСН?
4. Какие организации не могут применять УСН?
5. Сколько существует вариантов расчета единого налога в зависимости от принятого объекта налогообложения?
6. В чем особенности налогообложения ЕСХН?
7. В каких случаях применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?
8. Когда возникают ограничения применения режима налогообложения в виде ЕНВД?
9. Что представляет собой базовая доходность?
10. Как рассчитывается ЕНВД?

### Тематика рефератов:

1. Порядок ведения малым предприятием, применяющим упрощенную систему налогообложения, неотмененных законодательством участков бухгалтерского учета.
2. Условия применения упрощенной системы налогообложения.
3. Объект налогообложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения. Ставки налога.
4. Доходы, учитываемые при определении объекта налогообложения единым налогом упрощенной системы налогообложения.
5. Расходы, учитываемые при определении объекта налогообложения единым налогом упрощенной системы налогообложения.
6. Учет расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов для расчета налогооблагаемой базы при упрощенной системе налогообложения.
7. Случаи уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.
8. Возникновение права на уменьшение налоговой базы суммы исчисленного единого упрощенного налога.
9. Особенности применения единого налога на вмененный доход.
10. Объект налогообложения для применения единого налога на вмененный доход (базовая доходность, корректирующие коэффициенты  $K_1$ , и  $K_2$ , физический показатель). Ставка налога.
11. Случаи уменьшения суммы исчисленного единого налога на вмененный доход.

### Тестовое задание:

1. В целях налогообложения малые предприятия подразделяются
  - а) переведенные на ЕНВД;
  - б) переведенные на УСН;
  - в) ведущие налогообложение на общих основаниях;
  - г) переведенные на ЕНВД; на УСН; ведущие налогообложение на общих основаниях.
2. При применении упрощенной системы налогообложения малыми предприятиями предусматривается замена уплаты следующих налогов уплатой единого налога:
  - а) налога на прибыль, налога на имущество организаций, налога на доходы физических

ских лиц;

- б) налога на прибыль, налога на имущество организаций, страховых взносов
- в) НДС, налога на имущество, страховых взносов;
- г) НДС, налога на прибыль, налога на имущество.

3. Переход на упрощенную систему налогообложения носит:

- а) рекомендательный характер;
- б) обязательный характер;
- в) добровольный характер.

4. Упрощенную систему налогообложения могут применять:

- а) организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) инвестиционные фонды.

5. Датой получения дохода налогоплательщиков признаются:

- а) день поступления средств на счета в банках;
- б) день реализации работ, товаров, услуг;
- в) день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу.

6. Расходами налогоплательщиков признаются:

- а) фактические затраты в период их совершения;
- б) затраты после их фактической оплаты;
- в) затраты на реализуемые товары, работы, услуги

7. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения доходы налоговая ставка в размере:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 10%.

8. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, выбравших объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов налоговая ставка в размере:

- а) 6%;
- б) 15%;
- в) 10%.

9. Минимальный налог уплачивается в случае:

а) сумма в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога;

б) сумма в общем порядке налога больше суммы исчисленного минимального налога;

в) в обязательном порядке вне зависимости от сумм исчисленного налога.

10. Сумма минимального налога исчисляется в размере:

- а) 2%;
- б) 1%;
- в) 5%.

11. Малые предприятия, оказывающие ветеринарные услуги, могут применять:

- а) систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;
- б) упрощенную систему налогообложения;
- в) единый сельскохозяйственный налог;
- г) все варианты верны.

12. Полное определение понятия вмененный доход:

а) вмененный доход - возможный доход налогоплательщика единого налога;

б) вмененный доход - возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности факторов, влияющих на получение дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке;

в) вмененный доход - возможный доход налогоплательщика единого налога используемый для расчета величины единого налога.

13. Организации, применяющие систему единого налога на вмененный доход являются плательщиками:
- налога на прибыль;
  - транспортного налога;
  - налога на добавленную стоимость.
14. Ставка единого налога на вмененный доход устанавливается в размере величины вмененного дохода:
- 10%;
  - 6%;
  - 15%
15. Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более:
- 50%;
  - 40%;
  - 30%.

## **Тема 6. Особенности учета и налогообложения индивидуальных предпринимателей**

### **Вопросы для контроля знаний:**

- Кого относят к индивидуальным предпринимателям?
- В каком регистре ИП отражают свои доходы и расходы?
- Что включается в доходы ИП?
- Перечислите расходы ИП.
- Как ИП ведут учет амортизируемого имущества?
- В каких случаях ИП могут применять патентную систему?

### **Тематика рефератов:**

- Политика государства в области поддержки индивидуальных предпринимателей.
- Учет доходов, расходов и хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями.
- Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.

### **Тестовое задание:**

- Полное определение индивидуального предпринимателя:
  - индивидуальный предприниматель – это физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке;
  - индивидуальный предприниматель – это физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
  - индивидуальный предприниматель – это зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность.
- Индивидуальные предприниматели, применяющие систему единого налога на вмененный доход являются плательщиками:
  - налога на прибыль;
  - транспортного налога;
  - налога на добавленную стоимость.
- Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения налогоплательщиками НДС:

а) не признаются;  
б) признаются;  
в) не признаются, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

4. Для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

- а) сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций;  
б) действует особый порядок ведения кассовых операций;  
в) не обязательно соблюдение порядка ведения кассовых операций.

5. Индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, должны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление в период

- а) с 1 января по 31 января года, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;  
б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;  
в) с 1 ноября по 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

6. По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 350 000 руб. и понесены расходы в сумме 340 000 руб. Объект налогообложения при УСН «доходы - расходы». Какую сумму налога следует заплатить по итогам года?

- а) 1 500 руб.;  
б) 3 500 руб.;  
в) 10 000 руб.

7. По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 300 000 руб. и понесены расходы в сумме 370 000 руб. Объект налогообложения при УСН «доходы - расходы». Какую сумму налога следует заплатить по итогам года?

- а) 0 руб.;  
б) 700 руб.;  
в) 3 000 руб.

8. По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450 000 руб. и понесены расходы в сумме 430 000 руб. Объект налогообложения при УСН «доходы и расходы». Какую сумму налога следует заплатить по итогам года?

- а) 1 500 руб.;  
б) 4 500 руб.;  
в) 3 000 руб.

9. Налогоплательщиком по итогам отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 7 000 руб. За этот период сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 3300 руб., сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности 1600 руб. Общая сумма платежей за отчетный период составит:

- а) 3 500 руб.;  
б) 2 100 руб.;  
в) 3 700 руб.

10. При ведении Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, используются:

- а) счета;  
б) двойная запись;  
в) отражаются все хозяйственные операции;  
г) нет верного ответа.

11. Субъект малого предпринимательства должен предоставлять бухгалтерскую отчетность только:

- а) на бланках унифицированной формы;
- б) на бланках, разработанных самостоятельно;
- в) на бланках унифицированной формы или разработанных самостоятельно, по усмотрению предприятия;
- г) данный субъект не должен предоставлять бухгалтерскую отчетность.

12. Для регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя и приобретения им предпринимательской правоспособности необходимо, чтобы он:

- а) достиг 13-летнего возраста;
- б) был ограничен в своей правоспособности в части возможности заниматься предпринимательской деятельностью;
- в) не был признан судом недееспособным и не был ограничен в дееспособности.

13. К основанию утраты статуса индивидуального предпринимателя можно отнести:

- а) только смерть индивидуального предпринимателя;
- б) заявление гражданина об аннулировании его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- в) все ответы верны.

14. Для государственной регистрации необходимо предъявить следующие документы:

- а) заявление, составленное по установленной форме, документ об оплате регистрационного сбора, согласие родителей (усыновителей, попечителей);
- б) паспорт;
- в) документ об образовании.

15. Субъектами предпринимательской деятельности являются:

- а) граждане;
- б) юридические и физические лица;
- в) народ.

### **Практические задания:**

#### **Задание 1.**

Относится ли к категории малых религиозная организация, осуществляющая продажу книг религиозной тематики, если полученный доход используется на собственные цели организации?

#### **Задание 2.**

Ассоциация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей «Право», целью которой является правовая защита предпринимателей, являясь некоммерческой организацией, периодически проводит платные семинары, доход от которых используется на цели ассоциации. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства?

#### **Задание 3.**

ООО «Микс» осуществляет производственную деятельность на территории Российской Федерации. Доли учредителей в уставном капитале общества составляют:

- ОАО «Шанс» (субъект малого предпринимательства) – 25 %;
- Соколов Р. Ю. (гражданин РФ) – 40 %;
- Браун М. (гражданин США) – 35 %.

Является ли ООО «Микс» субъектом малого предпринимательства в текущем отчетном периоде?

В следующем отчетном периоде М. Браун продал свою долю в уставном капитале общества юридическому лицу ООО «Фортуна», не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Изменится ли статус ООО «Микс»?

**Задание 4.**

Средняя численность работников ОАО «Райз» за три последовательных календарных года составляет:

Год	Месяц											
	Янв.	Февр.	Март	Апр.	Май	Июнь	Июль	Август	Сент.	Окт.	Нояб.	Декаб.
20	94	102	104	96	94	87	96	113	122	116	95	97
20	97	95	99	110	111	103	117	106	98	97	93	98
20	101	87	95	115	111	98	91	93	100	104	99	101

Определить, соблюден ли критерий по численности работников при отнесении ОАО «Райз» к субъекту малого предпринимательства, если остальные соблюдены.

**Задание 5.**

ООО «Океан» осуществляет оптовую и розничную торговлю морепродуктами. Численность работников организации составляет 90 человек, из них 50 человек заняты в розничной торговле, 40 человек – в оптовой. Общая сумма выручки отчетного периода 900 млн руб. Доля выручки, получаемой организацией от оптовой торговли, составляет 75 % от общего объема, доля выручки от розничной торговли – 25 %. Соответствует ли ООО «Океан» критериям малого предприятия?

**Задание 6.**

Организация выполняет строительно-монтажные работы и осуществляет торговую деятельность. За предшествующий календарный год выручка от реализации строительно-монтажных работ составила 910 млн руб. (в том числе НДС), а от реализации товаров – 250 млн руб. (в том числе НДС). Средняя численность работников составляет 90 человек. Определить, относится ли указанная организации к категории малых?

**Задание 7.**

ООО «Вектор» зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью с уставным капиталом 6000 тыс. руб. Основным видом деятельности является производство продукции двух видов (А, Б). Организация является субъектом малого предпринимательства, находящемся на общем режиме налогообложения.

Учетной политикой предусмотрено, что стоимость израсходованных материалов для включения в затраты отчетного периода определяется по средней фактической себестоимости, общехозяйственные расходы списываются на счета учета затрат на производство. Общехозяйственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально сумме заработной платы рабочих, занятых при производстве соответствующих видов продукции. Незавершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется по простой форме с регистрацией хозяйственных операций в Книге учета фактов хозяйственной деятельности.

1. Отразить начальное сальдо по счетам в Книге учета фактов хозяйственной деятельности.
2. Зарегистрировать хозяйственные операции, совершенные в течение месяца, в Книге учета фактов хозяйственной деятельности.
3. Исчислить себестоимость продукции А, Б.
4. Определить конечные остатки по счетам бухгалтерского учета.

5. Составить бухгалтерский баланс на конец месяца.

Таблица 1 – Остатки по синтетическим счетам на 31 декабря 20\_г.

Наименование счета	Сальдо на 31.12.20__г., тыс. руб.	
	Дебет	Кредит
Основные средства	6000	
Амортизация основных средств		1000
Материалы	1750	
НДС по приобретенным ценностям	100	
Основное производство	250	
Расчетные счета	1250	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками		500
Расчеты с покупателями и заказчиками	650	
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам		1650
Расчеты по налогам и сборам		50
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		50
Расчеты с персоналом по оплате труда		200
Уставный капитал		6000
Нераспределенная прибыль		550

Таблица 2 – Расшифровка остатков по счету 20 «Основное производство»

Вид продукции	Сальдо на 31.12.20__г., тыс. руб.	Сальдо на 31.01.20__г., тыс. руб.
А	150	125
Б	100	75
Итого	250	200

Таблица 3 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни за январь 20\_г.

№ п/п	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет поставщика за поступившее оборудование:			
	стоимость оборудования			
	НДС			
	Итого	70800		
2	Принято оборудование к учету			
3	Оплачено с расчетного счета поставщику за оборудование			
4	Принята к зачету сумма НДС по поступившему оборудованию			
	Акцептован счет поставщика за материалы:			
	стоимость материалов			



5	НДС			
	Итого	100300		
6	Приняты к возмещению суммы НДС по поступившим материалам			
7	Оплачена задолженность поставщику за материалы			
8	Отпущены материалы:			
	на производство продукции А	625000		
	на производство продукции Б	300000		
	на общехозяйственные нужды	50000		
	на затаривание и упаковку продукции	25000		
9	Начислена заработная плата работникам:			
	основного производства по продукции А	250000		
	по продукции Б	100000		
	заводоуправления	155000		
	занятым при реализации продукции	28000		
10	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников:			
	основного производства			
	заводоуправления			
	занятым при реализации продукции			
11	Начислен налог на имущество	91000		
12	Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения	60000		
13	Списаны общехозяйственные расходы:			
	на производство продукции А			
	на производство продукции Б			
14	Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости:			
	продукция А			
	продукция Б			
15	Отражена выручка за проданную продукцию	3658000		
16	Начислен НДС по отгруженной продукции			
17	Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции	1200000		
18	Списаны расходы на продажу			
19	Поступила выручка на расчетный счет за реализованную продукцию			
20	Отражен финансовый результат от продаж			
21	Начислен НДФЛ			
22	Получены денежные средства в кассу на выплату заработной платы работникам			
23	Выдана заработная плата работникам			
24	Получена в банке краткосрочная ссуда	150000		
25	Начислены проценты по ссуде	25000		
26	Оплачена ссуда и проценты по ней			
27	Списано сальдо прочих расходов			
28	Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды			
29	Начислен налог на прибыль			
30	Перечислены в бюджет: НДС			
	НДФЛ			
	Налог на прибыль			

31	Отражена чистая прибыль			
----	-------------------------	--	--	--

**Задание 8.**

ООО «Блик» в текущем году применяет общий режим налогообложения и уплачивает ЕНВД. За 9 месяцев текущего года доходы от деятельности на общем режиме составили 117 млн руб. (с учетом НДС), от деятельности, облагаемой ЕНВД, – 38 млн руб. Средняя численность работников – 110 чел., из них 56 чел. заняты в деятельности, облагаемой ЕНВД. Имеет ли право организация перейти на УСН с 1 января следующего года?

**Задание 9.**

ООО «Лира», применяя общий режим налогообложения, приняло решение о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 20 г., при этом ее доходы в предшествующем периоде составили:

- 1 квартал – 42,5 млн руб.
- 2 квартал – 38 млн руб.
- 3 квартал – 31 млн руб.
- 4 квартал – 40,5 млн руб.

Вправе ли ООО «Лира» в 20\_\_ г. применять УСН?

**Задание 10.**

ИП Жарков М.Л. применяет УСН с объектом налогообложения доходы, основной вид деятельности – посреднические услуги. В январе 20 г. он принял на комиссию партию товаров, 21 января товары были отгружены покупателю, а 25 января покупатель перечислил индивидуальному предпринимателю 640000 руб. 26 января предприниматель перечислил комитенту 620000 руб., остальную сумму оставил себе в качестве вознаграждения. Кроме того, 25 февраля 201\_ г. предприниматель получил доход в виде дивидендов от участия в организации в сумме 38000 руб. Необходимо определить сумму дохода, облагаемого налогом при УСН, полученного в результате предпринимательской деятельности, и исчислить сумму авансовых платежей за 1 кв. 20 г.

**Задание 11.**

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения доходы, реализовала товары 21 января 20 г. 28 января 20 г. в качестве оплаты она получила от покупателя собственный вексель номиналом 150000 руб., 5 февраля вексель был погашен и денежные средства в сумме 150000 руб. перечислены на счет организации, применяющей УСН, 6 февраля по векселю выплачены проценты в сумме 5000 руб. Когда организации следует учесть доходы от реализации товаров в налоговой базе при УСН и в каком объеме?

**Задание 12.**

ООО «Салют» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». За 1 квартал обществом получены доходы в размере 315000 руб., расходы – 257000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование за указанный период – 57000 руб. Определить сумму авансового платежа по единому налогу за 1 квартал.

**Задание 13.**

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам года получены доходы в сумме 813000 руб., расходы – 424000 руб. В предыдущем налоговом периоде организация получила убы-

ток в размере 97000 руб. Определить сумму единого налога к уплате по итогам налогового периода.

**Задание 14.**

Индивидуальный предприниматель Приходько А. А. применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам года им получены доходы в сумме 1256000 руб., расходы – 1124000 руб. В предыдущем налоговом периоде получен убыток в сумме 83000 руб. Определить сумму единого налога к уплате по итогам налогового периода.

**Задание 15.**

Организацией, применяющей УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы (нарастающим итогом)	Расходы (нарастающим итогом)
1 квартал	125000	100000
полугодие	225000	180000
9 месяцев	235000	250000
год	362500	302500

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

**Задание 16.**

Организацией, применяющей УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы (нарастающим итогом)	Расходы (нарастающим итогом)
1 квартал	240000	215000
полугодие	312000	365000
9 месяцев	354000	340000
год	498500	490000

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

**Задание 17.**

Организацией, применяющей УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

Период	Доходы (нарастающим итогом)	Расходы (нарастающим итогом)
1 квартал	520000	515000
полугодие	574000	565000
9 месяцев	612000	605000
год	615500	643000

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

### **Задание 18.**

ООО «Сокол», применяющее УСН, в течение налогового периода произвело следующие виды расходов:

- на размещение рекламы в средствах массовой информации – 25000 руб.
- на изготовление пакетов с фирменным логотипом – 15000 руб.

Доходы от реализации за указанный период составили 1350000 руб.

Определить сумму расходов на рекламу, подлежащую включению в состав расходов при расчете налога.

### **Задание 19.**

Организацией, применяющей УСН, в течение налогового периода осуществлены следующие виды расходов:

- расходы на изготовление рекламных стендов – 560000 руб.;
- расходы на изготовление рекламных брошюр и каталогов – 107000 руб.;
- расходы на изготовление сувенирной продукции – 215600 руб.

Выручка организации за указанный период составила 8845000 руб.

Определить сумму расходов на рекламу, подлежащую включению в состав расходов при расчете налога.

### **Задание 20.**

ООО «Фитнес-класс» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». В текущем году организация выступила спонсором спортивных соревнований. При этом товарный знак компании размещался на обмундировании спортсменов в период их проведения. Расходы на указанные рекламные мероприятия составили 5 млн руб. Кроме того, ООО «Фитнес-класс» приняло участие в выставке, расходы на участие в которой составили 835 тыс. руб. Определить сумму расходов на рекламу, подлежащую включению в состав расходов в текущем налоговом периоде, если доходы организации составили 59,5 млн руб.

### **Задание 21.**

По итогам налогового периода ООО «Интех», применяющее УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, получило доходов в сумме 5000000 руб., расходов – 4800000 руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы – 6000000 руб., расходы – 5400000 руб. (без учета разницы между суммой уплаченного по итогам предыдущего налогового периода минимального налога и суммой исчисленного за этот же период в общем порядке единого налога). Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

### **Задание 22.**

ООО «Сонет» применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода общество получило доходов в сумме 3550000 руб., расходов – 3850000 руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы – 5500000 руб., расходы – 4150000 руб. Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

### **Задание 23.**

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, получила доходов в сумме 3,2 млн руб., расходов – 3 млн руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы – 4,3 млн руб., расходы – 3,9 млн руб. (без учета разницы между суммой уплаченного по итогам предыдущего налогового периода минимального налога и суммой исчисленного за этот же период в общем порядке единого налога). Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

### **Задание 24.**

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода он получил доходы в сумме 2745000 руб., расходы – 2540000 руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы – 1350000 руб., расходы – 980000 руб. Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

### **Задание 25.**

Организация с начала налогового периода перешла на упрощенную систему налогообложения. По состоянию на момент перехода в организации числится полностью оплаченный объект основных средств, остаточная стоимость которого составляет 510000 руб. Определить порядок отнесения стоимости объекта основных средств в состав расходов, если:

а) срок полезного использования основного средства – 30 мес.; б) срок полезного использования основного средства – 60 мес.; в) срок полезного использования основного средства – 192 мес.

### **Задание 26.**

Индивидуальный предприниматель, занимающийся производством хлеба и кондитерских изделий, применяет патентную систему налогообложения. Потенциальный годовой доход для данного вида деятельности установлен 225000 руб. Патент выдан сроком на 1 квартал. Определить стоимость патента и порядок его оплаты.

### **Задание 27.**

ИП Ломакин П. Л. оказывает услуги по реставрации ковров и ковровых изделий. Предприниматель применяет патентную систему налогообложения. В марте текущего года им был приобретен патент сроком на 9 месяцев. Потенциально возможный доход по данному виду деятельности – 368000 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты.

### **Задание 28.**

ИП Гончаров М. Л. применяет патентную систему налогообложения с 1 января по 31 декабря текущего года. Вид деятельности – оказание услуг по ремонту автотранспортных средств, количество наемных работников – 2 чел. Потенциальный годовой доход, установленный региональным законодательством по применяемому виду деятельности – 750000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование, уплаченная исходя из заработной платы работников составляет 2550 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты в бюджет.

## **10.2 Критерии оценки результатов текущего контроля освоения дисциплины**

**Алгоритм оценивания ответов на вопросы контроля знаний** таков. Развернутый ответ студента должен представлять собой связанное, логически последовательное сообщение на заданную тему.

Критерии оценивания:

- 1) полноту и правильность ответа;
- 2) степень осознанности, понимания изученного;
- 3) языковое оформление ответа.

Оценка **«Отлично»** ставится, если:

1) студент полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;

3) излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

**«Хорошо»** – студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

**«Удовлетворительно»** – студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

Оценка **«Неудовлетворительно»** ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка **«Неудовлетворительно»** отмечает такие недостатки в подготовке, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующими знаниями и умениями.

Критерии оценки знаний обучающихся при выполнении практических заданий:

**Оценка «отлично»** – ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания. А также, если студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы.

**Оценка «хорошо»** – ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания. А также, если студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные дополнительные и уточняющие вопросы.

**Оценка «удовлетворительно»** – ставится, если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя. А также, если студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы.

**Оценка «неудовлетворительно»** – ставится, если студент дает неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий. А также, если он имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы.

Критерии оценки тестовых заданий, выполняемых обучающимися:

«Отлично»	Выполнение более 90% тестовых заданий
«Хорошо»	Выполнение от 65% до 90% тестовых заданий
«Удовлетворительно»	Выполнение более 50% тестовых заданий
«Неудовлетворительно»	Выполнение менее 50% тестовых заданий

### Критерии оценки рефератов

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Структура, содержание и оформление реферата полностью соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы актуальные источники информации, отсутствуют орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Зачтено, продвинутый	Структура, содержание и оформление реферата полностью соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы актуальные источники информации, имеются отдельные орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Зачтено, пороговый	Структура, содержание и оформление реферата в целом соответствуют предъявляемым требованиям, обоснована актуальность темы, даны четкие формулировки, использованы как актуальные, так и устаревшие источники информации, имеются отдельные орфографические, синтаксические и стилистические ошибки
Не зачтено, компетенция не освоена	Структура, содержание и оформление реферата не соответствуют предъявляемым требованиям, актуальность темы не обоснована, отсутствуют четкие формулировки, использованы преимущественно устаревшие источники информации, имеются в большом количестве орфографические, синтаксические и стилистические ошибки

### 10.3. Оценочные материалы для промежуточной аттестации по дисциплине

#### Вопросы для проведения зачета

1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в малом бизнесе
2. Критерии субъектов малого и среднего предпринимательства
3. Общие требования к организации учета на малом предприятии
4. Рабочий план счетов для малых предприятий
5. Формы бухгалтерского учета для малых предприятий
6. Простая форма бухгалтерского учета
7. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия

8. Организационно-правовые формы малых предприятий
9. Организационно-правовая форма малого предприятия – общество с ограниченной ответственностью
10. Организационно-правовая форма малого предприятия – акционерное общество
11. Организационно-правовая форма малого предприятия – производственный кооператив
12. Особенности ведения предпринимательской деятельности в форме ИП
13. Лицензирование отдельных видов деятельности
14. Сертификация продукции
15. Государственная регистрация малого предприятия
16. Экономическое обоснование создания малого предприятия
17. Основные правила учета у ИП
18. Порядок учета доходов и расходов у ИП
19. Учет материальных расходов у ИП
20. Учет основных средств и нематериальных активов у ИП
21. Учет прочих расходов у ИП
22. Учетная политика малого предприятия
23. Условия применения упрощенной системы налогообложения
24. Основные элементы упрощенной системы налогообложения
25. Признание доходов при упрощенной системе налогообложения
26. Признание расходов при упрощенной системе налогообложения
27. Организация учета при упрощенной системе налогообложения
28. Условия применения малыми предприятиями системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
29. Основные элементы системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
30. Патентная система налогообложения для ИП

#### **10.4 Показатели, критерии и шкала оценивания ответов на зачете**

Оценка, уровень достижения компетенций	Описание критериев
Зачтено, высокий	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя отличное знание освоенного материала и умение самостоятельно решать сложные задачи дисциплины
Зачтено, продвинутый	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя хорошее знание освоенного материала и умение самостоятельно решать стандартные задачи дисциплины
Зачтено, пороговый	Обучающийся выполнил все задания, предусмотренные рабочей программой, отчитался об их выполнении, демонстрируя знание основ освоенного материала и умение решать стандартные задачи дисциплины с помощью преподавателя
Не зачтено, компетенция не освоена	Обучающийся выполнил не все задания, предусмотренные рабочей программой или не отчитался об их выполнении, не подтверждает знание освоенного материала и не умеет решать стандартные задачи дисциплины даже с помощью преподавателя



