

Частное образовательное учреждение высшего образования
Приамурский институт агроэкономики и бизнеса

Кафедра финансов и бухгалтерского учета



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКАЯ УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ И НЛОГООБЛОЖЕНИЕ В МАЛОМ
БИЗНЕСЕ»**

Уровень высшего образования:
БАКАЛАВРИАТ

направление подготовки:

38.03.02. Менеджмент

профиль подготовки: **Управление малым бизнесом**

Форма обучения: заочная

**Хабаровск
2016 г.**

**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКАЯ УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
В МАЛОМ БИЗНЕСЕ»**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1 Понятие и сущность малого предприятия. Организационно правовые формы субъектов предпринимательства	ОПК-5, ОПК-7, ПК-10, ПК-14, ДПК-1	деловая игра
2	Тема 2 Нормативно- правовое регулирование организации бухгалтерского, управленческого и налогового учета в РФ		практическое задание
3	Тема 3 Особенности построения системы бухгалтерского учета на малом предприятии		кейс
4	Тема 4 Особенности организации управленческого учета на малом предприятии		кейс
5	Тема 5 Особенности организации налогового учета на малом предприятии		кейс

ТЕМА 1 ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ МАЛОГО ПРЕДПРИЯТИЯ. ОРГАНИЗАЦИОННО ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Деловая игра «Консультирование по выбору организационно-правовой формы малого предприятия»

1. Цель игры: подробно изучить закон № 209-ФЗ от 24.07.2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ», отдельные положения ГК РФ, определить понятие субъекта малого и среднего бизнеса (далее субъектов МиСБ), дать сравнительную характеристику организационно-правовым формам, которыми могут быть представлены субъекты МиСБ. Предоставить консультацию по выбору организационно-правовой формы субъекту МиСБ.

2. План проведения игры: игра начинается с представления понятия и сущности малого и среднего предпринимательства консультантами. Затем консультанты определяют суть и значение государственного регулирования МиСБ в РФ. Далее консультанты презентуют сравнительную характеристику организационно-правовых форм субъектов МиСБ. Консультируемые задают дополнительные вопросы по проблеме консультации. В завершении занятия консультируемые выбирают одну организационно-правовую форму, в которой будет зарегистрирован субъект МиСБ, с обоснованием выбора.

При подготовке к занятию консультанты должны проявить творческий подход и использовать любые доступные способы представления информации, однако также могут быть использованы опорные таблицы и задания:

Таблица 1 «Критерии отнесения организаций и ИП к субъектам малого и среднего бизнеса»

Критерии отнесения организаций и ИП к субъектам малого и среднего бизнеса / по данным, какого учета определяется этот критерий	Субъекты среднего предпринимательства	Субъекты малого предпринимательства	Микропредприятия

Для заполнения таблицы 1 необходимо использовать Постановление Правительства РФ «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства», актуальное на дату выполнения задания.

Задание 2. В виде схемы изобразите основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ, в соответствии с законом № 209-ФЗ от 24.07.2007 года «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

3. Роли:

1-я группа –консультанты (от 60 % до 70% от численности группы);

2-я группа –консультируемые.

4. Ожидаемый результат

Дать студентам возможность «проиграть» в аудитории модель кругооборота деловой активности, игра позволяет лучше понять цели и поведение участников рыночных отношений, взаимосвязь между ними. Оценка последствий принятия решений по выбору организационно-правовой формы, развивает способность к самоорганизации.

Критерии оценки:

– оценка «отлично» (5 баллов) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию, проанализировать полученные

результаты для всех групп участников, объяснить причины выбора организационно-правовой формы, проанализировать отличие условий игры от реальной жизни;

– оценка «хорошо» (4 балла) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию, проанализировать полученные результаты для всех групп участников;

– оценка «удовлетворительно» (3 балла) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию;

– оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) выставляется студенту, если он не проявил себя в игре, не владеет категориальным аппаратом, не может привести классификацию, не может проанализировать полученные результаты для всех групп участников.

ТЕМА 2 НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО, УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В РФ

Практическое задание «Сравнительная характеристика учетов на предприятиях МиСБ»

1. Цель задания: закрепить знания по основам хозяйственного учета на предприятиях МиСБ

2. Задание. Заполните таблицу «Сравнительная характеристика бухгалтерского, управленческого и налогового учетов»

Основание для сравнения	Бухгалтерский учет	Управленческий учет	Налоговый учет
обязательность			
измерители			
.....			

3. Ожидаемый результат

Задание развивает способность к самоорганизации и самообразованию, способствует систематизации знаний по общей характеристике учетов.

Критерии оценки:

– оценка «отлично» (5 баллов) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию оснований для сравнения, проанализировать полученные результаты для всех групп участников, может привести примеры;

– оценка «хорошо» (4 балла) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию оснований для сравнения, проанализировать полученные результаты для всех групп участников;

– оценка «удовлетворительно» (3 балла) выставляется студенту, если он владеет категориальным аппаратом, может привести классификацию оснований для сравнения;

– оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) выставляется студенту, если он не выполнил задание, не владеет категориальным аппаратом, не может привести классификацию оснований для сравнения, не может проанализировать полученные результаты для всех групп участников.

ТЕМА 3 ОСОБЕННОСТИ ПОСТРОЕНИЯ СИСТЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Кейс на тему «Бухгалтерский учет на малом предприятии»

Задание 1. Оформить платежное поручение № 64 от 22.10.текущего года на перечисление денежных средств с расчетного счета поставщику ООО«Комфорт» за полученные материалы (подарочные именные кружки, в количестве 200 единиц) на сумму 78 500 руб., в том числе НДС(сумму определить), на основании счета № 22 от 18.10.текущего года., по исходным данным, представленным ниже.

Исходные данные для заполнения первичных документов

Реквизиты плательщика

ЗАО «МВосток»

ИНН 2723000855

КПП 272301001

р/сч 40603810453250367473 в НОМОС-РЕГИОБАНК – филиал «НОМОС-БАНКа» (ОАО) г. Хабаровск

БИК 040813997 кор/сч 30101810508130000997

Реквизиты получателя

ИП Петров Сергей Михайлович ИНН 2724001412420

р/сч 40606510451680367281

Дальневосточный филиал ОАО «МТС-Банк», г. Хабаровск

БИК 040813838

кор/сч 30101810700000000062

Задание 2. Сальдо по кассе на начало дня 5 июня текущего года. равно 3 700 руб. Лимит кассовой наличности составляет 10 000 руб.

По чеку 23458 № 356485 от 5 июня текущего года получено с расчетного счета в банке в кассу:

- На заработную плату – 150 000 руб.;
- Операционные и хозяйственные нужды – 3000 руб.

По чеку 00166 № 140596 от 20 июня текущего года получено:

- Операционные и хозяйственные нужды – 10 000 руб.

Нумерация приходных и расходных ордеров начинается с семерки.

По расходу кассовому ордеру № 7 от 5 июня текущего года выдана заработная плата работникам ООО «Волна» за май 150 000 руб.

Выдано 5 июня текущего года под отчет Т.П. Петровой на приобретение канцтоваров 3 000 руб.

Директор ООО «Волна» В.К. Агафонов, главный бухгалтер А.С. Платонова, кассир Е.Н. Валуева.

Выпишите приходные и расходные ордера.

При выполнении задания используйте бланки. Для поиска бланков можно использовать СПС «Консультант Плюс» или сайт Бланкер.ру.

Для выполнения задания 1 и 2 необходимо ознакомиться с Положением Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», самостоятельно найти формы и порядок заполнения платежного поручения, приходного, расходного ордеров при использовании системы СПС «Консультант Плюс».

Задание 3. На основе данных для выполнения задачи: открыть счета бухгалтерского учета; отразить на счетах операции способом двойной записи; подсчитать обороты и конечные остатки по счетам и составить баланс.

Данные для выполнения упражнения:

Баланса ООО "Ветер" на 1. 10. 20 г.

№	Актив	Сумма	Пассив	Сумма
---	-------	-------	--------	-------

п/п				
1	Основные средства	3 000	Уставный капитал	7500
2	Запасы	7 500	Нераспределенная прибыль	3000
3	Незавершенное производство	3 000	Краткосрочная ссуда банка	4500
4	Готовая продукция	1 500	Долгосрочные займы	3000
5	Касса	500	Расчеты с кредиторами: за товары, работы, услуги; по оплате труда; по социальному страхованию и обеспечению; с бюджетом; с прочими кредиторами	2250 4500 1500 1500 500
6	Расчетный счет	4 800		
7	Валютный счет	6 000		
8	Расчеты с дебиторами: за товары, работы, услуги; с прочими дебиторами	1 650 300		
9	Баланс	28 250	Баланс	28 250

Хозяйственные операции за октябрь 20__ г.

№ п/п	Содержание операции	Проводка		Сумма
		Д	К	
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет поставщика за поступившие материалы			7500
2	Отпущены в производство материалы			6000
3	Частично оплачен счет поставщика			5300
4	Начислена заработная плата рабочим за изготовление продукции			8300
5	Начислено органам социального страхования от зарплаты рабочих			3195
6	Начислен износ по основным средствам			66
7	Выпущена из производства готовая продукция			12 000
8	Отгружена покупателям готовая продукция			10 700
9	Поступили платежи от покупателей за продукцию			10 700
10	Удержан подоходный налог			996
11	Поступили в кассу деньги для выплаты заработной платы и выдачи в подотчет			8304
12	Перечислено: органам социального страхования и обеспечения; бюджету			3195 996
13	Получен долгосрочный кредит			14 890
14	Выдана из кассы зарплата работникам предприятия			7304
15	Погашен краткосрочный кредит			4500
16	Выдано из кассы в подотчет на хозяйственные расходы			800

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов за каждое практическое задание равно 5.

5 баллов – студент выполнил практическое задание верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно, применен творческий подход, формулировки конкретные.

4 балла – студент выполнил практическое задание преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, формулировки конкретные, допущены некоторые неточности в ответе, имеется одна негрубая ошибка.

3 балла – студент выполнил практическое задание преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, формулировка ответа общая или неполная, имеются две или три негрубые ошибки.

2 балла – студент выполнил практическое задание неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки.

1 балл – студент выполнил практическое задание неверно, обоснования неверные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны грубые ошибки.

0 баллов – студент не выполнил практическое задание.

ТЕМА 4 ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Кейс на тему «Управленческий учет на малом предприятии»

Задача № 1. Что выгодно предприятию: изготовить инструмент самому или купить у другой организации, если годовая потребность в инструменте — 1200 шт., цена на рынке — 200 д.е. на единицу, нормативные затраты на материал — 100 д.е., заработная плата с начислениями — 50 д.е. на единицу, накладные расходы составляют 180% к заработной плате? Для изготовления инструмента потребуется приобрести станок за 600 000 д.е. с годовой амортизацией 10%.

Задача № 2. Предприятие производит один вид продукции. Постоянные расходы в отчетном месяце составили 60 000 д.е., а переменные — 20 д.е./шт. Производственная мощность предприятия — 2500 изделий в месяц. Достижимая цена единицы продукции — 50 д.е.

Определите величину полных затрат предприятия, максимальную выручку от реализации продукции; рассчитайте максимально возможную прибыль от реализации; определите точку нулевой прибыли в количественном и стоимостном выражении; рассчитайте коэффициент риска возможного снижения объема продаж. Если предприятие получило заказ только на 1500 изделий, на сколько нужно сократить постоянные расходы, чтобы обеспечить безубыточную работу? При условии полной загрузки предприятия, до каких пределов может быть снижена цена продажи?

Задача № 3. Компания в ежемесячном отчете о прибыли показывает объем реализации — 200,000 руб., производственные расходы — 80,000 руб. (40% постоянные), коммерческие и административные расходы — 100,000 руб. (60% переменные). Рассчитать маржинальную прибыль.

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов за каждую задачу равно 5.

5 баллов – студент решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно, применен творческий подход, формулировки конкретные.

4 балла – студент решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, формулировки конкретные, допущены некоторые неточности в ответе, имеется одна негрубая ошибка.

3 балла – студент решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, формулировка ответа общая или неполная, имеются две или три негрубые ошибки.

2 балла – студент решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки.

1 балл – студент решил задачу неверно, обоснования неверные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны грубые ошибки.

0 баллов – студент не решил задачу.

ТЕМА 5 ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА МАЛОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Кейс на тему «Налоговый учет на малом предприятии»

Задание 1. Заполните таблицу «Характеристика систем налогообложения применяемых субъектами малого предпринимательства по элементам налога»

Элемент налога	ОСНО	УСНО	ЕНВД	ЕСХН	Патент

Задача 1. ООО «Оазис», основной деятельностью которого является выращивание зерновых культур, получило выручку от предпринимательской деятельности за 2014 год 3 670 000 рублей, в том числе субсидия на приобретение основного средства (комбайн стоимостью 2 800 000 рублей) в размере 1 400 000 рублей, расходы за прошлый год, без учета приобретенного основного средства составили 1 940 000 рублей. Исчислите налог при применении ЕСХН.

Задача 2. В 2012 г. предприятие, применяющее УСН, получило убыток в размере 350000 рублей. В 2013 г. доходы предприятия составили 800000 рублей, расходы – 420000 рублей. Налоговая база определяется в виде разницы между доходами и расходами. В 2014 году доходы составили 900000 рублей, расходы – 590000 рублей. Определите налоговую базу по УСН в 2012 г. и 2013 г. Исчислите налог за 2012 г., 2013 г., 2014 г. Определите порядок переноса убытков прошлых налоговых периодов. Исчислите единый налог для объекта доходы и объекта расходы, уменьшенные на величину расходов. ФОТ в отчетных периодах 230000 рублей.

МУ: ФОТ в приведенных выше условиях уже включен в состав расходов и выделен отдельно для исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды. Для расчета взноса следует брать тарифы в совокупности 30.2% от ФОТ.

Критерии оценки:

Максимальное количество баллов за каждую задачу (задание) равно 5.

5 баллов – студент решил задачу верно, ответ сформулирован обоснованно, логично и последовательно, применен творческий подход, формулировки конкретные.

4 балла – студент решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован обоснованно, формулировки конкретные, допущены некоторые неточности в ответе, имеется одна негрубая ошибка.

3 балла – студент решил задачу преимущественно верно, ответ сформулирован с нарушением логики, ответ не полный, формулировка ответа общая или неполная, имеются две или три негрубые ошибки.

2 балла – студент решил задачу неверно, обоснования верные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны негрубые ошибки.

1 балл – студент решил задачу неверно, обоснования неверные, либо дан верный ответ без его обоснования, сделаны грубые ошибки.

0 баллов – студент не решил задачу.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Виды действующих в РФ специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.
2. Виды калькуляций.
3. Дайте характеристику и определите роль общественных организаций в поддержке малого и среднего бизнеса
4. Дайте характеристику консультационной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства. Определите ее роль в развитии малого и среднего предпринимательства.
5. Зависимость величины затрат от объема производства и уровня использования производственных возможностей.
6. Измерение затрат в системе нормативного учета
7. Измерение и контроль полных затрат на основе нормативной
8. Измерение и оценка затрат предприятия на базе переменных расходов (директ-костинг)
9. Использование данных о величине предельных затрат для оптимизации управленческих решений.
10. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и общего режима налогообложения.
11. Исчисление налогов и порядок ведения налогового учета при совмещении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и упрощенной системы налогообложения.
12. Калькуляционные единицы.
13. Классификация затрат для исчисления себестоимости.
14. Классификация затрат для осуществления контроля и регулирования.
15. Классификация затрат для принятия решений.
16. Классификация мест и центров затрат.
17. Материально-производственные запасы. Их классификация и оценка.
18. Место затрат и центр ответственности, критерии их обособления в учете.
19. Методы группировки издержек по местам формирования и центрам ответственности.
20. Методы деления затрат на постоянные и переменные. Понятия суммы и ставки покрытия, маржинальных затрат и дохода. Точка нулевой прибыли, зоны убытков и прибылей.
21. Назовите и дайте характеристику мерам, которые могут быть предусмотрены в целях реализации государственной политики развития малого и среднего бизнеса.
22. Назовите и поясните принципы поддержки малого и среднего бизнеса.
23. Назовите критерии отнесения организаций и ИП к субъектам малого и среднего бизнеса. Охарактеризуйте каждый критерий.
24. Налоговый учет при УСН.
25. Общая характеристика ОСНО.
26. Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход.
27. Объекты бухгалтерского финансового учета, их классификация
28. Основные направления современной государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ.
29. Основы теории учета производства и затрат. Модели, отражающие функциональное отношение использования производственных факторов.
30. Охарактеризуйте участие субъектов малого предпринимательства в процессе выработки государственной политики, направленной на поддержку предпринимательства.

31. Пользователи информации бухгалтерского финансового учета
32. Понятие нематериальных активов. Их оценка.
33. Понятие и характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам предпринимательской деятельности.
34. Понятие и характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
35. Понятие и характеристика УСН.
36. Понятие материально-производственных запасов, их классификация
37. Понятие основных средств. Классификация основных средств и их оценка.
38. Понятие финансовых вложений. Их оценка.
39. Предмет и метод бухгалтерского финансового учета.
40. Преимущества специальных режимов налогообложения в сравнении с общим режимом налогообложения.
41. Принципы учета для управления, его отличие от финансового и налогового учета. Особенности организации управленческого учета и его задачи.
42. Производственно-финансовая деятельность предприятия как комбинационный процесс. Основные компоненты этого процесса: труд, ресурсы, капитал, их выражение в издержках предприятия.
43. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета
44. Сравнительная характеристика финансового и управленческого учета как подсистем бухгалтерского учета
45. Сущность и назначение группировки затрат по калькулирования.
46. Учет начисления амортизации основных средств.
47. Учет выбытия основных средств.
48. Учет готовой продукции
49. Учет денежных средств на банковских счетах
50. Учет кассовых операций
51. Учет операций по движению нематериальных активов.
52. Учет поступления материалов
53. Учет поступления основных средств.
54. Учет расчетов по налогам
55. Учет расчетов с подотчетными лицами
56. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
57. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
58. Учет страховых взносов
59. Учетная политика организации
60. Формы и системы оплаты труда. Первичные документы по учету труда.
61. Характеристика налоговой системы РФ.

Критерии оценки:

- **оценка «5» «отлично»** выставляется студенту, если он системно, глубоко и прочно усвоил программный материал курса; полно, логически стройно, четко и правильно его излагает, умеет тесно связать теорию с практикой, привести примеры, свободно справляется с задачей, правильно обосновывает свои решения. Студент не затрудняется с ответами на вопросы при их видоизменении. Возможно 1-2 негрубых недочета в ответах.

- **оценка «4» «хорошо»** выставляется студенту, если он в основном правильно, по существу излагает материал, но несколько нарушена логика и последовательность повествования, допускает 1-2 негрубых ошибки при ответе.

- **оценка «3» «удовлетворительно»** выставляется студенту, если он имеет знания по основным вопросам курса (не менее 50 %), но не усвоил деталей, допускает значительные неточности в ответе или недостаточно правильные формулировки, имеют место 3-4 ошибки, нарушена логическая последовательность в изложении программного материала.

- оценка «2» «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не знает значительной части программного материала (более 50 %), допускает грубые ошибки, отсутствует логика изложения и системность в построении ответа, затрудняется в приведении примеров.

В целях повышения объективности оценки знаний, умений и навыков студентов, преподаватель может задать до 3-х дополнительных вопросов по содержанию программного материала.