



Автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Воронежский экономико-правовой институт»  
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.В.ДВ.06.02 Учет на предприятиях малого бизнеса  
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр  
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная  
(очная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж  
2018

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам  
ООО УК «Агрокультура» Хорохорин Д.Н.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

М.А. Шаталов

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.06.02 Учет на предприятиях малого бизнеса в бухгалтерском учете является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.
ПК-10	способностью использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Эконометрика					ПК-5			
Математический анализ	ПК-10	ПК-10						
Информационные технологии в экономике					ПК-10	ПК-10		
Бухгалтерский финансовый учет				ПК-16	ПК-16			
Бухгалтерская финансовая отчетность							ПК-5	
Аудит							ПК-5	ПК-5
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету					ПК-16	ПК-16		
Международные стандарты финансовой отчетности								ПК-5
Экономическая информатика	ПК-10							
Экономические информационные системы	ПК-10							
Финансовый менеджмент							ПК-5	
Финансовые вычисления в коммерческих расчетах							ПК-5	
Автоматизированные системы в бухгалтерском учете						ПК-5, ПК-10; ПК-16		
Финансовый анализ							ПК-5	ПК-5
Учет и анализ банкротств							ПК-5	ПК-5
Производственная практика (Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)						ПК-16		
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков,				ПК-10				

в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)								
Производственная практика (Научно-исследовательская работа)								ПК-5
Производственная практика (Преддипломная практика)								ПК-5, ПК-16
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								ПК-5, ПК-10; ПК-16
Подготовка публичной защиты ВКР								ПК-10

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Эконометрика			ПК-5		
Математический анализ	ПК-10				
Информационные технологии в экономике				ПК-10	
Бухгалтерский финансовый учет		ПК-16	ПК-16		
Бухгалтерская финансовая отчетность					ПК-5
Аудит					ПК-5
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету			ПК-16	ПК-16	
Международные стандарты финансовой отчетности				ПК-5	
Экономическая информатика		ПК-10			
Экономические информационные системы		ПК-10			
Финансовый менеджмент				ПК-5	
Финансовые вычисления в коммерческих расчетах				ПК-5	
Автоматизированные системы в бухгалтерском учете				ПК-5, ПК-10; ПК-16	
Финансовый анализ					ПК-5
Учет и анализ банкротств					ПК-5
Производственная практика (Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)				ПК-16	
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)			ПК-10		
Производственная практика (Научно-исследовательская работа)					ПК-5
Производственная практика (Преддипломная практика)					ПК-5, ПК-16
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты					ПК-5, ПК-10; ПК-16
Подготовка публичной защиты ВКР					ПК-10

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.06.02 Учет на предприятиях малого бизнеса в бухгалтерском учете в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 6 семестру;
- для заочной формы обучения – 4 курсу.

## 2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ПК-5	Знать: научные методы систематизации, обработки и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности на предприятиях малого бизнеса. Уметь: делать квалифицированные выводы и принимать обоснованные решения по полученным результатам на предприятиях малого бизнеса. Владеть: навыками обобщения результатов анализа и принятия управленческих решений на предприятиях малого бизнеса.
ПК-10	Знать: сущность и особенности современных информационных технологий и технических средств автоматизации учета и составления отчетности на предприятиях малого бизнеса. Уметь: обрабатывать учетную и отчетную информацию для решения коммуникативных задач с использованием современных технических средств и информационных технологий Владеть: навыками эффективного использования информационных технологий для решения поставленных задач на предприятиях малого бизнеса.
ПК-16	Знать: технику оформления платежных документов и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды на предприятиях малого бизнеса Уметь: отражать операции по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды в программе «1С: Бухгалтерия» Владеть: навыками оформления платежных документов по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды в программе «1С: Бухгалтерия»

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Понятие малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации.	ПК-5, ПК-10	Знать: - методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - порядок государственной регистрации субъектов малого предпринимательства. Уметь: - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			<p>предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации;</p> <p>- разработать бизнес-план и осуществить выбор организационно-правовой формы будущей деятельности субъекта малого предпринимательства.</p> <p>Владеть:</p> <p>- методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;</p> <p>- навыками составления учредительных документов: учредительного договора и устава.</p>		
2	<p>Тема 2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.</p>	<p>ПК-5, ПК-10, ПК-16</p>	<p>Знать:</p> <p>- методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов;</p> <p>- основные уровни регулирования бухгалтерского учета в России.</p> <p>Уметь:</p> <p>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации.</p> <p>Владеть:</p> <p>- методикой построения, анализа и применения</p>	<p>Доклад, практические задания</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>

			<p>математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов;</p> <p>- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.</p>		
3	<p>Тема 3. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.</p>	<p>ПК-5, ПК-10, ПК-16</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов;</li> <li>- режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.</li> </ul>	<p>Опрос, практические задания</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>
4	<p>Тема 4. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения.</p>	<p>ПК-5, ПК-10, ПК-16</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов;</li> <li>- виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему</li> </ul>	<p>Сообщение, практические задания</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>

			<p>налогообложения..</p> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации;</li> <li>- выделять критерии перехода на упрощенную систему налогообложения.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.</li> </ul>		
5	<p>Тема 5.</p> <p>Особенности ведения учета при упрощенной системе налогообложения.</p>	<p>ПК-5, ПК-10, ПК-16</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов;</li> <li>- порядок определения и признания доходов субъекта малого бизнеса.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации;</li> <li>- определить налоговую базу субъектов малого бизнеса, перешедших</li> </ul>	<p>Доклад, практические задания</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>



			<p>на упрощенную систему налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы».</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;</li> <li>- вопросами определения доходов, учитываемых организациями и индивидуальными предпринимателями при определении объекта налогообложения в УСН.</li> </ul>		
6	<p>Тема 6. Формирование отчетности при упрощенной системе налогообложения.</p>	<p>ПК-5, ПК-10, ПК-16</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов;</li> <li>- формы бухгалтерского учета.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов;</li> </ul>	<p>Опрос, практические задания</p>	<p>«Зачтено» «Не зачтено»</p>

			современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; - способами исправления ошибок в регистрах.		
7	Тема 7. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.	ПК-5, ПК-10, ПК-16	Знать: - методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - порядок применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных субъектов малого бизнеса. Уметь: - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации . Владеть: - методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; - понятиями объекта налогообложения, налоговой базы и физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности для исчисления ЕНВД.	Сообщение, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
8	Тема 8. Особенности ведения учета и	ПК-5, ПК-10, ПК-16	Знать: - методы построения эконометрических	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

	представления отчетности при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.		<p>моделей объектов, явлений и процессов;</p> <p>- особенности ведения учета при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.</p> <p>Уметь:</p> <p>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации;</p> <p>- анализировать общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов предпринимательской деятельности.</p> <p>Владеть:</p> <p>- методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.</p>		
9	Тема 9. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.	ПК-5, ПК-10, ПК-16	<p>Знать:</p> <p>- методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов;</p> <p>- режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.</p> <p>Уметь:</p> <p>- анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности</p>	Доклад, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации. Владеть: - методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза развития экономических явлений и процессов; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; - порядком заполнения налоговой декларации по расчету значений корректирующих коэффициентов.		
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
			Зачет	Письменный ответ на билет	«Зачтено» «Не зачтено»

### Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

#### 1. Критерии оценивания опроса:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки; освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе; достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности; показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их.

- не зачтено выставляется обучающемуся, если демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения

положительной оценки; выставляется обучающемуся, ответ которого содержит существенные пробелы в знаниях основного содержания рабочей программы дисциплины

## 2. Критерии оценивания доклада:

- зачтено – представленный доклад соответствует тематике, экономически обоснован, выводы по изученной проблеме изложены логически, соблюдены требования, при разработке доклада были использованы современные информационные технологии.

- не зачтено – доклад обучающимся не представлена; материалы доклад не обоснованы или логически не связаны, использованы устаревшие источники информации.

## 3. Критерии оценивания сообщения:

- зачтено – представленный сообщение актуально, экономически обоснован, выводы по изученной представленная информация изложена логически, соблюдены требования, при разработке сообщения были использованы современные информационные технологии.

- не зачтено – сообщение обучающимся не представлена; представленная информация не обоснованы или логически не связана, использованы устаревшая информация.

## 4. Критерий оценивания практического задания:

- зачтено - выставляется обучающему, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и заданий, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения;

- не зачтено - выставляется обучающему, который не знает значительной части материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания или не справляется с ними самостоятельно.

## 5. Критерии оценивания тестов:

- зачтено -выставляется обучающемуся, если демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки; освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе; достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности; 50-100% правильных ответов.

- не зачтено выставляется обучающемуся, если демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность

к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; до 50% правильных ответов.

6. Критерии оценивания письменного ответа на билет:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если
- знает методики анализа и интерпретации финансовых данных,
- использует методы сборки, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов,
- знает приемы организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов,
- использует приемы и средства финансирования экономических проектов.
- не зачтено - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

3.1. «Вопросы для проведения опроса»:

1. Субъекты малого предпринимательства, определение, критерии, нормативно-правовое регулирование их деятельности.
2. Нормативно – правовое регулирование бухгалтерского учета малого предприятия.
3. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях.
4. Сокращенный план счетов бухгалтерского учета малого предприятия, особенности, проблемы использования.
5. Упрощенная форма бухгалтерского учета для малых предприятий.
6. Кассовый метод учета доходов и расходов на малом предприятии.
7. Особенности составления и представления бухгалтерской отчетности малым предприятием.

8. Основные правила учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя.

9. Доходы ИП от предпринимательской деятельности: состав и порядок учета.

10. Расходы ИП, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности: состав, классификация, основные правила учета.

11. Особенности учета материальных расходов индивидуальным предпринимателем.

12. Особенности учета амортизации, расходов на оплату труда и прочих расходов индивидуальным предпринимателем.

13. Налоговая нагрузка индивидуального предпринимателя.

14. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физического лица – индивидуального предпринимателя с доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности.

15. Основания, порядок исчисления и уплаты единого социального налога индивидуальным предпринимателем.

16. Особенности уплаты взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальными предпринимателями (по обоим основаниям).

17. Порядок, критерии и основные правила перехода на упрощенную систему налогообложения.

18. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения по объекту налогообложения – доходы.

19. Порядок исчисления и уплаты единого налога при применении упрощенной системы налогообложения по объекту налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

20. Особенности ведения бухгалтерских и налоговых регистров при применении упрощенной системы налогообложения.

21. Условия и порядок возврата к общепринятой системе налогообложения при применении УСНО.

22. Особенности применения УСНО индивидуальными предпринимателями на основе патента.

23. Налоговая нагрузка субъектов предпринимательской деятельности, применяющих УСНО.

24. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.

25. Особенности ведения учета, налоговая нагрузка субъектов предпринимательской деятельности, переведенных на ЕНВД.

### 3.2. «Примерный перечень тем докладов и сообщений»:

1. Роль малого предпринимательства в рыночных отношениях. Государственная поддержка МП.

2. Значение учетной политики для целей бухгалтерского учета.

3. Значение учетной политики для целей налогового учета.

4. Особенности бухгалтерского учета на МП.
5. Упрощенная система налогообложения.
6. Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
7. Порядок применения рабочего Плана счетов бухгалтерского учета.
8. Организация бухгалтерского учета.
9. Объекты налогообложения и порядок их признания.
10. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.
11. Понятие субъектов малого предпринимательства.
12. Формы первичных учетных документов и регистров учета.
13. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.
14. Налоговые льготы для малых предприятий.
15. Доходы при упрощенной системе налогообложения.
16. Расходы при упрощенной системе налогообложения.
17. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
18. НДС при переходе на упрощенную систему налогообложения.
19. Бухгалтерский и налоговый учет при применении системы налогообложения в виде ЕНВД.
20. Порядок включения в расходы стоимости приобретенных основных средств, когда они приобретены в период применения упрощенной системы налогообложения
21. Порядок уменьшения налоговой базы при использовании упрощенной системы налогообложения.
22. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности при упрощенной системе налогообложения.
23. Структура Книги учета доходов и расходов для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения
24. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.
25. Налоговый и отчетный периоды при системе налогообложения в виде НВД.

### 3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. Бухгалтерская и налоговая отчетность организации при упрощенной системе налогообложения. Особенности ведения учета в организациях, работающих по упрощенной системе налогообложения.
2. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.
3. Государственная поддержка малого предпринимательства.
4. Документы и документооборот малого предприятия.
5. Критерии отнесения субъектов хозяйственной деятельности к категории предприятий малого бизнеса.
6. Налоговый учет плательщика единого налога (упрощенная система налогообложения).
7. Налогообложение индивидуальных предпринимателей при



обычном режиме налогообложения.

8. Нормативные документы, регулирующие порядок учета и налогообложения организаций малого бизнеса.

9. Общая характеристика систем регистров бухгалтерского учета малого предприятия.

10. Объекты налогообложения и порядок определения доходов при упрощенной системе налогообложения.

11. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии.

12. Особенности бухгалтерского учета при кассовом методе учета доходов и расходов.

13. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения.

14. Особенности налогообложения малых предприятий при обычном режиме налогообложения.

15. Особенности налогообложения организаций малого бизнеса, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

16. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.

17. Отчетность индивидуального предпринимателя, не применяющего упрощенную систему налогообложения.

18. Отчетность индивидуального предпринимателя, применяющего упрощенную систему налогообложения.

19. План счетов малого предприятия и порядок его применения.

20. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

21. Порядок исчисления доходов и расходов организаций при упрощенной системе налогообложения.

22. Порядок исчисления и уплаты единого налога (упрощенная система налогообложения).

23. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальных предпринимателей, не применяющих упрощенную систему налогообложения.

24. Порядок определения расходов при упрощенной системе налогообложения.

25. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.

26. Простая форма бухгалтерского учета малого предприятия.

27. Система налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями, не применяющими упрощенную систему налогообложения.

28. Система налогов, уплачиваемых индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения.

29. Система нормативного регулирования деятельности предприятий малого бизнеса.

30. Состав доходов и расходов, учитываемых при исчислении единого налога (упрощенная система налогообложения).

31. Учет доходов и расходов малых предприятий при кассовом методе.

32. Учет и отчетность индивидуальных предпринимателей при обычном режиме налогообложения.

33. Учет и отчетность индивидуальных предпринимателей при упрощенной системе налогообложения.

34. Учетные регистры организации сферы малого бизнеса, применяющей простую форму бухгалтерского учета.

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

36. Формирование налоговой базы плательщика единого налога (упрощенная система налогообложения).

37. Характеристика простой формы бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

38. Характеристика упрощенной системы налогообложения.

39. Характеристика формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

40. Роль малого предпринимательства в рыночных отношениях. Государственная поддержка МП.

41. Значение учетной политики для целей бухгалтерского учета.

42. Значение учетной политики для целей налогового учета.

43. Особенности бухгалтерского учета на МП.

44. Упрощенная система налогообложения.

45. Система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.

46. Порядок применения рабочего Плана счетов бухгалтерского учета.

47. Организация бухгалтерского учета.

48. Объекты налогообложения и порядок их признания.

49. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.

50. Понятие субъектов малого предпринимательства.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачете представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы билета.

Результаты зачета заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдается не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «неявка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.

## **5. Материалы для компьютерного тестирования обучающихся в рамках проведения контроля наличия у обучающихся сформированных результатов обучения по дисциплине**

### Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 («удовлетворительно»)
4	50 % и менее	2 («неудовлетворительно»)

### Вариант 1

#### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-5, , ПК-10	11	ПК-10
2	ПК-5, ПК-10	12	ПК-5, ПК-10
3	ПК-5, ПК-10	13	ПК-10; ПК-16
4	ПК-5, ПК-10	14	ПК-5
5	ПК-5; ПК-16	15	ПК-10
6	ПК-5; ПК-16	16	ПК-5, ПК-10
7	ПК-5, ПК-10	17	ПК-10
8	ПК-5, ПК-10	18	ПК-10
9	ПК-5, ПК-10	19	ПК-5; ПК-16
10	ПК-5	20	ПК-5

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	11	3
2	3	12	4
3	4	13	2
4	1	14	2
5	1	15	2
6	2	16	1
7	2	17	1
8	4	18	3
9	1	19	3
10	1	20	3

### Задание № 1.

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

Ответ:

1. открытые акционерные общества
2. жилищные кооперативы
- 3.** хозяйственные общества
4. закрытые акционерные общества

### Задание № 2.

Одним из условия отнесения предприятия к категории субъектов малого бизнеса является - доля участия государства в уставном капитале, которая не должна превышать:

Ответ:

1. 49%
2. 20%
- 3.** 25%
4. 50%

### Задание № 3.

Одним из условия отнесения предприятия к категории субъектов малого бизнеса является

- ограничение по численности работников: для малых предприятий среднесписочная численность должна быть не более:

Ответ:

1. 10 человек
2. 15 человек
3. 50 человек
- 4.** 100 человек

**Задание № 4.**

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета вправе применять:

Ответ:

1. субъекты малого предпринимательства
2. организации с численностью работников до 100 человек
3. товарищества собственников жилья
4. аудиторские фирмы

**Задание № 5.**

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

Ответ:

1. применять простую систему учета
2. применять упрощенный расчет налогов
3. применять простой расчет амортизации основных средств

**Задание № 6.**

Субъекты малого предпринимательства могут вести бухгалтерский учет:

Ответ:

1. без использования кассовых ордеров
2. без использования регистров бухгалтерского учета имущества
3. без использования главной книги
4. без использования налоговых расчетов

**Задание № 7.**

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от уплаты:

Ответ:

1. НДС
2. налога на прибыль организаций
3. страховых взносов
4. ЕСХН

**Задание № 8.**

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями освобождает их от уплаты:

Ответ:

1. земельного налога
2. страховых взносов

3. налога на прибыль организаций  
4. НДС

**Задание № 9.**

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения:

Ответ:

1. по истечении 9 месяцев текущего года
2. по окончании текущего года
3. после сдачи отчетности за текущий год
4. в течение первого квартала, следующего за отчетным годом

**Задание № 10.**

Упрощенную систему налогообложения могут применять:

Ответ:

1. ООО с численностью до 100 человек
2. кредитные организации с численностью до 100 человек
3. негосударственные пенсионные фонды
4. бюджетные организации

**Задание № 11.**

В Российской Федерации взимается единый налог на вмененный доход.  
 Вмененный доход - это:

Ответ:

1. фактически полученный доход
2. фактически полученный доход, уменьшенный на величину расходов
3. потенциально возможный доход к получению
4. потенциально возможный доход, уменьшенный на величину расходов

**Задание № 12.**

Как рассчитывается налоговая база при ЕНВД:

Ответ:

1. налоговая база = валовому доходу
2. налоговая база = базовой доходности
3. налоговая база = базовая доходность \* физический показатель
4. налоговая база = базовая доходность \* физический показатель \* K1 \* K2

**Задание № 13.**

При расчете налоговой базы при УСН доходы и расходы определяются:

Ответ:

1. за каждый квартал в отдельности
2. нарастающим итогом с начала года
3. только за календарный год

**Задание № 14.**

Ставка единого налога на вмененный доход:

Ответ:

1. 10 %
2. 15 %
3. 20%
4. 30 %

**Задание № 15.**

Выдача денег из кассы в подотчет отражается проводкой:

Ответ:

1. Д 50 – К 71
2. Д 71 – К 50
3. Д 73 – К 50
4. Д 76 – К 60

**Задание № 16.**

Поступление на расчетный счет от покупателей суммы в качестве предоплаты отражается в учете записью:

Ответ:

1. Д 51 – К 62
2. Д 62 – К 51
3. Д 51 – К 60
4. Д 62 – К 60

**Задание № 17.**

Выдачу наличных денег под отчет производят:

Ответ:

1. при условии полного отчета по ранее выданному авансу
2. независимо от того, отчитался ли работник по предыдущему авансу
3. по желанию работника
4. по распоряжению руководителя

**Задание № 18.**

К формам годовой бухгалтерской отчетности малых предприятий относят:

Ответ:

1. бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств
2. бухгалтерский баланс и отчет об изменениях капитала
- 3.** бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
4. бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к ним

### Задание № 19.

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется по окончании отчетного года в течение:

Ответ:

1. 30 дней
2. 60 дней
- 3.** 90 дней
4. 100 дней

### Задание № 20.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости:

Ответ:

1. первоначальной
2. рыночной
- 3.** остаточной
4. согласованной

## Вариант 2

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-5, ПК-10	11	ПК-10; ПК-16
2	ПК-5 ; ПК-16	12	ПК-5
3	ПК-10	13	ПК-5, ПК-10
4	ПК-5, ПК-10	14	ПК-5, ПК-10
5	ПК-5, ПК-10	15	ПК-10; ПК-16
6	ПК-5	16	ПК-10
7	ПК-10	17	ПК-5
8	ПК-5; ПК-16	18	ПК-5, ПК-10
9	ПК-10	19	ПК-10
10	ПК-5, ПК-10	20	ПК-5; ПК-16

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ



1	3	11	2
2	1	12	2
3	3	13	3
4	4	14	2
5	3	15	1
6	3	16	4
7	2	17	2
8	1	18	3
9	3	19	4
10	3	20	2

### Задание №1.

Упрощенную систему налогообложения могут применять:

Ответ:

1. инвестиционные фонды
2. микрофинансовые организации
- 3.** индивидуальные предприниматели
4. ломбарды

### Задание №2.

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

Ответ:

- 1.** не применять двойную запись
2. не вести учет основных средств
3. не вести учет кассовых операций
4. не вести налоговый учет

### Задание №3.

Размер ставки единого налога на вмененный доход составляет:

Ответ:

1. 20 %
2. 18 %
- 3.** 15 %
4. 13 %

### Задание № 4.

При выдаче наличных денег в подотчет составляются следующая проводка:

Ответ:

1. Д 76 – К 60
2. Д 73 – К 50

3. Д 50 – К 71

4. Д 71 – К 50

### **Задание № 5.**

Выдачу наличных денег под отчет производят:

Ответ:

1. по желанию работника

2. по распоряжению руководителя

3. при условии полного отчета по ранее выданному авансу

4. независимо от того, отчитался ли работник по предыдущему авансу

### **Задание №6.**

При расчете налоговой базы при УСН доходы и расходы определяются:

Ответ:

1. только за календарный год

2. за каждый квартал в отдельности

3. нарастающим итогом с начала года

### **Задание №7.**

Для целей налогообложения вмененным доходом называют:

Ответ:

1. доход, уменьшенный на величину расходов

2. потенциально возможный к получению доход

3. фактически полученный доход

4. потенциальный доход, уменьшенный на величину расходов

### **Задание №8.**

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

Ответ:

1. потребительские кооперативы

2. закрытые акционерные общества

3. жилищные кооперативы

4. инвестиционные фонды

### **Задание №9.**

Одним из условия отнесения предприятия к категории средних является ограничение по численности работников:

Ответ:

1. 10 – 50 человек

2. 50 – 100 человек

- 3. 100 – 250 человек
- 4. 250 – 1000 человек

### **Задание № 10.**

Годовая бухгалтерская отчетность малых предприятий состоит из:

Ответ:

- 1. бухгалтерского баланса и отчета об изменениях капитала
- 2. бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств
- 3. бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах
- 4. бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложения и пояснения к ним

### **Задание № 11.**

Срок предоставления годовой бухгалтерской отчетности установлен в течение:

Ответ:

- 1. 100 дней
- 2. 90 дней
- 3. 60 дней
- 4. 30 дней

### **Задание № 12.**

Предоплата от покупателей отражается в учете записью:

Ответ:

- 1. Д 62 – К 51
- 2. Д 51 – К 62
- 3. Д 62 – К 60
- 4. Д 51 – К 60

### **Задание №13.**

Простая форма бухгалтерского учета для малых предприятий предполагает регистрацию всех хозяйственных операций только в:

Ответ:

- 1. главной книге
- 2. хронологическом журнале учета фактов хозяйственной деятельности
- 3. книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности
- 4. журналах-ордерах

### **Задание №14.**

Одним из условия отнесения предприятия к категории субъектов малого бизнеса является доля участия иностранных юридических лиц, которая не должна превышать:

Ответ:

1. 25%
2. 49%
3. 20%
4. 50%

#### **Задание № 15.**

В соответствии с требованиями бухгалтерского учета основные средства отражаются в балансе по стоимости:

Ответ:

1. остаточной
2. первоначальной
3. согласованной
4. рыночной

#### **Задание №16.**

При расчете налоговой базы ЕНВД применяется следующая формула:

Ответ:

1. налоговая база = базовой доходности
2. налоговая база = валовому доходу
3. налоговая база = базовая доходность \* физический показатель
4. налоговая база = базовая доходность \* физический показатель \* К1 \* К2

#### **Задание №17.**

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от уплаты:

Ответ:

1. НДФЛ
2. НДС
3. налога на имущество физических лиц
4. госпошлины

#### **Задание №18.**

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения:

Ответ:

1. по истечении первого квартала текущего года
2. по истечении 6 месяцев текущего года
- 3.** по истечении 9 месяцев текущего года
4. по окончании года

### Задание №19.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями освобождает их от уплаты:

Ответ:

1. транспортного налога
2. госпошлины
3. налога на прибыль организаций
- 4.** НДФЛ

### Задание №20.

Упрощенную бухгалтерскую финансовую отчетность вправе составлять:

Ответ:

1. микрофинансовые организации
- 2.** потребительские кооперативы
3. жилищно-строительные кооперативы
4. вновь созданные общества в течение трех лет

## Вариант 3

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-5, ПК-10	11	ПК-5, ПК-10
2	ПК-5, ПК-10	12	ПК-5, ПК-10
3	ПК-5, ПК-10	13	ПК-10; ПК-16
4	ПК-10; ПК-16	14	ПК-10
5	ПК-5	15	ПК-5; ПК-16
6	ПК-10	16	ПК-10
7	ПК-5, ПК-10	17	ПК-10
8	ПК-10	18	ПК-5; ПК-16
9	ПК-5	19	ПК-10
10	ПК-5; ПК-16	20	ПК-10

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ

1	2	11	1
2	4	12	1
3	1	13	2
4	2	14	2
5	1	15	2
6	2	16	3
7	3	17	4
8	4	18	1
9	2	19	4
10	3	20	3

### Задание № 1.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от уплаты:

Ответ:

1. ЕНВД
2. НДС
3. земельного налога
4. торгового сбора

### Задание № 2.

ЕНВД рассчитывается по следующей формуле:

Ответ:

1. ЕНВД= базовая доходность \* 6%
2. ЕНВД= валовый доход \* 6%
3. ЕНВД= базовая доходность \* физический показатель
4. ЕНВД= базовая доходность \* физический показатель \* K1 \* K2 \* 15%

### Задание № 3.

Как определяются доходы и расходы при расчете налоговой базы по УСН:

Ответ:

1. нарастающим итогом с начала года
2. только за календарный год
3. за каждый квартал в отдельности

### Задание № 4.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями освобождает их от уплаты:

Ответ:

1. налога на прибыль организаций
2. НДС
3. ЕНВД

4. транспортного налога

**Задание № 5.**

Для целей налогообложения вмененным доходом является:

Ответ:

1. потенциально возможный доход
2. фактически полученный доход
3. доходы, уменьшенные на величину расходов

**Задание № 6.**

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости:

Ответ:

1. первоначальной
2. остаточной
3. рыночной
4. согласованной

**Задание № 7.**

Одним из условия отнесения предприятия к категории субъектов малого бизнеса является доля участия общественных и религиозных организаций, которая не должна превышать:

Ответ:

1. 20%
2. 25%
3. 49%
4. 50%

**Задание № 8.**

В течение какого периода малые предприятия обязаны предоставлять годовую бухгалтерскую отчетность:

Ответ:

1. 10 дней
2. 30 дней
3. 60 дней
4. 90 дней

**Задание № 9.**

На поступление средств на расчетный счет сумм предоплаты покупателей делают следующую проводку:

Ответ:

1. Д 62 – К 60
- 2.** Д 51 – К 62
3. Д 62 – К 51
4. Д 51 – К 60

**Задание № 10.**

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

Ответ:

1. вести упрощенный налоговый учет
2. рассчитывать амортизацию по простой системе
- 3.** применять упрощенные формы отчетности
4. применять расчет налогов по простой системе

**Задание № 11.**

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

Ответ:

- 1.** индивидуальные предприниматели
2. закрытые акционерные общества
3. товарищества собственников жилья
4. инвестиционные фонды

**Задание № 12.**

При применении предприятиями малого бизнеса системы налогообложения в виде ЕНВД, налог рассчитывают по ставке:

Ответ:

- 1.** 15 %
2. 20 %
3. 25 %
4. 30 %

**Задание № 13.**

Одним из условия отнесения предприятия к категории микропредприятия является ограничение по численности работников:

Ответ:

1. до 10 человек
- 2.** до 15 человек
3. до 50 человек
4. до 100 человек

**Задание № 14.**

Упрощенную систему налогообложения могут применять:



Ответ:

1. акционерные общества
2. хозяйственные общества
3. организации, занимающиеся производством подакцизных товаров
4. казенные предприятия

#### **Задание № 15.**

Упрощенную бухгалтерскую финансовую отчетность вправе составлять:

Ответ:

1. организации с численностью до 15 человек
2. индивидуальные предприниматели
3. кредитные потребительские кооперативы
4. организации, отчетность которых подлежит обязательному аудиту

#### **Задание № 16.**

Выдача подотчетных сумм отражается в учете записью:

Ответ:

1. Д 50 – К 71
2. Д 73 – К 50
3. Д 71 – К 50
4. Д 76 – К 60

#### **Задание № 17.**

Малые предприятия составляют годовую бухгалтерскую отчетность по следующим формам:

Ответ:

1. бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств
2. бухгалтерский баланс и отчет об изменениях капитала
3. бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к ним
4. бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах

#### **Задание № 18.**

Обязательным условием выдачи наличных денег под отчет является:

Ответ:

1. полное погашение задолженности по ранее выданному авансу
2. отчет работника по предыдущему авансу
3. заявление работника
4. распоряжение руководителя

**Задание № 19.**

Упрощенную систему налогообложения не могут применять организации с численностью:

Ответ:

1. до 20 человек
2. 20 – 50 человек
3. 50 – 100 человек
- 4. более 100 человек**

**Задание № 20.**

Субъекты малого предпринимательства могут вести бухгалтерский учет:

Ответ:

1. без использования журнала хронологической записи хозяйственных операций
2. без использования книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности
- 3. без использования регистров бухгалтерского учета имущества**
4. без использования налоговых деклараций

**Вариант 4**

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-10; ПК-16	11	ПК-16
2	ПК-10	12	ПК-10
3	ПК-5; ПК-16	13	ПК-5, ПК-10
4	ПК-5	14	ПК-10
5	ПК-5, ПК-10	15	ПК-5, ПК-10
6	ПК-5; ПК-10	16	ПК-5
7	ПК-10	17	ПК-16
8	ПК-10	18	ПК-5; ПК-16
9	ПК-5, ПК-10	19	ПК-5, ПК-10
10	ПК-5; ПК-16	20	ПК-5; ПК-16

**Ключ ответов**

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	11	2
2	2	12	3
3	3	13	2
4	2	14	2
5	3	15	4

6	1	16	2
7	1	17	4
8	1	18	3
9	3	19	1
10	1	20	3

### Задание №1.

Простая форма бухгалтерского учета для малых предприятий предполагает регистрацию всех хозяйственных операций только в:

Ответ:

1. регистрах бухгалтерского учета имущества
2. журнале систематической записи фактов хозяйственной деятельности
3. книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности
4. журналах-ордерах

### Задание №2.

При расчете единого налога на вмененный доход, вмененным доходом считается:

Ответ:

1. доход, уменьшенный на величину расходов
2. потенциально возможный доход
3. фактически полученный доход

### Задание №3.

Начисление заработной платы в торговой организации отражается записью:

Ответ:

1. Д 69 – К 70
2. Д 70 – К 50
3. Д 44 – К 70
4. Д 70 – К 44

### Задание №4.

ЕНВД рассчитывается по следующей формуле:

Ответ:

1. ЕНВД= базовая доходность \* 15%
2. ЕНВД= базовая доходность \* физический показатель \* К1 \* К2 \* 15%
3. ЕНВД= базовая доходность \* физический показатель \* 15%
4. ЕНВД= валовый доход \* 15%

### Задание №5.

Одним из условия отнесения предприятия к категории субъектов малого бизнеса является доля участия юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает:

Ответ:

1. 20%
2. 25%
- 3. 49%**
4. 50%

#### **Задание №6.**

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

Ответ:

- 1.** крестьянские фермерские хозяйства
2. открытые акционерные общества
3. закрытые акционерные общества
4. товарищество собственников жилья

#### **Задание № 7.**

К формам годовой бухгалтерской отчетности малых предприятий относят:

Ответ:

- 1.** бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах
2. бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств
3. бухгалтерский баланс и отчет об изменениях капитала
4. бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения и пояснения к ним

#### **Задание №8.**

Как определяются доходы и расходы при расчете налоговой базы по УСН:

Ответ:

- 1.** нарастающим итогом с начала года
2. только за календарный год
3. за каждый квартал в отдельности
4. ежемесячно

#### **Задание № 9.**

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости:

Ответ:

1. рыночной
2. первоначальной

- 3. остаточной
- 4. согласованной

**Задание № 10.**

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется по окончании отчетного года в течение:

Ответ:

- 1. 90 дней
- 2. 30 дней
- 3. 10 дней
- 4. 60 дней

**Задание №11.**

Индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД уплачивают его по ставке:

Ответ:

- 1. 13 %
- 2. 15 %
- 3. 18 %
- 4. 20 %

**Задание №12.**

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями освобождает их от уплаты:

Ответ:

- 1. налога на прибыль организаций
- 2. водного налога
- 3. налога на имущество физических лиц, используемого в предпринимательской деятельности
- 4. транспортного налога

**Задание № 13.**

Поступление материалов от поставщиков отражается проводкой:

Ответ:

- 1. Д 41 – К 60
- 2. Д 10 – К 60
- 3. Д 10 – К 62
- 4. Д 76 – К 10

**Задание № 14.**

Поступление на расчетный счет краткосрочного кредита в учете отражается записью:

Ответ:

1. Д 66 – К 51
- 2. Д 51 – К 66**
3. Д 51 – К 67
4. Д 67 – К 51

#### **Задание №15.**

Упрощенную систему налогообложения не могут применять организации с остаточной стоимостью основных средств:

Ответ:

1. 1 - 10 млн. руб.
2. 10 – 50 млн. руб.
3. 50 – 150 млн. руб.
- 4. более 150 млн. руб.**

#### **Задание №16.**

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

Ответ:

1. вести упрощенный налоговый учет
- 2. вести учет по простой системе**
3. рассчитывать налоги по простой системе
4. рассчитывать амортизацию по простой системе

#### **Задание №17.**

Упрощенную систему налогообложения могут применять:

Ответ:

1. организации, имеющие филиалы
2. организации, занимающиеся добычей полезных ископаемых
3. организации, применяющие ЕСХН
- 4. индивидуальные предприниматели**

#### **Задание №18.**

Категория субъекта малого бизнеса изменяется в случае, если предельные значения по выручке и численности работников выше или ниже установленных законодательством:

Ответ:

1. в течение года
2. в течение двух лет подряд
- 3.** в течение трех лет подряд
4. в течение четырех лет подряд

### **Задание №19.**

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от уплаты?

Ответ:

- 1.** налога на имущество организаций
2. водного налога
3. госпошлины
4. налога на имущество физических лиц

### **Задание №20.**

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

Ответ:

1. сократить количество форм отчетности
2. сократить количество персонала бухгалтерии
- 3.** сократить количество применяемых синтетических счетов
4. сократить количество применяемых журналов-ордеров

## **6. Практические задания**

### **Задание №1**

Составить проект учредительного договора малого предприятия с одним учредителем и минимальной суммой уставного капитала.

### **Задание №2**

Все предприятия, в т. ч. и малые, должны вести бухгалтерский учет в обязательном порядке. А какие субъекты малого бизнеса могут не вести бухгалтерский учет? И что они должны вести вместо него?

### **Задание №3**

Назовите специальные режимы упрощенного ведения учета на малых предприятиях. Чем они удобны? Что они упрощают? Какой из них вы бы предпочли?

### **Задание №4**

Предприятие малого бизнеса решило перейти на упрощенную систему налогообложения. Какие действия они должны предпринять и каким условиям должны соответствовать?

**Задание №5**

Как определяется налоговая база при ведении УСН – назовите 2 варианта. Какой из них вы бы выбрали? Почему?

**Задание №6**

Малое предприятие применяет УСН по варианту «доходы-расходы». За отчетный год доходы меньше, а расходы 150 000р. Какую отчетность предоставит предприятие? Какую сумму налога необходимо уплатить?

**Задание №7**

Предприятие решило использовать ЕНВД. Каким условием оно должно соответствовать и какие действия предпринять, для перехода на этот режим?

**Задание №8**

Заполните декларацию по ЕНВД. Какие данные для этого потребуются?

**Задание №9**

Рассчитайте ЕНВД за квартал для предприятия общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей 50 м<sup>2</sup>.

**Задание №10**

Необходимо «разработать» устав организации (общества) или сделать выписку из устава действующей организации (общества). В уставе должны быть определены:

- полное и сокращенное фирменное наименование;
- местонахождение;
- тип;
- размер уставного (складочного) капитала;
- количество, номинальная стоимость, категории акций для АО,
- номинальная стоимость долей участников для ООО;
- структура органов управления организацией
- и порядок принятия ими решений;
- организация внутреннего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью (ревизионная комиссия, аудиторская проверка);
- цель создания;
- срок, на который организация (общество) создано;
- основной вид деятельности.

**Задание №11.**

Необходимо разработать Положение о бухгалтерии, в котором должны найти отражение такие разделы:

Первый раздел «Общие положения» включает определение бухгалтерского учета, указание выбранной формы ведения учета, численность и штат бухгалтерии, структуру бухгалтерии, наименования



законодательно-нормативных актов, которыми руководствуется бухгалтерия в своей деятельности.

Во втором разделе «Цели и задачи» изложить цели и задачи осуществления бухгалтерского учета в организации (обществе).

В третьем разделе «Функции» раскрыть функции возлагаемые на бухгалтерскую службу:

-организационная, методологическая, аналитическая, учетная, контрольная, отчетная, расчетная, исполнительская, архивная.

На основании перечисленных функций разрабатываются должностные инструкции работников бухгалтерии.

Четвертый раздел «Права и обязанности главного бухгалтера (заместителей) включает должностную инструкцию составленную на основе ФЗ « О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Положения о главных бухгалтерах (действующее с 1980г.)

В пятом разделе «Взаимоотношения, служебные связи» указать службы, с которыми бухгалтерия взаимодействует:

-все структурные подразделения - по вопросам бухгалтерского учета;

-юридическая служба - по правовым вопросам, связанным с подготовкой документов;

-кадровая служба - по вопросам подбора кадров для бухгалтерии, расчета оплаты труда персонала в соответствии с приказами о зачислении и увольнении и т.д;

-секретариат - по вопросам, связанных с информацией по запросам руководства, отчетов о результатах финансово-хозяйственной деятельности;

В этом же разделе отразить внешние связи:

-с налоговыми, статистическими и социальными органами - представление соответствующей отчетности;

-с банковскими структурами - осуществление расчетов с помощью документов, оформляемых в бухгалтерии.

Шестой раздел «Организация работ» включает правила внутреннего распорядка работы бухгалтерии.

Другие разделы.

### **Задание №12**

Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения по схеме «доход – расход». Доход за год составил 70000 рублей, расход – 67000 рублей.

Определить единый налог и минимальный налог и указать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за год.

### **Задача №13**

Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с августа текущего года. В декларации о

предполагаемых доходах он указал доход в сумме 170 тыс. руб. (предполагаемые расходы – 143 тыс. руб.).

По истечении налогового периода сумма фактически полученного дохода за минусом документально подтвержденных расходов составила 103 тыс. руб.

Рассчитать сумму единого налога при УСН.

#### **Задание №14**

Внутри организации средства переведены с одного денежного счета на другой на сумму 80 200 руб. В учете при этом сделана следующая проводка Д 50 К 55/1 – 80 200 руб. Исправить данные.

#### **Задание №15**

Внутри организации средства переведены с одного денежного счета на другой на сумму 80 200 руб. В учете при этом сделана следующая проводка Д 50 К 51 – 72 100 руб. Исправить данные с использованием способа дополнительной проводки.

#### **Задание №16**

ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

– в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м<sup>2</sup> и 9 м<sup>2</sup>

– на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки.

Значение корректирующего коэффициента К<sub>2</sub> установлено в размере 0,75. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4 048 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2017 года.

#### **Задание №17**

Администрация рынка заключила договор аренды с ООО «Бета», по которому все здание рынка с выделенными в нем обособленными торговыми секциями передано в аренду. Общее количество торговых мест в этих секциях – 100.

ООО «Бета» в отношении всех арендованных торговых мест заключило договоры субаренды. Субарендаторы выплачивают арендную плату только за дни фактического использования торговых мест. Все субарендаторы занимают торговые места по 20 дней в месяц.

Орган власти субъекта Федерации в отношении рассматриваемого вида деятельности установил К<sub>2</sub>=0,66. Данный коэффициент исчислен с учетом фактического времени работы налогоплательщика. Следовательно, для администрации рынка К<sub>2</sub>=1.

Дефлятор принять на уровне единицы.

ООО «Бета» выплачивает рынку арендную плату за полный месяц.

Какова сумма ЕНВД за налоговый период?

**Задача №18.**

ООО «Весна» осуществляет розничную торговлю продуктами питания, подакцизными товарами через магазин с площадью торгового зала 80 кв. м.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2018 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по Свердловской области найти на сайте ИФНС по Свердловской области.

**Задача №19.**

ООО «Мобайл» осуществляет розничную торговлю сотовыми телефонами и аксессуарами к ним через киоск. Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2018 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по Свердловской области найти на сайте ИФНС по Свердловской области.

**Задача №20.**

ООО «Ветерок» осуществляет деятельность в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей ресторана составляет 90 кв. м. Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2018 г. при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по Свердловской области найти на сайте ИФНС по Свердловской области.

**Задача №21.**

ООО «Быт» оказывает бытовые услуги населению в области ремонта, окраски и пошива обуви. В организации работает 2 мастера.

Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2018 г., при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по Свердловской области найти на сайте ИФНС по Свердловской области.

**Задача №22.**

ООО «Парус» оказывает услуги в области общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей закусочной составляет 100 кв. м. Определите сумму единого налога на вмененный доход за I квартал 2018 г.

при условии, что весь период отработан полностью, заполните налоговую декларацию по единому налогу. Условные значения корректирующего коэффициента базовой доходности К2 по Свердловской области найти на сайте ИФНС по Свердловской области.

**Задача № 23.**

ЗАО «Мир» занимается розничной торговлей. Показатели организации за 9 месяцев составили:

- доходы от реализации товаров (без учета НДС) – 10000000 руб.;
- внереализационные доходы – 40000 руб.;
- расходы на производство и реализацию товаров – 5500000 руб.

Выбрать наиболее целесообразный режим налогообложения для ЗАО «Мир».