

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 28.06.2022 13:47:51
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой

экономики, управления и аудита

(наименование кафедры полностью)



Е.А. Бессонова

(подпись)

« 8 » 12 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса

(наименование дисциплины)

38.04.01 Экономика,

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль»

(код и наименование ОПОП ВО)

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА

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 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 исчисляются и уплачивают индивидуальные предприниматели на общей системе 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 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 (НПД)»

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 налоге 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 (ЕСХН)»

1. Кто относится к сельскохозяйственным товаропроизводителям?

2. Кто не вправе применять ЕСХН ни при каких условиях?

3. Расскажите о порядке исчисления и сроках уплаты единого сельскохозяйственного налога.

4. Как рассчитывается налог ЕСХН?

5. Назовите состав принимающих участие в расчете ЕСХН доходов.

6. Каким нормативным документом регламентируется уплата единого сельскохозяйственного налога?

7. Какие налоги уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители на система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога?

8. Какие декларации формируют сельскохозяйственные товаропроизводители?

9. Назовите состав доходов, принимающих участие в расчете единого сельскохозяйственного налога.

10. Назовите основные виды расходов, принимающих участие в расчете 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.

Шкала оценивания: 2-балльная.

Критерии оценивания:

2 балла выставляется обучающемуся, если он принимает активное участие в беседе по большинству обсуждаемых вопросов (не менее 50%); демонстрирует сформированную способность к диалогическому мышлению, проявляет уважение и интерес к иным мнениям; владеет хорошими знаниями вопросов, в обсуждении которых принимает участие; умеет не столько вести полемику, сколько участвовать в ней; строит логичные, аргументированные высказывания, сопровождаемые подходящими примерами.

1 балл выставляется обучающемуся, если он принимает участие в беседе по одному-двум наиболее простым обсуждаемым вопросам; корректно выслушивает иные мнения; неуверенно ориентируется в содержании обсуждаемых вопросов, порой допуская ошибки; в полемике предпочитает занимать позицию заинтересованного слушателя; строит краткие, но в целом логичные высказывания, сопровождаемые наиболее очевидными примерами; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0 баллов выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием обсуждаемых вопросов.

1.2 КЕЙС-ЗАДАЧИ

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

Кейс-задача №1

ООО «Мелодия» в марте текущего года приобрело исключительные авторские права на музыкальное произведение стоимостью 2 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Стоимость услуг посредника по приобретению прав на музыкальное произведение составила 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

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

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов.

Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены приобретенные ООО «Мелодия» исключительные авторские права.

Кейс-задача №2

В июне текущего года ООО «Бытовая техника» приобрело для отдела продаж канцелярские товары на сумму 384 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). В этом же месяце они были полностью израсходованы.

Стоимость транспортных услуг по доставке канцелярских товаров на склад ООО «Бытовая техника» составила 12 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Оплата поставщикам товаров и услуг произведена с расчетного счета организации.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов.

Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены приобретенные ООО «Бытовая техника» канцелярские товары.

Кейс-задача №3

В августе прошлого года ООО «Восток» получило в банке «УралСиб» кредит сроком на 15 месяцев в сумме 2 000 000 руб. на пополнение оборотных средств под 12% годовых. За пользование кредитными средствами ежемесячно начисляется одинаковая сумма процентов. В конце срока действия договора сумма процентов вместе с суммой основного долга была перечислена банку «УралСиб» с расчетного счета ООО «Восток».

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов.

Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены операции по получению и возврату кредитных средств ООО «Восток».

Кейс-задача №4

В октябре текущего года ООО «Продукты» отгрузило покупателям товары общей стоимостью 720 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Себестоимость отгруженных товаров составила 400 000 руб. Все расчеты с покупателями полностью завершены в ноябре текущего года. Оплаты зачислены на расчетный счет ООО «Продукты». В соответствии с учетной политикой ООО «Продукты» для учета доходов и расходов применяется кассовый метод.

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

Кейс-задача №5

В сентябре текущего года ООО «Мебель» отгрузило покупателям готовой продукции (комплект офисной мебели) общей стоимостью 4 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Себестоимость отгруженной готовой продукции составила 3 200 000 руб. Все расчеты с покупателями полностью завершены в октябре текущего года. Оплаты зачислены на расчетный счет ЗАО «Мебель». В соответствии с учетной политикой ЗАО «Мебель» для учета доходов и расходов применяется метод начислений.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. Рассчитать финансовый результат от продажи комплекта офисной мебели и отразить его на счетах бухгалтерского учета.

Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованная ООО «Мебель» готовая продукция.

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

Кейс-задача №1

ООО «Меридиан» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Показатели за I квартал 2021 г.:

– доходы – 2 500 000 руб.;

– исчисленные и уплаченные страховые взносы с заработной платы работников – 350 000 руб.

Показатели за II квартал 2021 г.:

– доходы – 4 500 000 руб., нарастающим итогом – 7 000 000 руб.;

– исчисленные и уплаченные страховые взносы с заработной платы работников – 450 000 руб., нарастающим итогом – 800 000 руб.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет за I и II кварталы 2021 г., в том числе максимальную сумму, на которую можно уменьшить налог и сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет за каждый квартал и полугодие в целом.

Кейс-задача №2

ООО «Меридиан» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 5 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 4 600 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., сумму налога, минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Кейс-задача №3

ООО «Меридиан» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 5 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 5 300 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Кейс-задача №4

ООО «Меридиан» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 5 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 4 850 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Кейс-задача №5

ООО «Меридиан» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 5 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 4 850 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

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

Кейс-задача №1

ИП Цыбченко В.С. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 20XX года составили 5 567 700 руб., доход от реализации жмыха составил 489 300 руб. При этом ИП были произведены следующие расходы:

- на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб.
- на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб.
- выдана заработная плата в сумме 89 400 руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126 890 руб.

Рассчитать сумму ЕСХН за первое полугодие 20XX года.

Кейс-задача №2

У индивидуального предпринимателя Скворцова И.И., применяющего систему налогообложения в виде единый сельскохозяйственного налога, по итогам года доходы составили 200 000 руб., а расходы составили 80 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс-задача №3

Индивидуальный предприниматель применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и получил по итогам 2020 год доходы в сумме 6 800 000 руб. Расходы составили 9 100 000 руб. По итогам налогового периода за 2021 год предприниматель получил доходы – 10 100 000 руб., расходы – 5 200 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс-задача №4

ИП Цыбенко В.С. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 2021 года составили 5 567 700 руб., доход от реализации жмыха составил 489 300 руб. При этом ИП Цыбенко В.С были произведены следующие расходы:

- на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб.
- на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб.
- выдана заработная плата в сумме 89 400 руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126 890 руб.

Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за первое полугодие 2021 года.

Кейс-задача №5

Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод.

В текущем году он израсходовал на закупку сена 400 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 180 000 руб., заработную плату персоналу 1 750 000 руб., налоги от заработной платы персоналу 220 000 руб., доставку молока на молокозавод 280 400 руб. Доходы за текущий год составили 4 650 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Шкала оценивания: 4-балльная.

Критерии оценивания:

4 балла выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено оригинальное (нестандартное) решение, или наиболее эффективное решение, или наиболее рациональное решение, или оптимальное решение.

3 балла выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

2 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки не критического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены грубые ошибки.

1.3 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

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

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

2. Субъектами предпринимательства могут быть:

- 1) Физические лица;
- 2) Физические и юридические лица;
- 3) Юридические лица.

3. Индивидуальные предприниматели регистрирует свою деятельность...

- 1) не обязаны регистрироваться
- 2) по месту жительства
- 3) по месту предстоящей деятельности
- 4) по собственному желанию

4. Интрапренерство – это:

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

- 2) создание крупных предприятий под конкретные инновационные проекты
- 3) создание малых инновационных предприятий при бюджетных научных учреждениях
- 4) создание малых предприятий под конкретные инновационные проекты

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

- 1) военнослужащие
- 2) все вышеперечисленные лица
- 3) должностные лица органов государственной власти и государственного управления
- 4) работники налоговых органов
- 5) работники силовых министерств

6. 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.

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

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

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

10. 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 _____%.

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

1. Полная форма упрощенного бухгалтерского учета предполагает ведение 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.
5. Ведомость бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства открывается на срок _____
- 6. 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.
 - 7. 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.
 - 8. 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.
 - 9. 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;
 - 10. 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 игровой бизнес.

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

- 1. К специальным налоговым режимам:
 - а) налог на добычу полезных ископаемых;
 - б) налог на добавленную стоимость;
 - в) транспортный налог;
 - г) налог на доходы физических лиц.
- 2. 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.
- 3. 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.

4. Налоговым периодом при применении упрощенной системы налогообложения является _____

5. Отчетным периодом при применении упрощенной системы налогообложения является _____

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

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

8. 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 _____ %.

9. 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 _____ %.

10. 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.

Шкала оценивания: 10-балльная.

Критерии оценивания:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- **10-8 баллов** соответствуют оценке «отлично»;
- **8-5 баллов** – оценке «хорошо»;
- **5-2 баллов** – оценке «удовлетворительно»;
- **2 балла и менее** – оценке «неудовлетворительно».

1.4 ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Тема 2 «Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса»

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
4. Государственная поддержка малого предпринимательства в Курской области
5. Малый бизнес России и его будущее.
6. Выбор формы организации бизнеса: основные критерии.
7. Методология бухгалтерского учета, применяемая на предприятиях малого бизнеса.
8. Кредитование субъектов малого предпринимательства.

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

1. Лизинг для малых предприятий.
2. Опыт поддержки малого бизнеса за рубежом.
3. Виды сотрудничества малых предприятий с крупными фирмами.
4. Сравнительный анализ применения существующих систем налогообложения субъектов малого предпринимательства.
5. Проблемы налогообложения малых предприятий.
6. Перспективы налогообложения малого бизнеса.

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

1. Опыт поддержки индивидуальных предпринимателей за рубежом.
2. Виды сотрудничества индивидуальных предпринимателей с малыми и крупными фирмами.
3. Сравнительный анализ применения существующих систем налогообложения индивидуальных предпринимателей.
4. Проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей.
5. Перспективы реформ налогообложения индивидуальных предпринимателей.

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

1. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
2. Порядок исчисления налога по упрощенной системе налогообложения.
3. Сущность упрощенной системы налогообложения.
4. Пути совершенствования упрощенной системы налогообложения.
5. Упрощенная система налогообложения как способ налоговой оптимизации в малом бизнесе.
6. Основные нюансы при использовании упрощенной системы налогообложения.
7. Основные отрицательные факторы при использовании упрощенной системы налогообложения.

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

1. Сравнительный анализ применения патентной системы и других форм налогообложения субъектов малого предпринимательства
2. Проблемы налогообложения малых предприятий, применяющих патентную систему налогообложения
3. Перспективы изменений в налогообложении малого бизнеса на патентной системе налогообложения

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

1. История появления системы налогообложения в виде налога на профессиональный доход
2. Проблемы налогообложения малых предприятий, применяющих систему налогообложения в виде налога на профессиональный доход
3. Перспективы изменений в системе налогообложения в виде налога на профессиональный доход

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

1. Порядок и основные требования, предъявляемые к проведению экспертизы субъектов малого предпринимательства
2. Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства на общей форме бухгалтерского учета
3. Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства на специальных налоговых режимах
4. Состав и порядок формирования бухгалтерской отчетности у индивидуальных предпринимателей

Шкала оценивания: 5-балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; структура реферата логична; изучено большое количество актуальных источников, грамотно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобран яркий иллюстративный материал; сделан обоснованный убедительный вывод; отсутствуют замечания по оформлению реферата.

4 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура реферата логична; изучено достаточное количество источников, имеются ссылки на источники; приведены уместные примеры; сделан обоснованный вывод; имеют место незначительные недочеты в содержании и (или) оформлении реферата.

2 балла (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; структура реферата логична; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены общие примеры; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; имеются замечания к содержанию и (или) оформлению реферата.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если содержание реферата имеет явные признаки плагиата и (или) тема реферата не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; материал не структурирован, излагается непоследовательно и сбивчиво; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или вывод расплывчат и неконкретен; оформление реферата не соответствует требованиям.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Задание в закрытой форме:

1. Федеральный закон о «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» был принят в...

- а) 1995 г.
- б) 2000 г.
- в) 2007 г.
- г) 2009 г.

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. 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.

7. 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.

8. 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.
9. 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».
10. 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
11. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 5 человек, выручка 90 млн. рублей:
- а) микро;
 - б) малое;
 - в) среднее.
12. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 95 человек, выручка 2000 млн. рублей:
- а) микро;
 - б) малое;
 - в) среднее.
13. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 17 человек, выручка 90 млн. рублей:
- а) микро;
 - б) малое;
 - в) среднее.
14. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 70 человек, выручка 620 млн. рублей:
- а) микро;
 - б) малое;
 - в) среднее.
15. К какому типу относится предприятие при выполнении следующих условий: численность персонала 5 человек, выручка 121 млн. рублей:
- а) микро;
 - б) малое;
 - в) среднее.
16. 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.

17. 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.

18. Что такое стартап?

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

19. 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.

20. 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.

21. 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.

22. 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 бухгалтерского учета;
- в) без применения двойной записи.

23. 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.

24. Простая форма бухгалтерского учета может применяться:

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

25. 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.

26. 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.

27. 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.

28. 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.

29. 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.

30. 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.

31. 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.

32. 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;

33. 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.

34. 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.

35. 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.

36. К региональным налогам относятся:

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

37. 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.

38. К специальным налоговым режимам:

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

39. Какие ставки имеет налог на добавленную стоимость?

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

40. 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%.

41. 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.

42. 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.

43. 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.

44. 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.

45. 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.

46. 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.

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

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

48. 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.

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

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

50. Страховые взносы индивидуальный предприниматель обязан перечислять:

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

51. 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.

52. 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.

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

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

54. 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.

55. 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.

56. 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.

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

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

58. 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.

59. 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.

60. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения может меняться:

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

61. 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.

62. 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.

63. 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.

64. 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.

65. 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.

2. Задание в открытой форме:

Подберите пропущенное слово (слова).

1. Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает уведомление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 НК РФ не превысили _____ (сколько млн.руб)

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

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

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

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

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

7. 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 _____%.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

17. Налоговым периодом при применении упрощенной системы налогообложения является _____

18. Отчетным периодом при применении упрощенной системы налогообложения является _____

19. Налоговым периодом при применении патентной системы налогообложения является _____

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

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

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

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

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

25. 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 _____ %.

26. 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 _____ %.

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

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

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

30. 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.

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

32. 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.

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

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

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

3. Задание на установление правильной последовательности:

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

- Умножьте её на ставку налога — стандартную 15% или пониженную, установленную в вашем регионе
- Определите разницу между доходами и расходами за отчётный период
- Результат вычисления уменьшите на авансы, рассчитанные за предыдущие отчётные периоды.

2. Расположите в правильном порядке операции при расчете и оплате налога при применении патентной системы налогообложения:

- Производим расчет размера налога, умножив налоговую базу на ставку налога — 6%;
- Определите налоговую базу как денежное выражение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по осуществляемому виду предпринимательской деятельности, устанавливаемого на календарный год законом Курской области;
- Определяем срок действия патента и долю налога, подлежащую уплате;
- Умножаем полученную сумму на 1/3 или 1 в зависимости от срока действия патента.

4. Задание на установление соответствия:

1. Установите правильное соотношение типа предприятия и критериев отнесения в ним:

Тип юридического лица	Критерии		
		Средняя численность работников за предшествующий календарный год	Выручка от продажи товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год (млн. руб.)
1) малое предприятие	А	150	1500
2) среднее предприятие	Б	12	75
3) микропредприятие	В	60	750

2. Установите правильное соотношение типа предприятия и критериев отнесения в нем:

Тип юридического лица	Критерии		
		Средняя численность работников за предшествующий календарный год	Выручка от продажи товаров (работ, услуг) без учета НДС за предшествующий календарный год (млн. руб.)
1) малое предприятие	А	102	790
2) среднее предприятие	Б	10	80
3) микропредприятие	В	14	121

3. Установите правильное соотношение понятия и его определения:

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

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по заочной форме обучения составляет 60 баллов.

Максимальный балл за тестирование составляет 45 баллов и представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации (для заочной формы обучения – 60) и максимального балла за решение ситуационной задачи (15).

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **3 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение ситуационной задачи.

2.2 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Ситуационная задача №1

Предположим, что один из учредителей продал свою долю в уставном капитале общества юридическому лицу, не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Может ли данное предприятие считаться малым? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №2

Среднесписочная численность работников предприятия, осуществляющего розничную торговлю, за отчетный период составила 12 человек. Имеет ли данное предприятие право на получение статуса малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №3

Среднесписочная численность штатных работников строительного предприятия в отчетном периоде составила 95 человек. Предприятие в отчетном периоде не имело работников-совместителей. Представительств, филиалов и других обособленных подразделений не имеет. В течение отчетного периода предприятие заключило договоры гражданско-правового харак-

тера на выполнение строительных работ с работниками, среднесписочная численность которых составила 37 человек. Может ли данное предприятие иметь статус малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №4

Предприятие зарегистрировано 14 мая 2021 г., заявление о постановке на налоговый учет подано 5 июня 2021 г., а уже 1 июня предприятием была осуществлена сделка, доход от которой составил 1 000 000 руб. Имели ли место нарушения? Повлекут ли они в за собой этом случае какие-то взыскания?

Ситуационная задача №5

Предприятие зарегистрировано 5 августа 2021 г., а заявление о постановке на налоговый учет было подано им 17 ноября того же года. Что нарушено предприятием и какие влечет за собой взыскания данное нарушение?

Ситуационная задача №6

У ООО «Предприниматель» имеются два учредителя – Семенов С.С. и Петров П.П., имеющих равные доли – по 50 %. Имеет ли данное предприятие на статус малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №7

У ООО «Предприниматель» имеются два учредителя – Семенов С.С. и Петров П.П., имеющих равные доли – по 50 %.

Семенов С.С. продал свою долю ООО «Запад» (Россия), не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Имеет ли данное предприятие на статус малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №8

Учредителями ООО «Лидер» являются:

– ООО «Лира» (Россия), не является субъектом малого предпринимательства – вклад в УК 40%;

– Компания «Nora» (США) – вклад в УК 60%.

Является ли ООО «Лидер» субъектом малого предпринимательства?

Ситуационная задача №9

Учредителями ООО «Мега» являются:

– ООО «Роза» (Россия) является субъектом среднего предпринимательства – вклад в УК 80%;

– Компания «Nort» (США) – вклад в УК 20%.

Является ли ООО «Мега» субъектом малого предпринимательства?

Ситуационная задача №10

Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод.

В текущем году он израсходовал на закупку сена 400 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 180 000 руб., заработную плату персоналу 1 750 000 руб., налоги от заработной платы персоналу 220 000 руб., доставку молока на молокозавод 280 400 руб. Доходы за текущий год составили 4 650 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача №11

ИП Цыбенко В.С. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 2021 года составили 5 567 700 руб., доход от реализации жмыха составил 489 300 руб. При этом ИП Цыбенко В.С были произведены следующие расходы:

- на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб.
- на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб.
- выдана заработная плата в сумме 89 400 руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126 890 руб.

Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за первое полугодие 2021 года.

Ситуационная задача №12

Крестьянско-фермерское хозяйство «Луч» по итогам года получила доходы в размере 5 800 000 руб., а также понесла расходы в размере 3 200 000 руб. КФХ имеет сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в размере 300 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача №13

Индивидуальный предприниматель применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и получил по итогам 2020 год доходы в сумме 6 800 000 руб. Расходы составили 9 100 000 руб. По итогам налогового периода за 2021 год предприниматель получил доходы – 10 100 000 руб., расходы – 5 200 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача №14

У индивидуального предпринимателя Скворцова И.И., применяющего систему налогообложения в виде единый сельскохозяйственного налога, по итогам года доходы составили 200 000 руб., а расходы составили 80 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача №15

Индивидуальный предприниматель – гражданин Российской Федерации заключил с российской организацией, находящейся в Москве, договор на выполнение работ на территории Германии с 01 января по 31 декабря 2021 г. Ежемесячно ИП получает от российской организации вознаграждение за выполненную в Германии работу.

Облагается ли указанная сумма обложению налогом на доходы физических лиц?

Ситуационная задача №16

ИП Петров В.А. купил диван за 36 000 руб., включая 20% НДС. Затем Петров В.А. решил перепродать диван. Он выставил счет покупателю на 48 000 руб., включая НДС 8000 руб.

Какую сумму НДС уплатит в бюджет ИП Петров В.А., применяющий общую систему налогообложения, если: а) поставщик дивана работает на упрощенной системе налогообложения и не платит НДС; б) поставщик дивана работает на общей системе налогообложения и платит НДС?

Ситуационная задача №17

ИП Сергеев Е.Н. занимается грузоперевозками. В этом месяце он получил от клиентов 100 000 руб., а на бензин и техобслуживание потратил 30 000 руб.

Какую сумму налога на доходы физических лиц должен уплатить ИП Сергеев Е.Н.?

Ситуационная задача №18

По итогам года ИП Ветров С.Н. получил 1 400 000 руб. дохода, в том числе по итогам работы за 3 месяца – 500 000 руб., за 6 месяцев – 800 000 руб., за 9 месяцев – 1 300 000 руб.

Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц ИП Ветрова С.Н.

Ситуационная задача №19

По итогам года ИП Макаров А.А. получил 4 200 000 руб. дохода.

На сырье, аренду, оплату труда, страховые взносы и налоги в общей сложности предприниматель потратил 3 100 000 руб., на все есть подтверждающие документы.

Предприниматель потратил на лечение 20 000 руб., документы тоже есть.

Какую сумму налога на доходы физических лиц должен уплатить ИП Макаров А.А.?

Ситуационная задача №20

ООО «Меридиан» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Показатели за I квартал 2021 г.:

– доходы – 2 500 000 руб.;

– исчисленные и уплаченные страховые взносы с заработной платы работников – 350 000 руб.

Показатели за II квартал 2021 г.:

– доходы – 4 500 000 руб., нарастающим итогом – 7 000 000 руб.;

– исчисленные и уплаченные страховые взносы с заработной платы работников – 450 000 руб., нарастающим итогом – 800 000 руб.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет за I и II кварталы 2021 г., в том числе максимальную сумму, на которую можно уменьшить налог и сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет за каждый квартал и полугодие в целом.

Ситуационная задача №21

ООО «Дельта» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 20 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 15 600 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., сумму налога, минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Ситуационная задача №22

ООО «Люкс» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 25 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 25 900 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Ситуационная задача №23

ООО «Фантом» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

– доход, учитываемый при УСН, – 15 000 000 руб.;

– расход, учитываемый при УСН, – 14 850 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Ситуационная задача №24

ООО «Весна» применяет УСН с 01 января 2021 г. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы».

Сумма доходов организации за I квартал составила 20 200 000 руб. За этот период ООО «Весна» перечислило в ПФ России взносы в размере 400 000 руб., а также выплатило пособия по временной нетрудоспособности на сумму 200 600 руб., в том числе за счет средств ФСС – 120 000 руб.

Определить величину налога за I квартал и сумму взносов и пособий, на которую может быть уменьшена величина налога.

Ситуационная задача №25

Доходы малого предприятия за девять месяцев составили 806 000 руб. Из них за 1 квартал – 256 000 руб., 2 квартал – 185 000 руб., 3 квартал – 365 000 руб.

Расходы за девять месяцев – 420 300 руб. Из них за 1 квартал – 128 600 руб., 2 квартал – 113 700 руб., 3 квартал – 178 000 руб.

Необходимо рассчитать авансовые платежи по упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы».

Ситуационная задача №26

Самозанятый гражданин оказал услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на сумму 80 000 руб. и физическим лицам на 40 000 руб. Рассчитать сумму налогового вычета и налога на профессиональный доход самозанятого.

Ситуационная задача №27

Самозанятый гражданин оказал услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на сумму 100 000 руб. и физическим лицам на 50 000 руб. Рассчитать сумму налогового вычета и налога на профессиональный доход самозанятого.

Ситуационная задача №28

Самозанятый оказывает услуги по программированию для иностранной компании.

Специалист оказал услуги и выставил счет в декабре 2021 года. Денежные средства поступили в январе 2022 года. За какой период самозанятому необходимо отчитаться о полученном доходе и в какой срок уплатить налог?

Ситуационная задача №29

Самозанятый гражданин получил за месяц доход в размере 60 000 руб. от физических лиц. Рассчитать сумму налогового вычета и налога на профессиональный доход самозанятого.

Ситуационная задача №30

Самозанятый гражданин оказал услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на сумму 300 000 руб. Рассчитать сумму налогового вычета и налога на профессиональный доход самозанятого.

Шкала оценивания решения ситуационной задачи: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по заочной форме обучения составляет 60 баллов.

Максимальное количество баллов за решение ситуационной задачи – 15 баллов.

Критерии оценивания решения ситуационной задачи:

15-11 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы, точное описание хода решения задачи (последовательности необходимых действий) и формулировку правильного ответа; при этом обучающимся предложено наиболее эффективное и оптимальное, или единственно правильное решение; задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

10-6 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место несущественные недочеты в ходе решения и (или) ответа.

5-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) задача не решена.

Балл, полученный обучающимся за решение задачи, суммируется с баллом, выставленным ему по результатам тестирования.

Общий балл промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по 5-балльной шкале следующим образом:

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

<i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i>	<i>Оценка по 5-балльной шкале</i>
100-85	отлично
84-70	хорошо
69-50	удовлетворительно
49 и менее	неудовлетворительно