



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

УТВЕРЖДАЮ

Проректор

по учебно-методической работе

А.Ю. Жильников

«19» декабря 2022 г.



**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, очно-заочная, заочная
(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж 2022

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

Протокол заседания от « 15 » декабря 20 22 г. № 5

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 «Продимекс Агро» Хорохордин Д.Н. 15.12.2022
(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П. 15.12.2022
(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-1	способен оценивать показатели деятельности экономических субъектов
ПК-7	способен использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач
ПК-12	способен к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте

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

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Информатика	ПК-7							
Информационные технологии в экономике					ПК-7	ПК-7		
Бухгалтерская финансовая отчетность							ПК-12	
Аудит							ПК-12	ПК-12
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету					ПК-12	ПК-12		
Анализ финансовой отчетности							ПК-1	
Оценка бизнеса							ПК-1	
Автоматизированные системы в бухгалтерском учете						ПК-1; ПК-7; ПК-12		
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле								ПК-12
Налоги и налогообложение								ПК-12
Финансы организаций (предприятий)							ПК-1	
Контроллинг							ПК-1	
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков)						ПК-1		
Производственная практика (преддипломная практика)								ПК-1; ПК-7; ПК-12
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								ПК-1
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы								ПК-1; ПК-7; ПК-12

- для очно-заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения									
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.	9 сем.	Сем. А
Информатика	ПК-7									
Информационные технологии в экономике						ПК-7	ПК-7			
Бухгалтерская финансовая отчетность								ПК-12		
Аудит									ПК-12	ПК-12
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету						ПК-12	ПК-12			
Анализ финансовой отчетности									ПК-1	
Оценка бизнеса									ПК-1	
Автоматизированные системы в бухгалтерском учете								ПК-1; ПК-7; ПК-12		
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле										ПК-12
Налоги и налогообложение										ПК-12
Финансы организаций (предприятий)									ПК-1	
Контроллинг									ПК-1	
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков)						ПК-1				
Производственная практика (преддипломная практика)										ПК-1; ПК-7; ПК-12
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										ПК-1
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы										ПК-1; ПК-7; ПК-12

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Информатика	ПК-7				
Информационные технологии в экономике			ПК-7		
Бухгалтерская финансовая отчетность				ПК-12	
Аудит					ПК-12
Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету			ПК-12		
Анализ финансовой отчетности					ПК-1

Оценка бизнеса					ПК-1
Автоматизированные системы в бухгалтерском учете				ПК-1; ПК-7; ПК-12	
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле					ПК-12
Налоги и налогообложение					ПК-12
Финансы организаций (предприятий)					ПК-1
Контроллинг					ПК-1
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков)				ПК-1	
Производственная практика (преддипломная практика)					ПК-1; ПК-7; ПК-12
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					ПК-1
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы					ПК-1; ПК-7; ПК-12

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

- для очной формы обучения – 6 семестру;
- для очно-заочной формы обучения – 8 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	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)
ПК-1. Способен оценивать показатели деятельности экономических субъектов.	ИПК-1.1. Проводит анализ внешней и внутренней среды ведения бизнеса, выявляет основные факторы экономического роста, оценивает эффективность формирования и использования производственного потенциала экономических субъектов.	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -показатели принадлежности хозяйствующего субъекта к субъектам малого бизнеса в Российской Федерации; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -использовать полученные теоретические знания о правовых, организационных и технико - экономических особенностях деятельности субъектов малого бизнеса для организации учета и отчетности: формировать учетную политику, разрабатывать рабочий план счетов, оптимизировать документооборот малого предприятия; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками оценки деятельности предприятия с помощью расчета его эффективности.
	ИПК-1.2. Рассчитывает и интерпретирует показатели деятельности экономических субъектов.	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -процедуры создания и ликвидации субъектов малого бизнеса; <p>уметь:</p>

		<p>-анализировать финансовую и бухгалтерскую отчетность;</p> <p>владеть:</p> <p>-основными методами и способами расчета ликвидности и эффективности деятельности предприятия.</p>
<p>ПК-7. Способен использовать прикладное программное обеспечение при решении профессиональных задач.</p>	<p>ИПК-7.1. Демонстрирует владение профессиональными пакетами прикладных программ.</p>	<p>знать:</p> <p>-методологию создания бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса с помощью прикладных программ;</p> <p>уметь:</p> <p>-применять методику учета денежных средств с помощью специализированного программного обеспечения;</p> <p>владеть:</p> <p>-основными данными о программном обеспечении для работы с экономической информацией малого бизнеса.</p>
	<p>ИПК-7.2. Выбирает необходимое прикладное программное обеспечение в зависимости от решаемой задачи.</p>	<p>знать:</p> <p>-программное обеспечение 1С Предприятие;</p> <p>уметь:</p> <p>-осуществлять выбор технологии решения задач;</p> <p>владеть:</p> <p>-навыками работы со встроенным пакетом функций.</p>
	<p>ИПК-7.3. Использует прикладное программное обеспечение для решения конкретных прикладных задач.</p>	<p>знать:</p> <p>-требования, предъявляемые к организации и ведению учета и представлению отчетности субъектами малого бизнеса при избрании ими тех или иных налоговых режимов;</p> <p>уметь:</p> <p>-создавать отчетность онлайн;</p> <p>владеть:</p> <p>-технологией создания отчетности с помощью автоматизированных форм 1С Предприятие.</p>
<p>ПК-12. Способен к использованию специальных программных продуктов, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.</p>	<p>ИПК-12.1. Использует специальные программные продукты для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.</p>	<p>знать:</p> <p>-сущность и возможности применения специальных информационных программ субъектами малого бизнеса для ведения упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;</p> <p>уметь:</p> <p>-организовывать раздельный учет доходов, расходов, имущества малого предприятия при одновременном использовании им различных налоговых режимов;</p> <p>владеть:</p> <p>-навыками разработки рабочего плана в специализированных компьютерных программах.</p>
	<p>ИПК-12.2. Демонстрирует владение специальными программными продуктами, применяемых для выполнения бухгалтерско-аналитических и контрольных функций в экономическом субъекте.</p>	<p>знать:</p> <p>-методология отображения экономических данных на различных носителях, в том числе в интернет пространстве;</p> <p>уметь:</p> <p>-осуществлять ведение бизнеса онлайн, а также выполнять бухгалтерские операции при решении задач;</p> <p>владеть:</p> <p>-способами передачи информации дистанционно.</p>

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-1 (ИПК-1.1, ИПК-1.2) ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	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 предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать современные методы передачи информации; - разработать бизнес-план и осуществить выбор организационно-правовой формы будущей деятельности субъекта малого предпринимательства. 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; - навыками составления учредительных документов: учредительного договора и устава.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»
2	Тема 2. Законодательное и	ПК-1 (ИПК-1.1,	Знать: - методы построения	Устный опрос, тесты,	«Зачтено», «Не зачтено»

	нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.	ИПК-1.2) ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - основные уровни регулирования бухгалтерского учета в России. 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.	решение ситуационных задач	
3	Тема 3. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.	ПК-1 (ИПК-1.1, ИПК-1.2) ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	Знать: - методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства. 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:	Устный опрос, тесты решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

			- 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.		
4	Тема 4. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения.	ПК-1 (ИПК-1.1, ИПК-1.2) ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	Знать: - методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему налогообложения.. 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; - выделять критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. 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.	Устный опрос, тесты решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»
5	Тема 5. Особенности ведения	ПК-1 (ИПК-1.1,	Знать: - методы построения	Устный опрос, тесты,	«Зачтено», «Не зачтено»

	учета при упрощенной системе налогообложения.	ИПК-1.2) ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - порядок определения и признания доходов субъекта 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; - определить налоговую базу субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы». 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; - вопросами определения доходов, учитываемых организациями и индивидуальными предпринимателями при определении объекта налогообложения в УСН.	решение ситуационных задач	
6	Тема 6. Формирование отчетности при упрощенной системе налогообложения.	ПК-1 (ИПК-1.1, ИПК-1.2) ПК-7 (ИПК-7.1,	Знать: - методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - формы	Доклад, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»

		<p>ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p> <p>ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)</p>	<p>бухгалтерского учета. Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - способами исправления ошибок в регистрах. 		
7	<p>Тема 7. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.</p>	<p>ПК-1 (ИПК-1.1, ИПК-1.2)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p> <p>ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - порядок применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных субъектов малого бизнеса. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой 	<p>Доклад, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			<p>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>- понятиями объекта налогообложения, налоговой базы и физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности для исчисления ЕНВД.</p>		
8	<p>Тема 8. Особенности ведения учета и представления отчетности при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.</p>	<p>ПК-1 (ИПК-1.1, ИПК-1.2)</p> <p>ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3)</p> <p>ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - особенности ведения учета при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - анализировать общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов предпринимательской деятельности. <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой построения, анализа и применения математических моделей для оценки состояния и прогноза 	<p>Доклад, тесты, решение ситуационных задач</p>	<p>«Зачтено», «Не зачтено»</p>

			развития экономических явлений и процессов; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных.		
9	Тема 9. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.	ПК-1 (ИПК-1.1, ИПК-1.2) ПК-7 (ИПК-7.1, ИПК-7.2, ИПК-7.3) ПК-12 (ИПК-12.1, ИПК-12.2)	Знать: - методы построения эконометрических моделей объектов, явлений и процессов; - режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства. 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; - порядком заполнения налоговой декларации по расчету значений корректирующих коэффициентов.	Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено», «Не зачтено»
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
			Зачет	Ответ на билет	«Зачтено» «Не зачтено»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

1. Критерий оценивания устного ответа:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерии оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

4. Критерии оценивания ответа на зачете.

- зачтено – даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы; в ответах в основном выделялось главное, показано умение анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии; демонстрирует знания, умения и навыки компетенций;

- не зачтено – не соответствует критериям «зачтено».

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

1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины

3.1. «Вопросы для устного 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»:

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.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

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)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	19	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
2	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	20	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
3	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	21	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
4	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	22	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
5	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	23	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
6	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2.	24	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2.

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	19	1
2	3	20	3
3	4	21	3
4	1	22	3
5	1-Б; 2-В; 3-Г; 4-А	23	1
6	1-Д; 2-В; 3-Г; 4-А; 5-Е; 6-Б	24	2
7	1	25	3
8	2	26	1
9	2	27	3
10	4	28	3
11	1	29	3
12	1	30	4
13	3	31	А-1,7; Б-3; В-4,5,6; Г-2
14	4	32	1
15	2	33	1
16	2	34	3
17	2	35	2
18	1	36	3

Тема 1. Понятие малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации.

Задание № 1

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

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:

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:

1. 10 человек;
2. 15 человек;
3. 50 человек;
4. 100 человек.

Задание № 4

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета вправе применять:

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

Тема 2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.

Задание № 5

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться общие требования. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали требованиям.

Столбец 1		Столбец 2	
1	Полнота	А	Сведения, приводимые в отчетности, должны быть обоснованы и подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской фирмы
2	Существенность	Б	В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении
3	Нейтральность	В	Организация может отражать отдельные показатели дополнительной строкой, если они существенны (существенность – 5 % и выше от общего итога показателя данных) и если не раскрытие данного показателя может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации

4	Достоверность	Г	Исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими
---	---------------	---	---

Задание № 6

Отчетность организации классифицируется по видам, периодичности составления и степени обобщения отчетных данных. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали видам отчетности

Столбец 1		Столбец 2	
1	Бухгалтерская отчетность	А	Этот вид отчетности подлежит опубликованию
2	Статистическая отчетность	Б	Отчетность о деятельности организации за отчетный год
3	Оперативная отчетность	В	Содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и стоимостном выражении и составляется по данным статистики, бухгалтерского и оперативного учета
4	Внешняя публичная отчетность	Г	Содержит сведения на основе показателей за короткие промежутки времени (за сутки, неделю, декаду, полмесяца, месяц) и составляется на основании данных оперативного учета
5	Внутригодовая отчетность	Д	Содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостному показателю и составляется на основании данных бухгалтерского учета за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, за год нарастающим итогом с начала года
6	Годовая отчетность	Е	Составляется на определенную дату в течение года и называется периодической, так как составляется регулярно, через определенные промежутки времени (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев)

Задание № 7

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского

учета, могут:

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

Задание № 8

Субъекты малого предпринимательства могут вести бухгалтерский учет:

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

Тема 3. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Задание № 9

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от уплаты:

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

Задание № 10

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями освобождает их от уплаты:

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

Задание № 11

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения:

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 № 12

Упрощенную систему налогообложения могут применять:

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

Тема 4. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения.

Задание № 13

В Российской Федерации взимается единый налог на вмененный доход.

Вмененный доход - это:

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 № 14

Как рассчитывается налоговая база при ЕНВД:

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

Задание № 15

При расчете налоговой базы при УСН доходы и расходы определяются:

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

Задание № 16

Ставка единого налога на вмененный доход:

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

Тема 5. Особенности ведения учета при упрощенной системе налогообложения.

Задание № 17

Выдача денег из кассы в подотчет отражается проводкой:

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

Задание № 18

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

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

Задание № 19

Выдачу наличных денег под отчет производят:

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 № 20

К формам годовой бухгалтерской отчетности малых предприятий относят:

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.

Тема 6. Формирование отчетности при упрощенной системе налогообложения.

Задание № 21

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется по окончании отчетного года в течение:

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

Задание № 22

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости:

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

Задание № 23

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

1. применять простую систему учета;
2. применять упрощенный расчет налогов;
3. применять простой расчет амортизации основных средств;
4. не вести отчетность

Задание № 24

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от уплаты:

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

Тема 7. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход.

Задание №25

Размер ставки единого налога на вмененный доход составляет:

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

Задание № 26

Для целей налогообложения вмененным доходом является:

1. потенциально возможный доход;
2. фактически полученный доход;
3. доходы, уменьшенные на величину расходов;
4. все доходы за отчетный период за вычетом налогов на имущество;

Задание № 27

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

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 № 28

Какая бухгалтерская проводка составляется при оприходовании нематериальных активов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал?

1. Дт 08 Кт 04, Дт 80 Кт 08;
2. Дт 01 Кт 75;
3. Дт 08 Кт 75, Дт 04 Кт 08;
4. Дт 04 Кт 51.

Тема 8. Особенности ведения учета и представления отчетности при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Задание № 29

При безвозмездном получении материальных ценностей в порядке дарения они учитываются:

1. по договорной цене;
2. по учетной цене;
3. по рыночной стоимости на дату принятия на учет актива;
4. по фактической себестоимости.

Задание № 30

Какой записью на счетах отражают излишки (неучтенные) основных средств, выявленные при инвентаризации?

1. Дт 01 Кт 80;
2. Дт 01 Кт 83;
3. Дт 01 Кт 82;

4. Дт 01 Кт 91.

Задание № 31

Установите соответствие между нормативными документами и уровнем занимаемым в системе нормативного регулирования

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	А) Первый уровень нормативного регулирования
2. Учетная политика организации	Б) Второй уровень нормативного регулирования
3. ФСБУ	В) Третий уровень нормативного регулирования
4. Положение по ведению кассовых операций организации	Г) Четвертый уровень нормативного регулирования
5. Приказы президента РФ	
6. Приказы ЦБ РФ	
7. Конституция РФ	

Задание № 32

Какая бухгалтерская проводка составляется при оприходовании нематериальных активов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал?

1. Дт 08 Кт 04, Дт 80 Кт 08;
2. Дт 01 Кт 75;
3. Дт 08 Кт 75, Дт 04 Кт 08;
4. Дт 04 Кт 51.

Тема 9. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.

Задание № 33

Какая бухгалтерская проводка составляется на остаточную стоимость недостающих объектов основных средств, выявленных при инвентаризации?

1. Дт 94 Кт 01;
2. Дт 02 Кт 01;
3. Дт 73 Кт 01;
4. Дт 99 Кт 01.

Задание № 34

Стоимость излишков материалов, выявленных при инвентаризации на складе, отражается:

1. Дт 10 Кт 26;

2. Дт 10 Кт 20;
3. Дт 10 Кт 91;
4. Дт 10 Кт 90.

Задание № 35

Укажите правильную проводку: «выдан аванс организации, оказывающей юридические услуги»

1. Д-т 51 К-т 50;
2. Д-т 60 К-т 51;
3. Д-т 26 К-т 60;
4. Д-т 68 К-т 19.

Задание № 36

При безвозмездном получении материальных ценностей в порядке дарения они учитываются:

1. по договорной цене;
2. по учетной цене;
3. по рыночной стоимости на дату принятия на учет актива;
4. по фактической себестоимости.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	19	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
2	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	20	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
3	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	21	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
4	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	22	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
5	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	23	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
6	ПК-1, ПК-7,	ИПК-1.1. ИПК-1.2.	24	ПК-1, ПК-7,	ИПК-1.1. ИПК-1.2.

№ вопроса	Верный ответ
1	1) в стоимостном выражении; 2) в сплошном отражении; 3) в непрерывном отражении; 4) в документальном отражении.
2	<p>Отказ законный. Согласно закону, обанкротившийся индивидуальный предприниматель лишь спустя год может вновь открыть дело. К моменту обращения Потапова с просьбой зарегистрировать его в качестве индивидуального предпринимателя года не прошло.</p> <p>Другое дело, справедливо ли отказали Потапову в регистрации, ведь его банкротство вызвано уважительной причиной — стихийным бедствием. Возможно, и несправедливо. Но закон формален, и в нем нельзя учесть все разнообразные жизненные обстоятельства. По крайней мере закон никаких исключений, связанных с сокращением годичного срока для повторной регистрации, не содержит.</p>
3	<p>Для выполнения функций арбитражного управляющего нужен независимый и объективный человек. Давайте посмотрим, какие же функции возлагаются на арбитражного управляющего:</p> <p>1) изучить все финансовые дела предприятия, попавшего под банкротство, с тем чтобы найти возможности для удовлетворения требований кредиторов, т. е. тех, кто субсидировал это предприятие, давал ему деньги за будущие услуги или предполагаемую поставку (изготовление) продукции. Разве заинтересован директор отдавать долги? Скорее, он будет думать о том, как бы представить финансовые дела предприятия в таком виде, чтобы кредиторы побыстрее убедились, что ничего своего им не удастся получить;</p> <p>2) выяснить, ознакомившись с делами предприятия, есть ли реальные шансы на то, чтобы «поднять», т. е. поправить дела предприятия, или таковых нет. Если нет, то нужно продавать то имущество, которое осталось, с молотка и рассчитываться, насколько это возможно, с долгами. Директор же предприятия не всегда способен реально оценить ситуацию, он будет надеяться «подняться с колен» до последнего, а кредиторы в это время будут ждать и ждать. Это явно несправедливо по отношению к ним.</p>
4	<p>Отстранить от работы — это не значит уволить. Отстранение от работы предполагает отход от решения тех дел, которые ранее входили в компетенцию директора. Будучи отстраненным, он может быть полезным тому же внешнему управляющему для выяснения определенной информации, необходимой для принятия решения о перспективах предприятия. Директору можно поручить выполнять иные функции, допустим консультанта. Если в этом нет необходимости или нельзя использовать силы директора каким-либо образом, то необходимо решить вопрос об увольнении директора по всем правилам и на законном основании. Этого пока не было сделано. Во всяком случае, нельзя человека выбрасывать как котенка за ворота предприятия. Следовательно, распоряжение внешнего управляющего о лишении директора права прохода на завод незаконно.</p>
5	<p>2) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>3) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций;</p>

	б) аккумулирует информацию об имуществе организации: нематериальных активах, основных средствах, арендованном имуществе, финансовых вложениях, денежных средствах, других оборотных активах, обязательствах организации, капитале, иных источниках формирования имущества.
6	<p>Внеоборотные активы: нематериальные активы; объекты капитальных и финансовых вложений; основные средства.</p> <p>Оборотный капитал: денежные средства и валютные ценности; продукция, товары, работы, услуги; производственные запасы.</p> <p>Собственный капитал: добавочный капитал; нераспределенная прибыль; резервный капитал; средства целевого финансирования; уставный капитал.</p> <p>Заемный капитал: долгосрочные и краткосрочные кредиты банков и займы; кредиторская задолженность; прочие краткосрочные пассивы.</p>
7	<p>Документы, оформляемые при перемещении основных средств между подразделениями предприятия:</p> <p>1) Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется «Актом приемки-передачи основных средств» (унифицированная форма N ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7).</p> <p>2) Далее необходимо оформить унифицированную форму N ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств". Накладная выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю.</p> <p>3) Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).</p>
8	<p>ООО «Дорстрой 10» отвечает всем требованиям, которые нужно соблюсти для перехода на упрощенку (ст. 346.12 НК РФ), а именно:</p> <p>на предприятии трудится 70 работников, что значительно меньше 100; остаточная стоимость ОС в размере 68 млн руб. < 150 млн руб.; доход в сумме 99 млн рублей < 123,3 млн руб.; филиалов у фирмы нет; специфика деятельности ООО «Дорстрой 10» не подпадает под перечень ограничений, приведенных в ст. 346.12 НК РФ.</p> <p>Следовательно, ООО «Дорстрой 10» может отказаться от ранее используемой системы ОСНО и перейти на более выгодную УСН начиная с января 2023 года.</p>
9	<p>С суммы реализованного товара (при общем режиме) уплачивается:</p> $\text{НДС} = [(290\,000 \times 0,18) - (230\,000 \times 0,18)] = 52\,200 - 41\,400 = 10\,800 \text{ руб.}$ $\text{Налог на прибыль} = [290\,000 - (230\,000 + 20\,000)] \times 0,2 = 8\,000 \text{ руб.}$ $\text{Налог на имущество} = 4\,600 \text{ руб.}$ <p>Всего сумма налогов: $10\,800 + 8\,000 + 4\,600 = 23\,400 \text{ руб.}$</p> <p>Налоги по упрощенной системе:</p> <p>При объекте налогообложения «доходы»: $290\,000 \times 0,06 = 17\,400 \text{ руб.}$</p> <p>При объекте налогообложения «доходы за вычетом расходов»: $(290\,000 - 250\,000) \times 0,15 = 6\,000 \text{ руб.}$</p> <p>Данные этого условного примера показывают выгоду УСН.</p>
10	В учете организации А следует выполнить следующие записи:

	<p>1. Д-т 60 К-т 51 – перечислен аванс поставщику материалов – 75000 руб.;</p> <p>2. Д-т 10 К-т 60 – отражена учетная стоимость партии материалов – 150000 руб.;</p> <p>3. Д-т 19 К-т 60 – отражен НДС на учетную стоимость партии материалов – 27000 руб.;</p> <p>4. Д-т 60 К-т 51 – произведена доплата поставщику за партию материалов – 102000 руб.;</p> <p>5. Д-т 68 К-т 19 – сумма НДС принята к вычету – 27000 руб.</p>
11	<p>Сумма налога = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 – 49 000 000) × 0,15 = 0 руб.</p> <p>Несмотря на то, что налоговая база от деятельности ООО «Надежный выбор» в 2022 году отсутствует, фирма обязана уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов.</p> <p>Налог min = доход за 2022 год × 1% = 49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.</p>
12	<p>Поскольку размер выручки за минусом НДС меньше 45 млн. руб., организация имела право перейти на УСН с 2020 г.</p>
13	<p>Налог, рассчитываемой с базы «доходы минус расходы» будет равен: (49 000 000 – 48 700 000) × 15% = 300 000 × 0,15 = 45 000 руб.</p> <p>Что меньше минимального налога, который равен: 49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.</p> <p>Поскольку «упрощенец» должен внести в бюджет налог не ниже минимального, ООО «Рассвет» по итогам 2022 года обязано заплатить налог в сумме 490 000 руб.</p>
14	<p>1. Налог = доход × 6% = 11 000 000 × 0,06 = 660 000 руб.</p> <p>2. «Упрощенцам», выбравшим налоговый объект «доходы», можно уменьшить единый налог на размер уплаченных страховых взносов и выплат больничных пособий за счет работодателя. При наличии работников по таким выплатам действует ограничение — не более 50% от суммы налога.</p> <p>Сумма взносов и больничных = 100 000 + 26 000 = 126 000 руб.</p> <p>3. Внимательно проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога:</p> <p>Налог × 50% = 660 000 × 0,5 = 330 000 руб.</p> <p>4. Так как уплаченные страховые взносы меньше максимально возможной суммы уменьшения налога (126 000 руб. < 330 000 руб.), то налог за 1 квартал 2023 года можно уменьшить на всю сумму уплаченных предпринимателем взносов и больничных.</p> <p>Итого налог за 1 квартал 2023 года составит:</p> <p>Доход × 6% – (взносы + больничные) = 660 000 – 126 000 = 534 000 руб.</p>
15	<p>В связи с тем, что при упрощенной системе применяется кассовый метод, в доходах для расчета единого налога будет учитываться сумма фактически полученных денежных средств, т.е. 12000000 р.. Сумма единого налога без учета вычета составит 12000000*6%=720000 р. Отчисления на пенсионное страхование наемных работников составят 500000*14%=70000 р. В учебных целях принимается, что сумма дохода каждого сотрудника не превышает 280000 р. в год и облагается по максимальной ставке. Таким образом, сумма возможного вычета 70000 р. Эту сумму необходимо сравнить с суммой составляющей 50% от суммы единого налога без вычета, 720000*50%=360000 р. Для расчета фактической суммы вычета будет учтена</p>

	та сумма, которая меньше, т.е. 71800. Сумма единого налога, подлежащая уплате: $720000\text{р.} - 70000\text{ р.} = 650000\text{ р.}$ НСПЗ: $500000 * 0,2\% = 1000\text{ р.}$ Таким образом, подлежит уплате организацией: 650000р. единого налога, 70000р. отчислений на пенсионное страхование наемных работников и 1000 р. отчислений в ФСС на обязательное страхование НСПЗ.
16	<p>Решение данной задачи лучше проводить по операциям, определяя суммы, которые будут учтены в составе доходов и в составе расходов для расчета единого налога.</p> <p>Операция 1. Эта сумма учитываться не будет, т.к. применяется кассовый метод.</p> <p>Операция 2. Сумма поступившей выручки будет учтена в составе доходов.</p> <p>Операция 3. Сумма полученного аванса будет учтена в составе доходов.</p> <p>Операция 4. Сумма уплаченного аванса в составе расходов не учитывается, т.к. товар еще не поступил на предприятие.</p> <p>Операция 5. Сумма фонда оплаты труда учитывается в составе расходов. Суммы отчислений на пенсионное страхование работников, в ФСС на НСПЗ так же будут учитываться в составе расходов. $5000000\text{р.} * 14\% = 700000\text{р.}$ – ПС, $5000000 * 0,2\% = 10000\text{р.}$ - НСПЗ.</p> <p>Операции 6 и 7. Эти операции надо рассматривать одновременно т.к. в них идет речь об одной и той же партии товаров. В данном случае в составе расходов будет учтена та сумма, которая меньше между 6 и 7 операциями. Таким образом, в составе доходы будут составлять $2000000\text{р.} + 1200000\text{р.} = 3200000\text{р.}$ Расходы $5000000\text{р.} + 700000\text{р.} + 10000\text{р.} + 6500000\text{р.} = 12210000\text{р.}$ Сумма единого налога: $(3200000\text{р.} - 12210000\text{р.}) * 15\% = 148500\text{р.}$ Эту сумму необходимо сравнить с суммой минимального налога: $13200000 * 1\% = 132000\text{р.}$ Сумма единого налога больше суммы минимального налога и именно она подлежит уплате. Итак, предприятие обязано уплатить: 148500р. - единый налог, 700000р. - отчислений на пенсионное страхование, 10000р. - НСПЗ.</p>
17	Сумма налога за год = (доход – расход) × 15% = $(49\,000\,000 - 10\,000\,000) \times 0,15 = 39\,000\,000 \times 0,15 = 5\,850\,000\text{ руб.}$
18	В указанном налоговом периоде организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу на 3920 (3300 + 620) тыс. руб.
19	<p>Налогооблагаемые доходы = 500,00 тыс.руб.</p> <p>Налогооблагаемые расходы = 470,00 тыс.руб.</p> <p>Сумма единого налога составит = $(500,0 - 470,0) * 15\% = 4,5\text{ тыс. рублей}$</p> <p>Сумма минимального налога составит = $500,0 * 1\% = 5,0\text{ тыс. рублей}$</p> <p>Уплачивается минимальный налог так как за налоговый период сумма исчисленного</p> <p>в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.</p> <p>Сумма авансового платежа по единому налогу к уплате в бюджет с учетом авансов:</p> $5,0 - 2,8 = 2,2\text{ тыс.руб.}$
20	<p>ЕНВД = Величина физического показателя * Базовая доходность * К1 * К2</p> <p>Величина физического показателя = 120 кв.м</p> <p>Базовая доходность = 1200 руб.</p> <p>К1 на 2012 год = 1,4942</p> <p>К2 = Квд * Кмд = $0,8 * 1 = 0,8$</p> <p>Изменение К2:</p> $((20:30) + (18:30) + (25:30)) : 3 = (0,67 + 0,6 + 0,83) : 3 = 0,7$ <p>К2 изм = $0,8 * 0,7 = 0,56$</p>

	$\text{ЕНВД} = ((120 * 1200) * 3) * 1,4942 * 0,56 = 361\,477 * 15\% = 54\,222 - 17\,350$ $= \mathbf{36\,872 \text{ руб.}}$
21	$K2 = 0,6 * 0,8 = 0,48$ $((6 \text{ чел.} * 6000) * 3) * 1,4942 * 0,48 = 77\,459 * 15\% = 11\,619$
22	$((145 * 1200) * 3) * 1,4942 * 0,8 = 623978 * 15\% = 93\,597$ <p>Общая выручка – 1 152 542,37 (без НДС) + 750 000 = 1 902 542,37 Соотношение оптовой выручки к общей - 1 152 542,37 : 1 902 542,37 = 0,606 Соотношение розничной выручки к общей - 750 000 : 1 902 542,37 = 0,394 Взносы в ПФ в части ЕНВД – 35 600 * 0,394 = 14 026,40 Итого сумма ЕНВД = 93 597 – 14 026 = 79 571</p>
23	<p>При решении задач на данную тему нужно руководствоваться положениями главы 262 НК РФ.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1). Определим сумму доходов. Исходя из условий задачи доходы равны: <ul style="list-style-type: none"> • 2350 тыс. руб. + 105 тыс. руб. = 2455 тыс. руб. <p>Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы предприятия (п. 8 ст.250 НК РФ).</p> <ul style="list-style-type: none"> • 2). Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением приобретения основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346 НК РФ). Таки образом сумма расходов будет равна: <ul style="list-style-type: none"> • 1850 тыс. руб. + 80 тыс. руб. = 1930 тыс. руб. <ul style="list-style-type: none"> • 3). Определим налоговую базу: <ul style="list-style-type: none"> • 2455 тыс. руб. - 1930 тыс. руб. = 525 тыс. руб. <p>Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налогооблагаемую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в полном объеме (п.7 ст. 346 НК РФ)</p> <p>Налогооблагаемая база равна: 525 тыс. руб. - 65 тыс. руб. = 460 тыс. руб.</p> <ul style="list-style-type: none"> 4). Сумма налога составит: 460 тыс. руб. x 15% = 69 тыс. руб. <p>5). В соответствии с п. 6 ст. 346 НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом; в бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется 1% налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решений задачи, доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога.</p> <p>Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.</p>
24	<p>I вариант – объектом налогообложения являются доходы.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Сумма доходов 44500 + 489 = 44989 тыс. руб. 2) Сумма налога 44989 * 6% / 100 % = 2699,34 тыс. руб. 3) Сумма налога к уплате

	<p style="text-align: center;">$2699,34 - 42 = 2657,34$ тыс. руб.</p> <p>II вариант – объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов.</p> <p style="text-align: center;">1) Сумма доходов $44500 + 489 = 44989$ тыс. руб.</p> <p style="text-align: center;">2) Сумма расходов $21900 + 200 + 330 = 22430$ тыс. руб.</p> <p style="text-align: center;">3) Налоговая база $44989 - 22430 = 22559$ тыс. руб.</p> <p style="text-align: center;">4) Сумма налога $22559 * 10\% / 100\% = 2255,9$ тыс. руб.</p> <p>Налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом.</p> <p style="text-align: center;">Сумма минимального налога $44989 * 1\% / 100\% = 449,89$ тыс. руб., что меньше исчисленной суммы налога 2255,9 тыс. руб., следовательно она должна быть уплачена в бюджет.</p> <p>Вывод: В данном случае для налогоплательщика в качестве объекта налогообложения оптимальным является выбор доходов, уменьшенных на расходы, так как сумма налога будет меньше на 401,44 тыс. руб. и составит 2255,9 тыс. руб.. У организации появится финансовая возможность увеличить объемы производства продукции, улучшить ее качество.</p>
25	<p>При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26 НК РФ.</p> <p>1). Определим объект налогообложения (ст. 346 НК РФ). Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика, который определяется по формуле:</p> $ВД = (БД \times (N1 + N2 + N3) \times K1 \times K2$ <p style="text-align: center;">ВБ - величина вмененного дохода;</p> <p>БД - значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности;</p> <p>N1, N2, N3 - физические показатели, характеризующие данный вид деятельности в каждом месяце налогового периода;</p> <p>K1 - коэффициент - дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары в РФ;</p> <p>K2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупности прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, сезонность, время работы, величину доходов и иные особенности.</p> <p>Базовая доходность по указанному виду деятельности составляет 7500 руб. в месяц (ст.346 НК РФ).</p> <p>Физический показатель - количество работников, включая индивидуального предпринимателя.</p> <p>Примем значение коэффициента-дефлятора 1,4942 и корректирующего коэффициента базовой доходности 0,81.</p> <p>Вновь созданные налогоплательщики исчисляют налоговую базу за налоговых период исходя из целых месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации. Налоговая база по итогам налогового периода составит:</p> $ВД = (7500 \times (1 + 6) \times 1,4942 \times 0,64) = 50205 \text{ руб.}$ <p>2). Исчислим сумму единого налога на вмененный доход по формуле:</p>

	<p style="text-align: center;">$ЕН = ВД \times 15\%$ $ЕН = 50205 \times 15\% = 7531 \text{ руб.}$</p> <p>Сумма исчисленного за налоговый период единого налога уменьшается (но не более чем на 50%) на сумму уплаченных в этом периоде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ст. 346 НК РФ).</p> <p>3) Определим контрольную цифру, на которую можем уменьшить налог: $7531 \times 50\% = 3766 \text{ руб.}$</p> <p>Она больше уплаченных взносов (1200 руб.), следовательно, налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму налога на всю сумму уплаченных взносов.</p> <p>4). Сумма платежа в бюджет составит: $7531 - 1200 = 6331 \text{ руб.}$</p> <p style="text-align: center;">ОТВЕТ: Сумма ЕНВД составляет 6331 руб.</p>
26	<p>В этом случае в течение налогового периода налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на 250 тыс. руб. за счет списания стоимости оборудования со сроком полезного использования до 3-х лет и на 300 тыс. руб. – за счет списания в первый год применения УСН 50% стоимости оборудования со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет.</p>
27	<p>Чтобы организация получила возможность перейти на упрощенную систему налогообложения, должны выполняться следующие условия:</p> <p>1) согласно п. 2 ст. 346.12 НК РФ, доходы за 9 месяцев не должны превышать 112,5 млн. руб. Фактические доходы составляли 36,5 млн. руб., что меньше предельной суммы. Следовательно, данное условие соблюдается;</p> <p>2) средняя численность работников не должна быть более, чем 100 чел. Фактическая численность – 55 чел., что ниже предела. Следовательно, данное условие соблюдается;</p> <p>3) лимит остаточной стоимости основных средств по бухгалтерии не должен быть более 150 млн. руб. Фактическая остаточная стоимость (разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации) равна 90 млн. руб. (160-70), что меньше предела. Следовательно, данное условие соблюдается.</p> <p>Таким образом, ООО «Прогресс» имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения.</p>
28	<p>Согласно ст. 346.20 НК РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы (Д), уменьшенные на величину расходов (Р), налоговая ставка устанавливается в размере $C_n=15\%$. Таким образом, сумма налога составляет:</p> <p style="text-align: center;">$H=(D-P)*C_n/100=(60000-40000)*15/100=3000 \text{ руб.}$</p>

Тема 1. Понятие малого предпринимательства, порядок его создания и ликвидации.

Задание № 1

Заполните пропуски.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся:

1) _____; 2) _____;
 3) _____; 4) _____ всех хозяйственных операций.

Задание № 2

Индивидуальный предприниматель Потапов, признанный банкротом, не дожидаясь истечения года с момента такого признания, обратился в орган местной власти с просьбой вновь открыть дело и зарегистрировать его в качестве индивидуального предпринимателя. Свою просьбу он аргументировал тем, что он обанкротился не по своей вине: его торговый павильон был уничтожен ураганом. Однако он получил отказ.

Законно ли решение органа местной власти?

Задание № 3

По заявлению кредиторов против швейной фабрики было возбуждено производство по признанию ее банкротом. Коллектив фабрики просил в качестве арбитражного управляющего назначить их директора, поскольку он больше всех болеет за ее судьбу и никто лучше него не знает положения дел на фабрике. Арбитражный суд отказал коллективу фабрики в его просьбе. Законно ли поступил арбитражный суд?

Задание № 4

На заводе шинных изделий назначили внешнего управляющего. Прежний директор был отстранен от дел. Однако он каждый день продолжал ходить на работу, занимал свой кабинет и интересовался делами завода. Однажды на проходной у него отобрали пропуск и на завод не пустили, сославшись на указание внешнего управляющего.

Законно ли поступили вахтеры завода?

Тема 2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.

Задание № 5

Выберите правильные ответы.

Финансовый учет –

1) предназначен для обеспечения в полном объеме необходимой информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных результатов, решение проблем оценки эффективности бизнеса;

2) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций;

4) предназначен для сбора учетной информации, используемой в основном внутри организации руководителями различных уровней;

5) обобщает плановую, прогнозную и аналитическую информацию, он более полно, чем другие виды учета, отражает учетные процедуры наблюдения, измерения и регистрации;

6) аккумулирует информацию об имуществе организации: нематериальных активах, основных средствах, арендованном имуществе, финансовых вложениях, денежных средствах, других оборотных активах, обязательствах организации, капитале, иных источниках формирования имущества.

Задание № 6

Объекты финансового учета классифицируются по группам, подгруппам и видам. Так, в составе объектов учета выделяются:

- денежные средства и валютные ценности;
- добавочный капитал;
- долгосрочные и краткосрочные кредиты банков и займы;
- кредиторская задолженность;
- нематериальные активы;
- нераспределенная прибыль;
- объекты капитальных и финансовых вложений;
- основные средства;
- продукция, товары, работы, услуги;
- производственные запасы;
- прочие краткосрочные пассивы;
- резервный капитал;
- средства целевого финансирования;
- уставный капитал.

Сгруппируйте перечисленные объекты учета.

Задание № 7

Организация производит женские платья на пуговицах. Их изготавливают два цеха по 500 штук каждый. В связи с изменениями спроса объем производства платьев снизился до 700 штук.

Весь объем будет производить первый цех, второй будет производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить, целесообразно ли это перемещение, какими документами оно должно быть оформлено

Тема 3. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Задание № 8

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать

многочисленные налоги, а перейти в 2023 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Задание № 9

Индивидуальный предприниматель реализует товар в розницу.

Он приобрел 1 000 ед. товара по цене 230 руб. на сумму 230 000 руб. (без НДС)

Реализация – по цене 290 руб., или на сумму 290 000 руб. (без НДС)

Издержки обращения – 20 руб. на единицу, всего – 20 000 руб.

Определить сумму уплаченных налогов про общей системе и УСН

Задание № 10

По договору организация В должна поставить организации А материалы на сумму 177000 руб., (в том числе НДС 18% – 27000 руб.). Организация А перечислила аванс поставщику материалов в сумме 75000 руб. После получения партии заказанного материала организация А перечислила поставщику оставшуюся сумму. Необходимо в бухгалтерском учете организации А отразить вышеперечисленные операции.

Тема 4. Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения.

Задание № 11

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	49 000 000	15

Вопрос

Может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задание № 12

Выручка от реализации организации составила за 9 месяцев 2019 г. 42 млн. руб., включая НДС. Имела ли организация право перейти на УСН?

Задание № 13

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	48 700 000	15

Вопрос: какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2022 год?

Тема 5. Особенности ведения учета при упрощенной системе налогообложения.

Задание № 14

ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал 2023 год	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

Вопрос: как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2023 года?

Задание № 15

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате организацией, которая занимается оптовой торговлей при упрощенной системе налогообложения за налоговый период (1 способ - 6%).

№ п/п	Показатели	Сумма, тыс.р.
1	Объем отгруженной продукции	15000
2	Выручка от реализации продукции	12000
3	Фонд оплаты труда наемных работников	500

Задание № 16

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате организацией, которая занимается оптовой торговлей при упрощенной системе налогообложения за налоговый период. (2 способ Доходы – Расходы).

\п	Показатели	Сумма, тыс.р.
	Объем отгруженной продукции	15000
	Выручка от реализации продукции	12000
	Аванс, который был получен от покупателей	1200
	Аванс, который был уплачен поставщику «Т»	1000
	Фонд оплаты труда наемных работников	5000
	Объем поступивших от поставщика «М» товаров для дальнейшей реализации	7000
	Оплата поставщику «М» за товары, приобретенные для дальнейшей реализации	6500

Тема 6. Формирование отчетности при упрощенной системе налогообложения.

Задание № 17

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	10 000 000	15

Вопрос: как правильно рассчитать единый налог за 2022 год?

Задание № 18

Расходы организации, перешедшей на УСН, за налоговый период составили 3300 тыс. руб. Помимо этого организация приобрела основные средства на сумму 850 тыс. руб., из них ввела в эксплуатацию в налоговом периоде основные средства на сумму 620 тыс. руб. Какую сумму организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу?

Задание № 19

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов.

За налоговый период сумма поступлений составила 800 тыс. руб., в том числе:

а) от реализации продукции 500 тыс. руб.

б) кредит банка 300 тыс. руб.

Сумма расходов, на которые можно уменьшить полученные доходы составила 470 тыс. руб.

Определить сумму единого налога к взносу в бюджет за налоговый период, если за предыдущий отчетный период было внесено в бюджет 2,8 тыс. руб.

Тема 7. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход

Задание № 20

Рассчитайте сумму ЕНВД за налоговый период имея следующие данные:

Предприятие занимается розничной торговлей через стационарные места торговли (магазин, имеющий зал обслуживания) – площадь магазина составляет 250 кв. м. (из них 120 кв.м. торговая площадь, 80 кв.м. складские помещения, 50 кв.м. офисные помещения).

Базовая доходность – 1200 руб., коэффициент вида деятельности 0,8, коэффициент расположения магазина – 1.

Проработал магазин в 1 месяце 20 дней, 2 месяц – 18 дней, 3 месяц – 25 дней. Общее количество дней в месяце 30.

Уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд за текущий налоговый период в размере 17 350 руб.

Задание № 21

Рассчитайте сумму ЕНВД за налоговый период имея следующие данные:

ИП занимается оказанием бытовых услуг населению. Заключены трудовые договора с 6 работниками. Базовая доходность 6000 руб., коэффициент вида деятельности 0,6, коэффициент расположения магазина – 0,8.

Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд за текущий налоговый период в размере 12 600 руб.

Задание № 22

Рассчитайте сумму ЕНВД за налоговый период имея следующие данные:

Предприятие занимается как оптовой, так и розничной торговлей продовольственными товарами. Имеется магазин общей площадью 200 кв.м. (из них 145 кв.м. торговая площадь, 40 кв.м. складские помещения, 15 кв.м. офисные помещения).

Базовая доходность – 1200 руб., коэффициент вида деятельности 0,8, коэффициент расположения магазина – 1.

Уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд за текущий налоговый период в размере 35 600 руб.

Сумма оптовой выручки составила – 1 360 000 руб. (в т.ч. НДС 18%)

Сумма розничной выручки составила – 750 000 руб.

Тема 8. Особенности ведения учета и представления отчетности при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Задание № 23

Организация применяет УСН. Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1 кв. текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс.руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс.руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период - 65 тыс. руб.

Исчислить сумму УСН к уплате в бюджет.

Задание № 24

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость – 240 тыс. руб., остаточная стоимость – 200 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость – 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 660 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции составили за год составили 44 500 тыс. руб., расходы – 21 900 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование – 42 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 489 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период двумя вариантами, если объектом налогообложения являются доходы и если объектом признаются доходы за вычетом расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задание № 25

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2009 г. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму ЕНВД.

Тема 9. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.

Задание № 26

Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 850 млн. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 250 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 600 тыс. руб. НА какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Задание № 27

ООО «Прогресс» осуществляет производство товаров народного потребления.

По состоянию на 1 октября отчетного года его показатели:

1. Первоначальная стоимость основных средств – 160 млн. руб.
2. Начислена амортизация основных средств – 70 млн. руб.
3. Численность работников – 55 человек.
4. Доход за 9 месяцев – 36 500 тыс. руб.

Определите имеет ли право ООО «Прогресс» перейти на упрощенную систему налогообложения.

Задание № 28

Организация, применяющая УСН, объектом налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал доходы составили 60 тыс. руб., а расходы – 40 тыс. руб. Определите сумму авансового платежа, подлежащую уплате в бюджет.

2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины

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.

Задания закрытого типа (Тестовые задания)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

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»)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	19	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
2	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	20	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
3	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	21	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
4	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	22	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
5	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	23	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
6	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	24	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
7	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	25	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
8	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	26	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
9	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	27	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
10	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	28	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
11	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	29	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
12	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3	30	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3

		ПК-12.1 ПК-12.2			ПК-12.1 ПК-12.2
13	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	31	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
14	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	32	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
15	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	33	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
16	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	34	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
17	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	35	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
18	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	36	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	19	1
2	3	20	3
3	4	21	3
4	1	22	3
5	1-Б; 2-В; 3-Г; 4-А	23	1
6	1-Д; 2-В; 3-Г; 4-А; 5-Е; 6-Б	24	2
7	1	25	3
8	2	26	1
9	2	27	3
10	4	28	3
11	1	29	3
12	1	30	4
13	3	31	А-1,7; Б-3; В-4,5,6; Г-2
14	4	32	1
15	2	33	1
16	2	34	3
17	2	35	2
18	1	36	3

Задание № 1

К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

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:

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:

1. 10 человек;
2. 15 человек;
3. 50 человек;
4. 100 человек.

Задание № 4

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета вправе применять:

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

Задание № 5

При составлении бухгалтерской отчетности должны соблюдаться общие требования. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали требованиям.

Столбец 1		Столбец 2	
1	Полнота	А	Сведения, приводимые в отчетности, должны быть обоснованы и подтверждены результатами инвентаризации и заключением независимой аудиторской фирмы
2	Существенность	Б	В бухгалтерскую отчетность должны включаться показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении
3	Нейтральность	В	Организация может отражать отдельные показатели дополнительной строкой, если они существенны (существенность – 5 % и выше от общего итога показателя данных) и если не раскрытие данного показателя может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе отчетной информации
4	Достоверность	Г	Исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими

Задание № 6

Отчетность организации классифицируется по видам, периодичности составления и степени обобщения отчетных данных. Расположите текст столбца 2 таблицы так, чтобы характеристики соответствовали видам отчетности

Столбец 1		Столбец 2	
1	Бухгалтерская отчетность	А	Этот вид отчетности подлежит опубликованию
2	Статистическая отчетность	Б	Отчетность о деятельности организации за отчетный год
3	Оперативная отчетность	В	Содержит сведения по отдельным показателям хозяйственной деятельности организации как в натуральном, так и стоимостном выражении и составляется по данным статистики, бухгалтерского и

			оперативного учета
4	Внешняя публичная отчетность	Г	Содержит сведения на основе показателей за короткие промежутки времени (за сутки, неделю, декаду, полмесяца, месяц) и составляется на основании данных оперативного учета
5	Внутригодичная отчетность	Д	Содержит сведения об имуществе, обязательствах и финансовых результатах по стоимостному показателю и составляется на основании данных бухгалтерского учета за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, за год нарастающим итогом с начала года
6	Годовая отчетность	Е	Составляется на определенную дату в течение года и называется периодической, так как составляется регулярно, через определенные промежутки времени (месяц, квартал, полугодие, девять месяцев)

Задание № 7

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

1. применять простую систему учета;
2. применять упрощенный расчет налогов;
3. применять простой расчет амортизации основных средств;
4. применять нелинейные методы амортизации основных средств.

Задание № 8

Субъекты малого предпринимательства могут вести бухгалтерский учет:

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

Задание № 9

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от уплаты:

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

Задание № 10

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями освобождает их от уплаты:

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

Задание № 11

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения:

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 № 12

Упрощенную систему налогообложения могут применять:

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

Задание № 13

В Российской Федерации взимается единый налог на вмененный доход.

Вмененный доход - это:

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 № 14

Как рассчитывается налоговая база при ЕНВД:

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

Задание № 15

При расчете налоговой базы при УСН доходы и расходы определяются:

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

Задание № 16

Ставка единого налога на вмененный доход:

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

Задание № 17

Выдача денег из кассы в подотчет отражается проводкой:

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

Задание № 18

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

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

Задание № 19

Выдачу наличных денег под отчет производят:

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 № 20

К формам годовой бухгалтерской отчетности малых предприятий относят:

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 № 21

Годовая бухгалтерская отчетность предоставляется по окончании отчетного года в течение:

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

Задание № 22

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости:

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

Задание № 23

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут:

1. применять простую систему учета;
2. применять упрощенный расчет налогов;
3. применять простой расчет амортизации основных средств;
4. не вести отчетность.

Задание № 24

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от уплаты:

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

Задание №25

Размер ставки единого налога на вмененный доход составляет:

1. 20 %;
2. 18 %;

3. 15 %;
4. 13 %.

Задание № 26

Для целей налогообложения вмененным доходом является:

1. потенциально возможный доход;
2. фактически полученный доход;
3. доходы, уменьшенные на величину расходов;
4. все доходы за отчетный период за вычетом налогов на имущество;

Задание № 27.

В Российской Федерации взимается единый налог на вмененный доход.

Вмененный доход - это:

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 № 28

Какая бухгалтерская проводка составляется при оприходовании нематериальных активов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал?

1. Дт 08 Кт 04, Дт 80 Кт 08;
2. Дт 01 Кт 75;
3. Дт 08 Кт 75, Дт 04 Кт 08;
4. Дт 04 Кт 51.

Задание № 29

При безвозмездном получении материальных ценностей в порядке дарения они учитываются:

1. по договорной цене;
2. по учетной цене;
3. по рыночной стоимости на дату принятия на учет актива;
4. по фактической себестоимости.

Задание № 30

Какой записью на счетах отражают излишки (неучтенные) основных средств, выявленные при инвентаризации?

1. Дт 01 Кт 80;
2. Дт 01 Кт 83;

3. Дт 01 Кт 82;
4. Дт 01 Кт 91.

Задание № 31.

Установите соответствие между нормативными документами и уровнем занимаемым в системе нормативного регулирования

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете»	А) Первый уровень нормативного регулирования
2. Учетная политика организации	Б) Второй уровень нормативного регулирования
3. ФСБУ	В) Третий уровень нормативного регулирования
4. Положение по ведению кассовых операций организации	Г) Четвертый уровень нормативного регулирования
5. Приказы президента РФ	
6. Приказы ЦБ РФ	
7. Конституция РФ	

Задание № 32

Какая бухгалтерская проводка составляется при оприходовании нематериальных активов, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал?

1. Дт 08 Кт 04, Дт 80 Кт 08;
2. Дт 01 Кт 75;
3. Дт 08 Кт 75, Дт 04 Кт 08;
4. Дт 04 Кт 51.

Задание № 33

Какая бухгалтерская проводка составляется на остаточную стоимость недостающих объектов основных средств, выявленных при инвентаризации?

1. Дт 94 Кт 01;
2. Дт 02 Кт 01;
3. Дт 73 Кт 01;
4. Дт 99 Кт 01.

Задание № 34

Стоимость излишков материалов, выявленных при инвентаризации на складе, отражается:

1. Дт 10 Кт 26;
2. Дт 10 Кт 20;
3. Дт 10 Кт 91;

4. Дт 10 Кт 90.

Задание № 35

Укажите правильную проводку: «выдан аванс организации, оказывающей юридические услуги»

1. Д-т 51 К-т 50;
2. Д-т 60 К-т 51;
3. Д-т 26 К-т 60;
4. Д-т 68 К-т 19.

Задание № 36

При безвозмездном получении материальных ценностей в порядке дарения они учитываются:

1. по договорной цене;
2. по учетной цене;
3. по рыночной стоимости на дату принятия на учет актива;
4. по фактической себестоимости.

Задания открытого типа (типовые задания, ситуационные задачи)

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора	№ вопроса	Код компетенции	Код индикатора
1	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	19	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
2	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	20	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
3	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	21	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
4	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	22	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
5	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	23	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2
6	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2	24	ПК-1, ПК-7, ПК-12	ИПК-1.1. ИПК-1.2. ИПК-7.1. ИПК-7.2. ИПК-7.3 ПК-12.1 ПК-12.2

Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	1) в стоимостном выражении; 2) в сплошном отражении; 3) в непрерывном отражении; 4) в документальном отражении.
2	<p>Отказ законный. Согласно закону, обанкротившийся индивидуальный предприниматель лишь спустя год может вновь открыть дело. К моменту обращения Потапова с просьбой зарегистрировать его в качестве индивидуального предпринимателя года не прошло.</p> <p>Другое дело, справедливо ли отказали Потапову в регистрации, ведь его банкротство вызвано уважительной причиной — стихийным бедствием. Возможно, и несправедливо. Но закон формален, и в нем нельзя учесть все разнообразные жизненные обстоятельства. По крайней мере закон никаких исключений, связанных с сокращением годичного срока для повторной регистрации, не содержит.</p>
3	<p>Для выполнения функций арбитражного управляющего нужен независимый и объективный человек. Давайте посмотрим, какие же функции возлагаются на арбитражного управляющего:</p> <p>1) изучить все финансовые дела предприятия, попавшего под банкротство, с тем чтобы найти возможности для удовлетворения требований кредиторов, т. е. тех, кто субсидировал это предприятие, давал ему деньги за будущие услуги или предполагаемую поставку (изготовление) продукции. Разве заинтересован директор отдавать долги? Скорее, он будет думать о том, как бы представить финансовые дела предприятия в таком виде, чтобы кредиторы побыстрее убедились, что ничего своего им не удастся получить;</p> <p>2) выяснить, ознакомившись с делами предприятия, есть ли реальные шансы на то, чтобы «поднять», т. е. поправить дела предприятия, или таковых нет. Если нет, то нужно продавать то имущество, которое осталось, с молотка и рассчитываться, насколько это возможно, с долгами. Директор же предприятия не всегда способен реально оценить ситуацию, он будет надеяться «подняться с колен» до последнего, а кредиторы в это время будут ждать и ждать. Это явно несправедливо по отношению к ним.</p>
4	<p>Отстранить от работы — это не значит уволить. Отстранение от работы предполагает отход от решения тех дел, которые ранее входили в компетенцию директора. Будучи отстраненным, он может быть полезным тому же внешнему управляющему для выяснения определенной информации, необходимой для принятия решения о перспективах предприятия. Директору можно поручить выполнять иные функции, допустим консультанта. Если в этом нет необходимости или нельзя использовать силы директора каким-либо образом, то необходимо решить вопрос об увольнении директора по всем правилам и на законном основании. Этого пока не было сделано. Во всяком случае, нельзя человека выбрасывать как котенка за ворота предприятия. Следовательно, распоряжение внешнего управляющего о лишении директора права прохода на завод незаконно.</p>
5	<p>2) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>3) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных</p>

	<p>операций;</p> <p>б) аккумулирует информацию об имуществе организации: нематериальных активах, основных средствах, арендованном имуществе, финансовых вложениях, денежных средствах, других оборотных активах, обязательствах организации, капитале, иных источниках формирования имущества.</p>
6	<p>Внеоборотные активы: нематериальные активы; объекты капитальных и финансовых вложений; основные средства.</p> <p>Оборотный капитал: денежные средства и валютные ценности; продукция, товары, работы, услуги; производственные запасы.</p> <p>Собственный капитал: добавочный капитал; нераспределенная прибыль; резервный капитал; средства целевого финансирования; уставный капитал.</p> <p>Заемный капитал: долгосрочные и краткосрочные кредиты банков и займы; кредиторская задолженность; прочие краткосрочные пассивы.</p>
7	<p>Документы, оформляемые при перемещении основных средств между подразделениями предприятия:</p> <p>1) Перемещение объекта основных средств между структурными подразделениями организации выбытием объекта основных средств не признается. Указанная операция оформляется «Актом приемки-передачи основных средств» (унифицированная форма N ОС-1 Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7).</p> <p>2) Далее необходимо оформить унифицированную форму N ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств". Накладная выписывается передающей стороной (сдатчиком) в трех экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность объектов основных средств сдатчика, третий экземпляр передается получателю.</p> <p>3) Данные о перемещении объектов основных средств вносятся в инвентарную карточку (книгу) учета объектов основных средств (формы N ОС-6, N ОС-6а, N ОС-6б).</p>
8	<p>ООО «Дорстрой 10» отвечает всем требованиям, которые нужно соблюсти для перехода на упрощенку (ст. 346.12 НК РФ), а именно:</p> <p>на предприятии трудится 70 работников, что значительно меньше 100; остаточная стоимость ОС в размере 68 млн руб. < 150 млн руб.; доход в сумме 99 млн рублей < 123,3 млн руб.; филиалов у фирмы нет;</p> <p>специфика деятельности ООО «Дорстрой 10» не подпадает под перечень ограничений, приведенных в ст. 346.12 НК РФ.</p> <p>Следовательно, ООО «Дорстрой 10» может отказаться от ранее используемой системы ОСНО и перейти на более выгодную УСН начиная с января 2023 года.</p>
9	<p>С суммы реализованного товара (при общем режиме) уплачивается:</p> $\text{НДС} = [(290\,000 \times 0,18) - (230\,000 \times 0,18)] = 52\,200 - 41\,400 = 10\,800 \text{ руб.}$ <p>Налог на прибыль = $[290\,000 - (230\,000 + 20\,000)] \times 0,2 = 8\,000 \text{ руб.}$</p> <p>Налог на имущество = 4 600 руб.</p> <p>Всего сумма налогов: $10\,800 + 8\,000 + 4\,600 = 23\,400 \text{ руб.}$</p> <p>Налоги по упрощенной системе:</p> <p>При объекте налогообложения «доходы»: $290\,000 \times 0,06 = 17\,400 \text{ руб.}$</p> <p>При объекте налогообложения «доходы за вычетом расходов»: $(290\,000 - 250\,000) \times 0,15 = 6\,000 \text{ руб.}$</p> <p>Данные этого условного примера показывают выгоду УСН.</p>

10	<p>В учете организации А следует выполнить следующие записи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Д-т 60 К-т 51 – перечислен аванс поставщику материалов – 75000 руб.; 2. Д-т 10 К-т 60 – отражена учетная стоимость партии материалов – 150000 руб.; 3. Д-т 19 К-т 60 – отражен НДС на учетную стоимость партии материалов – 27000 руб.; 4. Д-т 60 К-т 51 – произведена доплата поставщику за партию материалов – 102000 руб.; 5. Д-т 68 К-т 19 – сумма НДС принята к вычету – 27000 руб.
11	<p>Сумма налога = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 – 49 000 000) × 0,15 = 0 руб.</p> <p>Несмотря на то, что налоговая база от деятельности ООО «Надежный выбор» в 2022 году отсутствует, фирма обязана уплатить минимальный налог, равный 1% от полученных доходов.</p> <p>Налог min = доход за 2022 год × 1% = 49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.</p>
12	<p>Поскольку размер выручки за минусом НДС меньше 45 млн. руб., организация имела право перейти на УСН с 2020 г.</p>
13	<p>Налог, рассчитываемой с базы «доходы минус расходы» будет равен: (49 000 000 – 48 700 000) × 15% = 300 000 × 0,15 = 45 000 руб.</p> <p>Что меньше минимального налога, который равен: 49 000 000 × 0,01 = 490 000 руб.</p> <p>Поскольку «упрощенец» должен внести в бюджет налог не ниже минимального, ООО «Рассвет» по итогам 2022 года обязано заплатить налог в сумме 490 000 руб.</p>
14	<p>Налог = доход × 6% = 11 000 000 × 0,06 = 660 000 руб.</p> <p>«Упрощенцам», выбравшим налоговый объект «доходы», можно уменьшить единый налог на размер уплаченных страховых взносов и выплат больничных пособий за счет работодателя. При наличии работников по таким выплатам действует ограничение — не более 50% от суммы налога.</p> <p>Сумма взносов и больничных = 100 000 + 26 000 = 126 000 руб.</p> <p>Внимательно проверим максимально возможный размер уменьшения авансового платежа или налога:</p> <p>Налог × 50% = 660 000 × 0,5 = 330 000 руб.</p> <p>Так как уплаченные страховые взносы меньше максимально возможной суммы уменьшения налога (126 000 руб. < 330 000 руб.), то налог за 1 квартал 2023 года можно уменьшить на всю сумму уплаченных предпринимателем взносов и больничных.</p> <p>Итого налог за 1 квартал 2023 года составит:</p> <p>Доход × 6% – (взносы + больничные) = 660 000 – 126 000 = 534 000 руб.</p>
15	<p>В связи с тем, что при упрощенной системе применяется кассовый метод, в доходах для расчета единого налога будет учитываться сумма фактически полученных денежных средств, т.е. 12000000 р.. Сумма единого налога без учета вычета составит 12000000*6%=720000 р. Отчисления на пенсионное страхование наемных работников составят 500000*14%=70000 р. В учебных целях принимается, что сумма дохода каждого сотрудника не превышает 280000 р. в год и облагается по максимальной ставке. Таким образом, сумма возможного вычета 70000 р. Эту сумму необходимо сравнить с суммой составляющей 50% от суммы единого налога без вычета, 720000*50%=360000 р. Для расчета фактической суммы вычета будет учтена та сумма, которая меньше, т.е. 71800. Сумма единого налога, подлежащая уплате: 720000р.-70000 р.= 650000 р. НСПЗ: 500000*0,2%=1000 р. Таким</p>

	<p>образом, подлежит уплате организацией: 650000р. единого налога, 70000р. отчислений на пенсионное страхование наемных работников и 1000 р. отчислений в ФСС на обязательное страхование НСПЗ.</p>
16	<p>Решение данной задачи лучше проводить по операциям, определяя суммы, которые будут учтены в составе доходов и в составе расходов для расчета единого налога.</p> <p>Операция 1. Эта сумма учитываться не будет, т.к. применяется кассовый метод.</p> <p>Операция 2. Сумма поступившей выручки будет учтена в составе доходов.</p> <p>Операция 3. Сумма полученного аванса будет учтена в составе доходов.</p> <p>Операция 4. Сумма уплаченного аванса в составе расходов не учитывается, т.к. товар еще не поступил на предприятие.</p> <p>Операция 5. Сумма фонда оплаты труда учитывается в составе расходов. Суммы отчислений на пенсионное страхование работников, в ФСС на НСПЗ так же будут учитываться в составе расходов. $5000000р. * 14\% = 700000р.$ – ПС, $5000000 * 0,2\% = 10000р.$ – НСПЗ.</p> <p>Операции 6 и 7. Эти операции надо рассматривать одновременно т.к. в них идет речь об одной и той же партии товаров. В данном случае в составе расходов будет учтена та сумма, которая меньше между 6 и 7 операциями. Таким образом, в составе доходы будут составлять $2000000р. + 1200000р. = 13200000р.$ Расходы $5000000р. + 700000р. + 10000р. + 6500000р. = 12210000р.$ Сумма единого налога: $(13200000р. - 12210000р.) * 15\% = 148500р.$ Эту сумму необходимо сравнить с суммой минимального налога: $13200000 * 1\% = 132000р.$ Сумма единого налога больше суммы минимального налога и именно она подлежит уплате. Итак, предприятие обязано уплатить: 148500р.- единый налог, 700000р.- отчислений на пенсионное страхование, 10000р.- НСПЗ.</p>
17	<p>Сумма налога за год = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 — 10 000 000) × 0,15 = 39 000 000 × 0,15 = 5 850 000 руб.</p>
18	<p>В указанном налоговом периоде организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу на 3920 (3300 + 620) тыс. руб.</p>
19	<p>Налогооблагаемые доходы = 500,00 тыс.руб. Налогооблагаемые расходы = 470,00 тыс.руб. Сумма единого налога составит = $(500,0 - 470,0) * 15\% = 4,5$ тыс. рублей Сумма минимального налога составит = $500,0 * 1\% = 5,0$ тыс. рублей Уплачивается минимальный налог так как за налоговый период сумма исчисленного</p> <p>в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Сумма авансового платежа по единому налогу к уплате в бюджет с учетом авансов: $5,0 - 2,8 = 2,2$ тыс.руб.</p>
20	<p>ЕНВД = Величина физического показателя * Базовая доходность * К1 * К2 Величина физического показателя = 120 кв.м Базовая доходность = 1200 руб. К1 на 2012 год = 1,4942 К2 = Квд * Кмд = 0,8 * 1 = 0,8 Изменение К2: $((20:30) + (18:30) + (25:30)) : 3 = (0,67 + 0,6 + 0,83) : 3 = 0,7$ К2 изм = 0,8 * 0,7 = 0,56 ЕНВД = $((120 * 1200) * 3) * 1,4942 * 0,56 = 361 477 * 15\% = 54 222 - 17 350 = 36 872$ руб.</p>

21	$K2 = 0,6 * 0,8 = 0,48$ $((6 \text{ чел.} * 6000) * 3) * 1,4942 * 0,48 = 77\,459 * 15\% = 11\,619$
22	$((145 * 1200) * 3) * 1,4942 * 0,8 = 623978 * 15\% = 93\,597$ <p>Общая выручка – 1 152 542,37 (без НДС) + 750 000 = 1 902 542,37 Соотношение оптовой выручки к общей - 1 152 542,37 : 1 902 542,37 = 0,606 Соотношение розничной выручки к общей - 750 000 : 1 902 542,37 = 0,394 Взносы в ПФ в части ЕНВД – 35 600 * 0,394 = 14 026,40 Итого сумма ЕНВД = 93 597 – 14 026 = 79 571</p>
23	<p>При решении задач на данную тему нужно руководствоваться положениями главы 262 НК РФ.</p> <ul style="list-style-type: none"> • 1). Определим сумму доходов. Исходя из условий задачи доходы равны: <ul style="list-style-type: none"> • 2350 тыс. руб. + 105 тыс. руб. = 2455 тыс. руб. <p>Безвозмездно полученное имущество увеличивает доходы предприятия (п. 8 ст.250 НК РФ).</p> • 2). Рассчитаем величину расходов. Они (за исключением приобретения основных средств) учитываются в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. Расходы по приобретению основных средств учитываются при условии оплаты в момент ввода их в эксплуатацию (п. 3 ст. 346 НК РФ). Таки образом сумма расходов будет равна: <ul style="list-style-type: none"> • 1850 тыс. руб. + 80 тыс. руб. = 1930 тыс. руб. • 3). Определим налоговую базу: <ul style="list-style-type: none"> • 2455 тыс. руб. - 1930 тыс. руб. = 525 тыс. руб. <p>Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, вправе уменьшить налогооблагаемую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в полном объеме (п.7 ст. 346 НК РФ) Налогооблагаемая база равна: 525 тыс. руб. - 65 тыс. руб. = 460 тыс. руб.</p> 4). Сумма налога составит: 460 тыс. руб. x 15% = 69 тыс. руб. <p>5). В соответствии с п. 6 ст. 346 НК РФ налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом; в бюджет уплачивается большая из сравниваемых величин. Минимальный налог определяется 1% налоговой базы, которой являются доходы. Исходя из условий и решений задачи, доходы составляют 2455 тыс. руб. Минимальный налог равен 24,55 тыс. руб., что меньше полученной суммы налога.</p> <p>Следовательно, в бюджет организация должна уплатить 69 тыс. руб.</p>
24	<p>I вариант – объектом налогообложения являются доходы.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Сумма доходов 44500 + 489 = 44989 тыс. руб. 2) Сумма налога 44989 * 6% / 100 % = 2699,34 тыс. руб. 3) Сумма налога к уплате 2699,34 – 42 = 2657,34 тыс. руб. <p>II вариант – объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Сумма доходов 44500 + 489 = 44989 тыс. руб.

	<p>2) Сумма расходов $21900 + 200 + 330 = 22430$ тыс. руб.</p> <p>3) Налоговая база $44989 - 22430 = 22559$ тыс. руб.</p> <p>4) Сумма налога $22559 * 10\% / 100\% = 2255,9$ тыс. руб.</p> <p>Налогоплательщик, применяющий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов, должен сравнить исчисленную сумму налога с минимальным налогом.</p> <p>Сумма минимального налога $44989 * 1\% / 100\% = 449,89$ тыс. руб., что меньше исчисленной суммы налога 2255,9 тыс. руб., следовательно она должна быть уплачена в бюджет.</p> <p>Вывод: В данном случае для налогоплательщика в качестве объекта налогообложения оптимальным является выбор доходов, уменьшенных на расходы, так как сумма налога будет меньше на 401,44 тыс. руб. и составит 2255,9 тыс. руб.. У организации появится финансовая возможность увеличить объемы производства продукции, улучшить ее качество.</p>
25	<p>При решении задач на данную тему необходимо руководствоваться положениями главы 26 НК РФ.</p> <p>1). Определим объект налогообложения (ст. 346 НК РФ). Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика, который определяется по формуле: $ВД = (БД \times (N1 + N2 + N3) \times K1 \times K2$ ВБ - величина вмененного дохода; БД - значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности; N1, N2, N3 - физические показатели, характеризующие данный вид деятельности в каждом месяце налогового периода; K1 - коэффициент - дефлятор, соответствующий индексу изменения потребительских цен на товары в РФ; K2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупности прочих особенностей ведения предпринимательской деятельности, в том числе ассортимент товаров, сезонность, время работы, величину доходов и иные особенности.</p> <p>Базовая доходность по указанному виду деятельности составляет 7500 руб. в месяц (ст.346 НК РФ).</p> <p>Физический показатель - количество работников, включая индивидуального предпринимателя.</p> <p>Примем значение коэффициента-дефлятора 1,4942 и корректирующего коэффициента базовой доходности 0,81.</p> <p>Вновь созданные налогоплательщики исчисляют налоговую базу за налоговых период исходя из целых месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации. Налоговая база по итогам налогового периода составит: $ВД = (7500 \times (1 + 6) \times 1,4942 \times 0,81) = 50205$ руб.</p> <p>2). Исчислим сумму единого налога на вмененный доход по формуле: $ЕН = ВД \times 15\%$ $ЕН = 50205 \times 15\% = 7531$ руб.</p> <p>Сумма исчисленного за налоговый период единого налога уменьшается (но не более чем на 50%) на сумму уплаченных в этом периоде страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (ст. 346 НК РФ).</p> <p>3) Определим контрольную цифру, на которую можем уменьшить налог:</p>

	<p>$7531 \times 50\% = 3766$ руб.</p> <p>Она больше уплаченных взносов (1200 руб.), следовательно, налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную сумму налога на всю сумму уплаченных взносов.</p> <p>4). Сумма платежа в бюджет составит: $7531 - 1200 = 6331$ руб.</p> <p>ОТВЕТ: Сумма ЕНВД составляет 6331 руб.</p>
26	<p>В этом случае в течение налогового периода налогоплательщик имеет право уменьшить налоговую базу на 250 тыс. руб. за счет списания стоимости оборудования со сроком полезного использования до 3-х лет и на 300 тыс. руб. – за счет списания в первый год применения УСН 50% стоимости оборудования со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет.</p>
27	<p>Чтобы организация получила возможность перейти на упрощенную систему налогообложения, должны выполняться следующие условия:</p> <p>1) согласно п. 2 ст. 346.12 НК РФ, доходы за 9 месяцев не должны превышать 112,5 млн. руб. Фактические доходы составляли 36,5 млн. руб., что меньше предельной суммы. Следовательно, данное условие соблюдается;</p> <p>2) средняя численность работников не должна быть более, чем 100 чел. Фактическая численность – 55 чел., что ниже предела. Следовательно, данное условие соблюдается;</p> <p>3) лимит остаточной стоимости основных средств по бухгалтерии не должен быть более 150 млн. руб. Фактическая остаточная стоимость (разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации) равна 90 млн. руб. (160-70), что меньше предела. Следовательно, данное условие соблюдается.</p> <p>Таким образом, ООО «Прогресс» имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения.</p>
28	<p>Согласно ст. 346.20 НК РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы (Д), уменьшенные на величину расходов (Р), налоговая ставка устанавливается в размере $C_n=15\%$. Таким образом, сумма налога составляет:</p> $H=(D-P)*C_n/100=(60000-40000)*15/100=3000 \text{ руб.}$

Задание № 1

Заполните пропуски.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении, выражающуюся:

1) _____; 2) _____;
 3) _____; 4) _____ всех хозяйственных операций.

Задание № 2

Индивидуальный предприниматель Потапов, признанный банкротом, не дожидаясь истечения года с момента такого признания, обратился в орган местной власти с просьбой вновь открыть дело и зарегистрировать его в качестве индивидуального предпринимателя. Свою просьбу он

аргументировал тем, что он обанкротился не по своей вине: его торговый павильон был уничтожен ураганом. Однако он получил отказ.

Законно ли решение органа местной власти?

Задание № 3

По заявлению кредиторов против швейной фабрики было возбуждено производство по признанию ее банкротом. Коллектив фабрики просил в качестве арбитражного управляющего назначить их директора, поскольку он больше всех болеет за ее судьбу и никто лучше него не знает положения дел на фабрике. Арбитражный суд отказал коллективу фабрики в его просьбе. Законно ли поступил арбитражный суд?

Задание № 4

На заводе шинных изделий назначили внешнего управляющего. Прежний директор был отстранен от дел. Однако он каждый день продолжал ходить на работу, занимал свой кабинет и интересовался делами завода. Однажды на проходной у него отобрали пропуск и на завод не пустили, сославшись на указание внешнего управляющего.

Законно ли поступили вахтеры завода?

Задание № 5

Выберите правильные ответы.

Финансовый учет –

- 1) предназначен для обеспечения в полном объеме необходимой информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных результатов, решение проблем оценки эффективности бизнеса;
- 2) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) это система сбора и обобщения учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций;
- 4) предназначен для сбора учетной информации, используемой в основном внутри организации руководителями различных уровней;
- 5) обобщает плановую, прогнозную и аналитическую информацию, он более полно, чем другие виды учета, отражает учетные процедуры наблюдения, измерения и регистрации;
- 6) аккумулирует информацию об имуществе организации: нематериальных активах, основных средствах, арендованном имуществе, финансовых вложениях, денежных средствах, других оборотных активах, обязательствах организации, капитале, иных источниках формирования имущества.

Задание № 6

Объекты финансового учета классифицируются по группам, подгруппам и видам. Так, в составе объектов учета выделяются:

- денежные средства и валютные ценности;
- добавочный капитал;
- долгосрочные и краткосрочные кредиты банков и займы;
- кредиторская задолженность;
- нематериальные активы;
- нераспределенная прибыль;
- объекты капитальных и финансовых вложений;
- основные средства;
- продукция, товары, работы, услуги;
- производственные запасы;
- прочие краткосрочные пассивы;
- резервный капитал;
- средства целевого финансирования;
- уставный капитал.

Сгруппируйте перечисленные объекты учета.

Задание № 7

Организация производит женские платья на пуговицах. Их изготавливают два цеха по 500 штук каждый. В связи с изменениями спроса объем производства платьев снизился до 700 штук.

Весь объем будет производить первый цех, второй будет производить куртки на молнии. В связи с этим машина по пришиванию пуговиц передана в первый цех.

Определить, целесообразно ли это перемещение, какими документами оно должно быть оформлено

Задание № 8

Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2023 году с общего режима на более выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Задание № 9

Индивидуальный предприниматель реализует товар в розницу.

Он приобрел 1 000 ед. товара по цене 230 руб. на сумму 230 000 руб. (без НДС)

Реализация – по цене 290 руб., или на сумму 290 000 руб. (без НДС)

Издержки обращения – 20 руб. на единицу, всего – 20 000 руб.
 Определить сумму уплаченных налогов про общей системе и УСН

Задание № 10

По договору организация В должна поставить организации А материалы на сумму 177000 руб., (в том числе НДС 18% – 27000 руб.). Организация А перечислила аванс поставщику материалов в сумме 75000 руб. После получения партии заказанного материала организация А перечислила поставщику оставшуюся сумму. Необходимо в бухгалтерском учете организации А отразить вышеперечисленные операции.

Задание № 11

Предприятие ООО «Надежный выбор» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	49 000 000	15

Вопрос: может ли ООО «Надежный выбор» не платить единый налог, если разница между доходом и расходом равна нулю?

Задание № 12

Выручка от реализации организации составила за 9 месяцев 2019 г. 42 млн. руб., включая НДС. Имела ли организация право перейти на УСН?

Задание № 13

Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	48 700 000	15

Вопрос: какой налог должно уплатить ООО «Рассвет» за 2022 год?

Задание № 14

ИП Кузьмин А. С., имеющий работников, рассчитывающий и уплачивающий 6% с доходов, имеет следующие показатели.

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %	Уплаченные страховые взносы (в т. ч. за работников и фиксированный взнос ИП), руб.	Выплаты больничных за счет работодателя, руб.
1 квартал	11 000 000	Не учитывается	6	100 000	26 000

2023 год					
----------	--	--	--	--	--

Вопрос: как рассчитать авансовый платеж за 1 квартал 2023 года?

Задание № 15

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате организацией, которая занимается оптовой торговлей при упрощенной системе налогообложения за налоговый период (1 способ - 6%).

№ п\п	Показатели	Сумма, тыс.р.
1	Объем отгруженной продукции	15000
2	Выручка от реализации продукции	12000
3	Фонд оплаты труда наемных работников	500

Задание № 16

Рассчитать суммы налогов и сборов, подлежащих уплате организацией, которая занимается оптовой торговлей при упрощенной системе налогообложения за налоговый период. (2 способ Доходы – Расходы).

\п	Показатели	Сумма, тыс.р.
	Объем отгруженной продукции	15000
	Выручка от реализации продукции	12000
	Аванс, который был получен от покупателей	1200
	Аванс, который был уплачен поставщику «Т»	1000
	Фонд оплаты труда наемных работников	5000
	Объем поступивших от поставщика «М» товаров для дальнейшей реализации	7000
	Оплата поставщику «М» за товары, приобретенные для дальнейшей реализации	6500

Задание № 17

Предприятие на УСН ООО «Формула» имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2022 год	49 000 000	10 000 000	15

Вопрос: как правильно рассчитать единый налог за 2022 год?

Задание № 18

Расходы организации, перешедшей на УСН, за налоговый период составили 3300 тыс. руб. Помимо этого организация приобрела основные средства на сумму 850 тыс. руб., из них ввела в эксплуатацию в налоговом периоде основные средства на сумму 620 тыс. руб. Какую сумму организация спишет на затраты, уменьшающие налоговую базу?

Задание № 19

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов.

За налоговый период сумма поступлений составила 800 тыс. руб., в том числе:

а) от реализации продукции 500 тыс. руб.

б) кредит банка 300 тыс. руб.

Сумма расходов, на которые можно уменьшить полученные доходы составила 470 тыс. руб.

Определить сумму единого налога к взносу в бюджет за налоговый период, если за предыдущий отчетный период было внесено в бюджет 2,8 тыс. руб.

Задание № 20

Рассчитайте сумму ЕНВД за налоговый период имея следующие данные:

Предприятие занимается розничной торговлей через стационарные места торговли (магазин, имеющий зал обслуживания) – площадь магазина составляет 250 кв. м. (из них 120 кв.м. торговая площадь, 80 кв.м. складские помещения, 50 кв.м. офисные помещения).

Базовая доходность – 1200 руб., коэффициент вида деятельности 0,8, коэффициент расположения магазина – 1.

Проработал магазин в 1 месяце 20 дней, 2 месяц – 18 дней, 3 месяц – 25 дней. Общее количество дней в месяце 30.

Уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд за текущий налоговый период в размере 17 350 руб.

Задание № 21

Рассчитайте сумму ЕНВД за налоговый период имея следующие данные:

ИП занимается оказанием бытовых услуг населению. Заключены трудовые договора с 6 работниками. Базовая доходность 6000 руб., коэффициент вида деятельности 0,6, коэффициент расположения магазина – 0,8.

Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд за текущий налоговый период в размере 12 600 руб.

Задание № 22

Рассчитайте сумму ЕНВД за налоговый период имея следующие данные:

Предприятие занимается как оптовой, так и розничной торговлей продовольственными товарами. Имеется магазин общей площадью 200 кв.м.

(из них 145 кв.м. торговая площадь, 40 кв.м. складские помещения, 15 кв.м. офисные помещения).

Базовая доходность – 1200 руб., коэффициент вида деятельности 0.8, коэффициент расположения магазина – 1.

Уплачены страховые взносы в Пенсионный фонд за текущий налоговый период в размере 35 600 руб.

Сумма оптовой выручки составила – 1 360 000 руб. (в т.ч. НДС 18%)

Сумма розничной выручки составила – 750 000 руб.

Задание № 23

Организация применяет УСН. Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов. За 1 кв. текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы - 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс.руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс.руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период - 65 тыс. руб.

Исчислить сумму УСН к уплате в бюджет.

Задание № 24

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения.

На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость – 240 тыс. руб., остаточная стоимость – 200 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость – 830 тыс. руб., остаточная стоимость – 660 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции составили за год составили 44 500 тыс. руб., расходы – 21 900 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование – 42 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 489 тыс. руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период двумя вариантами, если объектом налогообложения являются доходы и если объектом признаются доходы за вычетом расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задание № 25

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2009 г. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла

шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму ЕНВД.

Задание № 26

Организация, перешедшая на УСН, за налоговый период ввела в эксплуатацию основные средства, приобретенные до перехода на УСН, на сумму 850 млн. руб., в том числе со сроком полезного использования до 3-х лет включительно – на сумму 250 тыс. руб.; со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет – на сумму 600 тыс. руб. На какую сумму организация может уменьшить налоговую базу?

Задание № 27

ООО «Прогресс» осуществляет производство товаров народного потребления.

По состоянию на 1 октября отчетного года его показатели:

1. Первоначальная стоимость основных средств – 160 млн. руб.
2. Начислена амортизация основных средств – 70 млн. руб.
3. Численность работников – 55 человек.
4. Доход за 9 месяцев – 36 500 тыс. руб.

Определите имеет ли право ООО «Прогресс» перейти на упрощенную систему налогообложения.

Задание № 28

Организация, применяющая УСН, объектом налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый квартал доходы составили 60 тыс. руб., а расходы – 40 тыс. руб. Определите сумму авансового платежа, подлежащую уплате в бюджет.

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.