

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет

наименование факультета

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

наименование кафедры

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой

Широбоков В.Г.



«09» июня 2021 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине **Б1.В.ДВ.08.02 «Учет и отчетность в малом бизнесе»**
для направления 38.03.01 Экономика
профиль «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины		
		1	2	3
ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	+	+	+
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	+	+	+

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-17	<i>Знать:</i> систему нормативного регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса; формы бухгалтерской отчетности, применяемые на предприятиях малого бизнеса.	1,2,3	Сформированы и систематизированы знания по организации нормативного регулирования, о формах бухгалтерской отчетности	<i>Практические занятия, лекция, самостоятельная работа</i>	<i>Устный опрос, тестирование, реферат</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>
	<i>Уметь</i> отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и составлять бухгалтерскую отчетность организации	1,2,3	Сформированы умения по отражению на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности малых предприятий	<i>Практические занятия, лекция, самостоятельная работа</i>	<i>Устный опрос, тестирование, реферат</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>
	<i>Иметь навыки</i> ведения в малых предприятиях учета	1,2,3	Сформированы навыки проведения инвентаризации,	<i>Практические занятия, лекция, самостоятельная работа</i>	<i>Устный опрос, тестирование, реферат</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из</i>

	внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров, денежных средств, расчетов, капитала, финансовых результатов; подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.		составления корреспонденции счетов, формирования бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах			кие задания из раздела 3.5	раздела 3.5	кие задания из раздела 3.5
ПК-18	Знать порядок ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса;	1,2,3	Систематизированы знания по организации налогового учета на малых предприятиях, порядок начисления и уплаты налогов	Практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат	Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5	Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5	Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5
	Уметь регистрировать,	1,2,3	Систематизировать умения	Практические занятия,	Устный опрос, тестирование,	Реферат из раздела	Реферат из раздела 3.4	Реферат из раздела

	обрабатывать, резюмировать данные, необходимые для решения задач бухгалтерского и налогового учета малого предприятия		обработки сводной документации в КФХ	<i>самостоятельная работа</i>	<i>реферат</i>	<i>3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>	<i>Практические задания из раздела 3.5</i>	<i>3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>
	<i>Иметь навыки обработки и анализа данных для бухгалтерского и налогового учета малого предприятия</i>	<i>1,2,3</i>	Систематизированы навыки организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса и КФХ	<i>Практические занятия, самостоятельная работа</i>	<i>Устный опрос, тестирование, реферат</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>	<i>Реферат из раздела 3.4 Практические задания из раздела 3.5</i>

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ПК-17	Уметь применять и критически оценивать действующие положения, связанные с регистрацией, оценкой и учетом всех видов активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, капитала, доходов и расходов малых предприятий,	<i>Лекции, Практические занятия, самостоятельная работа</i>	<i>Зачет</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>

	определением финансовых результатов их деятельности; отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период и составлять бухгалтерскую отчетность организации;					
	<i>Иметь навыки</i> ведения в малых предприятиях учета внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров, денежных средств, расчетов, капитала, финансовых результатов; подготавливать финансовую и другую отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.	<i>Лекции, Практические занятия, самостоятельная работа</i>	<i>Зачет</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>
	<i>Знать</i> систему нормативного регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса; формы бухгалтерской отчетности, применяемые на предприятиях малого бизнеса.	<i>Лекции, Практические занятия, самостоятельная работа</i>	<i>Зачет</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>
ПК-18	<i>Уметь</i> регистрировать, обрабатывать, резюмировать данные, необходимые для решения задач бухгалтерского и налогового учета малого предприятия;	<i>Лекции, Практические занятия, самостоятельная работа</i>	<i>Зачет</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3 4</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>

	<i>Иметь навыки</i> обработки и анализа данных для бухгалтерского и налогового учета малого предприятия	<i>Лекции, Практические занятия, самостоятельная работа</i>	<i>Зачет</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>
	<i>Знать</i> порядок ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса;	<i>Лекции, Практические занятия, самостоятельная работа</i>	<i>Зачет</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>	<i>Задания из разделов 3.2 Тесты из раздела 3.3</i>

2.4 Критерии оценки на зачете:

Оценка	Критерии
Зачет	Зачет по дисциплине выставляется по итогам проведенного текущего контроля и при выполнении заданий всех практических занятий, подготовке рефератов и самостоятельной работы, усвоил содержание предмета, ориентируется в вопросах, вынесенных на зачет.
Не зачтено	Не зачтено ставится, когда студент не усвоил основного содержания предмета и слабо знает рекомендованную литературу, имеет неудовлетворительные знания по текущей аттестации, затрудняется в ответах на вопросы, вынесенных на зачет.

2.5 Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется, когда студент показывает глубокое знание предмета, обязательной и дополнительной литературы, аргументировано и логически стройно излагает материал, может применить знания для анализа конкретных ситуаций, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	ставится при твердых знаниях предмета, обязательной литературы, знакомстве с дополнительной литературой, аргументированном изложении материала, умении применить знания для анализа конкретных ситуаций
«удовлетворительно»	ставится, когда студент в основном знает предмет, обязательную литературу, если имеются отдельные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	ставится, когда студент не усвоил основного содержания предмета и слабо знает рекомендованную литературу, имеет существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины

2.6 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия.	Не менее 51 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 50 % баллов за задания теста.

2.7. Критерии оценки решения задач

5 – правильно изложено решение задачи; при изложении были допущены 1-2 несущественные ошибки, которые слушатель исправляет после замечания преподавателя; слушатель правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания студентом данного материала;

4 – неполно изложено решение (не менее 70 % от полного), при изложении допущена одна существенная ошибка; допущены неточности при формулировке понятий; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; слушатель затрудняется при ответах на вопросы преподавателя;

3 – неполно изложено решение (не менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; слушатель затрудняется при ответах на вопросы преподавателя;

2 – неполно изложено решение (менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; нарушена логика и последовательность решения задачи; слушатель не может ответить на вопросы преподавателя.

2.8 Допуск к сдаче зачета

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Выполнение домашних заданий.
3. Активное участие в работе на занятиях.

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1 Вопросы к экзамену не предусмотрены

3.2 Вопросы к зачету

1. Критерии определения малых предприятий и их характерные особенности
2. Преимущества и недостатки малого предпринимательства
3. Функции малого предпринимательства
4. Характеристика экономической деятельности малого предприятия. Правовое регулирование и государственная поддержка развития деятельности малого предпринимательства в России.
5. Общие положения организации бухгалтерского учета на малых предприятиях. Учетная политика.
6. Особенности плана счетов малого предприятия.
7. Простая форма бухгалтерского учета.
8. Формы учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
9. Учет основных средств с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

10. Учет материалов с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
- 11.. Учет-затрат на производство с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
12. Учет денежных средств с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
13. Учет расчетов и прочих операций с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
14. Учет продаж с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
35. Учет расчетов с поставщиками с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
16. Учет оплаты труда с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
17. Учет сводных операций за месяц с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
18. Порядок ведения бухгалтерского учета по упрощенной системе налогообложения
19. Порядок составления книги учета доходов и расходов.
20. Порядок составления налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
21. Баланс малого предприятия.
22. Общая характеристика и состав отчетности малого предприятия.
23. Порядок составления отчетности на малом предприятии.
24. Аудит малых экономических субъектов.
25. Особенности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в крестьянско-фермерских хозяйствах.

3.3 Тестовые задания

Тема 1. Общие положения организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

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. Установите соответствие между предельным уровнем средней численности работников и размером предприятия:

1. от 101 до 250 человек; (а)
 2. до 100 человек; (б)
 3. до 15 человек. (в)
- а) среднее предприятие;
 - б) малое предприятие;
 - в) микропредприятие.

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 уставном капитале малого предприятия доля участия Российской Федерации; субъектов РФ; общественных организаций (объединений); религиозных организаций (объединений); благотворительных фондов; иных фондов:

- +а) не должна превышать 25 %;
- б) составляет более 25 %;
- в) не должна превышать 50 %;
- г) составляет 50 %.

5. Согласно Постановления Правительства РФ для микропредприятий были установлены следующие предельные значения:

- а) 400 млн.руб.;
- +б) 60 млн.руб.;
- в) 1000 млн.руб.

6. Согласно Постановления Правительства РФ для малых предприятий были установлены следующие предельные значения:

- +а) 400 млн.руб.;
- б) 60 млн.руб.;
- в) 1000 млн.руб.

7. Согласно Постановления Правительства РФ для средних предприятий были установлены следующие предельные значения:

- а) 400 млн.руб.;
- б) 60 млн.руб.;
- +в) 1000 млн.руб.

8. Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24 июля 2007 года N 209-ФЗ относится к уровню нормативно-правового регулирования:

- +а) первому;
- б) второму;
- в) третьему;
- г) четвертому.

Тема 2. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.

1. В течение скольких дней со дня государственной регистрации малые предприятия должны утвердить учетную политику:

- а) 60 дней;
- +б) 90 дней;
- в) 180 дней;
- г) 30 дней.

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

- +а) 25, 26, 62;
- б) 10, 60, 76;
- в) 08, 01, 20;
- г) 50, 57, 76

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

- а) устанавливаются типовыми рекомендациями;
- б) определяются налоговыми органами;
- +в) устанавливаются учетной политикой;
- г) разрабатываются самостоятельно в организации.

4. 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.

5. 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.*

6. 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.

7. 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.

8. 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.*

9. Установите соответствие между номером ведомости и ее названием:

- 1. В-2; ,
- 2. В-3;
- 3. В-4;
- а) Ведомость учета ПЗ и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям; 1
- б) Ведомость учета затрат на производство; 2
- в) Ведомость учета денежных средств и фондов. 3

10. Выберите счет, который не ведется в рабочем плане счетов малых предприятий;

- +а) 71;
- б) 01;
- в) 76.

11. Упрощенная форма бухгалтерского учета применяется малыми предприятиями, имеющими:

- +а) *не более 100 хозяйственных операций в месяц;*
- б) не более 60 хозяйственных операций в месяц;
- в) не более 50 хозяйственных операций в месяц;
- г) не более 30 хозяйственных операций в месяц.

12. Установите соответствие между бухгалтерскими счетами и регистрами, применяемыми на малом предприятии:

- 1. 10 «Материалы»; (а)
- 2. 51 «Расчетные счета». (б)
- 3. 90 «Продажи». (в)
- а) Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (В-2);

б) Ведомость учета денежных средств и фондов (В-4);

в) Ведомость учета продаж (В-6).

13. Установите соответствие между бухгалтерскими счетами и регистрами, применяемыми на малом предприятии:

1. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; (а)

2. 20 «Основное производство»; (б)

3. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». (в)

а) Ведомость учета расчетов и прочих операций (В-5);

б) Ведомость учета затрат на производство (В-3);

в) Ведомость учета расчетов с поставщиками (В-7).

Тема 3. Особенности налогового учета на малых предприятиях

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

а) систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

б) упрощенную систему налогообложения;

+в) *единый сельскохозяйственный налог;*

г) все варианты верны.

2. В книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, записи ведут:

а) в шахматном порядке;

б) методом двойной записи;

в) полным, комплексным обобщением информации;

+г) *позиционным способом.*

3. Книга учета доходов и расходов открывается:

а) на календарный месяц;

б) на квартал;

в) на полгода;

+г) *на 1 календарный год.*

4. При применении упрощенной системы налогообложения малыми предприятиями предусматривается замена уплаты следующих налогов уплатой единого налога:

а) налога на прибыль, налога на имущество организаций, налога на доходы физических лиц;

б) налога на прибыль, налога на имущество организаций, страховых взносов

в) НДС, налога на имущество, страховых взносов;

+г) *НДС, налога на прибыль, налога на имущество.*

5. 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) *на упрощенную систему налогообложения и на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.*

6. 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.;

+з) 45 млн. руб.

7. Если при упрощенной системе налогообложения объектом обложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

- +а) 6 %;
- б) 15 %;
- в) 20 %;
- г) 0 %.

8. Если при упрощенной системе налогообложения объектом обложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 6 %;
- +б) 15%;
- в) 20 %;
- г) 0 %.

9. Базовая доходность корректируется на:

- а) Величину прибыли;
- б) Коэффициент K1;
- в) Коэффициент K2;
- +з) Коэффициенты K1 и K2.

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

- а) месяц;
- +б) квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

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

- а) 6% от налоговой базы;
- б) 9% от величины вмененного дохода;
- +в) 15% от величины вмененного дохода;
- г) 13% от налоговой базы.

12. 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.

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

- а) 28-го числа последнего месяца текущего налогового периода;
- б) 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- +в) 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- г) 1-го числа второго месяца следующего налогового периода.

14. При использовании кассового метода учета затраты, связанные с производством и продажей продукции, работ, услуг отражаются на счете 20 «Основное производство»...

- а) в части начисленных затрат;
- +б) *в части оплаченных затрат;*
- в) в части произведенных затрат;
- г) в части планируемых затрат.

15. В качестве регистра бухгалтерского учета доходов и расходов малые предприятия, применяющие упрощенную систему налогообложения должны использовать:

- +а) *книгу доходов и расходов;*
- б) журналы-ордера;
- в) Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете»;
- г) все варианты применимы.

16. Раздел II «Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу в книге учета доходов и расходов» заполняется только теми субъектами малого предпринимательства, которые выбрали в качестве объекта налогообложения:

- а) доходы;
- +б) *доходы, уменьшенные на величину расходов;*
- в) в обоих вариантах;
- г) все варианты не верны.

17. Раздел I «Доходы и расходы» заполняется только субъектами малого предпринимательства, которые выбрали в качестве объекта налогообложения:

- а) доходы;
- +б) *доходы, уменьшенные на величину расходов;*
- в) в обоих вариантах;
- г) все варианты не верны.

18. Раздела III "Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения" заполняется субъектами малого предпринимательства, которые выбрали в качестве объекта налогообложения:

- а) доходы;
- +б) *доходы, уменьшенные на величину расходов;*
- в) в обоих вариантах;
- г) все варианты не верны.

19 Малым предприятием полученные доходы не будут уменьшаться на следующие виды расходов:

- +а) *расходы на приобретение нематериальных активов;*
- б) расходы на содержание служебного транспорта;
- в) авансовые отчеты на приобретение товаров и материалов;
- г) расходы на канцелярские товары.

Тема 4. Отчетность малых предприятий.

1. Малым предприятиям рекомендуется использовать регистры, предусмотренные в журнально-ордерной форме счетоводства, которые заняты в сфере:

- а) торговли;
- б) посреднической деятельности;
- в) материальной;

+г) значения не имеет.

2. Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, на малом предприятии, утверждается:

- а) руководителем самостоятельно;
- б) руководителем и начальниками служб;
- в) руководителем по согласованию с главным бухгалтером;
- г) руководителем, главным бухгалтером и их заместителем.

3. Подтверждение соответствия объектов требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров, называется:

- а) стандартизацией;
- б) техническое регулирование;
- в) уровень безопасности объектов;
- +г) сертификацией.

4. Какие из представленных бухгалтерских счетов объединяются в один счет в рабочем плане счетов малого предприятия:

- а) 71,75,68
- б) 71,70,75
- +в) 71,73,75

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

- +а) Дт 50 Кт 62;
- б) Дт 50 Кт 90;
- в) Дт 51 Кт 90.

6. Выдача наличных денег в подотчет в бухгалтерском учете малого предприятия отражается корреспонденцией счетов:

- а) Дт 71 Кт 50;
- +б) Дт 76 Кт 50;
- в) Дт 50 Кт 71.

7. Установите соответствие между хозяйственными операциями и корреспонденциями счетов:

1. Выдана заработная плата работникам малого предприятия;
 2. Получены наличные деньги в банке на выплату заработной платы;
 3. Начислена заработная плата работникам малого предприятия.
- а) Дт 70 Кт 50; 1
 - б) Дт 50 Кт 51; 2
 - в) Дт 20 Кт 70 3

8. Начисление амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском учете малого предприятия отражается корреспонденцией счетов:

- а) Дт 01 Кт 02;
- б) Дт 02 Кт 01;
- +в) Дт 20, Кт 02.

9. Определите последовательность записей в документах и регистрах малого предприятия при отражении операций по поступлению основных средств:

1. акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений);
2. Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (В-1);
3. Шахматная ведомость (В-9);
4. Бухгалтерский баланс.

10. Хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности производится:

- а) не менее 1 года;

- б) не менее 3 лет;
- в) не менее 5 лет;
- +г) в соответствии с утвержденным порядком на предприятии.

11. От применения контрольно-кассовых машин освобождаются малые предприятия осуществляющие следующие виды деятельности:

- а) продажа ценных бумаг;
- б) продажа в сельской местности (за исключением районных центров и поселков городского типа) лекарственных препаратов аптечными пунктами, расположенными в фельдшерско-акушерских пунктах;
- в) продажа лотерейных билетов;
- г) все варианты верны.

12. Субъекты малого предпринимательства имеют право списывать дополнительно как амортизационные отчисления:

- а) 25 % первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более 3 лет;
- б) 25 % первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более 5 лет;
- +в) 50 % первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более 3 лет;
- г) 50 % первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более 5 лет.

13. Уровням правового регулирования соответствуют следующие нормативные документы:

- 1. Первый уровень нормативно-правового регулирования;
- 2. Второй уровень нормативно-правового регулирования;
- 3. Третий уровень нормативно-правового регулирования;
- 4. Четвертый уровень нормативно-правового регулирования
- а) ФЗ "О бухгалтерском учете" 1
- б) ПБУ 4/99; 2
- в) План счетов финансово-хозяйственной деятельности; 3
- г) Приказ "Об учетной политике". 4

Тема 5. Особенности организации бухгалтерского учета в КФХ.

1. Предприятия малого бизнеса и крестьянско-фермерские хозяйства могут применять:

- +а) упрощенную систему налогообложения и систему налогообложения в виде налога на вмененный налог;
- б) упрощенную систему налогообложения, систему налогообложения в виде налога на вмененный налог и общую систему налогообложения;
- в) общую систему налогообложения и единый сельскохозяйственный налог;
- +г) все варианты налогообложения применяются.

2. Ведомость В-9 это:

- а) Ведомость учета расчетов и прочих операций;
- +б) Шахматная ведомость;
- в) Ведомость учета затрат на производство.

3. Ведомость В-1 это:

- а) Ведомость учета затрат на производство;
- б) Ведомость учета денежных средств и фондов;
- +в) Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений

4. Ведомость В-3 это:

- +а) Ведомость учета затрат на производство;
- б) Ведомость учета денежных средств и фондов;
- в) Ведомость учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений

5. Ведомость В-4 это:

а) Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям;

+б) *Ведомость учета денежных средств и фондов;*

в) Ведомость учета продаж.

6. Ведомость В-5 это:

+а) *Ведомость учета расчетов и прочих операций;*

б) Ведомость учета затрат на производство;

в) Ведомость учета расчетов с поставщиками.

7. Ведомость В-6 это:

а) Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям;

б) Ведомость учета денежных средств и фондов;

+в) *Ведомость учета продаж.*

8. Ведомость В-7 это:

+а) *Ведомость учета расчетов с поставщиками;*

б) Шахматная ведомость;

в) Ведомость учета затрат на производство.

3.4 Реферат

Тема 1. Общие положения организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

Темы рефератов

1. Регистрация и лицензирование деятельности малых предприятий
2. Причины, тормозящие развитие малого предпринимательства
3. Нужны ли МСФО предприятиям малого бизнеса?
4. Риски в деятельности малых предприятий и индивидуальных предпринимателей
5. Организационно-правовые формы малых предприятий

Тема 2. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Темы рефератов

1. План счетов бухгалтерского учета малых предприятий
2. Нормативно-правовое регулирование учета малых предприятий
3. Простая форма ведения учета без использования регистров учета имущества малого предприятия
4. Простая форма ведения учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия

Тема 3. Особенности налогового учета на малых предприятиях Темы рефератов

1. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства
2. Налогообложение индивидуальных предпринимателей
3. Специальные режимы налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Тема 4. Отчетность малых предприятий.

Темы рефератов

1. Бухгалтерский учет и отчетность в малом бизнесе различных организационно-правовых форм
2. Бухгалтерская отчетность малых предприятий

Тема 5. Особенности организации бухгалтерского учета в КФХ.

Темы рефератов

1. Особенности бухгалтерского учета в крестьянско-фермерских хозяйствах

3.5. Практические задания для текущего контроля

Задача 1.

Учредителями предприятия являются российские и иностранные физические лица. Доли учредителей в уставном капитале предприятия распределяются следующим образом: Физическое лицо №1 - 30%, Физическое лицо №2 - 30 %, Физическое лицо №3 - 40 %, Итого -100%

Может ли предприятие по данному критерию в отчетном периоде быть зарегистрированным в качестве субъекта малого предпринимательства? Обоснуйте свой ответ.

Задача 2. Предположим, что один из учредителей продал свою долю в уставном капитале общества юридическому лицу, не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Может ли данное предприятие считаться малым? Обоснуйте свой ответ.

Задача 3. Среднесписочная численность работников предприятия, осуществляющего розничную торговлю, за отчетный период составила 12 человек. Имеет ли данное предприятие право на получение статуса малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Задача 4. Среднесписочная численность штатных работников строительного предприятия в отчетном периоде составила 95 человек. Предприятие в отчетном периоде не имело работников-совместителей. Представительств, филиалов и других обособленных подразделений не имеет. В течение отчетного периода предприятие заключило договоры гражданско-правового характера на выполнение строительных работ с работниками, среднесписочная численность которых составила 37 человек. Может ли данное предприятие иметь статус малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Задача 5. Предприятие зарегистрировано 5 августа 20 г., а заявление о постановке на налоговый учет было подано им 17 ноября того же года. Что нарушено предприятием, и какие влечет за собой взыскания данное нарушение?

Задача 6. Предприятие зарегистрировано 14 мая 20 года, заявление о постановке на налоговый учет подано 5 июня 20 года. 1 июня предприятием была осуществлена сделка, доход от которой составил 100000 руб. Что нарушено предприятием и какие влечет за собой взыскания данное нарушение?

Задача 7. Малое предприятие ООО «Купец», осуществляющее торговую деятельность, применяет УСН. В 20 г. году ООО «Купец» был получен убыток в размере 25000 руб. При этом доходы за предыдущий год составляли 75000 руб., расходы - 100 000 руб., сумма уплаченного минимального налога - 750 руб. (75000 x 1%). Перечень хозяйственных операций за 1-й квартал 20 г. приведен в таблице 1.

Отразить совершенные хозяйственные операций в Книге учета доходов и расходов (Таблица 2).

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций ООО «Купец» за 1-й квартал 20 г.

№ п/п	Содержание операции	Дата, номер, наименование первичного документа	Сумма, руб.
1	2	3	4
1	Получены от поставщика товары	сч.-ф - №123 от 05.01. г.	7080
2	Перечислены с расчетного счета налоги за декабрь (НДФЛ - 300 руб., обязательное пенсионное страхование	Выписка банка N00001 (платежное поручение 1-8 от 10.01. г.)	1000

	— 700 руб.)		
3	Получена в кассу выручка от продажи товаров	ПКО №1 от 15.01. г.	45000
4	Выплачена заработная плата сотрудникам за декабрь	РКО №1 от 15.01. г.	4500
5	Получена в кассу выручка от продажи товаров	ПКО №2 от 17.01. г.	7000
6	Сдана выручка из кассы в банк	РКО № 2 от 18.01.. Выписка банка № 00002 от 18.01. г.	7000
7	Приобретен за наличный расчет в розничной торговой сети компьютер	Товарный чек, кассовый чек, акт ввода в эксплуатацию (ф. № ОС-1)	9000
8	Зачислена на расчетный счет в банке выручка от покупателей	Выписка банка № 00003 (платежное поручение № 30 от 23.01. г.)	6000
9	Оплачены поставщикам полученные товары	Выписка банка № 00003 (платежное поручение № 9 от 24.01. г.)	7080
	НДС (18 %)	Выписка банка № 00003 (платежное поручение № 9 от 24.01. г.), сч.-ф- №123 от 05.01.0 г.	1080
10	Перечислено с расчетного счета арендодателю за январь	Выписка банка N00004 (платежное поручение № 10 от 26.01.0 г.)	17700
	НДС (18 %)	Выписка банка №0004 (Платежное поручение N 10 от 26.01.0 г.), сч.-ф.№1050 от 31.01.0 г.	2700
11	Списаны проданные в январе товары, оплата за которые была произведена в июле, сентябре, ноябре прошлого года	Товарные отчеты за январь	11500
12	Списано с расчетного счета за обслуживание счета в январе 200	Выписка банка N00005 (мемориальный ордер №189 от 31.01.0 г.)	630
13	Начислена заработная плата сотрудникам	Расчетно-платежная ведомость № 1 за январь 200 г.	5000
14	Произведены отчисления от заработной платы сотрудников в виде НДФЛ, подлежащие уплате в феврале	Расчетно-платежная ведомость № 1 за январь 200 г.	300
15	Начислены отчисления на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате в феврале (5000 x 14 %)	Мемориальный ордер №1 к Расчетно-платежной ведомости № 1 за январь 208 г.	700
16	Начислен единый налог за 1-й квартал 200 г., подлежащий уплате до 25 апреля 200 г.		

**Таблица 2- Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН
(выписка на последний день отчетного периода)**

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ n/n	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при расчете единого налога	Расходы, учитываемые при расчете единого налога
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
Итого				

Задача 8.

На основе выписки из Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, рассчитать подлежащий уплате единый налог при объекте налогообложения:

- а) доходы
- б) доходы – расходы

**Таблица 1 - Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН
(выписка на последний день отчетного периода)**

II. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ n/n	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при расчете единого налога	Расходы, учитываемые при расчете единого налога
1	2	3	4	5
1	Платежное поручение № 1 от 05.01	Зачислена на расчетный счет оплата за продукцию	120000	
2	РКО № 1 от 05.01, платежная ведомость № 1 от 05.01	Выплачена заработная плата работникам		25000
3	Счет № 2 от 10.01,	Перечислена с расчетного счета		58000

	Платежное поручение № 2 от 10.01	арендная плата за 2 месяца (прошедший и текущий)		
4	Платежное поручение № 12 от 12.01	Зачислена на расчетный счет оплата за продукцию	74000	
5	Товарный чек, кассовый чек, акт ввода в эксплуатацию (ф. № ОС-1)	Приобретено за наличный расчет в розничной торговой сети холодильное оборудование		120000
Итого за I квартал			194000	203000

Задача 9.

Рассчитать сумму вмененного дохода и единый налог на вмененный доход индивидуального предпринимателя за 1 квартал 20 г. при условии:

1. Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществлена 10 февраля 20 г.
2. Вид деятельности - оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках
3. Площадь стоянки – 1000 кв. м
4. Базовая доходность в месяц - 50 руб.
5. Коэффициент-дефлятор – 1,081
6. Коэффициент базовой доходности К2 – 0,3
7. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за квартал – 1300 руб.

Задача 10.

За условный отчетный период рассчитать подлежащие уплате налоги индивидуального предпринимателя, осуществляющего торгово-закупочную деятельность и применяющего общую систему налогообложения (ОСН). По трудовому договору у индивидуального предпринимателя работает 2 человека. Заработная плата одного сотрудника, имеющего одного ребенка за отчетный период составила 8200 руб., второго сотрудника – 9400 руб. Выручка от продажи товаров за отчетный период составила – 600 000 руб., без НДС (ставка - 18 %). Закупочная стоимость проданных товаров – 290 000 руб. Расходы на аренду, амортизацию, рекламу – 140 000 руб.

4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1 Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017,

Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего контроля	<i>На лабораторных занятиях</i>
2.	Место и время проведения текущего контроля	<i>В учебной аудитории в течение лабораторного занятия</i>
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	<i>в соответствии с ОП ВО и рабочей программой</i>
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	<i>Костева Н.Н</i>
5.	Вид и форма заданий	<i>Собеседование</i>
6.	Время для выполнения заданий	<i>в течение занятия</i>
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	<i>Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами</i>
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	<i>Костева Н.Н.</i>
9.	Методы оценки результатов	<i>Экспертный</i>
10.	Предъявление результатов	<i>Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия</i>
11.	Апелляция результатов	<i>В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ</i>

4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний

Ключи представлены в п.3,3

Рецензент: главный бухгалтер ООО «Эконива – Продукты питания» Мокроусова Н.Н.