

Министерство образования и науки Российской Федерации

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования  
«Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет»

---

Институт экономики, управления и права

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ПРОГРАММЫ  
дисциплины

**«УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА»**

Для студентов специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Нижегород  
2010

УДК 657(075)

Методические указания по изучению программы дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» для студентов специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Н. Новгород, издание ННГАСУ, 2010, 29 с.

Учебная дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» является дисциплиной по выбору для подготовки экономистов по специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Содержание дисциплины систематизировано по пяти темам и охватывает полный цикл учетного процесса в субъектах малого бизнеса и формирование отчетности. Учебно-методический комплекс включает программу дисциплины, тематику и теоретические вопросы практических заданий, методические рекомендации по изучению дисциплины, перечень вопросов и примерные ситуационные задачи для подготовки к экзамену.

Составитель: доцент О.С. Родименко

© ГОУ ВПО «Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет», 2010

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА».....	6
3. ТЕМАТИКА И ВОПРОСЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	10
4. ФОРМЫ ИТОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ТРЕБОВАНИЯ К ЕГО ПРОВЕДЕНИЮ .....	14
5. КРИТЕРИИ ОЦЕНОК ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ НА ЭКЗАМЕНЕ... ..	15
6. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ .....	16
7. ПРИМЕРНЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ .....	20
8. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ И ЛИТЕРАТУРА.....	25

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» является дисциплиной специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в коммерческих организациях», обеспечивающая выполнение требований к уровню знаний и умений экономистов по специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в соответствии с Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования.

Изучение дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» имеет важное значение для формирования знаний и практических навыков будущего экономиста. Это обусловлено динамичным развитием данного сектора экономики не только в России, но и за рубежом.

Усилия студента должны быть направлены на углубленное изучение особенностей ведения учета финансово-хозяйственных операций субъектов малого бизнеса, экономических и правовых основ их деятельности, влияния применяемых систем налогообложения на построение учетного процесса, а также порядка формирования отчетности.

Цель изучения специальной дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» состоит в формировании знаний студентов в части организации и ведения бухгалтерского учета и составления отчетности предприятиями малого бизнеса.

Задачами дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» является формирование у студентов:

- организационно-правовых и экономических основ деятельности субъектов малого бизнеса;
- организации бухгалтерского учета и формирования учетной политики;
- порядка построения учета при различных системах налогообложения;
- учета основных объектов бухгалтерского наблюдения;
- особенностей формирования отчетности.

Основы для изучения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» закладываются в рамках общепрофессиональных дисциплин «Теория бухгалтерского учета», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Налоги и налогообложение».

По результатам изучения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» студент должен знать:

- законодательную и нормативную базу, регламентирующую порядок функционирования субъектов малого бизнеса, организации бухгалтерского учета их финансово-хозяйственной деятельности и формирования отчетности;
- организационно-правовые формы субъектов малого бизнеса;
- этапы создания субъектов малого бизнеса;
- порядок организации бухгалтерского учета и формирования учетной политики субъектами малого бизнеса;
- методы ведения учета основных объектов бухгалтерского наблюдения и особенности формирования отчетности.

Практические навыки студента должны проявляться в умении:

- ориентироваться в законодательной и нормативной базе, регламентирующей деятельность субъектов малого бизнеса;
- идентифицировать субъектов малого бизнеса;
- формировать учетную политику субъекта малого бизнеса;
- отражать в системе счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственные операции;
- составлять учетные регистры, предусмотренные упрощенной формой бухгалтерского учета;
- формировать отчетность субъектов малого бизнеса.

Таким образом, при реализации знаний и умений в практической профессиональной деятельности дипломированный специалист должен владеть необходимыми знаниями в области бухгалтерского учета и уметь применять их в организации учета на предприятиях малого бизнеса.

В соответствии с учебным планом и учебной программой дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» предусмотрены лекции в объеме 17 часов, практические занятия – 17 часов и самостоятельная работа – 28 часов.

## **2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА»**

### **Тема 1. Организационно-правовые и экономические основы деятельности субъектов малого бизнеса и их влияние на построение учетной системы**

Качественные и количественные критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого бизнеса в отечественной и международной практике. Методика расчета средней численности работников в целях идентификации субъектов малого бизнеса.

Функции малого бизнеса в рыночной экономике. Формы взаимодействия субъектов малого и крупного бизнеса.

Этапы создания субъектов малого бизнеса в форме юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

### **Тема 2. Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики субъектами малого бизнеса**

Формы организации бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса: создание бухгалтерской службы; введение в штат должности бухгалтера; передача на договорных началах ведения бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту; ведение бухгалтерского учета лично руководителем.

Особенности документирования хозяйственных операций и формирования рабочего плана счетов для субъектов малого бизнеса. Общая характеристика применяемых субъектами малого бизнеса форм бухгалтерского учета.

Упрощенная форма бухгалтерского учета: простая форма бухгалтерского учета и форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

Учетная политика субъектов малого бизнеса. Особенности организации учетного процесса у индивидуальных предпринимателей.

### **Тема 3. Особенности построения учета в субъектах малого бизнеса при различных системах налогообложения**

Особенности применения субъектами малого бизнеса общей системы налогообложения: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц.

Упрощенная система налогообложения: общая характеристика и ограничения по использованию, состав уплачиваемых налогов и сборов, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога, сроки представления налоговой декларации, порядок организации учетного процесса.

Упрощенная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей на основе патента: критерии применения, период действия патента, порядок расчета стоимости патента, сроки оплаты стоимости патента, порядок организации учетного процесса.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: общая характеристика, понятия вмененного дохода, базовой доходности, физического показателя, порядок применения коэффициентов К1 и К2, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога, сроки представления налоговой декларации, порядок организации учетного процесса.

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей: общая характеристика, объект налогообложения, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога, сроки представления налоговой декларации, порядок организации учетного процесса.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере для индивидуальных предпринимателей.

#### **Тема 4. Порядок ведения учета основных объектов бухгалтерского наблюдения субъектами малого бизнеса**

Учет внеоборотных активов: особенности документального оформления; учет амортизационных отчислений; порядок ведения учета внеоборотных активов, приобретенных (созданных) субъектами малого бизнеса, применяющими специальные налоговые режимы; содержание и порядок заполнения Ведомости учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма № В-1); особенности ведения учета при упрощенной форме бухгалтерского учета и индивидуальными предпринимателями.

Учет материально-производственных запасов: особенности документального оформления; порядок ведения учета материально-производственных запасов субъектами малого бизнеса, применяющими специальные налоговые режимы; содержание и порядок заполнения Ведомости учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2); особенности ведения учета при упрощенной форме бухгалтерского учета и индивидуальными предпринимателями.

Учет денежных средств и финансовых вложений: общий порядок учета денежных средств и финансовых вложений; содержание и порядок заполнения Ведомости учета денежных средств и фондов (форма № В-4); особенности ведения учета при упрощенной форме бухгалтерского учета и индивидуальными предпринимателями.

Учет расчетных операций: общий порядок учета расчетных операций; содержание и порядок заполнения Ведомости учета расчетов и прочих операций (форма № В-5), Ведомости учета реализации (форма № В-6 (оплата)), Ведомости учета расчетов и прочих операций (форма № В-6 (отгрузка)), Ведомости учета расчетов с поставщиками (форма № В-7), Ведомости учета оплаты труда (форма № В-8); особенности ведения учета при упрощенной форме бухгалтерского учета и индивидуальными предпринимателями.

Учет капитала и резервов: общий порядок учета капитала и резервов; особенности ведения учета при упрощенной форме бухгалтерского учета.

Учет доходов и расходов: общий порядок учета доходов и расходов; особенности ведения бухгалтерского учета при применении кассового метода учета доходов и расходов малого предприятия; порядок ведения учета доходов и расходов субъектами малого бизнеса, применяющими специальные налоговые режимы; содержание и порядок заполнения Ведомости учета затрат на производство (форма № В-3); особенности ведения учета при упрощенной форме бухгалтерского учета и индивидуальными предпринимателями.

## **Тема 5. Особенности формирования отчетности субъектов малого бизнеса**

Общая характеристика и состав отчетности субъектов малого бизнеса. Особенности формирования, состав и порядок представления бухгалтерской и статистической отчетности. Общая характеристика налоговой отчетности субъектов малого бизнеса.

Особенности проведения аудита субъектов малого бизнеса.

### **3. ТЕМАТИКА И ВОПРОСЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

#### **Тема 1. Организационно-правовые и экономические основы деятельности субъектов малого бизнеса и их влияние на построение учетной системы**

1. Обсуждение вопросов идентификации субъектов малого бизнеса, качественных и количественных критериев их признания. Выявление отличительных особенностей индивидуальных предпринимателей.
2. Изучение порядка расчета средней численности работников в целях идентификации субъектов малого бизнеса (в т.ч. среднесписочной численности, средней численности внешних совместителей, средней численности работников, выполнявших работу по договорам гражданско-правового характера).
3. Обсуждение функций малого бизнеса в рыночной экономике и форм его взаимодействия с крупным бизнесом.
4. Изучение этапов создания субъектов малого бизнеса в форме юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
5. Решение ситуационных задач.

#### **Тема 2. Организация бухгалтерского учета и формирование учетной политики субъектами малого бизнеса**

##### Первое занятие

1. Обсуждение преимуществ и недостатков различных форм организации бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса.
2. Изучение особенностей документирования хозяйственных операций и формирования рабочего плана счетов субъектами малого бизнеса.
3. Обсуждение преимуществ и недостатков применяемых субъектами малого бизнеса форм бухгалтерского учета.
4. Изучение простой формы бухгалтерского учета и порядка формирования Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К-1).
5. Решение ситуационных задач.

### Второе занятие

1. Изучение формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
2. Обсуждение вариантов формирования учетной политики субъектов малого бизнеса.
3. Изучение особенностей организации учетного процесса у индивидуальных предпринимателей.
4. Решение ситуационных задач.

## **Тема 3. Особенности построения учета в субъектах малого бизнеса при различных системах налогообложения**

### Первое занятие

1. Обсуждение особенностей применения субъектами малого бизнеса общей системы налогообложения.
2. Изучение упрощенной системы налогообложения и ее влияния на организацию учетного процесса.
3. Выявление особенностей в применении упрощенной системы налогообложения для индивидуальных предпринимателей на основе патента. Оценка ее преимуществ и недостатков.
4. Решение ситуационных задач.

### Второе занятие

1. Изучение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и ее влияния на организацию учетного процесса.
2. Изучение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и ее влияния на организацию учетного процесса.
3. Проведение сравнительной характеристики изученных специальных налоговых режимов.
4. Решение ситуационных задач.

## **Тема 4. Порядок ведения учета основных объектов бухгалтерского наблюдения субъектами малого бизнеса**

### Первое занятие

1. Обсуждение особенностей документального оформления операций с внеоборотными активами.
2. Изучение порядка организации и ведения учета внеоборотных активов, приобретенных (созданных) субъектами малого бизнеса, применяющими специальные налоговые режимы.
3. Изучение содержания и порядка заполнения Ведомости учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма № В-1).
4. Осуждение особенностей ведения учета внеоборотных активов при упрощенной форме бухгалтерского учета.
5. Решение ситуационных задач.

### Второе занятие

1. Изучение содержания и порядка заполнения Ведомости учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2), Ведомости учета денежных средств и фондов (форма № В-4), Ведомости учета расчетов и прочих операций (форма № В-5), Ведомости учета реализации (форма № В-6 (оплата)), Ведомости учета расчетов и прочих операций (форма № В-6 (отгрузка)), Ведомости учета расчетов с поставщиками (форма № В-7), Ведомости учета оплаты труда (форма № В-8).
2. Осуждение особенностей ведения учета материально-производственных запасов, денежных средств, финансовых вложений и расчетных операций при упрощенной форме бухгалтерского учета.
3. Решение ситуационных задач.

### Третье занятие

1. Осуждение особенностей ведения учета капитала и резервов при упрощенной форме бухгалтерского учета.

2. Изучение кассового метода учета доходов и расходов малого предприятия.
3. Изучение содержания и порядка заполнения Ведомости учета затрат на производство (форма № В-3).
4. Осуждение особенностей ведения учета доходов и расходов при упрощенной форме бухгалтерского учета.
5. Решение ситуационных задач.

### **Тема 5. Особенности формирования отчетности субъектов малого бизнеса**

1. Обсуждение особенностей формирования, состава и порядка представления субъектами малого бизнеса бухгалтерской отчетности.
2. Обсуждение особенностей формирования, состава и порядка представления субъектами малого бизнеса статистической отчетности.
3. Обсуждение особенностей формирования, состава и порядка представления субъектами малого бизнеса налоговой отчетности.
4. Изучение особенностей проведения аудита субъектов малого бизнеса.
5. Решение обобщающей задачи по дисциплине.

## **4. ФОРМЫ ИТОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ТРЕБОВАНИЯ К ЕГО ПРОВЕДЕНИЮ**

Видом итогового контроля освоения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» является экзамен.

Экзамен дает возможность студенту проявить себя и показать уровень своих знаний и практических навыков по изученной дисциплине через подготовку обоснованного ответа на поставленные вопросы за сравнительно короткий промежуток времени.

Экзамен проводится в устной форме. Количество теоретических вопросов в билете определяется преподавателем. В обязательном порядке в билетах предусматривается решение одной ситуационной задачи, связанной с вопросами ведения учета на предприятиях малого бизнеса.

Для обеспечения наибольшей объективности и точности оценки знаний, определяются критерии оценки теоретических вопросов и ситуационных задач, которые заранее сообщаются студентам.

При выработке критериев оценки знаний студентов учитываются следующие моменты:

- понимание теоретических аспектов излагаемого вопроса и его методологическое обоснование;
- степень усвоения материала в рамках изучаемой дисциплины;
- знание основных положений действующего законодательства РФ в области бухгалтерского учета и налогообложения строительных организаций;
- знание основных литературных источников, а также современных периодических изданий, освещающих вопросы учета в строительных организациях;
- умение использовать теоретические знания на практике в части решения ситуационных задач и осуществления необходимых расчетов;
- логика, структура и стиль изложения ответа на поставленный вопрос.

## **5. КРИТЕРИИ ОЦЕНОК ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАНИЙ НА ЭКЗАМЕНЕ**

Оценка знаний студентов осуществляется на основании экзамена с дифференцированной оценкой.

При выставлении оценки используются следующие определения:

– полный ответ на теоретические вопросы и правильное выполнение задачи;

– неполное решение – задача выполнена не полностью, т.е. ход решения правильный, но решение не доведено до конца, недостаточно полный ответ на теоретические вопросы;

– нет решения – задача выполнена не полностью, ход решения выбран неправильно, наличие грубых ошибок в решении, слабая ориентация в теоретической части задания.

В соответствии с этим выставляются баллы:

– балл от 4,5 до 5,0 – задание имеет полное правильное выполнение;

– балл от 3,5 до 4,4 – более 75%. Содержание ответа свидетельствует о достаточно высоких знаниях студента и о его умении решать практическую задачу;

– балл от 2,5 до 3,4 – более 50% задания выполнено правильно. Содержание ответа свидетельствует о базовых знаниях студента и его ограниченном умении решать профессиональные задачи;

– балл от 2,0 до 2,4 – практическая часть выполнена менее чем 50%. Содержание ответов свидетельствует о слабых знаниях студента, о его ограниченном умении решать профессиональные задачи.

При сдаче экзамена соответственно проставляется: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Соответствующие записи вносятся в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента.

Экзамен проводится в группе студентов. Каждому студенту предоставляется возможность сидеть за отдельным столом, отдаленном от других испытуемых. Разговоры между студентами не разрешаются.

Студент имеет право заменить доставшийся ему билет с понижением оценки на один балл. Допускается не более двух замен билета.

При выставлении итоговой оценки следует принимать во внимание посещаемость студентом лекций и его активность на практических занятиях.

Предусматривается три попытки сдачи экзамена:

- первая – с группой;
- вторая – в индивидуальном порядке;
- третья – в комиссию от кафедры.

## **6. ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ**

1. Критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого бизнеса в Российской Федерации.
2. Качественные критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого бизнеса.
3. Порядок расчета средней численности работников в целях идентификации субъектов малого бизнеса.
4. Функции малого бизнеса в рыночной экономике.
5. Формы взаимодействия субъектов малого и крупного бизнеса.
6. Этапы создания субъектов малого бизнеса в форме юридических лиц.
7. Этапы создания субъектов малого бизнеса в форме индивидуальных предпринимателей.
8. Формы организации бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса.
9. Особенности документирования хозяйственных операций субъектов малого бизнеса.
10. Варианты формирования рабочего плана счетов для субъектов малого бизнеса.
11. Простая форма бухгалтерского учета.
12. Содержание и порядок заполнения Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К-1).

13. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

14. Особенности применения субъектами малого бизнеса общей системы налогообложения.

15. Состав уплачиваемых налогов и сборов при применении упрощенной системы налогообложения и ограничения по ее использованию.

16. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения и возврата на общую систему налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды.

17. Характеристика возможных объектов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога, сроки представления налоговой декларации.

18. Критерии применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, период действия патента, порядок расчета стоимости патента, сроки оплаты стоимости патента.

19. Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, понятия вмененного дохода, базовой доходности, физического показателя и порядок применения коэффициентов К1 и К2.

20. Порядок расчета вмененного дохода при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога, сроки представления налоговой декларации.

21. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, порядок и условия перехода на единый сельскохозяйственный налог и возврата на общую систему налогообложения, сроки представления налоговой декларации.

22. Объект налогообложения при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.

23. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере для индивидуальных предпринимателей.

24. Содержание и порядок заполнения Ведомости учета основных средств, начисленных амортизационных отчислений (форма № В-1).

25. Содержание и порядок заполнения Ведомости учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (форма № В-2).

26. Содержание и порядок заполнения Ведомости учета затрат на производство (форма № В-3).

27. Содержание и порядок заполнения Ведомости учета денежных средств и фондов (форма № В-4).

28. Содержание и порядок заполнения Ведомости учета расчетов и прочих операций (форма № В-5).

29. Содержание и порядок заполнения Ведомости учета реализации (форма № В-6 (оплата) и Ведомости учета расчетов и прочих операций (форма № В-6 (отгрузка)).

30. Содержание и порядок заполнения Ведомости учета расчетов с поставщиками (форма № В-7).

31. Содержание и порядок заполнения Ведомости учета оплаты труда (форма № В-8).

32. Особенности организации учета у индивидуальных предпринимателей, субъектов общей системы налогообложения.

33. Особенности организации учета у индивидуальных предпринимателей, субъектов упрощенной системы налогообложения.

34. Особенности организации учета у индивидуальных предпринимателей, субъектов системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

35. Особенности организации учета у индивидуальных предпринимателей, субъектов системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

36. Особенности документального оформления малыми предприятиями операций с основными средствами.

37. Порядок организации и ведения налогового учета объектов основных средств и нематериальных активов, приобретенных (созданных) субъектом малого бизнеса в период действия упрощенной системы налогообложения.

38. Порядок организации и ведения налогового учета объектов основных средств и нематериальных активов, приобретенных (созданных) субъектом малого бизнеса до перехода на упрощенную систему налогообложения.

39. Порядок восстановления сумм единого налога при применении упрощенной системы налогообложения в случае реализации объектов основных средств и нематериальных активов.

40. Особенности ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов при применении упрощенной формы бухгалтерского учета.

41. Порядок осуществления и документального оформления операций с наличными денежными средствами у индивидуальных предпринимателей.

42. Особенности ведения бухгалтерского учета расчетных операций при применении упрощенной формы бухгалтерского учета.

43. Учет капитала и резервов в субъектах малого бизнеса.

44. Особенности бухгалтерского учета процесса формирования финансовых результатов при применении упрощенной формы бухгалтерского учета.

45. Особенности ведения бухгалтерского учета при применении кассового метода учета доходов и расходов малого предприятия.

46. Состав, порядок и особенности формирования и представления малыми предприятиями бухгалтерской отчетности.

47. Состав, порядок и особенности формирования и представления субъектами малого бизнеса статистической отчетности.

48. Состав, порядок и особенности формирования и представления субъектами малого бизнеса налоговой отчетности.

49. Особенности проведения аудита субъектов малого бизнеса.

## 7. ПРИМЕРНЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

### Задача № 1

Некоммерческое партнерство дистрибьюторов аудио- и видеопродукции, созданное с целью защиты авторских прав своих членов, получает регулярный доход от сдачи части своего недвижимого имущества в аренду, направляя полученный доход на нужды основного вида деятельности.

Определить, является ли некоммерческое партнерство субъектом малого бизнеса при условии соблюдения всех остальных критериев.

### Задача № 2

Между участниками ООО «Парис», оказывающего услуги по организации и проведению рекламных кампаний, доли распределены следующим образом:

Гражданин Франции – 8 %

Фирма Primavera Ltd. (Республика Кипр) – 20 %

Гражданин Российской Федерации – 72 %

Определить, является ли ООО «Парис» субъектом малого бизнеса при условии соблюдения всех остальных критериев.

### Задача № 3

Индивидуальный предприниматель Воробьева С.Н., проживающая в г. Н.Новгороде, оказывает фотоуслуги. Воробьева С.Н. намерена купить патент на срок с 1 октября по 31 декабря текущего года. Потенциально возможный годовой доход при ее деятельности составляет 225 000 руб.

Указать сроки подачи заявления на патент. Рассчитать стоимость патента. Составить график внесения платы за патент. Рассчитать сумму последнего взноса за патент при условии, что за период действия патента предприниматель

перечислил 462 руб. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

#### **Задача № 4**

ООО «Друг» оказывает ветеринарные услуги. Списочная численность организации составляет 10 человек. Физическим показателем, характеризующим данный вид деятельности, является количество работников. Базовая доходность в месяц по указанному виду деятельности составляет 7 500 руб. Коэффициент К2 равен 1.

Рассчитать сумму вмененного дохода за один из налоговых периодов 2010 г. Определить сумму единого налога на вмененный доход.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате, при условии, что сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за налоговый период составила 9 500 руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности – 5 600 руб. (в т.ч. за счет средств Фонда социального страхования РФ – 800 руб., за счет собственных средств организации – 4 800 руб.).

Указать сроки представления налоговой декларации. Указать сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

#### **Задача № 5**

Основными видами деятельности ЗАО «Лен» является выращивание и продажа льна. За 1-е полугодие авансовый платеж по налогу составил 12 000 руб. За текущий год доход от продажи льна составил 3 000 000 руб. Доход от сдачи в аренду тракторов составил 110 000 руб. Сумма расходов, признаваемых для налогообложения, составила 1 600 000 руб.

Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога за налоговый период. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода. Указать сроки представления налоговой декларации. Указать сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

**Задача № 6**

ЗАО «Мелодия» в марте текущего года приобрело исключительные авторские права на музыкальное произведение стоимостью 236 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Стоимость услуг посредника по приобретению прав на музыкальное произведение составила 11 800 руб. (в т.ч. НДС 18%).

Все расчеты с контрагентами полностью завершены. Оплаты произведены с расчетного счета организации.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены приобретенные ЗАО «Мелодия» исключительные авторские права.

**Задача № 7**

В июне текущего года ООО «Бытовая техника» приобрело для отдела продаж канцелярские товары на сумму 35 400 руб. (в т.ч. НДС 18%). В этом же месяце они были полностью израсходованы. Стоимость транспортных услуг по доставке канцелярских товаров на склад ООО «Бытовая техника» составила 1 180 руб. (в т.ч. НДС 18%). Оплата поставщикам товаров и услуг произведена с расчетного счета организации.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены приобретенные ООО «Бытовая техника» канцелярские товары.

**Задача № 8**

В августе прошлого года ООО «Восток» получило в банке «УралСиб» кредит сроком на 15 месяцев в сумме 200 000 руб. на пополнение оборотных средств под 10% годовых. За пользование кредитными средствами ежемесячно начисляется одинаковая сумма процентов. В конце срока действия договора сумма процентов вместе с суммой основного долга была перечислена банку «УралСиб» с расчетного счета ООО «Восток».

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены операции по получению и возврату кредитных средств ООО «Восток».

**Задача № 9**

В сентябре текущего года ЗАО «Мебель» отгрузило покупателям готовой продукции (комплект офисной мебели) общей стоимостью 472 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Себестоимость отгруженной готовой продукции составила 320 000 руб. Все расчеты с покупателями полностью завершены в октябре текущего года. Оплаты зачислены на расчетный счет ЗАО «Мебель». В соответствии с учетной политикой ЗАО «Мебель» для учета доходов и расходов применяется метод начислений.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. Рассчитать финансовый результат от продажи комплекта офисной мебели и отразить его на счетах бухгалтерского учета. Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованная ЗАО «Мебель» готовая продукция.

**Задача № 10**

В октябре текущего года ООО «Продукты» отгрузило покупателям товары общей стоимостью 708 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Себестоимость отгруженных товаров составила 400 000 руб. Все расчеты с покупателями полностью завершены в ноябре текущего года. Оплаты зачислены на расчетный счет ООО «Продукты». В соответствии с учетной политикой ООО «Продукты» для учета доходов и расходов применяется кассовый метод.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. Рассчитать финансовый результат от реализации товаров и отразить его на счетах бухгалтерского учета. Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованные ООО «Продукты» товары.

## 8. РЕКОМЕНДУЕМЫЕ НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ И ЛИТЕРАТУРА

### Законодательные материалы

1. Гражданский кодекс РФ, часть вторая, принят Федеральным законом от 26.01.1996г. № 14-ФЗ (в ред. Федерального закона от 14.07.2008г. № 118-ФЗ)
2. Налоговый кодекс РФ, часть вторая, принят Федеральным законом от 05.08.2000г. № 117-ФЗ (в ред. Федерального закона от 13.10.2008г. № 172-ФЗ)
3. Трудовой кодекс РФ, принят Федеральным законом от 30.12.2001г. № 197-ФЗ (в ред. от 01.12.2007г.)
4. Кодекс РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ), принят Федеральным законом от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (с изм. и доп.)
5. Закон РФ от 07.02.1992г. № 2300-1 «О защите прав потребителей» (с изм. и доп.)
6. Закон РФ от 18.06.1993г. №5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» (с изм.)
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ (с доп. и изм.).
8. Федеральный закон от 24.07.2007г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации (с изм.)
9. Федеральный закон от 26.12.2008г. № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля (с изм.)
10. Постановление Правительства РФ от 02.12.2000г. № 914 «Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость».
11. Постановление Правительства РФ от 22.07.2008г. № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»

12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

13. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изм. и доп.)

14. Приказ Минфина РФ от 25.11.1998г. № 56н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) (в ред. от 20.12.2007г.)

15. Приказ Минфина РФ от 21.12.1998г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»

16. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 (в ред. от 27.11.2006г.)

17. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (в ред. от 27.11.2006г.)

18. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (в ред. от 18.09.2006г.)

19. Приказ Минфина РФ от 27.01.2000г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) (в ред. от 18.09.2006г.)

20. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»

21. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (в ред. от 27.11.2006г.)

22. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (в ред. от 26.03.2007г.)

23. Приказ Минфина РФ от 28.11.2001г. № 96н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» ПБУ 8/01(в ред. от 18.09.2006г., от 20.12.2007г.)

24. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»

25. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02(в ред. от 11.02.2008г.)

26. Приказ Минфина РФ от 22.07.2003г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

27. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (в ред. от. 25.12.2007г.)

28. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)

29. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (в ред. от 11.03.2009г.)

30. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008

31. Информация Минфина РФ от 11.06.2009г. «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства»

32. Решение Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22.09.1993г. № 40 «Об утверждении Порядка ведения кассовых операций в РФ»

33. Приказ Министерства экономического развития РФ и Федеральной службы государственной статистики от 31.12.2009г. № 335 «Об утверждении указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия»

34. Приказ Министерства природных ресурсов и экологии РФ от 16.02.2010г. № 30 «Об утверждении порядка представления и контроля отчетности об образовании, использовании, обезвреживании и размещении отходов (за исключением статистической отчетности)»

### **Книги**

1. Абрамов В.А. Индивидуальный предприниматель: Применяем упрощенную систему налогообложения. – М.: Ось-89, 2010. – 176 с.

2. Беликова Т.Н. Все об учете и отчетности индивидуального предпринимателя. – СПб.: Питер, 2010. – 160 с.

3. Липатова В.А. Практическая организация учета на малых предприятиях. – М.: Бухгалтерский учет, 2007. – 152 с.

4. Малое предпринимательство: организация, экономика, управление : учеб. пособие / под ред. А. Д. Шеремета. – М. : ИНФРА-М, 2009. – 479 с.

5. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб.пособие. – М.: ТК Велби, Проспект, 2007. – 296 с.

6. Рюмин С.М. Индивидуальный предприниматель. Как платить налоги? – М.: Налог Инфо, Статус-Кво 97, 2007. – 424 с.

7. Упрощенная система налогообложения. Под редакцией И.А.Феоктистова, изд.14-е, переработанное и дополненное. – М.: ГроссМедиа, 2010. – 336 с.

### **Нелитературные источники**

8. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»

9. Справочно-правовая система «Гарант»

Родименко Ольга Степановна

Методические указания по изучению программы дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» для студентов специальности 080109.65 - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

---

Подписано в печать \_\_\_\_\_ Формат 60x 90 1/16

Печать офсетная. Бумага газетная.

Уч.изд.л. \_\_\_\_ Усл.печ.л. \_\_\_\_\_ Тираж 100 экз. Заказ № \_\_\_\_\_

---

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Нижегородский государственный архитектурно-строительный университет» 603950, г. Н. Новгород, ул. Ильинская, 65.

Полиграфический центр ГОУ ВПО «ННГАСУ», 603950, г. Н. Новгород, ул. Ильинская, 65.