

МИНПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИИ
ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И ЭКОНОМИКИ



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.ДВ.02 ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛИ) ПО ВЫБОРУ 2 (ДВ.2)
Б1.В.ДВ.02.01 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
МАЛОГО БИЗНЕСА

Направление подготовки 44.03.04 - *Профессиональное обучение (по отраслям)*

Профиль подготовки *Экономика и управление*
Квалификация (степень) выпускника *бакалавр*

Форма обучения: *очная; заочная*

Срок обучения: *очно- 4г.; заочно -4,5 года*

Форма обучения	Курс	Семестр	Количество часов					Форма итоговой аттестации (экз./зачет)
			Трудоемкость	Лекции	Лабораторные занятия	Промежуточный контроль	Самостоятельная работа	
Очная	4	7	72	12	20		40	Зачет
Заочная	4	7	72	4	6		58	Зачет

Махачкала

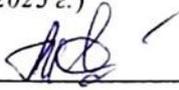
2023

Узарханова А.С., Бейбалаева Д. К. Рабочая программа дисциплины
«Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса». Махачкала:
ДГПУ, 2023.- 45 с.

Эксперт (ы): Алиев М.А., докт.экон.наук, профессор ДГПУ
Исаева Д. Г., к.э.н., доцент, зав. кафедрой «Бухучет 1» ГАОУ ВО О
«ДГУНХ»

Программа утверждена на заседаниях:

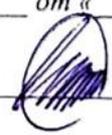
кафедры информационных технологий и экономики
(протокол № ____ от _____ 2023 г.)

и.о.зав.кафедрой _____  Р.А. Таибова

Ученого совета факультета профессионально-педагогического образования
(протокол № ____ от _____ 2023 г.)

Председатель совета _____  Ш.А. Магомедов

учебно-методического совета ДГПУ (протокол № ____ от « ____ » _____ 2023 г.)

/Председатель УМС: _____  И.А. Дибиров

© ДГПУ, 2023 г.

©Узарханова А.С., Бейбалаева Д.К., 2023 г.

I. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» - обучение студентов организации бухгалтерского учета в малых предприятиях на основе упрощенных форм бухгалтерского учета и упрощенного плана счетов.

Задачи дисциплины:

- овладение теоретическими знаниями по формированию бухгалтерской отчетности малых предприятий;
- изучение специфики налогообложения малых предприятий и индивидуальных предпринимателей при общеустановленной системе налогообложения и упрощенной системе налогообложения;
- обучение формированию полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия;
- ознакомление с порядком регистрации малых предприятий и получением лицензии на соответствующие виды деятельности.

II. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» входит в вариативную часть учебного плана по направлению 44.03.04 Профессиональное обучение, изучаемой по выбору студента.

Для усвоения дисциплины необходимы компетенции, сформированные у студентов в результате изучения дисциплин «Математика», «Экономическая теория», «Теория бухгалтерского учета», «Информатика», «Производственное обучение».

Знания, полученные в результате изучения дисциплины, необходимы студентам для выполнения заданий учебной и производственной практик, курсовой и выпускной квалификационной работ.

III. Требования к результатам освоения дисциплины

Изучение содержания дисциплины «Бухучет на предприятиях малого бизнеса» направлено на формирование компетенций:

профессиональные компетенции (ПК):

ПК-6 Способен использовать базовые теоретические знания и практические профессиональные навыки в области бухгалтерского, финансового, управленческого учета и формирования финансовой отчетности.

ПК-12 Способностью обрабатывать первичные бухгалтерские документы, организовать и вести бухгалтерский учет.

ПК-13 Готов применять положения бюджетного законодательства, в организации бухгалтерского учета и отчетности.

В результате изучения дисциплины студент должен *знать:*

- порядок заполнения форм бухгалтерского учета и отчетности, предназначенных для малых предприятий;
- порядок заполнения форм бухгалтерского учета, применяемых при упрощенном плане счетов;
- порядок заполнения формы бухгалтерского учета и отчетности;
- порядок регистрации малых предприятий, получение лицензии на соответствующие виды деятельности;

порядком заполнения регистров, ведомостей бухгалтерского учета рекомендованных для субъектов малого предпринимательства.

уметь:

- заполнять регистры и ведомости бухгалтерского учета рекомендованных для субъектов малого предпринимательства;

– заполнять формы бухгалтерского учета и отчетности применяемых при упрощенном плане счетов;

– регистрировать малые предприятия, получать лицензию на соответствующие виды деятельности.

владеть:

- современными методами сбора и обработки информации при осуществлении внешнеэкономической деятельности;

- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

Таблица 1

IV. Объем дисциплины и виды учебной работы

Виды учебной работы	Всего часов	
	ОЧНО	ЗАОЧНО
Общая трудоемкость (час)	72	72
Трудоемкость в зачетных единицах	2	2
Аудиторные занятия (всего)	32	10
в том числе:		
лекции	12	4
Лабораторные занятия	20	6
промежуточный контроль		
Самостоятельная работа (всего)	40	58
Итоговая аттестация	Зачет	Зачет

V. Содержание дисциплины

Таблица 2

V.1. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

№ п/п	Раздел дисциплины	Содержание раздела
Модуль 1		
1.1.	Понятие о малом предпринимательстве	Сущность и критерии определения субъектов малого предпринимательства. Роль субъектов малого предпринимательства в рыночной экономике. Задачи бухгалтерского учета в малых предприятиях. Организация бухгалтерского учета в малых предприятиях, льготы по его организации. Формы бухгалтерского учета применяемые в малых предприятиях
1.2.	Учет в субъектах малого предпринимательства при других вариантах упрощенной системы	Особенности бухгалтерского учета при кассовом методе учета доходов и расходов. Упрощенная форма бухгалтерского учета типа GENERAL LEDGER, рекомендованная для малых предприятий. Особенности бухгалтерского учета при переходе на уплату единого налога
1.3.	Организация бухгалтерского	Организация бухгалтерского учета в малых

	учета для субъектов малого предпринимательства	предприятиях, льготы по его организации. Формы бухгалтерского учета применяемые в малых предприятиях
1.4.	Бухгалтерская отчетность малых предприятий	Нормативная база бухгалтерской отчетности малых предприятий. Особенности бухгалтерской отчетности малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, в зависимости от выбранной системы налогообложения. Льготы по бухгалтерской отчетности
Модуль 2		
2.1.	Учет внеоборотных активов и учет производственных запасов в малых предприятиях	Учет внеоборотных активов. Порядок отражения учетной информации в ведомости формы № В-1 «Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений». Учет производственных запасов Порядок отражения учетной информации в ведомости формы № В-2 «Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям»
2.2.	Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) в субъектах малого предпринимательства и учет денежных средств в субъектах малого предпринимательства.	Учет затрат на производство продукции (работ, услуг). Порядок отражения учетной информации в ведомости формы № В-3 «Ведомость учета затрат на производство продукции (работ, услуг)». Учет денежных средств. Порядок отражения учетной информации в ведомости формы № В-4 «Ведомость учета денежных средств и фондов»
2.3.	Учет расчетов в субъектах малого предпринимательства и учет финансовых результатов в субъектах малого предпринимательства.	Учет расчетов Порядок отражения учетной информации в ведомости формы № В-6 «Ведомость учета реализации (№ В-6 – оплата)», «Ведомость учета расчетов и прочих операций (№ В-6 – отгрузка)». Порядок отражения учетной информации в ведомости формы № В-7 «Ведомость учета расчетов с поставщиками». Порядок отражения учетной информации в ведомости формы № В-8 «Ведомость учета оплаты труда». Учет финансовых результатов. Порядок отражения учетной информации в ведомости формы № В-9 «Ведомость шахматная»
2.4.	Особенности налогообложения, организации учета доходов и расходов при общем режиме налогообложения для индивидуальных предпринимателей.	Особенности применения общего режима налогообложения. Учет доходов и расходов.

Таблица 3

V.2. Тематический план изучения дисциплины

№ п/ п	Раздел программы	Виды учебной работы и их трудоемкость												
		Лекции из них практичес кая подготовк а		Лабораторна я работа из них практическа я подготовка		Промежуточ ный контроль		Самостоятель ная работа		Формируемые компетенции				
		очно	заочно	очно	заочно	очно	заочно	очно	заочно					
Модуль 1														
1.1.	Понятие о малом предпринимательстве	1				1	1	1				4	6	ПК-6; ПК-12; ПК-13
1.2.	Учет в субъектах малого предпринимательства при других вариантах упрощенной системы	1	1	1	1	1	1		1			4	8	ПК-6; ПК-12; ПК-13
1.3.	Организация бухгалтерского учета для субъектов малого	1	1			1	1					6	8	ПК-6; ПК-12; ПК-13
1.4.	Бухгалтерская отчетность малых предприятий	1	1			1	1					6	8	ПК-6; ПК-12; ПК-13
Модуль 2														
2.1.	Учет основных средств, нематериальных	1	1			1	2	1	1			4	6	ПК-6; ПК-12; ПК-13
2.2.	Учет труда, заработной платы и расчетов с персоналом	1	1	1	1	2	2	1	1			4	6	ПК-6; ПК-12; ПК-13
2.3.	Учет издержек обращения и финансовых		1			2	1					6	8	ПК-6; ПК-12; ПК-13
2.4.	Исчисление и уплата налогов торговыми предприятиями					1	1					6	8	ПК-6; ПК-13
	Промежуточный									2	2			
	Итоговая аттестация													
	Итого	6	6	2	2	10	10	3	3	4	4	40	58	

Таблица 4

V.3. Темы практических занятий

№ п/п	Раздел программы	Тема лабораторного занятия	Цель	Учебно-методические материалы	Результаты
Модуль 1					
1.1.	Понятие о малом предпринимательстве	Лабораторное занятие № 1 Сущность и критерии определения субъектов малого предпринимательства.	1.Изучить задач бухгалтерского учета в малых предприятиях. 2.Изучить форм бухгалтерского учета применяемые в малых предприятиях. 3. рассмотреть сущности субъектов малого предпринимательства	Рабочая программа, учебное пособие, электронные учебники Литература (2,3,4.)	Рассмотрены и изучены принципы и критерии бухгалтерского учета в малых предприятиях.
1.2.	Учет в субъектах малого предпринимательства при других вариантах упрощенной системы	Лабораторное занятие № 2 Особенности бухгалтерского учета при кассовом методе учета доходов и расходов.	1.Рассмотреть формы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса (упрощенная форма типа GENERAL LEDGER, ЕНВД. 2.Рассмотреть особенности бухгалтерского учета при кассовом	Рабочая программа, учебное пособие, электронные учебники Литература (3,4,5,7,8.)	Умеют разбираться в формах бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса. Знают особенности бухгалтерского учета при переходе на уплату единого налога

			Методы учета доходов и расходов		
1.3.	Организация бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства	Лабораторное занятие № 3 Организация бухгалтерского учета в малых предприятиях, льготы по его организации.	1. Изучить формы бухгалтерского учета применяемые в малых предприятиях. 2. Изучить льготы по организации бухгалтерского учета в малых предприятиях.	Рабочая программа, учебное пособие, электронные учебники Литература (1,3,6,7.)	Умеют организовывать бухгалтерский учет для субъектов малого предпринимательства
1.4.	Бухгалтерская отчетность малых предприятий	Лабораторное занятие № 4 Особенности бухгалтерской отчетности малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, в зависимости от выбранной системы налогообложения.	1. Уметь вести бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса в зависимости от выбранной системы налогообложения. 2. Знать льгот по бухгалтерской отчетности	Рабочая программа, учебное пособие, электронные учебники Литература (5,6,7.)	Знают нормативную базу бухгалтерской отчетности малых предприятий.
Модуль 2					
2.1.	Учет внеоборотных активов и учет производственных запасов в малых предприятиях	Лабораторное занятие № 5 Учет внеоборотных активов.	1. Уметь вести учет внеоборотных активов и учет производственных запасов в малых предприятиях. 2. Уметь заполнять соответствующие формы ведомостей учета.	Рабочая программа, учебное пособие, электронные учебники Литература (1,2,6,7.)	Умеют вести учет основных средств, начисленных амортизационных отчислений; производственных запасов.
2.2.	Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) в	Лабораторное занятие № 6 Учет затрат на производство	1. Уметь вести учет затрат на производство продукции и	Рабочая программа, учебное пособие,	Умеют заполнять формы №В-3 и №В-4. и

	субъектах малого предпринимательства и учет денежных средств в субъектах малого предпринимательства.	продукции (работ, услуг).	учет денежных средств в малых предприятиях. 2. Уметь заполнять соответствующие формы ведомостей учета.	электронные учебники Литература (1,2,6,7.)	вести учет затрат на производство продукции, учет денежных средств.
2.3.	Учет расчетов в субъектах малого предпринимательства и учет финансовых результатов в субъектах малого предпринимательства.	Лабораторное занятие № 7 Учет расчетов И порядок отражения учетной информации в ведомости	1. Знать ведения учета расчетов с поставщиками, учет оплаты труда, учета финансовых результатов. 2. Уметь заполнять соответствующие формы ведомостей учета.	Рабочая программа, учебное пособие, электронные учебники Литература (1,6,7.)	Умеют заполнять формы №В-6, №В-7, №В-8, №В-9 Умеют вести учет расчетов с поставщиками, учет оплаты труда, учета финансовых результатов.
2.4.	Особенности налогообложения, организации учета доходов и расходов при общем режиме налогообложения для индивидуальных предпринимателей.	Лабораторное занятие № 8 Особенности применения общего режима налогообложения.	1. Знать особенности применения общего режима налогообложения. 2. Уметь вести учет доходов и расходов ИП.	Рабочая программа, учебное пособие, электронные учебники Литература (1,2,3,8.)	Знает ведение общего режима налогообложения с применением НДС.

V.4. Самостоятельная работа студентов

Основные направления самостоятельной работы

- подготовка к семинарам;
- выполнение творческих заданий;
- написание рефератов, тезисов, статей;
- работа с электронным учебно-методическим комплексом;
- подготовка к промежуточному и итоговому контролю знаний.
- решение экономических задач
- анализ экономических ситуаций

Темы рефератов

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.
19. Анализ на малых предприятиях, работающих на традиционной системе учета и налогообложения.
20. Анализ на малых предприятиях, работающих по упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности.
21. Анализ на малых предприятиях, уплачивающих единый налог на вмененный доход.
22. Анализ финансово-хозяйственной деятельности индивидуальных предпринимателей.
23. Функции малого бизнеса в современной экономической системе.
24. Методы государственной поддержки малого бизнеса.
25. Характеристика видов деятельности малого предприятия.
26. Порядок регистрации малого предприятия, организационно-правовые формы.
27. Порядок лицензирования отдельных видов деятельности.
28. Организация эффективного управления малым, средним и микро-предприятием.
29. Рынок программных продуктов для организации бухгалтерского учета.

Экономические задачи для самостоятельного решения

Задача 1. Налогоплательщиком по итогам 2006г получены доходы в сумме 800000 рублей, а также расходы 900000 рублей. Найти сумму единого налога, если в качестве объекта налогообложения выбрали доходы уменьшенные на величину расходов.

Задача 2. Рассчитать сумму амортизации объекта основного средства за месяц, если:

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 1000000рублей, годовая норма амортизации – 8,6%, срок амортизации – 4года 6 месяцев.

Задача 3. С января по октябрь 2005г доходы от реализации ООО «Сервис»

составили 11000000руб (без учета НДС). Прочие доход за этот период составили 300000руб. а 15 ноября 2005 г организацией подано заявление о переходе с 2006г на упрощенную систему налогообложения. Как вы считаете возможно ли это? Почему?

Задача 4. Магомедов М.А. зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя. Занимается он оказанием бытовых услуг. Магомедов М.А. платит ЕНВД. Найти сумму ЕНВД, если

базовая доходность – 5000 рублей

K_2 - 0,4

K_3 – 1,133, а также необходимо указать, что предприниматель принял на работу 5 человек.

Задача 5. Начислить зарплату Алиеву А.М. за январь месяц, если:

- оклад – 3500рублей;

- премия – 800 рублей;

- совокупный годовой доход - 20000 рублей.

Задача 6. Рассчитать сумму к выдаче, если:

- работник находится в учебном отпуску с 10-го числа по 25-е включительно января месяца;

- оклад за январь – 8000 рублей

- доход, за предыдущие 12 месяцев составил 24580рублей;

- совокупный годовой доход – 32600рублей.

Задача 7. Рассчитать остаточную стоимость объекта основных средств, если:

- годовая норма амортизации – 6,5%;

- срок эксплуатации - 1год 3 месяца;

- первоначальная стоимость – 30000рублей

Задача 8. Произвести расчет суммы пособия по временной нетрудоспособности и суммы к выдачи, если:

- оклад – 6200 руб;

- страховой стаж -7лет;

- доход, за предыдущие 12 месяцев – 18975руб;

- дни болезни – с 1.01 – 24.01 включительно;

- совокупный годовой доход – 19829руб;

- 1 ребенок.

Задача 9. Рассчитать остаточную стоимость объекта основных средств, если:

- первоначальная стоимость – 12000руб;

- срок эксплуатации – 1год 8 месяцев;

- годовая норма амортизации – 2,0%.

Задача 10. Произвести расчет заработной платы за месяц, если установлен оклад для работника в размере 8000 рублей, премия установлена в размере 15% от оклада.

Работник выплачивает алименты за двоих детей, совокупный годовой доход > 20000рублей.

Задача 11. Произвести расчет заработка за месяц и сумму к выдаче, если:

-оклад – 5700руб;

- премия – 30% от установленного оклада;

- работник выплачивает алименты за одного ребенка;

- совокупный годовой доход < 20000 рублей.

Задача 12. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими записями.

1. Отражена первоначальная стоимость выбывшего основного средства (20000р).

2. Отражена сумма амортизации, начисленная за время использования основных средств (19763 р).

3. Отражена остаточная стоимость выбывшего основного средства (74р).

4. Отражены затраты по выбытию основного средства (зарплата, отчисления на социальные нужды) (1500р).

5. Оприходованы материалы от ликвидации основных средств (1000р).

6. Определен финансовый результат от выбытия основного средства.

Задача 13. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими записями.

1. Приобретены материалы малым предприятием (90000р).

2. Отражен НДС по приобретению материалов (18%).

3. Оплата счета поставщика. (?)

4. Уплата НДС в бюджет. (?)

5. Отпуск в производство материалов со склада малого предприятия (110000р).

6. По результатам инвентаризации выявлена недостача материалов (5000р).

7. Отнесена недостача на виновное лицо, которое является работником организации (5000р).

Задача 14. По итогам 2005 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, а также понесены расходы в сумме 440000 рублей. Рассчитать сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет, если в качестве объекта налогообложения выбраны доходы за вычетом расходов.

Задача 15. По итогам 2005 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 500000 рублей, а также понесены расходы в сумме 560000 рублей. Рассчитать сумму минимального налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 16. 21 октября 2005 года ООО «Символ» подало в налоговый орган заявление о переходе с 2006 года на упрощенную систему налогообложения. По состоянию на 1 октября 2005 года на балансе организации числятся основные средства по остаточной стоимости 80000000 рублей, а также нематериальные активы по остаточной стоимости 30000000 рублей. Какое решение примут в налоговом органе?

Задача 17. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими записями:

1) Приобретен объект основного средства (22500рублей)

2) Отражен НДС по приобретенному основному средству (4500рублей)

3) Оплата счета поставщика (?)

4) Введен в эксплуатацию объект основных средств (?)

Задача 18. Произвести расчет заработка за месяц и сумму к выдаче, если:

- оклад – 5000руб;

- премия – 25% от установленного оклада;

- работник имеет троих детей;

- совокупный годовой доход < 20000 рублей.

Задача 19. Произвести расчет суммы пособия по временной нетрудоспособности и суммы к выдаче, если:

- оклад – 8500 руб;

- страховой стаж -20лет;

- дни болезни – с 4.05 – 12.05 включительно;

- совокупный годовой доход – 19829руб;

- 2 детей.

Задача 20. Рассчитать остаточную стоимость объекта основного средства. Если:

- первоначальная стоимость – 60000 рублей;

- сумма амортизации за месяц – 1162 рублей;

- сумма амортизации за период эксплуатации до отчетного месяца -56884 рублей.

Задача 21. Рассчитать сумму амортизации за весь период эксплуатации объекта основных средств, если:

- годовая норма амортизации – 5,4%;

- срок эксплуатации - 3года 2 месяца;

- первоначальная стоимость – 80000рублей.

Задача 22. Произвести расчет заработка за месяц и сумму к выдаче, если:

- оклад – 9200руб;

- премия – 30% от установленного оклада;

- работник выплачивает алименты за двоих детей;
- совокупный годовой доход < 20000 рублей.

Задача 23. Оформить хозяйственные операции бухгалтерскими записями:

- 1) Отражение безвозмездного поступления материала;
- 2) Отражение удержания из сумм оплаты труда виновных лиц на возмещение недостачи или порчи материальных ценностей;
- 3) Отражение суммы недостач ценностей, выявленные за прошлые годы, признанные виновными лицами;
- 4) Списана стоимость основных средств утраченного в связи с чрезвычайными обстоятельствами;
- 5) Приняты к учету материалы, оставшиеся от имущества, ликвидированного в связи с чрезвычайными обстоятельствами.

Творческие задания

1. Проанализировать преимущества и недостатки ведения книги доходов и расходов малыми предприятиями
2. Разработать рабочую тетрадь по бухгалтерскому учету на предприятиях малого бизнеса
3. Разработать рабочую программу по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса»
4. Разработать электронный учебно-методический комплекс по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса»
5. Составить кроссворд по учету в субъектах малого предпринимательства при других вариантах упрощенной системы
6. Проанализировать преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения

Учебные проекты

1. Рассмотреть современные тенденции реформирования налоговой системы и их влияние на объем налоговой нагрузки для малых предприятий.
2. Разобраться в проблемах, возникающие при совмещении нескольких режимов налогообложения.
3. Отличительные особенности деятельности субъектов малого бизнеса.
4. Необходимость сертификации продукции и услуг, порядок ее проведения.
5. Проблемы, возникающие при совмещении нескольких режимов налогообложения.

Вопросы для самостоятельного изучения

Модуль 1

1. Какие организации можно отнести к субъектам малого предпринимательства?
2. Куда можно обратиться и как оформить получение льготного кредита в качестве субъекта малого предпринимательства?
3. Какова роль неформальных финансовых отношений в секторе малого и среднего бизнеса?
4. Правовая база функционирования субъектов малого предпринимательства.
5. Рабочий план счетов малого предпринимательства и порядок его применения.
6. Порядок ведения Книги учета хозяйственных операций и ведомости формы № В-8, при применении простой формы бухгалтерского учета малыми предприятиями.
7. Основные регистры бухгалтерского учета при использовании соответствующей формы бухгалтерского учета.
8. Формирование учетной политики малых предприятий для целей налогового и бухгалтерского учета.
9. Составление и ведение оборотно-сальдовой ведомости в малых предприятиях.
10. Перечислить затраты, вычитываемые из валовой выручки исходя из содержания пункта 2 статьи 3 ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства, при использовании кассового метода учета доходов и расходов.
11. Замену уплаты, каких налогов предусматривает уплата организациями единого налога на вмененный налог для отдельных видов предпринимательской деятельности?
12. Какие регистры учета применяются в качестве дополнительных при использовании формы учета «GENERAL LEDGER»?
13. Раскрыть содержание промежуточной бухгалтерской отчетности.
14. Наличие, каких данных обязательно на формах бухгалтерской отчетности, предоставляемой, организацией в соответствующие адреса?
15. Каким образом создается резерв на ремонт основных средств?
16. Какие способы начисления амортизационных отчислений объектов основных средств вы знаете?

Модуль 2

17. На каких счетах ведется бухгалтерский учет производственных запасов в малых предприятиях?
18. Что собой представляют карточки складского учета, каким образом заполняется материальный отчет?
19. Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности.
20. Каковы основные направления проверки достоверности данных учета о фактической себестоимости продукции (работ, услуг)?
21. Какие расходы отражают по счетам 25, 26, 28, 29?
22. Ответственность субъектов малого предпринимательства за нарушение правил ведения кассовых операций и обращения с денежной наличностью.
23. Установление предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке.
24. Порядок установления лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки.
25. Порядок установления заработной платы?
26. Изменение размеров пособий и страховых выплат?
27. Порядок признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам?
28. Ответственность за нарушение законодательства об обязательном пенсионном страховании?

29. Каким образом отражается в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров?

30. Каким образом в организациях, осуществляющих розничную торговлю отражается продажная стоимость проданных товаров?

31. Каковы размеры при определении налогооблагаемой базы по налогу на доходы с физических лиц у индивидуальных предпринимателей стандартных налоговых вычетов, социальных налоговых вычетов, имущественных и профессиональных налоговых вычетов?

32. Какое имущество можно отнести к амортизируемым основным средствам?

33. Какие расходы включаются в состав прочих расходов?

Таблица 5

V. IV.1 Задания для самостоятельной работы

№ п/п	Раздел дисциплины	Количество часов	Задания	Литература	Форма отчетности
Модуль 1					
1.1.	Понятие о малом предпринимательстве	4	1. Изучить литературу (2,3,4.) 2. Написать реферат №1,2,3 и презентовать его 3. Изучить самостоятельно вопросы программы (1,2,3) 4. Выполнить творческое задание №2 5. Выполнить учебный проект № 3	2,3,4,8,11	Опрос, тесты Защита и презентация реферата №1,2,3. Решение задачи 2 Выполнение творческого задания 2, учебного проекта 3
1.2.	Учет в субъектах малого предпринимательства при других вариантах упрощенной системы	4	1. Изучить литературу (3,4,5,7,8.) 2. Написать реферат №8,9 и презентовать его 3. Изучить самостоятельно вопросы программы (4) 5. Выполнить творческое задание №5. 6. Выполнить учебный проект № 1	3,4,5,7,8,9,15	Опрос, тесты Защита и презентация реферата №8,9. Решение задачи 2 Выполнение творческого задания 5, учебного проекта 1.
1.3.	Организация бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства	6	1. Изучить литературу (1,3,6,7.) 2. Написать реферат №9,10 и презентовать его 3. Изучить самостоятельно вопросы программы (6,7)	1,3,6,7,9,15	Опрос, тесты Защита и презентация реферата № 9,10. Решение

	льства		4. Решить задачи(3) 5. Выполнить творческое задание №4. 6. Выполнить учебный проект № 2		задачи 2 Выполнение творческого задания 4, учебного проекта 2.
1.4.	Бухгалтерская отчетность малых предприятий	6	1.Изучить литературу (5,6,7.) 2.Написать реферат №11,12 и презентовать его 3. Изучить самостоятельно вопросы программы (1,4,5) 4.Решить задачи(23) 5.Выполнить творческое задание №2. 6.Выполнить учебный проект № 3 7.Подготовиться к промежуточному контролю по модулю 1	5,6,7,8,16	Опрос. тесты Защита и презентация реферата № 11,12. Решение задачи 23 Выполнение творческого задания 2, учебного проекта 3.
Модуль 2					
2.1.	Учет внеоборотных активов и учет производственных запасов в малых предприятиях	4	1.Изучить литературу (1,2,6,7.) 2.Написать реферат №15,16,17 и презентовать его 3.Изучить самостоятельно вопросы программы (17,18) 4.Решить задачи(2,7,9,21) 5.Выполнить творческое задание №5.	1,2,6,7,8,10	Опрос. тесты Защита и презентация реферата №15,16,17. Решение задачи 2,7,9,21 Выполнение творческого задания 5.
2.2.	Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) в субъектах малого предпринимательства и учет денежных средств в субъектах малого предпринимательства.	4	1.Изучить литературу (1,2,6,7.) 2.Написать реферат №13 и презентовать его 3.Изучить самостоятельно вопросы программы (21,22,23,24) 4.Решить задачи(5,6,8,10,11,18,19,22) 5.Выполнить творческое задание №1. 6.Выполнить учебный проект № 4	1,2,6,7,8,10	Опрос. тесты Защита и презентация реферата №13. Решение задачи 5,6,8,10,11,18,19,22 Выполнение творческого задания 1, учебного проекта 4.
2.3.	Учет расчетов в субъектах малого предпринимательства и учет	6	1.Изучить литературу (1,6,7.) 2.Написать реферат №20,21 и презентовать его 3.Изучить самостоятельно	1,6,7,9,12,14	Опрос. тесты Защита и презентация реферата №20,21.

	финансовых результатов в субъектах малого предпринимательства.		вопросы программы (27,31) 4. Решить задачи(12,13) 5. Выполнить творческое задание №1. 6. Выполнить учебный проект № 2,5		Решение задачи 12,132 Выполнение творческого задания 1, учебного проекта 2,5
2.4.	Особенности налогообложения, организации учета доходов и расходов при общем режиме налогообложения для индивидуальных предпринимателей.	6	1. Изучить литературу (1,2,3,8.) 2. Написать реферат №23,24,25 и презентовать его 3. Изучить самостоятельно вопросы программы (28,29) 4. Решить задачи(1,4,14,15,16) 5. Выполнить творческое задание №6. 6. Выполнить учебный проект № 1 7. Подготовиться к промежуточному контролю по модулю 2	1,2,3,8,10, 12,14	Опрос. тесты Защита и презентация реферата №23,24,25. Решение задачи 1,4,14,15,16 Выполнение творческого задания 6, учебного проекта 1.

VI. Образовательные технологии

В преподавании бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса используются следующие образовательные технологии:

- лекции; семинары, на которых обсуждаются вопросы лекций и домашних заданий, доклады, устные реферирования предложенной преподавателем литературы; проводятся дискуссии, ролевые игры, решаются задачи, контрольные работы, тестирование.

- самостоятельная работа студентов, включающая усвоение теоретического материала, подготовка к семинарам, выполнение творческих заданий, написание рефератов, тезисов, статей, работа с электронным учебно-методическим комплексом, подготовка к текущему контролю знаний к промежуточным аттестациям, к зачету;

- тестирование по отдельным темам дисциплины, по модулям программы;

- НИРС, включающая занятия студентов в студенческом научном обществе, участие в конференциях, олимпиадах;

- консультирование студентов по вопросам учебного материала, написания тезисов, статей, докладов на конференции.

VII. Оценочные средства контроля текущей успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации

Модуль 1

Тест 1

1. Какие критерии предусмотрены для отнесения организации к субъектам малого предпринимательства?

1. Организация должна являться коммерческой

2. Организация должна являться муниципальным учреждением

3. Численность работников
4. Количество видов предпринимательской деятельности

2. Руководитель малого предприятия, исходя из Федерального Закона от 21 ноября 1996 г. № 129 – ФЗ «О бухгалтерском учете» может в зависимости от объема учетной информации произвести следующие действия:

1. Создать бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером
2. Ввести в штат должность бухгалтера
3. Передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или бухгалтеру специалисту, или вести бухгалтерский учет лично
4. Все вышеуказанные варианты

3. При превышении средней численности работников малое предприятие:

1. Лишается льгот
2. Освобождается от должности руководитель малого предприятия
3. Лишается должности главный бухгалтер
4. Малое предприятие перестает функционировать

4. Малое предприятие при несоблюдении критерия численности работников лишается льгот, предусмотренных для субъектов малого предпринимательства:

1. Навсегда
2. На отчетный период в течение, которого наблюдалось превышение критерия численности работников и на последующие три месяца
3. На один год
4. На три месяца

5. По каким формам малые предприятия могут организовать ведение учета, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 21 декабря 1998 г. № 64-н «Типовые рекомендации для организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»:

1. Простой форме бухгалтерского учета
2. Журнально-ордерной форме учета
3. Мемориально-ордерной форме учета
4. Форме учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия

6. Простая форма бухгалтерского учета применяется малыми предприятиями при соблюдении определенных критериев:

1. Количество хозяйственных операций незначительно
2. Не осуществляется производство продукции и работ, связанное с большими затратами материальных ресурсов
3. Существование малого предприятия минимум 5 лет
4. Применение автоматизированной формы учета

7. Простая форма ведения бухгалтерского учета включает в себя такие регистры как:

1. Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности ф. К-1
2. Журнал-ордер №2
3. Ведомость формы № В-8 «Ведомость учета оплаты труда»
4. Расчетно-платежная ведомость

8. Учет операций в Книге учета фактов хозяйственной деятельности ведется:

1. Месяц
2. Год
3. Пять лет
4. Три года

9. При использовании формы учета с применением учетных регистров

бухгалтерского учета имущества малого предприятия основным регистром синтетического и аналитического учета является:

1. Ведомость формы № В-1
2. Ведомость формы № В-6
3. Ведомость формы № В-9
4. Ведомость формы № В-8

10. Основным учетным регистром при кассовом методе учета доходов и расходов является:

1. Ведомость формы № В-3
2. Оборотная ведомость
3. Книга учета доходов и расходов
4. Главная книга

11. Учетный регистр при американской форме бухгалтерского учета с ведением Главной книги типа GENERAL LEDGER:

1. Счет
2. Субсчет

12. Малые предприятия не обязанные проводить ежегодную аудиторскую проверку, в составе годовой бухгалтерской отчетности предоставляют:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о прибылях и убытках
3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках
4. Отчет о движении денежных средств

13. Сколько разделов включает в себя Книга учета доходов и расходов?

1. Три
2. Один
3. Четыре
4. Два

14. Каков предельный уровень численности работников в строительстве?

1. 60 человек
2. 100 человек
3. 80 человек
4. 50 человек

15. Доля участия в уставном капитале малого предприятия различных юридических лиц, не относящихся к субъектам малого предпринимательства не должна превышать:

1. 30%
2. 10%
3. 25%
4. 15%

Тест 2

1. Что собой представляют основные средства и каков их состав?

1. Средства труда, предназначенные для производства продукции
2. Здания, сооружения, рабочие и основные машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, служащий более одного года
3. Предметы стоимостью более стократного размера минимальной месячной оплаты труда
4. Предметы, служащие более года независимо от их стоимости, и предметы стоимостью свыше стократного размера минимальной месячной оплаты труда

2. Какая стоимость используется для оценки основных средств в учете?

1. Первоначальная
2. Остаточная

3. Восстановительная

4. Рыночная

3. Какой записью на счетах отражают поступление основных средств по первоначальной стоимости?

a. Д-т 01 К-т 60

b. Д-т 01 К-т 08

c. Д-т 01 К-т 76

d. Д-т 08 К-т 60

4. Какая бухгалтерская проводка составляется при безвозмездном получении основных средств производственного назначения?

1. Д-т 01 К-т 08

2. Д-т 01 К-т 91

3. Д-т 08 К-т 98

4. Д-т 01 К-т 60

5. Какой записью на счетах отражается поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал?

1. Д-т 75 К-т 80

2. Д-т 01 К-т 80

3. Д-т 08 К-т 75

4. Д-т 01 К-т 08

6. Каковы способы начисления амортизации основных средств?

1. Линейный, уменьшаемого остатка

2. Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, линейный

3. Списание стоимости пропорционально объему продукции, уменьшаемого остатка

4. Линейный, уменьшаемого остатка, списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, списание стоимости пропорционально объему продукции

7. Что означает бухгалтерская запись: Д-т 26 К-т 02?

1. Начисление амортизации по приобретенным основным средствам

2. Начисление амортизации по основным средствам общепроизводственного назначения

3. Начисление амортизации по объектам основных средств обслуживающих производств и хозяйств

4. Начисление амортизации по объектам основных средств общехозяйственного назначения

8. На какие виды подразделяется ремонт основных средств?

1. На текущий, капитальный

2. На капитальный и средний

3. На текущий и средний

4. На текущий, средний, капитальный

9. Какая составляется бухгалтерская проводка при выбытии основных средств по остаточной стоимости?

1. Д-т 91/3 К-т 01

2. Д-т 90 К-т 01

3. Д-т 02 К-т 91/3

4. Д-т 62 К-т 91/3

10. Какая составляется бухгалтерская запись при отражении прибыли от операций по выбытию основных средств?

1. Д-т 90 К-т 91/3

2. Д-т 90 К-т 91

3. Д-т 91/3 К-т 91

4. Д-т 91/9 К-т 99

11. Какой записью на счетах отражают излишки (неучтенные) основных средств, выявленные при инвентаризации?

1. Д-т 01 К-т 80
2. Д-т 01 К-т 83
3. Д-т 01 К-т 82
4. Д-т 01 К-т 91

12. В малых предприятиях учет основных средств, начисленных амортизационных отчислений ведут в ведомости:

1. В-9
2. В-7
3. В-1
4. В-3

13. Поступление от поставщика отдельного объекта основных средств производственного назначения, требующего монтажа:

1. Д-т 01 К-т 60
2. Д-т 08 К-т 60
3. Д-т 07 К-т 60
4. Д-т 20 К-т 60

14. За счет какого источника списывается недоамортизированная стоимость ликвидированного объекта основных средств?

1. Финансового результата
2. Прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия
3. Специальных фондов
4. Бюджетных ассигнований

15. При безвозмездном получении материальных ценностей в порядке дарения они учитываются:

1. По договорной цене
2. По учетной цене
3. По рыночной стоимости на дату принятия на учет
4. По фактической себестоимости

16. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков или из переработки?

- a. Доверенность
- b. Приходный ордер
- c. Лимитно-заборная карта
- d. Требование-накладная

17. Учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется:

1. По покупным ценам, включая НДС
2. По договорным ценам
3. По рыночным ценам
4. По учетным ценам

18. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для отражения:

1. Разницы между ценой приобретения и списания
2. Разницы между учетной ценой и фактической себестоимостью приобретения
3. Разницы между учетной и договорной ценой
4. Разницы между учетной ценой и ценой списания

19. Списание сумм учтенных отклонений на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» производится:

1. Д-т 10
2. К-т 10
3. Д-т 20
4. К-т 15

20. Прибыль от продажи материалов отражается записью:

- 1.Д-т 90 К-т 99
- 2.Д-т 91 К-т 99
- 3.Д-т 51 К-т 91/1
- 4.Д-т 91 К-т 94

21. Списываются потери от порчи материалов при отсутствии виновных в этом лиц:

- 1.Д-т 26 К-т 10
- 2.Д-т 94 К-т 10
- 3.Д-т 99 К-т 99
- 4.Д-т 20 К-т 10

22. На какой счет относятся запчасти, израсходованные на текущий ремонт токарного станка?

- 1.Счет 20 «Основное производство»
- 2.Счет 23 «Вспомогательное производство»
- 3.Счет 25 «Общепроизводственные расходы»
- 4.Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

23. Какая бухгалтерская запись составляется при выявлении недостачи материалов сверх норм естественной убыли в пути при приемке грузов от транспортной организации?

- 1.Д-т 94 К-т 60
- 2.Д-т 76/2 К-т 10
- 3.Д-т 76/2 К-т 60
- 4.Д-т 60 К-т 51

24. Какой проводкой списываются испорченные материалы в результате стихийных бедствий?

- 1.Д-т 26 К-т 10
- 2.Д-т 99 К-т 10
- 3.Д-т 84 К-т 10
- 4.Д-т 25 К-т 10

25. В аналитической части ведомости материально-производственных запасов отражается:

- 1.Остаток товарно-материальных ценностей на начало месяца
- 2.Обороты по дебету и кредиту в количественно-суммовом измерении
- 3.Учетная информация о наименовании материала, его порядковом и номенклатурном номере, единице измерения, стоимости, остатке на начало месяца в количественно-суммовом измерении.
4. Все.

26. Из каких частей состоит ведомость учета материально-производственных запасов?

- 1.Аналитического и синтетического учета
- 2.Аналитического учета
- 3.Синтетического учета

27. Для учета материально-производственных запасов предназначена ведомость по форме:

- 1.№ В-5
- 2.№ В-9
- 3.№ В-2
- 4.№ В-6

Тест 3

1. Какое условие не относит коммерческую организацию к субъекту малого предпринимательства:

- А) вид деятельности

- Б) размер выручки или балансовой стоимости активов
- В) средняя численность
- Г) состав учредителей

2. Предельный уровень средней численности работников субъектов малого предприятия составляет:

- А) 50 человек;
- Б) 60 человек;
- В) 100 человек;
- Г) 150 человек.

3. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия иностранных граждан:

- А) не должна превышать 25%
- Б) не должна превышать 35%
- В) не должна превышать 50%
- Г) не ограничивается

4. В течение скольких дней со дня государственной регистрации малое предприятие должно утвердить учетную политику:

- А) 60 дней;
- Б) 90 дней;
- В) 180 дней;
- Г) 30 дней.

5. Какие счета не предусмотрены рекомендованным рабочим планом счетов для малых предприятий:

- А) 25, 26, 62;
- Б) 10, 60, 76;
- В) 08, 25, 20;
- Г) 50, 57, 76.

6. Простая форма бухгалтерского учета относится к:

- А) упрощенной форме бухгалтерского учета;
- Б) журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;
- В) автоматизированной форме бухгалтерского учета;
- Г) нет правильного ответа.

7. В Книге учета фактов хозяйственной деятельности (форма К-1) отражаются:

- А) только существенные хозяйственные операции;
- Б) только операции по движению денежных средств;
- В) только операции по движению основных средств и НМА;
- Г) все хозяйственные операции.

8. Упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия предполагает его ведение с использованием:

- А) одной ведомости;
- Б) восьми ведомостей;
- В) девяти ведомостей;
- Г) десяти ведомостей.

9. Ведомость № В-2 это:

- А) ведомость по учету затрат на производство;
- Б) ведомость по учету производственных запасов и товаров;
- В) ведомость по учету расчетов прочих операций;
- Г) шахматная ведомость.

10. Ведомость № В-8 это:

- А) ведомость по учету расчетов с поставщиками;
- Б) ведомость по учету денежных средств и фондов;

В) ведомость по учету производственных запасов и товаров.

Г) нет верного ответа.

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

А) счета;

Б) двойная запись;

В) отражаются все хозяйственные операции;

Г) нет верного ответа.

12. Малым предприятием в добровольном порядке может осуществляться переход:

А) на упрощенную систему налогообложения;

Б) на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

В) и на упрощенную систему налогообложения и на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

Г) на упрощенную систему налогообложения и на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности переход осуществляется в обязательном порядке.

13. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение от обязанности уплаты:

А) всех других налогов, кроме единого;

Б) налога на прибыль и ЕСН и налога на доходы физических лиц;

В) налога на имущество, налога на прибыль, ЕСН и НДС (кроме таможенного);

Г) НДС, налога на имущество, налога на прибыль и транспортного налога.

14. С 01.01.2006г. малое предприятие имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев года, в котором она подает заявление о переходе, ее доходы не превысили (без учета корректировки на коэффициент-дефлятор):

А) 15 млн. руб.;

Б) 20 млн. руб.;

В) 25 млн. руб.;

Г) 11 млн. руб.

15. Малое предприятие, желающие перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего года, должно подать заявление в период:

А) с 1 июля по 31 сентября текущего года;

Б) с 1 октября по 30 ноября текущего года;

В) с 1 ноября по 31 декабря текущего года;

Г) в любой период текущего года.

16. В случае, если при упрощенной системе налогообложения объектом обложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

А) 6 %;

Б) 15 %;

В) 24 %;

Г) 0 %.

17. Базовая доходность корректируется на:

А) Величину прибыли;

Б) Коэффициент К1;

В) Коэффициент К2;

Г) Коэффициенты К1 и К2

18. Налоговым периодом по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности признается:

А) месяц; Б) квартал;

В) полугодие; Г) календарный год.

20. Ставка единого налога на вмененный доход устанавливается в размере:

А) 6% от налоговой базы;

Б) 9% от величины вмененного дохода;

В) 13% от налоговой базы;

Г) 15% от величины вмененного дохода.

21. В каком нормативном документе указывается величина базовой доходности в месяц по каждому виду деятельности для исчисления единого налога на вмененный доход:

А) Постановление Правительства РФ;

Б) Налоговый Кодекс РФ;

В) Приказ Министерства финансов РФ;

Г) Решение городской Думы «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории города»

22. Для исчисления суммы единого налога на вмененный доход при оказании бытовых услуг используется следующий физический показатель:

А) площадь зала обслуживания;

Б) количество торговых мест;

В) количество работников, включая индивидуального предпринимателя;

Г) нет верного ответа.

23. Сумму единого налога на вмененный доход, исчисленную за налоговый период, налогоплательщики:

А) имеют право уменьшить на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию и на сумму пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50%;

Б) имеют право уменьшить на всю сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию и на всю сумму, выплаченную работникам в виде пособий по временной нетрудоспособности;

В) имеют право уменьшить на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию и на сумму пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 30%;

Г) не имеют право уменьшить ни на какие выплаты .

24. Перед началом аудита малого экономического субъекта особенно важным является согласовать в договоре или письме - обязательстве условия:

А) проведения аудита;

Б) права и обязанности аудиторской организации;

В) права и обязанности экономического субъекта;

Г) все ответы верны.

25. Для субъектов малого предпринимательства значение риска необнаружения обычно должно быть:

А) выше, чем для средних и крупных экономических субъектов;

Б) ниже, чем для средних и крупных экономических субъектов;

В) должно быть одинаково для всех экономических субъектов;

Г) не рассчитывают риск необнаружения.

26. Субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности имеют право не предоставлять в составе бухгалтерской отчетности:

А) форму № 3, форму № 4, форму №5, пояснительную записку;

Б) форму № 3, форму № 4, форму №5;

В) форму № 2, форму № 3, форму № 4.

Г) форму № 3, форму №5

27. Субъект малого предпринимательства должен предоставлять бухгалтерскую

отчетность только:

- А) на бланках унифицированной формы;
- Б) на бланках, разработанных самостоятельно;
- В) на бланках унифицированной формы или разработанных самостоятельно, по усмотрению предприятия;
- Г) данный субъект не должен предоставлять бухгалтерскую отчетность.

28. Форму федерального государственного статистического наблюдения №ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» предоставляют субъекты малого предпринимательства:

- А) в обязательном порядке;
- Б) по желанию руководителя;
- В) выбранные органами статистики;
- Г) если обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности.

29. Какой раздел не предусмотрен в форме ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»:

- А) «Численность и начисленная заработная плата работников»;
- Б) «Стоимостная оценка движимого и недвижимого имущества»;
- В) «Общие экономические показатели»;
- Г) «Перевозка грузов и грузооборот автомобильного транспорта».

30. Налоговая декларация по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности по итогам налогового периода предоставляется не позднее:

- А) 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- Б) 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- В) 28-го числа последнего месяца текущего налогового периода;
- Г) 1-го числа второго месяца следующего налогового периода.

Тест 4

1. Количество дней со дня государственной регистрации, в течение которых руководство малого предприятия должно утвердить учетную политику:

- а) 30 дней
- б) 60 дней
- в) 90 дней
- г) 180 дней

2. Информация о том, кто ведет бухгалтерский учет на предприятии и какая форма бухгалтерского учета, содержится в следующей части учетной политики:

- а) методологической
- б) методической
- в) организационной
- г) приложение к учетной политике

3. Бухгалтерские счета, не предусмотренные рекомендованным рабочим планом счетов для малых предприятий:

- а) 26, 62, 71
- б) 19, 60, 76
- в) 08, 25, 20
- г) 50, 57, 71

4. Простая форма бухгалтерского учета относится к:

- а) автоматизированной форме бухгалтерского учета
- б) упрощенной форме бухгалтерского учета
- в) журнально-ордерной форме бухгалтерского учета

5. Наличие филиалов и представительств ограничивает право предприятия:

- а) относиться к субъектам малого предпринимательства
- б) применять упрощенную систему налогообложения

в) обращаться в представительные органы за оказанием поддержки его развития

6. Малое предприятие может применять упрощенную систему налогообложения, в случае, если:

а) занимается производством подакцизных товаров

б) средняя численность работников не превышает 100 человек

в) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превышает 200 млн. руб.

7. Минимальный налог, используемый при упрощенной системе налогообложения, уплачивается в случае, если:

а) сумма исчисленного в общем порядке налога больше суммы минимального налога

б) сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы минимального налога

в) налогоплательщик перешел на упрощенную систему с других режимов налогообложения

г) налогоплательщик использует в качестве объекта налогообложения «доходы»

8. Значения корректирующего коэффициента K2 определяются для всех категорий налогоплательщиков в пределах:

а) от 0 до 1 включительно

б) от 0,005 до 1 включительно

в) от 0,05 до 1 включительно

г) от 0,1 до 1 включительно

9. Изменение величины физического показателя при исчислении суммы единого вмененного налога учитывается:

а) с того дня, в котором произошло изменение

б) с начала того месяца, в котором произошло изменение

в) с первого месяца текущего налогового периода

г) с первого месяца следующего налогового периода

10. Физический показатель, использующийся для исчисления суммы единого налога на вмененный доход при оказании ветеринарных услуг:

а) площадь зала обслуживания

б) площадь торгового зала

в) количество торговых мест

г) количество работников, включая индивидуального предпринимателя

Модуль 2

Тест 1

1. Как оценивается взаимопотребляемая продукция (работы, услуги) вспомогательных производств?

1. По фактической производственной себестоимости

2. По фактической цеховой себестоимости

3. По плановой цеховой себестоимости

4. По фактической цеховой себестоимости предыдущего учетного периода

2. Куда следует списать расходы ОАО по оплате стоимости рекламы акций по телевидению?

1. Д-т 26 К-т 51

2. Д-т 99 К-т 51

3. Д-т 91 К-т 51

4. Д-т 50 К-т 70

3. Какой бухгалтерской проводкой оформляется начисление дополнительного износа или переоценка основных средств производственного назначения?

1. Д-т 20 К-т 02

2. Д-т 02 К-т 80

3. Д-т 83 К-т 02

4. Д-т 26 К-т 02

4. Куда относятся платежи по обязательному страхованию организацией работников?

1. На издержки производства и обращения
2. На финансовый результат
3. На прибыль после налогообложения
4. На материальные затраты

5. Куда относятся пени, штрафы, неустойки за несоблюдение условий хозяйственных договоров?

1. Д-т 26 (20)
2. Д-т 99
3. Д-т 84
4. Д-т 91

6. Как оценивается в учете продукция, произведенная самой организацией?

1. По производственной себестоимости ее изготовления
2. По рыночной стоимости
3. По договорной стоимости
4. По плановой себестоимости

7. Какой проводкой учитывается начисление налога на имущество организации?

1. Д-т 26 К-т 68
2. Д-т 99 К-т 68
3. Д-т 91 К-т 68
4. Д-т 70 К-т 68

8. Уценка незавершенного производства отражается бухгалтерской проводкой:

1. Д-т 14 К-т 20
2. Д-т 99 К-т 20
3. Д-т 91 К-т 20
4. Д-т 16 К-т 20

9. Потери от брака при изготовлении продукции списываются бухгалтерской проводкой:

1. Д-т 20 К-т 28
2. Д-т 26 К-т 28
3. Д-т 99 К-т 28
4. Д-т 84 К-т 28

10. Сдача готовой продукции из производства на склад или заказчику оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Д-т 40 К-т 20
2. Д-т 62 К-т 20
3. Д-т 46 К-т 20
4. Д-т 43 К-т 20

11. Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ покрываются за счет:

1. Себестоимости
2. Финансового результата
3. Прибыли, оставшейся в распоряжении организации
4. Целевого бюджетного финансирования

12. Начисление платы за аренду бассейна для сотрудников оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Д-т 26 К-т 76
2. Д-т 91 К-т 76
3. Д-т 84 К-т 26
4. Д-т 70 К-т 76

13. Списание затрат по аннулированным производственным заказам оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Д-т 91 К-т 20
2. Д-т 83 К-т 20
3. Д-т 84 К-т 20
4. Д-т 01 К-т 83

14. Списание недостач материалов в пределах норм естественной убыли оформляется бухгалтерской проводкой:

1. Д-т 99 К-т 10
2. Д-т 99 К-т 94
3. Д-т 20 (26) К-т 94
4. Д-т 20 К-т 26

15. Какие из перечисленных налогов относятся на издержки производства и обращения?

1. Налог на имущество
2. Налог на пользователей автомобильных дорог
3. Сбор на содержание правоохранительных органов
4. Без вариантов

16. В дебет, какого счета относится начисленная сумма земельного налога?

1. Д-т 20 (26), 44
2. Д-т 99
3. Д-т 28
4. Д-т 23

17. Какой бухгалтерской проводкой отражается задолженность по личному страхованию работников организации?

1. Д-т 26 К-т 76
2. Д-т 26 К-т 69
3. Д-т 84 К-т 69
4. Д-т 70 К-т 76

18. В конце месяца определили фактически общепроизводственные расходы. Нужно их списать:

1. Д-т 26 К-т 25
2. Д-т 20 К-т 25
3. Д-т 43 К-т 25
4. Д-т 99 К-т 25

19. Как оцениваются остатки незавершенного производства в единичном производстве?

1. По нормативной себестоимости
2. По плановой себестоимости
3. По рыночной себестоимости
4. По фактической себестоимости

20. Какие расходы можно условно отнести к постоянным?

1. Не запланированные до начала изготовления продукции
2. Направленные на получение дохода
3. Не изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства
4. Изменяющиеся в зависимости от изменения объема производства

21. Затраты на производство продукции (работ, услуг) и капитальные вложения малого предприятия учитываются в ведомости по форме:

1. № В-8
2. № В-4
3. № В-1
4. № В-3

22. В ведомости учета затрат на производство продукции (работ, услуг) отражается информация подлежащая учету на счетах:

1. 20, 10, 40
2. 20, 08
3. 23, 25, 26
4. 29, 21, 28

23. Дебетовая часть ведомости учета затрат на производство продукции (работ, услуг) содержит:

1. Учетную информацию о виде продукции и ее порядковом номере
2. Учетную информацию о списаниях со счетов 20 «Основное производство» и 08 «Вложения во внеоборотные активы» в течение месяца
3. Сведения об остатках незавершенного производства на начало и конец месяца
4. Дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство» или 08 «Вложения во внеоборотные активы»

24. На какой счет списывается себестоимость работ и оказанных услуг внутренним подразделениям, выделенным на отдельные балансы?

1. Д-т 79
2. Д-т 99
3. Д-т 84
4. К-т 90

25. Дооценка незавершенного производства отражается бухгалтерской проводкой:

1. Д-т 20 К-т 14
2. Д-т 99 К-т 14
3. Д-т 76 К-т 14
4. Д-т 20 К-т 91

26. Какой бухгалтерской проводкой отражаются излишки незавершенного производства, обнаруженные в основных цехах?

1. Д-т 20 К-т 91
2. Д-т 20 К-т 94
3. Д-т 20 К-т 84
4. Д-т 20 К-т 25

27. В учреждениях банков должны хранить свои денежные средства все организации вне зависимости от форм собственности, кроме:

1. Организаций с иностранными инвестициями
2. Торговых организаций
3. Без исключения
4. Посреднических организаций

Тест 2

1. Прием наличных денег кассами организаций оформляется:

1. Приходным кассовым ордером и выпиской из кассовой книги
2. Приходным кассовым ордером
3. Расходным кассовым ордером и квитанцией о приеме денег
4. Квитанцией к приходному кассовому ордеру

2. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на:

1. Главного бухгалтера
2. Руководителя организации
3. Кассира
4. Финансового директора

3. Наличные деньги, полученные из учреждений банка, организация может расходовать:

1. На любые цели

2. Только на те цели, на которые они получены;
3. На любые собственные цели, не запрещенные законодательством РФ;
4. Только на покупку товара.

5. Какие документы относятся к банковским платежным документам?

1. Приходные кассовые ордера, объявления о взносе денег, платежные требования, чеки и аккредитивы;
2. Объявления о взносе денег, платежные поручения, платежные требования, платежные требования-поручения, чеки и аккредитивы;
3. Приходные и расходные кассовые ордера, платежные поручения, платежные требования, чеки и аккредитивы;
4. Платежные поручения, платежные требования, платежные требования-поручения;

6. Поступление средств в иностранной валюте от экспортных операций зачисляются на:

1. Текущие валютные счета;
2. Транзитный валютный счет;
3. Специальный валютный счет;
4. Специальный расчетный счет.

7. Курсовые разницы по остаткам на валютных счетах, возникающие в связи с текущим изменением курса рубля к иностранным валютам, относятся на счет:

1. 76;
2. 83;
3. 91;
4. 97;

8. Производится ли переоценка денежных средств в иностранной валюте на дату совершения операции?

1. Нет;
2. Только по валютному счету;
3. В обязательном порядке;
4. По желанию организации.

9. На какие цели организации могут снимать с текущего валютного счета наличную валюту?

1. На представительские расходы;
2. На командировочные расходы;
3. На хозяйственные расходы;
4. На текущие расходы.

10. Какой бухгалтерской проводкой отражается оприходование денежных средств, поступивших в кассу из банка для выплаты заработной платы?

1. Д-т 70 К-т 51;
2. Д-т 70 К-т 50;
3. Д-т 50 К-т 51;
4. Д-т 60 К-т 51.

11. Допускаются ли в приходных и расходных кассовых документах оговоренные должным образом исправления?

1. Да;
2. Нет;

12. Денежные средства для выплаты заработной платы могут храниться в кассе в течение:

1. 4 дней;
2. 5 дней;
3. 3 дней;
4. 7 дней.

13. Лимиты денежных средств в кассе устанавливаются:

1. Банком;
2. Руководителем предприятия;
3. Рассчитываются предприятием и утверждаются банком;
4. Главным бухгалтером предприятия.

14. Полученный в кассу аванс от покупателя отражается в учете проводкой:

1. Д-т 50 К-т 62;
2. Д-т 50 К-т 71;
3. Д-т 50 К-т 63;
4. Д-т 50 К-т 76.

15. Выдача в подотчет из кассы денежных средств на приобретение материалов отражается в учете проводкой:

1. Д-т 10 К-т 50;
2. Д-т 71 К-т 50;
3. Д-т 10 К-т 71;
4. Д-т 50 К-т 71.

16. С кем необходимо заключить договор о материальной ответственности за сохранность денежных средств в кассе при наличии штатного кассира:

1. С директором;
2. С главным бухгалтером;
3. С кассиром.

17. Какие первичные документы служат основанием для отражения в учете кассовых операций:

1. Платежное поручение;
2. Авансовый отчет;
3. Приходные и расходные кассовые ордера;
4. Приходный ордер.

18. Ведомость, какой формы предназначена для учета денежных средств и фондов:

1. № В-4
2. № В-7
3. № В-6 (оплата)
4. № В-2

19. В ведомости учета денежных средств учет ведется на таких счетах как:

1. 50, 51, 55, 58
2. 50, 51, 52, 99, 80, 84
3. 50, 51, 90, 91, 99
4. 84, 99, 60, 76, 73, 70

20. Поступила в кассу выручка от покупателей. Предприятие применяет в учете принцип начисления. Отражите операцию в учете.

1. Д-т 50 К-т 62
2. Д-т 50 К-т 46
3. Д-т 50 К-т 64
4. Д-т 50 К-т 51

Тест 3

1. Дебиторская задолженность не может отражаться на счете:

1. 68
2. 83
3. 75
4. 71

2. Кредиторская задолженность не может отражаться на счете:

1. 71

2. 75
3. 90
4. 91

3. Оплачен по безналичному расчету авиабилет для сотрудника, отправляющегося в командировку. Делается проводка:

2. Д-т 26 К-т 51
Д-т 71 К-т 51
2. Д-т 76 К-т 51
Д-т 71 К-т 76
3. Д-т 88 К-т 51
Д-т 81 К-т 51
4. Д-т 81 К-т 51
Д-т 71 К-т 81

4. На каком счете учитываются суммы, поступившие в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы в убыток как безнадежной к получению?

1. 84
2. 99
3. 83
4. 76

5. Бухгалтерская запись Д-т 51 К-т 62 означает:

1. Зачет ранее полученного аванса у поставщика
2. Получение аванса от покупателя
3. Зачет поставщиком ранее полученного аванса от покупателя
4. Поступление средств от покупателя в окончательный расчет

6. Какими банковскими платежным документом оформляется перечисление налогов в федеральный и местный бюджеты?

1. Авизо
2. Платежным поручением
3. Аккредитивом
4. В порядке авансовых платежей

7. Кто устанавливает нормы возмещения командировочных расходов?

1. Президент РФ
2. Правительство
3. Министерство финансов РФ
4. Сама организация в своей учетной политике

8. При каких условиях выдается новый аванс подотчетному лицу?

1. При наличии свободных денег в кассе организации
2. При наличии кассового удостоверения
3. При полном расчете по предыдущим авансам
4. За три дня до командировки

9. На какие цели расходуются средства Фонда обязательного медицинского страхования?

1. На заработную плату медицинским работникам
2. На оплату лечения в санаториях и профилакториях
3. На оплату лечебных услуг, оказываемых медицинскими учреждениями работниками организации
4. На оплату профилактики заболеваний в детских учреждениях, находящихся на балансе организации

10. Назовите основные операции, для которых используется счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

1. Для отражения премий работникам
2. Для отражения удержаний из заработной платы

3. Для отражения депонированной заработной платы
4. Для отражения расчетов с работниками за товары, купленные в кредит, по предоставленным займам, по возмещению материального ущерба и т.д.

11. Начисление заработной платы работникам предприятия отражается в учете следующей записью:

1. Д-т 20, 23, 25, 26, 44 К-т 70
2. Д-т 20, 23, 25, 26, 28, 83 К-т 70
3. Д-т 20, 23, 25, 26, 99 К-т 70
4. Д-т 70 К-т 50

12. Начисление заработной платы работникам во время отпуска отражается проводкой:

1. Д-т 83 К-т 70
2. Д-т 84 К-т 70
3. Д-т 96 К-т 70
4. Д-т 25 К-т 70

13. К дополнительной заработной плате относятся выплаты работникам:

1. Доплаты за отступление от нормальных условий труда
2. Предусмотренные законодательством о труде выплаты за неотработанное рабочими и служащими время
3. Премии и премиальные надбавки

14. Выдача депонированной заработной платы отражается в учете записями:

1. Д-т 70 К-т 50
2. Д-т 76 К-т 50
3. Д-т 90 К-т 50
4. Д-т 99 К-т 50

15. Начисление дивидендов по акциям работников, являющихся акционерами предприятия, отражается в учете записью:

1. Д-т 84 К-т 70
2. Д-т 84 К-т 75
3. Д-т 99 К-т 75
4. Д-т 75 К-т 80

16. Удержания из заработной платы материально ответственного лица суммы выявленной при инвентаризации недостачи ценностей отражается проводкой:

1. Д-т 70 К-т 73
2. Д-т 70 К-т 94
3. Д-т 70 К-т 99
4. Д-т 70 К-т 76

17. Списание на финансовые результаты предприятия сумм депонированной заработной платы, по которым истекли сроки исковой давности:

1. Д-т 70 К-т 99
2. Д-т 76 К-т 84
3. Д-т 76 К-т 99
4. Д-т 70 К-т 50

Начисление пособий по социальному страхованию работникам отражается проводкой:

1. Д-т 69 К-т 70
2. Д-т 84 К-т 70
3. Д-т 20 К-т 69
4. Д-т 25 К-т 69

18. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в ведомости:

1. ф. № В-1
2. ф. № В-6

3. ф. № В-7

4. ф. № В-9

19. Учет расчетов с работниками по оплате труда отражается в ведомости:

1. ф. № В-8

2. ф. № В-2

3. ф. № В-4

4. ф. № В-5

20. В ведомости учета реализации формы № В -6 (отгрузка) информация отражается на таких счетах как:

1. 62,70

2. 60,50

3. 62,90

4. 90,99

21. В ведомости учета расчетов и прочих операций формы № В-6 (оплата) отражается учетная информация на счетах:

1. 90,99

2. 62,70

3. 99,60

4. 75,80

22. В каком учетном документе отражается информация по начисленной заработной плате:

1. Платежном поручении

2. Расчетно-платежной ведомости

3. Приходном ордере

4. Книге учета фактов хозяйственных операций

24. Перечисление заработной платы в сбербанк на счет работника отражается проводкой:

1. Д-т 76 К-т 51

2. Д-т 70 К-т 51

3. Д-т 70 К-т 50

4. Д-т 70 К-т 68

25. Удержания из заработной платы за товары, купленные работником в кредит, отражаются проводкой:

1. Д-т 70 К-т 50

2. Д-т 70 К-т 73,76

3. Д-т 66 К-т 73

4. Д-т 66 К-т 51

26. Финансовый результат деятельности организации отражается на счете:

1. 84

2. 98

3. 91

4. 99

27. Прибыль, полученная от продажи продукции (работ, услуг) отражается записью:

1. Д-т 91 К-т 99

2. Д-т 99 К-т 84

3. Д-т 90 К-т 99

4. Д-т 99 К-т 90

28. Убыток, полученный от продажи основных средств, отражается:

1. Д-т 91 К-т 99

2. Д-т 90 К-т 99

3. Д-т 99 К-т 91

4. Д-т 99 К-т 84

- 29. К операционным доходам относятся:**
1. Полученное страховое возмещение
 2. Доходы от сдачи имущества в аренду
 3. Положительные курсовые разницы
 4. Активы, полученные безвозмездно
- 30. Чистая прибыль списывается в конце отчетного года:**
1. Д-т 84 К-т 62
 2. Д-т 84 К-т 75
 3. Д-т 99 К-т 84
 4. Д-т 84 К-т 99
- 31. На каком счете учитываются курсовые разницы?**
1. 84
 2. 91
 3. 90
 4. 98
- 32. Малые организации уплату налога на прибыль производят:**
- Ежемесячно авансовыми платежами
 - Ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли
 - Декадными платежами
 - Ежеквартально, исходя из фактической прибыли
- 33. Сумма налога на прибыль учитывается на счете:**
1. 83
 2. 98
 3. 99
 4. 84
- 34. На каком счете ведется учет формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности организации?**
1. 84
 2. 90
 3. 99
 4. 91
- 35. Выявление и списание по назначению прибыли от обычных видов деятельности организации отражается записью:**
1. Д-т 90/9 К-т 99
 2. Д-т 91/1 К-т 99
 3. Д-т 84 К-т 99
 4. Д-т 99 К-т 90/9
- 36. Какие виды резервов может создавать предприятие за счет уменьшения финансовых результатов своей деятельности?**
1. Резервы предстоящих расходов и платежей
 2. Оценочные резервы
 3. Резервный капитал
 4. Добавочный капитал
- 37. Какие виды оценочных резервов может создавать предприятие?**
1. Резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение вложений в ценные бумаги и резервы под снижение стоимости материальных ценностей
 2. Резервы на оплату отпусков рабочим и резервы на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет
 3. Резервы на выплату вознаграждения за выслугу лет и резерв на ремонт основных средств
- 38. Образование резерва по сомнительным долгам предприятия отражается записью:**
1. Д-т 91 К-т 63

2. Д-т 90/1 К-т 63
3. Д-т 99 К-т 63

39. Начисление экономических санкций за нарушение налогового законодательства отражается записью:

1. Д-т 99 К-т 68
2. Д-т 90 К-т 68
3. Д-т 84 К-т 68
4. Д-т 51 К-т 68

40. Какая ведомость является обобщающим регистром аналитического и синтетического учета в малом предприятии?

1. Ведомость формы № В-5
2. Ведомость формы № В-8
3. Ведомость формы № В-9
4. Ведомость формы № В-7

41. На основе, каких данных составляется шахматная ведомость?

1. По данным оборотной ведомости
2. По данным ведомостей формы №1,2,3,4,5,6,7,8
3. По данным синтетических счетов
4. По данным содержащихся в Книге учета фактов хозяйственной деятельности ф. К-1

42. По вертикали в шахматной ведомости располагаются:

1. Применяемые малым предприятием синтетические счета в порядке возрастания номеров ведомостей, которые в проводке кредитуются
2. Синтетические счета, используемые малым предприятием в порядке возрастания, которые в проводке дебетуются

43. Дебетовые и кредитовые обороты переносятся из шахматной ведомости:

1. В бухгалтерский баланс
2. В Главную книгу
3. В оборотную ведомость
4. В журнал-ордер №1

44. В какой форме отражается порядок и условия формирования финансовых результатов отчетного года?

1. В «Бухгалтерском балансе»
2. В «Отчете о прибылях и убытках»
3. В «Отчете об изменении капитала»
4. В «Отчете о движении денежных средств»

45. В каком разделе бухгалтерского баланса отражается нераспределенная прибыль отчетного года?

1. В разделе «Оборотные активы»
2. В разделе «Внеоборотные активы»
3. В разделе «Капитал и резервы»
4. В разделе «Краткосрочные пассивы»

Тест 4

1. При общеустановленной системе налогообложения индивидуальные предприниматели являются плательщиками налогов, предусмотренных:

1. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций»
2. В приказе Минфина РФ от 22 июля 2003 г. №-67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»
3. В Законе Президента РФ от 7 августа 2001 г. № 119 – ФЗ «Об аудиторской деятельности»

4. Налоговым Кодексом РФ и действующей частью Закона Президента РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в РФ»

2. При применении общего режима налогообложения индивидуальные предприниматели являются плательщиками:

1. НДС, ЕСН
2. Взносов на обязательное пенсионное страхование, налога на доходы с физических лиц
3. Единого налога и ЕНВД
4. Единого сельскохозяйственного налога

3. Индивидуальные предприниматели, работающие по общеустановленной системе налогообложения, должны вести учет:

1. В журналах-ордерах
2. В мемориальных ордерах
3. В Книге учета доходов и расходов и хозяйственных операций
4. В Главной книге

4. Какие критерии установлены для малых предприятий при переходе на упрощенную систему налогообложения?

1. Величина дохода от реализации
3. Средняя численность работников за отчетный период
4. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов
5. Величина расходов малого предприятия

6. По итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации не должен превышать:

1. 11 млн. руб. (без учета НДС)
2. 15 млн. руб. (без учета НДС)
3. 20 млн. руб. (без учета НДС)
4. 10 млн. руб. (без учета НДС)

7. Малые предприятия имеют право применять упрощенную систему налогообложения, если:

1. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.
2. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 110 млн. руб.
3. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 200 млн. руб.
4. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 90 млн. руб.

8. Имеет ли право малое предприятие, перейти на упрощенную систему налогообложения, если, по итогам девяти месяцев доход от реализации товаров (работ, услуг) составил 14 млн. руб., внереализационные доходы - 2 млн. руб.?

1. Да
2. Нет

9. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает замену уплаты следующих налогов:

1. Налога на прибыль организации
2. Налога на имущество организаций
3. Единого социального налога, НДС
4. Все вышеуказанные варианты

10. Какие объекты налогообложения различают при уплате единого налога:

1. Доходы, доходы за вычетом расходов

2. Вмененный доход
3. Внереализационные доходы
4. Операционные доходы

11. При выборе объекта налогообложения доходы устанавливается налоговая ставка единого налога в размере:

1. 10%
2. 15%
3. 6%
4. 18%

12. Если субъекты малого предпринимательства при переходе на упрощенный режим налогообложения определили объект налогообложения в качестве доходов уменьшенных на величину расходов, то устанавливается налоговая ставка в размере:

1. 20%
2. 13%
3. 6%
4. 15%

13. Сумма минимального налога устанавливается в размере:

1. 1%
2. 3,5%
3. 2,7%
4. 4,6%

14. Налоговым периодом при уплате единого налога признается:

1. Квартал
2. Календарный год
3. Девять месяцев
4. Полгода

15. Выполнение, каких условий необходимо для уплаты единого налога на вмененный доход малыми предприятиями и индивидуальными предпринимателями?

1. На территории субъекта РФ введение единого налога на вмененный доход
2. Осуществление видов деятельности, которые по законодательству субъекта РФ переводятся на уплату вмененного налога
3. Осуществление видов предпринимательской деятельности на территории субъекта РФ, в котором предусмотрена уплата вмененного налога
4. Средняя численность работников в малом предприятии не должна превышать 10 человек

16. Что собой представляет вмененный доход?

1. Выручка за минусом расходов
2. Прибыль, полученная в результате реализации внеоборотных активов
3. Потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый на основе совокупности факторов, влияющих на получение дохода, и используемый для расчета величины налога
4. Денежные средства малого предприятия, хранящиеся на расчетном счете в кредитном учреждении

17. Налоговая ставка единого налога на вмененный налог составляет:

1. 18%
2. 25%
3. 15%
4. 14,5%

18. При оказании бытовых услуг, в качестве физического показателя различают:

1. Торговое место
2. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя
3. Площадь торгового зала
4. Количество автомобилей, используемых при осуществлении предпринимательской деятельности

19. При оказании автотранспортных услуг базовая доходность устанавливается в размере:

1. 10000 руб.
2. 6000 руб.
3. 15000 руб.
4. 5000 руб.

20. Что собой представляет корректирующий коэффициент КЗ?

1. Корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров (работ, услуг), сезонность, время работы и т.д.
2. Корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в различных муниципальных образованиях, особенностей населенного пункта или мест расположения и т.д.
3. Коэффициент-дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары (работы, услуги) В РФ
4. Корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий конкретный вид осуществляемой предпринимательской деятельности

21. Чему равен корректирующий коэффициент базовой доходности К1?

1. 2,3
2. 1
3. 3,8
4. 1,7

VIII.4. Методика балльно-рейтингового оценивания успеваемости студентов

Контроль и оценка учебных достижений студентов по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» проводится в балльно-рейтинговой системе с использованием кредитно-зачетных единиц. Итоговые баллы по результатам изучения дисциплинарных модулей и всего курса основывается на интегральной оценке всех видов учебной (аудиторной, внеаудиторной, самостоятельной).

Текущий контроль по курсу «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» включает:

лекционные занятия (2 часа):

- неявка на занятия – 0;
- посещение занятий – 2 балла;
- за активное участие в лекции – 3 балла
- (максимальное количество баллов за модуль – 3 занятий × 5 балла = 15 баллов);

практические занятия (2 часа):

- неявка на занятия – 0;
- посещение занятий – 2 балла;
- за выполнение практической работы – 2 балла;
- за защиту выполненной работы – 3 балла
- (максимальное количество баллов за модуль – 5 занятий × (2+2+3) балла = 35

баллов).

Максимальное количество баллов по результатам текущей работы и

промежуточного контроля по дисциплинарному модулю (без учета бонусов) – 100 баллов (текущая работа – 50 баллов, промежуточный контроль (тестирование) – 50 баллов).

Дополнительные баллы (бонусы):

- инициативное решение учебных задач на занятиях – 1 балл;
- оригинальное решение задачи – 2 балла;
- решение большего количества задач, чем предусмотрено в модуле – 4 балла;

Дополнительные баллы (бонусы):

Дополнительные баллы по результатам участия студентов в научно-исследовательской работе по дисциплине:

- реферат -1 балл;
- научный доклад – 2 балла;
- публикация в печати – 4 балла;
- участие в работе научного кружка – 4 балла.

доклады на научно-практической конференции:

- институтской-2 балла;
- университетской-3 балла;
- республиканской-4 балла;
- Российской-5 баллов;
- Международной-6 баллов.

участие в олимпиаде:

- институтской-2 балла;
- университетской-1 балл;
- республиканской-4 балла;
- Российской-5 баллов;
- Международной-8 баллов.

Минимальное количество баллов, необходимое для получения положительной оценки по данной дисциплине определено-51 баллов.

После завершения изучения дисциплинарного модуля студенту предоставляется одна неделя для добора баллов.

Экзамены и зачеты как отдельные виды учебной нагрузки не предусматриваются, но проводятся как одна из форм добора баллов.

Шкала диапазонов итоговой оценки определяется в соответствии с таблицей 6.

Таблица 6

VII.5.1 Шкала диапазонов итоговой оценки

БРС	Итоговая оценка
85- и выше	5 (Отлично)
65-84	4 (Хорошо)
51-64	3 (Удовлетворит.)
0-50	2 (Неудовлет.)
51-100	Зачет*

*отметка о зачете ставится, если это предусмотрено в учебном плане

VIII. Информационное обеспечение дисциплины

а) основная литература

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет. Учебник 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2011.
2. Бухгалтеру о налогах // Малое предприятие.- 2004. -№ 8
3. Галяпина Л.В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса. УМК.- Ростов-на-Дону, 2010
4. Волков Н.Г. Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса.- М.: Финансы и статистика, 2001.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2009
5. Малые предприятия 2003. Все, что необходимо знать бухгалтеру/ Под общей редакцией В.В. Карпова – М.: Экономика и финансы, 2003.
6. Учет на предприятиях малого бизнеса/ Под ред. Вахрушина М.А., Пашкова Л.В., 2008
7. Сборник нормативно- правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан регламентирующих деятельность субъектов малого и среднего предпринимательства т.1. - Махачкала, ИД Наука плюс, 2008.

б) дополнительная

8. Гартвич Андрей Витальевич. Бухгалтерский учет с нуля. - СПб: Питер, 2013
9. «Вмененка» и «упрощенка» без неясностей // Малое предприятие.- 2008.- № 5
10. Камыданов П.И. Практическое пособие по бухгалтерскому учету.- Элиста: «Джанчар», 2004.
11. Ликвидация основных средств // Малое предприятие.-2004. -№ 5.
12. Налогообложение субъектов малого предпринимательства // Малое предприятие № 4, 2005 НДС в упрощенке – когда списывать // Малое предприятие.- 2004. - № 11
13. Резерв на ремонт основных средств // Малое предприятие.- 2005. - № 3.
14. Рюмин С.М. Какие налоги платят индивидуальные предприниматели. – М.: Бератор – Пресс, 2002.
15. Упрощенная система не так проста // Малое предприятие.- 2004.-№ 9
16. Холоденко Е., Расторгуев А. «Корреспонденция счетов, примеры учета в различных хозяйственных ситуациях». Справочное пособие. -Москва, 2003.
17. Чернов В., Баканов П. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2001

в) интернет-ресурсы

1. <http://www.consultant.ru/popular/auditor/>
2. <http://www.glavbukh.ru/>
3. <http://www.infop.ru>

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

При реализации программы дисциплины «Бухучет на предприятиях малого бизнеса» используются различные образовательные технологии – аудиторные занятия включают лекции и практические занятия. Для контроля усвоения студентом данного курса используются контрольные работы и домашние задания. Самостоятельная работа студентов предполагает проработку лекционного и учебно-методического материала, включая рекомендуемую литературы для подготовки контрольным работам, а также выполнение домашних заданий.

Оценочны средства для текущего контроля успеваемости и усвоения дисциплины предполагают промежуточный контроль при подготовке к практическим

Занятиям по контрольным вопросам, контроль в виде самостоятельных работ при выполнении домашних заданий.

При изучении лекционного курса следует вести подробный конспект лекций, позволяющий самостоятельно проследить логику изложения учебного материала. Следует аккуратно вычерчивать графики, рисунки, схемы и таблицы, что способствует зрительному восприятию и более полному запоминанию материала. При непонимании учебного материала нужно пытаться правильно сформулировать вопросы к лектору и не стесняться задавать их. Наиболее глубокие знания будут получены студентом только тогда, когда им усвоена структура учебной дисциплины, своевременно и полно понята суть проблемы и пути ее решения.

На практических занятиях нужно внимательно ознакомиться с теоретической частью работы, изучить ход проведения работы, порядок обработки полученных результатов. Особое внимание следует уделить систематизации материала для формулировки вывода по результатам практического эксперимента, который способствует формированию базовых понятий изучаемой дисциплины.

Самостоятельная работа студента должна начинаться с изучения конспекта, соответствующих разделов рекомендуемой литературы и теоретической части практических работ. Затем следует ответить на контрольные вопросы, предлагаемые для лучшего усвоения учебного материала.

Х. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю)

- программное обеспечение MS Word, PowerPoint, Excel
- локальная и глобальные сети;
- различные технические, аудиовизуальные средства обучения.

Х.І. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

1. Рабочая программа дисциплины
2. Оценочные средства (тестовые задания)

ХІ. Материально-техническое обеспечение

Реализация дисциплины требует наличия лекционной аудитории, экран, мультимедийный проектор, ноутбук, раздаточный материал. Комплект лабораторных работ и карточек заданий из расчета два экземпляра на одного бакалавра.

1. Лекционный зал на 75 студентов, оснащенный проекционным оборудованием, интерактивной доской, персональным компьютером, мультимедиа-проектором, подключенный к локальной сети и Интернет сети.

2. Аудитория для практических занятий на 25 студентов, оснащенная интерактивной доской, ноутбуком, мультимедиа-проектором, наглядными таблицами, схемами, диаграммами и мультимедийными средствами обучения.

3. Технические средства:

- ноутбук для преподавателя;
- интерактивная доска;
- компьютерный проектор;
- персональные компьютеры (1 компьютер на 2 студента).

Специальные условия для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Специальные условия обучения и направления работы с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее - обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья) определены на основании:

- Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;

- Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

- приказа Министерства образования и науки Российской Федерации (Минобрнауки России) от 5 апреля 2017 г. № 301 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;

- методических рекомендаций по организации образовательного процесса для обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях высшего образования, в том числе оснащенности образовательного процесса, утвержденных Минобрнауки России 08.04.2014 № АК-44/05вн).

Под специальными условиями для получения образования обучающихся с ограниченными возможностями здоровья понимаются условия обучения, воспитания и развития таких студентов, включающие в себя использование при необходимости адаптированных образовательных программ и методов обучения и воспитания, специальных учебников, учебных пособий и дидактических материалов, специальных технических средств обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего необходимую помощь, проведение групповых и индивидуальных коррекционных занятий, обеспечение доступа в здания вуза и другие условия, без которых невозможно или затруднено освоение образовательных программ обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Обучение в рамках учебной дисциплины обучающихся с ограниченными возможностями здоровья осуществляется институтом с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

Обучение по учебной дисциплине обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах.

В целях доступности обучения по дисциплине обеспечивается:

1) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- наличие альтернативной версии официального сайта института в сети «Интернет» для слабовидящих;

- весь необходимый для изучения материал, согласно учебному плану (в том числе, для обучающихся по индивидуальным учебным планам) предоставляется в электронном виде на диске.

- индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;

- обеспечение возможности выпуска альтернативных форматов печатных материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- обеспечение доступа обучающегося, являющегося слепым и использующего собаку-проводника, к зданию института.

2) для лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- наличие микрофонов и звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования (аудиоколонки);

3) для лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата, материально-технические условия должны обеспечивать возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, столовые, туалетные и другие помещения организации, а также пребывания в указанных помещениях (наличие пандусов, поручней, расширенных дверных проемов и других приспособлений).

Перед началом обучения могут проводиться консультативные занятия, позволяющие студентам с ограниченными возможностями адаптироваться к учебному процессу.

В процессе ведения учебной дисциплины профессорско-преподавательскому составу рекомендуется использование социально-активных и рефлексивных методов обучения, технологий социокультурной реабилитации с целью оказания помощи обучающимся с ограниченными возможностями здоровья в установлении полноценных межличностных отношений с другими обучающимися, создании комфортного психологического климата в учебной группе.

Особенности проведения текущей и промежуточной аттестации по дисциплине для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья устанавливаются с учетом индивидуальных психофизических особенностей (устно, письменно на бумаге, письменно на компьютере, в форме тестирования и другое). При необходимости предоставляется дополнительное время для подготовки ответа на зачете или экзамене.