

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Рег. № 7кб.03-49
«___» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «28» 04 20 17 г. № 2
Заведующий кафедрой
О.В. Агафонова
(подпись) О.В. Агафонова

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ.5.1
УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

38.03.01 Экономика

Новосибирск 2017

**Паспорт
фонда оценочных средств**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Сущность малого предпринимательства и законодательные основы его функционирования; раздел 2. Особенности организации бухгалтерского учета; раздел 3. Особенности организации налогового учета; раздел 4. Отчетность СМП	ПК-14, ПК-17	Тест
2	Раздел 1. Сущность малого предпринимательства и законодательные основы его функционирования; раздел 2. Особенности организации бухгалтерского учета; раздел 3. Особенности организации налогового учета; раздел 4. Отчетность СМП	ПК-14, ПК-17	Доклад, собеседование
3	Раздел 2. Особенности организации бухгалтерского учета; раздел 3. Особенности организации налогового учета; раздел 4. Отчетность в СМП	ПК-14, ПК-17	Контрольная работа
4	Раздел 1. Сущность малого предпринимательства и законодательные основы его функционирования; раздел 2. Особенности организации бухгалтерского учета; раздел 3. Особенности организации налогового учета; раздел 4. Отчетность в СМП	ПК-14, ПК-17	Список вопросов для подготовки к зачету

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Тестовые задания по дисциплине Учет на предприятиях малого бизнеса

Тест №1 «Сущность малого предпринимательства и основы его функционирования»

1. Экономический субъект — это юридическое или физическое лицо, являющееся носителем _____ и обязанностей
2. Хозяйствующий субъект — индивидуальный предприниматель, _____ организация, а также некоммерческая организация, осуществляющая деятельность, приносящую ей доход; юридическое или физическое лицо, ведущее хозяйство от своего имени, осуществляющее экономические, хозяйственные операции.
3. Предпринимательство, предпринимательская деятельность — это экономическая деятельность, направленная на систематическое получение _____ от производства и/или продажи товаров, оказания услуг
4. **Источниками стартового капитала для начала предпринимательской деятельности могут быть:**
 - a. Собственные средства
 - b. Займы
 - c. Безвозмездная помощь
 - d. Спонсорская помощь
 - e. Целевое финансирование
 - f. Выигрыш
5. **Собственные средства для юридического лица**
 - a. личные средства и сбережения, собственное имущество
 - b. уставный капитал, формируемый учредителями, долевое финансирование
6. **Собственные средства для индивидуального предпринимателя**
 - a. личные средства и сбережения, собственное имущество
 - b. уставный капитал, формируемый учредителями, долевое финансирование
7. **Безвозмездная помощь для малого бизнеса:**
 - a. гранты

- b. субсидии
- c. спонсорская помощь
- d. кредиты по сниженным процентам

8. Конкуренция — это борьба между _____ субъектами за максимально эффективное использование факторов производства.

9. Основной Федеральный закон №209-ФЗ от 24.07.2007г. о малом бизнесе

- a. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
- b. «О развитии микро, малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»
- c. «О развитии малого, среднего и крупного предпринимательства в Российской Федерации»

10. Один из критериев малого бизнеса: Для юридических лиц суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных фондов не должна превышать _____%, доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать _____%.

11. Средняя численность работников в СМП за предшествующий календарный год не должна превышать:

- от _____ до _____ человек включительно — для средних предприятий;
- до _____ человек включительно — для малых предприятий;
- до _____ человек — для микропредприятий.

12. Выручка от реализации товаров без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость ОС и НМА) за предшествующий календарный год на малом предприятии не должна превышать предельные значения, установленные Правительством РФ.

- _____ руб. — для микропредприятий;
- _____ руб. — для малых предприятий;
- _____ руб. — для средних предприятий.

13. Классификация малых предприятий по размерам

- a. Индивидуальные предприниматели

- b. Крупные предприятия
- c. Микро предприятия
- d. Средние предприятия
- e. Малые предприятия
- f. Крупнейшие предприятия

14. Малый бизнес – это _____ деятельность, осуществляемая субъектами рыночной экономики при определенных законом условиях.

15. Малый бизнес является базовой составляющей _____ хозяйства

16. Малый бизнес состоит из совокупности СМП. Они различаются:

- a. по форме собственности
- b. по организационно-правовой форме
- c. по стабильности
- d. по отношению к закону
- e. по используемым технологиям
- f. по территориальной принадлежности
- g. по отраслям
- h. по размерам

Тест №2 «Нормативно-правовое регулирование деятельности субъектов малого бизнеса»

1. Эффективность малого бизнеса объясняется тем, что он:

- а) создает новые рабочие места;**
- б) более мобилен и экономичен;**
- в) не требует серьезных финансовых вложений;**
- г) все ответы верны.**

2. При отнесении организации к малому бизнесу в России учитываются:

- а) численность работников и участие других организаций в уставном капитале предприятия;**
- б) годовой оборот организации;**
- в) сумма прибыли, полученная организацией в течение года.**

3. Для перечисленных ниже категорий хоз. субъектов определите предельные уровни выручки.

- 1. Малые предприятия - 120 млн руб.**
- 2. Микропредприятия - 800 млн руб.**
- 3. Средние предприятия - 2000 млн руб.**
- 4. ни один ответ не верен.**

4. Разработка бизнес-плана малого предприятия начинается с определения:

- а) маркетинговых стратегии и тактики;
 - б) основных продуктов и услуг, предполагаемых к выпуску;
 - в) финансового плана;
 - г) плана производства.
5. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания СМП:
- а) государственная регистрация;
 - б) разработка бизнес-плана будущей деятельности;
 - в) выбор организационно-правовой формы деятельности;
 - г) постановка на учет во внебюджетные фонды.
6. В российской практике наиболее распространенными организационно-правовыми формами малого бизнеса являются:
- а) общества с ограниченной ответственностью;
 - б) публичные акционерные общества;
 - в) ни один ответ не верен.
7. Субъектами малого предпринимательства являются юридические лица, удовлетворяющие установленным государством критериям, и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Это утверждение:
- а) не верно;
 - б) верно.
8. Виды деятельности, подлежащие лицензированию:
- а) устанавливаются государственными органами;
 - б) определяются субъектами малого предпринимательства;
 - в) прописываются в учетной политике малого предприятия.
9. Цель стандартизации и унификации товаров, работ, услуг состоит в первую очередь в:
- а) удешевлении их производства;
 - б) продвижении товаров на внешний рынок;
 - в) обеспечении безопасности для потребителя и внешней среды.
10. Наибольшее распространение в практике работы субъектов малого предпринимательства получили следующие виды специальных налоговых режимов:
- а) упрощенная система налогообложения;
 - б) система налогообложения в свободных экономических зонах;
 - в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Тест №3 «Разработка основных элементов учетной политики»

1. При упрощенной системе налогообложения СМП перестает платить:

- а) налог на добавленную стоимость (НДС) (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);
 - б) налог на имущество и налог на прибыль;
 - в) налог на имущество, налог на прибыль и НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);
 - г) налог на имущество, НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию).
2. На упрощенную систему налогообложения могут перейти организации, у которых:
 - а) остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн руб. и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн руб.;
 - б) средняя численность работников не более 100 человек, выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн руб. и остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн руб.;
 - в) средняя численность работников не более 100 человек и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн руб.;
 - г) средняя численность работников не более 100 человек и остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн руб.
3. Единым налогом при упрощенной системе налогообложения облагаются:
 - а) доходы;
 - б) расходы;
 - в) доходы либо расходы;
 - г) доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов.
4. СМП утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения, если:
 - а) доход от реализации товаров (работ, услуг) превысил 60 млн руб.;
 - б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн руб.;
 - в) предприятие изменило форму собственности;
 - г) верны первые два ответа.
5. Объектом налогообложения при ЕНВД является:
 - а) физический показатель;
 - б) вмененный доход;
 - в) базовая доходность;
 - г) средняя численность работников за отчетный (налоговый период).
6. В рабочий план счетов СМП включаются:
 - а) синтетические счета, используемые организацией;

- б) субсчета, открываемые к синтетическим счетам, исходя из особенностей деятельности организации;
- в) полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета;
- г) полный перечень синтетических и аналитических (без субсчетов) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

7. В составе промежуточной бухгалтерской отчетности информации об учетной политике:

- а) не раскрывается;
- б) не раскрывается, если с начала года в учетную политику изменения не вносились;
- в) раскрывается во всех случаях.

8. Общехозяйственные расходы могут списываться проводкой:

- а) Дебет счета 20 Кредит счета 26;
- б) Дебет счета 90 Кредит счета 26;
- в) варианты «а» или «б» в зависимости от метода, закрепленного и учетной политике организации.

9. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:

- а) последний календарный день отчетного периода;
- б) последний рабочий день отчетного периода;
- в) день, следующий за последним днем отчетного периода.

10. Информация, подлежащая раскрытию в учетной политике организации, устанавливается:

- а) отраслевыми и ведомственными руководящими документами;
- б) документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности;

Критерии оценки тестовых заданий с помощью коэффициента усвоения
(К):

$$K = A / P,$$

где: К - коэффициент усвоения;

А - число правильных ответов в тесте; Р - общее число ответов.

коэффициент К	Оценка
0,9-1	«5»
0,8-0,89	«4»
0,7-0,79	«3»
меньше 0,7	«2»

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Итоговое тестовое задание по дисциплине Учет на предприятиях малого бизнеса

- 1. Содержание пассива бухгалтерского баланса субъектов малого предпринимательства**
 - a) Капитал и резервы
 - b) Долгосрочные заемные средства
 - c) Другие долгосрочные обязательства
 - d) Краткосрочные заемные средства
 - e) Кредиторская задолженность
 - f) Другие краткосрочные обязательства
 - g) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
 - h) Резервный капитал
 - i) Доходы будущих периодов
 - j) Оценочные обязательства
- 2. Формы бухгалтерской финансовой отчетности, которые обязаны сдавать организации относящиеся к СМП**
 - a) Бухгалтерский баланс
 - b) Отчет о целевом использовании полученных средств
 - c) Отчет об изменениях капитала
 - d) Отчет о прибылях и убытках
 - e) Отчет о движении денежных средств
 - f) Отчет об активах предприятия
 - g) Отчет о производственной деятельности
 - h) Отчет об экономической деятельности
- 3. Содержание актива бухгалтерского баланса субъектов малого предпринимательства**
 - a) Материальные внеоборотные активы
 - b) Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы
 - c) Запасы
 - d) Денежные средства и денежные эквиваленты

- e) Финансовые и другие оборотные активы
- f) Финансовые вложения
- g) Отложенные налоговые активы
- h) Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям
- i) Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)
- j) Нематериальные поисковые активы

4. Содержание отчета о прибылях и убытках для субъектов малого предпринимательства

- a) Выручка
- b) Расходы по обычной деятельности
- c) Проценты к уплате
- d) Прочие доходы
- e) Прочие расходы
- f) Налог на прибыль
- g) Чистая прибыль (убыток)
- h) Доходы от участия в других организациях
- i) Проценты к получению
- j) Изменение отложенных налоговых активов

5. Режимы налогообложения применяемые на территории Российской Федерации

- a) Общий
- b) Специальные
- c) Обычные
- d) Упрощенный
- e) Индивидуальны
е

6. Какие режимы относятся к специальным

- a) УСН
- b) ЕНВД
- c) ЕСХН
- d) ПСН
- e) ЕХСН
- f) УПС
Н

7. Налоги заменяемые специальными режимами налогообложения:

- a) Налог на прибыль организаций
- b) Налог на имущество организаций
- c) Налог на добавленную стоимость
- d) Налог на автотранспортные средства

- е) Акцизы
- ф) Водный налог

8. Определить и сопоставьте объект для каждого специального режима налогообложения

Режим налогообложения	Налоговая база
УСН	1 Доходы уменьшенные на величину расходов
ЕНВД	2 Доходы
ЕСХН	3 Доходы или Доходы уменьшенные на величину расходов
ПСН	4 Вмененный доход
	5 Прибыль
	6 Потенциально возможный доход

9. К какой форме учета относится данный регистр?

название предприятия

Журнал-ордер №2
за _____ 20__ г.

№ п/п	Дата	В дебет счетов с кредита 51 "Расчетный счет"									Итого кредит счета 51 "Расчетный счет"
		50 "Касса"	60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"	66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам"	67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам"	68 "Расчеты по налогам и сборам"	69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"	91 "Прочие доходы и расходы"			
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
Итого											

Журнал-ордер закончен _____ 20__ г.

Итого перенесены в Главную книгу _____ 20__ г. Исполнитель _____ / _____

- а) Журнально-ордерная форма учета
- б) Упрощенная журнально-ордерная форма учета
- в) Журнал-Главная
- г) Упрощенная Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества МП

10. К какой форме бухгалтерского учета относится данный регистр?

ЖУРНАЛ-ОРДЕР №2				
по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств»				
Хозяйственная операция	С кредита счета 02 в дебет счетов			
	20	25	...	Итого
Всего по кредиту счета				

Номер журнала-ордера	По дебету счета 02 в кредит счетов			
	01	91	...	Итого
Всего по дебету счета				

- а) журнально-ордерная форма учета
- б) Упрощенная журнально-ордерная форма учета
- в) Журнал-Главная
- г) Упрощенная Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества МП

11. К какой форме учета относится данный регистр?

[illegible]

- а) Журнально-ордерная форма учета
- б) Упрощенная журнально-ордерная форма учета
- в) Журнал-Главная
- г) Упрощенная Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества МП

12. Количество критериев отнесения предприятий к малому бизнесу

Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать:

Тип предприятия	Численность работников
a) микропредприятие	
b) малое предприятие	
c) среднее предприятие	

13. Выручка от реализации товаров без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость ОС и НМА) за предшествующий календарный год не должна превышать:

тип предприятия	размер показателя
a) для микропредприятий	
b) для малых предприятий	
c) для средних предприятий	

14. Классификация предприятий малого бизнеса по размерам:

- a) среднее предприятие
- b) малое предприятие
- c) микро предприятие
- d) крупное предприятие
- e) индивидуальные предприниматель

15. Критерии отнесения к малым предприятиям установлены Федеральным законом:

- a) О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации
- b) О развитии малого предпринимательства в Российской Федерации
- c) О развитии микро, малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации

Критерии оценки:

- 5 баллов выставляется, если студент выполнил все задания (90-100 %);
- 4 балла выставляется, если студент выполнил 75-89 %;
- 3 балла выставляется, если студент выполнил 50-74 %;
- 2 баллов выставляется, если студент выполнил мене 50 %.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Темы докладов по дисциплине Учет на предприятиях малого бизнеса

Тема 1.1 Место и роль предприятий малого бизнеса в экономике

1. Поддержка малого бизнеса в России
2. Поддержка малого бизнеса в США
3. Поддержка малого бизнеса во Франции
4. Поддержка малого бизнеса в Германии
5. Поддержка малого бизнеса Японии
6. Региональная поддержка малого бизнеса

Тема 1.2. Понятие СМП и критерии отнесения к ним.

1. Малый бизнес в период экономического кризиса
2. Основное направление малого бизнеса в России
3. Кредитование малого бизнеса
4. Поддержка государством самозанятости.

Тема 2.1. Формирование учетной политики субъектов малого предпринимательства

1. Необходимость разработки учетной политики субъектов малого предпринимательства.
2. Особенности учетной политики субъекта малого предпринимательства занимающегося розничной торговлей продуктов питания.
3. Особенности учетной политики субъекта малого предпринимательства занимающегося оптовой торговлей продуктов питания.
4. Особенности учетной политики субъекта малого предпринимательства занимающегося производством готовой продукции.
5. Особенности учетной политики субъекта малого предпринимательства занимающегося оказанием услуг населению.
6. Формирование локальных актов нормативного регулирования бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.
7. Бухгалтерский учет и индивидуальный предприниматель.

Тема 2.2. Формы ведения бухгалтерского учета применяемые на предприятиях малого бизнеса

1. Автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением программного продукта 1С Бухгалтерия.
2. Удаленная бухгалтерия, кому выгодно?
3. Программные продукты для реализации ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.

Критерии оценки:

max 5 баллов за 1 доклад с презентацией
min 4 балла за 1 доклад без презентации.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Вопросы для собеседования по дисциплине Учет на предприятиях малого бизнеса

Тема 3.1. Режимы налогообложения

1. Характеристика и правила ведения книги доходов и расходов
2. Назначение книги доходов и расходов при разных режимах налогообложения
3. Налоговая нагрузка при специальных режимах налогообложения
4. Оптимизация налогообложения субъекта малого предпринимательства.

Тема 3.2. Налоговый учет на предприятиях малого бизнеса при общей системе налогообложения

1. Совмещение общего режима налогообложения со специальными
2. Обязательное применение общего режима налогообложения субъектом малого предпринимательства.

Тема 3.3. Налоговый учет на предприятиях малого бизнеса при упрощенной системе налогообложения

1. Характеристика объектов налогообложения при УСН
2. Признание расходов при УСН
3. Признание доходов при УСН
4. Действия предпринимателя при превышении критериев возможности нахождения на УСН.

Тема 3.4. Налоговый учет на предприятиях малого бизнеса уплачивающих единый налог на вмененный доход

1. Направления предпринимательства применяющего ЕНВД
2. Критерии физического показателя при расчете ЕНВД
3. Запрет на применения ЕНВД
4. Правила перехода на ЕНВД.

Тема 3.5. Налоговый учет на предприятиях малого бизнеса уплачивающих единый сельскохозяйственный налог

1. Применение ЕСХН крестьянским фермерским хозяйством
2. Положительные и отрицательные стороны при применении ЕСХН
3. Применение ЕСХН с другими налоговыми режимами.

Тема 3.6. Налоговый учет у индивидуального предпринимателя находящегося на патентной системе налогообложения

1. Применение ПСН индивидуальными предпринимателями
2. Положительные и отрицательные стороны при применении ПСН
3. Применение ПСН с другими налоговыми режимами.

Тема 4.1. Бухгалтерская финансовая отчетность субъектов малого предпринимательства

1. Назначение бухгалтерской финансовой отчетности для субъектов малого предпринимательства
2. Пользователи бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства.

Тема 4.2. Налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства

1. Сроки предоставления налоговой отчетности в зависимости от форм налогообложения
2. Административная ответственность за непредставление и несвоевременное предоставление форм налоговой отчетности.

Тема 4.3. Статистическая отчетность субъектов малого предпринимательства

1. Субъекты малого предпринимательства, подлежащие статистическому учету
2. Назначение статистической отчетности субъектов малого предпринимательства
3. Накопление статистической информации по уровням.

Критерии оценки:

- 5 баллов выставляется, если студент ответил на вопрос без недочетов;
- 4 балла выставляется, если студент ответил правильно, но имеются некоторые недочеты;
- 3 балла выставляется, если студент дал только определение;
- 2 балла выставляется, если студент не ответил на вопрос.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ
Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

**Комплект заданий для практической и самостоятельной работы
по дисциплине Учет на предприятиях малого бизнеса**

Исходные данные по условной организации:

Общество с ограниченной ответственностью «Орбита» - производственная организация. В штате 6 человек.

Юридический адрес: 630099, г. Новосибирск, пр-т Димитрова, 7, офис 350

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано 01.01.2000 г. ИФНС РФ по Железнодорожному району г. Новосибирска

Регистрационный номер страхователя в ФСС РФ: 5407006854.

Регистрационный номер ПФР РФ: 64-007-8523.

Вид деятельности соответствует 2-му классу проф. риска и страховому тарифу на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний в размере 0,3 % к начисленному ФОТ.

р/счет № 40702810207000000879 открыт в Новосибирском филиале ПАО Банка «ФК Открытие» г. Новосибирск **БИК 045004839 Корр./счет:** 30101810550040000839 в Сибирском ГУ Банка России

ОГРН:	1105410001300	
Код ИФНС:	5407	
ИНН:	5410031026	
КПП:	540701001	
Коды:	ОКВЭД2	75.11
	ОКФС	16
	ОКАТО	50401000000
	ОКПО	1715176

Реквизиты ИФНС Железнодорожного района г. Новосибирска:

ИНН 5407273459 КПП 540501001

Управление федерального казначейства по Новосибирской области (ИФНС России по Железнодорожному району г. Новосибирска)

Реквизиты ПФР Железнодорожного района г. Новосибирска:

ИНН 5406103101 КПП 540601001

УФК по Новосибирской области (Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации (государственное учреждение) по Новосибирской области)

Реквизиты ФСС Железнодорожного района г. Новосибирска:

ИНН 5406023745 КПП 540701001

УФК по Новосибирской области (Государственное учреждение - Новосибирское Региональное отделения Фонда социального страхования Российской Федерации)

По условию, незавершенного производства на начало и конец месяца нет.

Выписка из Приказа об Учетной политике на 2017 год

... Приказываю утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2017 год:

1. Порядок ведения учета на предприятии:
 - 1.1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется бухгалтером, работающим на условиях внешнего совместительства на 0,5 ставки.
 - 1.2. Организация ведет бухгалтерский учет с использованием упрощенной формы учета для малых предприятий в ведомостях
 - 1.3. Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах и регистрах, разработанных организацией самостоятельно и утвержденных настоящим Приказом.
 - 1.4. Фирма работает по общему режиму налогообложения.
2. В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.
3. Учет материально-производственных запасов:

- 3.1. Синтетический учет заготовления материалов ведется по фактической себестоимости заготовления и учитывается на сч. 10.
- 3.2. Списание в расход производится по средней себестоимости.
4. Учет прямых и косвенных расходов:
 - 4.1. К прямым расходам в бухгалтерском и налоговом учете относятся:
 - 4.1.1. - стоимость материалов, которые используются в производстве,
 - 4.1.2. - зарплата основных производственных рабочих (швей),
 - 4.1.3. - страховые взносы от зарплаты основных производственных рабочих (швей),
 - 4.1.4. - амортизация основных производственных фондов (швейных машин).
 - 4.2. Косвенные расходы списываются по методу директ-костинг ежемесячно в полной сумме в Дебет сч. 90 «Продажи».
5. Размер суточных на предприятии составляет 200 руб./сутки.
6. Учет основных средств.
 - 6.1. Амортизация здания и швейных машин в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом.
 - 6.2. Амортизация транспортных средств осуществляется в бухгалтерском учете способом списания стоимости пропорционально объему продукции, в налоговом учете используется линейный способ начисления амортизации.
 - 6.3. Основные средства, стоимость которых не превышает 10 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов на сч. 10.
 - 6.4. Срок полезного использования по зданию установлен 40 лет
 - 6.5. Срок полезного использования по швейным машинам установлен 3 года 10 месяцев
 - 6.6. Срок полезного использования по автомобилю установлен 4 года.

Данные об остатках по счетам бухгалтерского учета

№ счет а	Наименование счета	Остатки на 01.01.2017г.	Остатки на 01.04.2017г.
01	Основные средства	594000	594000
02	Амортизация ОС	105000	116097,72
10	Материалы	1250	34347,5
43	Готовая продукция	1685,16	1685,16
50	Касса	700	300
51	Расчетный счет	49280	14356
66	Расчеты по кредитам и займам	3000	-
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	16000	1292,78
80	Уставный капитал	504600	504600
96	Резервы предстоящих расходов	18315,16	18315,16
99	Прибыли и убытки	-	4383

Регистрационный журнал за 1 квартал 2017 г.

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Документ	Д-т	К-т
1	03.01	Поступил счет № 277 за транспортные услуги от автотранспортной базы на сумму 2500 руб., в том числе НДС – 18 % - 381 руб. 36 коп	2500			
2	04.01.	Оплачено автотранспортной базе за услуги платежным поручением № 217 согласно счета № 277	2500			
3	04.01.	Списана задолженность по краткосрочному кредиту по ссуде № 20	3000			
4	09.01.	От ОАО «Новосибирскэнерго» поступил счет № 177 на сумму 13750 руб., в т.ч. НДС- 2097руб.46коп.	13750			
5	09.01.	Зачислен краткосрочный кредит банка. Ссуда № 1.	100000			
6	09.01.	Получены из банка наличные деньги по чеку № 128301	16000			
7	09.01.	Получены из банка наличные деньги по чеку № 128302	10000			
8	09.01.	Оплачено «Новосибирскэнерго» за услуги платежным поручением № 218 согласно счета № 177	13750			
9	09.01.	Из кассы выдано в подотчет Дудину Д.Н. на хозяйственные расходы	450			
10	10.01.	От ХБК г. Омск поступила товарная накладная №388,счет-фактура№256 на х/б ткань и нитки на сумму 15812руб., в т.ч. НДС 2412 руб.	15812			
11	10.01.	От ГУМ «Россия» поступила товарная накладная № 123счет-фактура №100 на тесьму отделочную на сумму 1475 руб.,в т.ч. НДС 225руб.	1475			
12	10.01.	Из кассы выдана заработная плата	16000			
13	10.01.	Из кассы выдана в подотчет Дудину Д.Н. на хозяйственные расходы	300			
14	10.01.	Из кассы выдано в подотчет Сидорову И.И. на командировочные расходы	3180			
15	10.01.	Оплачено хлопчатобумажной фабрике г.Омск за материалы по платежному поручению № 388, счет-фактура № 256	15812			
16	10.01.	Оплачено ГУМ «Россия» г.Новосибирск за материалы платежным поручением № 219 согласно счет фактуре № 100	1475			
17	10.01.	Оплачен НДС Платежным поручением № 220	2400			
18	10.01.	На основании авансового отчета №1 списаны расходы по приобретению калькулятора. По требованию №12 калькулятор передан по назначению кладовщику	450			
19	10.01.	Оплачены страховые взносы в ФСС платежным поручением № 221	5550			
20	12.01.	По требованию №14 со склада отпущено на производство: ткань х/б 300м.,нитки х/б 4 бабины,тесьма125м.				
21	12.01.	На основании авансового отчета №2 списаны расходы по приобретению бумаги для ксерокса. По требованию №13 бумага передана по назначению	200			
22	20.01.	По требованию №15 со склада отпущено на производство : ткань х/б 325м.,пуговицы1250шт.				
23	20.01.	От завода «Полимер» поступила тов.накладная №45,с/фактура№301 за пуговицы на сумму 8850руб.,в т.ч.НДС 1350руб.	8850			
24	20.01.	От ХБК г. Омск поступила товарная накладная №450,счет-фактура№370 на х/б ткань на сумму 14750руб., в т.ч. НДС 2250 руб.	14750			
25	20.01.	Зачислены суммы от покупателей из магазина «Орленок»	40000			

№ п/п	Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумм а	Докум ент	Д-т	К-т
26	20.01.	Получены из банка наличные деньги по чеку № 128303	22000			
27	20.01.	Оплачено хлопчатобумажной фабрике г.Омск за материалы по платежному требованию № 389, счет-фактура № 370	14750			
28	20.01.	Оплачено заводу «Полимер» г.Красноярск за материалы по платежному требованию « 45, счет-фактура № 301	8850			
29	20.01.	Из кассы выдана заработная плата за 1-ю половину января	22000			
30	21.01.	На склад из производства поступила готовая продукция в количестве 125 халатов				
31	25.01.	На склад из производства поступила готовая продукция в количестве 125 халатов				
32	25.01.	Со склада в магазин «Орленок» отгружено 200 халатов по продажной цене 300 руб. за шт.	60000			
33	25.0.	Начислен НДС				
34	29.01.	Поступил счет № 320 за транспортные услуги от автотранспортной базы на сумму 1000 руб., в том числе НДС – 18 % - 152 руб. 54 коп	1000			
35	29.01.	От ОАО «Новосибирскэнерго» поступил счет № 281 на сумму 1500 руб., в т.ч. НДС- 228руб.81коп.	1500			
36	29.01.	Зачислены суммы от покупателей из магазина «Синтетика»	12000			
37	29.01.	Банк списал с расчетного счета за РКО за январь	700			
38	30.01.	Начислена амортизация основных средств				
39	30.01.	Начислена зарплата работникам. Произведены удержания НДФЛ из зарплаты				
40	30.01.	Начислены страховые взносы за январь				
41	31.01	Со склада в магазин «Синтетика» отгружено 60 халатов по продажной цене 300 руб. за шт.	18000			
42	31.01.	Начислен НДС				
43	31.01.	Начислены проценты по полученному кредиту за январь: 09.01 на расчетный счет получен кредит банка (ссуда №1) на 100000 рублей под 13 % годовых на срок 23 дня.				
44	31.01.	Списана себестоимость реализованных халатов				
45	31.01.	Списаны косвенные расходы по методу «директ-костинг»				
46	31.01	Определен финансовый результат от продажи продукции за январь				
		ИТОГО по Журналу:				

ЗАДАНИЕ:

1. По условным данным ООО «Орбита» произвести необходимые расчеты по операциям, составить бухгалтерские записи.
2. Используя исходные данные для расчетов по оплате труда и сумм страховых взносов произвести необходимые расчеты и заполнить требуемые первичные документы и учетные регистры.
3. Составить сводную оборотно-сальдовую ведомость по счетам за январь 2017 года.
4. Заполнить бухгалтерскую отчетность СМП за 1 квартал 2017 г. (условно необходимо принять, что в феврале-марте 2017г. все показатели деятельности фирмы были аналогичны значениям января).

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ СМП

На балансе ООО «Орбита» на 01.01.2017г. находятся следующие объекты основных средств:

Здание:

Первоначальная стоимость 494000 руб., в эксплуатации 4 года (введено в эксплуатацию в 2013 г.). Установлен срок полезного использования 40лет (480месяцев). На 01.01.2017г. начисленная амортизация (Кредит сч. 02 по зданию) составила 45000руб.

Швейные машины (2 шт.):

Приобретены в декабре 2016 г., первоначальная стоимость 22000 руб. за единицу. Установлен срок полезного использования 3года 10 мес.

Автомобиль Волга ГАЗ – 3110:

Первоначальная стоимость 120000 руб. Установлен срок полезного использования 4 года. На 01.01.2017г. начисленная амортизация по автомобилю составила 60000руб.

Дата ввода в эксплуатацию 20.12.2014г. Регистрационный номер: O258EP54.

Данные из ПТС: а) идентификационный номер т.с. ХТН 31100011017417

б) мощность двигателя 130,6 л.с.

в) ожидаемый пробег 200000км (за 2005-2006 гг. пробег автомобиля составил 100000 км)

Пробег автомобиля в 2017г.: за январь - 4200км; февраль – 3800км; март- 3200км

Ставка транспортного налога составляет 12,8

Задание: произвести необходимые расчеты для начисления амортизации; заполнить Ведомость по сч. 01,02.; также заполнить налоговый регистр для расчета амортизации ОС.

Ведомость по сч. 01, 02 за январь 2017г.

Наименование основного средства	СН на 01.01.2017 г.		Месячная сумма амортизации, руб.		СК на 01.02.2017 г.	
	Сч. 01	Сч. 02	Дебет сч. 20 Кредит сч. 02	Дебет сч. 26 Кредит сч. 02	Сч. 01	Сч. 02
Здание						
Швейные машины						
Автомобиль						
ИТОГО:						

Налоговый регистр для расчета амортизации основных средств

Наименование ОС	Остаточная стоимость на 01.01.17г.	Срок полезного использования	Группа классификации	Метод начисления	Ежемесячная сумма амортизации	Вид расхода
Здание						
Швейные машины						
Автомобиль						
ИТОГО:						

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В СМП

Исходные данные для расчетов по оплате труда и сумм страховых взносов.

ООО «Орбита» является налоговым агентом по НДФЛ

Остаток по счету 70 на 01.01. составил 16 000 руб.

Исходные данные за январь:

10 января из кассы выплачена заработная плата в сумме 16 000 руб.

20 января из кассы выдана заработная плата за первую половину января в сумме 22000 руб.

В январе 20 рабочих дней (160 часов). Районный коэффициент 25%.

Таб.№ 1 Иванов А.И. – директор; оклад 12000 руб., отработано 160 часов; имеется заявление на налоговый вычет на двоих детей. Заработная плата за 1-ю половину января 4000 руб.

Таб.№ 2 Петрова С.П. – основной рабочий; сдельная оплата труда; наряды на 130 единиц продукции, расценка 250 руб. за 1 шт. Заработная плата за 1-ю половину января 5000 руб.

Таб.№ 3 Сидоров И.И. – вспомогательный рабочий, часовая ставка – 180 руб, отработано 88 часов. Заработная плата за 1-ю половину января 4000 руб.

Таб.№ 4 Дудин Д.Н. - кладовщик; оклад 7500 руб., отработано 160 часов, заявление на вычет по НДФЛ на одного ребенка имеется. Заработная плата за 1-ю половину января 2500 руб.

Таб.№ 5 Морозова Н.И. – бухгалтер по совместительству на 0,5 ставки. Оклад 8000 руб., отработано 80 часов. Заработная плата за 1-ю половину января 1500 руб.

Таб.№ 6 Юркина А.И. – основной рабочий; сдельная оплата труда; наряды на 120 единиц продукции, расценка 250 руб. за 1 шт. Заработная плата за 1-ю половину января 5000 руб.

Задание:

1. Рассчитать зарплату каждому работнику за январь. Заполнить расчетную ведомость.
2. Составить бухгалтерские проводки по счету 70 за январь.
3. Оформить платежное поручение на перечисление НДФЛ за январь, используя данные задания
4. Используя данные заданий об организации ООО «Орбита» подготовьте ведомости отчислений в государственные внебюджетные фонды от заработной платы сотрудников (при условии, что все сотрудники находятся в возрастной категории моложе 1967 г.р.) по ниже приведенным формам. Составьте бухгалтерские проводки и оформите платежные поручения от 6 февраля текущего года на перечисление страховых взносов за январь. Обработайте приложенную ниже выписку банка с целью контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям.

ООО «Орбита»

ПАО Банк «ФК Открытие» г. Новосибирск

Выписка из лицевого счета 40702810207000000879

за 06.02. 201__г.

Дата последней выписки

31.01.201__г.

Входящий остаток

№ п/п	№ документа	Счет плательщика/ получателя	Дебет	Кредит
1	1	4010181090000001001	12693	
2	2	4010181090000001001	305,52	
3	3	4010181090000001001	22404,8	
4	4	4010181090000001001	2953,36	
5	5	4010181090000001001	5193,84	

1. Исходящий остаток пассив _____

Критерии оценки:

- 5 баллов выставляется, если студент выполнил все задания (90-100 %);
- 4 балла выставляется, если студент выполнил 75-89 %;
- 3 балла выставляется, если студент выполнил 50-74 %;
- 2 балла выставляется, если студент выполнил менее 50 %.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Перечень тем для выполнения контрольной работы

1. Организационно- правовые основы деятельности предприятий малого бизнеса;
2. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства;
3. Система нормативного регулирования организации деятельности и бухгалтерского учёта в субъектах малого предпринимательства;
4. Органы поддержки и развития малого предпринимательства в РФ;
5. Критерии субъектов малого предпринимательства в России и других экономически развитых странах мира (США, Евросоюз);
6. Поддержка и развитие малого предпринимательства;
7. Организация бухгалтерской службы и учёта малого предприятия;
8. Учётная политика малого предприятия;
9. Ведение бухгалтерского учёта малого предприятия, находящегося на общем режиме налогообложения;
10. Регистры и формы бухгалтерского учёта субъекта малого предпринимательства;
11. Бухгалтерская отчётность малого предприятия;
12. Учёт доходов и расходов, налогообложение ПБЮЛ по общеустановленной системе;
13. Сущность упрощённой системы налогообложения и порядок переходы на УСН;
14. Влияние УСН на организацию и ведение бухгалтерского учёта;
15. Книга учёта доходов и расходов;
16. Особенности учёта доходов и расходов при УСН;
17. Порядок расчёта единого налога при УСН;
18. Особенности перехода на новый режим налогообложения;
19. Сущность единого налога на вменённый доход (ЕНВД);
20. Плательщики единого налога на вменённый доход и порядок расчёта единого налога на вменённый доход;

Критерии оценки:

«Зачтено» выставляется обучающемуся, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу, без существенных неточностей отвечает на вопросы, владеет необходимыми навыками и приемами выполнения практических заданий.

«Не зачтено» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает принципиальные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания.

ФГБОУ ВО Новосибирский ГАУ

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Список вопросов для подготовки к зачету

1. Малые предприятия, правовой статус, нормативное регулирование малого предпринимательства
2. Особенности учетной политики малого предприятия
3. Особенности учета материально-производственных запасов на малом предприятии
4. Краткая характеристика систем налогообложения на малом предприятии
5. Формы бухгалтерского учета на малом предприятии
6. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями (привести пример с применением регистров бух.учета)
7. Учет затрат на малом предприятии (привести пример с применением регистров бух.учета)
8. Учет денежных средств и расчетов на малом предприятии (привести пример с применением регистров бух.учета)
9. Учет основных средств на малом предприятии (привести пример с применением регистров бух.учета)
10. Особенности учета нематериальных активов на малом предприятии (привести пример с применением регистров бух.учета)
11. Отражение в учете малого предприятия НДС
12. Особенности признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения
13. Учет готовой продукции на малом предприятии
14. Учет продаж продукции и иного имущества
15. Бухгалтерский учет налоговых платежей малого предприятия при общем режиме налогообложения
16. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль малого предприятия
17. Характеристика организаций, имеющих право на переход к упрощенной системе налогообложения
18. Сущность упрощенной системы налогообложения
19. Обязательные платежи субъектов упрощенной системы налогообложения
20. Условия применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями
21. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения
22. Порядок признания доходов и расходов малого предприятия при общей системе налогообложения
23. Состав бухгалтерской отчетности и требования, предъявляемые к ней.
24. Минимальный налог: понятие, особенности исчисления
25. Особенности переноса убытка при исчислении налоговой базы по единому налогу
26. Порядок исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения - доходы)
27. Порядок исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)
28. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения
29. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
30. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности организаций
31. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности индивидуальных предпринимателей

32. Порядок ведения расчетных и кассовых операций для малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения
33. Порядок исчисления налоговой базы по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности организаций
34. Регистры бухгалтерского учета для малых предприятий
35. Налог на имущество малых предприятий: особенности бухгалтерского учета, исчисления и уплаты при разных режимах налогообложения
36. Характеристика и особенности упрощенной формы ведения бухгалтерского учета на малом предприятии
37. Обязанности малого предприятия в части бухгалтерского учета и налогообложения после перехода на упрощенную систему налогообложения
38. Права и обязанности малого предприятия в части документального оформления фактов хозяйственной деятельности
39. Формы организации бухгалтерского учета на малом предприятии. Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии, перешедшем на упрощенную систему налогообложения.

Критерии оценки:

«Зачтено» выставляется обучающемуся, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу, без существенных неточностей отвечает на вопросы, владеет необходимыми навыками и приемами выполнения практических заданий.

«Не зачтено» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает принципиальные ошибки, неуверенно, с большим затруднением выполняет практические задания.

Составитель _____ И.Г. Целуйко
(подпись)

« 28 » _____ апреля 20 17 г.