Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 08.07.2026 15:19:39
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c74fdc1b6a6ac5a1f10e8c5199

Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, финансы и бизнес-аналитика»

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и бизнес-аналитики

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) программы «Бухгалтерский учет, финансы и бизнес-аналитика»

Уровень высшего образования *Бакалавриат*

Год начала подготовки 2025 г.

Краснодар – 2024 г.

Составитель:
к.э.н., доцент кафедры финансов и бизнес-аналитики Н.В. Лактионова.

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и бизнес-аналитики, протокол № 8 от 19.03.2024 г.

- ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (*код и наименование компетенции*)	**Индикаторы достижения компетенций (*код и наименование индикатора*)**	**Результаты обучения *(знания, умения)***	**Наименование контролируемых разделов и тем**
ПК – 2. Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	**ПК – 2.1.** Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	**ПК – 2.1. З-1. Знает** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации, регулирующее административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов.	Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий. Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения Тема 3. Упрощенная система налогообложения. Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями. Тема 5. Патентная система налогообложения. Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН. Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты. Тема 8. Отчетность малых предприятий
		ПК – 2.1. У-1. Умеет разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и	Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий

		деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	
		ПК – 2.1. У-2. Умеет разрабатывать формы налоговых регистров.	Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения. Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН.
		ПК – 2.1. У-4. Умеет идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды.	Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения. Тема 3. Упрощенная система налогообложения. Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями. Тема 5. Патентная система налогообложения. Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН. Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты.
		ПК – 2.1. У-5. Умеет обеспечивать установленные сроки выполнения работ и представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	Тема 8. Отчетность малых предприятий.
	ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой	**ПК – 2.2. З-1. Знает** внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.	Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий
		ПК – 2.2. У-4. Умеет формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые	Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий

		льготы, формы договорных взаимоотношений, цены сделок, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы).	
	политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.	**ПК – 2.2. У-5. Умеет** корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.	Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Опрос по темам:

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК – 2.2.

1.Критерии отнесения хозяйствующего субъекта к малому предпринимательству в России.
2. Правила и порядок государственной регистрации малого предприятия.
3. Организационно-правовые формы функционирования малых предприятий.
4. Государственная политика в сфере малого предпринимательства.
5. Цель и основные задачи Корпорации развития малого и среднего предпринимательства.
6. Основные направления государственной поддержки малого предпринимательства, предусмотренные Стратегией развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года.
7. Порядок организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.
8. Реализации мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства.
9. Организация деятельности малого предпринимательства: законодательные рамки и нормативное регулирование.
10. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

1. В каких случаях субъекты малого бизнеса находятся на общей системе налогообложения?
2. Какие нормативные документы регламентируют налоговый учет малых предприятий?
3. Какие налоги уплачивают МП, находящиеся на общей системе налогообложения?
4. Какие налоговые льготы существуют для предприятий малого бизнеса при общей системе налогообложения и порядок их отражения в учете?
5. В чем особенности исчисления налогов, которые уплачиваются субъектами малого предпринимательства, находящимися на общем режиме налогообложения?

6. Что относится к доходам и расходам МП, находящимися на общем режиме налогообложения?
7. Как происходит организация бухгалтерского и налогового учета субъектов малого предпринимательства, функционирующих в условиях общего режима налогообложения?

Тема 3. Упрощенная система налогообложения

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

1. Правила применения упрощенной системы налогообложения.
2. Объекты налогообложения.
3. Преимущества и недостатки УСН.
4. Порядок определения доходов и расходов.
5. Виды выплат, уменьшающих единый налог.
6. Учет внеоборотных активов.
7. Порядок учета материальных расходов.
8. Порядок учета расходов на оплату труда и взносов на обязательное социальное страхование.
9. Порядок учета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам.
10. Особенности перехода с общей системы налогообложения на УСН и обратно.

Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

1. Кого относят к индивидуальным предпринимателям?
2. В каком регистре ИП отражают свои доходы и расходы?
3. Что включается в доходы ИП?
4. Перечислите расходы ИП.
5. Что нельзя включать в расходы?
6. Как рассчитать и уплатить налог ИП на УСН?
7. Как ИП ведут учет амортизируемого имущества?
8. В каких случаях ИП могут применять патентную систему?
9. Какова ответственность за налоговые нарушения?
10. Налоговые каникулы для ИП на УСН.

Тема 5. Патентная система налогообложения

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

1. Какие требования и ограничения предусмотрены налоговым законодательством для ПСН?
2. Каким документом удостоверяется право на применение патентной системы налогообложения и на какой срок выдается патент?
3. Какие налоги заменяет патентная система налогообложения?
4. Может ли предприниматель отказаться от применения патентной системы налогообложения до истечения срока действия патента?
5. Может ли предприниматель получить несколько патентов?
6. Позволяет ли закон совмещать ПСН с другими системами налогообложения?
7. В каких случаях индивидуальный предприниматель утрачивает право на применение патентной системы налогообложения?
8. Как вести налоговый учет при патентной системе налогообложения?
9. Как уплачиваются страховые взносы за работников, занятых у предпринимателя в патентных видах деятельности?
10. Как определяется налоговая база при патентной системе налогообложения и каков его порядок уплаты?

Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

1. Каковы правила совмещения двух налоговых систем УСН и ПСН?
2. Ограничения при совмещении УСН и ПСН.
3. Как учитываются расходы и доходы при совмещении УСН и ПСН?
4. Раздельный учет при совмещении УСН и патента.
5. Распределение физических показателей при осуществлении видов предпринимательской деятельности, облагаемых и необлагаемых УСН.
6. Особенности исчисления налога на имущество, отчислений на обязательное социальное страхования и расходов при совмещении УСН и ПСН.
7. Как учитывать уплаченные страховые взносы ИП «за себя» для снижения суммы налога при совмещении ПСН и УСН?
8. Особенности совмещения режимов при реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке.
9. Положительная и отрицательная арбитражная практика по спорным вопросам налогоплательщиков о распределении физических показателей при совмещении УСН и ПСН.

Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

1. Нормативное регулирование НПД.
2. В чем суть налога на профессиональный доход.
3. Кому подходит этот налоговый режим?
4. Какие доходы не попадают под спецрежим?
5. Какие платежи заменяет налог на профессиональный доход?
6. Разрешённые виды деятельности при НПД.
7. Ограничения, порядок расчета суммы налога на профессиональный доход и сроки его уплаты.
8. Утрата применения НПД.
9. Как работает налоговый вычет?
10. Каков перечень преимуществ и недостатков при НПД?

Тема 8. Отчетность малых предприятий

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

1. Состав содержание и требования, предъявляемые к бухгалтерской.
2. Основные формы бухгалтерской отчетности малого предприятия с учетом специфики применения ими налогового режима.
3. Особенности формирования бухгалтерской отчетности малыми предприятиями.
4. Отчет о финансовых результатах при кассовом методе учета доходов и расходов и методе начисления.
5. Содержание экономической информации в формах бухгалтерской отчетности малых предприятий.
6. Методические рекомендации по анализу основных экономических показателей деятельности малых предприятий.
7. Порядок составления и представления налоговых деклараций по ОСН и УСН.
8. Отчетность ИП на УСН.
9. Аналитические возможности бухгалтерской отчетности малых предприятий.
10. Обязательные виды отчетности для индивидуальных предпринимателей.

Критерии оценки (в баллах):

- 2,5 балла выставляется обучающемуся, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и примерами из реальной жизни;

- 1,5 баллов выставляется обучающемуся, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа;
- 1 балл выставляется обучающемуся, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов;
- 0 баллов выставляется обучающемуся, если в ответе допущены значительные ошибки, свидетельствующие о недостаточном уровне его подготовки.

Задания для текущего контроля

Комплект тестов / тестовых заданий

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий
Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК – 2.2.

Тестовый вопрос 1:
При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:
а) средняя численность работников за предыдущий календарный год;
б) предельное значение выручки за предыдущий календарный год без учета НДС;
в) сумма прибыли, полученная организацией в течение года;
г) суммарная доля участия других организаций в уставном капитале предприятия.
Тестовый вопрос 2:
Какой документ требуется в обязательном порядке при регистрации юридического лица:
а) документ об уплате госпошлины;
б) паспорт;
в) устав.
Тестовый вопрос 3:
В какой срок организация обязана письменно сообщить в ФНС РФ об открытии, закрытии расчетного счета:
а) в пятидневный;
б) в трехдневный;
в) в десятидневный;
г) семи.
Тестовый вопрос 5:
Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия иностранных граждан:
а) не должна превышать 25%
б) не должна превышать 35%
в) не должна превышать 50%
г) не ограничивается
Тестовый вопрос 6:
К малым предприятиям относятся предприятия с численностью:
а) до 100 человек;
б) до 50 человек, не более;
в) в зависимости от отрасли.
Тестовый вопрос 7:
Какие формы организации предпринимательства относятся к малым предприятиям:
а) унитарные предприятия;
б) крестьянские хозяйства;
в) фонды;
г) АО
Тестовый вопрос 8:
Уставный капитал организации составляет 100 000 рублей. Из них вклад иностранного инвестора составил 20 000 руб., муниципалитета – 10 000 руб. Может ли организация претендовать на роль субъекта малого бизнеса?
Тестовый вопрос 9:
Какой орган является регистрирующим для малых предприятий:
а) орган государственной статистики;
б) администрация муниципального района;
в) регистрационная палата;

г) налоговый орган.

Тестовый вопрос 10:

Какое условие не относит коммерческую организацию к субъектам малого предпринимательства:

а) вид деятельности

б) размер выручки или балансовой стоимости активов

в) средняя численность

г) состав учредителей

Тестовый вопрос 11:

Для признания организации субъектом малого предпринимательства доля Российской Федерации в нем не может превышать:

а) 49%;

б) 25%;

в) 50%;

г) 10%

Тестовый вопрос 12:

Для признания организации субъектом малого предпринимательства доля других организаций, не являющихся субъектами малого предпринимательства, не может превышать:

а) 49%;

б) 25%;

в) 50%;

г) 10%

Тестовый вопрос 13:

Какова предельная средняя численность работников в организациях оптовой торговли для признания их субъектами малого предпринимательства?

а) 50 человек;

б) 100 человек;

в) 150 человек;

г) 200 человек.

Тестовый вопрос 14:

Какой из указанных критериев не используется в российском законодательстве при отнесении хозяйствующих субъектов к малым предприятиям?

а) среднесписочная численность работников;

б) валюта баланса;

в) доля участия в уставном капитале организаций, не относящихся к СМП;

г) доход не более 800 млн. руб.

Тестовый вопрос 1:

В учетной политике малого предприятия должны быть отражены следующие элементы:

а) рабочий план счетов, методы оценки активов и обязательств;

б) порядок проведения инвентаризации и методы оценки активов и обязательств;

в) рабочий план счетов, порядок проведения инвентаризации и методы оценки активов и обязательств

Тестовый вопрос 3:

Расставьте в нужной последовательности, перечисленные ниже этапы создания малого предприятия:

а) государственная регистрация;

б) разработка бизнес-плана будущей деятельности;

в) выбор организационно-правовой формы деятельности;

г) постановка на учет во внебюджетные фонды.

Тестовый вопрос 5:

В соответствии с действующим законодательством малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:

а) обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;
б) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета;
в) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов;
г) могут вести упрощенный бухгалтерский учет.

Тестовый вопрос 1:

Простая форма организации бухгалтерского учета применяется малыми предприятиями, которые совершают:
а) не более 10 операций в месяц;
б) не более 30 операций в месяц;
в) не более 50 операций в месяц.

Тестовый вопрос 2:

Какие из приведенных положений по бухгалтерскому учету не должны использовать субъекты малого предпринимательства?
а) «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);
б) «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98);
в) «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);
г) «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Тестовый вопрос 3:

Малые предприятия самостоятельно выбирают форму организации бухгалтерского учета, исходя из:
а) масштаба производства и количества хозяйственных операций;
б) вида деятельности;
в) системы налогообложения.

Тестовый вопрос 7:

Простая форма бухгалтерского учета относится к:
а) упрощенной форме бухгалтерского учета;
б) журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;
в) автоматизированной форме бухгалтерского учета;
г) нет правильного ответа.

Тестовый вопрос 8:

В Книге учета фактов хозяйственной деятельности (форма К-1) отражаются:
а) только существенные хозяйственные операции;
б) только операции по движению денежных средств;
в) только операции по движению основных средств и НМА;
г) все хозяйственные операции.

Тестовый вопрос 9:

Упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия предполагает его ведение с использованием:
а) одной ведомости;
б) восьми ведомостей;
в) девяти ведомостей;
г) десяти ведомостей.

Тестовый вопрос 10:

В рабочем плане счетов малых предприятий не предусматриваются разделы…
а) капитал;
б) забалансовые счета;
в) готовая продукция.
г) нет правильного ответа

Тестовый вопрос 11:

Ведомость № В-8 это:
а) ведомость по учету расчетов с поставщиками;

б) ведомость по учету денежных средств и фондов;
в) ведомость по учету производственных запасов и товаров.
г) нет верного ответа.

Тестовый вопрос 12:

При ведении Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, используются:
а) счета;
б) двойная запись;
в) счета и двойная запись;
г) нет правильного ответа.

Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Тестовый вопрос 6:

Какой из приведенных случаев совмещения режимов налогообложения не предусмотрен НК РФ?
а) ОСН и ПСН;
б) УСН и ОСН;
в) УСН и ПСН;
г) ЕСХН и ПСН.

Тестовый вопрос 20:

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается:
1. С даты его признания в бухгалтерском учете.
2. С первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.
3. По решению руководства организации.
4. Ответы 1 и 2.
5. Нет правильного ответа.

Тестовый вопрос 13:

Какой режим налогообложения применяется для малых предприятий независимо от их желания:
а) упрощенная система налогообложения;
б) единый налог на вмененный доход;
в) единый налог для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
г) общий режим налогообложения

Тема 3. Упрощенная система налогообложения

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Тестовый вопрос 1:

Переход организации к упрощенной системе налогообложения осуществляется…
а) на добровольной основе;
б) по решению налоговых органов;
в) по решению кредиторов.
г) нет правильного ответа

Тестовый вопрос 2:

В случае, если при упрощенной системе налогообложения объектом обложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:
а) 6 %;
б) 15 %;

в) 8 %;
г) 20 %.

Тестовый вопрос 3:

Объектами налогообложения по упрощенной системе налогообложения признаются…
а) только доходы;
б) только доходы, уменьшенные на величину расходов;
в) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
г) только прибыль.

Тестовый вопрос 4:

Организация, применяющая УСН с объектом «доходы», на 1 января сменила объект налогообложения и стала учитывать и расходы. По какой стоимости ей необходимо принять к налоговому учету основное средство, приобретенное в период применения «упрощенки» с объектом «доходы»?
а) по первоначальной стоимости
б) по рыночной стоимости
в) по остаточной стоимости в бухгалтерском учете
г) остаточная стоимость основных средств на момент перехода с одного объекта налогообложения на другой не формируется

Тестовый вопрос 5:

Вправе ли организация, объектом налогообложения которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов, учесть в расходах оплату услуг по управлению?
а) да, вправе.
б) нет, поскольку таких затраты не указаны в НК РФ ст. 346.16. «Порядок определения расходов».

Тестовый вопрос 6:

Какие доходы при совмещении УСН и ПСН учитываются при определении годового лимита выручки для каждого из режимов?
а) надо совокупно учитывать доходы, реально полученные от применения обоих спецрежимов,
б) для целей «упрощенного» лимита выручки учитываются доходы, полученные в рамках УСН, а для целей «патентного» лимита - только реальные доходы от ПСН,
в) для соблюдения лимита выручки - как «упрощенного», так и «патентного» - учитываются суммы дохода, полученного при УСН, и потенциально возможного к получению дохода по ПСН.

Тестовый вопрос 7:

Организация, использующая УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования на предоставление работникам медицинской помощи и иных услуг по программам страхования. Возможно ли «упрощенцу» уменьшить облагаемую базу по налогу на уплаченные страховые платежи?
а) нет, поскольку в перечне расходов, которые он может включить при определении облагаемой базы по налогу, затраты на добровольное страхование не значатся;
б) да, так как платежи по договорам ДМС входят в состав расходов на оплату труда;
в) да, но с учетом существующего ограничения, установленного п. 16 ст. 255 НК РФ.

Тестовый вопрос 8:

Какое из приведенных условий при использовании УСН с объектом в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, не требуется для учета в расходах стоимости приобретенных материалов?
а) материалы оприходованы;
б) активы оплачены поставщику;
в) осуществлена их передача в производство.

Тестовый вопрос 9:

Ведомость В1 на малом предприятии предназначена для:
а) учета готовой продукции;
б) учета основных средств и амортизационных отчислений;
в) учета денежных средств.

Тестовый вопрос 10:

Затраты по каким видам страхования «упрощенец» вправе включить в расходы, уменьшающие полученные доходы?
а) страхование имущества;
б) каско;
в) ОСАГО;
г) учитывать затраты на страхование «упрощенец» не вправе.

Тестовый вопрос 11:

Организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов), по итогам прошлого года получено доходов в сумме 1000000 руб., расходов – 950000 руб. В каком размере организация должна заплатить налог по итогам прошлого года:
а) 3000 руб.;
б) 5000 руб.;
в) 7500 руб.;
г) 10000 руб.

Тестовый вопрос 12:

Авансы, полученные на расчетный счет при применении упрощенной системы налогообложения:
а) включаются в доходы;
б) не включаются в доходы;
в) все зависит от суммы поступившего аванса, если она более 100 000 руб., то включается.

Тестовый вопрос 13:

Какой метод списания материалов, сырья, товаров не может использовать «упрощенец» в текущем году?
а) по стоимости каждой единицы;
б) по средней себестоимости;
в) по стоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО);
г) по стоимости последних по времени приобретения (способ ЛИФО);
д) НК РФ позволяет использовать один из перечисленных методов списания.

Тестовый вопрос 14:

Компания, применяющая упрощенную систему налогообложения, должна учитывать транспортные расходы по приобретенным для перепродажи товарам:
а) по мере фактической оплаты перевозчику;
б) после реализации товаров;
в) после оплаты перевозчику в части, относящейся к реализованным товарам;
г) такие расходы нельзя учитывать.

Тестовый вопрос 15:

Авансы, полученные на расчетный счет при применении упрощенной системы налогообложения:
а) включаются в доходы;
б) не включаются в доходы;
в) все зависит от суммы поступившего аванса, если она более 100 000 руб., то включается.

Тестовый вопрос 16:

Малое предприятие имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев года, в котором она подает заявление о переходе, ее доходы не превысили без учета индексации:
а) 90 млн. руб.;

б) 112,5 млн. руб.;
в) 150 млн. руб.;
г) 200 млн. руб.

Тестовый вопрос 17:

Максимальная сумма доходов, которую может получить налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, чтобы не потерять право на использование этого специального налогового режима, составляет:
а) 60 млн. руб.;
б) 90 млн. руб.;
в) 150 млн. руб.;
г) 200 млн. руб.

Тестовый вопрос 18:

Какое из условий исключает переход на УСН?
а) наличие представительства;
б) наличие филиала.

Тестовый вопрос 19:

Раздел I «Доходы и расходы» заполняется только субъектами малого предпринимательства, которые выбрали в качестве объекта налогообложения:
а) доходы;
б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
в) в обоих вариантах;
г) все варианты не верны

Тестовый вопрос 20:

Применение упрощенной системы:
а) освобождает от уплаты налога на прибыль организаций
б) освобождает от уплаты налога на имущество (за исключением налога в отношении объектов недвижимости, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость)
в) освобождает от уплаты государственных пошлин
г) освобождает от уплаты лицензионных и регистрационных сборов
д) предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством РФ федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за отчетный период
е) не предусматривает замену уплаты совокупности установленных законодательством РФ федеральных, региональных и местных налогов и сборов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности за отчетный период

Тестовый вопрос 21:

При переходе с упрощенной системы налогообложения на общую налогоплательщик уплачивает сумму минимального налога в том случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога:
а) меньше суммы исчисленного минимального налога;
б) больше суммы исчисленного минимального налога;
г) равна сумме исчисленного минимального налога.

Тестовый вопрос 22:

С ОСН на УСН могут перейти организации, у которых:
а) доходы за 9 месяцев должны быть не более 112,5 млн руб.
б) средняя численность работников – не более 100 человек
в) бухгалтерская остаточная стоимость основных средств не превышает 150 млн руб. г) максимальная доля других организаций в уставном капитале - 25%
д) наличие других обособленных подразделений, в том числе представительств
е) у организации нет филиалов

Тестовый вопрос 23:

При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость имущества, приобретенного до даты перехода на данную систему налогообложения:

а) не принимается в качестве расхода
б) принимается в качестве расхода от остаточной стоимости
в) принимается в качестве расхода от первоначальной стоимости

Тестовый вопрос 24:

С какого периода применяется ОСН при потере права на применение УСН?
а) с начала месяца, в котором допущено нарушение
б) с начала квартала, в котором допущено нарушение
в) с начала нового налогового периода, после допущенного нарушения
г) с начала отчетного налогового периода, в котором допущено нарушение

Тестовый вопрос 25:

Какая стоимость основных средств полностью не перенесенных в состав расходов при применении УСН будет учтена при ОСН
а) восстановительная
б) остаточная на дату перехода на ОСН
в) рыночная
г) первоначальная

Тестовый вопрос 26:

Срок амортизации основных средств, стоимость которых не включена в расходы, при переходе с УСН на ОСН определяется исходя
а) из общего срока полезного использования
б) из оставшегося срока полезного использования
в) не определяется
г) из профессионального суждения бухгалтера.

Тестовый вопрос 27:

Как отразить в учете приобретение и продажу товара, если он приобретен и продан в период применения УСН, а задолженность перед продавцом погашена и оплата от покупателя получена после перехода на ОСН?
а) выручку от реализации товара признается в период применения УСН
б) выручку от реализации товара, не оплаченного покупателем, организация признает доходом для целей налогообложения прибыли в месяце перехода с УСН на ОСН с использованием метода начисления (абз. 4, пп. 1 п. 2 ст. 346.25 НК РФ).
в) не учитывается ни при УСН, ни при ОСН

Тестовый вопрос 28:

При переходе организации с УСН на ОСН вправе ли она принять к вычету НДС, предъявленный ей при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении УСН?
а) не в праве
б) в праве
в) на усмотрение организации

Тестовый вопрос 29:

Как отразить в учете приобретение и использование сырья, если оно приобретено и оплачено в период применения УСН, а передано в производство после перехода на общую систему налогообложения (ОСН)?
а) стоимость сырья и "входной" НДС учитывается составе расходов в периоде применения ОСН
б) стоимость сырья и "входной" НДС учитывается составе расходов в периоде применения УСН.
в) стоимость сырья учитывается составе расходов в периоде применения УСН, а "входной" НДС при ОСН.

Тестовый вопрос 30:

Включается ли в налоговую базу по НДС денежные средства, полученные организацией в период применения ОСН за услуги, оказанные в период применения УСН?

а) да
б) нет.

Тестовый вопрос 31:

Какой максимальный объем доходов в 2021 году, при котором разрешено применять УСН?
*а) 200 млн руб. за год;
б) 150 млн руб. за год;
в) 100 млн руб. за год.

Тестовый вопрос 32:

При каком лимите численности сотрудников разрешено применять УСН в 2021 году?
*а) средняя численность не должна превышать 130 человек;
б) средняя численность не должна превышать 150 человек;
в) средняя численность не должна превышать 120 человек.

Тестовый вопрос 33:

При переходе на упрощенную систему налогообложения стоимость имущества, приобретенного до даты перехода на данную систему налогообложения:
а) принимается в качестве расхода от остаточной стоимости;
б) не принимается в качестве расхода;
в) принимается в качестве расхода от первоначальной стоимости.

Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Тестовый вопрос 1: Полное определение индивидуального предпринимателя:
а) индивидуальный предприниматель -это физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке;
б) индивидуальный предприниматель -это физическое лицо, зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;
в) индивидуальный предприниматель -это зарегистрированное в установленном порядке и осуществляющее предпринимательскую деятельность

Тестовый вопрос 1:

Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения налогоплательщиками НДС:
а) не признаются; б) признаются; в) не признаются, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.

Тестовый вопрос 1:

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения:
а) сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций;
б) действует особый порядок ведения кассовых операций;
в) не обязательно соблюдение порядка ведения кассовых операций.

Тестовый вопрос 1:

Индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, должны подать в налоговый орган по месту своего нахождения (месту жительства) заявление в период:
а) с 1 января по 31 января года, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
б) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
в) с 1 ноября по 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

Тестовый вопрос 1:

По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 350 000 руб. и понесены расходы в сумме 340 000 руб. Объект налогообложения при УСН «доходы - расходы». Какую сумму налога следует заплатить по итогам года?
а) 1 500 руб.;
б) 3 500 руб.;
в) 10 000 руб.

Тестовый вопрос 1:

По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 300 000 руб. и понесены расходы в сумме 370 000 руб. Объект налогообложения при УСН «доходы - расходы». Какую сумму налога следует заплатить по итогам года?
а) 0 руб.;
б) 700 руб.;
в) 3 000 руб.

Тестовый вопрос 1:

По итогам года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450 000 руб. и понесены расходы в сумме 430 000 руб. Объект налогообложения при УСН «доходы и расходы». Какую сумму налога следует заплатить по итогам года?
а) 1 500 руб.;
б) 4 500 руб.;
в) 3 000 руб.

Тестовый вопрос 1:

Налогоплательщиком по итогам отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 7 000 руб. За этот период сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 3300 руб., сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности 1600 руб. Общая сумма платежей за отчетный период составит:
а) 3 500 руб.;
б) 2 100 руб.;
в) 3 700 руб.

Тестовый вопрос 1:

При ведении Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, используются:
а) счета;
б) двойная запись;
в) отражаются все хозяйственные операции;
г) нет верного ответа.

Тестовый вопрос 1:

Для регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя и приобретения им предпринимательской правоспособности необходимо, чтобы он:
а) достиг 13-летнего возраста;
б) был ограничен в своей правоспособности в части возможности заниматься предпринимательской деятельностью;
в) не был признан судом недееспособным и не был ограничен в дееспособности.

Тестовый вопрос 1:

К основанию утраты статуса индивидуального предпринимателя можно отнести:
а) только смерть индивидуального предпринимателя;
б) заявление гражданина об аннулировании его государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
в) все ответы верны.

Тестовый вопрос 1:

Для государственной регистрации в качестве ИП необходимо предъявить следующие документы:
а) заявление, составленное по установленной форме, документ об оплате регистрационного сбора, согласие родителей (усыновителей, попечителей);
б) паспорт;
в) документ об образовании.

Тестовый вопрос 1:

Субъектами предпринимательской деятельности являются:
а) граждане;
б) юридические и физические лица;
в) народ.

Тестовый вопрос 1:

Нужно ли включать в налогооблагаемую базу денежные суммы, ошибочно зачисленные на расчетный счет банком, и ошибочные поступления от контрагентов?
а) да;
б) нет, если они возвращаются отправителю.

Тестовый вопрос 2:

Упрощенец в связи с наступлением страхового случая получил возмещение от страховой компании. В каком размере нужно включить это возмещение в доходы при расчете налоговой базы?
а) учесть в доходах нужно только сумму превышения возмещения над расходами, возникшими в результате страхового случая;
б) в полном размере.

Тестовый вопрос 3:

В соответствии с договором контрагент перечислил организации-упрощенцу задаток на случай неисполнения своих обязательств. Должна ли она признать в доходах полученную сумму?
а) нет, задаток не признается доходом при УСН;
б) да, если контрагент не выполнит свои обязательства и задаток останется у получателя;
в) да, в любом случае.

Тестовый вопрос 4:

Должен ли упрощенец (организация или предприниматель) при расчете налоговой базы включать в доходы материальную выгоду по договору беспроцентного займа?
а) должен только предприниматель;
б) не должны ни предприниматель, ни организация.

Тестовый вопрос 5:

Упрощенец получил дивиденды. Являются ли они доходом при расчете налога при УСН?
а) нет, если налоговый агент удержал с них налог и перечислил его в бюджет;
б) нет;
в) да.

Тестовый вопрос 6:

Признаются ли доходом личные средства индивидуального предпринимателя, внесенные в кассу или на расчетный счет?
а) нет;
б) да.

Тестовый вопрос 7:

Как учитываются поступления по посредническим договорам при расчете налоговой базы, если предположить, что, кроме вознаграждения, дополнительной выгоды посредник не получает?
а) в доходах нужно учесть только вознаграждение посредника;
б) в доходах нужно учесть и суммы возмещения затрат посредника, и его вознаграждение.

Тестовый вопрос 8:

ИП переводит на личный счет заработанную от предпринимательской деятельности прибыль (распределяет прибыль). Облагается ли налогом на доходы физических лиц такое распределение прибыли?
а) да, облагается НДФЛ по ставке 13%;
б) да, облагается НДФЛ по ставке 35%;
*в) нет, не облагается.

Тестовый вопрос 9:

Какой из налоговых режимов может применять только ИП (организация не вправе)?
а) общий режим налогообложения;
б) упрощенную систему налогообложения;
*в) патентную систему налогообложения.

Тестовый вопрос 10:

Доход ИП за календарный год составил 1 млн. рублей. Какие страховые взносы должен заплатить ИП (за себя)?
*а) фиксированные страховые взносы, устанавливаемые на календарный год, а также 1% в пенсионный фонд РФ с суммы, превышающей 300 тыс. рублей (7 тыс. рублей);

б) фиксированные страховые взносы, устанавливаемые на календарный год, а также 1% в пенсионный фонд РФ и 1% в фонды ОМС с суммы, превышающей 300 тыс. рублей (14 тыс. рублей);
в) фиксированные страховые взносы, устанавливаемые на календарный год, а также 15% с дохода в пенсионный фонд РФ (150 тыс. рублей);
г) только фиксированные страховые взносы, устанавливаемые на календарный год.

Тестовый вопрос 11:

ИП применяет упрощенную систему налогообложения с объектом обложения "Доходы". Наемных сотрудников нет. В налоговом периоде начислено и уплачено страховых взносов 50 тыс. рублей. Сумма исчисленного налога УСН 40 тыс. рублей. Какая сумма налога УСН должна быть уплачена ИП по итогам налогового периода?
а) 50 тыс. рублей;
б) 25 тыс. рублей;
*в) 0.

Тестовый вопрос 12:

Может ли ИП продать долю (например, 30%) в своем бизнесе?
а) да, может;
*б) нет, не может;
в) может продать долю 50% или более.

Тестовый вопрос 13:

Физическое лицо приобрел квартиру для личного пользования. Это физическое лицо стоит на учете как ИП с видом деятельности "торговля". Вправе ли такой гражданин получить вычет НДФЛ в связи с приобретением жилья (ст. 220 НК РФ)?
*а) да, вправе;
б) нет, не вправе;
в) такой вычет допускается только, если ИП применяет патентную систему налогообложения;
г) такой вычет допускается только, если ИП применяет упрощенную систему налогообложения.

Тестовый вопрос 14:

Физическое лицо приобрел квартиру для сдачи в аренду в рамках предпринимательской деятельности. Это физическое лицо стоит на учете как ИП с видом деятельности "аренда, найм". Вправе ли такой гражданин получить вычет НДФЛ в связи с приобретением жилья (ст. 220 НК РФ)?
а) да, вправе;
*б) нет, не вправе;
в) такой вычет допускается только, если ИП применяет патентную систему налогообложения;
г) такой вычет допускается только, если ИП применяет упрощенную систему налогообложения.

Тестовый вопрос 15:

Может ли ИП нанимать работников?
*а) да
б) да, но только на 50% рабочего времени;
в) да, но только на 70% рабочего времени;
г) нет.

Тестовый вопрос 16:

Должен ли ИП уплачивать НДС с реализации товаров (работ, услуг)?
а) да, если применяет общую систему налогообложения;
б) да, если применяет общую систему налогообложения, совмещенную у упрощенной системой налогообложения;
*в) нет.

Тестовый вопрос 17:

Присваивается ли КПП (код причины постановки на учет) индивидуальным предпринимателям?
а) да;
б) да, но если место деятельности ИП отличается от места жительства;
* в) нет.

Тестовый вопрос 18:
Минимальная ставка налога, возможная для ИП на УСН с объектом «Доходы минус расходы»:
а) 5 %;
б) 0 %;
*в) 1 %.

Тестовый вопрос 19:
Индивидуальный предприниматель, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает взносы на ОПС:
а) только за наемных работников
б) только за себя
*в) за наемных работников и за себя фиксированную сумму плюс 1% с дохода, который превышает 300 000 руб.

Тестовый вопрос 20:
Какое из утверждений неверно?
а) предприниматели, применяющие УСН, могут поставить к вычету взносы за себя на ОПС и ОМС в том налоговом периоде, в котором они заплатили их, но не более 50%;
*б) ИП на УСН "доходы" уменьшает налог на фиксированный и дополнительный 1%-ный взносы, уплаченные с начала года;
*в) ИП без работников уменьшает налог на всю сумму взносов. Если взносы больше налога, налог равен нулю.

Тема 5. Патентная система налогообложения

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Тестовый вопрос 1:
В какой срок налоговый орган обязан выдать индивидуальному предпринимателю патент или уведомить его об отказе в выдаче патента со дня подачи заявления?
а) в десятидневный срок;
*б) в пятидневный срок;
в) в течение месяца;
г) в недельный срок;
д) в двухнедельный срок.

Тестовый вопрос 2:
ИП может применять ПСН, если:
а) власти субъекта РФ ввели в регионе ПСН и деятельность ИП должна входить в региональный перечень видов деятельности, на которые распространяется этот спецрежим;
б) средняя численность наемных работников (по трудовым и гражданско-правовым договорам), занятых в деятельности, по которой применяется ПСН, за налоговый период не превышает 15 человек;
в) доходы от всех видов деятельности на патенте не больше 60 млн руб. за календарный год;
г) не занимается деятельностью, для которой ПСН не предусмотрена;
д) соблюдает ограничения, действующие в соответствующем регионе (власти субъекта РФ могут их устанавливать в отношении некоторых видов деятельности);
е) верны все варианты в совокупности.

Тестовый вопрос 3:

ПСН применяется _____ (вставьте слово: зависимо или независимо) от того, кому будут оказываться услуги - физическим или юридическим лицам.

Тестовый вопрос 4:

ПСН нельзя применять в отношении:

*а) вида деятельности, осуществляемой в рамках договора простого товарищества или доверительного управления имуществом;

*б) розничной торговли через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала более 150 кв. м;

*в) оптовой торговли, торговли по договорам поставки;

г) грузовых перевозок;

*д) реализации товаров (лекарственные препараты, обувь, одежду и др.), подлежащих обязательной маркировке.

Тестовый вопрос 5:

Патент можно купить:

а) только на три месяца;

б) только на полгода;

*в) от 1 до 12 месяцев включительно, но все эти месяцы должны приходиться на один календарный год;

г) на год.

Тестовый вопрос 6:

Какие налоги платит ИП на ПСН?

*а) налог при ПСН (оплатить патент);

*б) НДС при импорте товаров, а также НДС в качестве налогового агента и в случаях, указанных в ст. 174.1 НК РФ;

*в) НДФЛ с зарплаты работников, а также в других случаях, когда нужно исполнять обязанности налогового агента.

*г) налог на имущество с недвижимости, которая облагается по кадастровой

*д) страховые взносы за себя и за работников;

*е) другие налоги, от которых ПСН не освобождает, если есть соответствующие операции или объекты обложения.

ж) только стоимость патента.

Тестовый вопрос 7:

Стоимость патента можно уменьшить на страховые платежи (взносы), понесенные в отношении работников, занятых в деятельности, по которой уплачивается ПСН:

а) на начисленные, но не перечисленные в налоговом периоде взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ и на случай травматизма за работников;

*б) на уплаченные в налоговом периоде взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ и на случай травматизма за работников;

* в) выплаченные за счет работодателя пособия по больничным листам за дни, оплачиваемые работодателем;

* г) взносы по договорам добровольного личного страхования работников на случай их болезни за дни, оплачиваемые работодателем.

Тестовый вопрос 8:

Стоимость патента можно уменьшить на страховые платежи (взносы), понесенные в отношении работников, занятых в деятельности, по которой уплачивается ПСН:

а) на всю начисленную сумму;

б) на всю перечисленную сумму;

*в) на уплаченные взносы, но не более чем 50%.

Тестовый вопрос 9:

ИП без работников может уменьшить налог на уплаченные за себя взносы на ОПС и ОМС

а) не более чем на 50%.

*б) на всю сумму без ограничения.

Тестовый вопрос 10:
Срок платы налог при ПСН зависит от срока, на который куплен патент:
*а) да;
б) нет.
Тестовый вопрос 11:
Объектом налогообложения при применении патентной системы налогообложения признается потенциально возможный к получению годовой доход индивидуального предпринимателя по соответствующему виду предпринимательской деятельности установленному:
а) Налоговым кодексом РФ;
*б) законами субъектов Российской Федерации;
в) руководителем экономического субъекта.
Тестовый вопрос 12:
Налоговый учет при применении ПСН ведется:
а) в регистрах бухгалтерского учета;
*б) в Книге учета доходов индивидуального предпринимателя, применяющего патентную систему налогообложения;
в) ИП на ПСН налоговый учет не ведет.
Тестовый вопрос 13:
Доход от реализации при ПСН признается:
а) методом начисления;
*б) на день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц,
*в) при получении дохода в денежной форме;
*г) передачи дохода в натуральной форме
*д) при получении дохода в натуральной форме;
*е) получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.
Тестовый вопрос 14:
Возврат налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав:
а) не уменьшает доходы;
*б) уменьшаются доходы того налогового периода, в котором произведен возврат.
Тестовый вопрос 15:
Сумма страховых взносов, исчисленная в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, уплаченных в связи с применением ПСН:
а) уменьшает сумму налога (стоимость патента);
*б) не уменьшает сумму налога (стоимость патента).
Тестовый вопрос 16:
Патентную систему налогообложения имеют право применять:
а) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает 10 человек;
*б) индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников по всем видам предпринимательской деятельности не превышает 15 человек;
в) общества с ограниченной ответственностью, средняя численность наемных работников которых не превышает 15 человек.
Тестовый вопрос 17:
Кто может являться налогоплательщиками по патентной системе налогообложения?
*а) индивидуальные предприниматели;
б) индивидуальные предприниматели и общества с ограниченной ответственностью;
в) только общества с ограниченной ответственностью;
г) индивидуальные предприниматели и акционерные общества.

Тестовый вопрос 18:
Налоговая ставка при патентной системе налогообложения составляет:
*а) 6 %;
б) 15 %;
в) 10 %;
г) 13%.
Тестовый вопрос 19:
Выберите все верные ответы. Индивидуальный предприниматель может утратить право на применение патентной системы налогообложения в случае:
*а) если с начала календарного года доходы от реализации по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПНС, превысили 60 млн. рублей;
*б) если в течение налогового периода средняя численность наемных работников по всем видам предпринимательской деятельности превысила 15 человек;
в) если в течение налогового периода средняя численность наёмных работников по всем видам деятельности превысила 20 человек.
Тестовый вопрос 20:
В случае неуплаты (неполной уплаты) налога по истечении установленного срока:
*а) необходимо уплатить налог, пени и штраф;
б) необходимо уплатить только налог;
в) необходимо уплатить только штраф.

Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Тестовый вопрос 1:
Предприниматель торгует сантехникой оптом и в розницу. Можно ли оптовую торговлю осуществлять на УСН, а по розничной применять ПСН?
а) нельзя;
*б) можно, т.к. торговать оптом на ПСН нельзя.
Тестовый вопрос 2:
Можно ли в одном субъекте заниматься одним видом деятельности, но применять при этом разные системы налогообложения?
а) да
*б) нельзя;
*в) необходимо выбирать — либо патент на всю деятельность, либо УСН.
Тестовый вопрос 3:
Для разных видов деятельности можно применять разные системы налогообложения.
*а) да
б) нельзя
Тестовый вопрос 4:
Денежные средства для выплаты заработной платы могут храниться в кассе в течение:
1.4 дней.
2. 6 дней.
3. 3 дней.
4. 5 дней.
5. 7 дней.
Тестовый вопрос 5:
С текущего года ИП вместо ПСН стал применять УСН. При этом часть товаров была реализована покупателям еще в предыдущем году (то есть в периоде применения ПСН), но оплата за

них поступила в текущем году, когда уже применялась УСН. Надо ли включать эти поступления в доходы при расчете «упрощенного» налога?
а) да, полученные средства надо учесть в «упрощенных» доходах;
б) нет, не надо.

Тестовый вопрос 6:

Малым предприятием в добровольном порядке может осуществляться переход:
*а) на упрощенную систему налогообложения;
б) на патентную систему налогообложения;
в) на упрощенную систему налогообложения и на ПСН.

Тестовый вопрос 7:

Для соблюдения лимита по остаточной стоимости основных средств на УСН при совмещении УСН и ПСН учитывают только:
а) основные средства, которые используют как в «упрощенной», так и в «патентной» деятельности;
*б) основные средства, которые используют в «упрощенной» деятельности.

Тестовый вопрос 8:

Организацией представлена единая (упрощенная) налоговая декларация за год. Впоследствии ею обнаружено, что в четвертом квартале у нее существовал объект обложения по НДС. Какие действия необходимо осуществить налогоплательщику?
Представить:
а) уточненную единую (упрощенную) декларацию;
б) налоговую декларацию по НДС;
в) уточненную декларацию по НДС на бумажном носителе;
*г) уточненную декларацию по НДС в электронном виде.

Тестовый вопрос 9:

«Упрощенец» по отдельному виду деятельности перешел на уплату ПСН. В процессе предпринимательской деятельности у ИП возникли расходы, которые невозможно отнести целиком ни к УСН, ни к ПСН. В качестве показателя, позволяющего распределить данные расходы по видам деятельности, относящимся к «упрощенке» и «патенту», он вправе использовать:
а) долю расходов на оплату труда в общем объеме начисленных расходов на оплату труда;
*б) долю доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов;
в) долю остаточной стоимости основных средств в остаточной стоимости основных средств по данным бухгалтерского учета;
г) данный показатель устанавливается учетной политикой налогоплательщика.

Тестовый вопрос 10:

Какие доходы при совмещении УСН и ПСН учитываются при определении годового лимита выручки для каждого из режимов?
а) надо учитывать доходы, полученные от реализации для целей соблюдения ограничения от применения УСН;
б) надо учитывать доходы, полученные от реализации для целей соблюдения ограничения от применения ПСН;
*в) для целей «упрощенного» лимита выручки учитываются доходы, полученные в рамках УСН, а для целей «патентного» лимита - только реальные доходы от ПСН,
г) для соблюдения лимита выручки - как «упрощенного», так и «патентного» - учитываются суммы дохода, полученного при УСН, и потенциально возможного к получению дохода по ПСН.

Тестовый вопрос 11:

Организация, применяющая УСН с объектом «доходы», на 1 января сменила объект налогообложения и стала учитывать и расходы. По какой стоимости ей необходимо принять к

налоговому учету основное средство, приобретенное в период применения «упрощенки» с объектом «доходы»?
а) по первоначальной стоимости;
б) по рыночной стоимости;
в) по остаточной стоимости в бухгалтерском учете;
*г) остаточная стоимость основных средств на момент перехода с одного объекта налогообложения на другой не формируется.

Тестовый вопрос 12:

Доходами от обычных видов деятельности признается:
а) выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства
*б) выручка от реализации товаров (работ, услуг)
в) выручка от реализации товаров, работ, услуг ранее приобретенных
г) выручка от реализации товаров, работ, услуг, как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Тестовый вопрос 13:

Вправе ли ИП применять одновременно два специальных налоговых режима: УСНО и в виде ПСН:
а) нет
*б) да

Тестовый вопрос 14:

ИП ведет два вида деятельности. По одному применяет УСН с объектом "доходы", а по-другому приобретен патент на год. В обоих видах деятельности есть работники. Причем некоторые из них задействованы одновременно в "упрощенной" и "патентной" деятельности (в частности, бухгалтер). Как распределить страховые взносы между спецрежимами?
а) они уменьшают не более чем на 50% сумму налога при УСН;
б) они уменьшают не более чем на 50% стоимость патента;
*в) они распределяются пропорционально долям доходов, полученных в рамках каждого спецрежима, в общем объеме дохода;
г) они вообще не учитываются.

Тестовый вопрос 15:

ИП ведет два вида деятельности. По одному применяет УСН с объектом "доходы за вычетом расходов", а по-другому приобретен патент на год. В обоих видах деятельности есть работники. Причем некоторые из них задействованы одновременно в "упрощенной" и "патентной" деятельности (в частности, бухгалтер). Как учесть страховые взносы в данном случае?
а) они вообще не учитываются;
б) они уменьшают не более чем на 50% сумму налога при УСН и стоимость патента;
*в) при УСН уплаченные страховые взносы включаются в состав расходов, а при ПСН уменьшают не более чем на 50% стоимость патента.

Тестовый вопрос 16:

Порядок распределения общих расходов при совмещении УСНО и ПСНО:
а) установлен действующим налоговым законодательством;
*б) предприниматель вправе установить самостоятельно.

Тестовый вопрос 17:

Стоимость основных средств, одновременно занятых в деятельности, по которой применяется ПСН и УСН, принимается в расходы при упрощенной системе по следующей методике (указать последовательность):
1) определяется сумма расходов на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, удовлетворяющая критериям включения в расходы при применении упрощенной системы налогообложения в соответствии со ст. 346.16 НК РФ;
3) расчет производится ежеквартально;

4) оплаченная их стоимость равными частями поквартально в течение года включается в расходы при УСН;
2) определенная сумма расходов распределяется пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов.

Тестовый вопрос 18:

При определении величины доходов от реализации при совмещении УСНО и ПСН для целей соблюдения ограничения в 60 млн руб. предприниматель должен учесть:
а) доходы от предпринимательской деятельности на ПСН;
*б) доходы по обоим специальным налоговым режимам;
в) доходы от предпринимательской деятельности на УСН.

Тестовый вопрос 19:

При совмещении ИП двух режимов налогообложения (УСН и ПСН) расходы по «патентным» видам деятельности:
а) учитываются в составе расходов при УСН;
б) учитываются в составе расходов при ПСН;
*в) не учитывают ни на УСН, ни на ПСН.

Тестовый вопрос 20:

Если с начала года общие доходы по ПСН и УСН превысят ____ (указать сумму) млн руб., ИП утратит право на ПСН и должен применять УСН по всем видам деятельности с начала периода, на который выдан патент.
Ответ: 60

Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Тестовый вопрос 1:

Есть ли минимальная сумма дохода для применения налога на профессиональный доход?
а) 60 млн руб.;
б) нет, минимального порога закон не предусматривает;
в) 150 млн руб.;
г) 200 млн руб.

Тестовый вопрос 2:

Применять специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» имеют право:
а) физические лица
б) индивидуальные предприниматели;
*в) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, не имеющие работодателя и не привлекающие наемных работников.

Тестовый вопрос 3:

Можно ли на специальном налоговом режиме «Налог на профессиональный доход» получать деньги от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей?
*а) да;
б) нет
в) можно получать не только от физических лиц.

Тестовый вопрос 4:

Можно ли платить налог на профессиональный доход с доходов от аренды нежилых помещений?
а) можно;
*б) нельзя;
в) на усмотрение налогоплательщика.

Тестовый вопрос 5:

Можно ли на специальном налоговом режиме «Налог на профессиональный доход» принимать деньги от клиентов наличными?
*а) можно;
б) они могут поступать на карту, счет в банке, через платежные системы или наличными;
*в) ограничения по способу приема денег от клиентов и покупателей нет.

Тестовый вопрос 6:

Надо ли регистрироваться в качестве ИП при применении специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»?
а) да;
б) нет;
*в) специальный режим могут как физические лица, так и индивидуальные предприниматели.
*г) существуют виды деятельности, осуществление которых требует регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя.

Тестовый вопрос 7:

Налог на профессиональный доход придется платится
а) со всех поступлений на счет.
*б) облагаются только те доходы, которые являются объектом налогообложения по закону и отражены при формировании чеков в приложении «Мой налог»;
в) данный режим не предусматривает начисление налога на все поступления на счета и карты.

Тестовый вопрос 8:

Может ли ИП совмещать специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» с УСН?
а) да;
*б) нет даже по разным видам деятельности;
в) на усмотрение налоговых органов.

Тестовый вопрос 9:

При специальном налоговом режиме «Налог на профессиональный доход» в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) физическим лицам, ставка составляет:
а) 13%
*б) 4%;
в) 6%;
г) 8%

Тестовый вопрос 10:

При специальном налоговом режиме «Налог на профессиональный доход» в отношении доходов, полученных от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам, ставка составляет:
а) 4%
*б) 6%
в) 8%
г) 15%

Тестовый вопрос 11:

Налоговым периодом при специальном налоговом режиме «Налог на профессиональный доход» признается:
а) год;
б) квартал;
*в) календарный месяц.

Тестовый вопрос 12:

От каких налогов освобождены самозанятые?
а) налога на прибыль;
*б) физические лица от НДФЛ, в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения налогом на профессиональный доход;

*в) ИП от НДФЛ, в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения указанного налога, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию РФ) и страховых взносов.
г) налога на имущества;
д) транспортного налога.

Тестовый вопрос 13:

Если годовой доход самозанятого превысил 2,4 млн рублей, то доходы, превышающие установленный лимит, будут облагаться:
а) у физического лица и ИП по ставке 15%
*б) у физлица-резидента — по ставке 13%;
*в) у индивидуального предпринимателя — в зависимости от применяемой системы налогообложения;
г) у ИП не облагается.

Тестовый вопрос 14:

Налоговая база налога на профессиональный доход уменьшается на налоговый вычет:
а) единовременно в сумме 10 000 руб.;
*б) если ставка налога — 6%, то вычет составит 2% от налоговой базы, но не больше 10 000 руб.;
*в) если ставка налога— 4%, то вычет составляет 1%, но не больше 10 000 руб.;
г) равными долями в течение налогового периода.

Тестовый вопрос 15:

Срок уплаты налога на профессиональный доход — не позднее _____числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
Ответ: 25

Тестовый вопрос 16:

Может ли индивидуальный предприниматель, который не привлекает наемных работников получить статус самозанятого и перейти со своей налоговой системы на НПД:
а) нет;
*б) да;
в) на усмотрение налоговой инспекции.

Тестовый вопрос 17:

Какие отчисления с дохода от профессиональной деятельности «Самозанятого» идут в Пенсионный фонд РФ?
а) по итогу года с фактически полученных доходов идут отчисления в Пенсионный фонд РФ разовым платежом;
б) в Пенсионный фонд РФ идут перечисления только с наемных работников;
*в) самозанятый платит только единый налог на профессиональный доход. Обязательные страховые взносы перечислять в пенсионный фонд не нужно. Самозанятый может добровольно вносить деньги в Пенсионный фонд РФ.

Тестовый вопрос 18:

Кто признается «Самозанятым» согласно Федеральному закону № 422-ФЗ?
а) безработные, вставшие на учет в центре занятости;
б) ИП без наемных сотрудников;
*в) физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход».

Тестовый вопрос 19:

Кто и как производит расчет НПД?
а) нужно самостоятельно вести Книгу учета доходов и расходов и с дохода платить налог;
б) расчет производится следующим образом: 2 400 000 рублей - максимальный доход делим на 12 месяцев и умножаем на ставку налогу, а затем перечисляем самостоятельно;
*в) налоговики рассчитывают налог по сумме дохода, зафиксированной в мобильном приложении, и через приложение присылают уведомление о сумме налога.

Тестовый вопрос 20:
Какие ограничения при трудоустройстве «Самозанятого» существуют для работодателя?
*а) «Самозанятый» в течение двух лет не может оказывать услуги бывшему работодателю
б) если уволиться с работы и снова устроиться на прежнюю работу в качестве «Самозанятого», то ограничений нет;
в) «Самозанятый» работает только с физическими лицами. Ограничения по трудоустройству в найм для работодателя
Тестовый вопрос 21:
Как встать на учет и зарегистрировать свою деятельность?
а) пройти регистрацию через портал «Госуслуги», заполнить заявление, оплатить госпошлину и отправить документы в налоговую инспекцию;
*б) скачать мобильное приложение «Мой налог», заполнить заявление, ввести паспортные данные и прикрепить фотографию;
в) вставать на учет не нужно, по итогу года сдать декларацию НПД.
Тестовый вопрос 22:
Что делать, если вы «слетели» с налога на профессиональный доход?
а) забросить весь самостоятельный бизнес и уйти в найм;
* б) когда сумма доходов за год дойдет до 2,4 млн. рублей придется сменить статус - зарегистрировать ИП или платить обычный НДФЛ;
в) пройти регистрацию с другого телефона в мобильном приложение «Мой налог», вдруг получится.
Тестовый вопрос 23:
Какие предусмотрены налоги для «Самозанятых»: ставки налога.
а) с доходов, полученных от физических лиц, самозанятый платит 4%. С доходов, полученных от компаний – 6%;
б) с доходов платится НДФЛ -13%;
в) деятельность не облагается налогами.
Тестовый вопрос 24:
Самозанятые обязаны ли делать взносы в Фонд социального страхования РФ?
а) обязаны
*б) не обязаны, т.к. ФСС РФ не оплачивает самозанятым листы временной нетрудоспособности.

Тема 8. Отчетность малых предприятий

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Тестовый вопрос 1:
Право подписи бухгалтерской и налоговой отчетности принадлежит:
а) руководителю юридического лица;
б) главному бухгалтеру;
в) учредителю организации.
Тестовый вопрос 2:
Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:
а) бухгалтерского баланса;
б) отчета о финансовых результатах;
в) отчет об изменениях капитала;
г) отчет о движении денежных средств;
д) отчета о целевом использовании средств.
Тестовый вопрос 3:
Существенная ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:
а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года;

б) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) за декабрь отчетного года;
в) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год.

Тестовый вопрос 4:

Субъекты малого предпринимательства, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, в бухгалтерской отчетности отражать перспективно:
а) обязаны;
б) не должны;
в) могут не отражать, если это закреплено в их учетной политике.

Тестовый вопрос 5:

В этом случае необходимо подать в составе отчета только бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах:
а) если организация имеет статус малых;
б) если организации нужно пройти аудит.

Тестовый вопрос 6:

Налоговая декларация по УСН по итогам налогового периода организацией предоставляется не позднее:
а) 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
б) до 30 марта следующего года включительно;
в) до 31 марта следующего года включительно;
г) 1-го числа второго месяца следующего налогового периода

Тестовый вопрос 7:

Срок представления годового отчета:
а) до 1 января следующего за отчетным годом.
б) до 1 февраля следующего за отчетным годом.
в) до 1 марта следующего за отчетным годом.
г) до 1 апреля следующего за отчетным годом.
д) до 1 мая следующего за отчетным годом.

Тестовый вопрос 8:

По охватываемым периодам классифицируется отчетность:
а) внутренняя;
б) текущая;
в) общая;
г) внутренняя и внешняя;
д) текущая и общая.

Тестовый вопрос 9:

По объему сведений классифицируется отчетность:
а) внешняя;
б) годовая;
в) квартальная;
г) частная;
д) общая.

Тестовый вопрос 10:

Отчетность используется:
а) внутренними пользователями;
б) внешними пользователями;
в) внутренними и внешними пользователями;
г) руководством предприятия;
д) все ответы верны.

Тестовый вопрос 11:

Отчетность составляется по данным:

а) оперативного и бухгалтерского учета;

б) бухгалтерского и статистического учета;

в) оперативного и статистического учета;

г) бухгалтерского учета;

д) оперативного, статистического и бухгалтерского учета.

Тестовый вопрос 12:

Под системой показателей бухгалтерской отчетности понимается:

а) качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение;

б) временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности;

в) показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности;

г) ответы 1 и 3;

д) ответы 2 и 3.

Тестовый вопрос 13:

Под периодом информационного охвата бухгалтерской отчетности понимается:

а) качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение;

б) временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности;

в) показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности;

г) ответы 1 и 2;

д) ответы 1, 2 и 3.

Тестовый вопрос 14:

Формирование информации в отчете о финансовых результатах осуществляется по данным аналитического учета к счетам:

а) «Продажи», «Прочие доходы и расходы» и «Прибыли и убытки»;

б) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки», «Отложенные налоговые активы» и «Отложенные налоговые обязательства»;

в) «Продажи», «Прочие доходы и расходы», «Прибыли и убытки» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

г) ответы 1 и 2;

д) ответы 2 и 3.

Тестовый вопрос 15:

Какой основополагающий принцип бухгалтерского учета порождает необходимость составления бухгалтерской отчетности:

а) принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

б) принцип обособленности имущества организации;

в) принцип непрерывности деятельности организации;

г) ответы 1 и 2;

д) ответы 2 и 3.

Тестовый вопрос 16:

Главными элементами бухгалтерской отчетности выступают:

а) Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

б) Бухгалтерский баланс и отчет о движении денежных средств.

в) ответы 1 и 2.

г) Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.

д) ответы 1 и 4.

Тестовый вопрос 17:

Бухгалтерский баланс субъектами малого предпринимательства, применяющими форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия, составляется на основании:
а) данных бухгалтерского учета;
б) оборотной ведомости;
в) Книги учета фактов хозяйственной деятельности;
г) Главной книги.

Тестовый вопрос 18:

Бухгалтерский баланс субъектами малого предпринимательства, применяющими простую форму бухгалтерского учета, составляется на основании:
а) мемориальных ордеров;
б) Книги учета фактов хозяйственной деятельности;
в) Главной книги;
г) журналов-ордеров.

Тестовый вопрос 19:

При патентной системе налогообложения налоговая декларация:
а) предоставляется;
*б) не предоставляется.

Тестовый вопрос 20:

Налоговая декларация по налогу на профессиональный доход в налоговые органы
а) представляется в конце года;
б) представляется в конце квартала;
в) представляется в конце месяца;
*г) не представляется.

Критерии оценки по каждой теме (в баллах):

- 1 баллов выставляется обучающемуся, если было получено 85-100% правильных вариантов ответов на вопросы тестов;
- 0,7 балла выставляется обучающемуся, если было получено 70-84% правильных вариантов ответов на вопросы тестов;
- 0,3 балла выставляется обучающемуся, если было получено 50-69% правильных вариантов ответов на вопросы тестов;
- 0 баллов выставляется обучающемуся, если было получено менее 50% правильных вариантов ответов на вопросы тестов.

Типовые кейсы:

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК-2.2.

Кейс 1. С 1 января 2022 года «упрощенщик» сменил объект налогообложения с «доходы» на «доходы минус расходы». Может ли он учесть расходы на товары, купленные в 2021-м, а проданные в 2022 году?

Кейс 2. У ООО «Феникс» имеются два учредителя – физических лица, имеющих равные доли (по 50 %). Один из учредителей решил продать свою долю юридическому лицу, не являющемуся субъектом малого предпринимательства, останется ли у организации статус малого предприятия?

Кейс 3. Производственная фирма «Ракета» является микропредприятием. При закупке партии сырья у поставщика на сумму 350 000 руб. было затрачено на консультационные услуги 2000 руб. Отразите записи, сделанные в бухгалтерском учете.

Кейс 4. 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 %

Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Кейс 1. Определить сумму взносов на ОПС если малым предприятием за январь - март физлицу выплачено 1 400 000 руб., а в апреле перечислено еще 200 000 руб.
Кейс 2. За январь - март физлицу выплачено малым предприятием 760 000 руб., а в апреле - еще 240 000 руб. Определить величину взносов на ВНиМ.
Кейс 3. Рассчитайте сумму налога на прибыль предприятия за IV квартал текущего года, если известны следующие показатели деятельности организации за год:

Хозяйственные операции	Руб.
Выручка от реализации продукции (без НДС)	7 390 400
Выручка от реализации имущества (без НДС)	820 700
Выручка от реализации выполненных работ (с НДС)	460 200
Производственные затраты	6 420 600
Коммерческие расходы	530 200
Остаточная стоимость реализованного имущества	620 200
Оприходованы излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации	32 400
Получены проценты по договорам займа	42 300
Получены штрафы за невыполнение условий договоров поставки товаров	26 400
Начислен и перечислен в бюджет налог на прибыль за 9 месяцев текущего года	380 000

Кейс 4. Определите сумму налога на добавленную стоимость за месяц на основании следующих хозяйственных операций:
а) приобретен инвентарь на сумму 7200 руб., в том числе НДС 20 %.
б) приобретены материалы на сумму 51 700 руб., в том числе НДС 10 %.
в) реализовано товаров на сумму 168 000 руб. (без НДС). Ставка НДС 20 %.
г) оказаны услуги сторонним организациям на сумму 30 000 руб., в том числе НДС 20 %.
д) реализовано товаров работникам предприятия в рыночных ценах на сумму 45000 руб.

Тема 3. Упрощенная система налогообложения
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Кейс 1. Организация применяет УСН с объектом «доходы минус расходы» и ставкой 15%.
Ее **доходы** нарастающим итогом за год составили:

- I квартал - 2 000 000 руб.;
- полугодие - 6 000 000 руб.;
- 9 месяцев - 11 000 000 руб.;
- год - 15 000 000 руб.

Расходы нарастающим итогом составили:

- I квартал - 800 000 руб.;
- полугодие - 5 800 000 руб.;
- 9 месяцев - 9 000 000 руб.;
- год - 10 000 000 руб.

Убытков за прошлые года нет, минимальный налог организация раньше не платила.

Определите суммы ежеквартальных авансовых платежей и величину налога к уплате по итогам года.

Кейс 2. В июне организация оплатила и стала использовать автомобиль. Его первоначальная стоимость - 1 500 000 руб.

Какие суммы будут учтены в расходах организации 30 июня, 30 сентября и 31 декабря?

Кейс 3. Как отразить в учете организации розничной торговли продажу товаров, учитываемых по покупным ценам, если оплата товаров производится покупателями с использованием банковских карт? Организация применяет УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов").

В текущем месяце посредством банковских карт оплачены товары на сумму 249 200 руб. Проданные товары полностью оплачены. Указанная сумма зачислена на расчетный счет организации за вычетом комиссии банка-эквайрера, которая составила 3 738 руб. (НДС не предъявлен). Факт оказания банковских услуг подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг, составленным на дату удержания комиссии. Фактическая себестоимость проданных товаров, равная стоимости их приобретения, составила 180 000 руб.

Кейс 4. ООО "Альфа" работает на УСН с объектом "доходы". В течение года в штате работало 90 сотрудников. Доходы составили:

- I квартал - 40 млн руб.;
- полугодие - 105 млн руб.;
- 9 месяцев - 158 млн руб.;
- за год - 215 млн руб.

Определите сумму ежеквартальных авансовый платеж и установите дату утраты компанией право применять упрощенную систему налогообложения.

Кейс 5. Организация применяет УСН "доходы". Средняя численность работников - 90 человек.

Вариант 1. Доходы нарастающим итогом за 1 квартал - 151 млн руб., за полугодие - 170 млн руб., за 9 месяцев - 180 млн руб., за год - 200 млн руб.

Вариант 2. Доходы нарастающим итогом за 1 квартал - 30 млн руб., за полугодие - 60 млн руб., за 9 месяцев - 160 млн руб., за год - 200 млн руб.

Исчислите суммы ежеквартальных авансовых платежей и в целом налог по итогам за истекший год.

Кейс 6. ООО «Студент» работает на УСН «Доходы» В организации в течение всего 2021 года было 86 сотрудников, а доходы составили:

Период	Доход, млн. руб.	Ставка налога, %	Авансовый платеж, руб.	Сумма налога за год
1 квартал	55			
2 квартал	65			
3 квартал	40			
4 квартал	50			
Итого за 2021 г.	210			0

Рассчитайте суммы авансовых платежей за каждый квартал.

Кейс 7. Определите сумму расходов за каждый квартал текущего года при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Организация на УСН приобрела 15 февраля текущего года оборудование, не требующее монтажа за 52000 руб. (в т.ч. НДС - 7932 руб.) и ввела его в эксплуатацию 15 июля. Счет поставщика полностью оплачен 18 июля.

Кейс 8. Рассчитайте сумму «упрощенного» налога при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

- поступил аванс от покупателей за товары в сумме 800000 руб.;
- реализованы товары на 300000 руб. (себестоимость реализованных товаров - 230000 руб.);
- возвращен излишне полученный аванс покупателям в сумме 20000 руб.;
- на расчетный счет поступили денежные средства от покупателей за товары в сумме 300000 руб.
- с расчетного счета за полученные товары оплачено поставщикам 271400 руб. (в т.ч. НДС - 41400 руб.);
- выдана заработная плата работникам 45000 руб.;
- перечислены взносы на обязательное социальное страхование 15517 руб.;
- из кассы выдано работникам пособие по временной нетрудоспособности (17000 руб. за счет средств организации и 3200 руб. за счет ФСС РФ).

Кейс 9. В 202_ году ООО «Студент» перешло на упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов за вычетом расходов. 3 марта 202_ года общество получило кредит в сумме 400 000 руб. на шесть месяцев под 15 процентов годовых. Какую сумму процентов за пользование кредитом ООО «Студент» может включить в расходы за 1 квартал 202_ г.?

Кейс 10. В 202_ году организация перешла на упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов за вычетом расходов.

В апреле 202_ году организация приобрела деревообрабатывающий станок. Расходы по приобретению станка составили 340 000 руб. Станок был оплачен и введен в эксплуатацию в мае 202_ года. Можно ли включить в состав расходов стоимость станка? Если да то, на каких условиях?

Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Кейс 1. Рассчитайте сумму налога, необходимую заплатить в бюджет ИП, если его доходы за отчетный год составили 18000000 рублей, а расходы 17000000 рублей.

Кейс 2.

Предприниматель заработал в 2021 году 830 000 рублей. Какую сумму он заплатит в бюджет, если размер взносов для ИП за себя в виде фиксированного платежа на 2021 год установлен в сумме 40 874 руб. (32 448 рублей на ОПС и 8 426 рублей на ОМС)?

Кейс 3.

Доход ИП от пошива и ремонта одежды за 2021 год составил 740 000 рублей:

Период	Доход, руб.	Оплаченные страховые взносы (фиксированный платеж), руб.	Авансовый платеж, руб.	Сумма налога за год
1 квартал	183 000	10 980	0	
2 квартал	119 000	7 000	140	
3 квартал	152 000	9 020	100	
4 квартал	286 000	13 874		3 286
Итого за 2021 г.		40 874	240	44 400

Сколько налога за год и взносов за 4 квартал надо ему заплатить, если ИП работает на УСН «доходы».

Кейс 4.

Доход ИП от пошива и ремонта одежды за 2021 год составил 740 000 рублей:

Период	Доход, руб.	Оплаченные страховые взно-	Авансовый платеж, руб.	Сумма налога за год

		сы (фиксированный платеж), руб.		
1 квартал	183 000	0	10 980	
2 квартал	119 000	0	7 140	
3 квартал	152 000	0	9 120	
4 квартал	286 000	40 874		
Итого за 2021 г.		40 874	27 240	44 400
Переплата к возмещению из бюджета или к зачету				23 714

Какую сумму налога следует возместить или зачесть в следующем году, если ИП работает на УСН «доходы».

Кейс 5. Результаты деятельности индивидуального предпринимателя, занимающегося розничной торговлей в 2021 г. приведены в таблице. Он применяем УСН «доходы минус расходы».

Период	Доход, руб.	Расходы (без взносов)	Оплаченные страховые взносы (фиксированный платеж), руб.	Авансовый платеж, руб.
1 квартал	320 000	243 000	6 500	
2 квартал	382 000	196 000	10 000	
3 квартал	158 000	84 000	13 000	
4 квартал	570 000	310 000	11 374	
Итого за 2021 г.	1 430 000	833 000	40 874	

Рассчитайте суммы авансовых платежей, которые он платил ежеквартально и величину налога за 2021 год. Определите дополнительный страховой взнос, который будет уплачен уже в следующем году.

Тема 5. Патентная система налогообложения

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Кейс 1. Рассчитывается стоимость патента для кафе площадью 50 квадратных метров и укажите сроки его оплаты. Потенциальный годовой доход на 1 кв. м в регионе составляет 25 500 руб.

Кейс 2. Предприниматель оформил на 2021 год два патента в Краснодаре.

Патент № 1 — на ремонт обуви. Этим ИП занимается сам, без работников. Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода по данному виду предпринимательской деятельности составляет 966 000 руб.

Патент № 2 — на ремонт швейных изделий. Тут у ИП заняты два работника. Размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода по данному виду предпринимательской деятельности составляет также 966 000 руб.

В течение 2021 года ИП заплатит:

1. 40 874 Р — фиксированные взносы «за себя» на ОПС и ОМС за 2021 год.
2. 130 500 Р — страховые взносы за работников.
3. 7000 Р — пособие за первые 3 календарных дня болезни одного из сотрудников.

Рассчитайте стоить каждого патента и укажите сроки их оплаты.

Кейс 3. Патент ИП по организации обрядов на 1 квартал 2021 года стоит 15 721 ₽. В феврале 2021 года ИП перечислил часть обязательных страховых взносов «за себя» на сумму 10 000 ₽. ИП не использует труд наёмных работников, поэтому он может без ограничений вычитать страховые взносы из стоимости патента. Сколько в марте 2021 года предприниматель заплатит за патент?

Кейс 4. ИП получил патент на деятельность по благоустройству ландшафта на 1 полугодие 2021 года, который стоит 316 160 ₽. За январь-май 2021 года ИП заплатил 200 000 ₽ страховых взносов за себя и за работников. Какую сумму стоимости своего патента должен заплатить ИП в июне и сможет ли он неиспользованную часть вычета применить к новому патенту, если он возьмет патент и во втором полугодии 2021 года?

Кейс 5. Составьте пошаговую инструкцию — алгоритм действий гражданина, который сдает в наем жилое помещение и намеревается перейти на патентную систему налогообложения.

Кейс 6. Опишите действия налогового органа, который принял решение об отказе в выдаче патента индивидуальному предпринимателю, поскольку в заявлении был указан срок действия патента, равный 15 месяцам.

Кейс 7. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю разборными металлическими стеллажами, состоящими из элементов (стойки, полки, кронштейны, задние стенки). Покупатели за наличный расчет приобретают отдельные элементы в различных количествах. Торговлю предприниматель осуществляет с торгового зала площадью 40 кв. м, арендуемого у организации. В договоре аренды указано, что в аренду передается нежилое помещение площадью 40 кв. м для использования в качестве объекта стационарной торговой сети. Рассчитайте сумму налога при патентной системе налогообложения, если годовая сумма патента составляет 966 000 руб., предприниматель прекратил свою деятельность 31 августа. Укажите сроки уплаты налога.

Кейс 8. Индивидуальный предприниматель оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом. Средняя численность работников до 31 октября составляла 10 человек, а с 1 ноября были дополнительно приняты на работу на условиях внешнего совместительства 3 человека и по договорам гражданско-правового характера 4 человека. Рассчитайте сумму налога при патентной системе налогообложения, если сумма потенциально возможного к получению годового дохода Законом Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края» № 4415-КЗ от 18.02.2021 установлена в размере 950 000 руб. на одно транспортное средство. Укажите сроки уплаты налога.

Кейс 9. В Краснодаре ИП, имеющий работников, оказывает фотоуслуги. Средняя численность работников составляет 8 человек. ИП приобрел патент сроком действия с 1 февраля по 31 марта 2021 года. Определите сумму налога и период его уплаты.

Кейс 10. В Темрюкском районе ИП занимается розничной торговлей и использует в своей деятельности помещение площадью 180 кв. м., из которых 115 кв. м. приходится на торговый зал. Срок действия патента 1 календарный год. Определите сумму налога и период его уплаты.

Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Кейс1. Налогоплательщик без наемных работников применяет одновременно ПСН и УСН с налогооблагаемой базой «Доходы».

Его доходы нарастающим итогом с начала года составили:

за 1 квартал — 180 000 рублей.

за полгода — 400 000 рублей.

за 9 месяцев — 570 000 рублей.

за 2021 год — 920 000 рублей.

Им были оплачены страховые взносы в сумме:

в 1 квартале — 10 000 рублей.

во 2 квартале — 10 000 рублей.

в 3 квартале — 10 000 рублей.

в 4 квартале — ? рублей.

Определите сумму авансовых платежей и сумму налога за год, необходимую заплатить в бюджет.

Кейс 2. ИП с работниками по опту применяет УСН "доходы минус расходы", по рознице - ПСН. Все работники заняты в обоих видах деятельности. Доходы по обоим режимам за месяц - 6 000 000 руб. Из них 2 000 000 руб. - от УСН, 4 000 000 руб. - от ПСН. Стоимость патента - 135 000 руб. Общие расходы за месяц - 210 455 руб. Взносы за работников за месяц - 40 455 руб.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет и на какую сумму можно уменьшить стоимость патента.

Кейс 3. ИП совмещает УСН с объектом "доходы" и ПСН. Патент получен с 01.01. текущего года на 6 месяцев и его стоимость за этот период равна 90 000 руб. В деятельности на УСН занято 8 человек, а на ПСН – 4 человека. При этом еще 2 сотрудника задействованы сразу в обоих видах деятельности.

Доход за первый квартал от "упрощенной" деятельности составил 800 000 руб., а от "патентной" деятельности – 600 000 рублей.

В первом квартале ИП уплатил взносы:

- за себя в размере 8 000 руб.
- за сотрудников, занятых в деятельности на УСН – 72 000 рублей;
- за сотрудников, занятых в деятельности на ПСН – 48 000 рублей;
- за сотрудников, занятых в обоих видах деятельности – 30 000 рублей.

Определите суммы уплаченных страховых взносов, относящихся к деятельности на ПСН за первый квартал.

Рассчитайте сумму авансового платежа по налогу при УСН за первый квартал и стоимость патента, которую ИП должен уплатить до конца марта текущего года.

Кейс 4. ИП совмещает УСНО («доходы минус расходы») и ПСНО.

В июле ИП выплатил зарплату за июнь в размере 100 000 руб. Из них 30 000 руб. относятся к патенту, а 70 000 руб. – к обоим

режимам. Страховые взносы с 70 000 руб. равны 21 000 руб. Это тоже общие расходы.

Общая сумма дохода ИП от реализации в июне составила 500 000 руб., из них 240 000 руб. – по патенту, 260 000 руб. – по УСНО.

Какую сумму общих расходов ИП включит в налоговую базу при УСНО в июне?

Кейс 5. Предприниматель с 01.01.2021 совмещает УСНО («доходы») и ПСНО. Патент выдан на срок с 01.02.2021 по 31.12.2021. В июле 2021 года доходы предпринимателя от реализации в ходе применения обоих специальных налоговых режимов превысили 60 млн руб.

С какого времени ИП утратит право на применение ПСНО и должен пересчитать налоговые обязательства в рамках УСНО по доходам, полученным при применении патента?

Кейс 6. Организация осуществляет два вида деятельности на УСН (доходы минус расходы) и ПСН. Общая сумма доходов, полученных за 1 кв года, составила 25 млн. руб., из которых 15 млн. руб. - на УСН, 10 млн. руб. - на ПСН. Общая сумма, произведенных за 1кв расходов, составила 4 млн. руб. Определите сумму авансового платежа по УСН за 1 кв?

Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Кейс 1. А. А. Трофимов работает стилистом-парикмахером и оказывает косметологические и парикмахерские услуги только физическим лицам. С 2018 г. он был зарегистрирован в качестве ИП и применял УСН.

01.01.2021 А. А. Трофимов зарегистрировался в мобильном приложении «Мой налог» и был признан плательщиком НПД. В период с 01.01.2021 по 28.02.2021 на банковский счет А. А. Трофимова поступила оплата за услуги в общей сумме 33 200 руб., в том числе: за услуги, оказанные в январе 2021 г., — 14 300 руб.; за услуги, оказанные в декабре 2020 г. в период применения УСН, — 1900 руб.; за услуги, оказанные в феврале 2021 г., — 17 000 руб.

Необходимо исчислить НПД за соответствующий налоговый период.

Кейс 2. Физическое лицо В.Д. Иванов зарегистрировался в качестве плательщика НПД 10.01.2021 года. В.Д. Иванов оказывает услуги по ремонту физическим лицам в Краснодаре. В январе и феврале 2021 года он получил оплату 12320 руб.

В период с 10.01.2021 по 28.02.2021 г.г. доход, отраженный в мобильном приложении «Мой налог», составил 10400 руб. только за часть произведенных работ. Остаток суммы в размере 1920 руб. поступил на банковский счёт Иванова в марте 2021 года.

Необходимо исчислить НПД за соответствующий налоговый период.

Кейс 3. Предположим, что Петров А. С., перешедший на НПД, в январе 2021 года оказал другому физлицу услугу на сумму 3000 руб. В феврале 2021 года Петров оказал такую же услугу юридическому лицу, а в марте – ИП. Рассчитайте сумму НПД в январе, в феврале и в марте. При расчете НПД Петров использует право на налоговый вычет.

Кейс 4. Иванов И.П. оказывает физлицам услуги по ремонту компьютеров. В январе 2021 года от ремонта компьютеров он получил совокупный доход в размере 50 000 рублей. Рассчитайте налог на профессиональный доход, который должен уплатить Иванов И.П. за январь 2021 года. При расчете НПД Иванов использует право на налоговый вычет.

Кейс 5. Самозанятый гражданин работает на спецрежиме НПД, в течение октября 2021 года он получил от организации выручку в размере 100 000 руб., а от физических лиц — в размере 200 000 руб. Рассчитайте сумму НПД за октябрь 2021 года. При расчете НПД гражданин использует право на налоговый вычет.

Кейс 6. Васильева К.В. является налогоплательщиком на спецрежиме НПД. В январе 2021 года она получила доход 40 000 руб. за сдачу квартиры в аренду. Но в дальнейшем она не передала в инспекцию сведения о поступлениях за аренду за январь. Рассчитайте сумму штрафа за то, что Васильева К.В. не передала сведения о поступлениях за аренду квартиры ИФНС.

Кейс 7. Предприниматель Петров П.В. работает на спецрежиме НПД. Он занимается услугами репетиторства. Стоимость услуг – 1000 руб. за час. За март 2020 года он получил от клиентов – физических лиц 100 000 руб. Рассчитайте сумму НПД за март 2020 года. При расчете НПД Петров использует право на налоговый вычет.

Кейс 8. А.П. Смирнов является физическим лицом, оказывающим услуги по стрижке животных. А.П. Смирнов работает только с физическими лицами. С 04.01.202_. Смирнов встал на учёт в качестве плательщика НПД.

Доходы Смирнова в 202_ году составили:

Январь – 41500 руб.

Февраль – 38600 руб.

Март – 46010 руб.

Апрель – 29100 руб.

Май – 28600 руб.

Июнь – 30030 руб.

При расчете НПД Смирнов использует право на налоговый вычет. Необходимо исчислить НПД за первое полугодие 202_ года.

Кейс 9. Предприниматель Калинина В.А. работает на спецрежиме НПД. Она занимается услугами маникюра. Стоимость услуги – 900 руб. За март 202_ года она получила от клиентов – физических лиц 75000 руб. Рассчитайте сумму НПД за март 202_ года. При расчете НПД Петрова использует право на налоговый вычет.

Кейс 10. Ольга работает в фирме дизайнером — получает 50 000 руб. и платит с этой суммы 13% налога. Она хочет подработать — рисовать иллюстрации и логотипы на фрилансе. Она регистрируется как самозанятая и продолжает работать в фирме: платит 13% с дохода от работодателя и 4–6% со своих заказов на фрилансе. Имеет ли право совмещать такие виды деятельности?

Тема 8. Отчетность малых предприятий

Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Кейс 1. ООО «Круиз» с отчетного года применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Рассчитайте сумму авансового платежа, подлежащего уплате за 1 квартал отчетного года при применении УСН. Расчеты оформите в соответствии с разделами Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Хозяйственные операции за 1 квартал отчетного года:

1) оприходованы товары от поставщика на сумму 100 000 руб.;

2) учтен НДС по поступившим товарам 20 000 руб.;

3) от учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 55%, на безвозмездной основе получен объект основных средств, стоимостью 143 000 руб.;

4) получены на расчетный счет штрафы и пени от покупателей за нарушение сроков платежа по договору поставки - 500 руб.;

5) получены доходы по процентам договора займа, выданным сотрудникам организации – 14 000 руб.;

6) списана покупная стоимость реализованных товаров – 82 300 руб.;

7) на расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в размере 170000 руб. за реализованные товары;

8) получен аванс от покупателей за предстоящую поставку товаров – 160 000 руб.;

9) оплачена задолженность поставщикам за приобретенные у них товары – 60 000 руб.;

10) начислена заработная плата сотрудникам - 80 460 руб.;

11) удержан из заработной платы и перечислен в бюджет НДФЛ – 10 460 руб.;

12) выдана из кассы заработная плата работникам - 70 000 руб.;

13) начислено пособие по временной нетрудоспособности: 2 500 руб. за счет средств организации и 300 руб. – за счет ФСС РФ;

14) перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды (ФСС РФ, ПФ РФ, ФОМС РФ) и в ФСС РФ от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве – 24 299 руб.;

15) арендодателю перечислена с расчетного счета арендная плата за складские помещения за 1 квартал – 36 000 руб. (в т.ч. НДС – 6 000 руб.);

16) оплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание – 1 000 руб.;

17) в феврале отчетного года ООО «Круиз» ввело в эксплуатацию холодильное оборудование со сроком полезного использования 8 лет.

Стоимость оборудования – 150 000 руб., в т.ч. НДС 25 000 руб.

За монтаж оборудования начислена заработная плата работнику организации в сумме 7 200 руб., начислены и перечислены страховые взносы – 2 160 руб., удержан и перечислен НДФЛ – 936 руб., выдано из кассы 6264 руб.

На дату перехода на УСН 01.01.2019 в ООО «Круиз» числятся:

- легковой автомобиль первоначальной стоимостью 160 000 руб., введенный в эксплуатацию в декабре 2016 г., и со сроком полезного использования - 5 лет (линейный способ начисления амортизации);

- компьютер первоначальной стоимостью 106 600 руб., введенный в эксплуатацию в феврале 2017 г., со сроком полезного использования – 3 года (линейный способ начисления амортизации).

Доходы за отчетный год составили (п. 5 ст. 346.18, п. 1 ст. 346.19, ст. 346.15 НК РФ):

I квартал - XXX руб.;

II квартал – 280 600 руб.;

III квартал – 316 810 руб.;

IV квартал – 256 810 руб.

Расходы за отчетный год составили (п. 5 ст. 346.18, п. 1 ст. 346.19, ст. 346.16 НК РФ):

I квартал – XXX руб.;

II квартал – 237 328 руб.;

III квартал – 298 216 руб.;
IV квартал –232 760 руб.
Суммы авансовых платежей по налогу к уплате за отчетный год составили:
I квартал – XXX руб.;
II квартал – 2 789 руб.;
III квартал – 3 608 руб.
Составьте налоговую декларацию за отчетный год.

Основанием для заполнения налоговой декларации при УСНО служит книга учета доходов и расходов. В книге отражаются все операции, связанные с получением дохода или осуществлением расхода, учитываемых при исчислении «упрощенного» налога (ст. 346.25 НК РФ). Расходы отражаются в регистре даже в случае отсутствия доходов в этом налоговом периоде (Письмо Минфина России от 31.05.2010 № 03-11-06/2/82). Хозяйственные операции по видам деятельности в книге не распределяются.

Критерии оценки по каждой теме (в баллах):

- 1 балл выставляется обучающемуся, если он правильно составил налоговую отчетность в электронном виде с использованием программного продукта, подробно изложил алгоритм заполнения форм бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с инструкцией;
- 0,6 балла выставляется обучающемуся, если он правильно составил налоговую отчетность в электронном виде с использованием программного продукта, но допускал некоторые неточности при изложении порядка заполнения форм отчетности;
- 0,3 балла выставляется обучающемуся, если он правильно составил налоговую отчетность в электронном виде с использованием программного продукта, но не смог объяснить порядок составления отчетности;
- 0 балла выставляется обучающемуся, если кейс-задание решено неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Имеет слабые теоретические знания, не использует нормативные документы.

Комплект заданий для контрольной работы

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК-2.2.

Первый вариант (А, З, Ф, Я)

Теоретический вопрос 1. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Теоретический вопрос 2. Порядок учета активов в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Практическое задание 1.

Отразите в бухгалтерском учете хозяйственные операции за 4 квартал отчетного года, исчислите налоги.

ИП осуществляет свою деятельность на территории Краснодарского края и занимается двумя видами деятельности: оказанием транспортных услуг (грузоперевозки) и оптовой торговлей. На оказание транспортных услуг (грузоперевозки) приобретен патент, по другой части бизнеса (оптовой торговле) применяется ОСН.

Выписка из приказа об учетной политике:

1. Распределение расходов по видам деятельности для целей налогообложения осуществляется пропорционально выручке.
2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

У ИП значится четыре автомобиля марки «КАМАЗ» первоначальной стоимостью по 1 200 000 руб. и один компьютер первоначальной стоимостью 45000 руб., который используется в двух видах деятельности.

Выписка из штатного расписания:

1. Руководитель – 1 человек с окладом 20000 руб. в месяц;
2. Главный бухгалтер – 1 человек с окладом 15000 руб. в месяц;
3. Уборщица – 1 человек с окладом 10000 руб. в месяц;
4. Заведующий складом – 1 человек с окладом 12000 руб. в месяц;
5. Грузчик – 1 человек с окладом 9000 руб. в месяц;
6. Водитель – 4 человека с окладом по 9500 руб. в месяц.

Все работники имеют по одному ребенку.

Срок полезного использования автомобилей составляет 6 лет, компьютера – 5 лет. Величина начисленной амортизации на начало отчетного периода по автомобилям - 15000 руб., по компьютеру – 7500 руб.

ИП получил кредит в банке 18 января отчетного года в размере 179000 руб. под 11% годовых сроком на 2 года для осуществления двух видов деятельности. Отчисления в ФСС РФ от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 0,9% от начисленной заработной платы.

Таблица 2 - Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода

Номер счета	Наименование	Сальдо, руб.	
		дебет	кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	4 845 000	
02	Амортизация основных средств		22500
41	Товары в оптовой торговле	150000	
19	НДС по приобретенным ценностям	4500	
50	Касса	13000	
51	Расчетные счета	154000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		229500
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	80240	
66	Краткосрочные кредиты и займы		179400
69-1	Расчеты по социальному страхованию		150
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению		350
69-3	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		100
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		62240
80	Уставный капитал		10000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 742 500
х	ВСЕГО:	5 246 740	5 246 740

Таблица 3 - Журнал хозяйственных операций за 1 квартал 202_ года:

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
1 .Выданы из кассы денежные средства в подотчет менеджеру на командировку в г. Москву сроком на 3 дня для подписания контракта с поставщиком	11100
2. Реализованы оптом товары ООО «Олимп»	285000
3. НДС по реализованным товарам	?
4. Списана себестоимость товаров	85000
5. Отчет по командировке (расходы составляют: на проживание в гостинице - 4500 руб., в т.ч. НДС - 750 руб., на проезд - 8000 руб., суточные - 600 руб.)	?

6. Поступили деньги на расчетный счет от покупателей за реализованные товары	80240
7. Начислена амортизация по основным средствам	?
8. Начислена заработная плата работникам	?
9. Начислены взносы во внебюджетные фонды	?
10. Начислены отчисления в ФСС РФ от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве	?
11. Удержан НДФЛ	?
12. Отражены расходы за расчетно-кассовое обслуживание банком	500
13. Получены денежные средства в кассу с расчетного счета на выдачу заработной платы работникам	?
14. Выдана заработная плата работникам	?
15. Перечислено с расчетного счета поставщикам за товары	29500
16. Возмещен НДС из бюджета	?
17. Оказаны услуги сторонним организациям по перевозке грузов	30000
18. Поступил на расчетный счет аванс от покупателей за предстоящую поставку товаров	90000
19. Начислены проценты за пользованием кредитом банка	?
20. Перечислены с расчетного счета денежные средства за ремонт грузового автомобиля	5500
21. Учтены расходы по ремонту грузового автомобиля	5500
22. Поступила на расчетный счет спонсорская помощь от ООО «Арго»	250000
23. Отражен финансовый результат	?
24. Начислен налог на прибыль	?
25. Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет	?
26. Перечислены с расчетного счета внебюджетные платежи	?

Практическое задание 2.

Торговая организация, применяющая упрощенную систему с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, в отчетном периоде реализовала оптом товары покупной стоимостью 100000 руб. Величина оплаты поставщику составляет 70000 руб. (в т.ч. НДС - 1167 руб.). На расчетный счет от покупателей поступили денежные средства в размере 125000 руб. Исчислите налог, уплачиваемый в связи с применением УСН.

Второй вариант (Б, И, О, У, Ю)

Теоретический вопрос 1. Порядок уплаты ИП налога при УСН с объектом "доходы минус расходы".

Теоретический вопрос 2. Порядок применения налога на профессиональный доход.

Практическое задание 1.

ООО «Круиз» с нового отчетного года применяет упрощенную систему налогообложения (УСН). Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Рассчитайте сумму авансового платежа, подлежащего уплате за 1 квартал отчетного года при применении УСН. Расчеты оформите в соответствии с разделами Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (Приложение 1).

Хозяйственные операции за 1 квартал отчетного года:

1) оприходованы товары от поставщика на сумму 100 000 руб.;

2) учтен НДС по поступившим товарам 20 000 руб.;

3) от учредителя, доля которого в уставном капитале составляет 55%, на безвозмездной основе получен объект основных средств, стоимостью 43 000 руб.;

4) получены на расчетный счет штрафы и пени от покупателей за нарушение сроков платежа по договору поставки - 500 руб.;

5) получены доходы по процентам договора займа, выданным сотрудникам организации – 14 000 руб.;

6) списана покупная стоимость реализованных товаров – 82 300 руб.;

7) на расчетный счет поступили денежные средства от покупателей в размере 170000 руб. за реализованные товары;

8) получен аванс от покупателей за предстоящую поставку товаров – 160 000 руб.;

9) оплачена задолженность поставщикам за приобретенные у них товары – 60 000 руб.;

10) начислена заработная плата сотрудникам - 75 000 руб.;

11) выдана из кассы заработная плата работникам - 70 000 руб.;

12) начислено пособие по временной нетрудоспособности: 2 500 руб. за счет средств организации и 300 руб. – за счет ФСС РФ;

13) перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды (ФСС РФ, ПФ РФ, ФОМС РФ) и в ФСС РФ от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве – 25650 руб.;

14) арендодателю перечислена с расчетного счета арендная плата за складские помещения за 1 квартал – 36 000 руб. (в т.ч. НДС – 5 491 руб.);

15) оплачено банку за расчетно-кассовое обслуживание – 1 000 руб.;

16) удержан из заработной платы и перечислен в бюджет НДФЛ – 10 179 руб.;

17) в феврале отчетного года ООО «Круиз» ввело в эксплуатацию холодильное оборудование со сроком полезного использования 8 лет.

Стоимость оборудования – 150 000 руб., в т.ч. НДС 22 881 руб.

Заработная плата, начисленная и выплаченная работникам организации, осуществлявшим монтаж оборудования, составила 7 200 руб.

На дату перехода на УСН 01.01.2020 в ООО «Круиз» числятся:

- легковой автомобиль «ВАЗ 2109» первоначальной стоимостью 160 000 руб., введенный в эксплуатацию в декабре 2016 г., и со сроком полезного использования - 5 лет (линейный способ начисления амортизации);

- компьютер первоначальной стоимостью 146 600 руб., введенный в эксплуатацию в феврале 2018 г., со сроком полезного использования – 4 года (линейный способ начисления амортизации).

Фрагмент Книги учета доходов и расходов

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 22.10.2012 № 135н
(в ред. Приказа Минфина России
от 07.12.2016 № 227н)

КНИГА
учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

	Коды
Форма по ОКУД	
на 20___ год Дата (год, месяц, число)	
по ОКПО	

Налогоплательщик (наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя) _____

Идентификационный номер налогоплательщика - организации/код причины постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП)

												/								

Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН)

Объект налогообложения _____
(наименование выбранного объекта налогообложения

в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации)

Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Адрес места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) _____

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____
(номера расчетных и иных счетов и наименование соответствующих банков)

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
Итого за I квартал				

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
Итого за II квартал				
Итого за полугодие				

II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу

за _____ **20** ___ **года**

отчетный (налоговый) период

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9)	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.) в т.ч.		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения (руб.) (гр. 13 Расчета за предыдущие налоговые периоды)	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) (гр. 8 - гр. 13 - гр. 14)	Дата выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов
											за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 / 100)	за налоговый период (гр. 12 x гр. 9)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего за отчетный (налоговый) период	x	x	x	x		x		x	x	x					x

Практическое задание 2.

Индивидуальный предприниматель без наемных работников решил заняться оказанием парикмахерских услуг и приобрести патент на 5 месяцев. Законодательством Краснодарского края для данной категории налогоплательщиков установлен размер потенциально возможного к получению годового дохода в размере 966 000 рублей. Рассчитайте стоимость патента.

Третий вариант (В, К, П, Э)

1. **Теоретический вопрос 1.** Сущность системы налогообложения в виде ПСН.
2. **Теоретический вопрос 2.** Особенности перехода с общей системы на упрощенную систему налогообложения.
3. **Практическое задание 1.**

Организация с нового отчетного года перешла на упрощенную систему с объектом налогообложения «доходы». Отразите в учете факты хозяйственной жизни организации, исчислите размер пособия по временной нетрудоспособности, определите величину авансового платежа по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, за первый квартал отчетного год. Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за реализованную продукцию в I квартале составила 545 000 руб. В январе работникам начислена заработная плата в размере 128 000 руб., в феврале – 135000 руб., в марте – 132000 руб. Страховые взносы во внебюджетные фонды составили 32 490 руб. В январе с расчетного счета во внебюджетные фонды перечислено 29576 руб., в феврале – 21970 руб., в марте – 28944 руб. Пособия по временной нетрудоспособности выданы работникам за счет средств организации в сумме 2000 руб.

Менеджер Иванюк Е. С. болел с 12 по 23 января отчетного года. Его страховой стаж составляет 4 года, оклад – 16800 руб. в месяц.

Продавец Васильева А. С. болела с 16 февраля по 13 марта. Ее страховой стаж составляет 4 месяца, оклад – 15500 руб. в месяц.

Практическое задание 2.

Заполните книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности формы К-1 (приложение 1) и определите остатки по счетам синтетического учета на конец месяца в организации, применяющей общую систему налогообложения.

Таблица 4 - Остатки по счетам синтетического учета на 01.09.202_ г., руб.

Номер счета	Наименование счета	Сальдо, руб.	
		дебет	кредит
1	2	3	4
01	Основные средства	200000	
02	Амортизация основных средств		1252
19	НДС по приобретенным ценностям	483	
50	Касса	3000	
51	Расчетные счета	1069517	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		2899
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	100000	
66	Краткосрочные кредиты и займы		1352575
80	Уставный капитал		8349
96	Резервы предстоящих расходов		7925
х	ВСЕГО:	1373000	1373000

В сентябре в кассу организации поступили денежные средства от покупателей за товары в размере 460 000 руб.; в счет погашения задолженности по векселям, полученным за отгруженную продукцию, на расчетный счет от покупателей поступили денежные средства – 75 000 руб. С расчетного счета в счет погашения задолженности перечислено - поставщикам и

подрядчикам 12 000 руб., банку (проценты по кредиту) – 100 000 руб. Начислена заработная плата работникам организации – 50 000 руб. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 14 000 руб. и в ФСС РФ от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве (0,7%). Удержан НДФЛ из заработной платы в сумме 6 500 руб. Получены с расчетного счета денежные средства – 43 000 руб. для выдачи заработной платы работникам организации. Перечислены с расчетного счета налоги и отчисления во внебюджетные фонды.

Приложение 1
к Типовым рекомендациям, утвержденным приказом
Министерства финансов Российской Федерации
от 21.12.98 г. № 64н

КНИГА (журнал)
учета фактов хозяйственной деятельности

Форма № К-1 по ОКУД | 0720310 |

Регистрация операций				Наличие и движение							
№ п/п	дата и № документа	содержание операции	сумма	затраты на производство		касса		расчетный счет		реализация	
				дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (приход)	кредит (расход)	дебет (задолженность)	кредит (оплачено)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Четвертый вариант (Г, Л, С, Ц, Ш**)**

Теоретический вопрос 1. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период по УСН и порядок его уплаты.

Теоретический вопрос 2. Порядок учета при совмещении систем налогообложения.

Практическое задание 1.

ИП совмещает два налоговых режима ПСН для розничной торговли и УСН для оптовой торговли. Рассчитайте сумму авансового платежа, уплачиваемого в связи с применением УСН за первый квартал, оформите Книгу доходов и расходов.

Объектом налогообложения по УСН являются «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Хозяйственные операции за отчетный период:

- поступил аванс от покупателей в счет предстоящей оптовой поставки товаров - 30000 руб.;

- реализованы товары оптом на сумму 360000 руб. (себестоимость реализованных товаров - 230000 руб.);

- возвращен аванс оптовым покупателям - 20000 руб.;

- поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей за проданные оптом товары - 360000 руб.;

- перечислено поставщикам с расчетного счета за товары, реализованные оптом - 271400 руб. (в т.ч. НДС – 45 233 руб.);

- начислена заработная плата за март работнику оптовой торговле - 25000 руб.;

- начислена заработная плата работнику розничной торговле - 22000 руб.;

- выдана из кассы заработная плата за март работнику оптовой торговли - 20000 руб., работнику розничной торговли – 21000 руб.;

- начислены и перечислены взносы во внебюджетные фонды (сумму определить);

- выданы из кассы пособие по временной нетрудоспособности работнику оптовой торговли за счет средств организации 7000 руб.;

- реализованы товары через розничную торговую сеть (магазин площадью 105 м. кв.) на сумму 198 000 руб.

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
N п/п	дата и номер первичного документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1.	2.	3.	4.	5.
1		Поступил аванс от покупателей		
2		Возвращен аванс опт покупателям		
3		Поступили деньги за проданные оптом товары		
4		Перечислено поставщикам за товары, реализованные оптом		
5		НДС за проданные товары		
6		Выдана зарплата раб-нику опта		
7		Перечислены страх взносы по опту		
8		Выдано пособие по ВрН раб-ку опта		
Итого за I квартал				

Практическое задание 2.

Отразите хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета, используя метод начисления, составьте оборотно-сальдовую ведомость, бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах за декабрь, используя данные таблицы 5.

Таблица 5 – Хозяйственные операции за январь отчетного года

Дата	Документ и содержание операции	Метод начисления		
		$Д^т$	$К^т$	сумма, руб.
1	2	3	4	5
10	ТТН, счет-фактура. Получены материалы от поставщиков на сумму 24000 руб., в т.ч. НДС – 4000 руб.			20 000 4 000

				4 000
11	Требование-накладная. Переданы материалы в цех основного производства (см. операцию 1)			20 000
12	Накладная, счет-фактура. Получена от поставщика покрасочная камера (оборудование, требующее монтажа) - 240 000 руб., в т.ч. НДС – 40000 руб.			200 000 40 000
13	Накладная на внутреннее перемещение. Передана покрасочная камера в монтаж			200 000
14	Акт выполненных работ. Приняты работы по монтажу покрасочной камеры – 24 000 руб., в т.ч. НДС – 4 000 руб.			20 000 4 000 4 000
15	Выписка с расчетного счета. Частично оплачены материалы поставщику (50%).			120 000
16	Счет, счет-фактура. Принят к оплате счет за электроэнергию - 6000 руб., в т.ч. НДС – 1000 руб.			5 000 1 000 1 000
17	Акт о приеме-передаче объекта основных средств. Введена в эксплуатацию покрасочная камера.			220 000
18	Выписка с расчетного счета. Получен краткосрочный кредит в банке - 150000 руб.			150 000
19	Бухгалтерская справка. Начислены проценты по кредиту - 2000 руб.			2 000
20	Расчетная ведомость начисления заработной платы. Начислена заработная плата работникам за изготовление продукции - 25000 руб.			25 000
21	Справка-расчет бухгалтерии. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды			7 500
22	Накладная. Отпущена на склад готовая продукция (незавершенного производства нет).			
23	Накладная на отгрузку продукции. Вся произведенная продукция реализована покупателю за 160000 руб., в т.ч. НДС 20%.			160 000
24	Выписка с расчетного счета. Частично оплачена покупателем готовая продукция (50%).			80 000
25	Бухгалтерская справка. Списано сальдо прочих доходов и расходов.			

Пятый вариант (Д, М, Т)

Теоретический вопрос 1. Объекты налогообложения при упрощенной системе налогообложения.

Теоретический вопрос 2. Порядок определения и признания расходов при УСН.

Практическое задание 1.

Составьте бухгалтерские записи за отчетный период и исчислите налоги.

ООО «Великан» занимается оптовой торговлей пищевыми продуктами. Применяет упрощенную систему налогообложения. Амортизация в бухгалтерском учете по основным средствам начисляется линейным способом.

25 февраля отчетного периода организация приобрела и ввела в эксплуатацию автомобиль «ВАЗ 2109» первоначальной стоимостью 400 000 руб.

Выписка из штатного расписания:

1. Руководитель – 1 человек, оклад 20000 руб. в месяц;
2. Главный бухгалтер – 1 человек, оклад 15000 руб. в месяц;
3. Менеджер торгового отдела – 1 человек, оклад 19000 руб. в месяц;
4. Заведующий складом – 1 человека, оклад 18000 руб. в месяц.
5. Кладовщик – 1 человек, оклад 15000 руб.

Все работники имеют по одному ребенку.

Срок полезного использования автомобиля составляет 6 лет. Отчисления в ФСС РФ от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве составляют 0,2%.

Таблица 6 - Остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода

Номер счета	Наименование счета	Сальдо, руб.	
		дебет	кредит
41	Товары	140000	
19	НДС по приобретенным ценностям	3000	
50	Касса	20000	
51	Расчетные счета	301800	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		350000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	120000	
66	Краткосрочные кредиты и займы		202500
69-1	Расчеты по социальному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве		2000
69-2	Расчеты по пенсионному обеспечению		3500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		1800
80	Уставный капитал		10000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		15000
х	ВСЕГО:	584800	584800

Таблица 7 - Журнал хозяйственных операций за 1 квартал 202_ года:

Содержание операции	Сумма, руб.
1	2
Выданы из кассы денежные средства в подотчет директору на командировку в г. Москву сроком на 3 дня	10000
Оплачено с расчетного счета поставщикам за товары (в т.ч. НДС - 32500 руб.)	195000
Оприходованы товары от поставщика (в т.ч. НДС - 32500руб.)	195000
Реализованы товары оптом ООО «Олимп»	265000
Поступили деньги на расчетный счет от ООО «Олимп»	155000
Списана себестоимость реализованных товаров ООО «Олимп»	80240
Начислена амортизация по автомобилю	?
Начислена заработная плата работникам за квартал	?
Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды	?
Произведены отчисления в ФСС РФ от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве	?
Удержан НДФЛ	?
Учтены расходы за расчетно-кассовое обслуживание банком	1000
Получены в кассу денежные средства с расчетного счета на выплату заработной платы работникам	?
Выдана заработная плата работникам	?
Отгружены покупателям товары	50000

Списана себестоимость отгруженных товаров	31000
Списаны израсходованные ГСМ	2700
Отражен финансовый результат	?
Начислен налог, уплачиваемый в связи с применением УСН.	?
Перечислены с расчетного счета налоги в бюджет	?
Перечислены с расчетного счета внебюджетные платежи	?

Практическое задание 2.

В июле организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, приобрела для использования в производственных целях материалы на сумму 60000 руб. Часть материалов на сумму 20000 руб. была отпущена в производство в августе, а оставшаяся часть - в сентябре. Оплата поставщику была произведена в следующем порядке:

- в июле – 5000 руб.;
- в августе – 10000 руб.;
- в сентябре – 20000 руб.;
- в октябре – 25000 руб.

Определите по итогам 9 месяцев сумму материальных расходов для целей налогообложения.

Шестой вариант (Е, Н, Р, Ч)

Теоретический вопрос 1. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.

Теоретический вопрос 2. Условия применения упрощенной системы налогообложения.

Практическое задание 1.

ООО «Прибыток» применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на расходы. Оформите Книгу доходов и расходов (приложение 1) и определите сумму авансового платежа, уплачиваемого в связи с применением УСН.

В 1 квартале общество осуществило хозяйственные операции, которые следует отразить в учете:

1. На расчетный счет от покупателей поступил аванс 14 000 руб. в счет будущей поставки продукции;
2. Выдано под отчет сотруднику 500 руб. на покупку канцтоваров;
3. Подотчетное лицо представило авансовый отчет о приобретении канцтоваров на 500 руб. Отчет утвержден руководителем организации;
4. Оприходованы материалы, полученные от поставщика на 12 000 руб., в т.ч. НДС 2000 руб.;
5. Оплачены материалы поставщику на 12 000 руб.;
6. Отпущены материалы в производство (себестоимость 3 000 руб.);
7. Отгружена готовая продукция покупателям на 16 000 руб.;
8. Оплачен счет поставщика за оприходованный и введенный в эксплуатацию 1 февраля текущего года компьютер стоимостью 108 000 руб.
9. Составлен акт на списание канцтоваров на сумму 300 руб.
10. Начислена заработная плата работникам 25 000 руб.;
11. Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды 8 500 руб.;
12. Начислены отчисления от несчастных случаев и профессиональных заболеваний на производстве в ФСС РФ 1 500 руб.;
13. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств организации 2300 руб., за счет ФСС РФ – 800 руб.;
14. Выплачены работникам из кассы заработная плата и пособие по временной нетрудоспособности;
15. Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Практическое задание 2.

Исчислите заработную плату, подлежащую выплате за август месяц, и определите величину пособия по временной нетрудоспособности Егорову Е.С., предоставившего в бухгалтерию лист временной нетрудоспособности за период болезни с 13 по 24 августа. Произведите отчисления от начисленной заработной платы во внебюджетные фонды. Страховой стаж работника составляет 12 лет, ежемесячный оклад – 17 000 руб. Работник одновременно участвует в двух видах деятельности, облагаемых ПСН и ОСН, выручка от которых составила соответственно – 40% и 60%.

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 22.10.2012 № 135н
(в ред. Приказа Минфина России
от 07.12.2016 № 227н)

КНИГА

учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

		Коды
	Форма по ОКУД	
на 20___ год	Дата (год, месяц, число)	
Налогоплательщик (наименование организации/фамилия, имя, отчество индивидуального предпринимателя) _____	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика - организации/код причины постановки на учет в налоговом органе (ИНН/КПП)		
Идентификационный номер налогоплательщика - индивидуального предпринимателя (ИНН)		
Объект налогообложения _____ (наименование выбранного объекта налогообложения		
в соответствии со статьей 346.14 Налогового кодекса Российской Федерации)		
Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

Адрес места нахождения организации (места жительства индивидуального предпринимателя) _____

Номера расчетных и иных счетов, открытых в учреждениях банков _____
(номера расчетных и иных счетов и наименование соответствующих банков)

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
Итого за I квартал				

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
Итого за II квартал				
Итого за полугодие				

II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу

за _____ **20** ___ **года**

отчетный (налоговый) период

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9)	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.) в т.ч.		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения (руб.) (гр. 13 Расчета за предыдущие налоговые периоды)	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) (гр. 8 - гр. 13 - гр. 14)	Дата выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов
											за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 / 100)	за налоговый период (гр. 12 x гр. 9)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего за отчетный (налоговый) период	x	x	x	x		x		x	x	x					x

Седьмой вариант (Ж, Х, Щ)

Теоретический вопрос 1. Страховые взносы ИП при УСН.

Теоретический вопрос 2. Учет внеоборотных активов в организациях, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Практическое задание 1.

ИП 1 июля текущего года заключил два договора аренды. По одному из них арендуется торговый зал площадью 70 кв. м для оптовой продажи собственной продукции (УСН), а по-другому – зал площадью 30 кв. м для розничной торговли покупными товарами (ПСН). Сумма общехозяйственных расходов составила: за первый квартал 35 000 руб.; за полугодие 130 000 руб.; за 9 месяцев 160 000 руб. Распределите сумму общехозяйственных расходов по видам деятельности.

Таблица 8 – Объем продажи товаров и собственной продукции за 9 месяцев

Показатель	Объем проданных товаров, руб.	Реализация собственной продукции, руб.	Всего, руб.
Выручка от реализации (без НДС)			
I квартал	50 000	600 000	650 000
II квартал	180 000	1 320 000	1 500 000
III квартал	50 000	600 000	650 000
Итого за 9 месяцев	280 000	2 520 000	2 800 000

Практическое задание 2.

Определите сумму авансового платежа, уплачиваемого в связи с применением УСН. за квартал текущего года в организации с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». ООО «Транзит» определяет себестоимость списанных в производство материалов по методу средней себестоимости. На начало месяца остаток материалов на складе составил 10 ед. стоимостью 1000 руб. В течение квартала на склад поступили три партии материалов: 20 ед. стоимостью 2000 руб. (в т.ч. НДС 333 руб.), 15 ед. стоимостью 1600 руб. (в т.ч. НДС 267 руб.), 30 ед. стоимостью 2900 руб. (в т.ч. НДС 483 руб.). В производство отпущено 70 ед. материалов. Поставщику произведена оплата за 50 ед. Денежные средства, поступившие от покупателей на расчетный счет за реализованную продукцию, составили 300000 руб.

Критерии оценки (в баллах):

- 5 баллов выставляется обучающемуся, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, делая ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;
- 4 балла выставляется обучающемуся, если он правильно решил все задания, предусмотренные контрольной работой, но отсутствуют ссылки на нормативные акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета;
- 3 балла выставляется обучающемуся, если он из трех заданий, предусмотренных контрольной работой, не выполнил одно;
- 0 балла выставляется обучающемуся, если при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрирован недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала.

Расчет баллов по выполнению учебных заданий на аудиторных занятиях и результатам текущего контроля

Расчет баллов по выполнению учебных заданий на аудиторных занятиях и результатам текущего контроля представлен в таблице.

Форма проведения текущего контроля	Номер темы, выносимой на контроль	Максимальное количество работ, опросов на 1 студента в семестр	Количество баллов, максимально
Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях			
Опрос	1-8	8	**20**
Текущий контроль, в т.ч.:			
Кейс	1 - 8	8	8
Контрольная работа	7	1	5
Тест	1 - 8	7	7
Всего			**20**

Задания для творческого рейтинга

Темы докладов (презентаций):

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий
Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК – 2.2.

1. Организационно-правовые формы малого предприятия, анализ преимуществ и недостатков.
2. Особенности организации и развития малого бизнеса в США.
3. Особенности организации и развития малого бизнеса в Японии.
4. Основные тенденции развития малого предпринимательства в России.
5. Роль малого бизнеса в экономике Кубани.
6. Проблемы развития малого бизнеса в Краснодарском крае.
7. Основные этапы и проблемы развития малого предпринимательства в России на современном этапе.
8. Государственные формы участия в финансовых программах поддержки малого бизнеса.
9. Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса в России.
10. Региональные аспекты и программы развития малого предпринимательства.
11. Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса в Краснодарском крае.
12. Формы и методы государственной поддержки малого предпринимательства: опыт зарубежных стран.
13. Становление бухгалтерского дела на предприятия малого бизнеса.
14. Формы организации бухгалтерского учета на малом предприятии и их преимущества.
15. Особенности организации бухгалтерского учета на малых предприятиях.
16. Упрощенная система ведения бухгалтерского учета.
17. Упрощенные правила бухгалтерского учета и отчетности для малых и средних предприятий в зарубежной практике.
18. Кассовый метод учета: достоинства и недостатки.
19. Экономическая ответственность субъектов малого предпринимательства в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях.
20. Ответственность субъектов малого предпринимательства в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
21. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в зарубежных странах, сравнение с российской практикой. Сильные и слабые стороны.

22. Меры налоговой поддержки малых предприятий.
23. Преимущества и недостатки малого предпринимательства в экономическом развитии мирового сообщества.
24. Совершенствование нормативно-правового регулирования малого бизнеса в России.

Тема 2. Налогообложение малых предприятий при общей системе налогообложения
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Темы докладов (презентаций):
1. Различия в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов при кассовом методе учета.
2. Достоинства и недостатки метода начисления.
3. Ответственность малого предприятия за соблюдение трудового законодательства.
4. Принципы организации налогового учета на малых предприятиях.
5. Особенности организации учета финансовых результатов на предприятиях малого бизнеса.
6. Налогообложение малого бизнеса: проблемы и перспективы совершенствования
7. Особенности налогообложения малых предприятий, использующих общий порядок ведения бухгалтерского учета и налогообложения.
8. Налоговые ставки и их историческая динамика.
9. Налоговое бремя, как фактор международной налоговой конкуренции.
10. Направления совершенствования учетной политики малых предприятий.
11. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства при кассовом методе.
12. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства при методе начислений.
13. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
14. Простая форма бухгалтерского учета малого предприятия производственной сферы.
15. Унификация положений учетной политики и учетной политики для целей налогообложения.
16. Применение упрощенной формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета.
17. Способы организации получения данных для налогообложения субъектов малого предпринимательства.

Тема 3. Упрощенная система налогообложения
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Темы докладов (презентаций):
1. Преимущества и недостатки УСН.
2. Упрощенная система налогообложения на территории Республики Крым.
3. Зарубежные аналоги упрощенной системы налогообложения.
4. Необходимость совершенствования и упрощения системы налогообложения на малых предприятиях.
5. Утрата права на УСН: «минимальные» проблемы.
6. Особенности перехода с общей системы налогообложения на УСН.
7. Особенности перехода с УСН на общую систему налогообложения.
8. Влияние применения специальных налоговых режимов на экономику предприятия малого бизнеса.

Тема 4. Порядок применения УСН индивидуальными предпринимателями
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Темы докладов (презентаций):
1. Экономико-правовое положение индивидуального предпринимателя.
2. Достоинства и недостатки упрощенной системы налогообложения.
3. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
4. Что выгоднее для ИП – патент или упрощенка.
5. Плюсы и минусы УСН для ИП.
6. ИП на УСН или самозанятый ИП: плюсы и минусы.
7. Выбор системы налогообложения для ИП.

Тема 5. Патентная система налогообложения
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Темы докладов (презентаций):
1. Сравнительный анализ основных положений Закона Краснодарского края «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Краснодарского края» № 4415-КЗ от 18.02.2021и главы 26.5 «Патентная система налогообложения» НК РФ.
2. Аналоги системы ПСН в странах СНГ и за рубежом.
3. Перспективы развития системы ПСН в Российской Федерации.
4. Виды деятельности, облагаемые ПСН в различных регионах России.
5. ПСН в период пандемии.
6. Патентная система налогообложения как альтернатива «упрощенному» налогу.

Тема 6. Особенности учета при совмещении УСН и ПСН
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Темы докладов (презентаций):
1. Положительная и отрицательная арбитражная практика по спорным вопросам налогоплательщиков о распределении физических показателей при совмещении УСН и ПСН.
2. Совмещение двух налоговых систем ПСН и УСН.
3. Учет страховых взносов при переходе с УСН на ПСН.
4. Совершенствование специальных налоговых режимов деятельности субъектов малого бизнеса.
5. Анализ налоговой нагрузки и выбор оптимальной системы налогообложения.
6. Особенность УСН на основе уплаты патента.

Тема 7. Налог на профессиональный доход: порядок исчисления и уплаты
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Темы докладов (презентаций):
1. Анализ практики проведения эксперимента по внедрению налога на профессиональный доход
2. Анализ полноты и достаточности нормативно-правового регулирования по ведению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (НПД).
3. Проанализировать основные итоги проведения эксперимента по внедрению НПД.
4. Анализ правовой основы и условия применения гражданами специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».
5. Анализ итогов внедрения НПД (в части общего количества лиц, применяющих НПД, общей величины дохода, полученной указанными лицами, сумм НПД, уплаченных самозанятыми гражданами).

6. Анализ мероприятий, проводимых ФНС России, по внедрению НПД. Выработка предложения по совершенствованию режима НПД в целом.
7. Оценка степени влияния НПД на иные специальные налоговые режимы в субъектах Российской Федерации после внедрения НПД.
8. Оценка состояния неформальной занятости граждан до начала проведения эксперимента по внедрению НПД, анализ правового статуса и условий налогообложения физических лиц, осуществляющих деятельность по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд.

Тема 8. Отчетность малых предприятий
Индикаторы достижения: ПК – 2.1

Темы докладов (презентаций):
1. Особенности бухгалтерской финансовой отчетности на малых предприятиях
2. Формат представления бухгалтерской отчетности в налоговые органы и ответственность за несвоевременное ее представление
3. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства**.**
4. Бухгалтерская отчетность как завершающая стадия бухгалтерского финансового учета
5. Основные этапы и процедуры составления налоговой отчетности.
6. Общие требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства.
7. Содержание и порядок формирования показателей бухгалтерского баланса
8. Содержание и порядок формирования показателей отчета о финансовых результатах.
9. Статистическая отчетность малых предприятий, работающих по специальным налоговым режимам.
10. Основные показатели отчетности малых предприятий, используемые для аналитических целей
11. Налоговая отчетность малых предприятий. Налоговые санкции за непредставление налоговой отчетности.
12. Форма статистического наблюдения № ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» и другие формы статистической отчетности малых предприятий.
13. Отчетность во внебюджетные фонды ФСС РФ, ФОМС, ПФР субъектов малого предпринимательства.
14. Обязательные виды отчетности для индивидуальных предпринимателей.

Критерии оценки (в баллах):
- 8 баллов выставляется обучающемуся, если он свободно владеет материалом по существу заданных вопросов, логично излагает мысли, проявляет способность аргументировать ответы, подкрепляя их положениями нормативно-правовых актов и примерами из реальной жизни (если для всех слайдов презентации соблюдался единый стиль оформления, для представления информации на слайде использовались возможности компьютерной анимации, презентация содержит ценную, полную, понятную информацию, раскрывающую суть темы, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, свободно и корректно отвечает на вопросы и замечания аудитории);

- 5 балла выставляется обучающемуся, если он владеет материалом в полном объеме, отвечает последовательно, демонстрирует умение сравнивать и обобщать теоретический материал, допускает лишь мелкие неточности, не влияющие на сущность ответа (если электронная презентация служит иллюстрацией к выступлению, но не заменяет его, выступающий свободно владеет содержанием, ясно излагает идеи, но не всегда отвечает на вопросы);

- 3 балла выставляется обучающемуся, если он знает материал курса дисциплины недостаточно полно, отвечает не всегда последовательно, сбивчиво и бессистемно при аргументации фактов, событий, явлений не ссылается на нормы законодательных актов (если слайды наполнены слишком большим объемом информации, имеет место злоупотребление различными анимационными эффектами, отвлекающими внимание от содержания информации на слайде, выступающий владеет содержанием, но не поддерживает контакт с аудиторией, не может ответить на вопросы);

- 0 баллов выставляется обучающемуся, если презентация не соответствует требованиям и докладу, плохого качества, много текста, мало иллюстраций, требует доработки.

Темы индивидуальных проектов

Индикаторы достижения: ПК – 2.1, ПК – 2.2.

1. Поддержка малого предпринимательства на селе.
2. Финансовая поддержка малого и среднего бизнеса в рамках региональной программы развития предпринимательства.
3. Анализ действующих в РФ программы развития и поддержки малого и среднего бизнеса.
4. Этапы развития малого предпринимательства в России
5. Основные проблемы и перспективы развития предприятий малого и среднего бизнеса РФ.
6. Малый бизнес в России и в мире.
7. Зарубежный опыт налогообложения малого бизнеса и оценка возможности его использования в российской экономике.
8. Роль и значение специальных налоговых режимов в налоговой системе России.
9. Пути реформирования и разработка мероприятий по налогообложению малого бизнеса.
10. Разработка практических рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения малого бизнеса.
11. Формы ведения учета для выбора наиболее оптимального варианта обобщения учетных данных.
12. Разработка налоговой политики организации.
13. Потенциально-возможные факторы риска искажения бухгалтерской отчетности субъекта малого предпринимательства.
14. Начни свой малый бизнес.
15. Адаптационная модель налогообложения для субъектов малого предпринимательства.

Проект (индивидуальное или групповое творческое задание)
«Начни свой малый бизнес»

Цель проекта: обучающимся представляется возможность организовать свой бизнес.

Ход проекта. Обучающиеся знакомится нормативными документами, регламентирующими порядок регистрации юридического лица или ИП. Затем они объединяются в микрогруппы (оптимально – 3-5 человек) двух типов – рабочая и экспертная с целью обсуждения проблемы и принятия коллективного решения, на основе которого готовится доклад на 5-10 минут на группу.

Этапы проекта:

- сформулировать идею собственного бизнеса;
- выбрать организационно-правовую форму организации;
- изучить документы для регистрации юридического лица (ИП);

- представить учредительные документы организации;
- открыть расчетный счет организации;
-продумать перечень договоров, которые необходимо будет заключить
малому предприятию в первую очередь.

Оценка предложенного проекта зависит от степени успешности идей для малого бизнеса, правильности выбора формы малого предприятия и прочих необходимых элементов для его открытия.

Адаптационная модель налогообложения
для субъектов малого предпринимательства

Информационная база проекта:
1. Данные бухгалтерского и налогового учета.
2. Нормативно-правовые акты.
3. Информация СМИ.

Цель проекта является агрегированная экономическая оценка проектного решения по оптимизации налогообложения экономического субъекта.

Задачами проекта являются:

- минимизация налоговых потерь организации по отдельным видам налогов или сборам (например, налога на имущество);
- минимизация налоговых потерь по совокупности налогов, исчисляемых на базе одного и того же объекта налогообложения (единый налог при упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «доходы», с объектом налогообложения «доходы минус расходы», путем комбинирования различных режимов налогообложения в результате оптимизации бизнес-процессов);
- минимизация по всей совокупности налогов и сборов, плательщиком которых является экономический субъект.

Задание 1

Дать краткую характеристику налоговых режимов для малого бизнеса. Указать на ограничения по применению специальных налоговых режимов и льготы по уплате отдельных налогов для организаций. Изложить суть «упрощенного» учета. Провести сравнительную характеристику систем налогообложения, применяемых субъектами малого бизнеса. Отразить как их преимущества, так и недостатки. Раскрыть возможность комбинирования разных налоговых режимов.

Задание 2

Учитывая специфику деятельности организации, на материалах которой выполняется проект, провести анализ в разрезе видов деятельности, ожидаемых доходов, численности работников, структуры себестоимости бизнеса, системы договорных отношений, типичных хозяйственных ситуаций и принципов признания расходов для целей налогообложения. Определить и оценить сумму налоговых обязательств в текущих условиях хозяйствования. Сравнить затраты по налоговым и другим обязательным платежам при применении ОСН, ПСН и УСН с объектом налогообложения «доходы за минусом расходов», предварительно уточнив перечень налогов, которые надлежит уплачивать, их ставки, размеры и налоговые льготы.

Задание 3

Определить налоговую нагрузку организации при разных системах налогообложения, сравните эффективность налоговых режимов и обоснуйте какой налоговый режим наиболее подходит данной организации.

Защита проекта проводится в рамках практических занятий в конце семестра. Выступление сопровождается презентацией. По окончании выступления аудитория задаёт докладчику вопросы, ответы на которые должны быть полными и аргументированными.

Критерии оценки (в баллах):

- 8 баллов выставляется обучающемуся, если раскрыта актуальность проекта, четко сформулированы его цель и задачи, работа отличается оригинальным отношением к идее проекта, нестандартностью идеи, отражающей собственный взгляд автора, создана система доказательств, убедительно аргументирующая выводы, раскрыта глубина изучения состояния проблемы, соблюдена логика и последовательность изложения при защите проекта, оригинальность мышления;

- 5 баллов выставляется обучающемуся, если раскрыта актуальность проекта, определена цель, дан подробный план её достижения, работа самостоятельная, отличается творческим подходом, содержит глубокие размышления с элементами аналитических выводов, демонстрирует серьезную заинтересованность автора, предпринята попытка представить личный взгляд на тему проекта, применены элементы творчества;

- 3 балла выставляется обучающемуся, если слабо раскрыта актуальность проекта, определена его цель, автор проявил незначительный интерес к теме, предпринята попытка к размышлению и представлен личный взгляд на тему проекта, применены элементы творчества, но нет серьезного анализа;

- 0 баллов выставляется обучающемуся, если не обоснованы актуальность и цель проекта, большая часть представленной информации не относится к проекту, работа шаблонная, демонстрирует формальное отношение автора, не использованы возможности творческого подхода, материал изложен с учетом регламента, однако он не заинтересовал слушателей.

Критерии оценки творческого рейтинга

Распределение баллов осуществляется по решению кафедры и результат распределения баллов за соответствующие виды работ представляется в виде следующей таблицы

Вид работы по темам дисциплины	Количество баллов, максимально
Выполнение проектной работы, написание доклада с презентацией. Разработка в составе команды для последующего использования в учебном процессе: - наглядных пособий, - лекции-визуализации, - сценария деловой игры, - одной или нескольких ситуационных задач или кейсов, - сценария дискуссии, в том числе в форме виртуальной дискуссии, мозгового штурма, тематического круглого стола, - кроссворда, тестов.	8
Публикация авторской статьи и (или) написание студенческой научной работы, участие в научной студенческой конференции	8
Работа в научных кружках и (или) участие в конкурсе студенческих научных работ, олимпиаде, написание доклада, реферата, создание презентации	4
Итого	**20**

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура экзаменационного билета

Наименование оценочного средства	***Максимальное количество баллов***

1. Формы, условия и порядок поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.	10
2. Минимальный налог при УСН.	10
Кейс	20

Задания, включаемые в экзаменационный билет

Типовой перечень вопросов к экзамену:

1.	Критерии отнесения организаций к субъектам малого и среднего предпринимательства в РФ.
2.	Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в РФ.
3.	Нормативно-правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в РФ.
4.	Основные положения и содержание Федерального закона от 01.01.2001 «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
5.	Малые предприятия: понятие и значение для экономики.
6.	Основные положения Стратегии развития малого и среднего предпринимательства до 2030 года, утвержденной распоряжением Правительством Российской Федерации от 2 июня 2016 г. № 1083-р
7.	Формы, условия и порядок поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.
8.	Инфраструктура поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.
9.	Основные требования к ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
10.	Объект налогообложения и порядок ведения бухгалтерского учета.
11.	Формы организации бухгалтерского учета на малом предприятии.
12.	Формирование учетной политики субъектами малого предпринимательства.
13.	Рабочий план счетов субъектов малого предпринимательства и порядок его применения.
14.	Журнально-ордерная форма бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.
15.	Простая форма бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства (без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия).
16.	Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
17.	Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
18.	Особенности организации бухгалтерского учета у организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта обложения доходы, уменьшенные на расходы.
19.	Особенности организации бухгалтерского учета у организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения, выбравших в качестве объекта обложения доходы.
20.	Характеристика общего режима налогообложения субъектов малого предпринимательства.
21.	Налогообложение предприятий малого бизнеса, применяющих ОСН.
22.	Состав доходов и расходов, формирующих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль при ОСН.
23.	Суть метода начисления и кассового метода.
24.	Объекты налогообложения НДС.

25.	Порядок исчисления и уплаты налога на имущество субъектами малого и среднего предпринимательства (СМиСП).
26.	Рабочий план счетов бухгалтерского учета - компонент методической составляющей учетной политики малых предприятий.
27.	Бухгалтерский учет материально-производственных запасов субъектами малого и среднего предпринимательства (СМиСП).
28.	Учет амортизации основных средств субъектами малого и среднего предпри-нимательства.
29.	Методика расчета и порядок отражения в бухгалтерском учете пособий по временной нетрудоспособности работникам.
30.	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов субъектами малого и среднего предпринимательства.
31.	Учет заработной платы на малых предприятиях
32.	Формирование себестоимости продукции на малых предприятиях.
33.	Правила применения упрощенной системы налогообложения.
34.	Кассовый метод учета: особенности, достоинства и недостатки.
35.	Основные положения главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ.
36.	Общая характеристика упрощенной системы налогообложения
37.	Налогоплательщики и порядок определения объекта налогообложения при УСН.
38.	Порядок и условия перехода на УСН
39.	Порядок исчисления единого налога при УСН с объектом налогообложения «доходы».
40.	Порядок исчисления единого налога при УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»
41.	Минимальный налог при УСН
42.	Порядок и сроки уплаты единого налога при УСН.
43.	Порядок определения и признания доходов при УСН.
44.	Порядок определения и признания расходов при УСН.
45.	Порядок ведения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.
46.	Порядок учета расходов на приобретение основных средств на УСН.
47.	Порядок учета материальных расходов в УСН.
48.	Порядок учета расходов на оплату труда в УСН.
49.	Порядок учета расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности в УСН.
50.	Порядок учета НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в УСН
51.	Порядок учета расходов при реализации товаров в УСН.
52.	Особенности перехода с общей системы налогообложения на УСН.
53.	Особенности перехода с УСН на общую систему налогообложения.
54.	Особенности исчисления налоговой базы по единому налогу при УСН при смене режима налогообложения.
55.	Случаи уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.
56.	Патентная система налогообложения.
57.	Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
58.	Порядок уплаты ИП налога при УСН с объектом "доходы".
59.	Порядок уплаты ИП налога при УСН с объектом "доходы минус расходы".
60.	Страховые взносы ИП при УСН.
61.	Бухгалтерская отчетность малых предприятий.
62.	Условия применения ПСН.
63.	Порядок расчета и уплаты налога при ПСН.

64.	Порядок ведения книги учета доходов при ПСН.
65.	Налог на самозанятых: основные правила.
66.	Порядок постановки на учет и снятия с учета в качестве плательщика налога на профессиональный доход.
67.	Порядок исчисления и уплаты налога на профессиональный доход.
68.	Учёт расчетов между организациями и плательщиками налога на профессиональный доход.
69.	Порядок формирования отчетности субъектом малого предпринимательства при общем режиме налогообложения.
70.	Порядок формирования отчетности субъектом малого предпринимательства при специальных налоговых режимах.
71.	Методические рекомендации по анализу основных показателей деятельности малых предприятий.
72.	Организация налоговых расчетов в рамках бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Практические задания

Задание 1. ООО «Студент», применяющее УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы» по итогам года, сложились следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности.

№ билета	Доходы (нарастающим итогом), руб.				Расходы (нарастающим итогом), руб.			
	1 квартал	1-е полугодие	9 месяцев	год	1 квартал	1-е полугодие	9 месяцев	год
1.	180 000	405 000	720 000	950 000	170 000	380 000	690 000	850 000
2.	120 000	360 000	610 000	720 000	110 000	320 000	490 000	640 000
3.	200 000	270 000	320 000	430 000	210 000	240 000	280 000	400 000
4.	190 000	310 000	520 000	640 000	160 000	260 000	380 000	510 000
5.	175 000	350 000	508 000	680 000	140 000	240 000	360 000	540 000
6.	150 000	265 000	290 000	320 000	110 000	255 000	300 000	315 000
7.	45 000	110 00	160 000	180 000	30 000	70 000	120 000	170 000
8.	180 000	405 000	720 000	950 000	170 000	380 000	690 000	850 000
9.	175 000	350 000	508 000	680 000	140 000	240 000	360 000	540 000
10.	170 000	280 000	300 000	350 000	140 000	170 000	260 000	360 000
11.	120 000	360 000	610 000	720 000	110 000	320 000	490 000	640 000
12.	190 000	310 000	520 000	640 000	160 000	260 000	380 000	510 000
13.	150 000	265 000	290 000	320 000	110 000	255 000	300 000	315 000
14.	200 000	270 000	320 000	430 000	210 000	240 000	280 000	400 000
15.	45 000	110 00	160 000	180 000	30 000	70 000	120 000	170 000
16.	170 000	280 000	300 000	350 000	140 000	170 000	260 000	360 000

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

Задание 2

ИП одновременно осуществляет два вида деятельности. Объектом налогообложения по УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам полугодия у организации сложились следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности.

№ билета	Доход от деятельности, облагаемой УСН нарастающим итогом, тыс. руб.	Доход от деятельности, облагаемой ПСН нарастающим итогом, тыс. руб.	Общие расходы, тыс. руб.	
			всего	в т.ч заработная плата бухгалтера

1.	6 400	2 500	1 315	600
2.	8 600	3 000	1 400	700
3.	7 000	2 400	1 360	750
4.	5 600	3 200	1 500	800
5.	8 000	5 400	1 810	950
6.	4 000	2 000	1 400	700
7.	5 000	3 000	1 380	850
8.	6 000	4 000	1 700	900
9.	10 900	10 500	5 950	1 950
10.	12 300	11 950	6 800	1 100
11.	13 800	13 420	7 650	1 250
12.	15 400	14 940	8 540	1 060
13.	17 100	16 490	9 430	1 180
14.	18 800	18 060	10 320	1 200
15.	9 900	7 200	4 600	1 600
16.	8 500	4 020	2 100	750

Распределите общие расходы между двумя видами деятельности и определите сумму страховых взносов, приходящуюся на каждый вид деятельности, исчисленную с заработной платы бухгалтера.

Пример экзаменационного билета представлен в Приложении 3 к рабочей программе дисциплины.

Критерии оценки (в баллах):

- 40 баллов выставляется обучающемуся, ответы которого на поставленные в билете вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений, он не затрудняется с ответом при видоизменении задания, при решении практических заданий применяет верную методику и показывает глубокие знания изученного материала, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой;
- 30 баллов выставляется обучающемуся, твердо знающему программный материал, грамотно и по существу излагающего его, допускающему не существенные неточности при освещении основного содержания ответа и в ответе на дополнительные вопросы, которые он легко исправляет по замечанию преподавателя, правильно применяющему теоретические положения при решении практических заданий, в целом подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой;
- 20 баллов выставляется обучающемуся, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения последовательности в изложении программного материала и испытывает трудности в выполнении практических заданий, частично раскрывает содержание дополнительных вопросов, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой на минимально допустимом уровне;
- 10 балла выставляется обучающемуся, который значительную часть теоретического содержание курса не освоил, необходимые практические навыки не сформировал, не подтвердил освоение компетенций, предусмотренных программой.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	**«отлично»**	**ПК – 2.** Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	**ПК – 2.1.** Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	**Знает верно и в полном объеме:** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах субъектов малого предпринимательства, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. **Умеет верно и в полном объеме:** разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	**Продвинутый**
			ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в	**Знает верно и в полном объеме:** внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта.	

			экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.	**Умеет верно и в полном объеме:** формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.	
70 – 84 баллов	**«хорошо»**	**ПК – 2.** Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	**ПК – 2.1.** Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные вне-	**Знает с незначительными замечаниями:** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах субъектов малого предпринимательства, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. **Умеет с незначительными замечаниями:** разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки представления	**Повышенный**

			бюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	
			ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.	**Знает с незначительными замечаниями:** внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. **Умеет с незначительными замечаниями:** формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.	
50 – 69 баллов	**«удовлетворительно»**	**ПК – 2.** Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	**ПК – 2.1.** Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в	**Знает на базовом уровне, с ошибками:** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах субъектов малого предпринимательства, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. **Умеет на базовом уровне, с ошибками:** разрабаты-	**Базовый**

			государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	вать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	
			ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте; формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделени-	**Знает на базовом уровне, с ошибками:** внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. **Умеет на базовом уровне, с ошибками:** формировать и применять набор инструментов налогового планирования (налоговые льготы, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.	

			ями и дочерними обществами) деятельности.		
менее 50 баллов	**«неудовлетворительно»**	**ПК – 2.** Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование.	**ПК – 2.1.** Организует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте; осуществляет организацию исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды, составление соответствующей отчетности; координирует процесс ведения в экономическом субъекте налогового учета, составляет налоговые расчеты и декларации, отчетность в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки.	**Не знает на базовом уровне:** законодательство Российской Федерации о налогах и сборах субъектов малого предпринимательства, бухгалтерском учете, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; административную и уголовную ответственность за нарушения в сфере уплаты налогов и сборов. **Не умеет на базовом уровне:** разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды; разрабатывать формы налоговых регистров; идентифицировать объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать в установленные сроки представления налоговых расчетов и деклараций, отчетности в государственные внебюджетные фонды.	**Компетенции не сформированы**
			ПК – 2.2. Организует налоговое планирование в экономическом субъекте;	**Не знает на базовом уровне:** внутренние организационно-распорядительные документы экономического субъекта. **Не умеет на базовом уровне:** формировать и применять набор	

			формирует налоговую политику экономического субъекта; контролирует соблюдение требований налоговой политики в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.	инструментов налогового планирования (налоговые льготы, ставки налогообложения, объекты налогообложения, специальные налоговые режимы); корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.	