

Приложение 2 к рабочей программе дисциплины
«Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Факультет экономики и управления

Фонд оценочных средств
по дисциплине
«Учет и отчетность субъектов малого предпринимательства»

Направление подготовки:
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы:
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень высшего образования:
бакалавриат

Квалификация выпускника:
«бакалавр»

Содержание

| | | |
|---------|---|----|
| 1 | Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания | 3 |
| 2 | Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы | 8 |
| 2.1 | Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля..... | 8 |
| 2.2 | Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине | 14 |
| 2.2.1 | Примерный перечень вопросов к экзамену | 14 |
| 2.2.2 | Примерное тестовое задание на экзамен..... | 14 |
| 2.3 | Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине | 16 |
| 2.3.1 | Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине..... | 16 |
| 2.3.2 | Тесты по дисциплине | 17 |
| 2.3.3 | Типовые задания | 41 |
| 2.3.4 | Задания для контрольной работы | 43 |
| 2.3.4.1 | Задания к теоретической части контрольной работы..... | 43 |
| 2.3.4.2 | Задания к практической части контрольной работы | 43 |
| 2.3.5 | Методика проведения лекции-беседы | 53 |
| 2.3.6 | Методика проведения лекции-дискуссии | 53 |
| 2.3.7 | Методика проведения «мозгового штурма» | 55 |
| 2.3.8 | Методика проведения интерактивного решения задач | 56 |
| 2.3.9 | Методика организации работы в малых группах | 56 |
| 2.3.10 | Методика проведения деловой игры | 57 |
| 3 | Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине | 58 |

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

| Перечень компетенций | Показатели оценивания компетенций | Критерии оценивания компетенций | Этапы формирования компетенций | Шкала оценивания |
|---|---|--|--------------------------------|---------------------------------------|
| Способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14); способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации (ПК-15); способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов | - <i>знает</i> упрощенный порядок бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства; - <i>умеет</i> применять упрощенный порядок бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства; - <i>владеет</i> навыками упрощенного бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого управленческого учета. | - <i>имеет базовые знания</i> упрощенного порядка бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров применять упрощенный порядок бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства; - <i>владеет навыками</i> упрощенного бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства по инструкции преподавателя. | Начальный | удовлетворительно (60 – 74 баллов) |
| | | - <i>знает</i> упрощенный порядок бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства; - <i>умеет</i> применять упрощенный порядок бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства; - <i>владеет навыками</i> самостоятельного ведения упрощенного бухгалтерского учета и формирования отчетности для субъектов малого предпринимательства. | Основной | хорошо (75 – 89 баллов) |
| | | - <i>знает</i> упрощенный порядок бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства; - <i>умеет</i> применять упрощенный порядок бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства; - разрабатывать альтернативные варианты | Завершающий | отлично (90 – 100 баллов) |

| Перечень компетенций | Показатели оценивания компетенций | Критерии оценивания компетенций | Этапы формирования компетенций | Шкала оценивания |
|---|--|---|--------------------------------|------------------------------------|
| <p>и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды (ПК-16);</p> <p>способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17)</p> | | <p>управленческих решений на основе данных, подготовленных в системе управленческого учета;</p> <p>-владеет опытом упрощенного бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p> | | |
| <p>Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)</p> | <p>- знает специальные налоговые режимы и упрощенный порядок налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- умеет применять специальные налоговые режимы и упрощенный порядок налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- владеет навыками</p> | <p>- имеет базовые знания специальных налоговых режимов и упрощенного порядка налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров применять специальные налоговые режимы и упрощенный порядок налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- владеет навыками применения специальных налоговых режимов и упрощенного налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства по инструкции преподавателя.</p> | Начальный | удовлетворительно (60 – 74 баллов) |

| Перечень компетенций | Показатели оценивания компетенций | Критерии оценивания компетенций | Этапы формирования компетенций | Шкала оценивания |
|--|--|--|--------------------------------|---------------------------------------|
| | применения специальных налоговых режимов и упрощенного налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства. | <p>- знает специальные налоговые режимы и упрощенный порядок налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- умеет применять специальные налоговые режимы и упрощенный порядок налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- владеет навыками самостоятельного применения специальных налоговых режимов и упрощенного налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.</p> | Основной | хорошо (75 – 89 баллов) |
| | | <p>- знает специальные налоговые режимы и упрощенный порядок налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- умеет применять специальные налоговые режимы и упрощенный порядок налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- владеет опытом применения специальных налоговых режимов и упрощенного налогового учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p> | Завершающий | отлично (90 – 100 баллов) |
| Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в | - знает систему нормативного регулирования бухгалтерского и | - имеет базовые знания системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета экономических субъектов малого | Начальный | удовлетворительно (60 – 74 баллов) |

| Перечень компетенций | Показатели оценивания компетенций | Критерии оценивания компетенций | Этапы формирования компетенций | Шкала оценивания |
|--|---|---|--------------------------------|------------------------------|
| области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22) | налогового учета экономических субъектов малого предпринимательства в РФ; - <i>умеет</i> комментировать и применять положения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету экономических субъектов малого предпринимательства; | предпринимательства в РФ; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров комментировать и применять положения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету экономических субъектов малого предпринимательства; - <i>владеет навыками</i> применения норм законодательства в области бухгалтерского и налогового учета экономических субъектов малого предпринимательства по инструкции преподавателя. | | |
| | - <i>владеет</i> нормами законодательства в области бухгалтерского и налогового учета экономических субъектов малого предпринимательства. | - <i>знает</i> систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета экономических субъектов малого предпринимательства в РФ; - <i>умеет</i> комментировать и применять положения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету экономических субъектов малого предпринимательства; - <i>владеет навыками</i> самостоятельного применения норм законодательства в области бухгалтерского и налогового учета экономических субъектов малого предпринимательства. | Основной | хорошо (75 – 89 баллов) |
| | | - <i>знает</i> систему нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета экономических субъектов малого предпринимательства в | Завершающий | отлично (90 – 100 баллов) |

| Перечень компетенций | Показатели оценивания компетенций | Критерии оценивания компетенций | Этапы формирования компетенций | Шкала оценивания |
|----------------------|-----------------------------------|---|--------------------------------|------------------|
| | | <p>РФ;</p> <p>- <i>умеет</i> комментировать и применять положения законодательных и нормативных актов по бухгалтерскому и налоговому учету экономических субъектов малого предпринимательства;</p> <p>- <i>владеет опытом</i> применения норм законодательства в области бухгалтерского и налогового учета экономических субъектов малого предпринимательства при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p> | | |

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

1. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:
 - А на федеральные, региональные и местные;
 - В общие и специальные;
 - С прямые и косвенные?
2. Налог на добавленную стоимость взимается:
 - А с юридических лиц;
 - В с физических лиц;
 - С с юридических и физических лиц.
3. К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):
 - А на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - В как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
 - С на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
4. Перечислению в бюджет подлежит:
 - А разница между полученным и уплаченным НДС;
 - В сумма НДС, полученная от покупателей;
 - С сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
5. Налоговым периодом по НДС признается:
 - А календарный месяц;
 - В квартал;
 - С квартал или месяц в зависимости от размера выручки от реализации.
6. К амортизируемому имуществу относится:
 - А имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.;
 - В имущество с первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, независимо от сроков полезного использования;
 - С имущество сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
7. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:
 - А в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место быть;
 - В в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место быть и произведена оплата;
 - С в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.
8. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
 - А основные средства;
 - В земельные участки;
 - С оборотные средства.
9. Предельная ставка налога на имущество:
 - А 1,2%;
 - В 2,2%;
 - С 3%.
10. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13% установлена в отношении доходов:
 - А только граждан РФ;
 - В налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;

С только иностранных граждан.

11. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников за налоговый период:

- А превышает 50 человек
- В не превышает 50 человек
- С не превышает 100 человек
- D находится в пределах от 50 до 100 человек.

12. Затраты на ведение бухгалтерского учета не должны превышать пользы от использования его данных

- А. рациональность ведения бухгалтерского учета
- В. полнота отражения бухгалтерской информации
- С. имущественная обособленность
- Д. последовательность учетной политики

13. Общей информационной базой для составления регистров как финансового и управленческого, так и налогового учета является

- А. внутренняя отчетность
- В. первичные учетные документы
- С. учетные регистры
- Д. справки

14. Информация управленческого учета предназначена для

- А. внешних пользователей
- В. внутренних пользователей
- С. как для внешних, так и для внутренних пользователей

15. К первому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ относятся:

- А. рабочие документы по бухгалтерскому учету конкретного предприятия
- В. стандарты (положения) по бухгалтерскому учету
- С. методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина и других ведомств
- Д. федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы, Указы Президента и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации

16. К четвертому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ относятся:

- А. рабочие документы по бухгалтерскому учету конкретного предприятия
- В. стандарты (положения) по бухгалтерскому учету
- С. методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина и других ведомств
- Д. федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы, Указы Президента и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации

17. Среди составляющих элементов метода бухгалтерского учета, какой из них следует применять в целях подтверждения достоверности учетной информации?

- А. балансовое обобщение
- В. инвентаризацию
- С. систему счетов и двойную запись
- Д. документацию и оценку

18. Сущность данного приема заключается в том, что информация о хозяйственных операциях фиксируется и группируется в стоимостном выражении в двух разрезах.

- А. балансовое обобщение
- В. инвентаризацию
- С. систему счетов и двойную запись

D. документацию и оценку

19. Инвентаризация начинается

A. с оценки выявленных, подсчитанных и описанных средств по первоначальной или измененной оценке

B. с обязательного подсчета, взвешивания, обмера МЦ, оформления инвентаризационных ведомостей или описей.

C. с выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета, установления причин расхождений, заполнение сличительной ведомости.

D. с оформления результатов инвентаризации и отражения выявленных расхождений в учете и отчетности

20. Чем вызвано равенство актива и пассива баланса

A. сущностью двойной записи

B. в балансе приведены активы организации, с одной стороны, по их видам, а с другой — по источникам их формирования

C. соблюдением одного из определяющих принципов бухгалтерского учета — наличием денежного измерителя

D. как актив, так и пассив баланса формируются на основе моментных показателей, рассчитанных на определенную дату

21. Какие разделы относятся к активу баланса

A. дебиторская задолженность

B. внеоборотные активы

C. капитал и резервы

D. производственные запасы

22. Какие разделы относятся к пассиву баланса

A. дебиторская задолженность

B. внеоборотные активы

C. капитал и резервы

D. производственные запасы

23. К V разделу баланса относятся

A. кредиторская задолженность

B. долгосрочные кредиты банка

C. капитал и резервы

D. дебиторская задолженность

24. Ко II разделу баланса относятся

A. кредиторская задолженность

B. основные средства

C. капитал и резервы

D. дебиторская задолженность

25. Задолженность покупателей за отгруженную продукцию можно отнести к следующей статье баланса:

A. дебиторская задолженность

B. кредиторская задолженность

C. запасы

D. краткосрочные финансовые вложения

26. Чтобы увеличить сальдо счета, надо сделать запись

A. на той же стороне (левой или правой), на которой этот счет помещается в балансе

B. на стороне (левой или правой), противоположной той, на которой этот счет помещается в балансе

C. на левой стороне счета

D. на правой стороне счета

27. Чтобы уменьшить сальдо счета, надо сделать запись

A. на той же стороне (левой или правой), на которой этот счет помещается в балансе

- В. на стороне (левой или правой), противоположной той, на которой этот счет помещается в балансе
- С. на левой стороне счета
- Д. на правой стороне счета
28. Сальдо активного счета можно представить следующей формулой:
- А. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по кредиту – обороты по дебету
- В. Сальдо на конец месяца = обороты по дебету + обороты по кредиту
- С. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по дебету
- Д. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по дебету – обороты по кредиту
29. Сальдо пассивного счета можно представить следующей формулой:
- А. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по кредиту – обороты по дебету
- В. Сальдо на конец месяца = обороты по дебету + обороты по кредиту
- С. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по дебету – обороты по кредиту
- Д. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по дебету
30. Затраты на ведение бухгалтерского учета не должны превышать пользы от использования его данных
- А. рациональность ведения бухгалтерского учета
- В. полнота отражения бухгалтерской информации
- С. имущественная обособленность
- Д. последовательность учетной политики
31. Общей информационной базой для составления регистров как финансового и управленческого, так и налогового учета является
- А. внутренняя отчетность
- В. первичные учетные документы
- С. учетные регистры
- Д. справки
32. Информация управленческого учета предназначена для
- А. внешних пользователей
- В. внутренних пользователей
- С. как для внешних, так и для внутренних пользователей
33. К первому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ относятся:
- А. рабочие документы по бухгалтерскому учету конкретного предприятия
- В. стандарты (положения) по бухгалтерскому учету
- С. методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина и других ведомств
- Д. федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы, Указы Президента и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации
34. К четвертому уровню системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ относятся:
- А. рабочие документы по бухгалтерскому учету конкретного предприятия
- В. стандарты (положения) по бухгалтерскому учету
- С. методические рекомендации (указания), инструкции, комментарии, письма Минфина и других ведомств
- Д. федеральный закон «О бухгалтерском учете», другие федеральные законы, Указы Президента и постановления Правительства РФ, регламентирующие прямо или косвенно организацию и ведение бухгалтерского учета в организации

35. Среди составляющих элементов метода бухгалтерского учета, какой из них следует применять в целях подтверждения достоверности учетной информации?

- А. балансовое обобщение
- В. инвентаризацию
- С. систему счетов и двойную запись
- Д. документацию и оценку

36. Сущность данного приема заключается в том, что информация о хозяйственных операциях фиксируется и группируется в стоимостном выражении в двух разрезах.

- А. балансовое обобщение
- В. инвентаризацию
- С. систему счетов и двойную запись
- Д. документацию и оценку

37. Инвентаризация начинается

А. с оценки выявленных, подсчитанных и описанных средств по первоначальной или измененной оценке

В. с обязательного подсчета, взвешивания, обмера МЦ, оформления инвентаризационных ведомостей или описей.

С. с выявления расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета, установления причин расхождений, заполнение сличительной ведомости.

Д. с оформления результатов инвентаризации и отражения выявленных расхождений в учете и отчетности

38. Чем вызвано равенство актива и пассива баланса

А. сущностью двойной записи

В. в балансе приведены активы организации, с одной стороны, по их видам, а с другой — по источникам их формирования

С. соблюдением одного из определяющих принципов бухгалтерского учета — наличием денежного измерителя

Д. как актив, так и пассив баланса формируются на основе моментных показателей, рассчитанных на определенную дату

39. Какие разделы относятся к активу баланса

- А. дебиторская задолженность
- В. внеоборотные активы
- С. капитал и резервы
- Д. производственные запасы

40. Какие разделы относятся к пассиву баланса

- А. дебиторская задолженность
- В. внеоборотные активы
- С. капитал и резервы
- Д. производственные запасы

41. К V разделу баланса относятся

- А. кредиторская задолженность
- В. долгосрочные кредиты банка
- С. капитал и резервы
- Д. дебиторская задолженность

42. Ко II разделу баланса относятся

- А. кредиторская задолженность
- В. основные средства
- С. капитал и резервы
- Д. дебиторская задолженность

43. Задолженность покупателей за отгруженную продукцию можно отнести к следующей статье баланса:

- А. дебиторская задолженность

В. кредиторская задолженность

С. запасы

Д. краткосрочные финансовые вложения

44. Чтобы увеличить сальдо счета, надо сделать запись

А. на той же стороне (левой или правой), на которой этот счет помещается в балансе

В. на стороне (левой или правой), противоположной той, на которой этот счет помещается в балансе

С. на левой стороне счета

Д. на правой стороне счета

45. Чтобы уменьшить сальдо счета, надо сделать запись

А. на той же стороне (левой или правой), на которой этот счет помещается в балансе

В. на стороне (левой или правой), противоположной той, на которой этот счет помещается в балансе

С. на левой стороне счета

Д. на правой стороне счета

46. Сальдо активного счета можно представить следующей формулой:

А. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по кредиту – обороты по дебету

В. Сальдо на конец месяца = обороты по дебету + обороты по кредиту

С. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по дебету

Д. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по дебету – обороты по кредиту

47. Сальдо пассивного счета можно представить следующей формулой:

А. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по кредиту – обороты по дебету

В. Сальдо на конец месяца = обороты по дебету + обороты по кредиту

С. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по дебету – обороты по кредиту

Д. Сальдо на конец месяца = сальдо на начало месяца + обороты по дебету

48. Какими уровнями обобщения и детализации представлена система счетов бухгалтерского учета?

А. только счетами первого порядка - синтетическими

В. только счетами второго порядка - субсчетами

С. синтетическими, субсчетами и аналитическими

Д. уровень обобщения и детализации экономических событий каждая организация устанавливает самостоятельно в приказе по учетной политике

49. Первичное наблюдение в бухучете ведется с целью:

А. регистрации фактов хозяйственной жизни организации

В. составления отчетности

С. осуществления надлежащего контроля за составлением и использованием имущества организации и ее обязательств

Д. предоставления надлежащей информации внешним пользователям

50. Все хозяйственные операции в бухгалтерском учете записываются на основе

А. учетных регистров

В. первичных документов

С. отчетности

Д. регламентных документов

51. Сведения из первичного учета переносятся

А. в учетные регистры

В. в оправдательные документы

С. в отчетность

Д. в регламентные документы

52. Учетная политика организации может быть изменена в случаях (укажите неправильный ответ):

- A. реорганизации (слияния, разделения, присоединения организации)
- B. смены главного бухгалтера
- C. изменений в законодательстве РФ или в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ
- D. разработке новых способов бухгалтерского учета

2.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Роль малого бизнеса в рыночной экономике.
2. Категории субъектов малого и среднего предпринимательства.
3. Федеральные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства
4. Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ.
5. Формы, условия и порядок поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.
6. Финансовая, имущественная, информационная, консультационная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства.
7. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в сфере образования, в области инноваций и промышленного производства, в области ремесленной деятельности.
8. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую и сельскохозяйственную деятельность.
9. Упрощенный порядок бухгалтерского учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства.
10. Особенности формирования учетной политики у субъектов малого и среднего предпринимательства.
11. Простая система учета для микропредприятий.
12. Способы учета и оценки объектов бухгалтерского наблюдения для субъектов малого предпринимательства.
13. Упрощенный порядок ведения кассовых операций.
14. Особенности формирования бухгалтерской финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства.
15. Особенности управленческого учета субъектов малого бизнеса.
16. Режимы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
17. Специальные режимы налогообложения.
18. Порядок учета и отчетности при применении упрощенной системы налогообложения.
19. Налоговый учет и отчетность индивидуальных предпринимателей при применении общего режима налогообложения, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентной системой налогообложения.

2.2.2 Примерное тестовое задание на экзамен

1. Суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) субъектов малого и среднего бизнеса не должна превышать

- A. 60%
- B. 15%
- C. 25%
- D. 30%

2. Для малых и средних предприятий выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость за предшествующий календарный год не должна превышать

- A. 100 тыс. руб.
- B. 1 000 тыс. руб.
- C. 500 МРОТ
- D. предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации

3. На каком из следующих бухгалтерских счетов может отражаться покупная стоимость приобретенных товаров

- A. 60
- B. 41
- C. 50
- D. 43
- E. 15

4. Учет прочих доходов и расходов ведется на счете

- A. 91
- B. 99
- C. 90
- D. 97

5. Выдача денежных средств под отчет осуществляется на основании

- A. Расходного кассового ордера
- B. Приходного кассового ордера
- C. Авансового отчета

6. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату признается:

- A. сумма фактических затрат, за исключением НДС
- B. денежная оценка, согласованная учредителями
- C. текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

Товары можно учитывать

- A. по покупным ценам
- B. по фактической себестоимости
- C. по продажным ценам

7. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате

- A. налога на имущество
- B. налога на доходы физических лиц
- C. налога на прибыль
- D. земельного налога
- E. единого налога

8. Доходы и расходы в целях налогообложения по УСН признаются

- A. кассовым методом или методом начисления
- B. кассовым методом
- C. методом начисления

9. Условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода

- A. базовая доходность
- B. выручка организации
- C. налоговая ставка
- D. налоговая база

10. Налоговый период при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход –

А. календарный год

В. квартал

С. первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, календарный год.

2.3 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.3.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

| Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в фонде |
|---|---|--|
| Контрольный опрос | Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета) взаимодействии преподавателя и студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента | Примерный перечень вопросов к экзамену |
| Тестовые задания | Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами | Тесты по дисциплине |
| Самостоятельное решение типовых заданий | Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики. | Типовые задания |
| Контрольная работа | Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в результате искоренить недостатки | Задания для контрольной работы |
| Лекция-беседа | Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции | Методика проведения лекции-беседы |
| Лекция-дискуссия | Метод обучения, основанный на обмене мнениями по определенной тематике. Хорошо проведенная дискуссия учит более глубокому пониманию проблемы, умению защищать свою позицию, но считаться с мнением других. Использовать дискуссию в учебном процессе | Методика проведения лекции-дискуссии. Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение. |

| Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в фонде |
|----------------------------------|--|--|
| | целесообразно в том случае, когда обучающиеся обладают значительной степенью самостоятельности мышления, умеют аргументировать, доказывать и обосновывать свою точку зрения. | |
| «Мозговой штурм» | Метод модерации стимулирования творческой активности | Методика проведения «мозгового штурма» Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение Задания для самостоятельной работы |
| Интерактивное решение задач | Метод модерации, при котором при решении задач принимают участие все обучающиеся под руководством преподавателя-модератора | Методика проведения интерактивного решения задач |
| Работа в малых группах | Метод, направленный на участие обучающихся в работе, развитие навыков сотрудничества, межличностного общения | Методика организации работы в малых группах Типовые задания |
| Деловая игра | Имитационная модель социально-экономического объекта или какого-либо вида профессиональной деятельности | Методика проведения деловой игры |

2.3.2 Тесты по дисциплине

1. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся

- А. юридические лица
- В. некоммерческие организации
- С. потребительские кооперативы
- Д. государственные предприятия
- Е. муниципальные предприятия
- Ф. индивидуальные предприниматели

2. Нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации, в которых определяются перечни мероприятий, направленных на достижение целей государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства

- А. общий план развития субъектов малого и среднего предпринимательства
- В. федеральные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства
- С. финансовая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства
- Д. региональные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства
- Е. муниципальные программы развития малого и среднего предпринимательства
- Ф. федеральный бюджет расходов на развитие малого и среднего предпринимательства
- Г. муниципальный бюджет расходов на развитие малого и среднего предпринимательства

3. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся

- А. внесенные в единый общероссийский классификатор организаций потребительские кооперативы и коммерческие организации
- В. физические лица, внесенные в единый общероссийский классификатор индивидуальных предпринимателей, крестьянские (фермерские) хозяйства

С. внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации

Д. физические лица, внесенные в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей, крестьянские (фермерские) хозяйства

4. Суммарная доля участия Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) субъектов малого и среднего бизнеса не должна превышать

- А. 60%
- В. 15%
- С. 25%
- Д. 30%

5. Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующее предельное значение средней численности работников для средних предприятий:

- А. от ста одного до двухсот пятидесяти человек включительно
- В. от ста пятидесяти до двухсот человек включительно
- С. от пятидесяти одного до ста человек включительно
- Д. до ста человек включительно
- Е. до пятидесяти человек включительно
- Ф. до пятнадцати человек включительно
- Г. до десяти человек включительно

6. Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующее предельное значение средней численности работников для малых предприятий:

- А. от ста одного до двухсот пятидесяти человек включительно
- В. от ста пятидесяти до двухсот человек включительно
- С. от пятидесяти одного до ста человек включительно
- Д. до ста человек включительно
- Е. до пятидесяти человек включительно
- Ф. до пятнадцати человек включительно
- Г. до десяти человек включительно

7. Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующее предельное значение средней численности работников для микропредприятий:

- А. от ста одного до двухсот пятидесяти человек включительно
- В. от ста пятидесяти до двухсот человек включительно
- С. от пятидесяти одного до ста человек включительно
- Д. до ста человек включительно
- Е. до пятидесяти человек включительно
- Ф. до пятнадцати человек включительно
- Г. до десяти человек включительно

8. Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) и балансовой стоимости активов устанавливаются Правительством Российской Федерации

А. один раз в пять лет с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства

В. один раз в пять лет с учетом данных выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства

С. один раз в три года с учетом данных сплошных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства

Д. один раз в три года с учетом данных выборочных статистических наблюдений за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства.

9. Средняя численность работников микропредприятия, малого предприятия или среднего предприятия за календарный год определяется с учетом

А. всех его работников, за исключением, работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству

В. всех его работников, в том числе работников, работающих по гражданско-правовым договорам, за исключением числа работников, работающих по совместительству

С. всех его работников, в том числе работников, работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству

10. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год для расчета предельного значения в соответствии с федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» определяется в порядке, установленном

А. Гражданским кодексом Российской Федерации

В. законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете

С. Налоговым кодексом Российской Федерации

Д. Таможенным кодексом Российской Федерации

11. Балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) определяется в соответствии с

А. Гражданским кодексом Российской Федерации

В. законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете

С. Налоговым кодексом Российской Федерации

Д. Таможенным кодексом Российской Федерации

12. Государственная политика в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации является частью государственной

А. социальной политики

В. экономической политики

С. социально-экономической политики

13. Основными принципами поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства являются:

А. заявительный порядок обращения за оказанием поддержки

В. достоверность информации для внешних пользователей

С. равный доступ субъектов малого и среднего предпринимательства к участию в федеральных, региональных, муниципальных программах

Д. непрерывность деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства

14. Основными принципами поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства являются:

А. регистрационный порядок обращения за оказанием поддержки

В. системность инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

С. равный доступ субъектов малого и среднего предпринимательства к участию в федеральных, региональных, муниципальных программах

Д. открытость процедур оказания поддержки

15. Основными принципами поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства являются:

А. заявительный порядок обращения за оказанием поддержки

В. доступность инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

С. ограниченный доступ субъектов малого и среднего предпринимательства к участию в федеральных, региональных, муниципальных программах

Д. закрытый характер процедур оказания поддержки

16. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства может оказываться в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, являющихся:
- A. кредитными организациями
 - B. страховыми организациями
 - C. потребительскими кооперативами
 - D. инвестиционными фондами
 - E. негосударственными пенсионными фондами
 - F. профессиональными участниками рынка ценных бумаг, ломбардами;
17. Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства не может оказываться в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, являющихся:
- A. организациями розничной торговли
 - B. кредитными организациями
 - C. страховыми организациями
 - D. потребительскими кооперативами
 - E. организациями общественного питания
 - F. профессиональными участниками рынка ценных бумаг, ломбардами;
18. На каком из следующих бухгалтерских счетов может отражаться покупная стоимость приобретенных товаров
- A. 60
 - B. 41
 - C. 50
 - D. 43
 - E. 15
19. Перечислены денежные средства поставщику за материалы
- A. Дт 50 Кт 60
 - B. Дт 60 Кт 51
 - C. Дт 62 Кт 90.1
20. С какого месяца предприятие должно производить начисление амортизации по основным средствам
- A. с месяца, в котором основные средства были введены в эксплуатацию
 - B. с месяца, следующего за месяцем, в котором было введено в эксплуатацию основное средство
 - C. с первого месяца отчетного года
21. Начислена амортизация
- A. Дт 04 Кт 05
 - B. Дт 20 Кт 02
 - C. Дт 08 Кт 01
22. Организация определяет срок полезного использования основных средств исходя из
- A. Классификатора основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ
 - B. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
 - C. технических условий или рекомендаций организаций-изготовителей
23. Суммы дополнительных расходов связанных с выбытием, ликвидацией или продажей объектов основных средств в бухгалтерском учете включаются в состав
- A. внереализационных расходов
 - B. прочих расходов
24. На каком из счетов бухгалтерского учета ведется учет нематериальных активов
- A. 01
 - B. 04
 - C. 08
 - D. 10
25. По какой из стоимости принимаются к бухгалтерскому учету нематериальные активы
- A. по остаточной стоимости

- В. по первоначальной стоимости
С. по покупной стоимости
26. По какой себестоимости ведется учет готовой продукции
- А. только по плановой себестоимости
В. только по фактической себестоимости
С. по плановой или по фактической себестоимости
D. по плановой и по фактической себестоимости
27. Если учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости, то при ее отгрузке производится бухгалтерская запись
- А. Дт 90 Кт 43
В. Дт 90 Кт 40
28. Учет прочих доходов и расходов ведется на счете
- А. 91
В. 99
С. 90
D. 97
29. При учете денежных средств организациям необходимо соблюдать лимит расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами в размере
- А. 60 000
В. 100 000
С. 50 000
30. На каком из счетов ведется учет расчетов с подотчетными лицами
- А. 71
В. 70
С. 76
D. 73
31. Выдача денежных средств под отчет осуществляется на основании
- А. Расходного кассового ордера
В. Приходного кассового ордера
С. Авансового отчета
32. Список лиц, которым разрешается выдача подотчетных сумм, должен быть утвержден
- А. приказом руководителя организации
В. распоряжением главного бухгалтера
С. заявлением кассира
33. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на счете
- А. 66
В. 60
С. 68
D. 63
34. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату признается:
- А. сумма фактических затрат, за исключением НДС
В. денежная оценка, согласованная учредителями
С. текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
35. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации признается:
- А. сумма фактических затрат, за исключением НДС
В. денежная оценка, согласованная учредителями
С. текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
36. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно) признается:
- А. сумма фактических затрат, за исключением НДС
В. денежная оценка, согласованная учредителями

С. текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету

37. Затраты по приобретению основных средств, нематериальных активов (без НДС) учитываются на счете

- А. 01,04
- В. 08
- С. 15

38. Чтобы принять НДС к вычету, уплаченный при приобретении материальных ценностей (МЦ), должны быть выполнены следующие условия: 1) Купленные МЦ должны быть оплачены; 2) на купленные МЦ должны быть сертификаты, техническая документация; 3) купленные МЦ должны быть приобретены для осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС; 4) у фирмы имеется документ, подтверждающий право на вычет (счет-фактура, полученный от поставщика); 5) Данные МЦ должны облагаться НДС по ставке 18 %, 10%; 6) купленные МЦ должны быть приняты на учет (введены в эксплуатацию).

- А. 1,2,3,4,5,6
- В. 1,3,4,6
- С. 1,2,4,5,6

39. Затраты организации на получение лицензии на право осуществления определенного вида деятельности объектом нематериального актива

- А. не является
- В. является
- С. относятся к расходам будущих периодов

40. Этот способ учета материалов целесообразно использовать лишь тем фирмам, у которых небольшая номенклатура используемых материалов, небольшое количество поставок материалов

- А. учет материалов по фактической себестоимости
- В. учет материалов по учетным ценам

41. Если материалы учитывают по фактической себестоимости, все затраты, связанные с приобретением отражаются на счете

- А. 08
- В. 15
- С. 10

42. Этот способ учета материалов целесообразно использовать лишь тем фирмам, у которых большая номенклатура используемых материалов, большое количество поставок материалов

- С. учет материалов по фактической себестоимости
- А. учет материалов по учетным ценам

43. Фактическую себестоимость приобретенных материально-производственных запасов отражают по _____ счета 15

- А. дебету
- В. кредиту

44. Списано превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью (экономия)

- А. Дебет 15 Кредит 16
- В. Дебет 16 Кредит 15

45. Списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход)

- А. Дебет 15 Кредит 16
- В. Дебет 16 Кредит 15
- 46. Товары можно учитывать
- Д. по покупным ценам
- Е. по фактической себестоимости
- Ф. по продажным ценам

47. Учет товаров по продажным ценам может применяться только в организациях

- А. оптовой торговли
- В. розничной торговли
- С. комиссионной торговли

48. Торговая наценка на оприходованные товары отражается по

- А. по дебету счета 42
- В. по кредиту счета 41
- С. по кредиту счета 42
- Д. по дебету счета 41

49. Единый социальный налог начисляется следующим образом

- А. Дебет 20 Кредит 69
- В. Дебет 70 Кредит 69
- С. Дебет 51 Кредит 69
- Д. Дебет 23 Кредит 69

50. Удержан налог на доходы физических лиц

- А. Дебет 20 Кредит 68
- В. Дебет 70 Кредит 68
- С. Дебет 51 Кредит 68
- Д. Дебет 68 Кредит 70

51. 17 мая 200__ г на склад ООО «Элла» были получены материалы от ООО «Карина» на сумму 6 000 руб. Задолженность ООО «Элла» перед фирмой ООО «Карина» на начало дня составляла 14 500 руб. 17 мая 200__ г с расчетного счета ООО «Элла» был произведен платеж в адрес ООО «Карина» на сумму 15 000 руб.

Сальдо конечное на 17 мая на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» составит _____ руб.

52. На 25 мая 200__ г. на складе готовой продукции ООО «Эталон» числилось остатков кожаных сапог в количестве 70 пар по фактической себестоимости 140 руб. за пару. 26 мая из основного производства было передано на склад 10 пар кожаных сапог, а реализовано 24 пары. Цена реализации – 190 руб.

Сальдо конечное на 26 мая на счете 43 «Готовая продукция» составит _____ руб.

53. На 25 мая 200__ г. на складе готовой продукции ООО «Эталон» числилось остатков кожаных сапог в количестве 70 пар по фактической себестоимости 140 руб. за пару. 26 мая из основного производства было передано на склад 10 пар кожаных сапог, а реализовано 24 пары. Цена реализации – 190 руб.

Отражен финансовый результат от реализации сапог -?

54. За март 200__ г. на склад в ООО «Эталон» было произведено 3 поставки кожи:

- 1 поставка – 1250 кв. дм. по цене 8,00 руб.
- 2 поставка – 670 кв. дм. по цене 8,10 руб.
- 3 поставка – 915 кв. дм. по цене 7,90 руб.

В марте было отпущено в основное производство 2040 кв. дм. кожи.

Стоимость кожи отпущенной в производство, рассчитанной по средневзвешенной фактической себестоимости, составит _____ руб.

55. За март 200__ г. на склад в ООО «Эталон» было произведено 3 поставки кожи:

- 1 поставка – 1250 кв. дм. по цене 8,00 руб.
- 2 поставка – 670 кв. дм. по цене 8,10 руб.
- 3 поставка – 915 кв. дм. по цене 7,90 руб.

В марте было отпущено в основное производство 2040 кв. дм. кожи.

Стоимость кожи отпущенной в производство, рассчитанной по методу ФИФО, составит _____ руб.

56. За март 20__ г. на склад в ООО «Эталон» было произведено 3 поставки кожи:

- 1 поставка – 1250 кв. дм. по цене 8,00 руб.
- 2 поставка – 670 кв. дм. по цене 8,10 руб.

3 поставка – 915 кв. дм. по цене 7, 90 руб.

В марте было отпущено в основное производство 2040 кв. дм. кожи.

Стоимость кожи отпущенной в производство, рассчитанной по методу ЛИФО, составит _____ руб.

57. На 1 января 200__ г. на балансе ООО «Эталон» числилось основных средств на сумму 150 000 руб. Срок полезного использования 5 лет.

Годовая сумма амортизации основных средств, рассчитанная линейным способом составит:

Первый год: _____ руб.

Второй год: _____ руб.

Третий год: _____ руб.

58. На 1 января 200__ г. на балансе ООО «Эталон» числилось основных средств на сумму 150 000 руб. Срок полезного использования 5 лет.

Годовая сумма амортизации основных средств, рассчитанная способом уменьшаемого остатка, составит:

Первый год: _____ руб.

Второй год: _____ руб.

Третий год: _____ руб.

59. На 1 января 200__ г. на балансе ООО «Эталон» числилось основных средств на сумму 150 000 руб. Срок полезного использования 6 лет.

Годовая сумма амортизации основных средств, рассчитанная способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, составит:

Первый год: _____ руб.

Второй год: _____ руб.

Третий год: _____ руб.

60. На 11 июня 200__ г. в кассе ООО «Эталон» числилось в остатке 20 руб. В течение дня с расчетного счета были получены денежные средства на выплату заработной платы в размере 15000 руб. По приходному ордеру в кассу были внесены денежные средства 540 руб. за реализацию готовой продукции. По расчетно-платежной ведомости была выдана заработная плата в размере 14000 руб. Остаток по кассе на конец дня составил 15 руб.

Сдано в банк: Д_К_ _____ руб. (

61. Валюта баланса: _____ руб.

Ведомость остатков:

| № п/п | Наименование статей | Сумма, руб. |
|-------|------------------------------|-------------|
| 1. | Основные средства | 5200 |
| 2. | Амортизация основных средств | 410 |
| 3. | Материалы | 6000 |
| 4. | Задолженность поставщикам | 3500 |
| 5. | Краткосрочные кредиты | 5000 |
| 6. | Резервный капитал | 2000 |
| 7. | Готовая продукция | 1740 |
| 8. | Касса | 65 |
| 9. | Расчетный счет | 5430 |
| 10. | Уставный капитал | 10000 |
| 11. | Основное производство | 2475 |

62. Сдана на склад готовой продукции продукция А по фактической производственной себестоимости: Д_К_ _____ руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
|-------|---|-------------|-------------------------|---|
| | | | Д | К |
| 1. | Отпущены со склада материалы на изготовление: | | | |

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
|----------|--|----------------------|----------------------------|---|
| | | | Д | К |
| | продукции А продукции В | 18000 8000 | | |
| 2. | Начислена заработная плата рабочим, изготавливающим: продукцию А продукцию В начальнику цеха | 6000 4000 7000 | | |
| 3. | Произведены отчисления страховых взносов: по заработной плате рабочих, изготавливающих продукцию А по заработной плате рабочих, изготавливающих продукцию В по заработной плате начальника цеха | ? ? ? | | |
| 4. | Отпущено топливо на общепроизводственные нужды | 1500 | | |
| 5. | Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения | 700 | | |
| 6. | Списаны для включения в себестоимость общепроизводственные расходы (основа для распределения – заработная плата основных рабочих) на производство продукции А на производство продукции В | ? ? | | |

63. Сдана на склад готовой продукции продукция В по фактической производственной себестоимости: Д_К_ _____ руб.

Журнал регистрации хозяйственных операций

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
|----------|--|----------------------|----------------------------|---|
| | | | Д | К |
| 1. | Отпущены со склада материалы на изготовление: продукции А продукции В | 18000 8000 | | |
| 2. | Начислена заработная плата рабочим, изготавливающим: продукцию А продукцию В начальнику цеха | 6000 4000 7000 | | |
| 3. | Произведены отчисления страховых взносов: по заработной плате рабочих, изготавливающих продукцию А по заработной плате рабочих, изготавливающих продукцию В по заработной плате начальника цеха | ? ? ? | | |
| 4. | Отпущено топливо на общепроизводственные нужды | 1500 | | |
| 5. | Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения | 700 | | |
| 6. | Списаны для включения в себестоимость общепроизводственные расходы (основа для | | | |

| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета | |
|----------|--|----------------|----------------------------|---|
| | | | Д | К |
| | распределения – заработная плата основных рабочих) на производство продукции А на производство продукции В | ? ? | | |

64. В марте 20__ г в ООО «Лес» были произведены следующие хозяйственные операции:

| № п/п | Хозяйственные операции | Сумма, руб. | Корреспондирую щие счета | |
|----------|--|----------------|-----------------------------|---|
| | | | Д | К |
| 1. | Отгружена покупателям готовая продукция по отпускным ценам | 47 200 | | |
| | начислен НДС | | | |
| 2. | Зачислена на расчетный счет выручка от реализации продукции | 47 200 | | |
| 3. | Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции | 35 600 | | |

Д__ К__ _____ руб. - выявлен и списан финансовый результат от реализации продукции.

65. Процесс снабжения

А. объединяет хозяйственные операции по производственному потреблению элементов производства и выпуску готовой продукции

В. объединяет хозяйственные операции по приобретению и созданию внеоборотных активов и заготовлению товарно-материальных ценностей, приводящие, в основном, к образованию кредиторской задолженности

С. хозяйственные операции, связанные с реализацией готовой продукции (товаров) и приводящие, в основном, к образованию дебиторской задолженности

Д. хозяйственные операции, связанные с движением наличных и безналичных денежных средств, а также погашение дебиторской и кредиторской задолженности как путем оплаты денежными; средствами, так и путем зачета взаимных требований

66. 3 февраля ООО "Басня" получило на склад 100 ед. материалов. Согласно учетной политике организации, материалы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной единицы материалов - 80 руб.

5 февраля "Басня" получил счет-фактуру от поставщика. Согласно счету-фактуре, общая стоимость материалов составила 9500 руб. (в том числе НДС).

7 февраля был получен счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке материалов на сумму 600 руб. (в том числе НДС).

Списано отклонение в стоимости материалов:

А. превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход)

В. превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью (экономия)

Д__ К__ _____ руб.

67. В бухгалтерском учете расходы, связанные с производством (расходы по обычным видам деятельности), группируют по следующим элементам (п.8 ПБУ 10/99 "Расходы организации"): 1) коммерческие расходы; 2) материальные затраты; 3) возвратные отходы; 4) затраты на рекламу; 5)затраты на оплату труда; 6) НДСЛ; 7) отчисления на социальные нужды; 8) алименты; 9) расходы на командировки; 10) амортизация; 11) организационные расходы; 12) прочие затраты.

А. 1, 2, 4, 6, 11

В. 2, 5, 7, 10, 12

С. 2, 3, 5, 6, 12

Д. 2, 7, 9, 10, 12

Е. 2, 3, 5, 8, 12

68. К материально-производственным запасам согласно ПБУ 5/01 относятся

- A. товары
- B. незавершенное производство
- C. готовая продукция
- D. материалы
- E. нематериальные активы
- F. финансовые вложения

69. К основным средствам согласно ПБУ 6/01 не относятся

- A. здания
- B. сооружения
- C. предметы, сданные в монтаж или подлежащих монтажу, находящихся в пути
- D. измерительные и регулирующие приборы и устройства
- E. капитальные и финансовые вложения
- F. производственный и хозяйственный инвентарь

70. Заработную плату административного персонала можно отнести

- A. к общепроизводственным расходам
- B. к общехозяйственным расходам
- C. к расходам вспомогательного производства
- D. к прямым расходам
- E. к косвенным расходам
- F. к расходам основного производства

71. Готовую продукцию можно учитывать одним из двух способов:

- A. по покупной стоимости
- B. по фактической производственной себестоимости
- C. по учетным ценам
- D. по продажным ценам

72. В составе нематериальных активов не учитывается

- A. деловая репутация
- B. интеллектуальные и деловые качества персонала организации
- C. произведения науки, литературы и искусства
- D. программы для электронных вычислительных машин
- E. изобретения
- F. организационные расходы

73. Сумма среднемесячного числа календарных дней при расчете отпускных равна

- A. 29,6
- B. 24,9
- C. 29,4
- D. 26,0

74. Максимальная сумма пособия, возмещаемая за счет ФСС РФ в месяц составляет 27 170 руб. Средний доход работника за один календарный день составляет 368 руб. В январе 20__г. работнику оплатят пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС РФ за один день больничного листа:

- A. 368 руб.
- B. 876 руб.
- C. 1244 руб.
- D. 271 руб.

75. Материальные затраты на производство продукции можно отнести

- A. к общепроизводственным расходам
- B. к общехозяйственным расходам
- C. к прямым расходам
- D. к косвенным расходам
- E. к расходам основного производства

76. Выбрать верный ответ при следующих условиях: 1) у работника трое детей; 2) в сумме с начала года работник получил доход в размере 150000 руб.

- А. НДФЛ = $(ЗП - 1000) \times 13\%$
- В. НДФЛ = $(ЗП - 400 - 1000) \times 13\%$
- С. НДФЛ = $(ЗП - 400 - 3000) \times 13\%$
- Д. НДФЛ = $(ЗП - 3000) \times 13\%$
- Е. НДФЛ = $ЗП \times 13\%$

77. Отчисления во внебюджетные фонды по заработной плате начальника производственного цеха относят к

- А. к общепроизводственным расходам
- В. к общехозяйственным расходам
- С. к расходам вспомогательного производства
- Д. к прямым расходам
- Е. к косвенным расходам
- Ф. к расходам основного производства

78. 3 февраля ООО "Басня" получило на склад 100 ед. материалов. Согласно учетной политике организации, материалы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной единицы материалов - 90 руб.

5 февраля "Басня" получил счет-фактуру от поставщика. Согласно счету-фактуре, общая стоимость материалов составила 9300 руб. (в том числе НДС).

7 февраля был получен счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке материалов на сумму 500 руб. (в том числе НДС).

Списано отклонение в стоимости материалов:

А. превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход)
Д ___ К ___ руб.

В. превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью (экономия)

79. В магазин поступило 200 ед. товаров на общую стоимость 24 900 руб. (в том числе НДС 18%). Товары учитываются по продажной цене. Наценка на товары составляет 40%.

Д ___ К ___ руб. – отражена торговая наценка на поступивший товар с учетом НДС.

80. В магазин поступило 200 ед. товаров на общую стоимость 24 900 руб. (в том числе НДС 18%). Товары учитываются по продажной цене. Наценка на товары составляет 40%. Продано 100 ед. товаров.

Д ___ К ___ руб. – отражен финансовый результат от продажи 100 ед. товаров

81. Упрощенную систему налогообложения имеют право применять

- А. только организации, среднесписочная численность которых не превышает 100 чел.
- В. только индивидуальные предприниматели
- С. организации и индивидуальные предприниматели

82. Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями

- А. добровольно в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ
- В. в обязательном порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ

С. добровольно, только в конкретных случаях, предусмотренных законодательством, в остальных случаях – в обязательном порядке

83. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате

- А. налога на имущество
- В. налога на доходы физических лиц
- С. налога на прибыль
- Д. земельного налога
- Е. единого социального налога
- Ф. единого налога

84. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по

итогах девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со [ст. 248](#) НК РФ, не превысили

- A. 20 млн. рублей
- B. 45 млн. рублей
- C. 15 млн. рублей.
- D. 1 млн. рублей

85. Величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на упрощенную систему налогообложения, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор

- A. устанавливаемый ежегодно на каждый следующий календарный год
- B. устанавливаемый ежеквартально на каждый следующий квартал
- C. устанавливаемый ежемесячно на каждый следующий месяц
- D. устанавливаемый каждые три года

86. Не имеют права перейти на упрощенную систему налогообложения

- A. банки
- B. аптеки
- C. страховщики
- D. магазины

87. Имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения организации средняя численность работников, которых за налоговый (отчетный) период

- A. 150 человек
- B. 40 человек
- C. 100 человек
- D. 200 человек

88. Не имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете

- A. превышает 100 тыс. рублей.
- B. превышает 100 млн. рублей.
- C. не превышает 100 млн. рублей.
- D. не превышает 100 тыс. рублей.

89. Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные в соответствии с гл. 26.3 НК РФ на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности

A. не вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности

B. вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности

90. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, представляют в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства)

- A. паспорт
- B. ИНН
- C. заявление
- D. заявку

91. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, в котором организации сообщают о

- A. размере доходов за девять месяцев текущего года
- B. размере расходов за девять месяцев текущего года
- C. размере доходов за полугодие текущего года

D. размере расходов за полугодие текущего года

92. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

A. вправе

B. не вправе

93. Когда налогоплательщик считается утратившим право на применение упрощенной системы налогообложения?

A. если по итогам отчетного (налогового) периода среднесписочная численность работников превысит 100 чел.

B. если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщиков превысят 45 млн. рублей

C. если по итогам отчетного (налогового) периода остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превысит 100 млн. рублей

94. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения признаются...

A. доходы

B. расходы

C. доходы, уменьшенные на величину расходов

D. расходы, скорректированные на величину доходов

95. Выбор объекта налогообложения осуществляется

A. самим налогоплательщиком, за исключением налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом

B. налогоплательщиком самостоятельно

C. налоговыми органами

96. Налогоплательщики, являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения

A. доходы

B. доходы, уменьшенные на величину расходов

C. доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов

97. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение

A. одного года с начала применения упрощенной системы налогообложения

B. трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения

C. в течение налогового периода

D. не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения

98. Налогоплательщики УСН при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

A. доходы от реализации

B. чрезвычайные доходы

C. внереализационные доходы

D. операционные доходы

E. прочие доходы

99. Перечень расходов, уменьшаемых полученные доходы

A. открытый

B. закрытый

100. Перечислите пять видов расходов уменьшаемых, полученные налогоплательщиком доходы при применении УСН

1.

2.

3.

4.

5.

101. Доходы и расходы в целях налогообложения по УСН признаются

А. кассовым методом или методом начисления

В. кассовым методом

С. методом начисления

102. Расходами налогоплательщика при УСН признаются затраты

А. после их осуществления

В. в момент получения документов на их оплату

С. после их фактической оплаты

103. Налогоплательщик вправе для целей налогообложения при применении УСН использовать один из следующих методов оценки покупных товаров: ... (перечислите способы оценки)

А. ФИФО

В. ЛИФО

С. по средней стоимости

Д. по стоимости единицы товара

Е. все выше перечисленные

104. Доходы и расходы при УСН, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли

А. по обменному курсу кредитных учреждений на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов

В. по любому установленному курсу Центральным банком России на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов

С. по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов

105. Доходы, полученные в натуральной форме при применении УСН, учитываются

А. по цене приобретения

В. по фактической стоимости

С. по цене установленной организацией (индивидуальным предпринимателем)

Д. по рыночным ценам

106. Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов при применении УСН, уплачивает

А. единый социальный налог и единый налог

В. минимальный налог

С. налог на вмененный доход

Д. минимальный налог или единый налог

Е. единый налог

107. Минимальный налог исчисляется за налоговый период в размере

А. 1 процента налоговой базы, которой являются доходы

В. 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов

С. 6 процентов налоговой базы, которой являются доходы

Д. 15 процентов налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов

108. Налогоплательщик, использующий в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, _____ уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

А. не вправе

В. вправе

109. Убыток не может уменьшать налоговую базу при применении УСН более чем на
- А. 30 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 9 налоговых периодов
 - В. 30 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов
 - С. 20 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов
 - Д. 20 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 9 налоговых периодов
110. Налоговый период при применении УСН
- А. признается календарный год
 - В. признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
 - С. признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, календарный год
111. Отчетный период при применении УСН –
- А. календарный год
 - В. первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
 - С. первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, календарный год
112. В случае, если объектом налогообложения при применении УСН являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере
- А. 6 процентов
 - В. 13 процентов
 - С. 15 процентов
 - Д. 24 процентов
113. В случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере
- А. 6 процентов
 - В. 13 процентов
 - С. 15 процентов
 - Д. 24 процентов
114. Налоговая отчетность при применении УСН – ...
- А. бухгалтерский баланс
 - В. налоговая декларация
 - С. налоговая справка
 - Д. реестр
115. Формы налоговой декларации и книги учета доходов и расходов утверждаются
- А. Министерством финансов РФ
 - В. Министерством налоговой службы РФ
 - С. Органами местного самоуправления
116. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств принимаются в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения
- А. с момента ввода основных средств в эксплуатацию
 - В. в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения
 - С. в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости
 - Д. в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств
117. Расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения

А. с момента принятия объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет

В. в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения

С. в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости

Д. в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

118. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до трех лет включительно

А. с момента ввода основных средств в эксплуатацию

В. с момента принятия этого объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет

С. в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения

Д. в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости

Е. в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

119. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно

А. с момента ввода основных средств в эксплуатацию

В. с момента принятия объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет

С. в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения

Д. в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости

Е. в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств.

120. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет

А. с момента ввода основных средств в эксплуатацию

В. с момента принятия объекта нематериальных активов на бухгалтерский учет

С. в течение одного года применения упрощенной системы налогообложения

Д. в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения - 50 процентов стоимости, второго года - 30 процентов стоимости и третьего года - 20 процентов стоимости

Е. в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств

121. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, производят уплату страховых взносов на

А. обязательное социальное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации

В. обязательное пенсионное страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации

С. обязательное медицинское страхование в соответствии с законодательством Российской Федерации

122. Налогоплательщики, применяющие УСН

- А. обязаны вести учет доходов и расходов
- В. обязаны вести учет доходов
- С. обязаны вести учет расходов
- Д. не обязаны вести учет доходов и расходов

123. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется налогоплательщиками-организациями

- А. не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
- В. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- С. не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

124. Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговые органы

- А. не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
- В. не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
- С. не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

125. Налогоплательщики-организации по истечении налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговые органы

- А. по месту своего нахождения
- В. по месту регистрации в налоговых органах
- С. по месту осуществления предпринимательской деятельности

126. Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели по истечении налогового периода представляют налоговую декларацию в налоговые органы

- А. по месту своего нахождения.
- В. по месту осуществления предпринимательской деятельности
- С. по месту своего жительства

127. Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу при применении УСН

А. в книге учета фактов финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей

- В. в кассовой книге
- С. в системе регистров бухгалтерского и налогового учета
- Д. в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей

128. Организации, которые до перехода на УСН при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на УСН на дату перехода на УСН в налоговую базу _____ суммы денежных средств, полученные до перехода на УСН в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на УСН

- А. включают
- В. не включают

129. Организации, которые до перехода на УСН при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на УСН на дату перехода на УСН в налоговую базу _____ денежные средства, полученные после перехода на УСН, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций

- А. включают
- В. не включают

130. Организации, которые до перехода на УСН при исчислении налога на прибыль организаций использовали метод начислений, при переходе на УСН на дату перехода на УСН _____ расходы, осуществленные организацией после перехода на УСН, расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на УСН, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на УСН

- А. признают
- В. не признают

131. Денежные средства, уплаченные после перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату расходов организации, _____ из налоговой базы, если до перехода на УСН такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ

- А. вычитаются
- В. не вычитаются

132. Организации, применявшие УСН, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений в составе доходов _____ доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения УСН, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления

- А. признают
- В. не признают

133. Организации, применявшие УСН, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений в составе расходов _____ расходы на приобретение в период применения УСН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления

- А. признают
- В. не признают

134. При переходе организации на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, в налоговом учете на дату такого перехода отражается _____ приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения

А. первоначальная стоимость
В. остаточная стоимость, которая определяется как разница между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

С. стоимость, согласованная учредителями
D. рыночная стоимость
Е. остаточная стоимость, которая определяется как разница между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством РФ о бухгалтерском учете

135. При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, на дату такого перехода остаточная стоимость основных средств, приобретенных в период применения УСН с объектом налогообложения в виде доходов

- А. определяется
- В. не определяется

136. При переходе на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, организации, применяющей ЕСХН в налоговом учете на дату указанного перехода _____ приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов

А. отражается остаточная стоимость, уменьшенная на сумму расходов, определяемых в порядке, предусмотренном пп. 2 п. 4 ст. 346.5 НК РФ, за период применения ЕСХН.

В. не отражается остаточная стоимость
С. отражается первоначальная стоимость, уменьшенная на сумму расходов, определяемых в порядке, предусмотренном пп. 2 п. 4 ст. 346.5 НК РФ, за период применения ЕСХН

- D. не отражается первоначальная стоимость

137. При переходе на УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, организации, применяющей систему налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности, в налоговом учете на дату указанного перехода отражается _____ приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов до перехода на УСН

А. первоначальная стоимость

В. остаточная стоимость, которая определяется как разница между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

С. стоимость, согласованная учредителями

Д. рыночная стоимость

Е. остаточная стоимость, которая определяется как разница между ценой приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммой амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством РФ о бухгалтерском учете

138. В расходы уменьшающие, полученные налогоплательщиком доходы при применении УСН можно включить

А. пособие по временной нетрудоспособности в размере максимальной суммы пособия, установленного Фондом социального страхования РФ

В. пособие по временной нетрудоспособности в размере МРОТ

С. пособие по временной нетрудоспособности в размере, установленном организацией в трудовом договоре

139. Выплаченный аванс работникам можно признать для целей налогообложения при применении УСН

А. в день выплаты аванса

В. в день начисления заработной платы

С. в день выплаты заработной платы

Д. в последний день месяца

140. Вправе перейти на УСН на основе патента

А. организации

В. индивидуальные предприниматели

С. все желающие

141. При применении УСН на основе патента индивидуальные предприниматели вправе привлекать наемных работников, среднесписочная численность которых, не должна превышать за налоговый период

А. три человека

В. пять человек

С. десять человек

Д. пятнадцать человек

142. Если налогоплательщик утратил право на применение УСН на основе патента, то он считается перешедшим

А. на ОРН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент

В. на УСН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент

С. на систему налогообложения в виде ЕНВД с начала налогового периода, на который ему был выдан патент

Д. на систему налогообложения в виде ЕСХН с начала налогового периода, на который ему был выдан патент

143. Решение о возможности применения индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента принимается

А. законами муниципальных районов, городских округов

В. законами субъектов Российской Федерации

С. Налоговым кодексом

144. Патент на применение УСН на основе патента выдается по выбору налогоплательщика на период

- А. от 1 до 12 месяцев
- В. от одного года до трех лет
- С. до пяти лет

145. Заявление на получение патента подается индивидуальным предпринимателем в налоговый орган по месту постановки индивидуального предпринимателя на учет в налоговом органе не позднее

А. чем за три месяца до начала применения индивидуальным предпринимателем УСН на основе патента

В. чем за один месяц до начала применения индивидуальным предпринимателем УСН на основе патента

С. чем за 10 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем УСН на основе патента

Д. чем за 5 дней до начала применения индивидуальным предпринимателем УСН на основе патента

146. Годовая стоимость патента определяется как соответствующая налоговой ставке ___% процентная доля потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода

- А. 24
- В. 15
- С. 13
- Д. 6

147. Индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН на основе патента, производят оплату _____ стоимости патента в срок не позднее 25 календарных дней после начала осуществления предпринимательской деятельности на основе патента

- А. одной трети
- В. одной четвертой
- С. одной пятой
- Д. одной двенадцатой

148. Если налогоплательщик утратил право на применение УСН на основе патента, то в этом случае стоимость (часть стоимости) патента, уплаченная индивидуальным предпринимателем

- А. возвращается в полном размере
- В. возвращается 50% стоимости (части стоимости) патента
- С. возвращается 25% стоимости (части стоимости) патента
- Д. не возвращается

149. Индивидуальный предприниматель, перешедший с УСН на основе патента на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН на основе патента не ранее чем

- А. через один год после того, как он утратил право на применение УСН на основе патента
- В. через три года после того, как он утратил право на применение УСН на основе патента
- С. через пять лет после того, как он утратил право на применение УСН на основе патента

150. Оплата оставшейся части стоимости патента производится налогоплательщиком не позднее

- А. одного месяца со дня окончания периода, на который был получен патент
- В. одного месяца со дня начала периода, на который был получен патент
- С. 25 календарных дней со дня окончания периода, на который был получен патент
- Д. 25 календарных дней со дня начала периода, на который был получен патент

151. При оплате оставшейся части стоимости патента, при применении УСН на основе патента, она _____ уменьшению на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

- А. не подлежит

В. подлежит

152. Налоговая декларация налогоплательщиками УСН на основе патента в налоговые органы

А. представляется в обязательном порядке

В. не представляется

153. Налогоплательщики УСН на основе патента

А. ведут налоговый учет доходов в установленном порядке

В. ведут налоговый учет доходов и расходов в установленном порядке

С. не ведут налоговый учет доходов и расходов

154. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности устанавливается

А. Налоговым Кодексом РФ

В. Правовыми актами органов муниципальных районов, городских округов

155. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности вводится в действие

А. Налоговым Кодексом РФ

В. Правовыми актами органов муниципальных районов, городских округов

156. Потенциально возможный доход налогоплательщика единого налога, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода, и используемый для расчета величины единого налога по установленной ставке

А. базовая доходность

В. прибыль предприятия

С. выручка организации

Д. вмененный доход

157. Условная месячная доходность в стоимостном выражении на ту или иную единицу физического показателя, характеризующего определенный вид предпринимательской деятельности в различных сопоставимых условиях, которая используется для расчета величины вмененного дохода

А. базовая доходность

В. выручка организации

С. налоговая ставка

Д. налоговая база

158. Устанавливаемый на календарный год коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары (работы, услуги) в Российской Федерации в предшествующем периоде.

А. К1

В. К2

С. К3

159. Корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности

А. К1

В. К2

С. К3

160. Торговая сеть, расположенная в предназначенных для ведения торговли зданиях, строениях, сооружениях, подсоединенных к инженерным коммуникациям

А. стационарная торговая сеть

В. нестационарная торговая сеть

161. Торговая сеть, функционирующая на принципах развозной и разносной торговли, а также объекты организации торговли, не относимые к стационарной торговой сети

А. стационарная торговая сеть

В. нестационарная торговая сеть

162. Часть магазина, павильона (открытой площадки), занятая оборудованием,

предназначенным для выкладки, демонстрации товаров, проведения денежных расчетов и обслуживания покупателей, площадь контрольно-кассовых узлов и кассовых кабин, площадь рабочих мест обслуживающего персонала, а также площадь проходов для покупателей.

- А. площадь торгового зала
- В. площадь зала обслуживания посетителей
- С. открытая площадка
- Д. магазин
- Е. павильон
- Ф. киоск
- Г. палатка

163. Площадь специально оборудованных помещений (открытых площадок) объекта организации общественного питания, предназначенных для потребления готовой кулинарной продукции, кондитерских изделий и (или) покупных товаров, а также для проведения досуга, определяемая на основании инвентаризационных и правоустанавливающих документов

- А. площадь торгового зала
- В. площадь зала обслуживания посетителей
- С. открытая площадка
- Д. магазин
- Е. павильон
- Ф. киоск
- Г. палатка

164. Специально оборудованное для торговли или общественного питания место, расположенное на земельном участке

- А. площадь торгового зала
- В. площадь зала обслуживания посетителей
- С. открытая площадка
- Д. магазин
- Е. павильон
- Ф. киоск
- Г. палатка

165. Специально оборудованное здание (его часть), предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения товаров и подготовки их к продаже

- А. площадь торгового зала
- В. площадь зала обслуживания посетителей
- С. открытая площадка
- Д. магазин
- Е. павильон
- Ф. киоск
- Г. палатка

166. Строение, имеющее торговый зал и рассчитанное на одно или несколько рабочих мест

- А. площадь торгового зала
- В. площадь зала обслуживания посетителей
- С. открытая площадка
- Д. магазин
- Е. павильон
- Ф. киоск

167. Строение, которое не имеет торгового зала и рассчитано на одно рабочее место продавца

- А. площадь торгового зала
- В. площадь зала обслуживания посетителей

- С. открытая площадка
- Д. магазин
- Е. павильон
- Ф. киоск

168. Налоговый период при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход –

- А. календарный год
- В. квартал
- С. первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- Д. первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, календарный год

169. Налоговая ставка при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход –

- А. 6% величины вмененного дохода.
- В. 15 % величины вмененного дохода.
- С. 18 % величины вмененного дохода.
- Д. 24 % величины вмененного дохода.

170. В г. Волжский корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 , учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, рассчитывается по следующей формуле:

- А. $K_2 = K_{ас} \times K_{м} \times K_{ио}$
- В. $K_2 = K_{ас} \times K_{ио}$
- С. $K_2 = K_{ас} \times K_{м} \times K_{вр}$
- Д. $K_2 = K_{вд} \times K_{м} \times K_{ио}$

171. В г. Волжский коэффициент $K_{ио}$

А. коэффициент вида деятельности, учитывающий ассортимент товаров и виды работ (услуг), сезонность

В. коэффициент, учитывающий особенности места ведения предпринимательской деятельности

С. коэффициент, учитывающий иные особенности ведения предпринимательской деятельности

Д. коэффициент, учитывающий временные особенности ведения предпринимательской деятельности

172. В г. Волжский коэффициент $K_{вд}$

А. коэффициент вида деятельности, учитывающий ассортимент товаров и виды работ (услуг), сезонность

В. коэффициент, учитывающий особенности места ведения предпринимательской деятельности

С. коэффициент, учитывающий иные особенности ведения предпринимательской деятельности

Д. коэффициент, учитывающий ассортимент товаров, виды работ (услуг), особенности места ведения предпринимательской деятельности

173. В г. Волжский коэффициент $K_{м}$

А. коэффициент вида деятельности, учитывающий ассортимент товаров и виды работ (услуг), сезонность

В. коэффициент, учитывающий особенности места ведения предпринимательской деятельности

С. коэффициент, учитывающий иные особенности ведения предпринимательской деятельности

Д. коэффициент, учитывающий ассортимент товаров, виды работ (услуг), особенности места ведения предпринимательской деятельности

174. В г. Волгоград корректирующий коэффициент базовой доходности K_2 , учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, рассчитывается по

следующей формуле:

A. $K2 = Kac \times Km \times Kio$

B. $K2 = Kac \times Kio$

C. $K2 = Kac \times Km \times Kвр$

D. $K2 = Kвд \times Km \times Kio$

175. В г. Волгоград коэффициент Kac

A. коэффициент вида деятельности, учитывающий ассортимент товаров и виды работ (услуг), сезонность

B. коэффициент, учитывающий особенности места ведения предпринимательской деятельности

C. коэффициент, учитывающий иные особенности ведения предпринимательской деятельности

D. коэффициент, учитывающий ассортимент товаров, виды работ (услуг), особенности места ведения предпринимательской деятельности

2.3.3 Типовые задания

1. Индивидуальный предприниматель начислил своему сотруднику пособие по временной нетрудоспособности за октябрь 20__ г. В октябре 20__ г. один работник был болен на протяжении всего месяца. Сумма пособия по временной нетрудоспособности 5000 руб. Пособие было оплачено в ноябре.

Сумма единого налога, начисленная за 20__ г., равна 10000 руб. (Страховые взносы в фиксированном размере уже вычтены).

Определите размер единого налога, который должен будет уплатить индивидуальный предприниматель за 20__ г.

2. ООО Колос по результатам работы получило доходов за первый квартал 20__ г. в сумме 200000 руб., за полугодие 20__ г. в сумме 500000 руб., при этом организация понесла в первом квартале 20__ г. расходы на сумму 180000 руб., за полугодие 20__ г. – 470000 руб. Объект налогообложения – доходы уменьшенные на величину расходов.

Необходимо определить сумму авансовых платежей ей по единому налогу ООО Колос за первый квартал и за полугодие 20__ г.

3. Индивидуальный предприниматель работает два года по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. За первый год он получил доходы в сумме 1 500 000 руб., понес расходов в сумме 1 600 000 руб. За второй год им было получено доходов 1 000 000 руб., понесено расходов 800 000 руб.

Определите налоговую базу и налог, который должен заплатить индивидуальный предприниматель за первый и второй год.

4. Некоммерческое партнерство дистрибьюторов аудио- и видеопродукции, созданное с целью защиты авторских прав своих членов, получает регулярный доход от сдачи части своего недвижимого имущества в аренду, направляя полученный доход на нужды основного вида деятельности. Определить, является ли некоммерческое партнерство субъектом малого бизнеса при условии соблюдения всех остальных критериев.

5. Между участниками ООО «Парис», оказывающего услуги по организации и проведению рекламных кампаний, доли распределены следующим образом: Гражданин Франции – 8 % Фирма Primavera Ltd. (Республика Кипр) – 20 % Гражданин Российской Федерации – 72 % Определить, является ли ООО «Парис» субъектом малого бизнеса при условии соблюдения всех остальных критериев.

6. Индивидуальный предприниматель Воробьева С.Н., проживающая в г. Волгограде, оказывает фотоуслуги. Воробьева С.Н. намерена купить патент на срок с 1 октября по 31 декабря текущего года. Потенциально возможный годовой доход при ее деятельности составляет ? руб. Указать сроки подачи заявления на патент. Рассчитать стоимость патента. Составить график внесения платы за патент. Рассчитать сумму последнего взноса за патент при условии, что за период действия патента предприниматель перечислил ? руб. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

7. ООО «Друг» оказывает ветеринарные услуги. Списочная численность организации составляет 10 человек. Физическим показателем, характеризующим данный вид деятельности, является ?. Базовая доходность в месяц по указанному виду деятельности составляет ? руб. Коэффициент К2 равен ?. Рассчитать сумму вмененного дохода за один из налоговых периодов 20__ г. Определить сумму единого налога на вмененный доход. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащего уплате, при условии, что сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за налоговый период составила ? руб., сумма выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности – 5 600 руб. (в т.ч. за счет средств Фонда социального страхования РФ – 800 руб., за счет собственных средств организации – 4 800 руб.). Указать сроки представления налоговой декларации. Указать сроки уплаты единого налога на вмененный доход.

8. Основными видами деятельности ЗАО «Лен» является выращивание и продажа льна. За 1-е полугодие авансовый платеж по налогу составил 12 000 руб. За текущий год доход от продажи льна составил 3 000 000 руб. Доход от сдачи в аренду тракторов составил 110 000 руб. Сумма расходов, признаваемых для налогообложения, составила 1 600 000 руб. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога за налоговый период. Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода. Указать сроки представления налоговой декларации. Указать сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

9. ЗАО «Мелодия» в марте текущего года приобрело исключительные авторские права на музыкальное произведение стоимостью 236 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Стоимость услуг посредника по приобретению прав на музыкальное произведение составила 11 800 руб. (в т.ч. НДС 18%). Все расчеты с контрагентами полностью завершены. Оплаты произведены с расчетного счета организации. Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия.

10. В июне текущего года ООО «Бытовая техника» приобрело для отдела продаж канцелярские товары на сумму 35 400 руб. (в т.ч. НДС 18%). В этом же месяце они были полностью израсходованы. Стоимость транспортных услуг по доставке канцелярских товаров на склад ООО «Бытовая техника» составила 1 180 руб. (в т.ч. НДС 18%). Оплата поставщикам товаров и услуг произведена с расчетного счета организации. Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия.

11. В августе прошлого года ООО «Восток» получило в банке «УралСиб» кредит сроком на 15 месяцев в сумме 200 000 руб. на пополнение оборотных средств под 10% 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.

12. В сентябре текущего года ЗАО «Мебель» отгрузило покупателям готовой продукции (комплект офисной мебели) общей стоимостью 472 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). Себестоимость отгруженной готовой продукции составила 320 000 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.

13. В октябре текущего года ООО «Продукты» отгрузило покупателям товары общей стоимостью 708 000 руб. (в т.ч. НДС 18%). 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.

2.3.4 Задания для контрольной работы

2.3.4.1 Задания к теоретической части контрольной работы

В теоретической части контрольной работы следует ответить на вопрос.

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

Вопросы:

1. Порядок признания расходов на оплату труда для целей налогообложения при УСН
2. Пособие по временной нетрудоспособности при специальных налоговых режимах
3. Расходы на страхование при специальных налоговых режимах
4. ЕНВД и общий режим: расчет пособий по временной нетрудоспособности
5. ЕНВД – методика раздельного учета
6. Заполнение отчета о финансовых результатах при совмещении общего режима налогообложения и ЕНВД
7. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов
8. Списание товаров и материалов при применении УСН
9. Учетная политика при применении УСН и ЕНВД
10. УСН в рамках договора комиссии
11. Минимальный налог при применении УСН
12. Убыток при применении УСН
13. Налоговая отчетность при применении УСН, ее заполнение и представление в налоговый орган
14. Налоговая отчетность при применении ЕНВД, ее заполнение и представление в налоговый орган
15. Учет основных средств и нематериальных активов при применении УСН
16. Учет реализации и иного выбытия ОС при применении УСН
17. Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность при совмещении УСН и ЕНВД
18. Требования поведению раздельного учета при применении специальных режимов налогообложения - УСН и ЕНВД
19. НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, подлежащий уплате субъектами при применении УСН
20. Сравнение УСН с общим режимом налогообложения

2.2.4.2 Задания к практической части контрольной работы

В практической части контрольной работы следует решить задачи.

Задание выполняется по вариантам. Вариант – последняя цифра зачетной книжки или студенческого билета.

| Вариант | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Задачи | 1,11,19 | 2,12,20 | 3,13,21 | 4,14,19 | 5,15,20 |
| Вариант | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Задачи | 6,16,21 | 7,17,19 | 8,18,20 | 3,9,21 | 6,10,19 |

Задача 1.

Сидоров И.И. работает в ООО "Фокус". Организация использует упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с разницы между доходами и расходами.

У Сидорова И.И. есть ребенок, в пользу которого удерживаются алименты в размере 25% от суммы выплат на основании исполнительного листа.

В январе 20_n года на основании договора займа N 1 от 31 января 20_n года организация выдала Сидорову заем в размере 150 000 руб. (расходный кассовый ордер N 46 от 01.02.20_n г.) на 12 месяцев с ежемесячной выплатой процентов в размере 1% от суммы займа.

20 февраля 20_n года работнику был выдан аванс в размере 6000 руб. (расходный кассовый ордер N 78).

За февраль ему было начислено 12 000 руб. (расчетно-платежная ведомость N 3 от 01.03.20_n г.). Удержан НДФЛ (сумма полученных доходов Сидоровым с 01.01.20_n г. – 35000 руб.)

3 марта на основании расходного кассового ордера N 92 работнику была выдана заработная плата за февраль (с учетом ранее выданного аванса) в размере ? руб. Сумма НДФЛ была перечислена в бюджет на основании платежного поручения N 201 от 03.03. 20_n г.

В тот же день Сидоров И.И. внес в кассу ООО "Фокус" проценты по займу ? руб., который был ему предоставлен организацией. На эту сумму был оформлен приходный кассовый ордер N 54.

6 марта сумма алиментов, которая была удержана с работника, перечислена получателю (почтовый перевод N 2/240).

Задание:

Произвести необходимые расчеты и сделать соответствующие записи в Книге учета доходов и расходов

Задача 2.

С 11 октября 20_n года сотруднице предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней. Оклад сотрудницы 7000 руб. В августе в течение трех дней была в командировке, а с 6 по 10 сентября была на больничном. Кроме того, 18 и 21 сентября сотрудница брала отпуск за свой счет. На предприятии установлена пятидневная рабочая неделя.

Всего за расчетный период (без учета больничного и зарплаты за время командировки) сотруднице выплатили 149 548 руб.

Задание:

Рассчитать сумму отпускных, которые необходимо признать для целей налогообложения при применении УСН.

Задача 3.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

В феврале 20_n г. менеджер организации пропустил 19 календарных дней по болезни. Страховой стаж работника составляет 7 лет.

Для расчета суммы пособия по временной нетрудоспособности бухгалтер организации составил бухгалтерскую справку N 36 от 2 марта 20_n г..

За расчетный период, который предшествовал болезни, доход работника составил: первый год - 214 000 руб.; второй год - 251 000 руб.

Задание:

Рассчитать сумму пособия учитываемую для целей налогообложения

1 вариант - в качестве объекта налогообложения организация использует доходы;

2 вариант - в качестве объекта налогообложения организация использует доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 4.

ООО "Сладость" применяет упрощенную систему налогообложения.

В качестве объекта налогообложения организация использует доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация добровольно перечисляет страховые взносы в ФСС.

В январе сотрудник ООО "Сладость" Лазарев Л.Л. пропустил 10 из 31 календарного дня по болезни. За расчетный период, который предшествовал болезни, доход работника составил: первый год - 350 000 руб.; второй год - 460 000 руб.

Страховой стаж работника составляет 9 лет.

3 февраля организация выплатила сотрудникам заработную плату за январь 20_n г. в размере 99 400 руб. (расчетно-платежная ведомость N 2 от 01.02. 20_n г.; расходный кассовый ордер N 42), в том числе пособие по временной нетрудоспособности Лазареву Л.Л.

В этот же день был перечислен НДФЛ за январь в размере 15 700 руб. (платежное поручение N 58).

Задание:

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности и сделать соответствующие записи в Книге доходов и расходов.

Задача 5.

Организация работает по упрощенной системе. Единый налог платит с доходов.

Добровольно страховые взносы в ФСС России не перечисляет. В феврале заболел сотрудник, который устроился на работу в июне прошлого года. Он был на больничном 5 календарных дней.

Страховой стаж сотрудника составляет 4 года.

В феврале 28 календарных дней. За расчетный период заработок сотрудника составил 135 000 руб., он трудился 171 календарный день.

Задание:

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности, определить сумму пособия, возмещаемую за счет ФСС РФ, за счет организации, а так же принять решения по налогообложению.

Задача 6.

ООО "Кредо" занимается производственной и торговой деятельностью. По выручке, полученной от производства, общество платит обычные налоги, по торговле - ЕНВД. Добровольных взносов в ФСС РФ общество не перечисляет.

Продавец А.Ф. Осипова была нетрудоспособна по общему заболеванию с 23 по 28 января 20_п г. В обществе установлена пятидневная рабочая неделя. Среднедневной заработок продавца для выплаты пособия по временной нетрудоспособности составляет 185,28 руб., непрерывный трудовой стаж А.Ф. Осипова - 4 года 11 мес.

Продавец занята только в деятельности, облагаемой ЕНВД.

Задание:

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности, определить сумму пособия, возмещаемую за счет ФСС РФ, за счет организации, а так же принять решения по налогообложению.

Задача 7.

Грузчик ООО "Кредо" Н.Ф. Юдин, занятый как в облагаемой, так и не облагаемой ЕНВД деятельностью, был болен с 29 июля по 3 августа 20_п г. Его непрерывный трудовой стаж составил 26 лет 11 мес.

В учетной политике организации утвержден способ распределения расходов, относящихся ко всем видам деятельности, между видами деятельности пропорционально доле выручки от деятельности общества, переведенного на уплату ЕНВД, в общих доходах.

Выручка за июль 20_п г. составила:

от производственной деятельности - 250 000руб. (без НДС);

розничной торговли - 170 000 руб.

Среднедневной заработок грузчика Н.Ф. Юдина составляет 100 руб.

Задание:

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности, определить сумму пособия, возмещаемую за счет ФСС РФ, за счет организации, а так же принять решения по налогообложению.

Задача 8.

Охранник ООО "Кредо" Е.М. Галушкин посменно и попеременно дежурит в магазине и в цехе, производящем продукцию. Ему установлен суммированный учет рабочего времени. Непрерывный стаж работы Е.М. Галушкин составляет 10 лет 9 мес.

Сумма, начисленная охраннику по больничному листку, должна распределяться между видами деятельности. В соответствии со ст. 100 ТК РФ такой график работы установлен правилами внутреннего трудового распорядка организации.

Согласно графику сменности, доведенному до сведения Е.М. Галушкина 30 июня 20_п г., в августе 20_п г. он должен был 1, 5, 9, 13, 17, 21 и 25 в 18.00 заступать на дежурство на 24 ч. Однако с 4 по 11 августа охранник был нетрудоспособен, в результате чего им 5-6 августа было пропущено дежурство в цехе, а 9-10 августа - в магазине.

У охранника Е.М. Галушкина средний часовой заработок составил 30 руб.

Задание:

Рассчитать сумму пособия по временной нетрудоспособности, определить сумму пособия, возмещаемую за счет ФСС РФ, за счет организации, а так же принять решения по

налогообложению.

Задача 9.

ООО "ТехСнаб" приобрело 300 пачек бумаги по 165 руб. за пачку, в том числе НДС. Изначально предполагалось, что 200 пачек будет реализовано в магазине за наличные, а 100 пачек предприятие продаст юридическим лицам мелким оптом по безналичному расчету.

Счет-фактура поставщика N 1245 был зарегистрирован в журнале учета полученных счетов-фактур в полной сумме, а в книге покупок - только по 100 пачкам. В связи с этим к вычету был принят НДС только со стоимости 100 пачек.

Однако на следующий день в офис ООО "ТехСнаб" приехал представитель компании "Время" и заказал 120 пачек бумаги по цене 180 руб. за пачку (в том числе НДС), то есть на 20 пачек больше, чем числилось по учету в оптовой торговле. Компания "Время" сразу же оплатила счет по безналичному расчету и забрала товар в тот же день.

Из оставшейся бумаги 50 пачек было в этот же день реализовано розничным покупателям также по цене 180 руб. за пачку (в том числе НДС).

Задание:

Отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, принять решение по НДС.

Задача 10.

ООО "Весна" расположено в г. Волжский. Фирма занимается и розничной, и оптовой торговлей овощами. В розницу товары продаются в магазине площадью 30 кв. м.

В отношении опта применяется общий режим налогообложения. Розничная торговля населению облагается единым налогом на вмененный доход.

Базовая доходность на квадратный метр площади - ? руб. в месяц.

Корректирующий коэффициент К2 для организаций, которые занимаются розничной торговлей через объекты стационарной торговой сети, - ? (См. нормативные акты городского округа – г. Волжский). Коэффициент К1 на 20_н г. установлен в размере ?.

Вмененный доход предприятия за полугодие 20_н г. будет равен: ? руб.

Сумма единого налога на вмененный доход в этот период составит ? руб.

За полугодие 20_н г. сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников магазина равна 8700 руб. Сумма ЕНВД к уплате составит ? руб.

За первое полугодие 20_н г. фирма получила следующие результаты (табл. 10.1).

Таблица 10.1 - Финансовые результаты ООО "Весна" за полугодие 20_н г.

| Наименование показателей | Показатели деятельности ООО «Весна» за полугодие, тыс.руб. | | |
|----------------------------|--|------------------|-------|
| | розничная торговля | оптовая торговля | всего |
| Выручка | 8000 | 16500 | ? |
| Покупная стоимость товаров | 5800 | 14900 | ? |
| Коммерческие расходы | 650 | 570 | ? |
| Прибыль от продаж | | | |
| Прочие расходы | 8 | 25 | |
| Прочие доходы | | 30 | |

Задание:

Произвести необходимые расчеты, заполнить форму отчета о финансовых результатах.

Макет таблицы формы отчета о финансовых результатах:

Таблица 10.2 - Отчет о финансовых результатах ООО "Весна" за полугодие 20_н г.

| Наименование показателей | Код | Финансовые результаты ООО «Весна» за полугодие, тыс.руб. | | |
|--------------------------|-----|--|------------------|-------|
| | | розничная торговля | оптовая торговля | всего |
| | | | | |

Задача 11.

ООО "Строка" производит светильники. С 20_н г. фирма применяет упрощенную систему

налогообложения. Единый налог ООО "Строка" рассчитывает с разницы между доходами и расходами.

В июне 20_н г. ООО "Строка" купило две партии электроламп, которыми укомплектовывают светильники:

- первая партия - 1000 шт. за 128 000 руб. (в том числе НДС);
- вторая партия - 2000 шт. за 242 000 руб. (в том числе НДС).

К концу июня ООО "Строка" оплатило только первую партию ламп. В производство же за этот месяц передали 400 ламп из первой партии и 300 ламп из второй.

Задание:

Произвести необходимые расчеты, принять решение по налогообложению

Задача 12.

ООО "Соня" занимается мелкооптовой торговлей. С 20_н г. организация перешла на упрощенную систему налогообложения. Налог ООО "Соня" рассчитывает с разницы между доходами и расходами.

В июне 20_н г. ООО "Соня" получило от поставщика 500 банок растворимого кофе. Стоимость одной банки - 280 руб. (в том числе НДС). К концу июня вся партия кофе была оплачена. Продали же в этом месяце только 300 банок.

Задание:

Произвести необходимые расчеты, принять решение по налогообложению

Задача 13.

ООО "Соня" купило в мае 20_н года 500 банок растворимого кофе. Стоимость одной банки - 280 руб. (в том числе НДС).

Товар был получен по накладной N 140 от 5 июня 20_н г. Вместе с накладной поставщик выдал счет-фактуру N 150 от 5 июня 20_н г. Кофе оплатили 9 июля 20_н года по платежному поручению N 300 от 6 июня 20_н г.

Списав деньги с расчетного счета ООО "Соня", банк выдал бухгалтеру выписку N 450 от 9 июня 20_н г.

За июнь ООО "Соня" реализовало 300 банок кофе по цене 320 руб. (в том числе НДС) по накладной N 700 от 25 июня 20_н г.

Задание:

1. Рассчитать стоимость партии кофе в следующем регистре (табл. 13.1):

Таблица 13.1- Регистр-расчет стоимости товаров за II квартал 20_н г.

| Наименование товара | Дата покупки | Первичный документ | Стоимость одной единицы, руб. | НДС со стоимости одной единицы, руб. | Количество, шт. | Стоимость партии, руб. | НДС со стоимости партии, руб. |
|---------------------|--------------|--------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-----------------|------------------------|-------------------------------|
| | | | | | | | |

2. Рассчитать стоимость кофе, которую можно списать на расходы II квартала 20_н года в следующем регистре (табл. 13.2):

Таблица 13.2 - Регистр-расчет стоимости товаров, списанных во II квартале 20_н г.

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------|-------------|---|------------------------------------|--------------------|--------------|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--|--|--|
| Наименование объекта | Дата оплаты | Первичный документ, подтверждающий оплату | Количество оплаченных товаров, шт. | Сумма оплаты, руб. | Дата продажи | Первичный документ, подтверждающий продажу | Количество проданных товаров, шт. | Стоимость проданных товаров, руб. | Стоимость товаров, списываемых на расходы в текущем квартале, руб. | Количество товаров, оставшихся неисписанными на конец отчетного периода, шт. | Стоимость товаров, оставшихся неисписанными на конец отчетного периода, руб. |
|----------------------|-------------|---|------------------------------------|--------------------|--------------|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--|--|--|

3. Заполнить регистр по расчету "входного" НДС, который можно списать на расходы (табл. 13.3):

Таблица 13.3 - Регистр-расчет суммы НДС, списанной во II квартале 20_н г.

| | | | | | |
|---------------------------------------|-------------|---|--------------------|--|---|
| Дата и номер Счета-фактуры поставщика | Дата оплаты | Первичный документ, подтверждающий оплату | Сумма оплаты, руб. | Сумма, списываемая на расходы текущего периода, руб. | Сумма, оставшаяся неисписанной на конец отчетного периода, руб. |
|---------------------------------------|-------------|---|--------------------|--|---|

Задача 14.

По итогам 20_н г. доходы организации - "упрощенца" составили 900 000 руб., расходы - 850 000 руб. В течение года организация перечислила авансовые платежи по единому налогу на общую сумму 30 000 руб.

Задание:

Рассчитать сумму единого и минимального налога, принять решение по налогообложению

Задача 15.

По итогам 20_н г. доходы организации - "упрощенца" составили 800 000 руб., расходы - 850 000 руб.

Задание:

Рассчитать сумму единого и минимального налога, принять решение по налогообложению.

Задача 16.

Организация, применяющая УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), приобрела объект основных средств, первоначальная стоимость которого 80 000 руб. Дата приобретения объекта - 10 апреля 20_н г.; дата ввода в эксплуатацию - 13 апреля 20_н г. Дата оплаты - 5 мая 20_н г.

Задание:

Принять решение по налогообложению.

Задача 17.

С 1 января 20_н г. организация перешла на упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов). В 20_н-1 году (в период применения общего режима налогообложения) организацией был приобретен объект основных средств стоимостью 30 000 руб. Срок полезного использования объекта 5 лет. Сумма

начисленной по правилам главы 25 НК РФ амортизации на 1 января 20_n г. - 2 000 руб.

Задание:

Принять решение по налогообложению.

Задача 18.

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), в январе 20_n г. приобрела объект основных средств. Объект оплачен и введен в эксплуатацию в феврале. Расходы на приобретение составили 46 000 руб. Срок полезного использования объекта определен в 4 года.

В июне 20_n года объект продан.

Согласно учетной политике сумму ежемесячных амортизационных отчислений для целей налогообложения в организации рассчитывают линейным методом.

Задание:

Принять решение по налогообложению.

Задача 19.

Налогоплательщик, переведенный на уплату ЕНВД, оказывает услуги общественного питания, осуществляемые через объекты организации общественного питания в г. Волжский. При этом площадь зала обслуживания посетителей составляет 100 кв. м по каждому объекту организации общественного питания.

Одновременно с услугами общественного питания предприятие ведет оптовую торговлю, облагаемую единым налогом при УСН (объект налогообложения - "доходы" с налоговой ставкой 6%).

По итогам работы в 20_n г. предприятие получило следующий доход:

- по услугам общественного питания - 29 875 543 руб.;

- по оптовой торговле - 12 768 000 руб.

Уплаченные пенсионные взносы за период – 14700 руб. (по виду деятельности, облагаемым ЕНВД)

Задание:

Рассчитать единый налог по системе налогообложения ЕНВД и УСН.

Заполнить декларацию по системе налогообложения ЕНВД

Задача 20.

1. Основная деятельность ООО «Айсберг» - розничная и оптовая торговля. С текущего года ООО «Айсберг» перешло на упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения предприятие выбрало доходы, уменьшенные на величину расходов

2. хозяйственные операции за I квартал текущего года ООО «Айсберг»

| № п/п | Дата | Номер первичного документа | Содержание операции | Сумма, руб. |
|-------|-------|------------------------------------|---|-------------|
| 1 | 10.01 | Выписка | Получен аванс под поставку товара | 100 000 |
| 2 | 10.01 | Выписка | Продажа товаров оптом | 500 000 |
| 3 | 10.01 | Платежное поручение N 1, Выписка | Перечислены поставщиком суммы пеней | 5 000 |
| 4 | 10.01 | Накладная N 11 | Списана стоимость товаров | 220 000 |
| 5 | 10.01 | Счет- фактура N 1 | Списан НДС по товарам | 40 000 |
| 6 | 11.01 | Платежное поручение N 2, Выписка | Оплачено за компьютер | 44 000 |
| 7 | 11.01 | Расходный кассовый ордер (РКО) N 1 | Оплачена доставка компьютера | 600 |
| 8 | 13.01 | Накладная N 5 | Списана стоимость товаров | 950 000 |
| 9 | 13.01 | Счет- фактура N 10 | Списан НДС по товарам | 110 000 |
| 10 | 13.01 | Приходный кассовый ордер (ПКО) N 1 | Продажа товаров в розницу | 1 870 000 |
| 11 | 21.01 | Платежное поручение N 3, Выписка | Оплачено за исключительное право на запатентованное изобретение | 120 000 |

| № п/п | Дата | Номер первичного документа | Содержание операции | Сумма, руб. |
|-------|-------|--|--|-------------|
| 12 | 01.02 | Платежное поручение N 4, Выписка | Оплачен автомобиль ВАЗ – 2109 | 160 000 |
| 13 | 07.02 | Выписка | Проданы материалы, не использованные в строительстве | 360 000 |
| | 07.02 | Платежное поручение N 119 от 19.12 предыдущего года, Накладная N 107 от 19.12 предыдущего года | Списана стоимость реализованных товаров | 250 000 |
| 14 | 14.02 | Выписка | Получены дивиденды от ОАО "Москва" | 45 000 |
| | 15.02 | ПКО N 2 | Получены доходы в виде % по займам | 17 000 |
| | 15.02 | Акт приемки материалов N 1 | Получены безвозмездно материалы от учредителей | 3 000 |
| | 15.02 | Платежная ведомость N 1, РКО N 2 | Выплачена заработная плата сотрудникам | 132 399 |
| 15 | 17.02 | Платежное поручение N 5 Выписка | Перечислены взносы в ПФР, ФСС | 18 801 |
| 16 | 17.02 | Платежная ведомость N 2, РКО N 3 , | Выплачены пособия по временной нетрудоспособности | 2 550 |
| 17 | 25.02 | Платежное поручение N 6, Выписка | Перечислена арендная плата | 30 000 |
| 18 | 25.02 | Счет- фактура N 75 | Списан НДС по перечисленной аренд плате | 6 000 |
| 19 | 25.02 | Акт об оказании услуг N 156 | Списаны расходы на рекламу в 1 квартале | 7 500 |
| 20 | 28.02 | Счет- фактура N 77 | Списан НДС по расходам на рекламу | 1 500 |
| 21 | 15.03 | Выписка | Списана банком сумма за банковское обслуживание | 400 |
| 22 | 18.03 | Платежное поручение N 7, Выписка | Перечислено за обслуживание ККМ | 1 000 |
| 23 | 18.03 | Счет- фактура N 79 | Списан НДС по стоимости обслуживания ККМ | 200 |
| 24 | 19.03 | РКО N 4 | Выдано подотчетному лицу | 3 000 |
| 25 | 20.03 | Платежное поручение N 6, Выписка | Оплачено за ремонт ККМ | 150 |
| 26 | 20.03 | Счет- фактура N 80 | Списан НДС по стоимости ремонта ККМ | 30 |
| 27 | 20.03 | АО-1 N 11 | Приобретены канцелярские товары | 2 695 |
| 28 | 20.03 | ПКО N 3 | Внесен подотчетным лицом остаток неизрасходованного аванса | ? |
| 29 | 20.03 | Выписка | Получен аванс под поставку товаров | 100 000 |
| 30 | 21.03 | Платежное поручение N 7, Выписка | Оплата за регистрацию торгового павильона | 3 000 |

3. ОС и НМА в ООО «Айсберг»

1) Легковой автомобиль ВАЗ – 2109. Приобретен 11.12 предыдущего года. Оплата произведена 01.02 текущего года. Срок полезного использования 4 года.

2) Приобретен персональный компьютер. Инвентарный номер N 004
Сумма, уплаченная поставщику - 44 000 руб. (Накладная N 10 от 11.01)
Доставка – 600 руб. (Товарно-транспортная накладная N 7 от 11.01)

Компьютер введен в эксплуатацию (Акт приемки – передачи ОС N 2 и Инвентарная карточка N 2 от 15.01)

3) Построен Торговый павильон.

Стоимость материалов – 500 000 руб. (Требование-накладная N 15 от 14.12 предыдущего года, Платежное поручение N 84 от 13.12 предыдущего года)

Заработная плата рабочих с начислениями – 406 800 руб. (Расчетно- платежная ведомость N 20 от 07.12 предыдущего года; Расчетно- платежная ведомость N 21 от 30.12 предыдущего года; Бухгалтерская справка-расчет от 05.12 и от 28.12 предыдущего года)

Плата за регистрацию торгового павильона – 3 000 руб. (Платежное поручение N 7 от 21.03. текущего года).

4) Приобретено исключительное право на запатентованное изобретение. Стоимость патента – 120 000 руб. (Зарегистрированный договор уступки патента N 3 от 21.01 текущего года).

Карточка учета НМА N 2 от 30.01. текущего года.

Задание:

1. Заполнить регистры по учету ОС, НМА.

1)

Форма 1-Б

Утверждена Приказом об учетной политике

ООО «Айсберг» № 168 от 10 декабря 20__ года

РЕГИСТР ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОС

_____ инвентарный номер № _____

наименование объекта

| Фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объекта | | |
|--|--------------------|-------------|
| Вид затрат | Первичный документ | Сумма, руб. |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| ИТОГО | | |

Дата ввода в эксплуатацию _____

Ввод в эксплуатацию оформлен Актом приемки- передачи ОС № _____ от _____

Инвентарная карточка учета ОС № _____

Подпись лица, ответственного за составление Регистра _____

Дата составления регистра « ____ » _____ 20__ года

2)

Форма 1-Б

Утверждена Приказом об учетной политике

ООО «Айсберг» № 168 от 10 декабря 20__ года

РЕГИСТР ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ ОС

_____ инвентарный номер № _____
наименование объекта

| Фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объекта | | |
|--|--------------------|-------------|
| Вид затрат | Первичный документ | Сумма, руб. |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| ИТОГО | | |

Дата ввода в эксплуатацию _____
Ввод в эксплуатацию оформлен Актом приемки- передачи ОС № _____ от _____
Инвентарная карточка учета ОС № _____
Подпись лица, ответственного за составление Регистра _____
Дата составления регистра « ____ » _____ 20__ года

3)

Форма 2-Б
Утверждена Приказом об учетной политике
ООО «Айсберг» № 168 от 10 декабря 20__ года

РЕГИСТР ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРВОНАЧАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ НМА

наименование объекта

| Фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объекта | | |
|--|--------------------|-------------|
| Вид затрат | Первичный документ | Сумма, руб. |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| ИТОГО | | |

Карточка учета НМА № _____ от _____
Подпись лица, ответственного за составление Регистра _____
Дата составления регистра « ____ » _____ 20__ года

2. Заполнить Книгу учета доходов и расходов
3. Заполнить раздел 2 Налоговой декларации

Задача 21.

ООО "Загадка" г. Волжский применяет УСН и уплачивает ЕНВД.

В налоговом периоде предприятие осуществляло услуги, не облагаемые ЕНВД, а также услуги общественного питания, облагаемые ЕНВД.

При этом были получены следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Доходы от деятельности, переведенной на УСН, - 11 500 500 руб.

Доходы от деятельности, облагаемой ЕНВД, - 6 909 500 руб.

Всего доходов - 18 410 000 руб.

Расходы, относящиеся к "упрощенке", - 7 110 000 руб.

В том числе взносы на обязательное пенсионное страхование - 402 000 руб.

Расходы, относящиеся к "вмененке", - 6 110 000 руб.

В том числе взносы на обязательное пенсионное страхование - 378 501 руб.

В том числе взносы на обязательное пенсионное страхование за IV квартал 20_n г. - 61 178 руб.

Всего расходов - 13 200 000 руб.

Общехозяйственные расходы - 2 750 000 руб.

Взносы на обязательное пенсионное страхование по административно-управленческому персоналу - 650 000 руб., в том числе за IV квартал 20_n г. - 200 000 руб.

У ООО "Загадка" площадь зала обслуживания посетителей составляет 135 кв. м.

Задание:

Необходимо составить налоговые декларации

по УСН за налоговый период 20_n г.: вариант 1 - объектом налогообложения "доходы"; вариант 2 - объект налогообложения - "доходы, уменьшенные на величину расходов";

по ЕНВД за налоговый период - IV квартал 20_n г.

2.3.5 Методика проведения лекции-беседы

Цель: путем постановки тщательно продуманной системы вопросов по заданной теме достижение понимания обучающимися нового материала или проверка усвоения ими уже изученного материала.

Задачи:

- изучение вопросов по заданной теме или закрепление изученного материала;
- развитие умений обучающихся структурировать и систематизировать материал, сопоставлять различные источники, обобщать материал, делать выводы;
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по изучаемым проблемам.

Методика проведения:

- назначение секретаря лекции-беседы, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- проведение беседы по заранее подготовленным преподавателем вопросам;
- подведение итогов беседы и оценка участников беседы по материалам, подготовленным секретарем, переход к информационной лекции.

Критерии оценки: секретарь лекции-беседы – 0,5-1,5 баллов; участие в беседе – 0,5-1 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену.

2.3.6 Методика проведения лекции-дискуссии

Цель: выяснение мнений обучающихся по заданной теме и их анализ.

Задачи:

- достижение определенной степени согласия участников дискуссии относительно дискутируемого тезиса;
- формирование у обучающихся общего представления не как суммы имеющихся представлений, а как более объективное суждение, подтверждаемое всеми участниками

обсуждения или их большинством;

- достижение убедительного обоснования содержания, не имеющего первоначальной ясности для всех обучающихся;
- развитие способностей обучающихся к анализу информации и аргументированному, логически выстроенному доказательству своих идей и взглядов;
- получение обучающимися разнообразной информации от собеседников, повышение их компетентности, проверка и уточнение их представления и взглядов на обсуждаемую проблему;
- применение обучающимися имеющихся знаний в процессе совместного решения профессиональных задач.

Методика проведения:

Первый этап «введение в дискуссию»:

- формулирование проблемы и целей дискуссии;
- назначение секретаря дискуссии, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- создание мотивации к обсуждению – определение значимости проблемы, указание на нерешенность и противоречивость вопроса и т.д.
- установление регламента дискуссии и ее основных этапов;
- совместная выработка правил дискуссии;
- выяснение однозначности понимания темы дискуссии, используемых в ней терминов, понятий.

Приемы введения в дискуссию:

- предъявление проблемной ситуации;
- демонстрация видеосюжета;
- демонстрация материалов (статей, документов);
- ролевое проигрывание проблемной ситуации;
- анализ противоречивых высказываний – столкновение противоположных точек зрения на обсуждаемую проблему;
- постановка проблемных вопросов;
- альтернативный выбор (участникам предлагается выбрать одну из нескольких точек зрения или способов решения проблемы).

Второй этап «обсуждение проблемы»:

Обмен участниками мнениями по каждому вопросу. Цель этапа – собрать максимум мнений, идей, предложений, соотнося их друг с другом;

Обязанности преподавателя:

- следить за соблюдением регламента;
- обеспечить каждому возможность высказаться, поддерживать и стимулировать работу наименее активных участников с помощью вопросов («А как вы считаете?», «Вы удовлетворены таким объяснением?», «Вы согласны с данной точкой зрения?», «Нам очень бы хотелось услышать ваше мнение» и т.д.);
- не допускать отклонений от темы дискуссии;
- предупреждать переход дискуссии в спор ради спора;
- следить за тем, чтобы дискуссия не переходила на уровень межличностного противостояния и конфликта;
- стимулировать активность участников в случае спада дискуссии.

Приемы, повышающие эффективность группового обсуждения:

- уточняющие вопросы побуждают четче оформлять и аргументировать мысли («Что вы имеете в виду, когда говорите, что...?», «Как вы докажете, что это верно?»);
- парфраз – повторение ведущим высказывания, чтобы стимулировать переосмысление и уточнение сказанного («Вы говорите, что...?», «Я так вас понял?»);
- демонстрация непонимания – побуждение учащихся повторить, уточнить суждение («Я не совсем понимаю, что вы имеете в виду. Уточните, пожалуйста»);
- «Сомнение» – позволяет отсеивать слабые и непродуманные высказывания («Так ли

это?», «Вы уверены в том, что говорите?»);

– «Альтернатива» – ведущий предлагает другую точку зрения, акцентирует внимание на противоположном подходе;

– «Доведение до абсурда» – ведущий соглашается с высказанным утверждением, а затем делает из него абсурдные выводы;

– «Задевающее утверждение» – ведущий высказывает суждение, заведомо зная, что оно вызовет резкую реакцию и несогласие участников, стремление опровергнуть данное суждение и изложить свою точку зрения;

– «Нет-стратегия» – ведущий отрицает высказывания участников, не обосновывая свое отрицание («Этого не может быть»).

Третий этап, «подведение итогов обсуждения»:

– выработка обучающимися согласованного мнения и принятие группового решения;

– обозначение преподавателем аспектов позиционного противостояния и точек соприкосновения в ситуации, когда дискуссия не привела к полному согласованию позиций обучающихся. Настрой обучающихся на дальнейшее осмысление проблемы и поиск путей ее решения;

– совместная оценка эффективности дискуссии в решении обсуждаемой проблемы и в достижении педагогических целей, позитивного вклада каждого в общую работу;

– оценка преподавателем участников дискуссии по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь дискуссии – 0,5-1,5 баллов; подготовка вопросов на дискуссию (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов, ответы на вопросы в течение дискуссии (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену.

2.3.7 Методика проведения «мозгового штурма»

Цель: выявление информированности, подготовленности обучающихся в течение короткого периода времени

Задачи:

– формирование общего представления об уровне владения знаниями у студентов, актуальными для занятия;

– развитие коммуникативных навыков (навыков общения).

Методика проведения:

– объявление темы или вопросов для обсуждения;

– назначение секретаря занятия и экспертной группы из двух студентов, их инструктаж по выполняемым функциям;

– объявление критерий оценки;

– запись участниками своих мыслей по заданным вопросам;

– сбор секретарем письменного материала участников;

– высказывание участниками своих мыслей по заданным вопросам. Секретарю и экспертной группе следует записывать все прозвучавшие высказывания (принимать их все без возражений). Допускаются уточнения секретарем и экспертной группой высказываний, если они кажутся им неясными (в любом случае секретарю следует записывать идею так, как она прозвучала из уст участника);

– повторение секретарем задания для «мозгового штурма», и перечисление им всего, что записано со слов участников;

– подведение итогов «мозгового штурма»; предложение желающим обсудить все варианты ответов, выбрать главные и второстепенные;

– оценка участников «мозгового штурма» по материалам, подготовленным секретарем и экспертной группой.

Критерии оценки: выполнение обязанностей секретаря – 1-1,5 баллов; работа в экспертной группе – 1-1,5 баллов; письменный ответ – 0,5-1,0 балл; устное выступление по

обсуждаемой проблеме – 1-1,5 баллов; подведение итогов «мозгового штурма» участниками и экспертной группой - 1-1,5 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену.

2.3.8 Методика проведения интерактивного решения задач

Цель: проверка навыков решения профессиональных задач и развитие мыслительных операций обучающихся, направленных на достижение результатов при решении профессиональных задач.

Задачи:

- проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;
- формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);
- овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных профессиональных задач;
- развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;
- развитие коммуникативных навыков (навыков общения).
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения профессиональных задач.

Методика проведения интерактивного решения задач:

Первый этап «подготовка проекта решения задач». Преподавателем разрабатывается проект хода решения задачи с началом или фрагментами решения.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели решения задачи;
- назначение секретаря и его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;

Третий этап «интеллектуальный»:

- объявление условий решения задач;
- индивидуальное решение задачи обучающимися, исходя из собственного мнения;
- высказывание обучающимися мнений по ходу решения задач;
- обсуждение результатов и методики индивидуального решения задач обучающимися и принятие плана верного хода решения;

Третий этап «подведение итогов решения задачи»:

- формулирование вывода решения задачи обучающимися;
- подведение итога интерактивного решения задачи преподавателем;
- оценка преподавателем обучающихся по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие в решении задач – 1-3 балла.

Задания для интерактивного решения задач выбираются преподавателем из п. 2.3.3 Типовые задания.

2.3.9 Методика организации работы в малых группах

Цель: проверка уровня освоения ранее изученного материала и формирование навыков работы в малых группах.

Задачи:

- активизация познавательной деятельности обучающихся;
- развитие навыков самостоятельной профессиональной деятельности: определение ведущих и промежуточных задач, выбор оптимального пути, умение предусматривать последствия своего выбора, объективно оценивать его.
- развитие умений успешного общения (умение слушать и слышать друг друга, выстраивать диалог, задавать вопросы на понимание и т.д.).
- совершенствование межличностных отношений в коллективе.

Методика проведения:

Первый этап «подготовка задания для работы в малых группах». Задания для работы в малых группах разрабатываются либо преподавателем, либо преподавателем совместно с обучающимися.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели работы в малых группах;
- объяснение задания для работы в малых группах;
- объявление критерий оценки;
- деление обучающихся на группы;
- назначение ролей в группах.

Третий этап «выполнение задания в группе»:

- высказывание обучающимися мнений по выполнению задания;
- обсуждение результатов и методики выполнения задания обучающимися и принятие плана хода выполнения задания;
- написание протокола малой группы по планированию деятельности при выполнении задания. Протокол должен содержать цель, задачи, методы, назначение ролей и норму времени выполнения задания;
- выполнение задания;
- подготовка отчета по проведенной работе. Отчет должен содержать описание цели, задач, методики выполнения задания, результаты, доказательства и выводы по выполненному заданию, ответственных по ролям и описание выполненных ими функций;

Третий этап «подведение итогов работы в малых группах»:

- выступление докладчика с отчетом по работе в малых группах. При докладе отчета следует использовать мультимедийные презентации;
- оценка преподавателем обучающихся.

Критерии оценки: подготовка материалов для занятия – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-5 баллов.

Задания для работы в малых группах выбираются преподавателем из п. 2.3.3 Типовые задания.

2.3.10 Методика проведения деловой игры

Характеристики деловой игры: имитируются реальные условия, отрабатываются конкретные специфические операции, моделируется соответствующий рабочий процесс.

Цель: формирование профессиональных компетенций в условиях имитации реальных условий, при отработке конкретных специфических операций, моделировании соответствующего рабочего процесса.

Задачи:

- обучение приемам ведения учета на предприятиях малого бизнеса;
- формирование познавательных и профессиональных мотивов и интересов;
- воспитание системного мышления обучающихся;
- передача целостного представления о профессиональной деятельности и её фрагментах с учётом эмоционально-личностного восприятия;
- обучение коллективной мыслительной и практической работе, формирование умений и навыков социального взаимодействия и общения, навыков индивидуального и совместного принятия решений;
- оказание помощи обучающимся в определении уровня готовности к профессиональной деятельности, сравнении и анализе конкурентоспособности и профессиональной компетентности;
- воспитание ответственного отношения к делу, уважения к профессиональным ценностям и установкам коллектива в целом.

Методика проведения:

1. Подготовительный этап

Разработка сценария, плана, общего описания игры, содержание инструктажа по ролям, разработка заданий, связанных с будущей профессией, технологией производственных процессов, подготовка материального обеспечения.

2. Ввод в игру

Постановка проблемы, цели, знакомство с правилами, регламентом, распределение ролей, формирование групп, консультации.

Обучающиеся делятся на несколько малых групп по трое-четверо обучающихся. Задание для каждой группы выбирается методом жребия.

В группе определяются спикер, оппоненты, эксперты.

Спикер выполняет функционал роли, занимает лидирующую позицию, организует обсуждение на уровне группы, формулирует общее мнение малой группы.

Оппонент внимательно слушает предлагаемые позиции во время дискуссии и формулирует вопросы по предлагаемой информации.

Эксперт формирует оценочное суждение по предлагаемой позиции своей малой группы и сравнивает с предлагаемыми позициями других групп.

Каждая малая группа обсуждает задание в течение отведенного времени.

Задача данного этапа – сформулировать групповую позицию по заданию.

3. Этап проведения

Групповая работа над заданием, межгрупповая дискуссия, защита результатов, работа экспертов.

Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по заданию, с учетом предложенной роли.

После каждого суждения оппоненты задают вопросы, выслушиваются ответы авторов предлагаемых позиций.

В завершении формулируется общее мнение, выражающее совместную позицию по заданию.

4. Этап анализа и обобщения

Выводы из игры, анализ результатов, рефлексия (выяснение того, как обучающиеся осознали содержание пройденного материала), оценка и самооценка, обобщение, рекомендации.

Эксперты предлагают оценочные суждения по высказанным путям решения предлагаемых заданий осуществляют сравнительный анализ предложенного пути решения с решениями других малых групп.

Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по выполнению заданий с учетом предложенных ролей, и эффективности предложенных путей решения.

Критерии оценки: подготовка материалов для деловой игры – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-3 балла; спикер – 1-3 балла; оппонент – 1-3 балла; эксперт – 1-3 балла.

Задания для деловой игры. Задания для деловой игры выбираются преподавателем из п. 2.3.3 Типовые задания, 2.3.4 Задания для контрольной работы.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется **балльно-рейтинговая система оценки успеваемости.**

Балльно-рейтинговая система по дисциплине за семестр:

| Виды контроля | Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания | Всего возможных за семестр работ | Итого максимальная сумма баллов |
|---|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Присутствие на лекционных и семинарских (практических) занятиях | 0,14 | 36 | 5 |

| Виды контроля | Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания | Всего возможных за семестр работ | Итого максимальная сумма баллов |
|---|---|----------------------------------|---------------------------------|
| Работа на семинарских (практических) занятиях | 1,0 | 18 | 20 |
| Кр | 5,0 | 2 | 10 |
| СРС, | | | 25 |
| в т.ч.: написание конспектов | 0,5 | 8 | 4 |
| самостоятельное выполнение типовых заданий | 2,0 | 8 | 16 |
| контроль СРС (контрольные опросы, тестирование и др. виды контроля) | 1,0 | 5 | 5 |
| Итого за семестр | - | - | 60 |
| Экзамен | 40,0 | 1 | 40 |
| Итого по дисциплине | - | - | 100 |

Для получения допуска к экзамену по дисциплине студент должен набрать в семестре не менее 30 баллов.

Балльно-рейтинговая система по дисциплине предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением «премиальных» баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов:

| Виды работ | Максимальная сумма баллов |
|--|---------------------------|
| Решение дополнительных задач | 5 |
| Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины | 5 |
| Итого | 10 |

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает примерный перечень вопросов к экзамену.

Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации, полученной в результате самостоятельной работы, и получение практических навыков при решении типовых задач в течение семестра.

На экзамене студент получает тестовое задание на зачет.

Для ответа на задание предоставляется 90 мин.

Максимальное количество баллов, которое можно получить за ответ на выполненное задание, составляет 40 баллов.