

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 03.02.2022 20:19:30

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba4705d2d064cf3781957ba730d52374d16f7c0ce536f0f6c

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления аудита

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

С.Г. Докринова
«М» 12



УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Методические рекомендации по самостоятельной работе для
студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика»

Курск 2021

УДК 657

Составителя С.А. Орлова

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент *М.А. Ронжина*

Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса: методические рекомендации по самостоятельной работе для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.А. Орлова, Курск, 2021. 45 с.

Методические рекомендации по самостоятельной работе содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса», содержание разделов дисциплины, указания по самостоятельному изучению тем, тестовые задания и другие материалы.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. 2,6 Уч.-изд.л. 2,3 Тираж 100 экз. Заказ 2130.
Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение	4
1 Цель и задачи дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
1.1 Цель преподавания дисциплины	5
1.2 Задачи дисциплины	5
1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	6
2 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	12
3 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий	13
3.1 Содержание дисциплины	13
3.2 Самостоятельная работа студентов	15
4 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	17
5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	19
6 Вопросы для обсуждения по темам дисциплины	20
7 Тестовые задания по темам дисциплины	27
8 Примерная тематика рефератов	45

Введение

Дисциплина «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» изучается в соответствии с основной профессиональной образовательной программой 38.04.01 Экономика (магистратура) и учебным планом направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль».

Методические указания предназначены для выполнения самостоятельной работы и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации призваны оказать помощь обучающимся при усвоении теоретических вопросов по курсу, подготовке к практическим занятиям и выполнению тестовых заданий разделам дисциплины.

Дисциплина «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» относится к дисциплинам, входящим в часть, формируемую участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» ОПОП – программы магистратуры 38.04.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет и контроль». Дисциплина изучается на 3 курсе.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетные единицы (з.е.), 108 часов.

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» являются лекции и практические занятия. На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы. Изучение тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента, закрепление учебного материала, приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии. Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных, рекомендованной преподавателем литературе.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета, который проходит в виде бланкового и/или компьютерного тестирования.

1 Цель и задачи дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Цель преподавания дисциплины

Цель преподавания дисциплины – расширение теоретических знаний у будущих магистров экономики о содержании и законодательных основах деятельности субъектов малого бизнеса, современной нормативно-правовой базе, регулирующей порядок ведения учета и формирования отчетности субъектов малого предпринимательства, формирование умений, практических навыков организации, ведения бухгалтерского учета и налогообложения, представления бухгалтерской и налоговой отчетности при функционировании субъектов малого бизнеса.

1.2 Задачи дисциплины

Задачами изучения дисциплины являются:

– расширение системы знаний об особенностях предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса в Российской Федерации и законодательных основах его функционирования;

– углубление знаний об особенностях налоговых режимов, в которых могут функционировать субъекты малого предпринимательства;

– выработка умений формировать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;

– расширение практических навыков по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности в условиях применения общего и специальных налоговых режимов, а также при их сочетании.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Устанавливаемые в качестве результатов обучения по дисциплине «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» знания, умения, навыки являются компонентами закрепленных за дисциплиной компетенций и раскрывают их содержание.

Таблица 1 – Результаты обучения по дисциплине

Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)	Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
ПК-5 Способен организовать и осуществить составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта	ПК-5.1 Участвует в разработке, актуализации и разъяснении стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Знать: основные принципы организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства; критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства; принципы организации учета на общем и специальных режимах налогообложения;</p> <p>Уметь: анализировать и применять основные положения нормативно-правовой документации по организации деятельности субъектов малого предпринимательства, ведению учета и формированию отчетности; формировать</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
		<p>внутренние стандарты учета субъектов малого бизнеса. Владеть: навыками определения типа организации в зависимости от размера бизнеса, современными методами формирования информации для налогообложения и составления отчетности предприятий малого бизнеса.</p>
	<p>ПК-5.2 Осуществляет планирование и организацию работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и контролю правильности формирования числовых показателей отчетов</p>	<p>Знать: критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства; принципы организации учета на общем и специальных налоговых режимах; Уметь: анализировать и применять основные положения нормативно-правовой документации по организации деятельности субъектов малого предпринимательства, ведению учета и формированию отчетности; Владеть: навыками определения типа организации в зависимости от размера бизнеса, современными методами формирования информации для составления отчетности предприятий малого бизнеса; разработки планов по организации работ при ведении</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
	<p>ПК-5.3 Обеспечивает представление и хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p>учета и формировании отчетности малых предприятий.</p> <p>Знать: процедуры формирования бухгалтерской отчетности субъектов малого бизнеса; критерии оценки достоверности данных бухгалтерской финансовой отчетности и порядок хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия;</p> <p>Уметь: разрабатывать план и осуществлять организацию процесса составления, представления и хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия;</p> <p>Владеть: навыками выбора методики сбора и обработки данных в процессе составления, представления и хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия.</p>
<p>ПК-6 Способен оказать экономическим субъектам услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета</p>	<p>ПК-6.1 Участвует в разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического</p>	<p>Знать: критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства; принципы организации учета и налогообложения малых предприятий на общем и специальных режимах налогообложения;</p> <p>Уметь: применять основные положения нормативно-правовой документации по</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
	<p>сопровождения деятельности</p>	<p>организации деятельности субъектов малого предпринимательства разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности малых предприятий; Владеть: навыками разработки политики субъекта малого предпринимательства в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности малых предприятий.</p>
	<p>ПК-6.2 Планирует работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций</p>	<p>Знать: критерии выбора субъектами малого предпринимательства формы налогообложения; принципы работы на общем и специальных режимах налогообложения; правила ведения налогового учета и формирования налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства; Уметь: анализировать и применять основные положения</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
		<p>нормативно-правовой документации по организации деятельности субъектов малого предпринимательства, ведению налогового учета и формированию налоговых расчетов и деклараций; Владеть: навыками определения типа организации в зависимости от размера бизнеса и выбора приемлемого режима налогообложения, ведения налогового учета и формирования налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства.</p>
	<p>ПК-6.3 Осуществляет контроль результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности</p>	<p>Знать: критерии оценки достоверности данных бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства, процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия; Уметь: разрабатывать план и осуществлять организацию процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности малого</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
		<p>предприятия, формирования данных налогового учета;</p> <p>Владеть: навыками осуществления контроля результатов деятельности субъекта малого бизнеса по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности.</p>

2 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетных единицы (з.е.), 108 академических часов.

Таблица 2 – Объем дисциплины

Виды учебной работы	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	108
Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего)	14
в том числе:	
лекции	6
лабораторные занятия	0
практические занятия	8
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	89,9
Контроль (подготовка к зачету)	4
Контактная работа по промежуточной аттестации (всего АттКР)	0,1
в том числе:	
зачет	0,1
зачет с оценкой	не предусмотрен
курсовая работа (проект)	не предусмотрена
экзамен (включая консультацию перед экзаменом)	не предусмотрен

3 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

3.1 Содержание дисциплины

Таблица 3 – Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1	Законодательные основы функционирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации	Сущность и значение малого предпринимательства в экономике Российской Федерации. Основные нормативные документы в области регулирования деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства. Критерии отнесения организаций и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства. Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.
2	Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса	Нормативное регулирование бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса. Учетная политика субъектов малого предпринимательства. Документирование фактов хозяйственной жизни субъектов малого бизнеса. Счета и двойная запись. План счетов бухгалтерского учета. Учетные регистры. Формы бухгалтерского учета. Учетные регистры. Формы бухгалтерского учета. Организация бухгалтерского учета.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
3	Особенности применения общей системы налогообложения юридическими лицами субъектами малого предпринимательства	Налоги, уплачиваемые юридические лицами на общей системе налогообложения: налоговая база, ставки, налоговый период, сроки уплаты. Льготы, предусмотренные для субъектов малого бизнеса, применяющей общий режим налогообложения. Особенности уплаты и возможности неуплаты НДС. Условия применения кассового метода признания доходов и расходов организации, порядок уплаты страховых взносов.
4	Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения.	Общие вопросы организации учета индивидуальных предпринимателей (ИП). Книга учета доходов и расходов и хозяйственных операций ИП. Порядок учета доходов и расходов. Отчетность и налогообложение индивидуальных предпринимателей.
5	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	Условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения при УСН. Освобождение от уплаты налогов на упрощенной системе налогообложения (УСН). Налоговые ставки. Расчет суммы налога. Налоговый период. Сроки подачи деклараций. Льготы при исчислении налога. Ведение книги учета доходов и расходов.
6	Бухгалтерский учет и налогообложение индивидуальных предпринимателей при условии применения патентной системы налогообложения	Условия применения патентной системы налогообложения (ПСН). Виды деятельности, подлежащие налогообложению при ПСН. Освобождение от уплаты налогов. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Расчет суммы налога. Налоговый период. Сроки подачи декларации.
7	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения налога на профессиональный доход (НПД)	Условия применения налога на профессиональный доход. Освобождение от уплаты налогов. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговый период. Сроки подачи деклараций. Расчет суммы налога.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
8	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)	Условия применения системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Виды деятельности, подлежащие налогообложению при ЕСХН. Освобождение от уплаты налогов. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Расчет суммы налога. Налоговый период. Сроки подачи деклараций.
9	Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий малого бизнеса	Нормативное регулирование порядка формирования бухгалтерской отчетности. Сроки формирования и предоставления отчетности. Упрощенная отчетность для малых предприятий. Составление форм бухгалтерской отчетности на основании регистров бухгалтерского учета для малых предприятий. Информация, необходимая для раскрытия и не требующая раскрытия в отчетности малых предприятий.

3.2 Самостоятельная работа студентов

Таблица 4 – Самостоятельная работа студентов

№	Наименование раздела (темы) дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час
1	2	3	4
1	Законодательные основы функционирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации	3 курс	10
2	Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса	3 курс	10
3	Особенности применения общей системы налогообложения юридическими лицами субъектами малого предпринимательства	3 курс	10

№	Наименование раздела (темы) дисциплины	Срок выполнения	Время, затрачиваемое на выполнение СРС, час
4	Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения.	3 курс	10
5	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	3 курс	10
6	Бухгалтерский учет и налогообложение индивидуальных предпринимателей при условии применения патентной системы налогообложения	3 курс	10
7	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения налога на профессиональный доход (НПД)	3 курс	10
8	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)	3 курс	10
9	Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий малого бизнеса	3 курс	9,9
	Итого		89,9

4 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

4.1 Основная учебная литература

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва: Юнити, 2020. – 112 с.: табл. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740> (дата обращения: 21.01.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

2. Бухгалтерский учет и анализ: учебник: [студентам бакалавриата, обуч. по направлениям подготовки "Экономика" (профили "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение", "Анализ и управление рисками"), "Менеджмент" и "Государственное и муниципальное управление"] / ред. А. Е. Суглобов. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 476, [1] с. – Текст: непосредственный.

3. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник / В. Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2019. – 583 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203> (дата обращения: 03.09.2021). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Полковский, А. Л. Бухгалтерское дело: учебник / А. Л. Полковский; под ред. Л. М. Полковского. – 3-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2020. – 288 с.: ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621663> (дата обращения: 21.01.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4.2 Дополнительная учебная литература

5. Зылева, Н. В. Учет на малых предприятиях: учебное пособие / Н. В. Зылева, Ю. С. Сахно; Тюменский государственный университет. – Тюмень: Тюменский государственный университет, 2016. – 176 с.: ил. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574414> (дата обращения: 20.01.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

6. Чумакова, Н. В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие / Н. В. Чумакова, Е. И. Зацаринная, Е. В. Железная. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2015. – 326 с.: ил., схем., табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363021> (дата обращения: 21.01.2022). . – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4.3 Другие учебно-методические материалы

Известия Юго-Западного государственного университета.
Серия: Экономика. Социология. Менеджмент

Бухгалтерский учет

Аудиторские ведомости

Финансовый менеджмент

Менеджмент в России и за рубежом

Российский экономический журнал

5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.scopus.com> – База данных рефератов и цитирования «Scopus»
2. <https://lib.swsu.ru> – Научная библиотека Юго-Западного государственного университета
3. <http://elibrary.ru> – научная электронная библиотека eLibrary.ru
4. <https://elibrary.ru/defaultx.asp?> – ScienceIndex РИНЦ – Информационно-аналитическая система
5. www.bibliocomplectator.ru/available – Электронно-библиотечная система IPRbooks
6. <http://dvs.rsl.ru/> – Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ
7. www.economy.gov.ru – Официальный сайт Минэкономразвития РФ
8. <http://e.lanbook.com/> – Электронно-библиотечная система «Лань»
9. www.nzb.rf Портал Национальной Электронной Библиотеки (НЭБ)
10. www.informio.ru – Правовая и новостная база «Информио»
11. <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики
12. <http://biblioclub.ru> – Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
13. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».

6 Вопросы для обсуждения по темам дисциплины

Тема 1 «Законодательные основы функционирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации»

1. Понятие малого предпринимательства и малого предприятия.
2. Назовите основные критерии определения малого предпринимательства.
3. Какие организации относят к средним и крупным предприятиям?
4. Какие знаете организационно-правовые формы малых предприятий в Российской Федерации.
5. Какие Вы знаете способы образования юридических лиц.
6. Назовите этапы создания малого предприятия.
7. Каков порядок регистрации субъектов малого предпринимательства – юридических лиц, постановки их на налоговый учет?
8. Каков порядок регистрации субъектов малого предпринимательства – индивидуальных предпринимателей, постановки их на налоговый учет?
9. Какие документы и действия необходимы для открытия банковского счета юридического лица и индивидуального предпринимателя?
10. Что понимается под нормативным регулированием деятельности субъектов малого предпринимательства.

Тема 2 «Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса»

1. Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета малыми предприятиями?
2. Охарактеризуйте формы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.
3. Назовите классификации объектов бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
4. Что такое унификация и упрощение учетных регистров?
5. Назовите основные элементы учетного процесса на предприятиях малого бизнеса.

6. Отличительные особенности Плана счетов и бухгалтерского баланса предприятий малого бизнеса.

7. Кто на предприятии отвечает за организацию бухгалтерского учета?

8. Назовите основные элементы учетной политики малого предприятия.

9. Каковы особенности учета имущества на малых предприятиях?

10. Соблюдение каких требований и допущений предполагается при организации учетной системы и в каком нормативном документе они отражены?

Тема 3 «Особенности применения общей системы налогообложения юридическими лицами субъектами малого предпринимательства»

1. Какие формы бухгалтерского учета могут применять субъекты малого предпринимательства на общем режиме налогообложения?

2. Что представляет собой полная форма бухгалтерского учета для малых предприятий?

3. Что представляет собой сокращенная форма бухгалтерского учета для малых предприятий?

4. Что представляет собой простая форма бухгалтерского учета для малых предприятий?

5. На кого возложен контроль за правильностью начисления страховых взносов?

6. Что является объектом налогообложения по страховым взносам на предприятиях малого бизнеса?

7. В чем особенность учета денежных средств на предприятиях малого бизнеса?

8. Что такое сроки расчетов и сроки исковой давности?

9. Расскажите степени детализации показателей отчетности при применении различных форм бухгалтерского учета малых предприятия.

10. Какие налоги уплачивают малые предприятия на общей системе налогообложения?

Тема 4 «Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения»

1. Каковы условия применения индивидуальными предпринимателями общего режима налогообложения?
2. В каких случаях индивидуальному предпринимателю выгодно применять общую систему налогообложения?
3. Какие налоги исчисляют и уплачивают индивидуальные предприниматели на общей система налогообложения?
4. Какие виды отчетности необходимо предоставлять индивидуальному предпринимателю, применяющему общую систему налогообложения?
5. Какую отчетность сдает индивидуальный предприниматель в налоговые органы при наличии выплат работникам?
6. Какую отчетность сдает индивидуальный предприниматель в органы статистики?
7. Назовите даты сдачи отчетов в налоговый орган для индивидуального предпринимателя?
8. Что представляет собой Книга учета?
9. Каков порядок учета доходов и расходов и Книге учета?
10. Какие взносы в фонды социального страхования уплачивает индивидуальный предприниматель?

Тема 5 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения»

1. Каков порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?
2. Опишите особенности бухгалтерского учета при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Каковы особенности упрощенной системы налогообложения?
4. Назовите элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?
5. Каков порядок исчисления единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

6. Назовите налоги и сборы, уплачиваемые при применении упрощенной системы налогообложения.

7. Каковы преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения?

8. Опишите состав и виды отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

9. Дайте сравнение упрощенной системы с общим режимом налогообложения.

10. Охарактеризуйте положения налогового учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.

***Тема 6 «Бухгалтерский учет и налогообложение
индивидуальных предпринимателей при условии применения
патентной системы налогообложения»***

1. Когда впервые был принят режим налогообложения в виде патента?

2. Дайте понятие и опишите назначение системы налогообложения на основе патента.

3. Перечислите ограничения по применению патентной системы налогообложения.

4. Назовите основные виды деятельности, по которым применяется патентная система налогообложения.

5. Какова последовательность и необходимые документы для оформления патента?

6. Каковы достоинства применения патентной системы налогообложения?

7. Каков порядок ведения Книги учета доходов индивидуального предпринимателя на патентном режиме налогообложения?

8. Назовите налоги, необходимые к уплате индивидуальными предпринимателями на патентном режиме налогообложения без сотрудников.

9. Какую отчетность сдает индивидуальный предприниматель на патентном режиме налогообложения с работниками?

10. Назовите сроки и способы сдачи отчетности индивидуальными предпринимателями на патентном режиме налогообложения.

Тема 7 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения налога на профессиональный доход»

1. На какой период времени принят режим налогообложения в виде налога на профессиональный доход?

2. Охарактеризуйте основные понятия, используемые при применении системы налогообложения в виде налога на профессиональный доход для определенных видов деятельности.

3. Кто является плательщиками налога на профессиональный доход?

4. Что является объектом налогообложения при налога на профессиональный доход?

5. Какие доходы не облагаются налогом на профессиональный доход?

6. Чем налог на профессиональный доход может быть выгоднее упрощенной системы налогообложения?

7. Какие действуют ставки налога на профессиональный доход?

8. Какие предоставляются налоговые вычеты при уплате налога на профессиональный доход?

9. Каковы сроки уплаты налога на профессиональный доход?

10. Каков порядок регистрации индивидуальных предпринимателей при переходе на специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход?

Тема 8 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения единого сельскохозяйственного налога»

1. Каким нормативным документом регламентируется уплата единого сельскохозяйственного налога?

2. Что Вы понимаете под сельскохозяйственными товаропроизводителями?

3. Кто не вправе применять единый сельскохозяйственный налог?
4. Расскажите о порядке исчисления и сроках уплаты единого сельскохозяйственного налога.
5. Как рассчитывается единый сельскохозяйственный налог?
6. Какие налоги уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители на система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога?
7. Какие декларации формируют сельскохозяйственные товаропроизводители?
8. Назовите состав доходов, принимающих участие в расчете единого сельскохозяйственного налога.
9. Назовите основные виды расходов, принимающих участие в расчете единого сельскохозяйственного налога.
10. Какова ответственность за налоговые нарушения при уплате единого сельскохозяйственного налога?

Тема 9 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий малого бизнеса»

1. Какими нормативными документами регламентируется порядок формирования бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства?
2. В каком объеме предоставляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектами малого предпринимательства?
3. Каков состав квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства?
4. Каков порядок составления бухгалтерских отчетов?
5. Кем подписывается бухгалтерская отчетность?
6. Каков порядок публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности?
7. Подлежит ли публикации сокращенный бухгалтерский баланс?
8. Опишите структуру и общие требования к ведению Книги учета доходов и расходов для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения.

9. Опишите структуру и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

10. Охарактеризуйте основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности при упрощенной системе налогообложения.

7 Тестовые задания по темам дисциплины

1. Какой нормативный документ регулирует деятельность предприятий малого и среднего бизнеса? Назовите его _____

2. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

- а) потребительские кооперативы, не внесенные в ЕГРЮЛ;
- б) государственные и муниципальные унитарные предприятия;
- в) коммерческие организации, кроме государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- г) любые коммерческие организации.

3. Субъектами малого предпринимательства могут быть:

- а) только физические лица;
- б) физические и юридические лица;
- в) только юридические лица.

4. Индивидуальные предприниматели...

- а) не обязаны регистрировать свою деятельность;
- б) регистрируются по месту жительства;
- в) регистрируются по месту предстоящей деятельности;
- г) регистрируются по собственному желанию.

5. Интрапренерство – это:

а) организация дочерних фирм, сохраняющих тесные связи с крупным предприятием, юридически самостоятельных, но экономически тесно связанных с коренной структурой, образованных путем реструктуризации;

б) создание крупных предприятий под конкретные инновационные проекты;

в) создание малых инновационных предприятий при бюджетных научных учреждениях;

г) создание малых предприятий под конкретные инновационные проекты.

6. Установите правильное соотношение между понятием и его определением:

Понятие	Определение
1) Патент	А) обмен деловой информацией, относящейся к соглашению или сделке
2) Транзакция	Б) создание малых предприятий под конкретные инновационные проекты
3) Интрапренерство	В) налоговый режим, при котором налоговая декларация не сдается, а расчет налога производится сразу при оплате соответствующего документа

7. Кто в соответствии с ГК РФ не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью?

- а) военнослужащие;
- б) должностные лица органов государственной власти и государственного управления;
- в) работники налоговых органов;
- г) работники силовых министерств;
- д) все вышеперечисленные лица.

8. Если средняя численность работников организации составляет 65 человек, то предприятие относится к категории _____

9. Если средняя численность работников организации составляет 12 человек, то предприятие относится к категории _____

10. Если средняя численность работников организации составляет от 214 человек, то предприятие относится к категории _____

11. Если средняя численность работников организации составляет от 340 человек, то предприятие относится к категории _____

12. Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, общественных и религиозных организаций и объединений, благотворительных и иных фондов в уставном капитале или паевом фонде субъектов малого и среднего бизнеса не должна превышать _____ %.

13. Выручка от продажи товаров, работ, услуг за календарный год без учета НДС предприятия, относящегося к категории «крупное» составляет до _____

14. Выручка от продажи товаров, работ, услуг за календарный год без учета НДС предприятия, относящегося к категории «среднее» составляет до _____

15. Выручка от продажи товаров, работ, услуг за календарный год без учета НДС предприятия, относящегося к категории «малое» составляет до _____

16. Выручка от продажи товаров, работ, услуг за календарный год без учета НДС предприятия, относящегося к категории «микропредприятие» составляет до _____

17. Предельное значение выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства устанавливается Правительством РФ:

- а) ежегодно;
- б) каждые 3 года;
- в) каждые 5 лет;
- г) каждые 10 лет.

18. Средняя численность работников определяется с учетом:

а) только штатных работников организации за календарный год;

б) всех работников, в т.ч. работающих по договорам гражданско-правового характера, по совместительству, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений за календарный год;

в) всех работников, в т.ч. работающих по договорам гражданско-правового характера, по совместительству, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений за календарный год и два предшествующих года.

19. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства определяется в порядке, установленном:

- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- б) Постановлением Правительства «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»;
- в) Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации»;
- г) Главой 25 Налогового кодекса РФ «Налог на прибыль».

20. Вновь созданные организации и индивидуальные предприниматели относятся к категориям малого и среднего предпринимательства:

- а) в году начала предпринимательской деятельности
- б) по результатам первого отчетного периода
- в) по результатам двух лет

21. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 5 человек, выручка 90 млн. рублей:

- а) микро;
- б) малое;
- в) среднее.

22. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 95 человек, выручка 2000 млн. рублей:

- а) микро;
- б) малое;
- в) среднее.

23. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 17 человек, выручка 90 млн. рублей:

- а) микро;
- б) малое;
- в) среднее.

24. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 70 человек, выручка 620 млн. рублей:

- а) микро;
- б) малое;
- в) среднее.

25. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 5 человек, выручка 121 млн. рублей:

- а) микро;
- б) малое;
- в) среднее.

26. Действие Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ распространяется на:

а) все коммерческие и некоммерческие организации, индивидуальных предпринимателей;

б) все коммерческие и некоммерческие организации, индивидуальных предпринимателей, кроме адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, нотариусы и иные лица, занимающиеся частной практикой на территории РФ

в) все коммерческие и некоммерческие организации, индивидуальных предпринимателей, кроме нотариусов и иных лиц, занимающихся частной практикой на территории РФ.

27. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет могут не вести следующие субъекты (если в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности):

а) индивидуальные предприниматели или лица, занимающиеся частной практикой;

б) коммерческие организации;

в) государственные органы и органы местного самоуправления.

28. Что такое стартап?

- а) завершение деятельности предприятия малого бизнеса;
- б) начало реализации нового проекта малым предприятием;
- в) выбор нового руководителя организации.

29. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие экономические субъекты:

- а) некоммерческие организации, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год превысили три миллиона руб.;
- б) субъекты малого предпринимательства;
- в) коллегии адвокатов;
- г) все вышеперечисленное.

30. Руководитель субъекта малого предпринимательства при применении упрощенной формы бухгалтерского учета:

- а) обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера;
- б) обязан заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета;
- в) может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

31. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета делятся на:

- а) полную и сокращенную форму;
- б) полную, сокращенную и простую форму;
- в) сокращенную и простую форму;
- г) полную и простую форму;
- д) упрощенный бухгалтерский учет имеет только одну форму ведения.

32. Простая форма упрощенного бухгалтерского учета предполагает ведение бухгалтерского учета:

- а) посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета;
- б) посредством двойной записи без использования регистров;
- в) без применения двойной записи.

33. Количество хозяйственных операций в месяц у микропредприятий, когда они могут применять простую форму бухгалтерского учета:

- а) не более 100;
- б) не более 90;
- в) не более 30;
- г) свыше 30.

34. Простая форма бухгалтерского учета может применяться:

- а) любыми субъектами малого бизнеса;
- б) только индивидуальными предпринимателями;
- в) только микропредприятиями.

35. Сокращенная форма упрощенного бухгалтерского учета предполагает ведение бухгалтерского учета:

- а) посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета;
- б) посредством двойной записи без использования регистров бухгалтерского учета;
- в) без применения двойной записи.

36. Полная форма упрощенного бухгалтерского учета предполагает ведение бухгалтерского учета:

- а) с использованием комплекта ведомостей бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства;
- б) с использованием Книги (журнала) учета фактов хозяйственной жизни;
- в) с использованием любого бумажного или электронного носителя.

37. Субъекты малого предпринимательства:

- а) должны формировать учетную политику для целей бухгалтерского учета;
- б) освобождены от необходимости формировать учетную политику;
- в) должны формировать учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета;
- г) по усмотрению руководителя предприятия.

38. При применении общей системы налогообложения малое предприятие может воспользоваться:

- а) одной налоговой льготой;
- б) двумя налоговыми льготами;
- в) тремя налоговыми льготами;
- г) четырьмя налоговыми льготами.

39. Ведомость бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства открывается на срок _____

40. При ведении бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства;

- а) должны применяться все действующие «Положения по бухгалтерскому учету» целиком;
- б) могут применяться целиком только некоторые «Положения по бухгалтерскому учету»;
- в) могут применяться целиком только некоторые «Положения по бухгалтерскому учету», а отдельные Положения – частично;
- г) «Положения по бухгалтерскому учету» могут не применяться.

41. Кассовый метод признания дохода предполагает, что доходы признаются:

- а) в день поступления средств в кассу организации;
- б) в день поступления средств на счета в банках и (или в кассу), поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- в) в момент перехода права собственности на продукцию, работу, услугу, товар, независимо от времени поступления денежных средств.

42. Кассовый метод признания доходов и расходов может применяться:

- а) любыми субъектами малого бизнеса;
- б) любыми субъектами малого бизнеса, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг;
- в) только микропредприятиями.

43. Субъекты малого предпринимательства:

- а) должны отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- б) должны создавать резервы предстоящих расходов в бухгалтерском учете.
- в) могут не проводить переоценку основных средств и нематериальных активов для целей бухгалтерского учета;

44. Находясь на общей системе налогообложения организация вне зависимости от вида деятельности и используемых ресурсов уплачивает налоги:

- а) налог на добавленную стоимость, земельный налог, водный налог;
- б) налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль;
- в) налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес.

45. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации все налоги делятся на:

- а) федеральные, региональные, местные;
- б) переменные и постоянные налоговые режимы;
- в) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, акцизы;
- г) общие и специальные налоги.

46. К Федеральным налогам относят:

- а) транспортный налог, земельный налог, водный налог;
- б) налог на добавленную стоимость, водный налог, налог на доходы физических лиц;
- в) налог на доходы физических лиц, налог на игорный бизнес, акцизы.

47. К региональным налогам относятся:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) транспортный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

48. Местными налогами являются:

- а) налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций;
- б) налог на имущество физических лиц, земельный налог;
- в) налог на добычу полезных ископаемых, транспортный налог.

49. К специальным налоговым режимам:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) транспортный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

50. Предельная ставка налога на имущество юридических лиц составляет:

- а) 2,9%
- б) 5,1%
- в) 2,2%
- г) 3%

51. Какие ставки имеет налог на добавленную стоимость?

- а) 20%, 10%, 0%
- б) 18%, 9%, 20%
- в) 10%, 2,2%, 5%

52. Ставка налога на доходы физических лиц для индивидуальных предпринимателей составляет _____%.

53. Основная ставка налога на прибыль для юридических лиц составляет _____%.

54. Соотношение поступления налога на прибыль в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ составляет:

- а) 2% и 17%;
- б) 2% и 18%;
- в) 3% и 17%;
- г) 3% и 18%.

55. При переходе на специальный налоговый режим в виде патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель освобождается от уплаты налога на имущество физических лиц:

а) полностью по всему имуществу, принадлежащему предпринимателю;

б) в части имущества, используемого для предпринимательской деятельности;

в) в части имущества, используемого для тех видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

56. При переходе на любой специальный налоговый режим юридические лица освобождаются от уплаты:

а) налога на доходы физических лиц;

б) налога на прибыль;

в) транспортного налога;

г) земельного налога.

57. При переходе на специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения организация освобождается от уплаты:

а) налога на доходы физических лиц;

б) налога на добавленную стоимость;

в) земельного налога;

г) транспортного налога.

58. При переходе на специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения индивидуальный предприниматель освобождается от уплаты:

а) налога на доходы физических лиц;

б) налога на прибыль;

в) акцизов;

г) транспортного налога.

59. Налоговым периодом при уплате налога на прибыль организаций является _____

60. Отчетным периодом при уплате налога на прибыль организаций является _____

61. Какими льготами может воспользоваться малое предприятие, находящееся на общей системе налогообложения?

- а) освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость и применение кассового метода признания доходов и расходов;
- б) освобождение от уплаты налога на доходы физических лиц и применение кассового метода признания доходов и расходов;
- в) освобождение от уплаты налога на прибыль и применение кассового метода признания доходов и расходов.

62. При переходе на специальный налоговый режим в виде единого сельскохозяйственного налога организация освобождается от уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на имущество организаций;
- в) земельного налога;
- г) транспортного налога.

63. Минимальный срок, на который индивидуальному предпринимателю может быть выдан патент, составляет:

- а) 1 месяц;
- б) 3 месяца;
- в) 6 месяцев;
- г) 12 месяцев.

64. Какой вид деятельности не попадает под возможность применения системы налогообложения в виде патента?

- а) тренерские услуги;
- б) чистка обуви;
- в) автотранспортные услуги по перевозке грузов;
- г) автотранспортные услуги по перевозке пассажиров;
- д) брокерские услуги на фондовой бирже.

65. Какое максимальное количество работников может работать при использовании индивидуальным предпринимателем патентной системы налогообложения:

- а) без работников;
- б) 5;
- в) 8;
- г) 15.

66. Страховые взносы индивидуальный предприниматель обязан перечислять:

- а) только за себя;
- б) только за наемных сотрудников;
- в) за себя и за наемных сотрудников.

67. Налоговым периодом при применении упрощенной системы налогообложения является _____

68. Отчетным периодом при применении упрощенной системы налогообложения является _____

69. Налоговым периодом при применении патентной системы налогообложения является _____

70. Налоговым периодом при применении системы налогообложения в виде налога на профессиональный доход для самозанятых является _____

71. Налоговым периодом при применении системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога является _____

72. Отчетным периодом при применении системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога является _____

73. Ставка налога при использовании упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы» составляет _____%.

74. Ставка налога при использовании упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет _____%.

75. Ставка налога при использовании упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы» при численности работников от 100 до 130 человек и(или) величины доходов от 150 до 200 млн. руб. составляет _____%.

76. Ставка налога при использовании упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» при численности работников от 100 до 130 человек и(или) величины доходов от 150 до 200 млн. руб. составляет _____%.

77. Ставка налога при использовании системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога составляет _____%.

78. Ставка налога на профессиональный доход в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам составляет _____%.

79. Ставка налога при использовании патентной системы налогообложения составляет _____%.

80. Индивидуальный предприниматель утрачивает право применения патентной системы налогообложения, если с начала календарного года доходы от реализации, по всем видам деятельности, в отношении которых применялась патентная система налогообложения, превысили _____ млн.руб.

81. Ставка налога на профессиональный доход в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам составляет _____ %.

82. Ставка налога при использовании системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога может быть уменьшена в соответствии с:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Законами субъектов РФ;
- в) решениями территориальных органов власти.

83. Величина минимального налога при использовании упрощенной системы налогообложения составляет:

- а) 1 % от фактически полученного дохода;
- б) 6 % от фактически полученного дохода;
- в) 10 % от разницы между полученными доходами и произведенными расходами.

84. Виды деятельности, по которым применяется патентная система налогообложения, устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Законами субъектов РФ;
- в) решениями территориальных органов власти.

85. Потенциально возможный годовой доход индивидуального предпринимателя при применении патентной системы налогообложения устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Законами субъектов РФ;
- в) решениями территориальных органов власти.

86. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе, ее доходы не превысили _____ млн. рублей.

87. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость возможно, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) организации без учета налога не превысила в совокупности:

- а) 1 млн. руб.;
- б) 2 млн. руб.;
- в) 5 млн. руб.;
- г) 12 млн. руб.

88. Может ли индивидуальный предприниматель совмещать патентную систему налогообложения с другими специальными налоговыми режимами?

- а) может;
- б) может, но только по специальному разрешению налоговых органов;
- в) не может.

89. При переходе на упрощенную систему налогообложения средняя численность работников за год не должна превышать _____ человек.

90. При переходе на упрощенную систему налогообложения средний доход за год не должен превышать _____ млн. руб. (без учета коэффициента-дефлятора).

91. При переходе на упрощенную систему налогообложения остаточная стоимость активов за год не должна превышать _____ млн. руб.

92. Расположите в правильном порядке операции при расчете налога при применении упрощенной системы налогообложения:

- а) умножьте ее на ставку налога – стандартную 15% или пониженную, установленную в вашем регионе;
- б) определите разницу между доходами и расходами за отчетный период;
- в) результат вычисления уменьшите на авансы, рассчитанные за предыдущие отчетные периоды.

93. Коэффициент-дефлятор применяется для корректировки показателей дохода при применении:

- а) упрощенной системе налогообложения;
- б) системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога;
- в) общей системы налогообложения.

94. Индивидуальный предприниматель подает декларацию по форме 3-НДФЛ в налоговый орган:

- а) один раз в год до 30 апреля;
- б) один раз в год до 1 апреля;
- в) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

95. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения может меняться:

- а) с начала нового квартала;
- б) ежегодно в начала налогового периода;
- в) один раз в два года.

96. Индивидуальный предприниматель на патентной системе налогообложения подает декларацию:

- а) один раз в год до 30 апреля;
- б) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) не подает декларацию.

97. Индивидуальный предприниматель или физическое лицо на системе налогообложения в виде налога на профессиональный доход подает декларацию:

- а) один раз в год до 30 апреля;
- б) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) не подает декларацию.

98. Организация или индивидуальный предприниматель на системе налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога подает декларацию:

- а) один раз в год до 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
- в) не подает декларацию.

99. Организация на общей системе налогообложения подает декларацию по налогу на прибыль за весь налоговый период:

- а) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не подает декларацию.

100. Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности для субъектов малого предпринимательства предполагает:

- а) формирование бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, включающих показатели по группам статей и детализацию по статьям;
- б) формирование бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, включающих показатели только по группам статей;
- в) формирование бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в произвольной форме по усмотрению организации;
- г) формирование только бухгалтерского баланса.

8 Примерная тематика рефератов

1. История возникновения малого предпринимательства в России.
2. Малый бизнес за рубежом: сходство и различие с российским бизнесом.
3. Государственная поддержка малого предпринимательства в России и Курской области.
4. Государственная поддержка малого предпринимательства в Курской области
5. Малый бизнес России и его будущее.
6. Выбор формы организации бизнеса: основные критерии.
7. Налогообложение субъектов малого предпринимательства.
8. Методология бухгалтерского учета, применяемая на предприятиях малого бизнеса.
9. Кредитование субъектов малого предпринимательства.
10. Порядок и основные требования, предъявляемые к проведению экспертизы субъектов малого предпринимательства.
11. Лизинг для малых предприятий.
12. Опыт поддержки малого бизнеса за рубежом.
13. Виды сотрудничества малых предприятий с крупными фирмами.
14. Сравнительный анализ применения существующих систем налогообложения субъектов малого предпринимательства.
15. Проблемы налогообложения малых предприятий.
16. Перспективы налогообложения малого бизнеса.
17. Семейный бизнес в России и за рубежом
18. Инвестиционная политика в предпринимательстве.
19. Влияние регионального законодательства на развитие малого предпринимательства.
20. Цели и задачи внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса