

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»

УТВЕРЖДАЮ
Директор

_____. ..
« ____ » _____ 20__ г.

Фонд оценочных средств дисциплины

Учет, анализ и налогообложение в малом бизнесе и торговле

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Присваиваемая квалификация
"Бакалавр"

Формы обучения
очная

1 Паспорт фонда оценочных средств

Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Дисциплина направлена на формирование следующих компетенций выпускника:

Форма (ы) текущего контроля	Компетенции, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)	Индикатор (ы) достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Уровень
Опрос по контрольным вопросам, подготовка отчетов по практическим работам, тестирование	ОПК-2	Рассчитывает учетные и налогооблагаемые показатели торговой деятельности и деятельности предприятий малого бизнеса на основе исходных данных	Знать: отличительные признаки оптового и розничного товарооборота; отличительные черты посреднических договоров в торговле; особенности учета и налогообложения экспортно-импортных операций в торговле; показатели принадлежности хозяйствующего субъекта к субъектам малого бизнеса в Российской Федерации и их отличие от критериев, применяемых в развитых зарубежных странах; процедуры создания и ликвидации субъектов малого бизнеса Уметь: рассчитывать налоги в рамках торговой деятельности при общей системе налогообложения; оформлять первичные документы по посредническим операциям в торговле; вести учет валютных операций в торговле; использовать полученные теоретические знания о правовых, организационных технико-экономических особенностях деятельности субъектов малого бизнеса для организации учета и отчетности Владеть: навыками ведения учета покупки и продажи товаров; навыками ведения учета операция в различных посреднических договорах в торговле; навыками учета прямых экспортно-импортных операций в торговле и с участием посредника; способами сбора необходимой информации профессиональных компетенций	Высокий или средний
	ПК-2	Формирует первичные учетные документы и учетную политику торговых организаций и организаций общественного питания на основе актуальных нормативных актов	Знать: нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность торговых организаций; особенности формирования цен в организациях общественного питания Уметь: применять первичные документы для оформления операций с товарами; оформлять первичные документы, применяемые в организациях общественного питания Владеть: навыками формирования учетной политики торговой организации; навыками ведения учета операций общественного питания	Высокий или средний
	ПК-5	Выполняет аналитические процедуры в сфере анализа финансово-хозяйственной деятельности торговых организаций и малого бизнеса и налогового планирования	Знать: этапы проведения экономического анализа деятельности торговой организации; этапы проведения экономического анализа деятельности субъекта малого предпринимательства; принципы, цели, задачи бухгалтерского учета; приемы ведения учета на предприятиях малого бизнеса; нормативные положения, регулирующие организацию и методологию бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий; состав и содержание отчетности субъектом малого предпринимательства Уметь: рассчитывать экономические показатели, характеризующие торговую деятельность; рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность субъекта малого предпринимательства; правильно идентифицировать, оценивать, классифицировать и систематизировать на бухгалтерских счетах отдельные факты хозяйственной деятельности; отражать в системе бухгалтерского учета операций хозяйственно-финансовой деятельности малых предприятий по упрощенной системе учета, отчетности и налогообложения; обобщать и анализировать затраты и результаты хозяйственно-финансовой деятельности малых предприятий Владеть: навыками применения методики экономического анализа для оценки эффективности деятельности торговой организации; навыками применения методики экономического анализа для оценки эффективности деятельности субъекта малого предпринимательства; навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета; навыками ведения регистров учета имущества малого предприятия; основными методами, способами и средствами получения, хранения и переработки информации	Высокий или средний
Высокий уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: отлично, хорошо, зачтено. Средний уровень достижения компетенции - компетенция сформирована частично, рекомендованные оценки: хорошо, удовлетворительно, зачтено. Низкий уровень достижения компетенции - компетенция не сформирована частично, оценивается неудовлетворительно или не зачтено.				

2. Типовые контрольные задания или иные материалы

Текущий контроль успеваемости и аттестационные испытания обучающихся могут быть

организованы с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ.

2.1.Оценочные средства при текущем контроле

Текущий контроль по темам дисциплины заключается в опросе по контрольным вопросам, подготовке отчетов по практическим работам, тестировании.

Опрос по контрольным вопросам:

При проведении текущего контроля обучающимся будет письменно, либо устно задано два вопроса, на которые они должны дать ответы.

Тема 1. Общие принципы организации деятельности и ведения учета в торговле

- 1.Функции розничной торговли в экономической жизни страны.
2. Основные формы розничной торговли.
- 3.Органы управления и контроля в розничной торговле.
- 4.Виды розничной торговой сети.
- 5.Специализация и типизация магазинов.
- 6.Основные принципы размещения магазинов.
- 7.Устройство и планировка магазинов.
- 8.Влияние покупательского спроса на снабжение магазинов товарами.
- 9.Товароснабжение розничной торговли. Источники поступления товаров.
- 10.Договоры поставки. Формы товароснабжения.

Тема 2. Учет покупки и продажи товаров в оптовой и розничной торговле

1. Как определяется полная фактическая себестоимость отгруженных и проданных товаров (продукции)?

2. Какая часть материально-производственных запасов относится к товарам?
3. Что называется оптовым товарооборотом?
4. Что называется розничным товарооборотом?
5. Какими нормативными документами регулируется учет товаров?
6. Как оцениваются товары в организациях оптовой торговли?
7. Как оцениваются товары в организациях розничной торговли?
8. Как определяется покупная стоимость проданных товаров?
9. Какие виды материальной ответственности вам известны?
10. С кем заключается договор о материальной ответственности?

Тема 3. Особенности учета посреднической деятельности торговых организаций

- 1.Роль и функции посредников во внешней торговле.
- 2.Какие посредники существуют во внешней торговле? Назовите их основные отличия.
- 3.Приведите примеры посреднических операций во внешней торговле.
- 4.Какие виды (группы) товаров реализуются посредством бирж, торгов, аукционов во внешней торговле?
- 5.Что такое прямые и посреднические операции. Чем они различаются?
- 6.Каковы функции посредников во внешнеторговой деятельности?
- 7.Какие виды посредников существуют во внешнеэкономической деятельности?

Тема 4. Особенности учета экспортных и импортных товаров

- 1.Нормативное регулирование порядка формирования учетной политики организации для целей внешнеэкономической деятельности.
- 2.Выбор, обоснование и раскрытие учетной политики организации для целей бухгалтерского учета внешнеэкономических операций.
- 3.Выбор, обоснование и раскрытие учетной политики организации для целей налогообложения внешнеэкономических операций.
- 4.Рабочий план счетов организации как приложение к ее учетной политике по учету внешнеэкономических операций.
- 5.График документооборота по учету внешнеэкономических операций как приложение к учетной политике.
- 6.Оценка имущества, стоимость которых выражена в иностранной валюте при принятии их к бухгалтерскому учету.
- 7.Оценка обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте при принятии их к бухгалтерскому учету.
- 8.Налоговое законодательство в рамках ВЭД и его аспекты, раскрываемые в учетной политике.
- 9.Определение даты совершения операции в иностранной валюте.
- 10.Особенности учета доходов и расходов от ВЭД: обязательное закрепление аспектов в учетной политике.

Тема 5. Особенности учета в общественном питании

1. Для чего необходимо проводить калькулирование себестоимости продукции в общественном питании?

2. Для чего затраты группируются по экономическим элементам?

3. Выявите взаимосвязь между прямыми и переменными затратами.

4. Что такое полная фактическая себестоимость готовой продукции?

5. Какие специализированные формы первичных документов существуют для учета хозяйственных операций в торговле и общественном питании?

6. В чем заключается особенность учета транспортных расходов организациями торговли и общественного питания?

7. Какую информацию должен содержать ценник на продуктовые (непродуктовые) товары в обязательном порядке?

8. Можно ли учитывать товары по продажным ценам на предприятиях оптовой торговли/розничной торговли/общественного питания?

9. В какой оценке учитываются морально устаревшие материалы?

10. Перечислите обязательные реквизиты, которые должны содержать первичные документы.

Тема 6. Особенности экономического анализа деятельности торговых организаций

1. Какая зависимость существует между товарооборотчиваемостью, величиной товарных запасов и рентабельностью работы торговой организации?

2. Какими методами прогнозирования могут использоваться для определения величины товарных запасов в ходе управленческого анализа деятельности торговой организации?

3. Анализ показателей оценки состояния и эффективности использования материально-технической базы торгового предприятия.

4. Как состояние материально-технической базы торговли и интенсивность ее использования влияют на изменение товарооборота?

5. Система показателей эффективности использования торговой площади торговой организации для целей экономического анализа.

6. Какие факторы влияют на изменение производительности труда в торговых организациях?

7. Какие факторы определяют изменение уровня издержек обращения торговой организации?

8. Анализ влияния товарооборота на изменение суммы транспортных расходов в оптовой торговой организации.

9. Анализ факторов, влияющих на изменение структуры и динамики издержек обращения.

10. Раскройте аналитическую зависимость между изменением товарооборота и суммой издержек обращения торговой организации.

Тема 7. Общие положения об организации деятельности и ведения бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса

1. Какие Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) малые предприятия могут не использовать?

2. Перечислите формы бухгалтерского учета на малых предприятиях.

3. Дайте краткую характеристику регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

4. Каковы особенности заполнения малыми предприятиями Книги доходов и расходов?

5. Какие формы документов бухгалтерской отчетности используют малые предприятия?

Тема 8. Бухгалтерский учет и отчетность в малом бизнесе

1. Каковы критерии организации учетной политики малого предприятия?

2. Перечислите основные принципы учетной политики на малом предприятии.

3. На чем основано документирование хозяйственных операций на малом предприятии?

4. Каковы особенности организации порядка документооборота на малом предприятии?

5. Перечислите основные этапы организации инвентаризации.

6. Какова функция контроля хозяйственных операций в малом бизнесе?

Тема 9. Контрольно-надзорная деятельность в отношении субъектов малого бизнеса

1. Определите место малого бизнеса в рыночной экономике.

2. Сформулируйте экономические условия для функционирования малого бизнеса.

3. Назовите принципы формирования правовой базы для развития предпринимательской деятельности в малом бизнесе.

4. Перечислите критерии отнесения предприятий к малым.

Тема 10. Общая характеристика системы налогообложения малого бизнеса

1. Какие федеральные налоги и сборы, уплачивают организации-субъекты малого бизнеса?

2. Какие федеральные налоги и сборы, уплачивают индивидуальные предприниматели-субъекты малого бизнеса?

3. Какие основные особенности исчисления и уплаты налога на доходы индивидуальных предпринимателей?

4. Каким образом осуществляется декларирование доходов индивидуальных предпринимателей?
5. Какие особенности исчисления налога на доходы индивидуальных предпринимателей, полученных от предпринимательской и непредпринимательской деятельности? Как они разграничены?

Тема 11. Упрощенная система налогообложения малого бизнеса

1. Какими налогоплательщиками может применяться упрощенная система налогообложения (УСН)?
2. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождены от исполнения обязанностей по уплате каких налогов?
3. Какие налоги, страховые взносы организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны уплачивать в бюджет, внебюджетные фонды?
4. Какие условия прекращения применения УСН?
5. Что является объектом налогообложения для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения?
6. Каков порядок признания доходов и расходов?
7. Как определяется налоговая база, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов?
8. Что такое минимальный налог?
9. Что является налоговым, отчетным периодом при упрощенной системе налогообложения?
10. Какие налоговые ставки применяются при УСН?

Тема 12. Единый сельскохозяйственный налог для субъектов малого предпринимательства

1. Какие налоги не уплачиваются организациями и предпринимателями при применении ЕСХН?
2. Назовите критерии, ограничивающие применение ЕСХН.
3. Перечислите особенности определения расходов при исчислении ЕСХН.

Тема 13. Патентная система налогообложения

1. Кто по российскому законодательству имеет право на патентное налогообложение?
2. Какие налоги заменяет патент?
3. Как определяется стоимость патента?
4. Какова процедура получения патента?
5. В каком случае утрачивается право на патентное налогообложение?

Тема 14. Налог на профессиональный доход

1. В каких регионах России проводится эксперимент по введению налога на профессиональный доход?
2. В какие сроки самозанятому необходимо производить платежи по страховым взносам?
3. В какой срок отображается информация об уплате налога в мобильном приложении «Мой налог»?
4. В какой срок самозанятый налогоплательщик должен передать чек заказчику?
5. В каком порядке предоставляется налоговый вычет (бонус) для самозанятых налогоплательщиков?
6. В каком порядке осуществляется зачет и возврат сумм излишне уплаченного налога на профессиональный доход?
7. Должен ли самозанятый налогоплательщик использовать контрольно-кассовую технику?
8. Имеет ли право сын (супруг, сосед, коллега или иное третье лицо) уплачивать налог на профессиональный доход за самозанятого?
9. Как зарегистрироваться в качестве налогоплательщика налога на профессиональный доход через личный кабинет «Мой налог»?
10. Как именно учитывается доход при исчислении налога на профессиональный доход?

Тема 15. Особенности экономического анализа деятельности субъектов малого бизнеса

1. Как оценивается уровень эффективности деятельности предприятия
 2. Отличие экономического эффекта от экономической эффективности
 3. Какой должна быть оптимальной величина продаж и цены, чтобы обеспечить достижение максимальной прибыли
 4. Какие варианты соизмерения прибыли с затратами используются на практике
 5. Пути повышения рентабельности
- Критерии оценивания:
- 85-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
 - 65-84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
 - 25-64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
 - 0-24 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-24	25-64	65-84	85-100
-------------------	------	-------	-------	--------

Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично
------------------	------	-------	--------	---------

Отчеты по практическим работам (далее вместе - работы):

По каждой работе обучающиеся самостоятельно оформляют отчеты в электронном формате (согласно перечню лабораторных и(или) практических работ п.4 рабочей программы).

Содержание отчета:

1. Тема работы.
2. Задачи работы.
3. Краткое описание хода выполнения работы.
4. Ответы на задания или полученные результаты по окончании выполнения работы (в зависимости от задач, поставленных в п. 2).
5. Выводы

Критерии оценивания:

- 75 - 100 баллов - при раскрытии всех разделов в полном объеме

- 0 - 74 баллов - при раскрытии не всех разделов, либо при оформлении разделов в неполном объеме.

Количество баллов	0-74	75-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

Примеры заданий для отчетов по практическим работам

Тема 1. Общие принципы организации деятельности и ведения учета в торговле

Задача 1. 17 июня 2016 г. в ООО «Супермаркет» поступили следующие товары: икра зернистая лососевая в стеклбанке по цене 100 руб. за 1 шт. Поставщик икры - ИП Трофимов; говядина тушеная консервированная по цене 33 руб. (в том числе НДС 3 руб.) за 1 банку. Поставщик - Мясозавод; мука пшеничная по цене 12 руб. за 1 кг. Поставщик муки - ИП Иванов; икра черная осетровая в стеклбанке по цене 236 руб. за 1 шт. (в том числе НДС). Поставщик - АО «Рыбпром». Наименование организации: ООО «Супермаркет». Дата составления: 17 июня 2016 г. № 162. Заполнить реестр розничных цен следующего вида:

№ п/п	Наименование товара	Поставщик	Цена поставщика без НДС, руб.	Торговая наценка, руб.				Розничная цена, руб.
				Наценка		НДС	Итого	
				%	сумма			
1	Икра зернистая лососевая			15				
2	Говядина тушеная			25				
3	Мука пшеничная			18				
4	Икра черная осетровая			10				

Задача 2. АО «Пчелка» реализует АО «Конфетка» мед по стоимости 125 руб. за 1 кг. Идентичные товары на рынке представлены по следующим ценам: 105 руб., 110 руб., 111 руб., 112 руб., 113 руб., 118 руб., 123 руб., 127 руб., 130 руб., 135 руб., 140 руб., 148 руб. Оценить соответствие цены сделки рыночной для целей налогообложения.

Задача 3. АО «Пчелка» реализует АО «Сладости» мед по 115 руб. за 1 кг. Далее АО «Сладости» перепродало мед ООО «Левушка» по 124 руб. Анализируемой сделкой признается сделка по продаже меда АО «Пчелка» АО «Сладости» по 115 руб. На рынке идентичных товаров в сопоставимых сделках валовая рентабельность составила: 6,5, 6,7, 7,2, 7,6, 8,1, 8,6, 9,1, 9,4 %. Оценить соответствие цены сделки рыночной для целей налогообложения.

Задача 4. АО «Фактор» имеет торговые автоматы, реализующие горячие напитки. Для приготовления порции капучино 180 мл требуется кофе, сахар, вода, молоко, цена приобретения которых в расчете на 1 порцию - 35 руб. Торговая надбавка - 45 %, ставка НДС - 20 %. Покупная стоимость одной чашки для кофе с НДС 20 % - 1,5 руб. Рассчитать розничную цену одной чашки кофе.

Тема 2. Учет покупки и продажи товаров в оптовой и розничной торговле

1. С одним из покупателей заключен договор на приобретение товаров стоимостью 540000 руб. (в т.ч. НДС). Учетная стоимость товаров составляет 298000 руб. Составить проводки, при условии, если скидка 10 % предоставляется покупателю: а) за приобретение товаров стоимостью свыше 500 тыс. руб. (с НДС); б) при условии оплаты отгруженного товара в недельный срок.
2. Торговой организацией, учитывающей товары по продажной стоимости, в январе приобретены товары, срок годности которых истекает в апреле, на общую сумму 100 тыс. руб., размер торговой надбавки 20 %. В течение января-февраля реализована половина товаров. В марте месяце принято решение о применении к данному виду товаров скидки в размере 10 % от продажной стоимости. В

марте месяце реализованы товары на сумму 30 тыс. руб. (по цене без учета скидки). Составить проводки.

- В магазине имеются остатки шампуней: «Ивушка» – розничная цена 40 руб., в том числе цена поставщика 30 руб., торговая надбавка 10 руб.; «Яблоко» – розничная цена 30 руб., в том числе цена поставщика 22 руб., торговая надбавка 8 руб. До окончания срока реализации указанных шампуней осталось 3 недели. Поэтому руководитель магазина принял решение об уценке указанного товара, о чем был издан приказ. По результатам комиссия составила инвентаризационную опись-акт переоценки товара. После утверждения описи-акта составлен новый реестр цен и изготовлены новые ценники на шампуни «Ивушка» и «Яблоко». С 26 мая эти товары продаются по новым розничным ценам. Составить проводки при условии, что учет товаров ведется: а) по покупным ценам; б) по продажным ценам.

Номенклатурный номер	Наименование товара	Единица измерения	Количество	Стоимость товара				Разница	
				до переоценки		после переоценки		уценка (-)	дооценка (+)
				цена	сумма	цена	сумма		
34501	Шампунь «Ивушка»	шт.	120	40,00	4800,00	25,00	3000,00	1800,00	-
34502	Шампунь «Яблоко»	шт.	80	30,00	2400,00	25,00	2000,00	400,00	-
			Итого	-	7200,00	-	5000,00	2200,00	-

- Расходы на продажу торговой организации за отчетный месяц имеют следующую структуру: транспортные расходы – 98000 руб.; расходы на оплату труда – 100000 руб.; отчисления на социальные нужды – 28800 руб.; амортизация основных средств – 25000 руб.; расходы на рекламу – 17000 руб.; расходы на тару – 1000 руб. Себестоимость проданных за отчетный месяц товаров составила 450000 руб., а остаток товарных запасов в учетных ценах на конец отчетного месяца – 215000 руб. Транспортные расходы, не списанные в прошлом отчетном месяце (Довое сальдо балансового счета 44 на начало отчетного месяца), составили 22000 руб. Составить проводки.
- Движение суммы торговой наценки (счет 42) за текущий месяц характеризуется следующими показателями: остаток на начало месяца – 125000 руб.; увеличение суммы торговой наценки по приобретенным товарам – 180000 руб. Движение стоимости товаров (по счету 41) характеризуется следующими показателями: остаток на начало месяца – 600000 руб.; оприходовано в течение месяца – 890000 руб.; продано товаров за месяц – 1100000 руб. Составить необходимые проводки и рассчитать наценку на реализованные товары.
- В учетной политике организации для целей бухгалтерского учета оптовой торговли предусмотрено, что стоимость товаров отражается по учетным ценам, то есть с использованием счетов 15 и 16. На начало отчетного месяца на счете 16 числилось Ковое сальдо в размере 3500 руб. Остаток товаров на счете 41 составлял 230000 руб. За текущий месяц организацией были произведены следующие расходы, связанные с приобретением товаров: фактическая стоимость товаров, полученных от поставщика, составила 100000 руб.; транспортные расходы по доставке товаров на склад покупателя – 10000 руб.; прочие расходы, связанные с приобретением товаров, включаемые в их фактическую себестоимость – 5000 руб.. За отчетный месяц отгружено товаров, числящихся на счете 41 по плано-учетным ценам, на сумму 290000 руб. Составить проводки при условии, что приобретенные в отчетном месяце товары были оприходованы по учетным ценам на сумму: а) 110000 руб.; б) 130000 руб.
- Розничный магазин закупил пакеты полиэтиленовые, в которые расфасовываются сыпучие товары (сахар, крупы, макаронные изделия и т.п.). Стоимость одного пакета составляет 0,12 руб. Всего приобретено 20000 пакетов на сумму 2400 руб. Цена одного пакета – 0,10 руб. Составить проводки при условии, что: а) покупатель уплачивает стоимость пакета сверх стоимости товара, расфасованного в этот пакет; б) пакеты не оплачиваются покупателем сверх стоимости товара.
- Получены товары стоимостью 20 тыс. руб., упакованные в возвратную тару по цене, указанной в расчетных документах, 6 тыс. руб., по учетным ценам 5 тыс. руб., расходы по очистке и ремонту тары, осуществленные во вспомогательном производстве (ремонтном цехе), составили 1 тыс. руб. Тара возвращена поставщику. Составить проводки.
- В отчетном периоде организация приобрела упаковку для расфасовки товара: бумажные пакеты на сумму 826 руб. и полиэтиленовые пакеты на сумму 1062 руб. Кроме того, приобретен товар А на сумму 29500 руб. и товар Б на сумму 36580 руб. Товар А был сразу расфасован и упакован в бумажные пакеты, стоимость которых составила 200 руб. Товар Б упаковывается в полиэтиленовые пакеты непосредственно при его реализации. Стоимость пакетов с покупателя не взимается. В

отчетном периоде продано товара Б на сумму 16520 руб. Стоимость проданного товара – 12000 руб., стоимость упаковки – 320 руб. Товар и упаковка организацией оплачены. Согласно учетной политике организации учет товаров осуществляется по ценам приобретения. Составить проводки.

Тема 3. Особенности учета посреднической деятельности торговых организаций

1. На основании договора комиссии одна торговая организация (Комитент) поручает другой торговой организации (Комиссионеру) реализовывать его товары на внутреннем рынке по цене, установленной Комитентом. Комиссионное вознаграждение согласно договору составляет 10 % стоимости реализованных покупателям товаров Комитента (включая НДС). Договором комиссии предусмотрено удержание вознаграждения из причитающейся Комитенту выручки. Дополнительная выгода, получаемая от продажи товаров по цене, выше установленной Комитентом, делится согласно условиям договора поровну между Комиссионером и Комитентом. В течение отчетного периода Комиссионеру от Комитента поступили товары для их последующей реализации на сумму 2360000 руб. (в т.ч. НДС). Стоимость товара определена Комитентом как минимальная цена продажи, включающая в себя транспортные расходы до пункта назначения (местонахождения покупателя). По истечении отчетного периода, предусмотренного договором, Комиссионер представил Комитенту отчет с указанием произведенных операций, к числу которых относились: реализовано и оплачено товаров по цене Комитента на сумму 1180000 руб. (в т.ч. НДС) согласно отчету комиссионера; получена дополнительная выгода от реализации некоторых товаров по цене, выше установленной Комитентом в размере 295000 руб. (в т.ч. НДС); поступили денежные средства от покупателей в счет предстоящих поставок товаров Комитента (авансовые платежи) на сумму 472000 руб.; Комиссионером произведены дополнительные расходы на транспортировку реализованных товаров до местонахождения покупателя в размере 106200 руб. (в т.ч. НДС). Составить необходимые проводки для каждой из сторон договора.
2. Комитентом передано товаров комиссионеру на сумму 2360000 руб. (по продажным ценам комитента, включая НДС). Себестоимость этих товаров составляет 1500000 руб. Согласно отчету комиссионера им осуществлены за счет комитента следующие операции: реализованы и оплачены товары комитента на сумму 1180000 руб. (в т.ч. НДС); получена дополнительная выгода от продажи товаров – 295000 руб. (в т.ч. НДС). Из данной величины причитается комиссионеру 147500 руб. (в т.ч. НДС); получены авансы от покупателей в счет предстоящих поставок товаров – 472000 руб.; комиссионером произведены дополнительные расходы, связанные с реализацией товаров на сумму 106200 руб. (в т.ч. НДС); вознаграждение комиссионеру – 118000 руб. (в т.ч. НДС). Себестоимость реализованных товаров составляет 750000 руб. Составить проводки при условии, что приобретенные от поставщика товары на склад комитента а) поступают; б) не поступают.
3. ЗАО «Кукушка» заключило с ООО «Поларис» договор поручения на реализацию товаров. ООО «Поларис» заключило с покупателями договоры на сумму 236000 руб. (в т.ч. НДС). Себестоимость готовой продукции составляет 80000 руб. Вознаграждение поверенного составляет согласно условиям договора поручения 10 % от стоимости реализованных товаров с НДС и подлежит уплате в момент отгрузки товаров покупателям. Товары отгружены по всем заключенным посредником договорам. Составить проводки для каждой из сторон договора поручения.
4. ООО «Гиацинт» приобретает товары через посредника ООО «Сирень», с которым заключен договор поручения. Стоимость товаров согласно накладной составляет 354000 руб., включая НДС 54000 руб. Вознаграждение поверенного равно 35400 руб. (в т.ч. НДС). Количество приобретаемых товаров 30 единиц. В том же периоде ООО «Гиацинт» реализовало товары (20 единиц). Выручка составила 472000 руб. (в т.ч. НДС). Согласно учетной политике ООО «Гиацинт» себестоимость товаров, приобретаемых через посредника, формируется с применением счета 15. Составить проводки для каждой из сторон.
5. Комиссионер ООО «Лимон» реализует товары комитента ЗАО «Апельсин» Под поставку товаров от покупателей получен аванс в сумме 118000 руб. Согласно условиям договора комиссионер имеет право на удержание вознаграждения, которое составляет 10 % от стоимости реализованных товаров. Себестоимость товаров 50000 руб. Составить проводки для каждой из сторон договора.
6. ЗАО «Сатурн» поручило ООО «Плутон» приобрести товары, для чего перечислило комиссионеру 300000 руб. Согласно условиям договора комиссии комиссионер имеет право удержать вознаграждение из средств комитента, которое составляет 11800 руб. (в т.ч. НДС). ООО «Плутон» приобрело товары на сумму 236000 руб. (в т.ч. НДС). Составить проводки для каждой из сторон договора.
7. Согласно отчету комиссионера им были произведены следующие расходы, связанные с приобретением товаров по поручению комитента: 1) оплачена стоимость товаров поставщику – 236000 руб. (в т.ч. НДС); 2) оплачено сторонней организации за доставку товаров на склад (комитента или комиссионера) – 11800 руб. (в т.ч. НДС); 3) вознаграждение комиссионеру – 12390

руб. (в т.ч. НДС). Составить необходимые проводки для каждой из сторон договора.

Тема 4. Особенности учета экспортных и импортных товаров

1. На 1 апреля текущего года на валютном счете организации А числился остаток средств в сумме 400 евро, у организации Б – 200 евро. 6 апреля организация А заключила договор комиссии по экспорту материалов контрактной стоимостью 10000 евро, их учетная стоимость составляет 290000 руб. Расходы по сделке согласно отчету комиссионера приведены ниже. В отчет комиссионера не включена оплата сборов за таможенное оформление груза в сумме 2000 руб. Комиссионное вознаграждение организации Б с НДС составляет 3 %. Для оплаты расходов по экспортной сделке в валюте организация Б приобрела необходимую сумму в евро 27.06. через уполномоченный банк по курсу 77 руб./евро, комиссионное вознаграждение 0,2 %. Экспортная выручка перечислена организации А на транзитный счет 12.07., которая продала всю полученную сумму 15.07. по курсу 77,2 руб./евро, комиссионное вознаграждение 0,3 %. Составить проводки.

Статья	Дата начисления	Сумма, евро	Дата оплаты	Сумма, евро
1. поставка до границы (с НДС)	17.04.	1200	28.06.	1100
2. хранение в РФ (с НДС)	27.04.	1400	17.06.	1300
3. поставка с границы	28.05.	2300	02.07.	2200
4. хранение за границей	26.06.	1400	13.07.	1400
5. таможенные пошлины	20.04.	130	20.04.	130
6. выручка от продажи	29.06.	15000	12.07.	12000

1. На 1 июля текущего года на валютном счете организации А числился остаток средств в сумме 200 евро, у организации Б – 300 евро. 16 июля организация А заключила договор комиссии по экспорту нематериальных активов контрактной стоимостью 17000 евро, их учетная стоимость составляет 518000 руб., амортизация 5 %. Расходы по сделке согласно отчету комиссионера приведены ниже. В отчет комиссионера не включена сумма возмещения оплаты ГСМ подотчетного лица в сумме 2000 руб. Комиссионное вознаграждение организации Б с НДС составляет 4 %. Для оплаты расходов по экспортной сделке в валюте организация Б приобрела необходимую сумму в евро 17. через уполномоченный банк по курсу 78 руб./евро, комиссионное вознаграждение 0,1 %. Экспортная выручка перечислена организации А на транзитный счет 07.09., которая продала всю полученную сумму 10.07. по курсу 78,6 руб./евро, комиссионное вознаграждение 0,3 %. Составить проводки.

Статья	Дата начисления	Сумма, евро	Дата оплаты	Сумма, евро
1. поставка до границы (с НДС)	23.07.	1200	28.07.	1100
2. хранение в РФ (с НДС)	27.07.	1400	17.08.	1300
3. поставка с границы	08.08.	2300	02.09.	2200
4. хранение за границей	16.08.	1400	13.09.	1400
5. таможенные пошлины	02.08	130	02.08.	130
6. выручка от продажи	29.08.	17000	06.09.	12000

1. На 1 апреля текущего года на валютном счете организации А числился остаток средств в сумме 700 фунтов стерлингов, у организации Б – 200 фунтов. 6 апреля организация А заключила договор комиссии по экспорту готовой продукции контрактной стоимостью 11000 фунтов, их учетная стоимость составляет 594000 руб. Расходы по сделке согласно отчету комиссионера приведены ниже. В отчет комиссионера не включена оплата расходов сторонней организации в сумме 2360 руб. с НДС. Комиссионное вознаграждение организации Б с НДС составляет 3 %. Для оплаты расходов по экспортной сделке в валюте организация Б приобрела необходимую сумму в евро 27.06. через уполномоченный банк по курсу 91 руб./фунт, комиссионное вознаграждение 0,2 %. Экспортная выручка перечислена организации А на транзитный счет 12.07., которая продала всю полученную сумму 15.07. по курсу 91,4 руб./фунт, комиссионное вознаграждение 0,3 %. Составить проводки.

Статья	Дата начисления	Сумма, фунтов	Дата оплаты	Сумма, фунтов
1. поставка до границы (с НДС)	17.04.	1200	28.06.	1100
2. хранение в РФ (с НДС)	27.04.	1400	17.06.	1300
3. поставка с границы	28.05.	2300	02.07.	2200
4. хранение за границей	26.06.	1400	13.07.	1400
5. таможенные пошлины	20.04.	130	20.04.	130
6. выручка от продажи	29.06.	15000	12.07.	12000

1. На 1 июля текущего года на валютном счете организации А числился остаток средств в сумме 200 фунтов, у организации Б – 300 фунтов. 16 июля организация А заключила договор комиссии по экспорту основных средств контрактной стоимостью 17000 евро, их учетная стоимость составляет 818000 руб., амортизация 7 %. Расходы по сделке согласно отчету комиссионера приведены ниже. В отчет комиссионера не включена сумма возмещения оплаты ГСМ подотчетного лица в сумме 2000 руб. Комиссионное вознаграждение организации Б с НДС составляет 4 %. Для оплаты расходов по экспортной сделке в валюте организация Б приобрела необходимую сумму в евро 17. через уполномоченный банк по курсу 78 руб./евро, комиссионное вознаграждение 0,1 %. Экспортная выручка перечислена организации А на транзитный счет 07.09., которая продала всю полученную сумму 10.07. по курсу 78,6 руб./евро, комиссионное вознаграждение 0,3 %. Составить проводки.

Статья	Дата начисления	Сумма, фунтов	Дата оплаты	Сумма, фунтов
1. поставка до границы (с НДС)	23.07.	1200	28.07.	1100
2. хранение в РФ (с НДС)	27.07.	1400	17.08.	1300
3. поставка с границы	08.08.	2300	02.09.	2200
4. хранение за границей	16.08.	1400	13.09.	1400
5. таможенные пошлины	02.08.	130	02.08.	130
6. выручка от продажи	29.08.	17000	06.09.	12000

1. На 1 апреля текущего года остаток средств на валютном счете организации А составил 300000 евро, у организации Б – 290000 евро. 6 апреля организация А заключила с организацией Б договор комиссии по импорту ценных бумаг. Расходы комиссионера, утвержденные комитетом, согласно представленному отчету приведены ниже. По итогам 2 квартала были произведены окончательные расчеты между сторонами договора комиссии. Составить необходимые проводки для 2 квартала.

Вид расходов	Начислено	Дата	Оплачено	Дата
Контрактная стоимость, евро	220000	12.06	70 %	25.06
Таможенная пошлина, евро	0,2 %	02.05	100 %	02.05
Акцизы, руб.	35 %	02.05	100 %	02.05
НДС, руб.	20 %	02.05	100 %	02.05
Расходы по хранению товара за границей, евро	2000	20.04	80 %	28.04
Расходы по хранению товара в РФ, руб.	12000	22.04	100 %	30.04
Расходы по транспортировке товара за границей, евро	4000	24.04	60 %	17.05
Расходы по транспортировке товара в РФ, руб.	18000	26.05	90 %	10.06
Комиссионное вознаграждение с НДС, руб.	5 %	12.06	100 %	24.06

Тема 5. Особенности учета в общественном питании

1. За отчетный период для приготовления готовых блюд и кулинарных изделий были отпущены из кладовой предприятия продукты на сумму 200 тыс. руб. (цена приобретения) плюс 400 тыс. руб. (наценка столовой – 200 %). За отчетный период не все готовые блюда и кулинарные изделия были проданы, поэтому выручка от реализации составила не 600 тыс. руб., а 450 тыс. руб. Зарплата повара, занятого изготовлением пирожков и ватрушек, вместе со страховыми взносами составила 50 тыс. руб. Составить необходимые проводки.
2. За отчетный период согласно документам кафе произведены готовые блюда (10 тыс. шт.) и кулинарные изделия (5 тыс. шт.), которые полностью реализованы. Общая выручка от продажи первых составила 1 млн руб., а от продажи вторых – 600 тыс. руб. В фактическую себестоимость готовой продукции включаются материальные расходы (500 тыс. руб.), затраты на оплату труда и страховые взносы (400 тыс. руб.) и амортизация оборудования (100 тыс. руб.). За период согласно выбранной методике расходы распределились в размерах, которые указаны в таблице. Составить необходимые проводки.

Категория	Сырье и материалы	Оплата труда и взносы	Амортизация	Итог
Готовые блюда	300000	240000	60000	600000
Кулинарные изделия	200000	160000	40000	400000
Итог	500000	400000	100000	1000000

1. Комиссией ресторана «Мелодика» был выявлен бой бокалов для шампанского в количестве 6 шт., произошедший в процессе их использования официантом Петровым О.А. Рыночная стоимость таких

- бокалов установлена в размере 600 руб. Работник признал свою вину и внес деньги в кассу ресторана. Составить необходимые проводки.
2. В гостиничном комплексе «Восток» питание клиентов организовано в ресторане при гостинице. Учет сырья и покупных товаров в ресторане ведется по покупным ценам (фактической себестоимости). Ставка НДС по сырью и покупным товарам равна 20 %. На 1 июля остатков сырья и товаров на складе ресторана не было. В июле ресторан закупил продукты для приготовления собственной продукции на сумму 118000 руб. (в том числе НДС) и товары для перепродажи на сумму 25000 руб. (в том числе НДС). Транспортные расходы по доставке покупных товаров составили 1500 руб. (в том числе НДС). Учет сырья в ресторане осуществляется на счете 10, учет товаров – на счете 41, учет транспортных расходов ведется на счете 44. В июле расходы ресторана составили: израсходовано сырье – 50000 руб.; заработная плата работников – 25000 руб.; страховые взносы – 6500 руб.; сумма амортизации по основным средствам – 2000 руб.; себестоимость реализованных товаров – 14000 руб. За отчетный период рестораном было реализовано: продукции собственного производства на сумму 175000 руб. (в том числе НДС); покупных товаров на сумму 30000 руб. (в том числе НДС). На конец отчетного периода стоимость остатков сырья на складе составила 18000 руб., а товаров – 5000 руб. Составить необходимые проводки.
3. Организация общественного питания (ресторан) осуществляет оприходование продуктов по продажным ценам. Величина торговой наценки является на предприятии единой для всех продуктов и составляет 30 %, а НДС – 20 %. На начало отчетного периода (месяца) остатки продуктов в кладовой организации общепита составляли 15340 руб. по продажным ценам. Соответственно остатки на счете 42 составляют: субсчет 42-1 «Торговая наценка» – 3000 руб.; субсчет 42-2 «НДС» – 2340 руб. За месяц было приобретено и оприходовано по продажным ценам продуктов на сумму 613600 руб. При этом в продажную цену включены торговая наценка – 120000 руб. и НДС – 93600 руб. В течение отчетного периода передано на кухню (в производство) сырья на сумму 536900 руб. по продажным ценам. На счете 20 остатки незавершенного производства на начало отчетного месяца не числились. За отчетный период (месяц) было реализовано готовой продукции (изделий кухни) по продажным ценам через раздачу ресторана на сумму 383500 руб. и отпущено из кладовой ресторана в другое структурное подразделение (магазин-кулинарию) готовых изделий на сумму 59000 руб., из которых было реализовано на сумму 56640 руб. Остатков нереализованной продукции (изделий) на начало месяца в магазине-кулинарии не числилось. За отчетный период (месяц) общая величина издержек обращения ресторана, учитываемая на счете 44, составила 75000 руб. Величина транспортных расходов, приходящихся на остаток продуктов на складе (2001,28 руб.). Составить необходимые проводки.
4. По условиям заключенного договора заказчик для изготовления продукции организацией общепита (рестораном) передал исполнителю собственные продукты на сумму 2000 руб. Договорная стоимость данной услуги составила 1180 руб. (в том числе НДС). Рестораном было использовано также собственных продуктов на сумму 767 руб. по продажным ценам (включающим в себя покупную цену сырья – 500 руб., торговую наценку 30 % – 150 руб., НДС 20 %). Фактические расходы по изготовлению данного изделия, включаемые в издержки обращения (оплата труда, отчисления в социальные фонды, прочие общехозяйственные расходы) составили 220 руб. Составить необходимые проводки.
5. Согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета оприходование товаров в буфете производится по покупным ценам, включающим все расходы, связанные с их приобретением. Так же как и в предыдущем примере, для удобства и наглядности расчетов предположим, что в ассортименте буфета отсутствуют товары, не облагаемые НДС, а все реализуемые товары облагаются по ставке НДС 20 %. За отчетный период (месяц) было приобретено товаров и изделий кухни у сторонних организаций на сумму 141600 руб. (в том числе НДС). За этот же период буфетом было продано товаров на сумму 177000 руб. Себестоимость реализованных товаров составила 115384 руб. Составить необходимые проводки.
6. Остаток товаров и изделий кухни в кладовой буфета, являющегося структурным подразделением предприятия общественного питания (ресторана), составляет 15340 руб. по продажным ценам (в т.ч. покупная стоимость – 10000 руб., торговая наценка 30 % – 3000 руб., НДС 20 %). Из кухни ресторана в буфет поступило готовых изделий на сумму 7670 руб. (в т.ч. покупная стоимость – 5000 руб., торговая наценка 30 % – 1500 руб., НДС – 1170 руб.). Кроме того, со склада организации в буфет поступило товаров для перепродажи на сумму 23010 руб. (в т.ч. покупная стоимость – 15000 руб., торговая наценка 30 % – 4500 руб., НДС – 3510 руб.). За отчетный месяц буфетом было реализовано населению за наличный расчет товаров по продажным ценам на сумму 30680 руб. Организация устанавливает единую наценку на все виды товаров и изделий кухни 30 %. Составить необходимые проводки.

1. По исходным данным проанализировать динамику товарооборота. Сделать вывод

Потребители	Предыдущий год		Отчетный год		Изменение		
	В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %	В % п
ЗАО «Стройсервис»	6 760	40,47	2 145	8,61	-4 615	-68,27	-31,86
ООО «Черногорское АТП»	2 832	16,95	1 860	7,47	-973	-34,34	-9,48
ООО «СДС-Трейд»	2 865	17,15	2 496	10,03	-369	-12,86	-7,12
ООО «Разрез Киселевский»	1 884	11,28	1 326	5,33	-557	-29,59	-5,95
ООО «Газпромнефть-Кузбасс»	1 122	6,72	174	0,7	-948	-84,51	-6,02
Департамент охраны здоровья населения	-	-	3 289	13,21	3 289	-	13,21
КАО «АЗОТ»	-	-	2 001	8,04	2 001	-	8,04
Прочие	1 243	7,43	11 606	46,61	10 363	834	39,18
Всего	16 705	100,0	24 897	100,0	8 192	49,04	-

2. По исходным данным проанализировать динамику и структуру источников поступления товаров. Сделать вывод

Виды товаров	На начало года		На конец года		Изменение		
	В сумме	В %	В сумме	В %	В сумме	В %	В % п
ООО «ТехноКом»	219	4,83	11	0,12	-208	-95,04	-4,71
ООО «Навтелеком»	485	10,71	1585	17,47	1101	227,09	6,76
ООО «Омнимайнинг-Кемерово»	624	13,77	956	10,54	333	53,36	-3,24
ОАО «ВистГрупп»	599	13,22	1632	17,98	1034	172,71	4,76
ИК-40	756	16,69	974	10,73	219	28,91	-5,96
ООО «ТД Проприбор»	259	5,72	1374	15,14	1115	430,64	9,42
Прочие	1 587	35,05	2 543	28,02	956	60,22	-7,04
Всего:	4 527	100,0	9 076	100,0	4549	100,47	

3. По исходным данным проанализировать динамику периода обращения товаров. Сделать вывод

Виды товаров	Предыдущий год			Отчетный год			Изменения в периоде обращения товаров, дн.
	Товарооборот, руб.	Средний остаток товаров, руб.	Период оборота, дн.	Товарооборот, руб.	Средний остаток товаров, руб.	Период оборота, дн.	
Бортовой контроллер Автограф	4145	3187	277	-	-	-	-277
Бортовой контроллер Сигнал	3386	318	34	10342	7 564	263	229
Датчик уровня топлива LLS	1929	1569	293	2115	1 897	323	30
Датчик уровня топлива Epsilon	1515	1236	294	4469	3 987	321	27
Защитный корпус	856	1974	830	3188	3 100	350	-480
УСС-Б25	325	1302	1 442	875	956	393	-1 049
Прочие	4551	5100	403	3909	3 606	332	-71
Всего:	16705	1 224	26	24897	1 759	25	-1

Тема 7. Общие положения об организации деятельности и ведения бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса

1. Предприятие имеет среднесписочную численность работников менее 100 чел., выручку - до 400 млн р., однако учредителями являются граждане Латвии (доля участия - 99 %) и гражданин РФ (доля участия - 1 %). Можно ли данное предприятие отнести к субъекту малого бизнеса?

2. Используя данные для регистрации юридического лица составить пакет документов для регистрации юридического лица: заявление о государственной регистрации по форме № Р11001

Наименование регистрирующего органа	Инспекция федеральной налоговой службы по г. Комсомольску-на-Амуре
Полное наименование регистрируемого юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Стиль»
Адрес регистрации	681000, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Ленина, 12
Телефон	(4217) 55-44-18
Код вида экономической деятельности (ОКВЭД)	36.1 «Производство мебели»
Сведения об учредителе	Смирнов Павел Романович
ИНН учредителя	270398826497

Адрес регистрации	681000, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Интернациональный, д. 18, оф. 6
Контактный телефон	89143421234
Место рождения и дата рождения	Иркутская область, г. Зима 10.02.1968 г.
Паспортные данные	Паспорт 08 04 номер 330544, выдан ОВД ЦО г. Комсомольск-на-Амуре Хабаровского края, дата выдачи 10.08.2004 код подразделения 270–007 код документа паспорт гражданина РФ - 21
Уставный капитал	10 000 р.
Сведения о расчётном счёте	Акционерный коммерческий банк «УралСиб»
Наименование банка	12457000002345102010
Корр. счёт	681000 г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленина
Адрес и телефон банка	15, тел. (4217) 27-45-13
Расчётный счёт	14512100001245754210
БИК банка	040821002
ИНН/КПП	2703045055 / 270301001
Дата открытия	10. .20. г.

После государственной регистрации ООО «Стиль» присвоены следующие коды: ИНН 2703045055, КПП 270301001, ОГРН 1036303391783.

3. Двое физических лиц Иванов В. П. и Смирнов Г. С. приняли решение об учреждении юридического лица в форме общества с ограниченной ответственностью (ООО) с уставным капиталом 25 000 р. Определить порядок действий учредителей юридического лица и сумму затрат на создание и государственную регистрацию ООО.

4. Определить порядок действий получения лицензии на розничную продажу алкогольной продукции учредителем ООО «Империя» и его представителями. Составить перечень документов для представления в лицензирующий орган и определить сумму затрат на получение лицензии.

Тема 8. Бухгалтерский учет и отчетность в малом бизнесе

1. «Ариада» является субъектом малого бизнеса и использует упрощенную форму бухгалтерского учета. Главный бухгалтер ООО «Ари-ада» предполагает, что по своему усмотрению может отказаться от ведения регистров бухгалтерского учета, ограничившись заполнением Главной книги. Является ли это нарушением ст. 120 НК РФ?

2. Иностранное физическое лицо в феврале 2015 г. зарегистрировало на территории РФ организацию и начало применять упрощенную систему налогообложения. Имеет ли право организация представить в налоговую инспекцию и органы статистики годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 г. по упрощенной форме?

3. По исходным данным заполнить

- Книгу бухгалтерского учета,
- бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах малого предприятия,
- формы статистического наблюдения МП-сп за 2020 года и ПМ за 4 квартал 2020 года.

Количество месяцев работы - декабрь 2020 года, все работники - штатные, никто не находился на больничном, никто не был в отпуске. На балансе на 1 декабря было 2 грузовика, в декабре 1 был списан

Исходные данные для решения задачи

1. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря

Наименование счета	Сумма, р.
Основные средства (01)	1 200 000
Амортизация основных средств (02)	200 000
Сырье и материалы (10)	80 000
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	20 000
Незавершенное производство (20)	5 000
Касса (50)	25 000
Расчетные счета (51)	180 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	130 000
Расчеты с покупателями и заказчиками (62)	20 000
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам (66)	50 000
Расчеты по налогам и сборам (68)	20 000

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению (69)	10 000
Уставный капитал (80)	1 100 000
Нераспределенная прибыль (84)	50 000

1. Аналитические данные по счету 01 «Основные средства» на 1 декабря

Наименование статей	Первоначальная стоимость, р.	Амортизация, р.	Амортизация за месяц, р.
Здание цеха	200 000	10 000	1 000
Оборудование цеха	600 000	170 000	3 000
Транспортные средства заводу управления	200 000	10 000	500
Прочие основные средства заводу управления	100 000	10 000	1 500
Всего	1 200 000	200 000	6 000

1. Аналитические данные по счету 20 «Основное производство» на 1 декабря, р.

Незавершенное производство по изделию А	2 000
Незавершенное производство по изделию Б	3 000
Всего	5 000

1. Аналитические данные по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на 1 декабря

Наименование поставщика	Сумма, р.	Дата образования
ЗАО «Виктория» (за материалы)	60 000	Ноябрь тек.г.
ОАО «Парус» (за оборудование)	50 000	Февраль тек.г.
ООО «Норд» (за ценные бумаги)	20 000	Июль тек.г.
Всего	130 000	Х

1. Аналитические данные к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на 1 декабря

Наименование покупателя	Сумма, р.	Дата образования
ЗАО «Рифо» (за продукцию)	15 000	Июнь тек.г.
ООО «Боливар» (за оборудование)	5 000	Ноябрь тек.г.
Всего	20 000	Х

1. Аналитические данные по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» на 1 декабря, р.

Задолженность по налогу на прибыль	4 000
Задолженность по налогу на добавленную стоимость	8 000
Задолженность по местным налогам и сборам	8 000
Всего	20 000

1. Аналитические данные по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» на 1 декабря, р.

Пенсионный фонд РФ	5 000
Фонд социального страхования РФ	2 500
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ	2 500
Всего	10 000

1. Аналитические данные по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» на 1 декабря, р.

Задолженность по краткосрочной ссуде на приобретение материалов	50 000
---	--------

Всего	50 000
-------	--------

Хозяйственные операции за декабрь

№ п/п	Содержание операции	Сумма, р.
1	Акцептован счет ЗАО «Машиностроительный завод» за поступившее оборудование, не требующее монтажа:	
	- стоимость оборудования;	50 000
	- НДС	9 000
2	Введено в эксплуатацию оборудование	?
3	Оплачена с расчетного счета задолженность перед ЗАО «Машиностроительный завод» за оборудование	?
4	Списано транспортное средство, утраченное в результате пожара:	
	- первоначальная стоимость;	60 000
	- износ	58 000
5	Начислено ООО «Мастера» за демонтаж списанного транспортного средства	6 000
6	Оприходован металлолом от списания транспортного средства	5 000
7	Погашена задолженность перед ЗАО «Виктория»	?
8	Погашена задолженность перед ООО «Норд»	?
9	Отпущены материалы:	
	- на производство продукции А;	25 000
	- на производство продукции Б;	15 000
	- на цеховые нужды;	5 000
	- на общехозяйственные нужды;	4 000
	- на затаривание и упаковку на складе готовой продукции.	1 000
	Всего	?
10	Начислена заработная плата:	
	- за изготовление изделия А;	5 000
	- за изготовление изделия Б;	3 000
	- персоналу цехов;	1 000
	- персоналу заводоуправления;	800
	- работникам по реализации продукции	200
	Всего	?
11	Произведены отчисления от начисленной заработной платы на социальное страхование, в пенсионный фонд, на обязательное медицинское страхование по действующим тарифам	?
12	Начислен налог на имущество.	1 000
13	Начислена амортизация по основным средствам:	
	- цехов;	?
	- заводоуправления	?
	Всего	?
14	Списываются общепроизводственные расходы пропорционально заработной плате	?
15	Оприходовано готовой продукции по фактической себестоимости (изделий А 50 шт., изделий Б 28 шт.). Незавершенное производство на конец месяца по изделию А составило 2 500 р., по изделию Б - 1 500 р.	?
16	Предъявлен счет ООО «Орион» за отгруженные изделия А по цене 1 080 р. с НДС в количестве 45 шт.	?
17	Предъявлен счет ОАО «Аметист» за отгруженные изделия Б по цене 1 200 р. с НДС в количестве 25 шт.	?
18	Начислен НДС по отгруженной продукции	?
19	Списывается фактическая себестоимость отгруженной продукции	?
20	Списываются управленческие расходы на продажу в соответствии с учетной политикой	?
21	Списываются расходы на продажу	?

22	Зачислен на расчетный счет сверхлимитный остаток кассы	13 000
23	Поступили платежи от ООО «Орион» за отгруженные изделия А	?
24	Поступили платежи от ОАО «Аметист» за отгруженные изделия Б	?
25	Начислен налог на доходы физических лиц	1 188
26	Выдана заработная плата работникам организации	8 012
27	Выдано под отчет на приобретение материалов	1 000
28	Поступили от подотчетного лица материалы	800
29	Остаток подотчетной суммы сдан в кассу	200
30	Получена в банке долгосрочная ссуда на приобретение здания заводоуправления	10 000
31	Начислены проценты по краткосрочной ссуде	1 000
32	Уплачено в погашение задолженности по краткосрочной ссуде	?
33	Приобретены собственные акции у акционеров	5 000
34	Аннулированы выкупленные акции	?
35	Начислены дивиденды по акциям	500
36	Погашена задолженность по социальному страхованию и обеспечению	?
37	Получены безвозмездно материалы	100
38	Получено безвозмездно исключительное право на знак обслуживания	3 000
39	Признана сумма неустойки за нарушение договора поставки изделия Б перед ОАО «Аметист»	300
40	Приобретены товары для розничной торговли за наличный расчет у ЗАО «Милан» в количестве 10 шт.:	
	- покупная стоимость	1 500
	- НДС	270
	Всего	?
41	Сформирована торговая наценка по товарам в размере 10 % от покупной стоимости	?
42	Продано за наличный расчет физическим лицам товаров в количестве 8 шт.	?
43	Отражен НДС с продажной стоимости товаров	?
44	Списана фактическая стоимость товаров	?
45	Сторнирована реализованная торговая наценка	?
46	Отражены расходы по доставке товара потребителю	100
47	Списаны расходы на продажу	?
48	Отражена выручка от продажи ОАО «Звезда» исключительного права на знак обслуживания	6 000
49	Отражен НДС с суммы выручки от продажи исключительного права на знак обслуживания	?
50	Списана первоначальная стоимость объекта	?
51	Начислена пеня за несвоевременную уплату налога на прибыль	300
52	Отражено увеличение уставного капитала за счет средств целевого финансирования	2 000
53	Поступили на специальный счет средства целевого финансирования	?
54	Поступили платежи от ОАО «Звезда» за проданное свидетельство на полезную модель	?
55	Выдано под отчет на приобретение ценных бумаг других организаций	1 500
56	Начислен налог на прибыль	2 560
57	Отражена реформация баланса	?

Тема 9. Контрольно-надзорная деятельность в отношении субъектов малого бизнеса

1. В каком порядке территориальный орган Роспотребнадзора обязан уведомлять индивидуального предпринимателя о проведении плановой проверки соблюдения норм санитарного законодательства? Могут ли результаты проверки быть признаны недействительными в случае нарушения срока уведомления о проверке?

2. Гражданин С., постоянно проживающий в одном из поселков Ленинградской области, расположенном на берегу Финского залива, занимался браконьерским выловом рыбы. В его собственности находился быстроходный катер и почти два десятка сетей, с использованием которых С. удавалось добывать до 200 кг рыбы в день. В качестве помощников С. достаточно часто привлекал несовершеннолетних Т. и К. Практически вся пойманная рыба прямо на берегу оптом продавалась перекупщикам, в среднем по 40 руб. за килограмм (в зависимости от вида и породы). В самый разгар весенней путины в мае 2019 г. деятельность С. и его помощников была пресечена сотрудниками милиции и рыбнадзора. При этом в вину С. было поставлено не только браконьерство, за что был

наложен штраф в размере 50 тыс. руб. с конфискацией незаконных орудий лова, но и незаконное предпринимательство. Сам С. полагал, что его деятельность нельзя квалифицировать как предпринимательскую, поскольку рыбу он ловил исключительно для личного потребления. Меры какой ответственности были применены к С. за незаконный вылов рыбы? Можно ли привлечь к ответственности помощников С.? Можно ли квалифицировать деятельность С. как незаконное предпринимательство?

3. Налоговая инспекция обратилась в арбитражный суд с иском о прекращении предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя Я. за неоднократные нарушения законодательства о применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением. При этом налоговая инспекция ссылаясь на нормы ст. 23 ГК РФ, согласно которой к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются правила, регулирующие деятельность юридических лиц. В ходе судебного заседания были установлены факты неоднократного нарушения закона ответчиком, поэтому суд принял решение о прекращении предпринимательской деятельности индивидуального предпринимателя Я.

Тема 10. Общая характеристика системы налогообложения малого бизнеса

1. Организация является малым предприятием и применяет общую систему налогообложения. Ей достаточно разработать только учетную политику для целей бухгалтерского учета или необходима и учетная политика для целей налогового учета?

2. Оптовый магазин – субъект малого предпринимательства 25.03.2015 г. получил аванс от покупателя в размере 50 % от стоимости товаров. Своему поставщику магазин перечислил денежные средства за товары 25.04.2015 г. Если организация применяет кассовый метод, то в каком периоде будут признаны расходы?

3. Организация – субъект малого бизнеса в целях обсуждения взаимовыгодного сотрудничества с партнерами проводит форум (конференцию) для своих контрагентов, список организаций-участников заранее определен. В ходе форума предполагается выступление лекторов и организаций-контрагентов, будет проводиться фото- и видеосъемка, а также будет организовано музыкальное сопровождение. Как учесть расходы на проведение форума при исчислении налога на прибыль? Являются ли данные расходы расходами на рекламу?

4. «Париж» оказывает косметические услуги населению в салоне красоты «Эстет» по адресу ул. Мира, д. 18. За текущий год общество имело следующие показатели. Выручка за 12 мес. текущего года: 1-й квартал – 180 000 р.; 2-й квартал – 240 000 р.; 3-й квартал – 210 000 р.; 4-й квартал – 250 000 р. Расходы за 12 мес. текущего года: 1-й квартал – 100 000 р.; 2-й квартал – 120 000 р.; 3-й квартал – 125 000 р.; 4-й квартал – 130 000 р. В оказании косметических услуг занято 8 чел. В текущем году общество применяет общую систему налогообложения, и руководитель салона хочет определить, какой вид специального режима целесообразен в будущем году.

Тема 11. Упрощенная система налогообложения малого бизнеса

1. Общество с ограниченной ответственностью «Аптека+», основным видом деятельности которого является розничная торговля медицинскими препаратами, находилось на общей системе налогообложения и получило лицензию на фармацевтическую деятельность сроком на пять лет. Стоимость лицензии равномерно учитывалась в расходах, и на эту сумму уменьшалась налогооблагаемая база по налогу на прибыль. Если ООО «Аптека+» перейдет на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», то следует ли признать в целях исчисления единого налога неучтенную в расходах стоимость полученной лицензии?

2. «Лира» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения избраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам 2014 г. доходы составили 1 200 000 р. Величина расходов, принимаемых к учету при УСНО, составила 375 000 р. В 2015 г. получено доходов на сумму 1 500 000 р., расходов – 1 280 000 р. Рассчитать сумму единого налога к уплате в бюджет по итогам двух лет.

3. «Магистраль» применяет УСНО с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». С января по март 2015 г. на счет организации поступило 500 000 р. облагаемых доходов. Расходы за этот период составили 300 000 р. Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу, если за указанный период организация перечислила страховые взносы на сумму 17 000 р.

4. Организация с нового года планирует перейти на УСН. Первоначальная стоимость основных средств составляет 95 млн руб., накопленная амортизация 30 млн руб. Доходы за 9 мес. предыдущего года составили 49 млн руб. (в т. ч. НДС по ставке 18 %), из них выручка от реализации 47,2 млн руб., внереализационные доходы 1,8 млн руб. Уставный капитал на 80 % состоит из вкладов физических лиц, 20 % – вклад общества с ограниченной ответственностью. Вид деятельности – производство корпусной мебели. Данные о работающих с 01 января по 30 сентября: с января по апрель работало 87 чел., в

апреле на работу приняли еще 6 чел., в августе 3 чел. уволились. Кроме того, 5 чел. работают по совместительству по 4 часа в день, 3 - по гражданско-правовому договору. Задания: проанализировать возможность применения УСН; составить необходимые расчеты.

Тема 12. Единый сельскохозяйственный налог для субъектов малого предпринимательства

1. Крестьянское (фермерское) хозяйство применяет единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Крестьянское (фермерское) хозяйство получило грант на собственное создание и развитие. Учитывается ли такой грант в доходах при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением ЕСХН?

2. ИП Цыбченко В.С. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 2020 года составили 5 567 700 руб., доход от реализации жмыха составил 489 300 руб. при этом, ИП были произведены следующие расходы: на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб., на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб., выдана заработная плата в сумме 89 400 руб., страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126 890 руб. Рассчитать сумму ЕСХН за первое полугодие 2020 года.

3. Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод. В текущем году он израсходовал на закупку сена 40000 руб., закупку комбикорма и витаминов 18 000 руб., заработную плату персоналу 175000 руб., налоги от заработной платы персоналу 24500 руб., доставку молока на молокозавод 28 400 руб. Доходы за текущий год составили 465 000 руб. Необходимо рассчитать сумму налога к уплате за 2-е полугодие, если за 1-е полугодие авансовые платежи не выплачивались, организовать аналитический учет с бюджетом по начислению и уплате единого сельскохозяйственного налога.

4. Налогоплательщик владеет сельскохозяйственными угодьями на территории трех субъектов РФ. Выручка от реализации продукции в одном субъекте составила 70000 руб., а экономически обоснованные расходы — 60000 руб., во втором субъекте — 100000 руб. составили доходы и 80000 руб. расходы, в третьем — 95 000 руб. доходы и 70 000 руб. расходы. Необходимо рассчитать сумму налогов, которую должен заплатить налогоплательщик, и определить место уплаты налога.

5. ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес. составила 3,5 млн. руб., при этом выручка от продажи сена оказалась равной 3,2 млн. руб., а 300 тыс. руб. выручено от продажи имущества. Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

6. Предприниматель Забалуев платит единый сельскохозяйственный налог. За определенный период он получил выручку в размере 300000 тыс. руб. и израсходовали на закупку зерна 10000 руб., закупку комбикорма 12000 руб., в том числе 2000 руб. на доставку комбикорма, на заработную плату персоналу 100000 руб., налоги от заработной платы 14000 руб., коммунальные услуги — 2000 руб. Необходимо рассчитать сумму налога за 1-е полугодие.

7. Предприниматель И. Н. Совков с 1 января текущего года переходит на единый сельскохозяйственный налог. На балансе предпринимателя находятся основные средства остаточной стоимости: комбайн — 120000 руб. (срок полезного использования 17 лет), сенокосилка — 40 000 (срок полезного использования 8 лет), компьютер — стоимость 30000 руб. (срок полезного использования 3 года), принтер стоимостью 6000 руб. (срок полезного использования 2 года). Необходимо определить, какую стоимость основных средств предприниматель сможет включить в расходы в первый год применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

8. ООО «Рыбный промысел» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В текущем году была куплена установка по взвешиванию рыбы стоимостью 30 000 руб. Установка была оплачена во 2 квартале текущего года, а получена в 3 квартале. Необходимо рассчитать, в каком квартале и в какой сумме организация внесет в расходы стоимость установки.

Тема 13. Патентная система налогообложения

1. Индивидуальный предприниматель Васильев К. А. оказывает услуги по перевозке грузов, имея три транспортных средства и 10 наемных работников. Заполнить заявление на получение патента по форме № 26.5-1, если предприниматель планирует вести деятельность в течение 12 мес. календарного года. Рассчитать налоговые платежи, подлежащие уплате в бюджет РФ за текущий год, указать сроки их уплаты.

2. Рассчитать стоимость патента для 3 разных муниципальных образований и регионов на следующих условиях:

- Вид деятельности «Ремонт жилья и других построек». Патент на 6 месяцев.

- Вид деятельности «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования»». Патент на 12 месяцев.
- Вид деятельности «Парикмахерские и косметические услуги». Патент на 12 месяцев.
- Вид деятельности «Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений». Патент на 3 месяца.
- Вид деятельности «Оказание автомобильных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом». 1 транспортное средство. Патент на 12 месяцев.
- Вид деятельности «Оказание автомобильных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом». Перевозка пассажиров автобусом. Патент на 12 месяцев. 1 транспортное средство.
- Вид деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли». Патент на 12 месяцев. 1 объект
- Вид деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети». Патент на 12 месяцев. 1 объект

Тема 14. Налог на профессиональный доход

Рассчитать возможные варианты расчет и уплаты налога на профессиональный доход для 3 разных муниципальных образований и регионов на следующих условиях:

- Вид деятельности «Ремонт жилья и других построек».
- Вид деятельности «Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования»».
- Вид деятельности «Парикмахерские и косметические услуги».
- Вид деятельности «Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений».
- Вид деятельности «Оказание автомобильных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом». 1 транспортное средство.
- Вид деятельности «Оказание автомобильных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом». Перевозка пассажиров автобусом. 1 транспортное средство.
- Вид деятельности «Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети». 1 объект

Тема 15. Особенности экономического анализа деятельности субъектов малого бизнеса

1. Известно, что оборотные активы компании имеют следующий состав: денежные средства -100 т.р., дебиторская задолженность -200 т.р. запасы -300 т.р. Краткосрочные обязательства включают кредиторскую задолженность поставщикам 300 т.р. и краткосрочный кредит -400 т.р. Оцените ликвидность компании. Какие из следующих решений позволят улучшить показатели ликвидности?1. Используя денежные средства в кассе, погасить краткосрочные обязательства.2. Стимулировать погашение дебиторской задолженности.3. Направить денежные средства с текущего счета на погашение долгосрочных займов.4. Снизить кредиторскую задолженность.

2. Руководство ООО «Рассвет» принимает решение о выборе системы налогообложения на 2021 год. Вид деятельности - оптовая торговля мебелью. Ставка взносов в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 0,2 %. Среднегодовая стоимость основных средств - 176077 руб. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. Планируемые показатели деятельности представлены в таблице.

Таблица - Планируемые показатели ООО «Рассвет» на 2021 год, руб.

№ п/п	Показатели	Сумма без НДС	НДС	Итого с НДС
1	Доход от реализации товаров	38000000	6840000	44840000
2	Расходы, всего в том числе:	34490200	5344200	39834200
	- стоимость покупных товаров (будут реализованы в 2010 году)	27500000	4950000	32450000
	- заработная плата	4800000	-	4800000
	- расходы на аренду и коммунальные платежи	1500000	270000	1770000
	- стоимость основного средства со сроком полезного использования 60 месяцев (покупка и ввод в эксплуатацию планируются в январе)	210000	37800	247800
	- прочие учитываемые расходы	480000	86400	566400

Рассчитать сумму налогов и взносов, которую общество уплатит при общем режиме, УСН с

объектом доходы, УСН с объектом доходы минус расходы и выбрать наиболее оптимальный режим налогообложения на 2021 год.

Тестирование:

При проведении текущего контроля обучающимся необходимо ответить на тестирования по каждому разделу / теме/... Тестирование может быть организовано с использованием ресурсов ЭИОС КузГТУ.

Критерии оценивания:

- 75 - 100 баллов - при ответе на >75% вопросов

- 0 - 74 баллов - при ответе на <75% вопросов

Количество баллов	0-74	75-100
Шкала оценивания	Не зачтено	Зачтено

Тема 1. Общие принципы организации деятельности и ведения учета в торговле

1. Товарный профиль торгового предприятия определяется:

1. его учетной политикой
2. его уставом
3. его кредиторами
4. собранием покупателей
5. Министерством торговли РФ

1. Режим работы муниципального торгового предприятия устанавливается:

1. местной администрацией
2. собственником
3. собранием трудового коллектива
4. Министерством торговли РФ
5. директором

1. Результаты проверки деятельности торгового предприятия контролирующими органами регистрируются:

1. в акте ревизии
2. в аудиторском заключении
3. в акте инвентаризации
4. в журнале учета проверок
5. в книге жалоб и предложений

1. Обязательным признаком операции, относимой к розничной торговле, является наличие:

1. счета-фактуры
2. товарно-транспортной накладной
3. расходного кассового ордера
4. приходного кассового ордера
5. кассового чека

1. Что из перечисленного ниже не включается в оборот розничной торговли:

1. стоимость товаров, проданных в кредит
2. стоимость товаров, проданных по договору комиссии
3. стоимость товаров, возвращенных магазину до истечения гарантийного срока
4. стоимость товаров, проданных со скидкой
5. стоимость проданной тары

1. Какой документ выдается в обязательно порядке покупателю при продаже товаров с установленным гарантийным сроком эксплуатации

1. счет-фактура
2. сертификат качества
3. товарный чек
4. выписка из контрольного журнала
5. рекламация

1. Ответственность за соблюдение правил работы торгового предприятия несет

1. руководитель
2. главный бухгалтер
3. продавец
4. заведующий отделом или секцией
5. покупатель

1. Что из перечисленного ниже не является объектом аналитического учета товаров

1. партия
2. сорт
3. структурное подразделение
4. вид торговли
5. материально-ответственное лицо

1. В течение какого срока производится приемка продукции по качеству и комплектности при иногородних поставках

1. 3 дня
2. 5 дней
3. 10 дней
4. 20 дней
5. 30 дней

1. Какой документ не используется для оформления передачи товаров от продавца к покупателю

1. товарная накладная
2. коносамент
3. авианакладная
4. почтовая квитанция
5. доверенность

Тема 2. Учет покупки и продажи товаров в оптовой и розничной торговле

1. Материалы, израсходованные на ликвидацию последствий стихийного бедствия, списывают на счет

1. 26 «Общехозяйственные расходы»;
2. 91 «Прочие доходы и расходы»;
3. 99 «Прибыли и убытки».

1. По какой стоимости должен оприходовать бухгалтер материально-производственные запасы, полученные организацией безвозмездно

1. по договорной цене;
2. по рыночной стоимости на дату оприходования;
3. по учетной цене;
4. по фактической себестоимости?

1. Если в учетной политике организации закреплён метод учета приобретения товарно-материальных ценностей по фактической стоимости, их поступление отражается на счете

1. 10 «Материалы»;
2. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
3. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

1. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в организации в случаях, когда

1. рыночная цена материалов выше их балансовой стоимости;
2. рыночная цена материалов ниже их балансовой стоимости;
3. рыночная цена материалов ниже их плановой стоимости.

1. В торговых организациях, учитывающих товары по продажным ценам, списание товаров осуществляется бухгалтерскими проводками

1. Дт счета 90-2, Кт счета 41 и Дт счета 42, Кт счета 90;
2. Дт счета 90-2, Кт счета 41 и Дт счета 90-2, Кт счета 42 (сторно);

3. Дт счета 90-2, Кт счета 41 и Дт счета 42, Кт счета 91;
 4. Дт счета 90-2, Кт счета 41 и Дт счета 91, Кт счета 42 (сторно).
1. Комиссионер учитывает товары, принятые на комиссию, бухгалтерской записью
 1. Дт счета 41, Кт счета 60;
 2. Дт счета 004;
 3. Дт счета 43, Кт счета 60.
 1. Поступление товаров в бухгалтерском учете торговых организаций отражается
 1. По дебету счета 41.
 1. По дебету счета 40.
 2. По дебету счета 10.
 1. В оптовой торговле поступившие товары учитываются
 1. По покупным ценам.
 2. По продажным ценам.
 3. В оценке, принятой в учетной политике.
 1. Реализация товаров регулируется договорами
 1. Купли-продажи.
 2. Поставки.
 3. Комиссии.
 1. Сумма выручки, поступившей в кассу магазина за рабочий день, определяется
 1. Путем прямого подсчета денежных средств каждым кассиром-операционистом.
 2. На основании приходных кассовых ордеров.
 3. По данным книг кассиров-операционистов, как разность показаний счетчиков на начало и конец дня по всем кассовым аппаратам.

Тема 3. Особенности учета посреднической деятельности торговых организаций

1. Как называется поштучная торговля товарами для личного или домашнего потребления покупателем?
 1. оптовая торговля;
 2. розничная торговля;
 3. смешанная торговля;
 4. свободная торговля.
1. Счет 42 применяется:
 1. в организациях торговли в соответствии с учетной политикой;
 2. в организациях оптовой торговли,
 3. учитывающих товары по продажным ценам;
 4. во всех организациях розничной торговли;
 5. в организациях розничной торговли, учитывающих товары по продажным ценам
1. Что является экономической основой розничной торговли?
 1. снабженческо-сбытовая надбавка;
 2. торговая скидка;
 3. торговая наценка;
 4. торговая переоценка.
1. Укажите случаи, когда покупатель не может вернуть в магазин купленный товары
 1. покупатель пришел домой, рассмотрел внимательно свою покупку и понял, что его не устраивает в данной вещи расцветка;
 2. купленная вещь оказалась бракованной;
 3. при покупке товара продавец не предоставил покупателю полной и достоверной информации;
 4. верного ответа нет.

1. Отсутствие у потребителя кассового или товарного чека либо иного документа, удостоверяющего факт и условия покупки товара.

1. не является основанием для отказа в удовлетворении его требований;
2. является основанием для отказа в удовлетворении его требований;
3. может являться основанием для отказа в удовлетворении его требований, если товар был куплен более 7 дней назад.
4. не является основанием для отказа в том случае, если у покупателя есть свидетели приобретения товара.

1. Товар, принятый на комиссию, поступает в продажу

1. не позднее следующего дня после его приема, за исключением выходных и праздничных дней;
2. после экспертизы, проведенной комиссионером;
3. о сроках выставления товара комиссионер договаривается с каждым комитентом индивидуально;
4. в течение одного месяца после его приема.

1. На каком счете может учитываться тара?

1. на счете 10 «Материалы», субсчет 4 «Тара и тарные материалы»;
2. на счете 41 «Товары», субсчет 3 «Тара под товаром и порожня»;
3. на счете 01 «Основные средства»;
4. на счете 44 «Расходы на продажу».

1. Применяется ли в оптовой торговле учет товаров по продажным ценам?

1. да, кроме продажи продовольственных товаров;
 2. да, во всех случаях;
 3. нет;
 4. да, при условии, что данный порядок предусмотрен в приказе об учетной политике оптовой организации
 5. При хранении товаров на складе материально-ответственные лица должны
 6. соблюдать режим хранения товаров;
 7. составлять товарные отчеты;
 8. каждые 12 дней предоставлять бухгалтеру товарные отчеты с приложенными к ним первичными приходными и расходными документами;
 9. вести количественно-суммовой учет товаров на специальных карточках.
10. Что отражает материально-ответственное лицо в товарном отчете?

1. поступление и отпуск товаров за определенный период времени;
2. движение тары за отчетный период по наименованиям;
3. количественный учет то воров;
4. способ и режим хранения товаров, а также состояние имеющихся на складе товаров.

Тема 4. Особенности учета экспортных и импортных товаров

1. Вставьте пропущенное слово: ... товаров представляет собой таможенный режим, при котором товары вывозятся за пределы таможенной территории РФ без обязательства об их обратном ввозе на эту территорию
2. Вставьте пропущенное слово: В случае, если по условиям контракта предусмотрен срок оплаты, превышающий 90 ... дней, то на это необходимо получить разрешение ЦБ РФ
3. Вставьте пропущенное слово: С момента подписания паспорта сделки ... принимает данный контракт на расчетное обслуживание и выполняет функции агента валютного контроля за поступлением выручки по этому контракту
4. Вставьте пропущенное слово: Резидент, заключивший экспортный контракт, должен обратиться в банк, где он открыл счет для зачисления экспортной выручки, с просьбой об оформлении по этому контракту ... сделки
5. Вставьте пропущенное слово: При заключении договора ... при экспортной сделке посредник берет на себя обязательство найти покупателя для экспортера и заключить с ним контракт от имени и за счет последнего
6. Вставьте пропущенное слово: Сторонами договора комиссии при экспортной сделке выступают ... и комитент
7. Вставьте пропущенное слово: При заключении договора комиссии при экспортной сделке участник

договора - поставщик товара - называется ..

8. Вставьте пропущенное слово: Сторонами договора поручения при экспортной сделке являются поверенный и ...
9. Вставьте пропущенное слово: При заключении договора ... при экспортной сделке участник договора - посредник - называется поверенным
10. Вставьте пропущенное слово: При заключении договора ... при экспортной сделке участник договора - продавец товара - называется комитентом

Тема 5. Особенности учета в общественном питании

1. Учет стоимости сырьевого набора блюд в бухгалтерском учете осуществляется на счете

1. 44
2. 20
3. 91
4. 41

1. Выручка от реализации продукции в организациях общественного питания отражается следующей бухгалтерской записью

1. Дт60 Кт90.1 и (или) Дт20 Кт90.1
2. Дт62 Кт20 и (или) Дт60 Кт20
3. Дт50 Кт90.1 и (или) Дт62 Кт90.1
4. Дт51 Кт91.1и (или)Дт62Кт91.1

1. Покупная стоимость продовольственных товаров (сырья), израсходованных на приготовление проданной и отпущенной продукции, в бухгалтерском учете организаций общественного питания отражается

1. Дт90.2 Кт20
2. Дт84 Кт20
3. Дт60 К20
4. Дт76 Кт20

1. По дебету счета 20 «Основное производство» отражается

1. Стоимость поступивших в буфет товаров
2. Стоимость поступившего на кухню сырья (продовольственные товары и полуфабрикаты)
3. Стоимость поступивших в буфет товаров и поступившего на кухню сырья (продовольственные товары и полуфабрикаты)
4. Стоимость поступивших продуктов в кладовую

1. Покупная стоимость реализованных продовольственных товаров, не подвергшихся кулинарной обработке, в бухгалтерском учете организаций общественного питания отражается

1. Дт90.2 Кт20
2. Дт84 Кт20
3. Дт60 К20
4. Дт91.2 Кт20

1. Издержки обращения и производства (без стоимости сырьевого набора блюд) в предприятиях общественного питания учитываются на счете

1. 44
2. 20
3. 91
4. 99

1. Заработная плата сотрудникам производства (кухни) в организациях общественного питания начисляется следующей бухгалтерской записью

1. Дт70 Кт50
2. Дт44 Кт70
3. Дт20 Кт70
4. Дт 91Кт70

1. Куда ежедневно передается первый экземпляр Ведомости учета движения продуктов и тары на кухне
 1. В бухгалтерию
 2. В кладовую
 3. На кухню
 4. В главную кассу
1. На основании какого документа в течении дня производится дополнительный отпуск продуктов из кладовой в производство (кухню)
 1. По накладной
 2. По дополнительному требованию в кладовую
 3. По служебной записке
 4. По распоряжению руководителя
1. В какие сроки бухгалтерия должна проверить товарные отчеты по учету операций общественного питания
 1. Не позднее последнего числа месяца, за который составлен товарный отчет
 2. Не позднее пяти дней после получения отчета на проверку
 3. В тот же день, когда получен отчет на проверку
 4. Не позднее трех дней после получения отчета на проверку

Тема 6. Особенности экономического анализа деятельности торговых организаций

1. Укажите какое решение НЕ относится к решению частных аналитических задач при ретроспективном анализе товарооборота:
 - 1) анализ товарооборота по структуре ассортимента
 - 2) анализ динамики товарооборота
 - 3) факторный анализ товарооборота
 - 4) расчет товарооборота на 1 работника
2. Является ли задачей анализа товарных запасов выявление:
 - 1) соответствия запасов товарообороту следующего квартала
 - 2) установление ускорения (замедления) товарооборачиваемости
 - 3) нормирование товарных запасов
 3. Излишние товарные запасы в торговле (превышающие оптимальный уровень) не приводят к:
 - 1) замораживанию капитала в товарных запасах
 - 2) замедлению оборачиваемости капитала
 - 3) снижению рентабельности оборота и капитала
 - 4) уменьшению, длительности операционного цикла
 4. Влияние на объем товарооборота изменений величины запасов товаров на начало и конец периода, их поступления и прочего выбытия за период можно определить:
 - 1) способом абсолютных разниц
 - 2) методом балансовой увязки
 - 3) построением трендовых регрессионных моделей
 - 4) индексным методом
 5. Установите последовательность анализа из ниже перечисленных этапов анализа:
 - 1) расчет ожидаемых показателей розничного товарооборота
 - 2) анализ состава розничного товарооборота
 - 3) факторный анализ розничного товарооборота
 - 4) сопоставимость показателей розничного товарооборота
 6. Относятся ли к анализу розничного товарооборота задачи анализа:
 - 1) выявление соответствия спроса предложения
 - 2) выявление резервов роста и разработка мероприятий по увеличению товарооборота
 - 3) определение путей нормализации товарных запасов
 - 4) оценка эффективности использования трудовых ресурсов
 7. Является ли источником анализа розничного товарооборота за год:
 - 1) бухгалтерская отчетность
 - 2) статистическая отчетность
 - 3) ежедневный учет
 - 4) бизнес-план
8. В качестве показателей, НЕ характеризующих эффективность использования площадей, относят:

- 1) Величина товарооборота на 1м² торговой площади;
- 2) Удельный вес торговой площади в общей;
- 3) Торговая площадь на 1 работника;
- 4) Величина товарооборота на 1 работника.
9. Эффективность использования основных средств отображают такие показатели:
 - 1) фондovoооруженность и фондoотдача
 - 2) фондoотдача и фондoемкость
 - 3) фондoемкость и фондovoооруженность
 - 4) фондoемкость и фондoобеспеченность
10. Основные средства в зависимости от участия в производстве делятся на:
 - 1) производственные и непроизводственные
 - 2) собственные и привлеченные
 - 3) основные и оборотные
 - 4) сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения

Тема 7. Общие положения об организации деятельности и ведения бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса

Тесты

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. Признаки субъектов малого предпринимательства определены в:
 - а) Гражданском кодексе Российской Федерации;
 - б) Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
 - в) Федеральном законе «Об акционерных обществах».
3. При отнесении организации к малому бизнесу 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.

4. Для перечисленных ниже категорий хозяйствующих субъектов определите предельные значения выручки:

Категории хозяйствующих субъектов	Допустимый предел выручки, млн. руб.
1. малые предприятия	а) 60
2. микропредприятия	б) 400
3. Средние предприятия	в) 1000

5. Средняя численность работников предприятия 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.
6. Средняя численность работников малого предприятия определяется:
 - а) исходя из числа штатных работников;
 - б) с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица;
 - в) с учетом штатных работников, в том числе работающих по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица;
 - г) нет правильного ответа.
7. 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.

8. 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%.

9. Доля участия в уставном капитале малого предприятия физических лиц не должна превышать:

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

10. 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.

Тема 8. Бухгалтерский учет и отчетность в малом бизнесе

1. Основным фактором, влияющим на выбор способа организации работы бухгалтерской службы малого предприятия, является

- а) система учета, налогообложения и отчетности;
- б) уровень использования средств вычислительной техники;
- 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 1/98;
 - б) исходя из особенностей деятельности малого предприятия;

- в) на основе допущений и требований, установленных ПБУ 1/98, 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.
- Тема 9. Контрольно-надзорная деятельность в отношении субъектов малого бизнеса
1. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания малого предприятия:
- а) государственная регистрация;
 - б) разработка бизнес-плана будущей деятельности;
 - в) выбор организационно-правовой формы деятельности;
 - г) постановка на учет во внебюджетные фонды.
2. 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.
3. Малые предприятия могут создаваться и вести свою деятельность в форме:
- а) товарищества;
 - б) хозяйственных обществ;
 - в) государственных и муниципальных предприятий;
 - г) потребительских кооперативов;
 - д) производственных кооперативов.
4. В российской практике наиболее распространенными организационно-правовыми формами малого бизнеса являются:
- а) закрытые акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью;
 - б) открытые акционерные общества;
 - в) потребительские кооперативы;
 - г) ни один вариант не верен.
- 5 Основными сферами деятельности субъектов малого предпринимательства в РФ являются
- а) строительство;

- б) промышленность;
 - в) торговля
 - г) общественное питание;
 - д) сфера услуг.
6. Индивидуальными предпринимателями являются:
- а) физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
 - б) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
 - в) частные нотариусы.
7. К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются:
- а) правила ГК РФ, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями;
 - б) правила ГК РФ, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения;
 - в) специальные нормы ГК РФ;
 - г) нет правильного ответа.
8. Законодательно установленный минимальный размер уставного капитала в открытых акционерных обществах составляет
- а) 500 МРОТ;
 - б) 100 МРОТ;
 - в) 1000 МРОТ;
 - г) 5000 МРОТ.
9. Не менее 50% первоначально размещаемых акций акционерного общества должно быть оплачено
- а) в течение года с момента государственной регистрации общества;
 - б) в течение трех месяцев с момента государственной регистрации общества;
 - в) в течение шести месяцев с момента государственной регистрации общества;
 - г) до момента государственной регистрации общества.
10. Законодательно установленный минимальный размер уставного капитала в обществах с ограниченной ответственностью составляет:
- а) 500 МРОТ;
 - б) 100 МРОТ;
 - в) 1000 МРОТ.

Тема 10. Общая характеристика системы налогообложения малого бизнеса

1. 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. рублей;
 - б) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации с учетом налога не превысила 2 млн. рублей;
 - в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без учета налога не превысила 1 млн. рублей;
 - г) нет правильного ответа.
2. 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.
3. 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. рублей;
 - б) за последний квартал сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн. рублей;
 - в) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал;
 - г) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации с учетом НДС

не превысила 1 млн. рублей за каждый квартал.

4. 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.

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

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

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

- а) 10%;
- б) 6%;
- в) 15%.

7. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

- а) может изменяться налогоплательщиком в любом отчетном периоде;
- б) может изменяться налогоплательщиком ежегодно с учетом требований

Налогового кодекса;

- в) не может изменяться налогоплательщиком в течение трех лет.

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

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

9. 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.

10. На сумму уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное 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.

Тема 11. Упрощенная система налогообложения малого бизнеса

1. Применение упрощенной системы налогообложения осуществляется:

- а) в случаях соответствия критериям Налогового кодекса;
- б) на добровольной основе в соответствии с Налоговым кодексом;
- 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, если:

а) по итогам года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 45 млн. рублей;

- б) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление, доходы не

превысили 45 млн. рублей;

в) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 60 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 и нематериальных активов у которых превысила 100 млн. рублей;

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 30 ноября 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 60 млн. рублей;

б) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 45 млн. рублей;

в) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 20 млн. рублей.

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 для различных категорий налогоплательщиков;

б) выбирается налогоплательщиком самостоятельно с учетом требований Налогового кодекса;

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

Тема 12. Единый сельскохозяйственный налог для субъектов малого предпринимательства

1. Применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей осуществляется:

а) в случаях соответствия критериям Налогового кодекса РФ в обязательном порядке;

б) на добровольной основе в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

в) в случаях соответствия критериям нормативных документов местного уровня.

2. Применение ЕСХН 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 ЕСХН 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. Сельскохозяйственная организация имеет право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если:

а) по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором она подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

б) по итогам работы за календарный год, предшествующий году применения ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

в) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %; г) независимо от доли доходов, полученных от реализации продукции собственного производства, в общем объеме доходов от реализации.

5. Не вправе применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

а) рыбохозяйственные организации, средняя численность работников которых за налоговый период превысила 300 человек;

б) сельскохозяйственные товаропроизводители, если доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет более 70 %;

в) организации, занимающиеся игорным бизнесом.

6. Налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

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

а) да;

б) нет.

8. 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 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ЕСХН;

б) с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ЕСХН;

в) в любое время.

9. Градообразующая рыбохозяйственная организация теряет право на применение ЕСХН:

а) если по итогам налогового периода доля доходов от реализации ее уловов водных биологических ресурсов в общем доходе от реализации товаров менее 70 %;

б) если она осуществляет рыболовство на судах, не принадлежащих ей на праве собственности;

в) если по итогам налогового периода численность работников организации с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет менее 50 % численности населения соответствующего населенного пункта.

10. Через какой период времени организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей на обычный режим, могут вернуться на уплату ЕСХН:

а) через один год;

б) через два года;

в) через три года

Тема 13. Патентная система налогообложения

1. Патентная система налогообложения устанавливается:

а) Налоговым кодексом;

б) Гражданским кодексом;

в) Уголовным кодексом;

г) Федеральным законом «О бухгалтерском учёте»

2. Кто может являться налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?

а) индивидуальные предприниматели;

- б) индивидуальные предприниматели и общества с ограниченной ответственностью;
 - в) только общества с ограниченной ответственностью;
 - г) индивидуальные предприниматели и акционерные общества.
3. Патентную систему налогообложения имеют право применять:
- а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;
 - б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек;
 - в) общества с ограниченной ответственностью, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек.
4. Уплату каких налогов заменяет уплата патента при патентной системе налогообложения? Выберите все верные ответы.
- а) налог на доходы физических лиц;
 - б) налог на имущество физических лиц;
 - в) транспортного налога;
 - г) налога на добавленную стоимость.
5. Совмещение ПНС с иными системами налогообложения:
- а) запрещено;
 - б) положения г. 26.5 НК РФ не запрещают ИП совмещать несколько режимов налогообложения;
 - в) с разрешения налогового инспектора.
6. Документ, удостоверяющий право на применение ПНС:
- а) Свидетельство ИП;
 - б) Патент на осуществление 1 вида предпринимательской деятельности;
 - в) паспорт гражданина РФ.
7. Каков срок действия патента?
- а) 1 квартал;
 - б) 1 – 12 месяцев (патент выдается с любой даты, на период от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года);
 - в) 6 месяцев.
8. Для получения патента ИП должен:
- а) подать заявление в налоговый орган на получение патента по утвержденной форме;
 - б) подать заявление в налоговый орган в свободной форме;
 - в) выразить свое намерение в устной форме.
9. На применение патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель должен подать:
- а) за 1 неделю до начала применения ПНС;
 - б) не позднее, чем за 10 дней до начала применения ПНС;
 - в) после начала применения ПНС.
10. Выберите все верные ответы. Заявление на получение патента подаётся:
- а) по месту жительства – при осуществлении деятельности по месту жительства;
 - б) в любой территориальный налоговый орган МО, городского округа, города или субъекта РФ по месту планируемой предпринимательской деятельности;
 - в) в любом регионе Российской Федерации.
- Тема 14. Налог на профессиональный доход
1. Срок выдачи налоговым органом патента:
- а) в течение 5 дней со дня получения заявления на получение;
 - б) в течение 7 дней со дня получения заявления на получение;
 - в) в течение 1 месяца со дня получения заявления на получение.
2. Выберите все верные варианты. Налоговый период при патентной системе налогообложения составляет...:
- а) 3 месяца;
 - б) 1 календарный год;
 - в) срок, на который выдан патент (если он менее 1 календарного года)..
3. Налоговая ставка при патентной системе налогообложения составляет:
- а) 6 %;
 - б) 15 %;
 - в) 10 %;
 - г) 13%.
4. При патентной системе налогообложения налоговая декларация:
- а) предоставляется;

б) не предоставляется.

5. Налогоплательщики патентной системе налогообложения ведут учет доходов от реализации:

а) в книге учета доходов ИП;

б) не ведут;

в) на свое усмотрение.

6. Выберите все верные ответы. Индивидуальный предприниматель может утратить право на применение патентной системы налогообложения в случае:

а) если с начала календарного года доходы от реализации по всем видам деятельности, в отношении которых применяется ПНС, превысили 60 млн. рублей;

б) если в течение налогового периода средняя численность наемных работников по всем видам деятельности превысила 15 человек;

в) если в течение налогового периода средняя численность наёмных работников по всем видам деятельности превысила 20 человек.

7. Порядок оплаты патента сроком действия до 6 месяцев:

а) в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

б) в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

в) в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

8. Каков порядок оплаты патента сроком действия от 6 до 12 месяцев? Выберите все верные ответы.

а) в размере 1/3 суммы налога в срок не позднее 90 календарных дней после начала действия патента;

б) в размере полной суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

в) в размере 2/3 суммы налога в срок не позднее срока окончания действия патента.

9. В случае неуплаты (неполной уплаты) налога по истечении установленного срока:

а) необходимо уплатить налог, пени и штраф;

б) необходимо уплатить только налог;

в) необходимо уплатить только штраф.

10. Рассчитать стоимость патента можно:

а) на сайте ФНС (сервис «Налоговый калькулятор»);

б) самостоятельно.

Тема 15. Особенности экономического анализа деятельности субъектов малого бизнеса

1. Стратегической целью налоговой оптимизации является:

1. экономия на налоговых платежах;

2. уклонение от уплаты налогов;

3. снижение количества налоговых проверок;

4. сведение к минимуму штрафных санкций со стороны налоговых органов.

2. К незаконной минимизации налоговых обязательств относятся:

1. использование налоговых льгот;

2. путем сокрытия налоговых обязательств;

3. представления в налоговые органы заведомо ложной информации;

4. формирование выгодной предприятию учетной политики, организации (для целей бухгалтерского учета и налогообложения).

3. Этапы оптимизации налогов при осуществлении текущей деятельности предприятия:

1. анализ финансовых показателей деятельности предприятия, анализ всех предоставленных налоговым законодательством льгот по каждому из налогов;

2. анализ организационной структуры с целью ее оптимизации;

3. анализ всех возможных форм сделок, планируемых в коммерческой деятельности, с точки зрения минимизации совокупных налоговых платежей;

4. ответы а, б, в правильные.

4. Перспективная налоговая оптимизация заключается в:

а) применении таких приемов и способов, которые уменьшают налоги в процессе всей деятельности налогоплательщика;

б) применении совокупности методов, позволяющих снижать налоги в каждом конкретном случае в отдельно взятом налоговом периоде;

в) ответы а, б правильные;

г) ответы а, б неправильные.

5. Критерии разграничения видов налоговой оптимизации:

1. количество налогов;
2. система налогообложения;
3. законность действий налогоплательщика;
4. степень налоговой нагрузки.

6. Виды налоговой оптимизации:

1. классическая налоговая оптимизация;
2. налоговая оптимизации при спецрежимах;
3. минимизация налогов;
4. все ответы правильные.

7. Принципы налоговой оптимизации:

1. Принцип законности.
2. Принцип платности.
3. Принцип реальности и эффективности.
4. Ответы а, б, в правильные.

8. Налоговая нагрузка – это:

1. общая сумма уплаченных налогов в расчете на единицу основных фондов;
2. отношение суммы уплаченных налогов к численности персонала;
3. соотношение между общей суммой налогов, которые уплачивает предприятие, и показателями деятельности предприятия;
4. соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата).

9. Налоговые органы считают налоговую нагрузку:

1. путем деления всех налоговых отчислений на сумму активов предприятия;
2. путем деления всех налоговых отчислений на сумму оборотных активов предприятия;
3. путем деления всех налоговых отчислений на выручку налогоплательщика;
4. ответы а, б, в правильные.

10. Абсолютная налоговая нагрузка представляет собой:

1. сумму налоговых платежей организации;
2. сумму всех обязательных платежей, включая государственные сборы и пошлины, подлежащих перечислению организацией;
3. сумму налоговых платежей и платежей во внебюджетные фонды, подлежащих перечислению организацией;
4. ответы а, б, в правильные.

2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации

Формой промежуточной аттестации является зачет, в процессе которого определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций.

Инструментом измерения сформированности компетенций являются:

- зачетные отчеты обучающихся по лабораторным и(или) практическим работам;
- ответы обучающихся на вопросы во время опроса,
- тестирование.

При проведении промежуточного контроля обучающийся отвечает на 2 вопроса выбранных случайным образом, тестировании и т.п. в соответствии с рабочей программой... Опрос может проводиться в письменной и (или) устной, и (или) электронной форме.

Ответ на вопросы:

Критерии оценивания при ответе на вопросы:

- 85-100 баллов – при правильном и полном ответе на два вопроса;
- 65-84 баллов – при правильном и полном ответе на один из вопросов и правильном, но не полном ответе на другой из вопросов;
- 50-64 баллов – при правильном и неполном ответе только на один из вопросов;
- 0-49 баллов – при отсутствии правильных ответов на вопросы.

Количество баллов	0-49	50-64	65-84	85-100
Шкала оценивания	неуд	удовл	хорошо	отлично
	Не зачтено	Зачтено		

Перечень вопросов к зачету 6 семестр

1. Элементы учетной политики торговой организации
2. Документальное оформление операций по поступлению и приемке товаров
3. Документальное оформление операций по внутреннему перемещению и выбытию товаров
4. Бухгалтерский учет поступления и продажи товаров в оптовой торговле
5. Бухгалтерский учет поступления и продажи товаров в розничной торговле
6. Учет скидок и переоценки товаров
7. Классификация и бухгалтерский учет товарных потерь
8. Учет возврата товаров
9. Учет скидок в оптовой и розничной торговле
10. Учет товаров, потерявших свои потребительские свойства
11. Учет товарообменных операций
12. Виды налогов и сборов, уплачиваемых торговыми организациями
13. Учет операций с тарой в торговых организациях
14. Классификация и бухгалтерский учет издержек обращения
15. Документальное оформление и бухгалтерский учет операций по агентскому договору
16. Документальное оформление и бухгалтерский учет операций по договору поручения
17. Документальное оформление и бухгалтерский учет операций по договору комиссии
18. Документальное оформление и учет операций по экспорту товаров
19. Документальное оформление и учет операций по импорту товаров
20. Документальное оформление и учет операций в организациях общественного питания

1. Понятие «субъект малого предпринимательства».

2. Критерии отнесения к малым предприятиям.
3. Нормативные акты, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства.
4. Регистрация малого бизнеса.
5. Ликвидация субъектов малого предпринимательства.
6. Прием на работу и контроль средней численности работников.
7. Расчет амортизационных отчислений основных средств.
8. Покупка и регистрация кассового аппарата. Книги по учету денежных средств.
9. Расчеты со сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями.
10. Критерии перехода на упрощенную систему налогообложения для юридических лиц.
11. Критерий по величине дохода от реализации.
12. Критерий по ограничению средней численности работников.
13. Критерий по ограничению остаточной стоимости основных средств и нематериальных

активов.

14. Критерий по ограничению видов деятельности и организационно-правовым формам.
15. Организации, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции.
16. Организации, в которых доля непосредственного участия составляет более 25%.
17. Упрощенный план счетов субъектов малого предпринимательства.
18. Простая форма бухгалтерского учета.
19. Форма бухгалтерского учета с применением регистров.
20. Бухгалтерская и статистическая отчетность малых предприятий.

Перечень вопросов к зачету 8 семестр

1. Выбор системы налогообложения для субъекта малого предпринимательства.
2. Порядок применения упрощенной системы налогообложения юридическими лицами.
3. Порядок налогообложения малых предприятий по системе «объект налогообложения – доходы»: определение суммы доходов, определение суммы единого налога, уменьшение суммы налога.
4. Порядок налогообложения малых предприятий по системе «объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов»: определение суммы доходов и расходов, расходов на приобретение и ремонт основных средств, нематериальных активов, материалов, товаров, оплату труда, прочие расходы. Налоги и сборы и другие обязательные платежи. Определение и списание суммы убытка.
5. Порядок уплаты единого или минимального налога.
6. Учет доходов и расходов юридического лица – субъекта малого предпринимательства: Книга учета доходов и расходов, учет основных средств и нематериальных активов.

7. Порядок применения ЕСХН.
8. Порядок применения патентной системы налогообложения.
9. Порядок применения режима налогообложения для самозанятых.
10. Особенности применения общего режима налогообложения.

2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

1. Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется в следующем порядке: в конце завершения освоения соответствующей темы обучающиеся, по распоряжению педагогического работника, убирают все личные вещи, электронные средства связи и печатные источники информации.

Для подготовки ответов на вопросы обучающиеся используют чистый лист бумаги любого размера и ручку. На листе бумаги обучающиеся указывают свои фамилию, имя, отчество (при наличии), номер учебной группы и дату проведения текущего контроля успеваемости.

Научно-педагогический работник устно задает два вопроса, которые обучающийся может записать на подготовленный для ответа лист бумаги.

В течение установленного научно-педагогическим работником времени обучающиеся письменно формулируют ответы на заданные вопросы. По истечении указанного времени листы бумаги с подготовленными ответами обучающиеся передают научно-педагогическому работнику для последующего оценивания результатов текущего контроля успеваемости.

При подготовке ответов на вопросы обучающимся запрещается использование любых электронных и печатных источников информации. В случае обнаружения научно-педагогическим работником факта использования обучающимся при подготовке ответов на вопросы указанные источники информации – оценка результатов текущего контроля соответствует 0 баллов и назначается дата повторного прохождения текущего контроля успеваемости.

Текущий контроль успеваемости обучающихся по результатам выполнения лабораторных и (или) практических работ осуществляется в форме отчета, который предоставляется научно-педагогическому работнику на бумажном и (или) электронном носителе. Научно-педагогический работник, после проведения оценочных процедур, имеет право вернуть обучающемуся отчет для последующей корректировки с указанием перечня несоответствий. Обучающийся обязан устранить все указанные несоответствия и направить отчет научно-педагогическому работнику в срок, не превышающий трех учебных дней, следующих за днем проведения текущего контроля успеваемости.

Результаты текущего контроля доводятся до сведения обучающихся в течение трех учебных дней, следующих за днем проведения текущего контроля успеваемости.

Обучающиеся, которые не прошли текущий контроль успеваемости в установленные сроки, обязаны пройти его в срок до начала процедуры промежуточной аттестации по дисциплине в соответствии с расписанием промежуточной аттестации.

Результаты прохождения процедур текущего контроля успеваемости обучающихся учитываются при оценивании результатов промежуточной аттестации обучающихся.

1. Промежуточная аттестация обучающихся проводится после завершения обучения по дисциплине в семестре в соответствии с календарным учебным графиком и расписанием промежуточной аттестации.

Для успешного прохождения процедуры промежуточной аттестации по дисциплине обучающиеся должны:

1. получить положительные результаты по всем предусмотренным рабочей программой формам текущего контроля успеваемости;
2. получить положительные результаты аттестационного испытания.

Для успешного прохождения аттестационного испытания обучающийся в течение времени, установленного научно-педагогическим работником, осуществляет подготовку ответов на два вопроса, выбранных в случайном порядке.

Для подготовки ответов используется чистый лист бумаги и ручка.

На листе бумаги обучающиеся указывают свои фамилию, имя, отчество (при наличии), номер учебной группы и дату проведения аттестационного испытания.

При подготовке ответов на вопросы обучающимся запрещается использование любых электронных и печатных источников информации.

По истечении указанного времени, листы с подготовленными ответами на вопросы обучающиеся передают научно-педагогическому работнику для последующего оценивания результатов

промежуточной аттестации.

В случае обнаружения научно-педагогическим работником факта использования обучающимся при подготовке ответов на вопросы указанные источники информации – оценка результатов промежуточной аттестации соответствует 0 баллов и назначается дата повторного прохождения аттестационного испытания.

Результаты промежуточной аттестации обучающихся размещаются в ЭИОС КузГТУ.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся могут быть организованы с использованием ЭИОС КузГТУ, порядок и формы проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся при этом не меняется.