

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность (профиль): «Таможенная логистика»

Форма обучения: очная, заочная

Квалификация (степень) выпускника: специалист таможенного дела

Срок обучения: очная форма – 5 лет, заочная форма – 5 лет 6 мес.

Вид учебной работы	Трудоемкость, часы (з.е.)	
	Очная форма	Заочная форма
1. Контактная работа обучающихся с преподавателем:	88(2,44)	18(0,5)
Аудиторные занятия, часов всего, в том числе:	86(2,38)	16(0,44)
• лекции	34(0,94)	6(0,17)
• практические	52(1,44)	10(0,28)
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2(0,06)	2(0,06)
2. Самостоятельная работа студентов, всего	76(2,11)	191(5,31)
• др. формы самостоятельной работы	76(2,11)	191(5,31)
3. Промежуточная аттестация: экзамен	52(1,44)	7(0,19)
Итого	216(6)	216(6)

Миннигалеева В.З. Учет на предприятиях малого бизнеса: Рабочая программа дисциплины (модуля). - Казань: Казанский кооперативный институт (филиал) Российского университета кооперации, 2018. – 74 с.

Рабочая программа по дисциплине (модулю) «Учет на предприятиях малого бизнеса» по специальности 38.05.02 Таможенное дело, направленность «Таможенная логистика» составлена Миннигалеевой В.З., доцентом кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по специальности «Таможенное дело», утвержденного Министерством образования и науки Российской Федерации от «17» августа 2015 г. № 850, и учебными планами по специальности 38.05.02 Таможенное дело, направленность (профиль) «Таможенная логистика» (год начала подготовки -2018).

Рабочая программа:

обсуждена и рекомендована к утверждению решением кафедры бухгалтерского учета и финансов Казанского кооперативного института (филиала) Российского университета кооперации от «15» мая 2018 г., протокол № 9.

одобрена Научно-методическим советом Казанского кооперативного института (филиала) от 23.05.2018, протокол № 5.

утверждена Ученым советом Российского университета кооперации от 30.05.2018, протокол № 7.

© АНОО ВО ЦС РФ
«Российский Университет
кооперации» Казанский
кооперативный институт
(филиал), 2018
© Миннигалеева В.З., 2018

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели, задачи освоения дисциплины (модуля).....	4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы	4
3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю).....	4
4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы.....	5
5. Содержание учебной дисциплины (модуля).....	6
5.1. Содержание разделов, тем учебной дисциплины (модуля)	6
5.2. Междисциплинарные связи обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модулями)	9
5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий.....	9
6. Лабораторный практикум.....	10
7. Практические занятия (семинары).....	10
8. Примерная тематика курсовых проектов (работ).....	14
9. Самостоятельная работа студента	14
10. Перечень учебно–методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	18
11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	18
12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	21
13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем (при необходимости)	21
14. Описание материально–технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю).....	22
15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	22
16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей, образовательные технологии	23
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	25
1. Паспорт фонда оценочных средств	26
1.1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины.....	26
1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций	26
1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции	26
1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания	28
2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации	32
2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации	32
2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации.....	39
Комплект тестовых вопросов для проведения экзамена по дисциплине.....	42
2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине	45
2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине	45
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	46
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	47
КОМПЛЕКТ ВОПРОСОВ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА/СОБЕСЕДОВАНИЯ	55
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	57
КОМПЛЕКТ РАЗНОУРОВНЕВЫХ ЗАДАЧ (ЗАДАНИЙ)	60
ТЕМЫ ДОКЛАДОВ.....	68
ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ.....	70
КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №1	72

1. Цели, задачи освоения дисциплины (модуля)

Цель освоения дисциплины – сформировать компетенции обучающегося в организации и методике учета на предприятиях малого бизнеса.

Задача освоения дисциплины - овладение студентами знаний по теоретическим и практическим вопросам организации и методике учета на предприятиях малого бизнеса.

В результате изучения данного курса студенты должны знать основные режимы налогообложения малого предпринимательства, освоить методику ведения бухгалтерского учета в условиях разных режимов налогообложения, изучить типичные проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования учетной и отчетной информации на предприятиях малого бизнеса.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к дисциплинам по выбору вариативной части дисциплин блока Б1 «Дисциплины (модули)»

Для изучения дисциплины необходимы следующие знания, умения и владения навыками, формируемые предшествующими дисциплинами

Экономическая теория (ОК-7; ОПК-5)

3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)

Изучение учебной дисциплины направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

ОК-7 – способностью использовать основы экономических и математических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах;

ПК-16 - умением применять систему управления рисками в профессиональной деятельности.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Формируемые компетенции (код компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства
ОК-7 ПК-16	Знать порядок формирования бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса, методике учета на предприятиях малого бизнеса;	Доклад Реферат

Формируемые компетенции (код компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства
	Знать основы управления предприятиями малого бизнеса, нормативную базу объекты, методы и принципы бухгалтерского учета для малого бизнеса;	
	Знать основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	
	Уметь пользоваться информационными технологиями для решения коммуникативных задач при учете на предприятиях малого бизнеса, уметь интерпретировать бухгалтерскую информацию для малого бизнеса;	Разноуровневые задачи
	Уметь анализировать и обрабатывать данные, необходимые для малого бизнеса, разрабатывать учетную политику малого предприятия, осуществлять выбор системы налогообложения;	
	Владеть навыками выявления, анализа, оценивания и управления рисками малого и среднего бизнеса	Контрольная работа Коллоквиум/ собеседование
	Владеть навыками контроля для принятия экономических решений, практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса;	
	Владеть навыками взаимодействия с государственными органами и общественными организациями	
	Владеть коммуникативными навыками для решения профессиональных задач в личном контакте, организаторскими и управленческими навыками;	

4. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

очная форма обучения

Вид учебной деятельности	Часов	
	Всего	По семестрам
1. Комплексная работа обучающихся с преподавателем	88	88
Аудиторные занятия всего, в том числе:	86	86
- Лекции	34	34
- Практические занятия	52	52
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2	2
2. Самостоятельная работа студента всего, в том числе:	76	76
Другие виды самостоятельной работы	76	76
Вид промежуточной аттестации – экзамен	52	52
ИТОГО:	Часов	216
Общая трудоемкость	Зач. ед.	6

заочная форма обучения

Вид учебной деятельности	Часов	
	Всего	По курсам
1. Комплексная работа обучающихся с преподавателем	18	18
Аудиторные занятия всего, в том числе:	16	16
Лекции	6	6
Практические занятия	10	10
Промежуточная аттестация (контактная работа)	2	2

Вид учебной деятельности	Часов		
	Всего	По курсам	
		3	
2. Самостоятельная работа студента всего, в том числе:	191	191	
Другие виды самостоятельной работы	191	191	
Вид промежуточной аттестации – экзамен	7	7	
ИТОГО:	Часов	216	216
Общая трудоемкость	Зач. ед.	6	6

5. Содержание учебной дисциплины (модуля)

5.1. Содержание разделов, тем учебной дисциплины (модуля)

Тема 1. Малый бизнес и система его государственной поддержки

Понятие субъекта малого предпринимательства, их роль в развитии экономики. Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий малого бизнеса. Основные критерии отнесения организации к субъектам малого предпринимательства. Организационно-правовые формы малых предприятий. Малый бизнес за рубежом. Роль и критерии отнесения к малому бизнесу в зарубежной экономике.

Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса. Государственная поддержка малого бизнеса в России. Новые формы поддержки малого бизнеса: создание бизнес-инкубаторов, поддержка экспортно-ориентированного малого бизнеса, микрофинансовых организаций (кредитных кооперативов), малых инновационных компаний. Негосударственные структуры поддержки малого бизнеса в России. Программа поддержки малого бизнеса в РТ.

Порядок регистрации малого предприятия. Основные этапы регистрации. Предприниматель без образования юридического лица как субъект малого бизнеса. Правовой статус, регистрация.

Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

Системы налогообложения в малом бизнесе. Зарубежный опыт налогообложения малых предприятий. Общие и специальные режимы налогообложения для малого бизнеса.

Применение общего режима налогообложения и особенности его применения для малых предприятий. Особенности определения налога на прибыль субъектами малого бизнеса. Особенности уплаты налога на добавленную стоимость субъектами малого предпринимательства

Специальные режимы налогообложения, их виды. Упрощенная система налогообложения. Условия и порядок перехода на упрощенную систему. Состав налогов и платежей, уплачиваемых при упрощенной системе налогообложения. Признание доходов и расходов для целей налогообложения. Объекты налогообложения. Доходы, как объект налогообложения, особенности применения. Доходы, уменьшенные на величину расходов как объект налогообложения, особенности применения.

Сравнительный анализ налоговой нагрузки малого предприятия. Выбор оптимальной системы налогообложения на малом предприятии.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Единый сельскохозяйственный налог.

Налогообложение предпринимателей без образования юридического лица. Отчетность предпринимателей без образования юридического лица.

Тема 3. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии

Нормативное регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях. Выполнение функций по ведению учета на малых предприятиях. Рекомендации по ведению бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Ведение бухгалтерского учета методом двойной записи и без использования метода двойной записи. Сокращенный план счетов для малых предприятий и порядок его применения.

Формы бухгалтерского учета. Выбор формы бухгалтерского учета на малом предприятии. Общепринятые формы бухгалтерского учета. Упрощенные формы бухгалтерского учета. Простая форма бухгалтерского учета, ее содержание, особенности применения. Книга учета хозяйственных операций. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества предприятия, ее содержание, особенности применения. Ведомости учета имущества предприятия, их содержание и структура. Шахматная ведомость.

Компьютеризация бухгалтерского учета на малом предприятии.

Тема 4. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения

Варианты ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе. Понятие о методах учета доходов и расходов. Международная практика. Кассовый метод учета доходов и расходов. Учет доходов и расходов методом начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов методом начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов кассовым методом. Налоговый учет доходов и расходов методом начисления, сфера применения. Налоговый учет доходов и расходов кассовым методом, сфера применения. Дата признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

Варианты бухгалтерского и налогового учета доходов и расходов на малом предприятии. Метод начисления в бухгалтерском учете доходов и расходов на малом предприятии. Кассовый метод бухгалтерского учета доходов и расходов в малом бизнесе. Бухгалтерский учет в условиях освобождения от налога на добавленную стоимость.

Бухгалтерская отчетность. Особенности составления отчетности для субъектов малого бизнеса. Бухгалтерская отчетность при общем режиме налогообложения для малых предприятий.

Тема 5. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)

Организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения. Требования к ведению учета при упрощенной системе налогообложения.

Налоговый учет при применении упрощенной системы налогообложения. Книга учета доходов и расходов субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности. Налоговая отчетность при применении упрощенной системы.

Порядок ведения бухгалтерского учета при переходе субъектов малого предпринимательства на упрощенную систему налогообложения. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и нематериальных активов. Формирование учетной политики в условиях упрощенной системы налогообложения. Необходимость и целесообразность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при упрощенной системе.

Тема 6. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под уплату ЕНВД.

Организация бухгалтерского и налогового учета в условиях применения единого налога на вмененный доход.

Учет физических показателей, характеризующих вид деятельности, облагаемый ЕНВД: их виды, порядок расчета и учет изменений.

Порядок расчета ЕНВД. Значение коэффициента – дефлятора, расчет коэффициента К2.

Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности при вмененном налоге.

Тема 7. Организация раздельного учета на малом предприятии

Понятие о раздельном учете. Необходимость организации раздельного учета. Методы ведения раздельного учета. Раскрытие в учетной политике порядка ведения раздельного учета.

Раздельный учет доходов и расходов в организации. Распределение доходов и расходов по видам деятельности прямым и расчетным путем. Базы распределения расходов. Особенности ведения раздельного учета трудовых затрат. Раздельный учет имущества организации. Распределение имущества организации по видам деятельности прямым и расчетным путем. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Раздельный учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым в операциях, облагаемых и необлагаемых НДС.

Выбор оптимальной системы бухгалтерского учета на малом предприятии.

Тема 8. Ведение учета индивидуальными предпринимателями

Режимы налогообложения, применяемые индивидуальными предпринимателями.

Применение общего режима налогообложения – уплата НДФЛ. Правила учета доходов, расходов и хозяйственных операций. Книга учета как основной регистр налогового учета. Порядок ведения налогового учета.

Формирование доходов и расходов индивидуального предпринимателя при уплате НДФЛ. Состав расходов и условия их возникновения. Расчет и уплата НДФЛ.

Применение УСН. Налогообложение на основе уплаты патента. Критерии перехода на режимы УСН и ПСН. Расчет стоимости патента и порядок его оплаты.

5.2. Междисциплинарные связи обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами (модулями)

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» формирует ОК-7, ПК-16 компетенции, необходимые в дальнейшем для формирования компетенций преддипломной практики.

5.3. Разделы, темы дисциплины (модуля) и виды занятий

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Малый бизнес и система его государственной поддержки	4	6	6	16
2.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	6	6	10	22
3.	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии	6	6	10	22
4.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения	6	6	10	22
5.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	4	8	10	22
6.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	4	8	10	22
7.	Организация раздельного учета на малом предприятии	2	6	10	18
8.	Ведение учета индивидуальными предпринимателями	2	6	10	18
	ИТОГО:	34	52	76	162

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы учебной дисциплины (модуля)	Виды занятий, включая самостоятельную работу студентов (в часах)			
		Лекции	Практические занятия	Самостоятельная работа	Всего
1.	Малый бизнес и система его государственной поддержки	0,5	1	23	24,5
2.	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	0,5	1	24	25,5
3.	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии	0,5	1	24	25,5
4.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения	0,5	1	24	25,5
5.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	2	2	28	32
6.	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	1	2	28	31
7.	Организация раздельного учета на малом предприятии	0,5	1	20	21,5
8.	Ведение учета индивидуальными предпринимателями	0,5	1	20	21,5
	ИТОГО:	6	10	191	207

6. Лабораторный практикум

Лабораторные занятия не предусмотрены учебными планами.

7. Практические занятия (семинары)

Практические занятия проводятся с целью формирования компетенций обучающихся, закрепления полученных теоретических знаний на лекциях и в процессе самостоятельного изучения обучающимися специальной литературы.

очная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	Малый бизнес и система его государственной поддержки	Понятие субъекта малого предпринимательства, их роль в развитии экономики. Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий малого бизнеса. Организационно-правовые формы малых предприятий. Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса. Государственная поддержка малого бизнеса в России. Порядок регистрации малого предприятия.	6
2	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	Системы налогообложения в малом бизнесе. Зарубежный опыт налогообложения малых предприятий.	6

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
		<p>Применение общего режима налогообложения и особенности его применения для малых предприятий.</p> <p>Специальные режимы налогообложения, их виды.</p> <p>Упрощенная система налогообложения.</p> <p>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.</p> <p>Единый сельскохозяйственный налог.</p> <p>Налогообложение предпринимателей без образования юридического лица.</p>	
3	<p>Организация бухгалтерского учета на малом предприятии</p>	<p>Нормативное регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях.</p> <p>Сокращенный план счетов для малых предприятий и порядок его применения.</p> <p>Выбор формы бухгалтерского учета на малом предприятии.</p> <p>Компьютеризация бухгалтерского учета на малом предприятии.</p> <p>Общепринятые формы бухгалтерского учета.</p> <p>Упрощенные формы бухгалтерского учета.</p>	6
4	<p>Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения</p>	<p>Варианты ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе.</p> <p>Бухгалтерский учет доходов и расходов методом начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов кассовым методом. Налоговый учет доходов и расходов методом начисления, сфера применения. Налоговый учет доходов и расходов кассовым методом, сфера применения.</p> <p>Особенности составления отчетности для субъектов малого бизнеса.</p>	6
5	<p>Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)</p>	<p>Организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения.</p> <p>Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и нематериальных активов. Формирование учетной политики в условиях упрощенной системы налогообложения. Необходимость и целесообразность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при упрощенной системе.</p>	8
6	<p>Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)</p>	<p>Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под уплату ЕНВД.</p> <p>Организация бухгалтерского и налогового учета в условиях применения единого налога на вмененный доход.</p> <p>Учет физических показателей, характеризующих вид деятельности, облагаемый ЕНВД: их виды, порядок расчета и учет изменений.</p> <p>Порядок расчета ЕНВД. Значение коэффициента – дефлятора, расчет коэффициента К2.</p> <p>Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности при вмененном налоге.</p>	8
7	<p>Организация раздельного учета на малом предприятии</p>	<p>Понятие о раздельном учете.</p> <p>Раздельный учет доходов и расходов в организации. Распределение доходов и расходов по</p>	6

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
		видам деятельности прямым и расчетным путем. Базы распределения расходов. Особенности ведения раздельного учета трудовых затрат. Раздельный учет имущества организации. Распределение имущества организации по видам деятельности прямым и расчетным путем. Раздельный учет налога на добавленную стоимость. Выбор оптимальной системы бухгалтерского учета на малом предприятии.	
8	Ведение учета индивидуальными предпринимателями	Режимы налогообложения, применяемые индивидуальными предпринимателями. Применение общего режима налогообложения – уплата НДФЛ. Правила учета доходов, расходов и хозяйственных операций. Книга учета как основной регистр налогового учета. Порядок ведения налогового учета. Формирование доходов и расходов индивидуального предпринимателя при уплате НДФЛ. Состав расходов и условия их возникновения. Расчет и уплата НДФЛ. Применение УСН. Налогообложение на основе уплаты патента. Критерии перехода на режимы УСН и ПСН. Расчет стоимости патента и порядок его оплаты.	6
	ИТОГО		52

заочная форма обучения

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
1	Малый бизнес и система его государственной поддержки	Понятие субъекта малого предпринимательства, их роль в развитии экономики. Нормативно-правовое регулирование деятельности предприятий малого бизнеса. Организационно-правовые формы малых предприятий. Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса. Государственная поддержка малого бизнеса в России. Порядок регистрации малого предприятия.	1
2	Налогообложение субъектов малого предпринимательства	Системы налогообложения в малом бизнесе. Зарубежный опыт налогообложения малых предприятий. Применение общего режима налогообложения и особенности его применения для малых предприятий. Специальные режимы налогообложения, их виды. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.	1

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
		Единый сельскохозяйственный налог. Налогообложение предпринимателей без образования юридического лица.	
3	Организация бухгалтерского учета на малом предприятии	Нормативное регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях. Сокращенный план счетов для малых предприятий и порядок его применения. Выбор формы бухгалтерского учета на малом предприятии. Компьютеризация бухгалтерского учета на малом предприятии. Общепринятые формы бухгалтерского учета. Упрощенные формы бухгалтерского учета.	1
4	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения	Варианты ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе. Бухгалтерский учет доходов и расходов методом начисления. Бухгалтерский учет доходов и расходов кассовым методом. Налоговый учет доходов и расходов методом начисления, сфера применения. Налоговый учет доходов и расходов кассовым методом, сфера применения. Особенности составления отчетности для субъектов малого бизнеса.	1
5	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	Организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и нематериальных активов. Формирование учетной политики в условиях упрощенной системы налогообложения. Необходимость и целесообразность ведения бухгалтерского учета и составления отчетности при упрощенной системе..	2
6	Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)	Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под уплату ЕНВД. Организация бухгалтерского и налогового учета в условиях применения единого налога на вмененный доход. Учет физических показателей, характеризующих вид деятельности, облагаемый ЕНВД: их виды, порядок расчета и учет изменений. Порядок расчета ЕНВД. Значение коэффициента – дефлятора, расчет коэффициента К2. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности при вмененном налоге.	2
7	Организация раздельного учета на малом предприятии	Понятие о раздельном учете. Раздельный учет доходов и расходов в организации. Распределение доходов и расходов по видам деятельности прямым и расчетным путем. Базы распределения расходов. Особенности ведения раздельного учета трудовых затрат. Раздельный учет имущества организации. Распределение имущества организации по видам деятельности прямым и расчетным путем. Раздельный учет налога на добавленную стоимость.	1

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины (модуля)	Тематика практических занятий (семинаров)	Трудоемкость (час.)
		Выбор оптимальной системы бухгалтерского учета на малом предприятии.	
8	Ведение учета индивидуальными предпринимателями	Режимы налогообложения, применяемые индивидуальными предпринимателями. Применение общего режима налогообложения – уплата НДФЛ. Правила учета доходов, расходов и хозяйственных операций. Книга учета как основной регистр налогового учета. Порядок ведения налогового учета. Формирование доходов и расходов индивидуального предпринимателя при уплате НДФЛ. Состав расходов и условия их возникновения. Расчет и уплата НДФЛ. Применение УСН. Налогообложение на основе уплаты патента. Критерии перехода на режимы УСН и ПСН. Расчет стоимости патента и порядок его оплаты.	1
	ИТОГО		10

8. Примерная тематика курсовых проектов (работ)

Курсовые проекты (работы) не предусмотрены учебными планами.

9. Самостоятельная работа студента

Тема 1. Малый бизнес и система его государственной поддержки

Виды самостоятельной работы	Краткие рекомендации к выполнению самостоятельной работы	Оценочное средство для проверки выполнения
<p>1. Изучить учебный (лекционный или иной) материал.</p> <p>2. Ознакомиться с нормативными документами.</p> <p>3. Подготовить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - конспект в форме тезисов; - публичный доклад; - вопросы к коллективной дискуссии по предложенным темам докладов. 	<p>1. Ознакомьтесь со списком рекомендованных источников.</p> <p>2. Прочитайте лекционный материал по подготовленному своему конспекту в форме тезисов – сжатое изложение основных положений прочитанного материала по данной теме в форме утверждения или отрицания, дополненное рассуждениями и доказательствами обучающегося.</p> <p>3. Найдите ответы на контрольные вопросы в своем конспекте и в рекомендованных источниках.</p> <p>4. Подготовьте публичный доклад, для этого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведите подборку литературы и ознакомьтесь с её содержанием; - составьте план доклада; - напишите текст доклада, прочитайте и отредактируйте его. <p>5. Подготовьте согласно проработанных вами источников и конспекта вопросы к дискуссии по теме практического занятия и предложенным темам докладов.</p>	<p>1. Устные опросы.</p> <p>2. Публичные доклады.</p> <p>3. Коллективная дискуссия.</p>

Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

Виды самостоятельной работы	Краткие рекомендации к выполнению самостоятельной работы	Оценочное средство для проверки выполнения
<p>1. Изучить учебный (лекционный или иной) материал.</p> <p>2. Ознакомиться с нормативными документами.</p> <p>3. Подготовить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - конспект в форме тезисов; - публичный доклад; - вопросы к коллективной дискуссии по предложенным темам докладов. 	<p>1. Ознакомьтесь со списком рекомендованных источников.</p> <p>2. Прочитайте лекционный материал по подготовленному своему конспекту в форме тезисов – сжатое изложение основных положений прочитанного материала по данной теме в форме утверждения или отрицания, дополненное рассуждениями и доказательствами обучающегося.</p> <p>3. Найдите ответы на контрольные вопросы в своем конспекте и в рекомендованных источниках.</p> <p>4. Подготовьте публичный доклад, для этого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведите подборку литературы и ознакомьтесь с её содержанием; - составьте план доклада; - напишите текст доклада, прочитайте и отредактируйте его. <p>5. Подготовьте согласно проработанных вами источников и конспекта вопросы к дискуссии по теме практического занятия и предложенным темам докладов.</p>	<p>1. Устные опросы.</p> <p>2. Публичные доклады.</p> <p>3. Коллективная дискуссия.</p>

Тема 3. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии

Виды самостоятельной работы	Краткие рекомендации к выполнению самостоятельной работы	Оценочное средство для проверки выполнения
<p>1. Изучить учебный (лекционный) материал.</p> <p>2. Подготовить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - конспект в форме тезисов; - ответы на контрольные вопросы. <p>3. Решить предложенные ситуационные задания.</p>	<p>1. Ознакомьтесь со списком рекомендованных источников.</p> <p>2. Прочитайте лекционный материал по подготовленному своему конспекту в форме тезисов – сжатое изложение основных положений прочитанного материала по данной теме, дополненное рассуждениями и доказательствами обучающегося.</p> <p>3. Подготовьте ответы на предложенные контрольные вопросы, для этого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведите подборку литературы и ознакомьтесь с её содержанием; - найдите ответы на вопросы в своем конспекте и в рекомендованных источниках; - решите ситуационные задания по образцу, данному на практических занятиях. 	<p>1. Устный опрос.</p> <p>2. Тест.</p> <p>3. Решение ситуационных заданий.</p>

Тема 4. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения

Виды самостоятельной работы	Краткие рекомендации к выполнению самостоятельной работы	Оценочное средство для проверки выполнения
<p>1. Изучить учебный</p>	<p>1. Ознакомьтесь со списком рекомендованных</p>	<p>1. Устный опрос.</p>

<p>(лекционный) материал.</p> <p>2. Подготовить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - конспект в форме тезисов; - ответы на контрольные вопросы. <p>3. Решить предложенные ситуационные задания.</p>	<p>источников.</p> <p>2. Прочитайте лекционный материал по подготовленному своему конспекту в форме тезисов – сжатое изложение основных положений прочитанного материала по данной теме, дополненное рассуждениями и доказательствами обучающегося.</p> <p>3. Подготовьте ответы на предложенные контрольные вопросы, для этого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведите подборку литературы и ознакомьтесь с её содержанием; - найдите ответы на вопросы в своем конспекте и в рекомендованных источниках; - решите ситуационные задания по образцу, данному на практических занятиях. 	<p>2. Тест.</p> <p>3. Решение ситуационных заданий.</p>
--	---	---

Тема 5. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)

Виды самостоятельной работы	Краткие рекомендации к выполнению самостоятельной работы	Оценочное средство для проверки выполнения
<p>1. Изучить учебный (лекционный) материал.</p> <p>2. Подготовить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - конспект в форме тезисов; - ответы на контрольные вопросы. <p>3. Решить предложенные ситуационные задания.</p>	<p>1. Ознакомьтесь со списком рекомендованных источников.</p> <p>2. Прочитайте лекционный материал по подготовленному своему конспекту в форме тезисов – сжатое изложение основных положений прочитанного материала по данной теме, дополненное рассуждениями и доказательствами обучающегося.</p> <p>3. Подготовьте ответы на предложенные контрольные вопросы, для этого:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проведите подборку литературы и ознакомьтесь с её содержанием; - найдите ответы на вопросы в своем конспекте и в рекомендованных источниках; - решите ситуационные задания по образцу, данному на практических занятиях. 	<p>1. Устный опрос.</p> <p>2. Тест.</p> <p>3. Решение ситуационных заданий.</p>

Тема 6. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

Виды самостоятельной работы	Краткие рекомендации к выполнению самостоятельной работы	Оценочное средство для проверки выполнения
<p>1. Изучить учебный (лекционный) материал.</p> <p>2. Подготовить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - конспект в форме тезисов; - ответы на контрольные вопросы. <p>3. Решить предложенные</p>	<p>1. Ознакомьтесь со списком рекомендованных источников.</p> <p>2. Прочитайте лекционный материал по подготовленному своему конспекту в форме тезисов – сжатое изложение основных положений прочитанного материала по данной теме, дополненное рассуждениями и доказательствами обучающегося.</p> <p>3. Подготовьте ответы на предложенные контрольные вопросы, для этого:</p>	<p>1. Устный опрос.</p> <p>2. Тест.</p> <p>3. Решение ситуационных заданий.</p>

ситуационные задания.	<ul style="list-style-type: none"> - проведите подборку литературы и ознакомьтесь с её содержанием; - найдите ответы на вопросы в своем конспекте и в рекомендованных источниках; - решите ситуационные задания по образцу, данному на практических занятиях. 	
-----------------------	--	--

Тема 7. Организация раздельного учета на малом предприятии

Виды самостоятельной работы	Краткие рекомендации к выполнению самостоятельной работы	Оценочное средство для проверки выполнения
1. Изучить учебный (лекционный) материал. 2. Подготовить: - конспект в форме тезисов; - ответы на контрольные вопросы. 3. Решить предложенные ситуационные задания.	1. Ознакомьтесь со списком рекомендованных источников. 2. Прочитайте лекционный материал по подготовленному своему конспекту в форме тезисов – сжатое изложение основных положений прочитанного материала по данной теме, дополненное рассуждениями и доказательствами обучающегося. 3. Подготовьте ответы на предложенные контрольные вопросы, для этого: - проведите подборку литературы и ознакомьтесь с её содержанием; - найдите ответы на вопросы в своем конспекте и в рекомендованных источниках; - решите ситуационные задания по образцу, данному на практических занятиях.	1. Устный опрос. 2. Тест. 3. Решение ситуационных заданий.

Тема 8. Ведение учета индивидуальными предпринимателями

Виды самостоятельной работы	Краткие рекомендации к выполнению самостоятельной работы	Оценочное средство для проверки выполнения
1. Изучить учебный (лекционный) материал. 2. Подготовить: - конспект в форме тезисов; - ответы на контрольные вопросы. 3. Решить предложенные ситуационные задания.	1. Ознакомьтесь со списком рекомендованных источников. 2. Прочитайте лекционный материал по подготовленному своему конспекту в форме тезисов – сжатое изложение основных положений прочитанного материала по данной теме, дополненное рассуждениями и доказательствами обучающегося. 3. Подготовьте ответы на предложенные контрольные вопросы для этого: - проведите подборку литературы и ознакомьтесь с её содержанием; - найдите ответы на вопросы в своем конспекте и в рекомендованных источниках; - решите ситуационные задания по образцу, данному на практических занятиях.	1. Устный опрос. 2. Тест. 3. Решение ситуационных заданий.

10. Перечень учебно–методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа студентов предполагает тщательное освоение учебной и научной литературы по изучаемой дисциплине.

При изучении основной рекомендуемой литературы студентам необходимо обратить внимание на выделение основных понятий, их определения, научно-технические основы, узловые положения, представленные в изучаемом тексте.

При самостоятельной работе студентов с дополнительной литературой необходимо выделить аспект изучаемой темы (что в данном материале относится непосредственно к изучаемой теме и основным вопросам).

Дополнительную литературу целесообразно прорабатывать после основной, которая формирует базис для последующего более глубокого изучения темы. Дополнительную литературу следует изучать комплексно, рассматривая разные стороны изучаемого вопроса. Обязательным элементом самостоятельной работы студентов с литературой является ведение необходимых записей: конспекта, выписки, тезисов, планов.

Для самостоятельной работы по дисциплине используется следующее учебно-методическое обеспечение:

а) основная литература:

1. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. — М.: РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/947682>

б) дополнительная литература:

1. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Монография/Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 140 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=461248>

11. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

а) нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 03.08.2018)// КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018].

2. 2.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. 29.07.2018)// КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. 03.08.2018) // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 11.10.2018)// КонсультантПлюс. [Электрон.

ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018]—Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 11.10.2018)) // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018]. —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 29.07.2018) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

7. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ Закон №209-ФЗ от 24.07.07г. —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

8. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Федеральный Закон №129-ФЗ от 08.08.01г. (ред. от 03.08.2018) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства Приказ Минфина РФ от 21.12.98 г. №64-н (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10. О формах бухгалтерской отчетности организаций Приказ Минфина РФ от 21.12.98 г. №66-н (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 8.11.2010) [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018) - [Электронный ресурс]/ — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н (ред. от 28.04.2017) [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008года №116н (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н (ред. от 24.12.2010) – [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность

организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. (с изм. от 29.01.2018) – [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. (ред. от 16.05.2016) – [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н (ред. от 16.05.2016)— – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.(ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 №153н. (ред. от 16.05.2016) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

22. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

24. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N116н, от 27.11.2006 N 156н. N 126н. (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03: Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003г. № 105н. (ред. от 18.09.2006) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

27. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010: Приказ Минфина РФ от 28

июня 2010 г. N 63н. (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/011. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02. 2011 г. № 11н. – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

б) основная литература:

1. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. — М.: РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/947682>

в) дополнительная литература:

1. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Монография/Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 140 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=461248>

12. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. <https://www.book.ru/> - ЭБС Book.ru
2. <http://www.iprbookshop.ru> - ЭБС IPRbooks
3. <https://ibooks.ru/> -ЭБС Айбукс.ru/ibooks.ru
4. <https://rucont.ru/> - ЭБС «Национальный цифровой ресурс «Руконт»
5. <http://znanium.com/> - ЭБС Znanium.com
6. <https://dlib.eastview.com/>- База данных East View

13. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационно-справочных систем (при необходимости)

1. Desktop School ALNG LicSAPk MVL.
 - a. Office ProPlus All Lng Lic/SA Pack MVL Partners in Learning (лицензия на пакет Office Professional Plus)
 - b. Windows 8
2. Система тестирования INDIGO.
3. Adobe Acrobat – свободно-распространяемое ПО
4. Интернет-браузеры Google Chrome, Firefox – свободно-распространяемое ПО
5. Консультант + версия проф.- справочная правовая система

Каждый обучающийся в течение всего обучения обеспечивается индивидуальным неограниченным доступом электронно-библиотечной

системе и электронной информационно-образовательной среде.

14. Описание материально–технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

Образовательный процесс обеспечивается специальными помещениями, которые представляют собой аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы студентов и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Специальные помещения соответствуют действующим противопожарным правилам и нормам, укомплектованы специализированной мебелью.

Аудитории лекционного типа, оснащенные проекционным оборудованием и техническими средствами обучения, обеспечивающими представление учебной информации большой аудитории, демонстрационным оборудованием.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой, обеспечивающей доступ к сети Интернет и электронной информационно-образовательной среде университета.

15. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» состоит из 8 тем и изучается на лекциях, практических занятиях и при самостоятельной работе обучающихся. Обучающийся для полного освоения материала должен не пропускать занятия и активно участвовать в учебном процессе. Кроме того, обучающиеся должны ознакомиться с программой дисциплины и списком основной и дополнительной рекомендуемой литературы.

Основной теоретический материал дается на лекционных занятиях. Лекции включают все темы и основные вопросы теории и практики. Для максимальной эффективности изучения необходимо постоянно вести конспект лекций, знать рекомендуемую преподавателем основную и дополнительную учебную литературу, позволяющую дополнить знания и лучше подготовиться к практическим занятиям.

Для закрепления теоретического материала, формирования профессиональных компетенций и практических навыков со студентами проводятся практические занятия. В ходе практических занятий разбираются основные и дополнительные теоретические вопросы решаются практические задачи, проводятся тестирования по результатам изучения тем.

На изучение каждой темы выделено в соответствии с рабочей программой дисциплины количество часов практических занятий, которые проводятся в соответствии с вопросами, рекомендованными к изучению по

определенным темам. Обучающиеся должны регулярно готовиться к практическим занятиям. При подготовке к занятиям следует руководствоваться конспектом лекций и рекомендованной литературой.

Для эффективного освоения материала дисциплины учебным планом предусмотрена самостоятельная работа, которая должна выполняться в обязательном порядке. Выполнение самостоятельной работы по темам дисциплины, позволяет регулярно проводить самооценку качества усвоения материалов дисциплины и выявлять аспекты, требующие более детального изучения. Задания для самостоятельной работы предложены по каждой из изучаемых тем и должны готовиться индивидуально и к указанному сроку. По необходимости студент бакалавриата может обращаться за консультацией к преподавателю. Выполнение заданий контролируется и оценивается преподавателем.

В случае посещения обучающегося лекций и практических занятий, изучения рекомендованной основной и дополнительной учебной литературы, а также своевременного и самостоятельного выполнения заданий, подготовка к экзамену по дисциплине сводится к дальнейшей систематизации полученных знаний, умений и навыков.

16. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины для преподавателей, образовательные технологии

Оценочные средства для контроля успеваемости и результатов освоения дисциплины (модуля):

- а) для текущей успеваемости: контрольная работа, коллоквиум/собеседование, разноуровневые задачи, доклад, реферат;
- б) для самоконтроля обучающихся: тесты;
- в) для промежуточной аттестации: вопросы для экзамена, практические задания.

При реализации различных видов учебной работы по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» используются следующие образовательные технологии:

- 1) лекции с использованием методов проблемного изложения материала;
- 2) ситуационные задачи; проведение практико-ориентированных занятий, опрос, реферат, доклад, решение задач, ситуационные задания.

№	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
1	Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий:	4	6	0,5	1

№	Занятие в интерактивной форме	Количество часов по очной форме		Количество часов по заочной форме	
		Лекция	Практ.	Лекция	Практ.
	- обсуждение в группе (обсуждение подготовленных студентами вопросов для самостоятельного изучения)				
2	Тема 3. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)	4	4	0,5	1
3	Тема 4. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)	2	2	0,5	1
4.	Тема 5. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН) Виды: Лекция с демонстрацией видеоматериалов (слайды) Виды: Практические занятия с применением следующих технологий: - обсуждение в группе (обсуждение вопросов для самостоятельного изучения)	4	6	2	2
	Итого:	14	18	3,5	5

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность: «Таможенная логистика »

1. Паспорт фонда оценочных средств

1. 1. Компетенции, формируемые в процессе изучения дисциплины

Индекс	Формулировка компетенции
ОК-7	способностью использовать основы экономических и математических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах
ПК-16	умением применять систему управления рисками в профессиональной деятельности

1.2. Сведения об иных дисциплинах (преподаваемых, в том числе, на других кафедрах) участвующих в формировании данных компетенций

1.2.1 Компетенция ОК-7 формируется в процессе изучения дисциплин (прохождения практик):

Математика
Экономическая теория
Статистика
Основы бизнеса
Ценообразование во внешней торговле
Образование контрактных цен
Учебная практика. Практика по получению первичных профессиональных умений и навыков

1.2.2 Компетенция ПК-16 формируется в процессе изучения дисциплин (прохождения практик):

Организация таможенного контроля товаров и транспортных средств
Управление логистическими рисками в таможенном деле
Основы бизнеса
Производственная практика. Преддипломная практика

1.3. Этапы формирования и программа оценивания контролируемой компетенции

№	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
1 2	ОК-7 ПК-16	Тема 1. Малый бизнес и система его государственной поддержки Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства Тема 3. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии Тема 4. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения Тема 5. Учет и отчетность на малых предприятиях	Контрольная работа Коллоквиум/ Собеседование Разноуровневые задачи Доклад Реферат

№	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
		в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН) Тема 6. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД) Тема 7. Организация раздельного учета на малом предприятии Тема 8. Ведение учета индивидуальными предпринимателями	

Процедура оценивания

1. Процедура оценивания результатов освоения программы учебной дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности компетенций студента при осуществлении текущего контроля и проведении промежуточной аттестации.

2. Уровень сформированности компетенции (ОК-7, ПК-16) определяется по качеству выполненной студентом работы и отражается в следующих формулировках: высокий, хороший, достаточный, недостаточный.

3. При выполнении студентами заданий текущего контроля и промежуточной аттестации оценивается уровень обученности «знать», «уметь», «владеть» в соответствии с запланированными результатами обучения и содержанием рабочей программы дисциплины:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, выполнении тестовых заданий, практических работ,

– степень владения профессиональными умениями – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

4. Результаты выполнения заданий фиксируются в баллах в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций. Общее количество баллов складывается из:

– суммы баллов за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «уметь»,

– суммы баллов за выполнение практических заданий на выявление уровня обученности «владеть»,

– суммы баллов за ответы на теоретические и дополнительные вопросы,

5. По итогам текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии с показателями и критериями оценивания компетенций определяется уровень сформированности компетенций студента и выставляется оценка по шкале оценивания

1.4. Показатели и критерии оценивания компетенций, шкала оценивания

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого:
		Высокий (верно и в полном объеме) 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок/ответ не дан) – 1 б.	
<i>Теоретические показатели</i>						
ОК-7 ПК-16	Знает порядок формирования бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса, методики учета на предприятиях малого бизнеса; <i>Доклад, реферат</i>	Верно и в полном объеме знает порядок формирования бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса, методики учета на предприятиях малого бизнеса;	С незначительными замечаниями знает порядок формирования бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса, методики учета на предприятиях малого бизнеса;	На базовом уровне, с ошибками знает порядок формирования бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса, методики учета на предприятиях малого бизнеса;	Не знает порядок формирования бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса, методики учета на предприятиях малого бизнеса;	15
	Знает основы управления предприятиями малого бизнеса, нормативную базу объекты, методы и принципы бухгалтерского учета для малого бизнеса; <i>Доклад, реферат</i>	Верно и в полном объеме знает основы управления предприятиями малого бизнеса, нормативную базу объекты, методы и принципы бухгалтерского учета для малого бизнеса;	С незначительными замечаниями знает основы управления предприятиями малого бизнеса, нормативную базу объекты, методы и принципы бухгалтерского учета для малого бизнеса;	На базовом уровне, с ошибками знает основы управления предприятиями малого бизнеса, нормативную базу объекты, методы и принципы бухгалтерского учета для малого бизнеса;	Не знает основы управления предприятиями малого бизнеса, нормативную базу объекты, методы и принципы бухгалтерского учета для малого бизнеса;	
	Знает основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Верно и в полном объеме знает основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	С незначительными замечаниями знает основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	На базовом уровне, с ошибками знает основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Не знает основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого:
		Высокий (верно и в полном объеме) 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок/ответ не дан) – 1 б.	
	<u>Доклад, реферат</u>	субъектов;	хозяйствующих субъектов;	субъектов;		
<i>Практические показатели</i>						
ОК-7 ПК-16	Умеет пользоваться информационными технологиями для решения коммуникативных задач при учете на предприятиях малого бизнеса, уметь интерпретировать бухгалтерскую информацию для малого бизнеса; <u>Разноуровневые задачи</u>	Верно и в полном объеме может пользоваться информационными технологиями для решения коммуникативных задач при учете на предприятиях малого бизнеса, уметь интерпретировать бухгалтерскую информацию для малого бизнеса;	С незначительными замечаниями может пользоваться информационными технологиями для решения коммуникативных задач при учете на предприятиях малого бизнеса, уметь интерпретировать бухгалтерскую информацию для малого бизнеса;	На базовом уровне, с ошибками может пользоваться информационными технологиями для решения коммуникативных задач при учете на предприятиях малого бизнеса, уметь интерпретировать бухгалтерскую информацию для малого бизнеса;	Не может пользоваться информационными технологиями для решения коммуникативных задач при учете на предприятиях малого бизнеса, уметь интерпретировать бухгалтерскую информацию для малого бизнеса;	10
	Умеет анализировать и обрабатывать данные, необходимые для малого бизнеса, разрабатывать учетную политику малого предприятия, осуществлять выбор системы налогообложения; <u>Разноуровневые задачи</u>	Верно и в полном объеме может анализировать и обрабатывать данные, необходимые для малого бизнеса, разрабатывать учетную политику малого предприятия, осуществлять выбор системы налогообложения;	С незначительными замечаниями может анализировать и обрабатывать данные, необходимые для малого бизнеса, разрабатывать учетную политику малого предприятия, осуществлять выбор системы налогообложения;	На базовом уровне, с ошибками может анализировать и обрабатывать данные, необходимые для малого бизнеса, разрабатывать учетную политику малого предприятия, осуществлять выбор системы налогообложения;	Не может анализировать и обрабатывать данные, необходимые для малого бизнеса, разрабатывать учетную политику малого предприятия, осуществлять выбор системы налогообложения;	
<i>Владеет</i>						
ОК-7	Владеет навыками	Верно и в полном	С незначительными	На базовом уровне, с	Не владеет навыками	20

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого:
		Высокий (верно и в полном объеме) 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок/ответ не дан) – 1 б.	
ПК-16	выявления, анализа, оценивания и управления рисками малого и среднего бизнеса <i>Коллоквиум</i>	объеме владеет навыками выявления, анализа, оценивания и управления рисками малого и среднего бизнеса	замечаниями владеет навыками выявления, анализа, оценивания и управления рисками малого и среднего бизнеса	ошибками владеет навыками выявления, анализа, оценивания и управления рисками малого и среднего бизнеса	выявления, анализа, оценивания и управления рисками малого и среднего бизнеса	
	Владеет навыками контроля для принятия экономических решений, практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса; <i>Коллоквиум</i>	Верно и в полном объеме владеет навыками контроля для принятия экономических решений, практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса;	С незначительными замечаниями владеет навыками контроля для принятия экономических решений, практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса;	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками контроля для принятия экономических решений, практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса;	Не владеет навыками контроля для принятия экономических решений, практическими навыками ведения бухгалтерского учета для предприятий малого бизнеса;	
	Владеет навыками взаимодействия с государственными органами и общественными организациями <i>Коллоквиум</i>	Верно и в полном объеме владеет навыками взаимодействия с государственными органами и общественными организациями	С незначительными замечаниями владеет навыками взаимодействия с государственными органами и общественными организациями	На базовом уровне, с ошибками владеет навыками взаимодействия с государственными органами и общественными организациями	Не владеет навыками взаимодействия с государственными органами и общественными организациями	
	Владеет коммуникативными навыками для решения профессиональных задач в личном контакте,	Верно и в полном объеме владеет коммуникативными навыками для решения профессиональных задач в личном	С незначительными замечаниями владеет коммуникативными навыками для решения профессиональных задач в личном	На базовом уровне, с ошибками владеет коммуникативными навыками для решения профессиональных задач в личном контакте,	Не владеет коммуникативными навыками для решения профессиональных задач в личном контакте,	

Компетенции	Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций				Итого:
		Высокий (верно и в полном объеме) 5 б.	Средний (с незначительными замечаниями) 4 б.	Низкий (на базовом уровне, с ошибками) 3 б.	Недостаточный (содержит большое количество ошибок/ответ не дан) – 1 б.	
	организаторскими и управленческими навыками; <u>Контрольная работа</u>	контакте, организаторскими и управленческими навыками;	контакте, организаторскими и управленческими навыками;	организаторскими и управленческими навыками;	организаторскими и управленческими навыками;	
ВСЕГО:						45

Шкала оценивания:

Оценка	Баллы	Уровень сформированности компетенции
отлично	39-45	высокий
хорошо	32-38	хороший
удовлетворительно	23-31	достаточный
неудовлетворительно	22 и менее	недостаточный

2. Типовые контрольные задания для оценки результатов обучения по дисциплине и иные материалы для подготовки к промежуточной аттестации

2.1. Материалы для подготовки к промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену:

1. Понятие малого предприятия в отечественной и международной практике.
2. Особенности организации учетной работы на малых предприятиях.
3. Формирование учетной политики малого предприятия.
4. Направления государственной поддержка малого предпринимательства в области бухгалтерского учета и отчетности.
5. Основные этапы разработки рекомендаций по ведению бухгалтерского учета по упрощенной форме.
6. Применение униграфического учета для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения
7. Направления государственной поддержка малого предпринимательства в области налогообложения: история и современность
8. Применение малыми предприятиями общего режима налогообложения.
9. Применение малыми предприятиями упрощенной системы налогообложения.
10. Применение малыми предприятиями режима налогообложения в виде ЕНВД.
11. Возможные формы ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями.
12. Применение малыми предприятиями простой формы бухгалтерского учета.
13. Применение малыми предприятиями формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
14. Состав бухгалтерской и статистической отчетности малых предприятий.
15. Достоинства и недостатки УСН. Ограничения, связанные с возможностью применения УСН.
16. Основные положения режима УСН: налогоплательщики, процедура перехода и возврата на общий режим налогообложения, объект налогообложения, налоговая база и налоговая ставка, порядок уплаты налога и отчетность по налогу.
17. Формирование учетной политики при применении упрощенной системы налогообложения.
18. Порядок ведения налогового учета при УСН.
19. Структура Книги учета доходов и расходов при УСН и порядок ее

заполнения.

20.Выбор объекта налогообложения при УСН.

21.Расчета единого налога при УСН при разных объектах налогообложения.

22.Минимальный налог при УСН: экономическая сущность, порядок расчета и уплаты.

23.Критерии признания расходов в налоговом учете. Признание в налоговом учете расходов на приобретение основных средств, полученных после перехода на УСН. Классификация основных средств в налоговом учете.

24.Критерии признания расходов в налоговом учете. Признание в налоговом учете расходов на приобретение основных средств, полученных до перехода на УСН.

25.Отражение в налоговом учете выбытия основных средств.

26.Отражение в налоговом учете расходов на приобретение покупных товаров, НДС по приобретенным товаром/Перенос убытка прошлых налоговых периодов.

27.Нормативное регулирование расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Порядок уплаты добровольных взносов на социальное страхование в ФСС.

28.Финансирование пособий по временной нетрудоспособности при специальных режимах налогообложения.

29.Отражение в налоговом учете расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности. Порядок расчета пособия.

30.Нормативное регулирование применения ЕНВД. Виды деятельности, регулируемые системой налогообложения ЕНВД.

31.Основные положения режима ЕНВД: налогоплательщики, процедура перехода, объект налогообложения, налоговая база и налоговая ставка, порядок уплаты налога и отчетность по налогу.

32.Физические показатели, характеризующие вид деятельности, облагаемый ЕНВД. Порядок расчета ЕНВД.

33.Принципы организации ведения бухгалтерского учета при совмещении нескольких режимов налогообложения.

34.Совмещение режима УСН и ЕНВД: организация учета доходов, расходов и хозяйственных операций.

35.Совмещение уплаты налога на прибыль и ЕНВД: организация учета доходов, расходов и хозяйственных операций.

36.Ведение учета индивидуальным предпринимателем при обычной системе налогообложения.

37.Применение индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента.

Типовые контрольные задания

Задача 1.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства со сроком полезного использования: три года – первоначальная стоимость – 180 тыс. руб., остаточная стоимость - 150 тыс. руб.; девять лет - первоначальная стоимость – 730 тыс. руб., остаточная стоимость - 540 тыс. руб.; 20 лет – первоначальная стоимость – 2 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 2 540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9 700 тыс. руб., расходы 8 200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачены – 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения – доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на величину расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для организации.

Задача 2.

ООО «С» осуществляет деятельность, переведенную на упрощенную систему налогообложения (оптовую торговлю), а также деятельность, по которой уплачивается единый налог на вмененный доход (розничную торговлю).

Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Доходы предприятия от оптовой торговли в отчетном периоде (II квартале 2017 г.) составили 5 789 300 руб.

При этом некоторые покупатели организации согласились произвести оплату приобретаемых товаров не через банк, а путем внесения денежных средств в кассу. Общая сумма таких расчетов составила 534 210 руб.

В I квартале 2017 г. по оптовой торговле был получен доход для целей налогового учета в сумме 4 321 567 руб.

Доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, во II квартале 2017 г. составил 9 456 872 руб., включая вышеупомянутые 534 210 руб.

Расходы по деятельности, переведенной на уплату единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, во II квартале 2017 г. составили 5 426 351 руб.

Расходы по единому налогу на вмененный доход во II квартале 2017 г. составили 6 543 256 руб.

Косвенные расходы во II квартале 2017 г. составили 425 000 руб.

Предположим, что все эти расходы связаны с производством и принимаются при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Данные расходы распределяются

пропорционально величине доходов, представленных видов деятельности.

Сумма расходов, отраженная в декларации по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения за I квартал 2017 г., составила 4 154 125 руб.

Определите сумму единого налога за I и II квартал 2017 г., при применении упрощенной системы налогообложения и заполните декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за полугодие 2017 г.

Образцы тестовых заданий для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, а также для контроля самостоятельной работы:

1. Субъектами малого предпринимательства являются:
 - а) коммерческие организации, потребительские кооперативы, индивидуальные предприниматели
 - б) унитарные предприятия, потребительские кооперативы
 - в) унитарные предприятия, индивидуальные предприниматели
 - г) некоммерческие организации, унитарные предприятия

2. Критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства:
 - а) доля в уставном капитале; средняя численность работников; выручка от реализации; балансовая стоимость активов
 - б) балансовая стоимость имущества; средняя численность работников
 - в) доля в уставном капитале; режим налогообложения
 - г) численность работников; объем продаж продукции; режим налогообложения

3. Субъекты малого предпринимательства имеют следующие организационно-правовые формы хозяйствования:
 - а) акционерные общества
 - б) товарищества
 - в) унитарные предприятия
 - г) любая организационно-правовая форма, за исключением некоммерческих организаций и унитарных предприятий

4. Преимущество отнесения организаций к категории малых предприятий:
 - а) упрощенная форма отчетности
 - б) упрощенная система налогообложения
 - в) упрощенная форма ведения бухгалтерского учета; отсутствие форм отчетности
 - г) упрощенная форма отчетности, упрощенная система налогообложения, упрощенная форма ведения бухгалтерского учета

5. Вновь созданные организации могут быть отнесены к субъектам малого и среднего предпринимательства:

а) в году начала деятельности на основании показателей, рассчитанных со дня государственной регистрации

б) только спустя год после начала деятельности на основании показателей, рассчитанных со дня государственной регистрации

в) не раньше чем через месяц после начала деятельности

г) в году начала деятельности

Литература для подготовки к экзамену:

а) нормативные документы:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51–ФЗ (ред. от 03.08.2018)// КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018].

2. 2.Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14–ФЗ (ред. 29.07.2018)// КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018].

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. 03.08.2018) // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018].

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 11.10.2018)// КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018]—Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 11.10.2018)) // КонсультантПлюс. [Электрон. ресурс]. – Электрон. дан. – [М., 2018]. —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

6. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 29.07.2018) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

7. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ Закон №209-ФЗ от 24.07.07г. —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

8. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Федеральный Закон №129-ФЗ от 08.08.01г. (ред. от 03.08.2018) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства Приказ Минфина РФ от 21.12.98 г. №64-н (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10. О формах бухгалтерской отчетности организаций Приказ Минфина РФ от 21.12.98 г. №66-н (с изменениями и дополнениями) // КонсультантПлюс. [Электронный ресурс] —Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (ред. от 8.11.2010) [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (ред. от 11.04.2018) - [Электронный ресурс]/ — Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г. № 60н (ред. от 28.04.2017) [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда». ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24 октября 2008года №116н (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 №154н (ред. от 24.12.2010) – [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

16. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 г. № 43н. (с изм. от 29.01.2018) – [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

17. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н. (ред. от 16.05.2016) – [Электронный ресурс]/ — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств». ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 г. № 26н (ред. от 16.05.2016)– – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

19. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 32н. (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.(ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов». ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 №153н. (ред. от 16.05.2016) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые

данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

22. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н. (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

24. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». В ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N116н, от 27.11.2006 N 156н. N 126н. (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

25. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03: Приказ Минфина РФ от 24 ноября 2003г. № 105н. (ред. от 18.09.2006) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

26. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008: Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (ред. от 28.04.2017) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

27. Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" ПБУ 22/2010: Приказ Минфина РФ от 28 июня 2010 г. N 63н. (ред. от 06.04.2015) – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

28. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/011. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 02.02. 2011 г. № 11н. – [Электронный ресурс] — Электрон. текстовые данные— Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.

б) основная литература:

1. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. — М.: РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/947682>

в) дополнительная литература:

1. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Монография/Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 140 с. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=461248>

Промежуточная аттестация

2.2. Комплект экзаменационных билетов для проведения промежуточной аттестации

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность: «Таможенная логистика»

Дисциплина: «Учет на предприятиях малого бизнеса»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1

1. Понятие малого предприятия в отечественной и международной практике.
2. Порядок ведения налогового учета при УСН.
3. Начислен ЕНВД:
 - а) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
 - в) 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 2

1. Особенности организации учетной работы на малых предприятиях.
2. Структура Книги учета доходов и расходов при УСН и порядок ее заполнения.
3. Срок уплаты ЕНВД:
 - а) ежемесячно до 25-го числа;
 - б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 - в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 3

1. Формирование учетной политики малого предприятия.
2. Выбор объекта налогообложения при УСН.
3. Срок подачи налоговой декларации по ЕНВД:
 - а) ежемесячно до 25-го числа;
 - б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 - в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4

1. Направления государственной поддержка малого предпринимательства в области бухгалтерского учета и отчетности.
2. Расчета единого налога при УСН при разных объектах налогообложения.
3. Порядок ведения налогового учета при ЕНВД устанавливается:
 - а) налогоплательщиком самостоятельно;
 - б) гл. 26.3 НК РФ;
 - в) инструкцией налоговых органов.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 5

1. Основные этапы разработки рекомендаций по ведению бухгалтерского учета по упрощенной форме.
2. Отражение в налоговом учете расходов на приобретение покупных товаров, НДС по приобретенным товаром/Перенос убытка прошлых налоговых периодов.
3. При совмещении разных налоговых режимов общие расходы распределяются пропорционально:
 - а) расходам от разных видов деятельности;
 - б) численности работников, занятых в разных видах деятельности;
 - в) доходам от разных видов деятельности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 6

1. Применение униграфического учета для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения
2. Минимальный налог при УСН: экономическая сущность, порядок расчета и уплаты.
3. Косвенные расходы распределяются согласно данным:
 - а) за текущий месяц;
 - б) нарастающим итогом за квартал;
 - в) нарастающим итогом с начала года.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 7

1. Направления государственной поддержка малого предпринимательства в области налогообложения: история и современность
2. Критерии признания расходов в налоговом учете. Признание в налоговом учете расходов на приобретение основных средств, полученных после перехода на УСН. Классификация основных средств в налоговом учете.
3. Затраты, связанные с производством и реализацией продукции на малом предприятии группируются на счете:
 - а) 20
 - б) 25
 - в) 26
 - г) 44

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 8

1. Применение малыми предприятиями общего режима налогообложения.

2. Критерии признания расходов в налоговом учете. Признание в налоговом учете расходов на приобретение основных средств, полученных до перехода на УСН.

3. В соответствии с рекомендуемым для малых предприятий планом счетов учет готовой продукции и товаров ведется на счете:

- а) 41 «Товары»
- б) 20 «Основное производство»
- в) 01 «Основные средства»
- г) 10 «Материалы»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 9

1. Применение малыми предприятиями упрощенной системы налогообложения.

2. Отражение в налоговом учете выбытия основных средств.

3. В соответствии с рекомендуемым для малых предприятий планом счетов учет затрат на производство ведется на счете:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»
- б) 44 «Расходы на продажу»
- в) 20 «Основное производство»
- г) 90 «Продажи»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 10

1. Применение малыми предприятиями режима налогообложения в виде ЕНВД.

2. Нормативное регулирование расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Порядок уплаты добровольных взносов на социальное страхование в ФСС.

3. В соответствии с рекомендуемым для малых предприятий планом счетов учет нематериальных активов ведется на счете:

- а) 20 «Основное производство»
- б) 01 «Основные средства»
- в) 02 «Амортизация основных средств»
- г) 41 «Товары»

Промежуточная аттестация
Комплект тестовых вопросов для проведения экзамена по дисциплине

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность: «Таможенная логистика»

Дисциплина: «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Тестовые вопросы для проверки уровня обученности **ЗНАТЬ:**

1. Главная задача предпринимателя:
 - а) получение прибыли
 - б) низкая доходность собственного капитала
 - в) увеличение рабочих мест
 - г) сокращение налогового бремени

2. Увеличение прибыли не достигается предпринимателем за счет:
 - а) роста инвестиций
 - б) привлечения клиентов
 - в) оптимизации налогообложения
 - г) сокращения выплат заработной платы сотрудникам

3. Особенности малого предпринимательства:
 - а) ускоренное освоение инвестиций
 - б) высокая оборачиваемость оборотных средств
 - в) низкая доходность
 - г) ускоренное освоение инвестиций; высокая оборачиваемость оборотных средств

4. Нормативно-правовой основой развития малого предпринимательства в России является:
 - а) ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»
 - б) Налоговый кодекс
 - в) Конституция РФ
 - г) ФЗ «Об акционерных обществах»

5. К субъектам малого предпринимательства относятся коммерческие организации на основании:
 - а) ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»

- б) Гражданского кодекса
- в) ФЗ «О бухгалтерском учете»
- г) ФЗ «О государственной поддержке малого предпринимательства»

Тестовые вопросы для проверки уровня обученности **УМЕТЬ, ВЛАДЕТЬ:**

1. Вновь созданные организации могут быть отнесены к субъектам малого и среднего предпринимательства:

- а) в году начала деятельности на основании показателей, рассчитанных со дня государственной регистрации
- б) только спустя год после начала деятельности на основании показателей, рассчитанных со дня государственной регистрации
- в) не раньше чем через месяц после начала деятельности
- г) в году начала деятельности

2. Средняя численность работников, как критерий отнесения к субъектам малого предпринимательства, определяется:

- а) с учетом всех работников предприятия
- б) с учетом всех работников, кроме тех, кто работает по гражданско-правовым договорам
- в) с учетом всех работников, кроме тех, кто работает по совместительству
- г) с учетом только штатных работников предприятия

3. Приказ об учетной политике относится к уровню нормативного регулирования бухгалтерского учета:

- а) первому
- б) второму
- в) третьему
- г) четвертому

4. Доля участия в уставном капитале малого предприятия других юридических лиц не должна превышать:

- а) 50%
- б) 10%
- в) 25%
- г) 20%

5. Средняя численность работников, как критерий отнесения организации к субъектам малого предпринимательства, за предшествующий год не должна превышать:

- а) 100 человек включительно;
- б) 200 человек включительно;
- в) 15 человек;

г) 50 человек;

6. Средняя численность работников, как критерий отнесения организации к микропредприятию, за предшествующий год не должна превышать:

- а) 100 человек включительно
- б) 200 человек включительно
- в) 15 человек
- г) 50 человек

7. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществляется в соответствии:

- а) ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»
- б) ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
- в) Налоговым кодексом
- г) ФЗ «Об акционерных обществах»

8. Индивидуальным предпринимателям и организациям, чтобы начать свою деятельность, необходимо:

- а) пройти государственную регистрацию
- б) сформировать уставный капитал
- в) арендовать помещение
- г) сформулировать миссию организации

9. Регистрирующий орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей:

- а) Федеральная налоговая служба Российской Федерации
- б) Федеральная миграционная служба Российской Федерации
- в) Министерство финансов
- г) аудиторская организация

10. Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществляется:

- а) по месту жительства индивидуального предпринимателя
- б) по месту работы индивидуального предпринимателя
- в) по месту осуществления деятельности
- г) по месту нахождения обслуживающего банка

2.3. Критерии оценки для проведения экзамена по дисциплине

После завершения тестирования на экзамене на мониторе компьютера высвечивается результат – процент правильных ответов. Результат переводится в баллы и суммируется с текущими семестровыми баллами.

Максимальная сумма (100 баллов), набираемая студентом по дисциплине, предусматривающей в качестве формы промежуточной аттестации экзамен, включают две составляющие.

Первая составляющая – оценка регулярности и своевременности качества выполнения студентом учебной работы по изучению дисциплины в течение семестра (сумма не более 60 баллов).

Вторая составляющая – оценка знаний студента на экзамене (не более 40 баллов).

Перевод полученных итоговых баллов в оценки осуществляется по следующей шкале:

- с 86 до 100 баллов – «отлично»;
- с 71 до 85 баллов – «хорошо»;
- с 50 до 70 баллов – «удовлетворительно»

Если студент при тестировании отвечает правильно менее, чем на 50 %, то автоматически выставляется оценка «неудовлетворительно» (без суммирования текущих рейтинговых баллов), а студенту назначается переэкзаменовка в дополнительную сессию.

2.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания по дисциплине

Общая процедура оценивания определена Положением о фондах оценочных средств.

1. Процедура оценивания результатов освоения программы дисциплины включает в себя оценку уровня сформированности общекультурной компетенции студента, уровней обученности: «знать», «уметь», «владеть».

2. При сдаче экзамена:

– профессиональные знания студента могут проверяться при ответе на теоретические вопросы, при выполнении тестовых заданий, практических задач;

– степень владения профессиональными умениями, уровень сформированности компетенции (элементов компетенции) – при решении ситуационных задач, выполнении практических работ и других заданий.

3. Результаты промежуточной аттестации фиксируются в баллах. Общее количество баллов складывается из следующего:

- до 60% от общей оценки за выполнение практических заданий;
- до 30% оценки за ответы на теоретические вопросы;
- до 10% оценки за ответы на дополнительные вопросы.

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО
КОНТРОЛЯ И ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
(МОДУЛЮ)**

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Специальность: 38.05.02 Таможенное дело

Направленность: «Таможенная логистика »

1. Материалы для текущего контроля

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Контрольные работы по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» состоят из тестовых вопросов и задачи.

I. ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ:

1. В отечественном законодательстве для малых предприятий определены критерии:

- а) по структуре уставного капитала;
- б) по объему выручки;
- в) по численности работающих;
- г) по величине валюты баланса.

2. К особенностям ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях следует отнести:

- а) малый учетный аппарат;
- б) разделение труда в бухгалтерии;
- в) выполнение смежных функций;
- г) высокая зависимость от решений собственника.

3. Форма бухгалтерского учета - это:

- а) совокупность бухгалтерских регистров;
- б) технологический процесс обработки информации;
- в) способ представления результатной учетной информации.

4. Форма ведения бухгалтерского учета на малом предприятии:

- а) устанавливается законодательно;
- б) закрепляется отраслевым ведомством;
- в) выбирается руководством организации.

5. Выбор формы ведения бухгалтерского учета зависит:

- а) от потребностей руководства в информации;
- б) от требований законодательства;

в) от применяемого налогового режима.

6. Назовите центральный регистр простой формы ведения бухгалтерского учета.

- а) Главная книга;
- б) Книга учета хозяйственных операций;
- в) шахматная ведомость.

7. Перечислите хозяйствующих субъектов, освобожденных от ведения бухгалтерского учета.

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) организации, применяющие режим ЕНВД;
- в) организации, применяющие режим УСН.

8. Перечислите положения, характеризующие ведение бухгалтерского учета по упрощенной форме.

- а) освобождение от утверждения учетной политики;
- б) использование сокращенного плана счетов;
- в) составление меньшего количества регистров;
- г) возможность применения специализированных форм первичной учетной документации;
- д) использование кассового метода.

9. В состав итоговой бухгалтерской отчетности малого предприятия входят:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о финансовых результатах;
- в) отчет о движении капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) приложение к бухгалтерскому балансу;
- е) пояснительная записка;
- ж) итоговая часть аудиторской проверки.

10. Книга учета хозяйственных операций является регистром:

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

11. Перечислите налоги, от уплаты которых освобождаются при применении УСН.

- а) взносы на ОПС;
- б) НДС;
- в) транспортный налог;
- г) налог на имущество;
- д) ЕСН

е) НДФЛ.

12. К ограничениям, связанным с применением УСН, относят:

- а) наличие статуса малого предприятия;
- б) вид деятельности;
- в) структура активов;
- г) первоначальная стоимость основных средств;
- д) величина дохода;
- е) структура уставного капитала;
- ж) организационно-правовая форма собственности.

13. Коэффициент-дефлятор при УСН используется:

- а) для расчета единого налога;
- б) для индексации доходов;
- в) для индексации расходов.

14. Процедура перехода на УСН заключается:

- а) в подаче заявления в налоговый орган в установленный срок;
- б) в предупреждении налогового органа о переходе на УСН;
- в) в регистрации в налоговом органе Книги доходов и расходов.

15. Объект налогообложения может меняться:

- а) после двух лет применения УСН;
- б) после трех лет применения УСН;
- в) после пяти лет применения УСН.

16. Индивидуальный предприниматель применяет УСН. Ему необходимо:

- а) предоставлять статистическую отчетность;
- б) вести бухгалтерский учет;
- в) соблюдать порядок ведения кассовых операций;
- г) составлять бухгалтерскую отчетность.

17. Авансовые платежи по единому налогу перечисляются:

- а) ежемесячно, не позднее 25 числа следующего месяца;
- б) ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за кварталом.

18. Необходимость исчисления минимального налога возникает по истечении:

- а) отчетного периода;
- б) налогового периода.

19. Регистром налогового учета при УСН является:

- а) налоговая декларация;
- б) Книга учета хозяйственных операций;

в) Книга учета доходов и расходов.

20. К особенностям формирования расходов при УСН относится:

- а) закрытый перечень расходов;
- б) расходы связаны с получением дохода;
- в) обязательная оплата понесенных расходов;
- г) наличие документов, подтверждающих понесенные расходы.

21. Укажите расходы, которые уменьшают сумму исчисленного единого налога (налоговая база «доходы»).

- а) взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- б) взносы на ОПС;
- г) уплаченные за счет работодателя суммы пособия по временной нетрудоспособности;
- д) понесенные убытки.

22. Выберите правильный алгоритм расчета единого налога (налоговая база «доходы»):

- а) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 6 %;
- б) (доходы x 6 %) - уплаченные взносы на ОПС;
- в) (доходы - начисленные взносы на ОПС) x 6 %.

23. Укажите случаи, при которых уплачивается минимальный налог (налоговая база «доходы минус расходы»):

- а) получен убыток;
- б) доходы равны расходам;
- в) минимальный налог ниже, чем единый налог;
- г) минимальный налог выше, чем единый налог.

24. Минимальный налог рассчитывается по формуле:

- а) (доходы - расходы) x 1 %;
- б) (доходы - уплаченные взносы на ОПС) x 1 %;
- в) доходы x 1 %.

25. Начислен единый налог:

- а) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам».

26. Уплата единого налога при УСН сочетается с уплатой:

- а) налога на прибыль;
- б) единого сельскохозяйственного налога;

в) ЕНВД.

27. ЕНВД является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

28. Порядок введения ЕНВД регламентируется нормативными правовыми актами:

- а) республик;
- б) представительных органов муниципальных районов;
- в) городских округов.

29. Переход на режим уплаты ЕНВД является:

- а) обязательным;
- б) добровольным.

30. Налоговая ставка по ЕНВД установлена в размере:

- а) 6%;
- б) 13%;
- в) 15%.

31. Налоговым периодом по ЕНВД является:

- а) квартал;
- б) календарный год.

32. Исчисленный ЕНВД могут уменьшить:

- а) взносы на ОПС;
- б) взносы на страхование от несчастных случаев;
- в) пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя;
- г) пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС;
- д) налоговый убыток.

33. Уплата ЕНВД сочетается с уплатой:

- а) налога на прибыль;
- б) единого сельскохозяйственного налога;
- в) единого налога при УСН.

34. Под вмененным доходом понимается:

- а) потенциально возможный доход;
- б) фактически полученная выручка от основной деятельности;
- в) фактически полученная выручка от всей деятельности.

35. Срок уплаты ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;

- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

36. Срок подачи налоговой декларации по ЕНВД:

- а) ежемесячно до 25-го числа;
- б) до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) до 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

37. УСН на основе уплаты патента предполагает ведение Книги учета доходов и расходов:

- а) да;
- б) нет.

38. Годовая стоимость патента определяется по формуле:

- а) (потенциальный доход - вычеты) x 13 %;
- б) потенциальный доход X 6 %;
- в) потенциальный доход x 15 %.

39. Стоимость патента уменьшается:

- а) на уплаченные взносы на ОПС;
- б) на уплаченные взносы на добровольное страхование в ФСС;
- в) на установленные налоговые вычеты.

40. В течение 25 дн. с начала работы на основе патента оплачивается:

- а) 1/3 стоимости патента;
- б) 1/2 стоимости патента;
- в) 2/3 стоимости патента.

II. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ:

Задача 1

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщиком по итогам 2015 года получены доходы в сумме 300000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период.

Задача 2

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы.

По итогам отчетного периода налогоплательщиком исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5000 рублей. За

этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 2700 рублей, а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности - 1350 рублей.

Определить сумму квартального авансового платежа по единому налогу, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и общую сумму платежей за отчетный период.

Задача 3

Организация получила по итогам своей деятельности за 20__ г. следующие показатели:

Период	Доход руб.	Принимаемые расходы, руб.
I квартал	2034560	1322000
II квартал	1878900	1495000
III квартал	2312030	2143000
IV квартал	3501000	2501000
Итого 20__ год	9726490	7461000

Определите налоговую базу и сумму единого налога по периодам при применении упрощенной системы налогообложения, заполнив таблицы ниже.

Налоговая база, исчисленная нарастающим итогом

Период	Налоговая база при объекте налогообложения доходы, руб.	Налоговая база при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб.
I квартал		
II квартал		
III квартал		
IV квартал		

Сумма единого налога по периодам

Период	Сумма налога при объекте налогообложения доходы, руб.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения доходы, руб.	Сумма налога при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, руб.	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период при объекте налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов руб.
I квартал				
II квартал				
III квартал				
IV квартал				

Задача 4

Предположим, что по итогам работы в 2016 г. ООО «Кристалл» получило прибыль. В предыдущем году организация имела убыток, часть которого уменьшила налогооблагаемую базу организации за 2016 г.

Оставшаяся часть убытка на конец 2016 г. составила 67666 руб. При дальнейшей работе организации с прибылью эта сумма может быть использована для уменьшения налогооблагаемой базы.

Поступления денежных средств на предприятие за I квартал 2017 г. составили 3384500 руб., в том числе для пополнения оборотных средств от учредителей поступило в качестве беспроцентного займа 250000 руб.

При этом в I квартале 2017 г. ООО «Кристалл» понесло следующие расходы:

- покупная стоимость реализованных товаров – 2533311 руб.;
- заработная плата персонала – 210700 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 23642 руб.;
- расходы на приобретение основных средств – 11000 руб.;
- расходы на проектирование и строительство торгового павильона – 300000 руб.;
- погашение задолженности за 2016 г. за аренду офисного помещения – 4000 руб.;
- оплата суммы аренды за I квартал 2017 г. – 12000 руб.;
- авансовый платеж арендной платы за апрель 2015 г. – 4000 руб.;
- расходы на связь – 1429 руб.;
- расходы на юридические услуги – 3000 руб.

Пособия по временной нетрудоспособности в отчетном периоде не выплачивались.

Определите сумму единого налога за I квартал 2017 г. при объекте налогообложения в виде доходов и в виде дохода, уменьшенного на величину расходов, и заполните налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Критерии оценки:

- оценка «10 балл» выставляется студенту, если задание выполнено более чем на 85%;
- оценка «5 балл», если задание выполнено менее чем на 50%.

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ВОПРОСОВ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА/СОБЕСЕДОВАНИЯ

по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Тема 1. Малый бизнес и система его государственной поддержки

1. Развитие предпринимательства в России.
2. Сущность малого предпринимательства и значение его развития в современных условиях.
3. Критерии отнесения предприятий к категории малых.
4. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Тема 2. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

1. Применение общего режима налогообложения и особенности его применения для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.
2. Специальный режим налогообложения: Упрощенная система налогообложения.
3. Специальный режим налогообложения: Единый налог на вмененный доход.

Тема 3. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии

1. Нормативные документы по организации бухгалтерского учета.
2. Организация и ведение бухгалтерского учета малыми предприятиями.
3. Формы ведения бухгалтерского учета, применяемые на предприятиях малого бизнеса.

Тема 4. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях общего режима налогообложения.

1. Варианты ведения бухгалтерского учета в малом бизнесе.
2. Рабочий план счетов на предприятиях малого бизнеса.
3. Бухгалтерская отчетность при общем режиме налогообложения для малых предприятий.

Тема 5. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН).

1. Основные положения применения УСН
2. Организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной

системе налогообложения.

3. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств и нематериальных активов.

Тема 6. Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

1. Виды предпринимательской деятельности, подпадающие под уплату ЕНВД.

2. Организация бухгалтерского и налогового учета в условиях применения единого налога на вмененный доход.

3. Учет физических показателей, характеризующих вид деятельности, облагаемый ЕНВД: их виды, порядок расчета и учет изменений. Порядок расчета ЕНВД.

4. Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности при вмененном налоге.

Тема 7. Организация раздельного учета на малом предприятии

1. Понятие о раздельном учете. Необходимость организации раздельного учета.

2. Формирование учетной политики при организации раздельного учета на предприятии.

3. Раздельный учет при различных режимах налогообложения.

Тема 8. Ведение учета индивидуальными предпринимателями

1. Режимы налогообложения, применяемые индивидуальными предпринимателями.

2. Применение общего режима налогообложения – уплата НДФЛ.

3. Формирование доходов и расходов индивидуального предпринимателя при уплате НДФЛ.

4. Применение УСН. Налогообложение на основе уплаты патента. Критерии перехода на режимы УСН и ПСН. Расчет стоимости патента и порядок его оплаты.

5. Книга учета как основной регистр налогового учета.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если набрал 15 баллов;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если набрал 12 баллов;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если набрал 9 баллов;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если набрал менее 6 баллов.

АВТНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Тема «Налогообложение субъектов малого предпринимательства»

Вариант 1

Задание 1. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при УСН, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задание 2. Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы.

По итогам отчетного периода налогоплательщиком исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5000 рублей. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 2700 рублей, а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности - 1350 рублей.

Определить сумму квартального авансового платежа по единому налогу, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и общую сумму платежей за отчетный период.

Задание 3. Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 2017 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 350000 рублей, а также понесены расходы в сумме 340000 рублей. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период (2017 год.).

Вариант 2

Задание 1. Назовите понятия вмененного дохода и базовой доходности. Корректирующие коэффициенты базовой доходности. Объект налогообложения и налоговая база.

Задание 2. Организация общественного питания, занимающаяся розничной торговлей, осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, перешла с января 2017 г. на уплату ЕНВД, и имеет торговые залы для обслуживания посетителей площадью 100 м². Значения корректирующих

коэффициентов равны: $K1 = 1,4942$; $K2 = 0,8$. Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников равна 3500 руб. Общая сумма выплаченных в налоговом периоде работникам пособий по временной нетрудоспособности равна 1000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 600 руб.

Рассчитать общую сумму ЕНВД, подлежащую уплате за налоговый период, т.е. за 1 квартал 2017 года.

Задание 3. Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 2016 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, расходы за указанный налоговый период составили 475000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период (2016 год) и сумму убытков, переносимых на следующие налоговые периоды.

Тема «Организация бухгалтерского учета на малом предприятии»

Вариант 1

Задание 1. ООО «Эдем», занимающейся торгово-производственной деятельностью, является субъектом малого бизнеса. В учетной политике организации необходимо составить примерный рабочий план счетов на основании общего плана счетов и инструкции по его применению.

Задание 2. После государственной регистрации в качестве субъекта малого предпринимательства ООО «Эдем» его руководством было принято решение о начале торгово-производственной деятельности. Был определен также вид осуществляемой им деятельности – торговля. В учетной политике предприятия было закреплено, что выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по кассовому методу, согласно требованиям статьи 273 НК РФ, т.е., по моменту поступления денежных средств на расчетный счет, в кассу предприятия, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Был открыт расчетный счет, стоимость открытия которого составила 4000 руб. Лимит денежной наличности в кассе был установлен банком в сумме 5000 руб.

Составьте бухгалтерские записи, которые должна сделать организация ООО «Эдем».

Вариант 2

Задание 1. Между физическими и юридическими лицами в январе 2012 г. заключен учредительный договор о создании ООО «Эдем». Уставный капитал создаваемого малого предприятия составляет 100 000 руб.

Доли учредителей в уставном капитале предприятия распределяются следующим образом:

Таблица 1 – Доли учредителей в уставном капитале ООО «Эдем»

Учредитель	Размер доли в уставном капитале предприятия, %	Доля учредителя в суммовом выражении, руб.
Логинов Ю.В	40%	40 000
Петров П.П.	37%	37 000
ООО «Лакомка»	12%	12 000
ООО «Виктор»	11%	11000

Физические лица в качестве вклада в уставный капитал вносят наличные денежные средства, причем Петров П.П. оплачивает свою долю с отсрочкой платежа.

В качестве вклада в уставный капитал ООО «Лакомка» вносит исключительное право на использование базы данных, оцененное учредителями общества в сумме 12000 руб. Срок полезного использования данного объекта 5 лет. Данный нематериальный актив предполагается использовать в ходе торгово-производственной деятельности. ООО «Виктор» в качестве вклада вносит принтер, оцененный учредителями общества в сумме 11 000 руб. При этом принтер находился в эксплуатации 2 года и 3 месяца.

Предположим, что никаких дополнительных расходов, связанных с приобретением основного средства и нематериального актива, предприятие не имеет. Отрадите на счетах бухгалтерского учета совершившиеся операции.

Задание 2. ООО «Эдем», занимающейся торгово-производственной деятельностью, является субъектом малого бизнеса. В учетной политике организации необходимо составить примерный рабочий план счетов на основании общего плана счетов и инструкции по его применению.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если набрал 15 балл;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если набрал 12 балл;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если набрал 9 балл;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если набрал менее 6 баллов.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

КОМПЛЕКТ РАЗНОУРОВНЕВЫХ ЗАДАЧ (ЗАДАНИЙ)

по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

I. ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ (ЗАДАНИЯ):

1. Объект налогообложения при уплате единого налога на вмененный доход:

- а) базовая доходность
- б) вмененный доход
- в) площадь торгового зала
- г) торговое место

2. Переход на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности является:

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

3. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, представляют налоговую декларацию по итогам налогового периода в налоговые органы:

- а) до 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

4. Налогоплательщик, перешедший на уплату единого налога на вмененный доход, должен произвести уплату единого налога по итогам налогового периода:

- а) уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода
- б) уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода
- в) уплата единого налога производится налогоплательщиком по

итогах налогового периода не позднее 30-го числа первого месяца следующего налогового периода

5. Может ли быть уменьшена налогоплательщиком, перешедшим на ЕНВД, сумма единого налога, исчисленная за налоговый период:

а) не может быть уменьшена сумма единого налога, исчисленная за налоговый период

б) может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени

в) может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, но не более, чем на 30 процентов

г) может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, но не более, чем на 50 процентов

6. Учет готовой продукции и товаров, учитываемых согласно типовому Плану счетов бухгалтерского учета соответственно на счетах 43 «Готовая продукция» и 41 «Товары», малыми предприятиями:

а) ведется на счете 41 «Товары»

б) ведется на счете 44 «Расходы на продажу»

в) ведется на счете 01 «Основные средства»

г) не ведется

7. Налоговый кодекс РФ обязывает налогоплательщиков, осуществляющих виды деятельности, попадающие под разные режимы налогообложения:

а) вести отдельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций

б) вести совместный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций

в) вести учет исключительно имущества

г) вести учет исключительно обязательств

8. Для индивидуальных предпринимателей, как и для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения:

а) сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций

б) сохраняется действующий порядок ведения бухгалтерского учета

в) не сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций

9. Федеральным законом «О бухгалтерском учете» предусмотрено освобождение организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, от обязанности ведения бухгалтерского учета:

а) за исключением учета двух видов активов: основных средств и нематериальных активов

б) за исключением учета двух видов активов: основных средств и денежных средств

в) за исключением учета трех видов активов: готовой продукции, основных средств, нематериальных активов

10. Учёт доходов и расходов в целях исчисления единого налога ведётся организациями и индивидуальными предпринимателями

а) в специальной книге учёта доходов и расходов

б) в оборотно-сальдовой ведомости

в) в главной книге

г) в журнале-ордере

11. Отражение информации в книге учета доходов и расходов должно происходить на основании:

а) первичных документов

б) главной книги

в) бухгалтерской отчетности

г) данных управленческого учета

12. Нарушение порядка кассовой дисциплины хозяйствующим субъектом, применяющим упрощенную систему налогообложения, является основанием:

а) для привлечения такого налогоплательщика к административной ответственности

б) для привлечения такого налогоплательщика к уголовной ответственности

в) для привлечения такого налогоплательщика к дисциплинарной ответственности

г) для привлечения такого налогоплательщика к моральной ответственности

13. Учет основных средств в малых предприятиях с использованием рабочего Плана счетов ведется:

а) аналогично учету с применением типового Плана счетов бухгалтерского учета

б) отлично от учета с применением типового Плана счетов бухгалтерского учета

в) учет основных средств на малых предприятиях не ведется

14. Учет основных средств в малых предприятиях с использованием рабочего Плана счетов ведется аналогично учету с применением типового Плана счетов бухгалтерского учета:

а) первоначальная стоимость учитывается на счете 01 «Основные средства», амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств»

б) первоначальная стоимость и амортизация учитывается на счете 01 «Основные средства»

в) остаточная стоимость учитывается на счете 01 «Основные средства», амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств»

г) остаточная стоимость учитывается на счете 04 «Нематериальные активы», амортизация основных средств учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств»

15. Учет нематериальных активов на малых предприятиях рекомендуется:

а) вести обособленно на счете 01 «Основные средства»

б) не вести учет вовсе

в) вести обособленно на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

г) вести обособленно на счете 10 «Материалы»

16. Малые предприятия затраты по приобретенным и принятым в эксплуатацию объектам основных средств предварительно учитываются

а) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»

б) на счете 01 «Основные средства»

в) на счете 04 «Нематериальные активы»

г) на счете 20 «Основное производство»

17. Малые предприятия для учета основных средств в качестве первичного документа могут использовать:

а) инвентарную книгу учета объектов основных средств

б) главную книгу

в) журнал-ордер

г) оборотно-сальдовую ведомость

18. Для учета основных средств и начисленных амортизационных отчислений малые предприятия в качестве учетного регистра могут использовать

а) Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений

б) Ведомость учета производственных запасов и товаров

в) Ведомость учета затрат на производство

г) Журнал-ордер №6

19. Малые предприятия для учета основных средств в качестве первичного документа могут использовать:

- а) инвентарную книгу учета объектов основных средств
- б) главную книгу
- в) журнал-ордер
- г) оборотно-сальдовую ведомость

20. Перемещение основных средств внутри малого предприятия:

- а) не отражается в ведомости учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений
- б) отражается в ведомости учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений
- в) отражается в оборотно-сальдовой ведомости
- г) отражается в бухгалтерской отчетности

II. ПРАКТИЧЕСКИЕ (ЗАДАЧИ) ЗАДАНИЯ:

Ситуационная задача 1.

Поступившие денежные средства в счет оплаты вклада в уставный капитал ООО «Эдем» (таблица 1), были распределены следующим образом:

Внесено при открытии расчетного счета в банк 32 500 руб.

Оставлено в кассе 5000 руб.

Каким образом следует отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета?

Ситуационная задача 2.

На хозяйственно-операционные расходы работнику выдано под отчет 2500 руб. Каким образом следует отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета?

Ситуационная задача 3.

ООО «Эдем» приобрело у частного предпринимателя, не являющегося плательщиком НДС, автомашину стоимостью 150 000 руб. Кроме того, ООО «Эдем» получило консультацию у аудиторской фирмы по вопросу о том, как правильно отразить в учете операцию по приобретению этой автомашины. Анализ ситуации, подбор нормативных документов для обоснованного ответа и подготовка ответа заняли у аудиторской фирмы 1 час, что было подтверждено сторонами при подписании акта выполненных работ. Согласованная стоимость услуг по проведению консультации составила 300 руб. без учета НДС. Каким образом следует отразить в учете малого предприятия приобретение автомашины?

Ситуационная задача 4.

Для осуществления торговой деятельности малое предприятие ООО «Эдем» приобрело компьютер стоимостью 14 000 руб. (в том числе НДС - 2333,33руб.), исключительное право на использование компьютерной базы данных стоимостью 6000 руб. (в том числе НДС - 1000 руб.). Срок полезного использования приобретенной базы данных - 3 года. Кроме того, в розничной торговой сети были приобретены расходные материалы к принтеру на сумму 2200 руб. При этом компьютер и исключительное право были оплачены по безналичному расчету (компьютер оплачен в полном размере, а исключительное право оплачено в сумме 3000руб.), а расходные материалы были приобретены через подотчетное лицо.

Приобретенный нематериальный актив предполагается использовать в ходе торгово-производственной деятельности. Предположим, что никаких дополнительных расходов, связанных с приобретением объектов, предприятие не имеет. Каким образом следует отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета?

Ситуационная задача 5.

ООО Эдем образовано в январе 2008 г. Также в январе оприходованы и введены в эксплуатацию поступившие объекты основных средств и нематериальных активов:

Таблица 1 – Перечень поступивших в организацию основных средств и нематериальных активов

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Срок полезного использования, мес.	Период нахождения в эксплуатации у предыдущих собственников, мес.	Срок полезного использования с учетом срока нахождения в эксплуатации у предыдущих собственников, мес.	Ежемесячная норма и сумма амортизации, %, руб.
1	2	3	4	5	6
Основные средства					
принтер	11 000	37	27	10	10% - 1100
компьютер	11 666,67	37		37	2,7% - 315
Итого	22 666,67				1415
Нематериальные активы					
Исключительно е право на использование базы данных	12 000	60		60	1,67% - 200
Исключительно е право на использование базы данных	5 000	36		36	2,78% - 139
Итого	17 000				339
Всего	39 666,67				1754

Отразите в учете ООО «Эдем» операции по начислению амортизации основных средств и нематериальных активов?

Ситуационная задача 6.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал текущего налогового периода доходы составили 2 350 тыс. руб., расходы – 1 850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период – 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет.

Ситуационная задача 7.

Организация с нового года планирует перейти на УСН. Первоначальная стоимость основных средств составляет 95 млн руб., накопленная амортизация 30 млн руб. Доходы за 9 мес. предыдущего года составили 19 млн руб. (в т. ч. НДС по ставке 18 %), из них выручка от реализации 17,2 млн руб., внереализационные доходы 1,8 млн руб. Уставный капитал на 80 % состоит из вкладов физических лиц, 20 % - вклад общества с ограниченной ответственностью. Вид деятельности - производство корпусной мебели.

Данные о работающих с 01 января по 30 сентября: с января по апрель работало 37 чел., в апреле на работу приняли еще 6 чел., в августе 3 чел. уволились. Кроме того, 5 чел. работают по совместительству, 3 - по гражданско-правовому договору.

Проанализировать возможность применения УСН; составить необходимые расчеты.

Ситуационная задача 8.

Организация с нового года планирует перейти на УСН. Первоначальная стоимость основных средств 120 млн руб., накопленная амортизация 50 млн руб. Доходы за 9 мес. предыдущего года составили 20 млн руб. (в т. ч. НДС по ставке 18 %), в т. ч. выручка от реализации 18,5 млн руб., внереализационные доходы 1,5 млн руб. Вид деятельности - выполнение строительно-монтажных работ.

Данные о работающих с 01 января по 30 сентября: с января по май работало 46 чел., в мае на работу приняли еще 2 чел., в сентябре 5 чел. уволились. Кроме того, 2 чел. работают по совместительству, 4 - по гражданско-правовому договору.

Уставный капитал на 100 % состоит из вкладов физических лиц.

Проанализировать возможность применения УСН; составить необходимые расчеты.

Критерии оценки:

- оценка «10 балл» выставляется студенту, если задание выполнено более чем на 85%;
- оценка «5 балл», если задание выполнено менее чем на 50%.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ

по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

1. Малый бизнес России. Проблемы и перспективы.
2. Характеристика малого бизнеса в России.
3. Функции малого предпринимательства.
4. Государственная поддержка малого предпринимательства.
5. Нормативно-правовое обеспечение малого бизнеса.
6. Преимущества и недостатки субъектов малого предпринимательства.
7. Сущность и критерии определения субъектов малого предпринимательства.
8. Системы налогообложения для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.
9. Организация учета, отчетность малых предприятий в зависимости от системы налогообложения.
10. Организация учета доходов и расходов, отчетность индивидуальных предпринимателей в зависимости от системы налогообложения.
11. Организация учета, отчетность при совмещении налоговых режимов.
12. Организация учета и учетная политика на предприятиях малого бизнеса.
13. Учет денежных средств и расчетов на МП.
14. Налоговые льготы для малых предприятий.
15. Нормативное регулирование налогообложения и учета субъектов малого предпринимательства в РФ.
16. Влияние применяемой системы налогообложения на организацию бухгалтерского учета индивидуальных предпринимателей.
17. Влияние применяемой системы налогообложения на организацию бухгалтерского учета малых предприятий.
18. Нормативное регулирование аудиторских проверок субъектов малого предпринимательства.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

по дисциплине по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

1. Законодательные и правовые акты Российской Федерации, определяющие порядок ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
2. Основные задачи и методологические основы организации и ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
3. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, применяемый на малом предприятии.
4. Основные принципы организации документооборота на предприятиях малого бизнеса.
5. Аналитический учет, характеристика основных регистров аналитического учета на предприятиях малого бизнеса.
6. Синтетический учет, регистры синтетического учета, используемые на предприятиях малого бизнеса.
7. Формирование и учет уставного, добавочного капиталов и фондов малого предприятия.
8. Формирование учетной политики в целях бухгалтерского учета
9. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии.
10. Организация и порядок учета расчетных операций малого предприятия.
11. Формы безналичных расчетов, применяемые и используемые малым предприятием при расчетах с покупателями.
12. Организация и порядок учета кассовых операций и операций по расчетному счету.
13. Порядок учета доходов и расходов малого предприятия.
14. Простая форма ведения бухгалтерского учета на малом предприятии.
15. Основные нормативные документы, определяющие порядок организации бухгалтерского учета предприятий малого бизнеса.
16. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малых предприятий.
17. Регистры бухгалтерского учета имущества малых предприятий.
18. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.
19. Порядок учета доходов и расходов для индивидуальных предпринимателей.

20. Нормативное регулирование при предоставлении упрощенной отчетности.

21. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия в книге учета доходов и расходов.

22. Учет финансовых результатов предприятия малого бизнеса.

23. Объекты налогообложения и налоговая база при упрощенной системе налогообложения.

24. Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.

25. Налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.

26. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

27. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

28. Порядок и условия перехода и возврата с упрощенной системы налогообложения к общему режиму налогообложения.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если задание выполнено верно и в полном объеме;

- оценка «хорошо» выставляется студенту, если задание выполнено с незначительными замечаниями;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание выполнено на базовом уровне, но с ошибками;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержится большое количество ошибок, задание не выполнено.

2. Материалы для проведения текущей аттестации Текущая аттестация 1

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ЦЕНТРОСОЮЗА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ КООПЕРАЦИИ»
КАЗАНСКИЙ КООПЕРАТИВНЫЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)**

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ АТТЕСТАЦИИ №1 (в форме контрольной работы)

по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Тема «Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях применения упрощенной системы налогообложения (УСН)»

Вариант 1

Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». За I квартал получены доходы:

- от продажи продукции собственного производства 1 790 000 руб.;
- от сдачи в аренду помещений 240 000 руб.;
- аванс под предстоящее оказание услуг 40 000 руб.;
- от продажи оборудования 23 000 руб.

За I квартал произведены расходы (расходы оплачены):

- на приобретение основных средств 710 000 руб.;
- отпущены в производство материалы стоимостью 861 400 руб., в т. НДС 131400 руб.;

- выплачена заработная плата 436 000 руб.;
- перечислен НДФЛ 70 000 руб.;
- взносы на ОПС 85 000 руб.;
- канцелярские расходы 4 530 руб.;
- на добровольное страхование имущества 7 800 руб.;
- ремонт основных средств 35 400 руб. в т. ч. НДС 5 400 руб.;
- аренда спортивного зала для досуга работников 12 000 руб.

Заполнить разд. I Книги доходов и расходов; определить налоговую базу за отчетный период.

Вариант 2

Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». За 9 мес. получены доходы:

- от оказания услуг 6 500 000 руб.;
- проценты, полученные по договору займа 18 000 руб.;
- доход от участия в ООО 120 000 руб.;

- аванс под предстоящее оказание услуг 350 000 руб. За 9 мес. произведены расходы:

- на приобретение основных средств 780 000 руб.;
- оплачены материалы 3 068 000 руб., в т. ч. НДС 468 000 руб. В производство отпущено 85 % материалов;
- выплачена заработная плата 1 750 000 руб.;
- перечислены взносы на ОПС 300 000 руб.;
- перечислен НДФЛ 250 000 руб.;
- оплачено за работы и услуги производственного характера 472 000 руб., в т. ч. НДС 72 000 руб.;
- оплачена арендная плата 306 800 руб., в т. ч. НДС 46 800 руб.;
- уплачено за добровольное страхование работников 30 000 руб.;
- оплачено за услуги по подбору персонала 5 000 руб.;
- канцелярские и почтовые расходы 6 000 руб.

За первое полугодие уплачен единый налог 52 400 руб.

Заполнить разд. I Книги доходов и расходов; начислить единый налог за 9 мес, определить сумму к уплате за III квартал.

Тема «Учет и отчетность на малых предприятиях в условиях уплаты единого налога на вмененный доход (ЕНВД)»

Вариант 1

Задание 1. Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей через магазин. Площадь торгового зала 64 м². В июне площадь торгового зала увеличили на 15 м² за счет подсобных помещений. Уплачено взносов на ОПС во II квартале 28 600 руб. К2 = 0,7.

Рассчитать сумму ЕНВД за II квартал.

Задание 2. Организация предоставляет услуги по хранению автомобилей на стоянках. Площадь стоянки 2000 м². Сумма уплаченных взносов на 1С в III квартале 12 800 руб. К2 = 0,6.

Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал.

Вариант 2

Задание 1. Организация предоставляет услуги по химчистке. В январе количество работников составляло 6 чел., в феврале приняли 1 чел. на данный день и 1 чел. с неполной занятостью на 4 ч. Сумма уплаченных юсов на ОПС в I квартале 20 400 руб. К2 = 0,75.

Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей с торговых мест. В июле и августе количество торговых мест -8 сентябре - 8. Сумма уплаченных взносов на ОПС в III квартале 40000 руб. К2 = 0,8.

Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если набрал 15 балл;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если набрал 12 балл;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если набрал 9 балл;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если набрал менее 6 баллов.