

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Богдалова Елена Владимировна

Должность: Исполняющий обязанности проректора по образовательной деятельности

Дата подписания: 18.06.2024 17:00:52

Уникальный программный ключ:

d8c9010a2424298dd45a7673211823493a115dbe

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ**

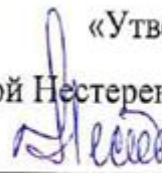
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

КАФЕДРА финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»

Зав. кафедрой Нестеренко Ю.Н.



27 мая 2021 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
В МАЛОМ БИЗНЕСЕ**

образовательная программа направления подготовки

38.03.02 Менеджмент
шифр, наименование

Профиль подготовки

Управление малым бизнесом

Квалификация (степень) выпускника: «бакалавр»

Форма обучения: очно-заочная

Составитель: профессор, д.э.н., профессор кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения МГГЭУ Керимов В.Э.
место работы, занимаемая должность

Рецензент:

 Махмудов А.Р.

доцент кафедры ФБУН
(должность, место работы)

«27» 05 2021 г.

Согласовано:

Представитель работодателя

или объединения работодателей

 Гагарина М.В.

Инженер по подготовке кадров,
служба профориентации, обучения и
развития персонала Московского
метрополитена.
(должность, место работы)

«28» 05 2021 г.

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры _____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры _____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / Ф.И.О/

Дополнения и изменения, внесенные в фонд оценочных средств, утверждены на заседании кафедры _____,

протокол № ____ от « ____ » _____ 20__ г.

Заведующий кафедрой _____ / Ф.И.О/

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств
2. Перечень оценочных средств
3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе»

Оценочные средства составлены в соответствии с рабочей программой дисциплины и представляют собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи, контрольные работы, тесты и др.), предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения.

Оценочные средства используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код компетенции	Наименование результата обучения
ПК-9	Способен осуществлять предпринимательскую деятельность, формировать новые бизнес-модели

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения (табл. 2).

Таблица 2 - Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины:

Код компетенции	Уровень освоения компетенций	Индикаторы достижения компетенций	Вид учебных занятий ¹ , работы, формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенций ²	Контролируемые разделы и темы дисциплины ³	Оценочные средства, используемые для оценки уровня сформированности компетенции ⁴
ПК - 9	Знает				
	Недостаточный уровень	<i>ПК-9.3-1. Недостаточно знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Характеристика субъектов малого бизнеса Тема 2. Организационные и методологические основы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса Тема 3. Учет основных средств и нематериальных активов	Опрос, тест
	Базовый уровень	<i>ПК-9.3-1. На базовом уровне знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 4. Учет материалов Тема 5. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и калькулирование ее себестоимости Тема 6. Учет готовой продукции	Опрос, тест
Средний уровень	<i>ПК-9.3-1. На среднем уровне знает основы формирования экономических и</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ,	Тема 7. Учет денежных средств, текущих расчетов и операций Тема 8. Учет финансовых	Опрос, тест	

¹ Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа...

² **Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма и т.д.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств.**

³ Наименование темы (раздела) берется из рабочей программы дисциплины.

⁴ Оценочное средство должно выбираться с учетом запланированных результатов освоения дисциплины, например:

«Знать» – собеседование, коллоквиум, тест...

«Уметь», «Владеть» – индивидуальный или групповой проект, кейс-задача, деловая (ролевая)

игра, портфолио...

		<i>социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.</i>	самостоятельная работа	результатов и использования прибыли Тема 9. Бухгалтерская отчетность малого предприятия	
Высокий уровень		<i>ПК-9.3-1. На высоком уровне знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 10. Упрощенная система налогообложения	Опрос, тест
Умеет					
Недостаточный уровень		<i>ПК-9.У-1. Не умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Характеристика субъектов малого бизнеса Тема 2. Организационные и методологические основы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса Тема 3. Учет основных средств и нематериальных активов Тема 4. Учет материалов Тема 5. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и калькулирование ее себестоимости	Опрос, тест
Базовый уровень		<i>ПК-9.У-1. На базовом уровне умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 6. Учет готовой продукции Тема 7. Учет денежных средств, текущих расчетов и операций Тема 8. Учет финансовых результатов и использования прибыли Тема 9. Бухгалтерская отчетность малого предприятия Тема 10. Упрощенная система	Опрос, тест

		<i>условиям.</i>		налогообложения	
Средний уровень	<i>ПК-9.У-1. На среднем уровне умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест
Высокий уровень	<i>ПК-9.У-1. На высоком уровне умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест
Владеет					
Недостаточный уровень	<i>ПК-9.В-1. Не владеет навыками подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа	Тема 1. Характеристика субъектов малого бизнеса Тема 2. Организационные и методологические основы бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса Тема 3. Учет основных средств		Опрос, тест

		<i>перспектив развития организации.</i>		и нематериальных активов Тема 4. Учет материалов Тема 5. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) и калькулирование ее себестоимости Тема 6. Учет готовой продукции Тема 7. Учет денежных средств, текущих расчетов и операций Тема 8. Учет финансовых результатов и использования прибыли Тема 9. Бухгалтерская отчетность малого предприятия Тема 10. Упрощенная система налогообложения	
Базовый уровень	<i>ПК-9.В-1. На базовом уровне владеет подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест
Средний уровень	<i>ПК-9.В-1. На среднем уровне владеет подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест
Высокий уровень	<i>ПК-9.В-1. На высоком уровне владеет навыками подготовки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.</i>	Лекционные занятия, в том числе интерактивные лекции, практические занятия, в том числе ситуационный анализ, самостоятельная работа			Опрос, тест

2. ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ⁵

Таблица 3

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Опрос	Метод оценки, который используется для того, чтобы установить, насколько студенты освоили темы образовательных программ.	Перечень вопросов по темам
2	Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний обучающегося путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовые задания

⁵ Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Оценивание результатов обучения по дисциплине «Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в малом бизнесе» осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины) и промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Показатели и критерии оценивания компетенций, формируемых в процессе освоения данной дисциплины, описаны в табл. 4.

Таблица 4.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-9	Знает		
	Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-9.3-1. Недостаточно знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.</i>	Не знает, либо не имеет четкого представления об основах формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности
	Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	<i>ПК-9.3-1. На базовом уровне знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.</i>	Знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности
	Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-9.3-1. На среднем уровне знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.</i>	Понимает специфику основ формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности
	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-9.3-1. На высоком уровне знает основы формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности.</i>	Показывает глубокое знание об основах формирования экономических и социальных условий осуществления предпринимательской деятельности
	Умеет		
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-9.У-1. Не умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной</i>	Студент не умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.	

		<p>деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.</p>	
Базовый уровень Оценка, «удовлетворительно»	ПК-9.У-1. На базовом уровне умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.		Студент испытывает затруднения и пользуется помощью преподавателя для разработки предложений по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.
Средний уровень Оценка «хорошо»	ПК-9.У-1. На среднем уровне умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к		Студент умеет самостоятельно разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.

		<i>изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.</i>	
Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-9.У-1. На высоком уровне умеет разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.</i>		Студент умеет на высоком уровне разрабатывать предложения по адаптации хозяйственной деятельности организации и системы ее управления к изменяющимся внешним и внутренним экономическим условиям.
Владеет			
Недостаточный уровень Оценка «неудовлетворительно»	<i>ПК-9.В-1. Не владеет навыками разработки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.</i>		Студент не владеет навыками разработки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.
Базовый уровень Оценка,	<i>ПК-9.В-1. На базовом уровне владеет навыками</i>		Студент в целом владеет навыками разработки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития

	«удовлетворительно»	<i>разработки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.</i>	организации.
	Средний уровень Оценка «хорошо»	<i>ПК-9.В-1. На среднем уровне владеет навыками разработки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.</i>	Студент владеет навыками разработки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.
	Высокий уровень Оценка «отлично»	<i>ПК-9.В-1. На высоком уровне владеет навыками разработки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.</i>	Студент владеет на высоком уровне навыками разработки предложений по конкретным направлениям изучения рынка с целью определения перспектив развития организации.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Одной из форм самостоятельной работы студентов является подготовка к устному опросу. Для подготовки к опросу студенту рекомендуется изучить лекционный материал, основную и дополнительную литературу, публикации, информацию из Интернет-ресурсов по соответствующей теме.

Эффективность подготовки студентов к устному опросу зависит от качества ознакомления с научной и методической литературой. При подготовке к опросу студентам рекомендуется обратить внимание на усвоение основных понятий дисциплины, выявить неясные вопросы и подобрать дополнительную литературу для их освещения, составить тезисы выступления по отдельным проблемным аспектам.

Методические рекомендации по подготовке к практическим занятиям и выполнению практического задания

Одной из важных форм самостоятельной работы по дисциплине является подготовка к практическому занятию.

При подготовке к практическим занятиям студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы и план практического занятия,
- определить место темы занятия в общем содержании, ее связь с другими темами;
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- после ознакомления с теоретическим материалом ответить на вопросы по теме курса;
- продумать пути и способы решения проблемных вопросов;
- продумать развернутые ответы на предложенные вопросы темы, опираясь на лекционные материалы, расширяя и дополняя их данными из учебников, дополнительной литературы.

В ходе практического занятия необходимо выполнить практическое задание, а затем объяснить методику его решения.

Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий

Тесты – это вопросы или задания, предусматривающие конкретный, краткий, четкий ответ на имеющиеся эталоны ответов.

По форме тестовые задания могут быть весьма разнообразны.

К первой группе относятся задания закрытой формы с единственным правильным ответом из нескольких представленных.

Вторую группу составляют задания открытой формы, где ответ вводится самостоятельно в поле ввода.

Третья группа представлена заданиями на установление соответствия, в которых элементом одного множества требуется поставить в соответствие элементы другого множества.

В четвертой группе тестов требуется установить правильную последовательность вычислений или каких-то действий, шагов, операций и т. п., используются задания на установление правильной последовательности.

При подготовке к тестированию студент должен придерживаться следующих рекомендаций:

- внимательно изучить основные вопросы темы
- найти и проработать соответствующие разделы в рекомендованных нормативных документах, учебниках и дополнительной литературе;
- выяснить условия тестирования;
- внимательно прочесть вопрос и предлагаемые варианты ответов. Выбрать правильные (их может быть несколько). На отдельном листке ответов написать цифру вопроса и буквы, соответствующие правильным ответам;
- в процессе решения желательно применять несколько подходов в решении задания, что позволит максимально гибко оперировать методами решения, находя каждый раз оптимальный вариант;
- на трудный вопрос не тратить много времени, а переходить к следующему. К трудному вопросу можно вернуться позже;
- оставить время для проверки ответов, чтобы избежать механических ошибок.

Методические указания по выполнению контрольных работ

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они заранее получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;
- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

1. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям.
2. Порядок создания и ликвидации субъектов малого бизнеса.
3. Открытие расчетных, валютных, специальных счетов в банках.
4. Лицензирование отдельных видов деятельности субъектов малого предпринимательства.
5. Меры государственной поддержки субъектов малого бизнеса.
6. Законодательные и нормативные документы, регулирующие бухгалтерский учет в субъектах малого предпринимательства.
7. Основные задачи, допущения и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.

8. Ответственность должностных лиц за нарушения законодательства о бухгалтерском и налоговом учете в Российской Федерации.
9. Особенности организации учета на малом предприятии.
10. Формы бухгалтерского учета, учетные регистры.
11. Организация бухгалтерского учета с применением упрощенного плана счетов.
12. Бухгалтерская и налоговая отчетность субъектов малого предпринимательства.
13. Система РСБУ и МСФО для субъектов малого и среднего бизнеса: допущения, принципы и требования.
14. Организация налогового учета на малом предприятии.
15. Общий режим налогообложения.
16. Упрощенная система налогообложения (УСН).
17. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).
18. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
19. Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей.

Контролируемые компетенции: ПК-9

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 4.

Тестовые задания

1. Специальный налоговый режим - это:

- а) вид деятельности налоговых органов;
- б) общий порядок уплаты налогов;
- в) особый порядок уплаты и исчисления налогов и сборов в течение определенного периода времени.

2. В уставном капитале малого предприятия доля участия субъектов РФ, общественных и благотворительных фондов не превышает:

- а) 25%;
- б) 50%;
- в) 75%.

3. Являются ли субъектами малого предпринимательства ИП?

- а) да;
- б) нет.

4. На каком счете учитывается амортизация нематериальных активов при применении упрощенного плана счетов?

- а) 01;
- б) 02;
- в) 04.

5. На каком счете малого предприятия ведется учет готовой продукции и товаров?

- а) 41;
- б) 44;
- в) 43.

6. Что является общим регистром для синтетического и аналитического учета при применении простой формы ведения бухгалтерского учета?

- а) ведомость учета оплаты труда;
- б) книга учета фактов хозяйственной деятельности;

в) шахматная ведомость.

7. В какой ведомости рекомендуется вести учет на численных сумм оплаты труда и удержаний из нее?

- а) форма №В-8;
- б) форма №В-5;
- в) форма №В-15.

8. В какой ведомости производится обобщение месячных итогов финансово-хозяйственной деятельности при развернутой форме бухгалтерского учета?

- а) в шахматной ведомости;
- б) в ведомости учета затрат на производство;
- в) в ведомости учета оплаты труда.

9. Информация по каким счетам объединяется в ведомости учета затрат на производство?

- а) 20;
- б) 20, 08, 70;
- в) 20,08.

10. Как происходит списание выбывших основных средств?

- а) Д-01 К-02;
- б) Д-01 К-20;
- в) Д-02 К-01.

Примеры контрольных работ:

Пример 1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы за предыдущий год составили 2000 тыс. руб., а расходы, учитываемые при определении налоговой базы, - 3900 тыс. руб., налоговая база за текущий год - 100 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет за текущий год.

Пример 2. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В текущем году организация понесла убыток в размере 100 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Пример 3. Организация, применяющая УСН, 15 января предыдущего года приобрела и ввела в эксплуатацию станок, срок полезного использования которого пять лет. Затраты на его приобретение составили 100 тыс. руб. и были оплачены 20 марта предыдущего года. Станок был реализован 28 июня текущего года. Проведите перерасчет налоговой базы по единому налогу при УСН.

Пример 4. ООО «Восток» перешло на УСН в текущем году и в качестве объекта налогообложения использует доходы, уменьшенные на величину расходов. В предыдущем году ООО «Восток» приобрело и оплатило объект основных средств стоимостью 18 тыс. руб. со сроком полезного использования три года, остаточная стоимость которого на 1 января текущего года составила 12 тыс. руб. Определите стоимость объекта основных средств, включаемую в расходы ООО «Восток» по отчетным периодам при расчете налоговой базы.

Пример 5. Организация по итогам текущего года получила доходы в сумме 500 тыс. руб., расходы за указанный период составили 530 тыс. руб. Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, сумму убытков, переносимых на последующие налоговые периоды, и предельный срок их переноса.

Контролируемые компетенции: ПК-9

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 4.

Вопросы к зачету

1. Основные критерии субъектов малого бизнеса.
2. Организационно-правовые формы предприятий малого бизнеса.
3. Проблемы, стоящие перед малым бизнесом.
4. Основы организации учета субъектами малого предпринимательства.
5. Регистрация и лицензирование деятельности малых предприятий.
6. Программа содействия малым предприятиям.
7. Понятие субъектов малого предпринимательства.
8. Понятие и формирование учетной политики и ее раскрытие.
9. Выбор техники, формы и организации бухгалтерского учета.
10. Рабочий план счетов предприятий малого бизнеса.
11. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для предприятий малого бизнеса.
12. ЕНВД для субъектов малого предпринимательства.
13. Понятие, состав, задачи, классификация и оценка основных средств.
14. Синтетический и аналитический учет основных средств.
15. Учет амортизации основных средств. Способы начисления амортизации.
16. Понятие, состав и оценка нематериальных активов.
17. Учет нематериальных активов.
18. Учет материалов.
19. Понятие, классификация, оценка и основные задачи учета материально-производственных запасов.
20. Понятие и система учета затрат на производство.
21. Классификация и поведение затрат.
22. Учет основных затрат.
23. Калькулирование себестоимости продукции.
24. Применение упрощенной формы регистров аналитического учета.
25. Учет потерь производства.
26. Готовая продукция, ее виды, оценка и синтетический учет.
27. Учет отгрузки и реализации готовой продукции.
28. Учет и оценка незавершенного производства.
29. Учет денежной наличности в кассе, денежных документов и переводов в пути.
30. Учет денежных средств на расчетном и специальных счетах в банках.
31. Особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам.
32. Учет покупки и продажи иностранной валюты.
33. Оценка активов и обязательств организаций в иностранной валюте.
34. Учет курсовой разницы.
35. Принципы учета дебиторской и кредиторской задолженности.
36. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками.
37. Учет расчетов с работниками и подотчетными лицами.

38. Учет расчетов с бюджетом и по внебюджетным платежам.
39. Порядок составления и учета счетов-фактур при расчетах НДС.
40. Понятие, виды кредитов и займов, их особенности.
41. Учет кредитов и займов.
42. Долгосрочные инвестиции, их состав и характеристика. Источники финансирования долгосрочных инвестиций.
43. Принципы учета капитальных вложений.
44. Учет финансовых вложений.
45. Понятие капитала.
46. Формирование и учет уставного капитала.
47. Формирование и учет добавочного капитала.
48. Формирование и учет резервного капитала.
49. Структура и порядок формирования финансовых результатов.
50. Учет финансовых результатов.
51. Учет и распределение коммерческих расходов.
52. Учет расчетов по налогу на прибыль.
53. Учет нераспределенной прибыли.
54. Понятие состав и содержание форм бухгалтерской отчетности организаций малого бизнеса, использующих общую систему налогообложения.
55. Понятие состав и содержание форм бухгалтерской отчетности организаций малого бизнеса, использующих упрощенную систему налогообложения.
56. Единый налог на вмененный доход.
57. Упрощенная система налогообложения.
58. Единый сельскохозяйственный налог.

Контролируемые компетенции: ПК-9

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с таблицей 4.

