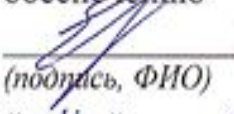


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Карамышев Виктор Николаевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 26.02.2025 16:01:17
Уникальный программный ключ:
a69eb4eda2529afde6957b019c031b0323b98d89

Администрация Курской области

Государственное образовательное автономное учреждение высшего образования Курской области
«Курская академия государственной и муниципальной службы»

Кафедра экономической теории, регионалистики и правового регулирования экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Проректор по учебно-методическому обеспечению

Никитина Е.А.
(подпись, ФИО)
« 4 » 2021 г.

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Методические рекомендации для самостоятельной работы, в том числе для подготовки к практическим занятиям, студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очной, очно-заочной форм обучения

ПРЕДИСЛОВИЕ

Методические рекомендации разработаны с целью оказания помощи студентам направления подготовки 38.03.01 Экономика очной и очно-заочной форм обучения при самостоятельной подготовке к занятиям по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса».

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования направления подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 года.

Предлагаемые методические рекомендации содержат перечень теоретических тем и задания для самопроверки, которые необходимо выполнить при самостоятельной подготовке к каждому занятию.

К темам приводится список литературы, в котором можно найти ответы на поставленные вопросы теории дисциплины.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» являются лекции и практические занятия. Студент не имеет права пропускать занятия без уважительных причин.

На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы, даются рекомендации для самостоятельной работы. В ходе лекции студент должен внимательно слушать и конспектировать материал.

Изучение наиболее важных тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента; закрепление учебного материала; приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, в том числе аргументации и защиты выдвигаемых положений и тезисов.

Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных в учебниках и учебных пособиях, а также литературе, рекомендованной преподавателем.

По согласованию с преподавателем или по его заданию студенты готовят рефераты по отдельным темам дисциплины, выступают на занятиях с докладами. Основу докладов составляет, как правило, содержание подготовленных студентами рефератов.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования, решению ситуационных задач и кейсов, а также по результатам докладов.

Преподаватель уже на первых занятиях объясняет студентам, какие формы обучения следует использовать при самостоятельном изучении дисциплины: конспектирование учебной литературы и лекции, составление словарей понятий и терминов и т.п.

В процессе обучения преподаватели используют активные формы работы со студентами: чтение лекций, привлечение студентов к творческому процессу на лекциях, отработку студентами пропущенных лекций, участие в групповых и индивидуальных консультациях (собеседовании). Эти формы способствуют выработке у студентов умения работать с учебником и литературой. Изучение литературы составляет значительную часть самостоятельной работы студента. Это большой труд, требующий усилий и желания студента. В самом начале работы над книгой важно определить цель и направление этой работы. Прочитанное следует закрепить в памяти. Одним из приемов закрепления освоенного материала является конспектирование, без которого немислима серьезная работа над

литературой. Систематическое конспектирование помогает научиться правильно, кратко и четко излагать своими словами прочитанный материал.

Самостоятельную работу следует начинать с первых занятий. От занятия к занятию нужно регулярно прочитывать конспект лекций, знакомиться с соответствующими разделами учебника, читать и конспектировать литературу по каждой теме дисциплины. Самостоятельная работа дает студентам возможность равномерно распределить нагрузку, способствует более глубокому и качественному освоению учебного материала. В случае необходимости студенты обращаются за консультацией к преподавателю по вопросам дисциплины с целью освоения и закрепления компетенций.

Основная цель самостоятельной работы студента при изучении дисциплины - закрепить теоретические знания, полученные в процессе лекционных занятий, а также сформировать практические навыки самостоятельного анализа особенностей дисциплины.

Задания для самопроверки

Тема № 1: «Правовое регулирование деятельности малого бизнеса»

Тестовое задание

1. С какого возраста российское законодательство разрешает индивидуальную предпринимательскую деятельность?
 - а) с 14 лет;
 - б) с 16 лет;
 - в) с 18 лет;
 - г) с 21 года.
2. Государственная программа финансовой поддержки малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации осуществляется:
 - а) всеми кредитными организациями, зарегистрированными на территории РФ;
 - б) только небанковскими структурами;
 - в) Российским банком развития;
 - г) Госдумой Российской Федерации;
 - д) Министерством Финансов РФ.
3. Что относится к преимуществам малого бизнеса?
 - а) гибкая реакция на изменения рыночной конъюнктуры;
 - б) умение широко использовать близость к местным рынкам, хорошее знание конъюнктуры;
 - в) относительная дешевизна продукции (услуг) за счет узкой специализации;
 - г) все вместе.
4. В чем состоят особенности управления малым бизнесом?
 - а) неразделенность, как правило, функций собственника и управляющего бизнесом;
 - б) осуществление ряда управленческих задач сторонними специализированными организациями;
 - в) быстрота принятия управленческих решений;
 - г) все вместе.
5. Какие формы использует государство для финансовой поддержки малого бизнеса?
 - а) налоговые инвестиционные кредиты;
 - б) механизм ускоренной амортизации основного капитала;
 - в) субсидии;
 - г) доленое участие в инвестиционных проектах;
 - д) все вместе.
6. Государственная регистрация вновь создаваемых юридических лиц производится в течение: _____ дней.
7. Основными целями в коммерческой деятельности являются:

- а) удовлетворение покупательского спроса;
- б) получение прибыли;
- в) снижение риска.

8. Определение предпринимательской деятельности содержится:

- а) в Уголовном кодексе РФ;
- б) в Гражданском кодексе РФ;
- в) в Трудовом кодексе РФ.

9. Виды и формы поддержки малого бизнеса по сферам деятельности включают _____.

10. Основными целями государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ являются:

- а) развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в целях формирования конкурентной среды в экономике;
- б) обеспечение благоприятных условий для развития субъектов малого и среднего предпринимательства;
- в) оказание содействия субъектам малого и среднего предпринимательства;
- г) обеспечение занятости населения и развитие самозанятости;
- д) все вышеперечисленное.

11. При отнесении организации к субъекту малого бизнеса в России учитываются:

- а) численность работников, участие других организаций в уставном капитале предприятия, выручка от реализации товаров;
- б) показатели финансовой устойчивости;
- в) сумма прибыли, полученная в течение года;
- г) место нахождения предприятия.

12. Средняя численность работников организации розничной торговли составляет 25 человек. Структура уставного капитала: 75 % – юридическое лицо, являющееся субъектом малого предпринимательства; 25 % – индивидуальный предприниматель без образования юридического лица:

- а) предприятие является малым;
- б) предприятие не отвечает критериям отнесения к малым;
- в) нет правильного ответа.

13. Является ли субъектом малого предпринимательства муниципальное унитарное ремонтно-эксплуатационное предприятие с численностью работников 35 человек и объемом выручки, полученной от основного вида деятельности, 50 млн руб.?

- а) да;
- б) нет.

14. Коммерческая организация является субъектом малого предпринимательства, если в уставном капитале доля участия общественных и религиозных организаций не превышает:

- а) 50 %;

- б) 45 %;
- в) 25 %;
- г) 15 %.

15. Доля участия в уставном капитале малого предприятия физических лиц – граждан РФ не должна превышать:

- а) 30 %;
- б) 25 %;
- в) 50 %;
- г) нет правильного ответа.

16. Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям:

- а) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота;
- б) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме прибыли;
- в) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли;
- г) в расчете по всем видам деятельности.

Контрольные вопросы

1. Какова роль малого предпринимательства в решении экономических и социальных задач страны?

2. Какие меры государственной поддержки предусмотрены в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации?

3. Определите основные направления программы государственной поддержки развития малого предпринимательства в Российской Федерации.

4. Охарактеризуйте достоинства малого бизнеса.

5. Каковы критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?

6. Каковы критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства многопрофильного предприятия?

7. Каковы особенности отнесения вновь образованных юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?

8. Каким образом определяется средняя численность работников при отнесении юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?

9. Кем и с какой периодичностью определяются предельные значения выручки для определения критерия отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?

10. Каковы основные нормативные документы, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации?

Тематика рефератов

1. Сущность и значение малого предпринимательства в экономике РФ.
2. Динамика развития малого бизнеса в рыночной экономике России.
3. Государственная политика в области развития малого бизнеса.
4. Подходы к обеспечению экономической безопасности в хозяйствующих субъектах малого бизнеса.
5. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.

Тема № 2: «Особенности организации учета в субъектах малого бизнеса»

Тестовое задание

1. Основным фактором, влияющим на выбор способа организации работы бухгалтерской службы малого предприятия, является:
 - а) система учета, налогообложения и отчетности;
 - б) уровень использования средств автоматизации;
 - в) объем учетной работы;
 - г) отраслевая принадлежность.
2. Бухгалтерский учет на малом предприятии ведется:
 - а) бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
 - б) штатным бухгалтером;
 - в) на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
 - г) руководителем лично;
 - д) одним из вышеперечисленных способов по усмотрению руководителя предприятия в зависимости от объема учетной работы.
3. Малым предприятиям, имеющим сложный технологический процесс, совершающим значительное количество хозяйственных операций целесообразно вести бухгалтерский учет:
 - а) бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
 - б) штатным бухгалтером;
 - в) на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
 - г) руководителем лично.
4. Информация, подлежащая раскрытию в учетной политике малого предприятия, устанавливается:
 - а) отраслевыми и ведомственными руководящими документами;

б) документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

в) главным бухгалтером предприятия;

г) руководителем предприятия.

5. Формирование учетной политики для малых предприятий:

а) обязательно;

б) производится по усмотрению руководителя;

в) обязательно в сокращенном виде.

6. Учетная политика малого предприятия формируется:

а) на основе допущений и требований, установленных ПБУ 1/2008;

б) исходя из особенностей деятельности малого предприятия;

в) на основе допущений и требований, установленных ПБУ 1/2008, и с учетом особенностей деятельности малого предприятия;

г) нет правильного ответа.

7. Учетная политика малого предприятия включает:

а) организационно-технические и методические аспекты организации и ведения бухгалтерского учета;

б) блок элементов для целей бухгалтерского учета и блок элементов для целей налогообложения;

в) организационно-технические и методические аспекты организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.

8. Методические элементы учетной политики включают:

а) рабочий план счетов;

б) формы первичных документов и правила документооборота;

в) порядок проведения инвентаризации;

г) самостоятельно разработанные способы ведения учета;

д) организация работы бухгалтерии;

е) методику отражения конкретных фактов хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными документами;

ж) формы и регистры бухгалтерского учета;

з) отчетность;

и) обоснование отступлений от предписаний нормативных документов.

9. 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.

10. Рабочий план счетов, предусмотренный Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (Приказ Минфина РФ № 64н), рекомендован для применения малым предприятиям в случае:

- а) применения упрощенной формы бухгалтерского учета;
- б) применения журнально-ордерной формы бухгалтерского учета для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- в) применения упрощенной системы налогообложения.

11. Рабочий план счетов бухгалтерского учета малого предприятия утверждается:

- а) Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства;
- б) организацией на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н;
- в) организацией на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, а в случае применения упрощенной формы бухгалтерского учета по усмотрению предприятия с учетом рабочего плана счетов, рекомендованного Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

12. 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.

13. Малыми предприятиями для документирования хозяйственных операций применяются:

- а) формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- б) самостоятельно разработанные формы для всех хозяйственных операций;
- в) нет правильного ответа.

14. График документооборота малые предприятия составляют:

- а) в обязательном порядке;
- б) по усмотрению руководства;
- в) не составляют.

15. В соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства рекомендованы следующие варианты упрощенной формы бухгалтерского учета:

- а) простая форма бухгалтерского учета;
- б) журнально-ордерная форма счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- в) упрощенная система налогообложения;
- г) форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

16. При форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия основными видами бухгалтерских регистров являются:

- а) книга учета фактов хозяйственной деятельности;
- б) журналы-ордера;
- в) ведомости.

17. При журнально-ордерной форме учета для небольших предприятий основными видами бухгалтерских регистров являются:

- а) книга учета фактов хозяйственной деятельности;
- б) журналы-ордера;
- в) ведомости;
- г) накопительные карточки.

18. 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.

19. Ведомость № 2 МП это:

- а) ведомость учета затрат на производство;
- б) ведомость учета материально-производственных запасов;
- в) ведомость учета расчетов и прочих операций;
- г) шахматная ведомость.

20. Ведомость № 8 МП это:

- а) ведомость учета расчетов и прочих операций;
- б) ведомость учета денежных средств;
- в) ведомость учета материально-производственных запасов.
- г) нет верного ответа.

21. Книга учета фактов хозяйственной деятельности ведется:

- а) путем сплошной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи;
- б) путем выборочной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи;
- в) путем сплошной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов;
- г) путем выборочной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов.

22. При незначительном количестве совершаемых хозяйственных операций (не более тридцати в месяц), отсутствии у предприятия процесса производства продукции, связанного с большими затратами материальных, трудовых и финансовых ресурсов, целесообразно применение:

- а) простой формы бухгалтерского учета;

б) журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций;

в) упрощенной системы налогообложения;

г) формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

23. Применение плана счетов и соблюдение принципа двойной записи необязательно для отдельных категорий субъектов малого предпринимательства, применяющих:

а) журнально-ордерную форму бухгалтерского учета;

б) упрощенную форму бухгалтерского учета;

в) упрощенную систему налогообложения;

г) нет правильного ответа.

24. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС возможно, если:

а) за последний предшествующий календарный квартал сумма выручки от реализации без учета налога не превысила 2 млн. руб.;

б) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации с учетом налога не превысила 2 млн. руб.;

в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без учета налога не превысила 2 млн. руб.;

г) нет правильного ответа.

25. От освобождения от исчисления и уплаты НДС:

а) можно отказаться в любое время;

б) нельзя отказаться до конца года;

в) нельзя отказаться до истечения 12 последовательных календарных месяцев;

г) нет правильного ответа.

26. Право на определение доходов и расходов по кассовому методу при исчислении налога на прибыль возникает, если:

а) за последний квартал сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 2 млн. руб.;

б) за последний квартал сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн. руб.;

в) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;

г) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации с учетом НДС не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал.

27. Наибольшее распространение в практике работы субъектов малого предпринимательства получили следующие виды специальных налоговых режимов:

а) упрощенная система налогообложения;

б) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. ООО «Вектор» зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью с уставным капиталом 6000 тыс. руб. Основным видом деятельности является производство продукции двух видов (А, Б). Организация является субъектом малого предпринимательства, находящемся на общем режиме налогообложения.

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

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

1. Отобразить начальное сальдо по счетам в Книге учета фактов хозяйственной деятельности.

2. Зарегистрировать хозяйственные операции, совершенные в течение месяца, в Книге учета фактов хозяйственной деятельности.

3. Исчислить себестоимость продукции А, Б.

4. Определить конечные остатки по счетам бухгалтерского учета.

5. Составить бухгалтерский баланс на конец месяца.

Задача 2. ООО «Океан» осуществляет оптовую и розничную торговлю морепродуктами. Численность работников организации составляет 90 человек, из них 50 человек заняты в розничной торговле, 40 человек – в оптовой. Общая сумма выручки отчетного периода 900 млн руб. Доля выручки, получаемой организацией от оптовой торговли, составляет 75 % от общего объема, доля выручки от розничной торговли – 25 %.

Соответствует ли ООО «Океан» критериям малого предприятия?

Задача 3. На малом предприятии сочли неудобными утвержденные формы приходного и расходного кассовых ордеров для ведения кассовых операций и разработали собственные, которые и начали использовать в работе. Правомерны ли действия предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Задача 4. Приобретен деревообрабатывающий станок стоимостью 240 000 руб., в т. ч. НДС - ?. для столярного цеха. Расходы по доставке и установке станка осуществляли силами цеха вспомогательного производства, сумма таких расходов составила 15000 руб.

Определить первоначальную стоимость станка. Указать

корреспонденцию счетов по хозяйственным операциям.

Справочно: организация ведет учет с применением сокращенного плана счетов.

Задача 5. ООО «Микс» осуществляет производственную деятельность на территории Российской Федерации. Доли учредителей в уставном капитале общества составляют:

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

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

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

Изменится ли статус ООО «Микс»?

Контрольные вопросы

1. Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства?

2. Определите особенности организации бухгалтерской службы субъекта малого предпринимательства.

3. Охарактеризуйте по разделам учетную политику малого предприятия.

4. Назовите причины изменения учетной политики субъектом малого бизнеса.

5. Определите сроки и порядок утверждения учетной политики субъекта малого предпринимательства.

6. Каковы особенности формирования учетной политики малого предприятия для целей налогообложения?

7. Охарактеризуйте рабочий план счетов малого предприятия.

8. Назовите основные формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.

9. Дайте характеристику журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.

10. В чем сущность простой формы бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия?

11. Охарактеризуйте форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

12. Каковы особенности систем бухгалтерского учета на основе используемых программных комплексов?

Тематика рефератов

1. Бухгалтерский учет организаций малого бизнеса.
2. Бухгалтерский учет индивидуальных предпринимателей.
3. Особенности бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса при совмещении различных видов деятельности.
4. Простая форма бухгалтерского учета.
5. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Тема № 3: «Налоговый учет и отчетность малого бизнеса»

Тестовое задание

1. Применение упрощенной системы налогообложения осуществляется:
 - а) в случаях соответствия критериям Налогового кодекса РФ;
 - б) на добровольной основе в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
 - в) в случаях соответствия критериям нормативных документов местного уровня.
2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:
 - а) налога на прибыль;
 - б) налога на имущество;
 - в) транспортного налога;
 - г) земельного налога;
 - д) НДС;
 - е) НДФЛ.
3. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:
 - а) налога на прибыль;
 - б) налога на имущество;
 - в) транспортного налога;
 - г) земельного налога;
 - д) НДС;
 - е) НДФЛ.
4. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2018 года, если:
 - а) по итогам года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 90 млн. рублей;
 - б) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 112,5 млн. рублей;
 - в) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 120 млн. рублей;

г) независимо от величины полученных доходов.

5. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации:

а) средняя численность работников которых за налоговый период не превысила 100 человек;

б) остаточная стоимость основных средств у которых превысила 150 млн. руб.;

в) не имеющие филиалы и представительства;

г) занимающиеся игорным бизнесом.

6. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения:

а) вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;

б) не вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;

в) вправе, но только в первый год ее применения.

7. В какой период времени действующим организациям необходимо подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения:

а) с 1 октября по 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;

б) до 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;

в) в любое время.

8. Организация теряет право на применение упрощенной системы налогообложения:

а) если по итогам отчетного (налогового) периода доходы превысили 150 млн. руб.;

б) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 112,5 млн. руб.;

в) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 100 млн. руб.

9. Через какой период времени организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с упрощенной системы налогообложения на обычный режим, могут вернуться на УСН:

а) через один год;

б) через два года;

в) через три года.

10. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

а) установлен Налоговым кодексом РФ для различных категорий налогоплательщиков;

б) выбирается налогоплательщиком самостоятельно с учетом требований Налогового кодекса РФ;

г) определяется региональными органами власти в зависимости от видов деятельности налогоплательщика.

11. Объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения могут быть:

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

12. Для объекта налогообложения в виде доходов ставка единого налога составляет:

- а) 10 %;
- б) 6 %;
- в) 15 %.

13. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

- а) может изменяться налогоплательщиком в любом отчетном периоде;
- б) может изменяться налогоплательщиком ежегодно с учетом требований Налогового кодекса РФ;
- в) не может изменяться налогоплательщиком в течение трех лет.

14. Признание доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения производится:

- а) по методу начисления;
- б) по кассовому методу.

15. Расходы по основным средствам, приобретенным в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются:

- а) по мере начисления амортизации;
- б) в момент ввода в эксплуатацию;
- в) в течение 10 лет.

16. На сумму уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование уменьшается:

- а) налоговая база у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения доходы;
- б) сумма исчисленного налога у всех налогоплательщиков;
- в) сумма исчисленного налога у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения доходы.

17. Минимальный налог уплачивается в случае, если:

- а) по итогам налогового периода получен убыток;
- б) сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы минимального налога;
- в) принято такое решение налогоплательщиком.

18. Для объекта налогообложения в виде доходов за вычетом расходов ставка минимального налога составляет:

- а) 5 %;
- б) 1 %;

в) 3 %.

19. Для объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, ставка единого налога составляет:

а) 6 %;

б) 10 %;

в) 15 %.

20. Налоговая база по итогам налогового периода может быть уменьшена на сумму убытков предыдущего налогового периода:

а) не более чем на 50 %;

б) не более чем на 30 %;

в) в полном объеме.

21. Налоговым периодом при УСН является:

а) календарный год;

б) полугодие;

в) 9 месяцев календарного года;

г) квартал.

22. Авансовые платежи по итогам полугодия должны быть уплачены:

а) до 20 июля;

б) до 25 июля;

в) до 30 июня;

г) не уплачиваются.

23. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, должна предоставляться организациями в налоговые органы до:

а) 31 марта;

б) 30 апреля;

в) 31 мая;

г) не предоставляется.

24. Применение патентной системы налогообложения возможно:

а) организациями, отвечающим требованиям Налогового кодекса РФ;

б) индивидуальными предпринимателями, отвечающим требованиям Налогового кодекса РФ;

в) верны оба варианта.

25. Максимальный срок, на который может быть выдан патент:

а) 2 года;

б) 5 лет;

в) 1 год;

г) не ограничивается.

26. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанностей налоговых агентов:

а) да;

б) нет.

27. Объектом обложения единым сельскохозяйственным налогом являются:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Компетентностно-ориентированные задачи

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

Имеет ли право организация перейти на УСН с 1 января следующего года?

Задача 2. ООО «Лира», применяя общий режим налогообложения, приняло решение о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 20 г., при этом ее доходы в предшествующем периоде составили:

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

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

Задача 3. ИП Жарков М.Л. применяет УСН с объектом налогообложения доходы, основной вид деятельности – посреднические услуги. В январе 20 г. он принял на комиссию партию товаров, 21 января товары были отгружены покупателю, а 25 января покупатель перечислил индивидуальному предпринимателю 640000 руб. 26 января предприниматель перечислил комитенту 620000 руб., остальную сумму оставил себе в качестве вознаграждения. Кроме того, 25 февраля 201_ г. предприниматель получил доход в виде дивидендов от участия в организации в сумме 38000 руб.

Необходимо определить сумму дохода, облагаемого налогом при УСН, полученного в результате предпринимательской деятельности, и исчислить сумму авансовых платежей за 1 кв. 20 г.

Задача 4. Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения доходы, реализовала товары 21 января 20 г. 28 января 20 г. в качестве оплаты она получила от покупателя собственный вексель номиналом 150000 руб., 5 февраля вексель был погашен и денежные средства в сумме 150000 руб. перечислены на счет организации, применяющей УСН, 6 февраля по векселю выплачены проценты в сумме 5000 руб.

Когда организации следует учесть доходы от реализации товаров в налоговой базе при УСН и в каком объеме?

Задача 5. Организация осуществляет производство коммерческой рекламы и размещает ее на транспорте. Базовая доходность, рассчитанная для рекламы на транспортных единицах, составляет 10 000 рублей. В распоряжении организации два транспортных средства. В 20__ $K1 = 2, 009$; $K2 = 1$.

Требуется рассчитать сумму ЕНВД для рекламы за месяц.

Задача 6. ИП Грачев В. Н., имеющий 15 наемных работников, желает с марта текущего года получить патент по виду деятельности – ремонт, окраска и пошив обуви.

Сможет ли он применять патентную систему налогообложения с 1 марта текущего года?

Задача 7. ИП Гончаров М.Л. применяет патентную систему налогообложения с 1 января по 31 декабря текущего года. Вид деятельности – оказание услуг по ремонту автотранспортных средств, количество наемных работников – 2 чел. Потенциальный годовой доход, установленный региональным законодательством по применяемому виду деятельности – 750000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование, уплаченная исходя из заработной платы работников составляет 2550 руб.

Определить стоимость патента и сроки его оплаты в бюджет.

Задача 8. Специализацией сельскохозяйственного производственного кооператива «Прогресс» является производство животноводческой продукции. Выручка СПК от реализации скота в живой массе за календарный год составила 1100 тыс. руб. Кроме того, организация имеет цех по переработке молока. Выручка от реализации пастеризованного молока, изготовленного из собственного сырья, составила 550 тыс. руб., от ряженки – 650 тыс. руб. Общая сумма выручки от реализации продукции и товаров СПК «Прогресс» за указанный период составила 4500 тыс. руб.

Вправе ли СПК применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задача 9. ООО «Искра» с 1 января 20 г. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей, до этого организация находилась на общем режиме налогообложения. Основной вид деятельности – производство молока. В декабре прошлого года для розлива надоенного молока были приобретены пакеты на сумму 100000 руб. (без учета НДС). Упаковка была оплачена, получена и оприходована в декабре. Пакеты были отпущены для розлива молока в январе текущего года.

Определите порядок признания расходов на приобретение упаковки.

Задача 10. ООО «Русь» зарегистрировано в ст. Динской Динского района Краснодарского края, специализируется на производстве растениеводческой продукции, владеет сельскохозяйственными угодьями на

территории трех субъектов РФ. Показатели деятельности ООО «Русь» за 1 полугодие 20 г.:

– в Краснодарском крае: выручка от реализации продукции – 120 тыс. руб., экономически обоснованные расходы – 95 тыс. руб.;

– в Ставропольском крае: выручка – 800 тыс. руб., расходы – 700 тыс. руб.;

– в Ростовской области: выручка – 200 тыс. руб., расходы – 150 тыс. руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу за указанный отчетный период и определить место уплаты авансового платежа.

Контрольные вопросы

1. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?

2. В чем сущность упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима?

3. Кто является плательщиком налога при УСН?

4. Перечислите объекты налогообложения при УСН.

5. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении налога при УСН?

6. Какие применяются ставки налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения?

7. Что является отчетным и налоговым периодом при УСН?

8. Перечислите ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.

9. В какие сроки осуществляется подача заявления о переходе на УСН и смене объекта налогообложения?

10. Опишите алгоритм расчета налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы?

11. Какие расходы и в каком объеме уменьшают сумму налога при выбранном объекте налогообложения «доходы»?

12. Опишите алгоритм расчета налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов?

13. Что такое минимальный налог и в каком случае он уплачивается?

14. Может ли малое предприятие, применяющее УСН, перенести полученные убытки на будущие периоды?

15. Какие существуют ограничения по учету убытков?

16. Какой налоговый регистр применяется для учета доходов и расходов при УСН?

17. В чем заключаются особенности оформления Книги учета доходов и расходов?

18. На какой срок открывается Книга учета доходов и расходов?
19. Назовите сроки уплаты налога при применении УСН, в том числе и минимального.
20. Каков порядок расчета авансовых платежей по налогу?
21. Назовите сроки уплаты авансовых платежей по налогу при УСН.
22. Как распределяется налог по уровням бюджетной системы РФ?
23. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.
24. Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого налога при УСН?
25. Каковы основные принципы учета доходов?
26. Приведите классификацию доходов при УСН.
27. Каковы основные принципы учета расходов?
28. Перечислите расходы, учитываемые при расчете налога при УСН.
29. Опишите порядок учета расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов малыми предприятиями, применяющими объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
30. Опишите порядок восстановления расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов при выбытии указанных объектов.
31. Что включается в материальные расходы при УСН?
32. Какие условия учета товаров, приобретенных для перепродажи, должны быть соблюдены при расчете единого налога?
33. Что включается в состав расходов на оплату труда при исчислении единого налога?
34. Какие взносы на социальное страхование уплачиваются при УСН?
35. Каков порядок расчетов расходов на обязательное пенсионное страхование для включения их в базу для расчета налога?
36. В каком порядке осуществляется изменение режима налогообложения малыми предприятиями, применяющими УСН?
37. Опишите особенности исчисления налоговой базы по налогу при УСН при смене режима налогообложения.
38. В чем сущность патентной системы налогообложения?
39. Какие виды деятельности дают право на применение патентной системы налогообложения?
40. Что является объектом налогообложения ЕСХН?
41. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении ЕСХН?

Тематика рефератов

1. Налоговый учет и отчетность организаций малого бизнеса.
2. Налоговый учет и отчетность индивидуальных предпринимателей.

3. Налоговый учет в субъектах малого бизнеса при совмещении режимов налогообложения.
4. Порядок заполнения книги учета доходов и расходов.
5. Заполнение налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
6. Применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
7. Заполнение налоговой декларации при применении ЕНВД и ЕСХН.
8. Раздельный учет при совмещении режимов налогообложения.
9. Основные положения при применении патентной системы налогообложения.
10. Порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения.
11. Порядок исчисления и оплаты стоимости патента.

Тема № 4: «Организация контроля над деятельностью малого предпринимательства»

Тестовое задание

1. Целью контроля на предприятиях малого бизнеса является:
 - а) содействие достижению цели управления экономикой;
 - б) привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении финансовой дисциплины;
 - в) выявление лиц, ответственных за финансовые нарушения.
2. Контроль выполняет следующие функции:
 - а) информационную, профилактическую, мобилизующую, контрольную;
 - б) информационную, профилактическую, мобилизующую, воспитательную;
 - в) информационную, профилактическую, мобилизующую, стимулирующую.
3. По организационному признаку контроль подразделяется:
 - а) на государственный, ведомственный, аудиторский, общественный;
 - б) общегосударственный, отраслевой, специальный;
 - в) ведомственный и вневедомственный.
4. Сущность экономического контроля над деятельностью малого предпринимательства состоит:
 - а) в отслеживании экономической информации для оценки фактического состояния дел и принятия мер по результатам этого отслеживания;

б) в отслеживании экономических отношений, складывающихся между людьми в процессе производства, распределения, обмена и потребления материальных благ и услуг в условиях эффективного использования ограниченных ресурсов;

в) в системе наблюдения, измерения и регистрации процессов материального производства с целью контроля и управления ими в конкретных условиях.

5. Какой контроль осуществляется в виде предпринимательской деятельности?

- а) общественный;
- б) аудиторский;
- в) государственный;
- г) внутрихозяйственный.

6. Методы экономического контроля:

- а) документальный;
- б) экономический анализ;
- в) фактический;
- г) документальный и фактический.

7. Виды экономического контроля по субъекту контроля:

- а) государственный;
- б) внутренний;
- в) аудиторский;
- г) общественный.

8. Ревизионная комиссия организации:

- а) избирается общим собранием членов коллектива;
- б) избирается общим собранием директоров;
- в) назначается руководителем организации.

9. Наиболее развитая форма внутреннего контроля:

- а) ревизия;
- б) наблюдательный совет;
- в) внутренний аудит.

10. Система внутреннего контроля – это _____.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. Курское агропромышленное объединение проводит документальную комплексную проверку КФХ «Нива» за период с 1 апреля по 1 октября прошлого года ревизионной группой в составе старшего ревизора Соколова В.А., ревизора Опариной Н.Я., ревизора Ивановой В.П. Проверку кассовых, банковских документов, записей по расчетам с подотчетными лицами провести сплошным способом за весь период. Проверку других записей, операций и документов провести выборочным способом.

Сведения о ревизуемом предприятии: Список должностных лиц и материально ответственных лиц:

Председатель КФХ «Нива» - Александров Д.М.

Главный экономист - Матвеева И.П.

Главный бухгалтер - Потапов С.В.

Кассир - Куренкова В.П.

Требуется: составить приказ о назначении ревизии.

Задача 2. При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный объект – гаражный бокс. В результате проверки документации выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 180000 рублей были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта и оформили бухгалтерской проводкой: Дебет 26 Кредит 10, 70, 69.

Требуется: отразить результаты инвентаризации.

Задача 3. Малое предприятие открыло валютный счет в коммерческом банке 15 сентября, в этот же день уведомило об открытии счета своего налогового инспектора по телефону. В письменной форме сообщение об открытии счета было направлено в налоговые органы 26 сентября.

Есть ли в действиях налогоплательщика нарушения налогового законодательства?

Задача 4. В процессе проверки ревизор обнаружил операцию, согласно которой на себестоимость продукции была списана материальная помощь, оказанная работнику для строительства жилья в сумме 100000 руб. На данную выплату были начислены взносы во внебюджетные фонды в сумме 26000 руб. и списаны на себестоимость продукции.

Требуется: установить обоснованность данной операции, ее законность и последствия в учете.

Задача 5. Ревизор и кассир провели проверку наличных денежных средств в кассе малого предприятия на 5 мая текущего года. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320210 руб. Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая 640700 руб.

Кассир предъявил ревизору следующие документы:

- приходный кассовый ордер № 146 на сумму 5850 руб. (возврат подотчетной суммы Кузнецовым Н.П.);

- приходный кассовый ордер № 136 на сумму 1300 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Консул»);

- расходный кассовый ордер № 89 на сумму 6500 руб. (выдано в подотчет Степанову Н.К.);

- платежную ведомость на выдачу заработной платы в срок с 5 мая по 6 мая текущего года на сумму 551660 руб.

На момент ревизии по платежной ведомости выдано 320000 руб.

Требуется:

а) составить отчет кассира за 5 мая текущего года;

б) составить акт инвентаризации кассы;

в) составить бухгалтерские записи по итогам инвентаризации.

Контрольные вопросы

1. Какова роль системы внутреннего контроля в малом бизнесе?
2. Что следует понимать под системой внутреннего контроля?
3. Назовите элементы системы внутреннего контроля.
4. В чем сущность управленческого анализа, его задачи?
5. Внутренний аудит и его значение для повышения эффективности деятельности хозяйствующих субъектов малого бизнеса.
6. Что предлагает содержание регламента контроля в системе управления организацией?
7. В чем сущность методики внутреннего контроля в субъектах малого предпринимательства?
8. Что предусматривает программа внутреннего контроля хозяйствующих субъектов малого бизнеса?
9. Какие методы внутреннего контроля приемлемы для малого бизнеса?
10. Для каких целей субъект контроля составляет отчет об оценке надежности системы внутреннего контроля?
11. Какими показателями характеризуется эффективность использования основных фондов малого бизнеса?
12. Какие факторы влияют на рентабельность производственной деятельности хозяйствующих субъектов малого бизнеса?

Тематика рефератов

1. Система внутреннего контроля малого бизнеса.
2. Методика внутреннего контроля над финансово-хозяйственной деятельностью субъектов малого бизнеса.
3. Комплексный экономический анализ как один из методов контроля.
4. Инвентаризация в хозяйствующем субъекте малого бизнеса как основная функция контроля над сохранностью имущества собственника.
5. Оценка вероятности банкротств субъектов малого бизнеса и антикризисные процедуры.
6. Контроль над рисками и ликвидностью в субъектах малого бизнеса.

Тема № 5: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства»

Тестовое задание

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

- а) Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;
- б) Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;
- в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;
- г) Бухгалтерский баланс.

2. 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 организации;
- г) данный субъект не должен предоставлять бухгалтерскую отчетность.

3. 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.

4. Исходя из экономического содержания отчетность малого предприятия подразделяется на:

- а) промежуточную, оперативную, годовую;
- б) бухгалтерскую, статистическую, налоговую;
- в) внешнюю, внутреннюю.

5. Исходя из назначения отчетность малого предприятия подразделяется на:

- а) промежуточную, оперативную, годовую;
- б) бухгалтерскую, статистическую, налоговую;
- в) внешнюю, внутреннюю.

6. При формировании показателей бухгалтерской отчетности малые предприятия:

- а) применяют специальные нормы и требования нормативных документов по бухгалтерскому учету;
- б) должны соблюдать общеустановленные требования нормативных документов по бухгалтерскому учету.

7. Формы бухгалтерской отчетности малого предприятия:

а) утверждены Приказом Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности»;

б) разрабатываются самостоятельно;

в) целесообразно разрабатывать самостоятельно на основе рекомендованных Приказом Минфина РФ № 66н «О формах бухгалтерской отчетности».

8. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не обязанных проводить аудит, включаются:

а) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, аудиторское заключение;

г) данные организации имеют право не представлять отчетность.

9. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ упрощенную систему налогообложения и не обязанных проводить аудит, включаются:

а) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, аудиторское заключение;

г) данные организации имеют право не представлять отчетность.

10. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и обязанных проводить аудит, включаются:

а) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, аудиторское заключение;

г) данные организации имеют право не представлять отчетность.

Компетентностно-ориентированные задачи

Задача 1. ООО «Копия» занимается предоставлением следующих видов услуг:

1) Копирование и печать:

- черно-белые копии и печать;
 - цветные копии и печать;
 - копирование и печать чертежей;
 - широкоформатная печать;
 - тиражирование.
- 2) Ламинирование и переплетные работы:
- пакетное ламинирование;
 - широкоформатное ламинирование;
 - переплет пластиковой пружиной;
 - переплет металлической пружиной.
- 3) Изготовление визиток и бейджей.
- 4) Дополнительные услуги:
- дизайн;
 - сканирование;
 - запись CD;
 - финишные работы.

Таблица 1 - Хозяйственные операции ООО «Копия» за отчетный период:

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Документы	Сумма
1	23.01	Сформирован уставный капитал	Учредительный договор	60000
2	25.01	Внесены компьютер и ламинатор в счет вклада в уставный капитал. Объекты введены в эксплуатацию	Акт приемки № 1 Акт приемки № 2	13350,00 9600,00
3	27.01	Внесены денежные средства на расчетный счет в счет вклада в уставный капитал	Приходный кассовый ордер	15000,00
4	27.01	Сданы наличные денежные средства из кассы в банк	Расходный кассовый ордер	15000,00
5	30.01	Акцептован счет ОАО «Светоч» за копировальную бумагу (в том числе НДС)	Накладная Счет-фактура	2690,40
6	01.02	Уплачена арендная плата	Платежное поручение	9000,00
7	01.02	Выдана бумага со склада в зал для работы с клиентами	Требование-накладная	798,00
8	03.02	Выполнено ксерокопирование 26 листов (в том числе НДС)	Кассовый чек	78,00
9	04.02	Акцептован счет ЗАО «Т-SERV» за техническое обслуживание компьютера (в том числе НДС)	Акт Счет-фактура	584,10
10	09.02	Акцептован счет поставщика ООО «Андора Ком» за сканер (в том числе НДС)	Накладная Счет-фактура	5664,00

11	15.02	Выставлен счет ЗАО «Крейсер» за разработку дизайна и изготовление визиток (в том числе НДС)	Счет Накладная Счет-фактура	1224,00
12	17.02	Выполнено цветное ксерокопирование 10 листов (в том числе НДС)	Кассовый чек	132,00
13	17.02	Оплачен счет ООО «Андора Ком» за сканер	Платежное поручение	5760,00
14	20.02	Выполнено ламинирование 100 беджей (в том числе НДС)	Кассовый чек	1296,00
15	20.02	Введен в эксплуатацию сканер	Акт приемки № 3	4800,00
16	20.02	Сданы наличные денежные средства из кассы в банк	Расходный кассовый ордер	1500,00
17	23.02	Выполнены сканирование фотографий и запись файлов на СВ-КОМ	Кассовый чек	198,00
18	28.02	Начислена заработная плата работникам, удержан НДФЛ (13 %) и начислены страховые взносы	Расчетная ведомость	8900,00
19	28.02	Начислена арендная плата за здание офиса (в том числе НДС)	Договор	8850,00
20	28.02	Начислена амортизация основных средств	На основании актов приемки	482,50
21	28.02	Списана себестоимость выполненных работ и услуг	На основании оборотов по счетам	?
22	28.02	Списывается финансовый результат от обычных видов деятельности	На основании оборотов по счетам	?

Задача 2. Отрадите хозяйственные операции за месяц на счетах бухгалтерского учета, составьте баланс на 01.04.20__.

Хозяйственные средства и их источники на 01.03.20__ г.,		тыс. руб.
Денежная наличность в банках		10000
Счета расчетов с поставщиками		2200
Запасы сырья и материалов		474
Запасы готовой продукции		3280
Задолженность по платежам в бюджет		4000
Авансированные средства и дебиторская задолженность		9500
Земля и здания		50000
Машины и оборудование		135000
Амортизация основных средств		60000
Капитал, выпущенный в виде обычных акций		70000
Нераспределенная прибыль		37054
Банковский кредит		30000
Задолженность по оплате труда		5000
Хозяйственные операции за март		тыс. руб.
1. Получено с расчетного счета в кассу на выплату заработной платы		5000
2. Выдана из кассы заработная плата работникам		5000
3. Зачислен на расчетный счет предприятия краткосрочный кредит банка		1000
4. С расчетного счета произведена оплата поставщикам за материалы		2000

Задача 3. На основании данных о хозяйственной деятельности ООО «Копия» (см. таблицу «Хозяйственные операции») составить журнал хозяйственных операций. Отообразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета ООО «Копия». Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам и аналитическим счетам счета 90 «Продажи». Составить бухгалтерский баланс ООО «Копия» на конец отчетного периода.

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.

2. Перечислите состав форм отчетности, предоставляемой малыми предприятиями в общеустановленном порядке.

3. В каких случаях проводится обязательный аудит достоверности отчетности организации?

4. Каковы сроки предоставления бухгалтерской отчетности?

5. Охарактеризуйте особенности составления отчетных форм малыми предприятиями.

6. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.

7. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

8. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

9. Каковы особенности формирования и представления бухгалтерской отчетности при совмещении налоговых режимов?

10. Определите состав и порядок представления статистической отчетности субъектами малого предпринимательства.

Тематика рефератов

1. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при общем режиме налогообложения.

2. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при специальных режимах налогообложения.

3. Статистическая отчетность субъектов малого предпринимательства.

Учебная литература, необходимая для самостоятельной подготовки к занятиям

Основная учебная литература

1. Болтава, А. Л. Учет и анализ на предприятиях малого бизнеса : практикум / А. Л. Болтава. — 2-е изд. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 136 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/78048.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

Дополнительная учебная литература

1. Зотиков Н.З. Учет и налогообложение на малых предприятиях [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н.З. Зотиков, О.И. Арланова. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 292 с. — 978-5-4486-0026-5. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72819.html>.

2. Целуйко, Р.А. Учет на предприятиях малого бизнеса : справочное пособие / Р. А. Целуйко, Ю. Л. Герасименко. — Симферополь : Университет экономики и управления, 2017. — 42 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/83944.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

3. Лукьяненко, Г.И. Формирование учетно-аналитической информации о нематериальных активах и основных средствах коммерческой организации : монография / Г. И. Лукьяненко. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 95 с. — ISBN 978-5-4497-1272-1. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109161.html>. — Режим доступа: для авторизир. пользователей.

Ресурсы информационно - телекоммуникационной сети «Интернет», необходимые для освоения дисциплины

1. Официальный сайт Министерства Финансов РФ – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru/index.htm>.

2. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Гарант» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/index.htm>.

3. Официальный сайт Справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/wps/portal>.