

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Сергеевич

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 20.10.2023 17:36:36

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27559d45aa8c272df0610c6c81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО  
ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Утверждаю:

Декан экономического факультета

\_\_\_\_\_ / Серeda Н.А. /

14 июня 2023 года

## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Направление подготовки/Специальность	<u>38.03.01 Экономика</u>
Направленность (специализация)	<u>«Учетно-аналитические системы и аудит в цифровой экономике»</u>
Квалификация выпускника	<u>бакалавр</u>
Форма обучения	<u>очная, очно-заочная</u>
Срок освоения ОПОП ВО	<u>4 года , 4 года 6 мес.</u>

Каравaeво 2023

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания сформированности компетенций по дисциплине Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства

Разработчик:

доцент

(должность)

Иванова О.Е.

(фамилия и инициалы)

(электронная цифровая подпись)

Утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике, протокол № 10 от 29 апреля 2023 года.

Заведующий кафедрой

Обенко О.Т.

Согласовано:

Председатель методической комиссии экономического факультета

Королева Е.В.

Протокол № 3 от 07 июня 2023 года.

Таблица 1 – Паспорт фонда оценочных средств

Модуль дисциплины	Формируемые компетенции или их части	Оценочные материалы и средства	Количество
Организационные и правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства	<p>УК-11 Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности</p> <p>ПКос-3 Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность</p>	<p>Опрос</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Тестирование</p>	<p>18</p> <p>5</p> <p>54</p>
Варианты организации учета и состав отчетности в зависимости от системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства		<p>Опрос</p> <p>Контрольная работа</p> <p>Расчетно – аналитическая работа</p> <p>Тестирование</p>	<p>15</p> <p>5</p> <p>2</p> <p>52</p>
Порядок учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения		<p>Опрос</p> <p>Расчетно – аналитическая работа</p> <p>Тестирование</p>	<p>6</p> <p>1</p> <p>36</p>
Учет доходов организаций при едином сельскохозяйственном налоге		<p>Опрос</p> <p>Тестирование</p>	<p>6</p> <p>30</p>
Учет при патентной системе налогообложения		<p>Опрос</p> <p>Расчетно – аналитическая работа</p>	<p>4</p> <p>1</p>

**1 Оценочные материалы, необходимые для  
оценки знаний, умений и навыков деятельности  
в процессе освоения дисциплины «Бухгалтерский учет субъектов малого  
предпринимательства»**

Таблица 2 – Формируемые компетенции\*

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Оценочные материалы и средства
<p align="center">УК-11 Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности</p> <p align="center">ПКос-3 Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>	<p align="center">Организационные и правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства</p>	
	<p>ИД-1<sub>УК-11</sub> Знаком с действующими правовыми нормами, обеспечивающими борьбу с коррупцией; со способами профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней</p> <p>ИД-2<sub>УК-11</sub> Применяет на практике антикоррупционное законодательство и дает правовую оценку коррупционному поведению</p> <p>ИД-3<sub>УК-11</sub> Взаимодействует в обществе на основе нетерпимого отношения к коррупции</p>	<p align="center">Опрос Контрольная работа Тестирование</p>
	<p align="center">Варианты организации учета и состав отчетности в зависимости от системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства</p>	
	<p>ИД-1<sub>ПКос-3</sub> Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета</p> <p>ИД-2<sub>ПКос-3</sub> Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p> <p>ИД-3<sub>ПКос-3</sub> Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p align="center">Опрос Контрольная работа Расчетно – аналитическая работа Тестирование</p>
	<p align="center">Порядок учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения</p>	
	<p>ИД-1<sub>ПКос-3</sub> Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета</p> <p>ИД-2<sub>ПКос-3</sub> Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p> <p>ИД-3<sub>ПКос-3</sub> Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p align="center">Опрос Расчетно – аналитическая работа Тестирование</p>

	Учет доходов организаций при едином сельскохозяйственном налоге	
	ИД-1 <sub>ПКос-3</sub> Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета ИД-2 <sub>ПКос-3</sub> Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации ИД-3 <sub>ПКос-3</sub> Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности	Опрос Тестирование
	Учет при патентной системе налогообложения	
	ИД-1 <sub>ПКос-3</sub> Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета ИД-3 <sub>ПКос-3</sub> Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности	Опрос Расчетно – аналитическая работа

## **Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций**

### **Организационные и правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства**

#### **Вопросы для опроса:**

1. Понятие субъектов малого предпринимательства.
2. Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к категории субъектов малого предпринимательства.
3. Способы профилактики коррупции субъектов малого предпринимательства.
4. Коррупционное поведение субъектов малого предпринимательства.
5. Варианты систем налогообложения для деятельности субъектов малого предпринимательства.
6. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения.
7. Хозяйствующие субъекты, не вправе применять упрощенную систему налогообложения.
8. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
9. Объекты налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения и применяемые налоговые ставки.
10. Порядок расчета суммы налога (авансовых платежей) при применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения – «Доходы».
11. Порядок расчета суммы налога (авансовых платежей) при применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения – «Доходы, уменьшенные на величину расходов».
12. Расчет суммы минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения.

13. Освобождение организаций от налогов при применении упрощенной системы налогообложения.
14. Право применения единого сельскохозяйственного налога.
15. Освобождение организаций от налогов при применении единого сельскохозяйственного налога.
16. Освобождение организаций от налогов при применении единого сельскохозяйственного налога.
17. Объект налогообложения и применяемые налоговые ставки при уплате сельскохозяйственного налога.
18. Расчет суммы единого налога при применении единого сельскохозяйственного налога.

### **Контрольная работа**

#### **Вариант 1**

1. Условия отнесения хозяйствующих субъектов к категории малого и среднего предпринимательства.
2. Право перехода организации на упрощенную систему налогообложения.
3. Расчет суммы минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения.
4. Назовите от каких налогов освобождаются организации при применении единого сельскохозяйственного налога.

#### **Вариант 2**

1. Варианты систем налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
2. Право продолжать применение упрощенной системы налогообложения в следующем налоговом периоде у налогоплательщиков.
3. Назовите от каких налогов освобождаются организации при применении упрощенной системы налогообложения.
4. Объекты налогообложения и применяемые налоговые ставки при применении единого сельскохозяйственного налога.

#### **Вариант 3**

1. Значения средней численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.
2. Назовите кто не вправе применять упрощенную систему налогообложения.
3. Порядок регистрации субъектов малого предпринимательства, избежание коррупционного поведения.
4. На что уменьшается налоговая база налогоплательщиками по итогам налогового периода при уплате единого сельскохозяйственного налога.

#### **Вариант 4**

1. Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС для категорий субъектов малого и среднего предпринимательства
2. Объекты налогообложения и применяемые налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Дайте понятие коррупционной деятельности субъектов малого предпринимательства.
4. Перечисление налогов в бюджет – коды бюджетной классификации субъектами малого предпринимательства.

#### **Вариант 5**

1. Назовите согласно какого законодательства определяется выручка от реализации товаров (работ, услуг) за календарный год и балансовая стоимость активов для отнесения хозяйствующих субъектов к категории малого и среднего предпринимательства.
2. На что уменьшают налогоплательщики, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период.
3. Назовите примеры антикоррупционного законодательства, применительно к субъектам малого предпринимательства..

4. Назовите кто является сельскохозяйственными товаропроизводителями.

#### **Компьютерное тестирование (ТСк)**

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Средняя численность работников, не превышающая 100 человек может быть:**

на средних предприятиях;

+на малых предприятиях; (50%)

+на микропредприятиях. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Средняя численность работников для отнесения хозяйствующих субъектов к категории малых предприятий определяется:**

за предшествующие полгода;

за предшествующие 9 месяцев;

+за предшествующий календарный год.

*Выберите один правильный вариант*

**При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:**

+средняя численность работников и участие других организаций в уставном капитале предприятия;

сумма активов организации;

сумма прибыли, полученная организацией в течение года.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении упрощенной системы налогообложения налоговая ставка для объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет:**

6%;

+15%;

30%;

*Выберите один правильный вариант*

**Выберите из списка условие, не являющееся ограничением для применения упрощенной системы налогообложения:**

среднегодовая стоимость основных средств;

среднесписочная численность работников;

предельный размер выручки;

+площадь помещения, где ведется деятельность.

*Выберите один правильный вариант*

**Ставка минимального налога при упрощенной системе налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов) составляет:**

+1 %;

6 %;

15 %.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**В отечественном законодательстве для малых предприятий определены критерии:**

+по структуре уставного капитала; (33,33%)

+по объему выручки; (33,33%)

+по средней численности работающих; (33,33%)

по величине валюты баланса

*Выберите один правильный вариант*

**Балансовая стоимость активов при определении субъектов малого и среднего предпринимательства определяется в соответствии:**

с налоговым законодательством;

+с законодательством о бухгалтерском учете;  
с гражданским законодательством.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Уплата организациями единого налога при упрощенной системе налогообложения освобождает их от обязанности оплаты:**

+налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с определенных доходов; (50%)

+НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; (50%)

транспортного налога;

налога на имущество физических лиц;

земельного налога.

*Выберите один правильный вариант*

**Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС для малых предприятий составляют:**

300 млн. руб.;

600 млн. руб.;

+800 млн. руб.;

2 000 млн. руб.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Сумма налога при применении упрощенной системы налогообложения уменьшается налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения «Доходы» на:**

+сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; (50%)

сумму полученного убытка;

+сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Отчетным периодом при упрощенной системе налогообложения является:**

+квартал;

полугодие;

календарный год.

*Выберите один правильный вариант*

**Налоговая база уменьшается налогоплательщиками при применении единого сельскохозяйственного налога на:**

сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

+сумму полученного убытка;

сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

*Выберите один правильный вариант*

**Если доля фонда заработной платы в расходах составляет 30% и более, то объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения следует выбирать:**

+доходы;

доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Выберите один правильный вариант*

**Сумма доходов организации за период составила 350 тыс. руб. Общая сумма страховых взносов в Пенсионный Фонд за этот же период - 10 тыс. руб. (объект налогообложения - доходы). Рассчитайте сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, которую необходимо заплатить в бюджет:**

21 тыс. руб.;

+11 тыс. руб.;

52,5 тыс. руб.

*Выберите один правильный вариант*



**Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:**

организации, в которых средняя численность работников менее 100 человек;

+организации, занимающиеся игорным бизнесом;

организации, у которых доля участия других организаций составляет менее 25%.

*Выберите один правильный вариант*

**Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды при применении единого сельскохозяйственного налога:**

в течение 5 лет, следующих за налоговым периодом, в котором получен убыток;

+в течение 10 лет, следующих за налоговым периодом, в котором получен убыток;

в течение 10 лет, следующих за налоговым периодом, в котором получен убыток, но не более 30 %.

*Выберите один правильный вариант*

**Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если:**

за 9 месяцев доходы не превысили 15 млн. руб.;

+за 9 месяцев доходы не превысили 45 млн. руб.;

за год доходы не превысили 15 млн. руб.;

за год доходы не превысили 45 млн. руб.

*Выберите один правильный вариант*

**Объектом налогообложения при применении единого сельскохозяйственного налога являются:**

доходы;

+доходы, уменьшенные на величину расходов;

оба варианта верны.

*Выберите один правильный вариант*

**Сумма налога уменьшается налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения «Доходы» при применении упрощенной системы налогообложения на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности:**

не более чем на 25%;

не более чем на 30%;

+не более чем на 50%.

*Выберите один правильный вариант*

**Доходы, полученные в виде дивидендов при применении единого сельскохозяйственного налога:**

признаются в качестве доходов для целей налогообложения;

+не признаются в качестве доходов для целей налогообложения.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении единого сельскохозяйственного налога налоговая ставка составляет:**

+6%;

15%;

30%.

*Выберите один правильный вариант*

**Является ли организация малым предприятием, если его среднесписочная численность равна 90 человек:**

+является в соответствии с законодательством;

не является;

является по решению налоговых органов.

*Выберите один правильный вариант*

**Необходимость исчисления минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения возникает по истечении:**

отчетного периода;  
+налогового периода;  
календарного года.

*Выберите один правильный вариант*

**Укажите случаи, при которых уплачивается минимальный налог при применении упрощенной системы налогообложения (налоговая база «доходы уменьшенные на величину расходов»):**

получен убыток;  
доходы равны расходам;  
минимальный налог ниже, чем единый налог;  
+минимальный налог выше, чем единый налог.

*Выберите один правильный вариант*

**Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС для средних предприятий составляют:**

300 млн. руб.;  
600 млн. руб.;  
800 млн. руб.;  
+2 000 млн. руб.

*Выберите один правильный вариант*

**Убыток, полученный при применении упрощенной системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов):**

+уменьшает налоговую базу;  
уменьшает сумму исчисленного единого налога;  
не учитывается при расчете единого налога.

*Выберите один правильный вариант*

**Расчет суммы убытка, переносимого на будущее при применении упрощенной системы налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов) производится:**

в конце отчетного периода;  
+в конце налогового периода;  
в конце календарного года.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Уплата индивидуальными предпринимателями при применении единого сельскохозяйственного налога освобождает их от обязанности оплаты:**

+НДФЛ, за исключением налога, уплачиваемого с определенных доходов; (33,33%)  
НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; (33,33%)  
транспортного налога;  
+налога на имущество физических лиц; (33,33%)  
земельного налога.

*Выберите один правильный вариант*

**Являются ли организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог плательщиками НДС:**

+да;  
нет;  
только НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

*Выберите один правильный вариант*

**Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения исчисляется с налоговой базы, которой являются:**

+доходы;

доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Выберите один правильный вариант*

**Могут ли применять упрощенную систему налогообложения банки, негосударственные пенсионные фонды и страховые компании:**

да;

+нет;

имеют право по согласованию с налоговыми органами.

*Выберите один правильный вариант*

**Отчетным периодом при применении единого сельскохозяйственного налога является:**

квартал;

+полугодие;

календарный год.

*Выберите один правильный вариант*

**Если доля предполагаемых расходов организации составляет более 60% предполагаемых доходов, то объектом налогообложения рекомендуется выбирать при упрощенной системе налогообложения:**

доходы;

+доходы, уменьшенные на величину расходов.

*Выберите один правильный вариант*

**Доля доходов сельхозтоваропроизводителей, производящих сельскохозяйственную продукцию и реализующие ее, должна составлять в общем доходе от реализации:**

не менее 25%;

не менее 50%;

+не менее 70%.

*Выберите один правильный вариант*

**Остаточная стоимость основных средств при применении упрощенной системы налогообложения не должна превышать:**

100 тыс. руб.;

10 млн. руб.;

+100 млн. руб.

*Выберите один правильный вариант*

**Выручка от реализации при определении субъектов малого и среднего предпринимательства определяется в соответствии:**

+с налоговым законодательством;

с законодательством о бухгалтерском учете;

с гражданским кодексом.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость амортизируемого имущества организации, используемого для осуществления своей деятельности, 190 млн. руб. Может ли данная организация применять упрощенную систему налогообложения:**

да;

+нет;

может, по согласованию с налоговыми органами.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Средняя численность работников, не превышающая 100 человек может быть:**

на средних предприятиях;

+на малых предприятиях; (50%)

+на микропредприятиях. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Средняя численность работников для отнесения хозяйствующих субъектов к категории малых предприятий определяется:**

за предшествующий квартал;

за предшествующие два года;

+за предшествующий календарный год.

*Выберите один правильный вариант*

**При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:**

+средняя численность работников и участие других организаций в уставном капитале предприятия;

сумма активов организации и валюта баланса;

сумма прибыли, полученная организацией в течение года и объем произведенной продукции.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении упрощенной системы налогообложения налоговая ставка для объекта налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» составляет:**

6%;

+15%;

25%;

*Выберите один правильный вариант*

**Организации могут лишиться права применять упрощенную системы налогообложения, если:**

за 3 месяца доходы превысили 60 млн. руб.;

за 9 месяцев доходы превысили 60 млн. руб.;

+за отчетного (налогового) периода доходы превысили 60 млн. руб.

*Выберите один правильный вариант*

**Выберите из списка условие, не являющееся ограничением для применения упрощенной системы налогообложения:**

среднегодовая стоимость основных средств;

среднесписочная численность работников;

предельный размер выручки;

+количество транспортных средств, принадлежащих организации.

*Выберите один правильный вариант*

**Ставка минимального налога при упрощенной системе налогообложения (объект – доходы, уменьшенные на величину расходов) составляет:**

+1 %;

5 %;

10 %.

*Выберите один правильный вариант*

**К микропредприятиям относятся организации, чья выручка за отчетный год не превышает:**

+120 млн. Руб.;

700 млн. руб.;

900 млн. руб.

*Выберите один правильный вариант*

**Какая доля иностранных учредителей может быть в уставном капитале малого предприятия:**

10%;

25%;

+49 %.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**В отечественном законодательстве для малых предприятий определены критерии:**

- +по структуре уставного капитала; (33,33%)
  - +по объему выручки; (33,33%)
  - +по средней численности работающих; (33,33%)
- по объему выпуска продукции.

*Выберите один правильный вариант*

**Балансовая стоимость активов при определении субъектов малого и среднего предпринимательства определяется в соответствии:**

- с налоговым законодательством;
- +с законодательством о бухгалтерском учете;
- с гражданским законодательством.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Уплата организациями единого налога при упрощенной системе налогообложения освобождает их от обязанности оплаты:**

- +налога на прибыль организаций, за исключением налога, уплачиваемого с определенных доходов; (50%)
- НДФЛ;
- +НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; (50%)
- налога на рекламу;
- земельного налога.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Сумма налога при применении упрощенной системы налогообложения уменьшается налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения «Доходы» на:**

- +сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; (50%)
- сумму полученного убытка;
- +сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Отчетным периодом при упрощенной системе налогообложения является:**

- +квартал;
- полугодие;
- девять месяцев.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении упрощенной системы налогообложения, если организация выплачивает дивиденды, то:**

- +она обязана вести бухгалтерский учет и предоставлять бухгалтерскую отчетность; освобождается от ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов;
- бухгалтерский учет ведет выборочно по согласованию с налоговыми органами.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, относится к расходам в течение третьего года применения упрощенной системы налогообложения в размере:**

- +20%;
- 25%;
- 30%;

Таблица 3 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование	Критерии оценивания сформированности компетенции
--------------------	--

индикатора достижения компетенции (части компетенции)	(части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
<p>ИД-1<sub>УК-11</sub> Знаком с действующими правовыми нормами, обеспечивающими борьбу с коррупцией; со способами профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней</p> <p>ИД-2<sub>УК-11</sub> Применяет на практике антикоррупционное законодательство и дает правовую оценку коррупционному поведению</p> <p>ИД-3<sub>УК-11</sub> Взаимодействует в обществе на основе нетерпимого отношения к коррупции</p>	<p>Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически знаком с действующими правовыми нормами, обеспечивающими борьбу с коррупцией; со способами профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней. С большими погрешностями применяет на практике антикоррупционное законодательство и дает правовую оценку коррупционному поведению, взаимодействует в обществе на основе нетерпимого отношения к коррупции.</p>	<p>По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет действующими правовыми нормами, обеспечивающими борьбу с коррупцией; со способами профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней. С небольшими погрешностями применяет на практике антикоррупционное законодательство и дает правовую оценку коррупционному поведению, взаимодействует в обществе на основе нетерпимого отношения к коррупции.</p>	<p>Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля. Владеет действующими правовыми нормами, обеспечивающими борьбу с коррупцией; со способами профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней. Успешно применяет на практике антикоррупционное законодательство и дает правовую оценку коррупционному поведению, взаимодействует в обществе на основе нетерпимого отношения к коррупции.</p>

**Варианты организации учета и состав отчетности в зависимости от системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства**

### **Вопросы для опроса:**

1. Формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.
2. Традиционная форма бухгалтерского учета.
3. Простая форма.
4. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства.
6. Общие требования по заполнению Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.
7. Порядок заполнения раздела I "Доходы и расходы" Книги учета доходов и расходов.
8. Порядок заполнения раздела 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 отчетный (налоговый) период" Книги учета доходов и расходов.
9. Порядок заполнения раздела III "Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения" Книги учета доходов и расходов.
10. Порядок заполнения раздела IV «Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу)» Книги учета доходов и расходов.
11. Налоговая декларация по упрощенной системе налогообложения.
12. Отчетность по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования.
13. Организация бухгалтерского учета при применении единого сельскохозяйственного налога.
14. Налоговая декларация при применении единого сельскохозяйственного налога.
15. Организация учета и состав отчетности при патентной системе налогообложения.

### **Контрольная работа**

#### **Вариант 1.**

1. Дайте понятие традиционной системы бухгалтерского учета.
2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Формы отчетности при патентной системе налогообложения.

#### **Вариант 2.**

1. Дайте понятие простой формы бухгалтерского учета.
2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации при патентной системе налогообложения.
3. Укажите сто является отчетным и налоговым периодом при уплате единого сельскохозяйственного налога.

#### **Вариант 3.**

1. Дайте понятие формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.
2. Укажите сроки предоставления налоговой декларации при уплате единого сельскохозяйственного налога.
3. Укажите разделы Книги учета доходов и расходов, которые заполняет налогоплательщик с объектом налогообложения «доходы».

#### **Вариант 4.**

1. Состав Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.
2. Перечислите формы бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства.

3. Укажите сроки предоставления налоговой декларации и уплаты налога при патентной системе налогообложения.

#### **Вариант 5.**

1. Укажите долю стоимости объектов основных средств или нематериальных активов, принимаемую в расходы за налоговый период при применении упрощенной системы налогообложения.

2. Укажите тарифы страховых взносов для субъектов малого предпринимательства.

3. Укажите разделы Книги учета доходов и расходов, которые заполняет налогоплательщик с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

#### **Расчетно-аналитическая работа**

*Тематика расчетно-аналитических работ*

##### **1. Простая форма бухгалтерского учета**

*Требования по выполнению расчетно-аналитической работы*

Работа выполняется в подготовленных аналитических таблицах по условным данным.

Необходимо:

1. На основании приведенных хозяйственных операций за октябрь 20\_\_ г. заполнить Книгу (журнал) хозяйственных операций (ф. К-1);
2. На основании данных Книги (ф. К-1) составить шахматную ведомость;
3. По данным шахматной ведомости заполнить оборотно-сальдовую ведомость;
4. На основании приведенных хозяйственных операций составить ведомость учета заработной платы (ф. В-8).

##### **2. Упрощенная форма бухгалтерского учета.**

*Требования по выполнению расчетно-аналитической работы*

Работа выполняется в подготовленных аналитических таблицах по условным данным.

Необходимо:

1. На основании вышеприведенных хозяйственных операций за октябрь 20\_\_ г. (таблица 2) заполнить Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (ф. №В-2);
2. На основании приведенных хозяйственных операций составить Ведомость учета расчетов и прочих операций (ф. №В-6 (отгрузка)).

#### **Компьютерное тестирование (ТСк)**

*Выберите один правильный вариант*

**При применении упрощенной системы налогообложения, если организация выплачивает дивиденды, то:**

+она обязана вести бухгалтерский учет и предоставлять бухгалтерскую отчетность; освобождается от ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов;

бухгалтерский учет ведет выборочно.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, относится к расходам в течение третьего года применения упрощенной системы налогообложения в размере:**

+20%;

30%;

50%;

*Выберите один правильный вариант*

**Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, является регистром:**



бухгалтерского учета;  
+налогового учета;  
статистического учета.

*Выберите один правильный вариант*

**Форма Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, устанавливается:**

Министерством по налогам и сборам РФ;  
+Министерством финансов РФ;  
налоговыми органами.

*Выберите один правильный вариант*

**Справочная часть раздела 1 Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения заполняется налогоплательщиками, выбравшим в качестве объекта налогообложения:**

доходы;  
+доходы, уменьшенные на величину расходов;  
оба варианта верны.

*Выберите один правильный вариант*

**Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу предоставляется организациями:**

не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
+не позднее 31 марта, следующего за истекшим налоговым периодом;  
не позднее 1 апреля, следующего за истекшим налоговым периодом.

*Выберите один правильный вариант*

**Учет доходов и расходов в Книге доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, ведется:**

с применением плана счетов и двойной записи;  
+без применения плана счетов и двойной записи;  
выборочным способом.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы по приобретенным основным средствам в период применения упрощенной системы налогообложения признаются:**

в течение отчетного периода равными долями;  
+в течение налогового периода равными долями;  
в течение календарного года равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении простой формы бухгалтерского учета бухгалтерская отчетность составляется на основании:**

шахматной ведомости;  
оборотной ведомости;  
+Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (ф. К-1);  
Ведомости учета заработной платы (ф. В-8).

*Выберите один правильный вариант*

**Данные, необходимые для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, представляются в декларации на основании:**

аналитических регистров налогового учета;  
+Книги доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;  
данных бухгалтерского учета.

*Выберите один правильный вариант*

**Достоверность и полноту сведений в Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения, подтверждает:**

главный бухгалтер;

+руководитель организации;

уполномоченное лицо.

*Выберите один правильный вариант*

**Налоговая декларация по итогам налогового периода при применении упрощенной системе налогообложения предоставляется:**

не позднее 20 марта года, следующего за отчетным годом;

не позднее 25 марта года, следующего за отчетным годом;

+не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом.

*Выберите один правильный вариант*

**Раздел 2 «Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу» Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, заполняется налогоплательщиками, выбравшим в качестве объекта налогообложения:**

доходы;

+доходы, уменьшенные на величину расходов;

оба варианта верны.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования до 3 лет, относится к расходам:**

+в течение первого календарного года применения упрощенной системе налогообложения равными долями;

в течение 3 лет применения упрощенной системе налогообложения равными долями;

в течение 10 лет применения упрощенной системе налогообложения равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на приобретение нематериальных активов в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

по мере возникновения данных расходов;

+в последний день отчетного периода;

в последний день налогового периода.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, относится к расходам в течение второго года применения упрощенной системы налогообложения, в размере:**

20%;

+30%;

50%.

*Выберите один правильный вариант*

**Методологические основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях устанавливает:**

+Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

Налоговый кодекс;

Положения по бухгалтерскому учету.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества бухгалтерского учета бухгалтерская отчетность составляется на основании:**

шахматной ведомости;

+оборотной ведомости;

Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (ф. К-1);

Ведомости учета заработной платы (ф. В-8).

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, относится к расходам в течение первого года применения упрощенной системы налогообложения в размере:**

20%;

30%;

+50%.

*Выберите один правильный вариант*

**Уплачивают ли организации, применяющие единый сельскохозяйственный налог, страховые взносы:**

+да, в соответствии с законодательством;

нет, т.к. не являются плательщиками;

по согласованию с органами Пенсионного фонда РФ, Фонда социального страхования, Фонда обязательного медицинского страхования.

*Выберите один правильный вариант*

**Книга учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения необходима для:**

учета доходов и расходов для целей бухгалтерского учета;

+исчисления налоговой базы и суммы единого налога;

предоставления статистических данных.

*Выберите один правильный вариант*

**Данные, необходимые для исчисления налога при уплате единого сельскохозяйственного налога, представляются в декларации на основании:**

расчетных данных;

Книги доходов и расходов;

+данных бухгалтерского учета.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на приобретение основных средств в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

по мере возникновения данных расходов;

+в последний день отчетного периода;

в последний день налогового периода.

*Выберите один правильный вариант*

**В книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, записи ведутся:**

в шахматном порядке;

методом двойной записи;

+позиционным способом.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования свыше 15 лет, относится к расходам:**

в течение 5 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями;

+в течение 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями;

в течение 15 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему, налогообложения предоставляют налоговую декларацию:**

по итогам отчетного периода;  
+по итогам налогового периода;  
по итогам календарного года.

*Выберите один правильный вариант*

**Раздел 3 «Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за налоговый период» Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, заполняется налогоплательщиками по итогам:**

отчетного периода;  
+налогового периода;  
календарного года.

*Выберите один правильный вариант*

**Прошнурованная и пронумерованная Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, на последней странице заверяется:**

главным бухгалтером;  
+руководителем организации;  
должностным лицом налогового органа.

*Выберите один правильный вариант*

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

+обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;  
освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета;  
освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов.

*Выберите один правильный вариант*

**Основным регистром бухгалтерского учета при простой форме его ведения является:**

Главная книга;  
+Книга учета фактов хозяйственной деятельности;  
Книга учета доходов и расходов.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**«Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» предусмотрена:**

традиционная форма бухгалтерского учета;  
+простая форма бухгалтерского учета; (50%)  
+форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Раздел IV «Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу)»**

**Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, заполняется налогоплательщиками, выбравшим в качестве объекта налогообложения:**

+доходы;  
доходы, уменьшенные на величину расходов;  
оба варианта верны.

*Выберите один правильный вариант*

**Книга учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения может вестись:**

на бумажных носителях;

в электронном виде;

+как на бумажных носителях, так и в электронном виде.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Субъект малого предпринимательства может формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность:**

традиционной системе;

+упрощенной системе; (50%)

+в общем порядке. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**При упрощенной системе формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности форма бухгалтерского баланса:**

имеет 15 строк для отражения статей актива и пассива;

+имеет 5 строк для отражения статей актива и 6 – для отражения статей пассива;

количество строк для отражения статей актива и пассива не ограничено.

*Выберите один правильный вариант*

**При принятии решения о формировании бухгалтерской отчетности в общем порядке субъект малого предпринимательства должен соблюдать общие требования к бухгалтерской отчетности, установленные:**

Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

+ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

Налоговым кодексом РФ.

*Выберите один правильный вариант*

**Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, является регистром:**

бухгалтерского учета;

+налогового учета;

оперативного учета.

*Выберите один правильный вариант*

**Форма Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, устанавливается:**

Министерством по налогам и сборам РФ;

+Министерством финансов РФ;

судебными органами.

*Выберите один правильный вариант*

**Справочная часть раздела 1 Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения заполняется налогоплательщиками, выбравшим в качестве объекта налогообложения:**

доходы;

+доходы, уменьшенные на величину расходов;

оба варианта верны.

*Выберите один правильный вариант*

**Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу предоставляется организациями:**

не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

+не позднее 31 марта, следующего за истекшим налоговым периодом;

не позднее 1 мая, следующего за истекшим налоговым периодом.

*Выберите один правильный вариант*

**Учет доходов и расходов в Книге доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, ведется:**

с применением плана счетов и двойной записи;

+без применения плана счетов и двойной записи;

сплошным способом.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы по приобретенным основным средствам в период применения упрощенной системы налогообложения признаются:**

в течение квартала равными долями;

+в течение налогового периода равными долями;

в течение календарного года равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении простой формы бухгалтерского учета бухгалтерская отчетность составляется на основании:**

шахматной ведомости;

оборотной ведомости;

+Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (ф. К-1);

Ведомости учета заработной платы (ф. В-8).

*Выберите один правильный вариант*

**Данные, необходимые для исчисления налога при упрощенной системе налогообложения, представляются в декларации на основании:**

аналитических регистров налогового учета;

+Книги доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;

оперативных данных бухгалтерского учета.

*Выберите один правильный вариант*

**Достоверность и полноту сведений в Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системе налогообложения, подтверждает:**

главный бухгалтер;

+руководитель организации;

представитель налогового органа.

*Выберите один правильный вариант*

**Налоговая декларация по итогам налогового периода при применении упрощенной системе налогообложения предоставляется:**

не позднее 20 января года, следующего за отчетным годом;

не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным годом;

+не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом.

*Выберите один правильный вариант*

**Раздел 2 «Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу» Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, заполняется налогоплательщиками, выбравшим в качестве объекта налогообложения:**

доходы;

+доходы, уменьшенные на величину расходов;

оба варианта верны.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения, со сроком полезного использования до 3 лет, относится к расходам:**

+в течение первого календарного года применения упрощенной системе налогообложения равными долями;

в течение 2 лет применения упрощенной системе налогообложения равными долями;

в течение 5 лет применения упрощенной системе налогообложения равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на приобретение нематериальных активов в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

по мере ввода в эксплуатацию;  
+в последний день отчетного периода;  
в последний день налогового периода.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, относится к расходам в течение второго года применения упрощенной системы налогообложения, в размере:**

25%;  
+30%;  
35%.

*Выберите один правильный вариант*

**Методологические основы организации бухгалтерского учета на малых предприятиях устанавливает:**

+Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;  
Налоговый кодекс;  
Гражданский кодекс.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы по аренде в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

на основании счета на оплату;  
+на основании платежного поручения;  
на основании договора аренды.

Таблица 4- Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 <sub>ПКос-3</sub> Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических	По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет методикой организации и	Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и ясно излагать материал при решении
ИД-2 <sub>ПКос-3</sub> Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с			

<p>законодательством Российской Федерации ИД-3ПКОС-3 Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>положений курса. Практически владеет методикой организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ. В основном владеет методами организации делопроизводства в бухгалтерской службе и сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ, но допускает небольшие погрешности.</p>	<p>ситуационных задач. Владеет методикой ведения организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ. Грамотно организует делопроизводство в бухгалтерской службе и сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
--	--	--	---

### **Порядок учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения**

#### **Вопросы для опроса:**

1. Порядок учета доходов при применении упрощенной системе налогообложения.
2. Состав доходов от реализации продукции (работ, услуг) при применении упрощенной системы налогообложения.
3. Состав внереализационных доходов при применении упрощенной системы налогообложения.
4. Порядок учета расходов при применении упрощенной системе налогообложения.
5. Учет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов при применении упрощенной системе налогообложения.
6. Учет прочих расходов при применении упрощенной системе налогообложения.

#### **Расчетно-аналитическая работа**

##### *Тематика расчетно-аналитических работ*

1. Применение упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства

##### *Требования по выполнению расчетно-аналитической работы*

На основании исходных данных на примере организации заполнить Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения – «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов».

#### **Компьютерное тестирование (ТСк)**

*Выберите один правильный вариант*



**Расходы по аренде в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

на основании счета на оплату;  
+на основании платежного поручения;  
на основании договора аренды.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении упрощенной системы налогообложения подотчетные суммы признаются в качестве расходов при исчислении налоговой базы в момент:**

выдачи денежных средств из кассы организации в подотчет на основании расходного кассового ордера;  
+предоставления и утверждения авансового отчета подотчетного лица;  
предоставления авансового отчета подотчетного лица.

*Выберите один правильный вариант*

**Укажите метод, по которому считается выручка при применении упрощенной системы налогообложения:**

по отгрузке;  
по отгрузке + оплаченные авансы;  
кассовый метод.

*Выберите один правильный вариант*

**Датой признания доходов при упрощенной системе налогообложения признается:**

дата начисления доходов;  
+дата получения доходов.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на почтовые услуги в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

на основании счета на оплату;  
+на основании платежного поручения.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении упрощенной системы налогообложения расходы на оплату труда признаются в качестве расходов при исчислении налоговой базы в момент:**

начисления заработной платы работникам;  
+выплаты заработной платы из кассы организации;  
выплаты аванса по заработной плате.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы по приобретенным основным средствам в период применения упрощенной системы налогообложения признаются:**

в течение отчетного периода равными долями;  
+в течение налогового периода равными долями;  
в течение календарного года равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на приобретение нематериальных активов в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

по мере возникновения данных расходов;  
+в последний день отчетного периода;  
в последний день налогового периода.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при исчислении налоговой базы, учитывают следующие доходы:**

доходы от обычных видов деятельности;

прочие доходы;

+доходы от реализации; (50%)

+внереализационные доходы. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Доходы, полученные в виде дивидендов при применении упрощенной системе налогообложения:**

признаются в качестве доходов для целей налогообложения;

+не признаются в качестве доходов для целей налогообложения.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**К особенностям формирования расходов при упрощенной системе налогообложения относится:**

закрытый перечень расходов;

+расходы связаны с получением дохода; (50%)

обязательная оплата понесенных расходов;

+наличие документов, подтверждающих понесенные расходы. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Порядок отражения в налоговом учете расходов на ремонт основных средств при применении упрощенной системы налогообложения:**

списываются в последний день отчетного периода;

+списываются в момент оплаты произведенных расходов;

не признаются расходами.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Укажите условия, при которых возникнет материальный расход в налоговом учете при применении упрощенной системы налогообложения:**

+материалы оплачены;

материалы отпущены в производство;

материалы оприходованы на склад;

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Доходом при упрощенной системе налогообложения признается:**

+от сдачи имущества в аренду; (25%)

средства, полученные в виде безвозмездной помощи;

+списанная кредиторская задолженность; (25%)

+выручка от продажи продукции; (25%)

внесение денежных средств учредителем в уставный капитал;

+стоимость материалов, полученных при демонтаже станка. (25%)

*Выберите один правильный вариант*

**Уплаченные суммы НДС в налоговом учете при применении упрощенной системы налогообложения:**

+признаются расходами;

признаются доходами;

не признаются расходами.

*Выберите один правильный вариант*

**Выплаченные за счет работодателя пособия по временной нетрудоспособности относятся при применении упрощенной системы налогообложения:**

к материальным расходам;

+на оплату труда;

к прочим расходам.

*Выберите один правильный вариант*

**Плата государственному нотариусу за нотариальное оформление документов признается при применении упрощенной системы налогообложения:**

в размере фактических расходов;

+в пределах тарифов;

в зависимости от решения руководства организации.

*Выберите один правильный вариант*

**Арендные платежи в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются:**

на дату заключения договора аренды;

на дату получения счета на оплату;

+на дату оплаты аренды.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на содержание служебного транспорта в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, учитываются:**

в размере фактических расходов;

+в пределах норм;

в зависимости от решения руководства организации.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Расходами при упрощенной системе налогообложения признается:**

+расходы на канцелярские товары; (50%)

сумма начисленной заработной платы основным производственным рабочим;

+суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством; (50%)

фактические расходы частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

*Выберите один правильный вариант*

**Сумма доходов организации за период составила 350 тыс. руб., сумма расходов - 330 тыс. руб. Общая сумма страховых взносов в Пенсионный Фонд за этот же период - 10 тыс. руб. (объект налогообложения - доходы уменьшенные на величину расходов). Рассчитайте сумму единого налога, которую необходимо заплатить в бюджет:**

1,2 тыс. руб.;

1,5 тыс. руб.;

3 тыс. руб.;

+3,5 тыс. руб.

*Выберите один правильный вариант*

**Доходы организации за период составили 200 тыс. руб., расходы - 160 тыс. руб. Определите сумму единого налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) при применении упрощенной системы налогообложения:**

2 тыс. руб.;

2,4 тыс. руб.;

+6 тыс. руб.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**При определении объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения учитываются доходы:**

доходы по основным видам деятельности;

прочие доходы;

+доходы от реализации; (50%)

+внереализационные доходы. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**В целях налогообложения доходы при применении упрощенной системы налогообложения признаются:**

методом начисления;

+кассовым методом;

по усмотрению налогоплательщика.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, при исчислении налоговой базы, учитывают следующие доходы:**

операционные доходы;  
чрезвычайные доходы;  
+доходы от реализации; (50%)  
+внереализационные доходы. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Доходы, полученные в виде дивидендов при применении упрощенной системе налогообложения:**

признаются в качестве доходов для целей налогообложения;  
признаются выборочно по установленным нормам;  
+не признаются в качестве доходов для целей налогообложения.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**К особенностям формирования расходов при упрощенной системе налогообложения относится:**

закрытый перечень расходов;  
+расходы связаны с получением дохода; (50%)  
обязательная оплата понесенных расходов;  
+наличие документов, подтверждающих понесенные расходы. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Порядок отражения в налоговом учете расходов на ремонт основных средств при применении упрощенной системы налогообложения:**

списываются в последний день месяца;  
+списываются в момент оплаты произведенных расходов;  
не признаются расходами.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Укажите условия, при которых возникнет материальный расход в налоговом учете при применении упрощенной системы налогообложения:**

+материалы оплачены;  
материалы отпущены в производство;  
материалы куплены;

*Выберите один правильный вариант*

**При применении упрощенной системы налогообложения подотчетные суммы признаются в качестве расходов при исчислении налоговой базы в момент:**

выдачи денежных средств из кассы организации в подотчет на основании расходного кассового ордера;  
+предоставления и утверждения авансового отчета подотчетного лица;  
предоставления оправдательных документов.

*Выберите один правильный вариант*

**Укажите метод, по которому считается выручка при применении упрощенной системы налогообложения:**

по отгрузке;  
по отгрузке + оплаченные авансы;  
+кассовый метод.

*Выберите один правильный вариант*

**Датой признания доходов при упрощенной системе налогообложения признается:**

дата начисления доходов;  
дата возникновения обязательства;  
+дата получения доходов.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на почтовые услуги в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

на основании счета на оплату;

на основании договора об оказанных услугах;

+на основании платежного поручения.

*Выберите один правильный вариант*

**При применении упрощенной системы налогообложения расходы на оплату труда признаются в качестве расходов при исчислении налоговой базы в момент:**

начисления заработной платы работникам;

+выплаты заработной платы из кассы организации;

выполнении работ, оказании услуг.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы по приобретенным основным средствам в период применения упрощенной системы налогообложения признаются:**

в течение месяца равными долями;

+в течение налогового периода равными долями;

в течение календарного года равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на приобретение нематериальных активов в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, отражаются в 1 разделе «Доходы и расходы»:**

по мере принятия к учету объекта;

+в последний день отчетного периода;

в последний день налогового периода.

Таблица 5 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 <sub>ПКос-3</sub> Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически владеет методикой организации и планирования процесса формирования	По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет методикой организации и планирования процесса формирования информации в системе	Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и ясно излагать материал при решении ситуационных задач. Владеет методикой ведения организации и планирования процесса
ИД-2 <sub>ПКос-3</sub> Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации			
ИД-3 <sub>ПКос-3</sub>			

<p>Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>информации в системе бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ. В основном владеет методами организации делопроизводства в бухгалтерской службе и сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ, но допускает небольшие погрешности.</p>	<p>формирования информации в системе бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ. Грамотно организует делопроизводство в бухгалтерской службе и сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
--	--	--	---

### Учет доходов организаций при едином сельскохозяйственном налоге

#### Вопросы для опроса:

1. Порядок учета доходов при применении единого сельскохозяйственного налога.
2. Состав доходов от реализации продукции (работ, услуг) при применении единого сельскохозяйственного налога.
3. Состав внереализационных доходов при применении единого сельскохозяйственного налога.
4. Порядок учета расходов при применении единого сельскохозяйственного налога.
5. Учет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов при применении единого сельскохозяйственного налога.
6. Учет прочих расходов при применении единого сельскохозяйственного налога.

#### Компьютерное тестирование (ТСК)

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, со сроком полезного использования свыше 15 лет, относится к расходам:**

- в течение 5 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями;
- +в течение 10 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями;
- в течение 15 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, относится к расходам в течение первого года применения единого сельскохозяйственного налога в размере:**

- 20%;
- 30%;
- +50%.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, относится к расходам в течение третьего календарного года применения единого сельскохозяйственного налога в размере:**

+20%;

30%;

50%;

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога со сроком полезного использования от 3 до 15 лет, относится к расходам в течение второго года применения единого сельскохозяйственного налога, в размере:**

20%;

+30%;

50%.

*Выберите один правильный вариант*

**Стоимость основных средств, приобретенных до перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, со сроком полезного использования до 3 лет, относится к расходам:**

+в течение первого календарного года применения единого сельскохозяйственного налога равными долями;

в течение 3 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями;

в течение 10 лет применения единого сельскохозяйственного налога равными долями.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**При определении объекта налогообложения при уплате единого сельскохозяйственного налога учитываются доходы:**

доходы по основным видам деятельности;

прочие доходы;

+доходы от реализации; (50%)

+внереализационные доходы. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**В целях налогообложения доходы при уплате единого сельскохозяйственного налога признаются:**

методом начисления;

+кассовым методом;

по усмотрению налогоплательщика.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы по аренде в целях налогообложения при уплате единого сельскохозяйственного налога учитываются:**

на основании счета на оплату;

+на основании платежного поручения;

на основании договора аренды.

*Выберите один правильный вариант*

**При уплате единого сельскохозяйственного налога подотчетные суммы признаются в качестве расходов при исчислении налоговой базы в момент:**

выдачи денежных средств из кассы организации в подотчет на основании расходного кассового ордера;

+предоставления и утверждения авансового отчета подотчетного лица;

предоставления авансового отчета подотчетного лица.

*Выберите один правильный вариант*

**Укажите метод, по которому считается выручка при уплате единого сельскохозяйственного налога:**

по отгрузке;

по отгрузке + оплаченные авансы;

+кассовый метод.

*Выберите один правильный вариант*

**Датой признания доходов при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

дата начисления доходов;

+дата получения доходов.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на почтовые услуги при уплате единого сельскохозяйственного в целях налогообложения учитываются:**

на основании счета на оплату;

+на основании платежного поручения.

*Выберите один правильный вариант*

**При уплате единого сельскохозяйственного налога расходы на оплату труда признаются в качестве расходов при исчислении налоговой базы в момент:**

начисления заработной платы работникам;

+выплаты заработной платы из кассы организации;

выплаты аванса по заработной плате.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы по приобретенным основным средствам в период применения единого сельскохозяйственного налога признаются:**

в течение отчетного периода равными долями;

+в течение налогового периода равными долями;

в течение календарного года равными долями.

*Выберите один правильный вариант*

**Доходы, полученные в виде дивидендов при уплате единого сельскохозяйственного налога:**

признаются в качестве доходов для целей налогообложения;

+не признаются в качестве доходов для целей налогообложения.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**К особенностям формирования расходов при уплате единого сельскохозяйственного налога относится:**

закрытый перечень расходов;

+расходы связаны с получением дохода; (50%)

обязательная оплата понесенных расходов;

+наличие документов, подтверждающих понесенные расходы. (50%)

*Выберите один правильный вариант*

**Порядок отражения в налоговом учете расходов на ремонт основных средств при уплате единого сельскохозяйственного налога:**

списываются в последний день отчетного периода;

+списываются в момент оплаты произведенных расходов;

не признаются расходами.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Укажите условия, при которых возникнет материальный расход в налоговом учете при уплате единого сельскохозяйственного налога:**

+материалы оплачены;

материалы отпущены в производство;

материалы оприходованы на склад;

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Доходом при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

+от сдачи имущества в аренду; (25%)

средства, полученные в виде безвозмездной помощи;

+списанная кредиторская задолженность; (25%)

+выручка от продажи продукции; (25%)



внесение денежных средств учредителем в уставный капитал;  
+стоимость материалов, полученных при демонтаже станка. (25%)

*Выберите один правильный вариант*

**Уплаченные суммы НДС в налоговом учете при уплате единого сельскохозяйственного налога:**

+признаются расходами;

признаются доходами;

не признаются расходами.

*Выберите один правильный вариант*

**Выплаченные за счет работодателя пособия по временной нетрудоспособности относятся при уплате единого сельскохозяйственного налога:**

к материальным расходам;

+на оплату труда;

к прочим расходам.

*Выберите один правильный вариант*

**Плата государственному нотариусу за нотариальное оформление документов признается при уплате единого сельскохозяйственного налога:**

в размере фактических расходов;

+в пределах тарифов;

в зависимости от решения руководства организации.

*Выберите один правильный вариант*

**Расходы на содержание служебного транспорта в целях налогообложения при уплате единого сельскохозяйственного налога учитываются:**

в размере фактических расходов;

+в пределах норм;

в зависимости от решения руководства организации.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Расходами при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

+расходы на канцелярские товары; (50%)

сумма начисленной заработной платы основным производственным рабочим;

+суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством; (50%)

фактические расходы частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Расходами при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

+расходы на подготовку и освоение новых производств; (50%)

сумма начисленной заработной платы основным производственным рабочим;

+расходы на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах; (50%)

фактические расходы частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Расходами при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

+расходы на почтовые, телеграфные, телефонные и другие подобные услуги; (50%)

сумма начисленной заработной платы основным производственным рабочим;

+расходы на рекламу производимых и реализуемых товаров; (50%)

фактические расходы частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Расходами при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

+расходы на опубликование бухгалтерской (финансовой) отчетности; (50%)

сумма начисленной заработной платы основным производственным рабочим;

+расходы на информационно-консультативные услуги; (50%)

фактические расходы частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Расходами при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

+расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика; (50%)  
сумма начисленной заработной платы основным производственным рабочим;  
+расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки; (50%)  
фактические расходы частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Расходами при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

+расходы на приобретение молодняка скота для последующего формирования основного стада; (50%)

сумма начисленной заработной платы основным производственным рабочим;

+расходы на содержание вахтовых и временных поселков, связанных с сельскохозяйственным производством по пастбищному скотоводству; (50%)

фактические расходы частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

*Выберите несколько правильных вариантов*

**Расходами при уплате единого сельскохозяйственного налога признается:**

+расходы на сертификацию продукции; (50%)

сумма начисленной заработной платы основным производственным рабочим;

+расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий, эпизоотий и других чрезвычайных ситуациях, включая затраты, связанные с предотвращением и ликвидацией их последствий; (50%)

фактические расходы частному нотариусу за нотариальное оформление документов.

Таблица 6 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 <sub>ПКос-3</sub> Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета	Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает	По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с	Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и ясно излагать материал при решении ситуационных задач. Владеет методикой ведения организации и планирования процесса формирования информации в системе
ИД-2 <sub>ПКос-3</sub> Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации	Погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически владеет методикой организации и планирования процесса формирования информации в системе	небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет методикой организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского	и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и ясно излагать материал при решении ситуационных задач. Владеет методикой ведения организации и планирования процесса формирования
ИД-3 <sub>ПКос-3</sub> Организует			

делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности	бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ. В основном владеет методами организации делопроизводства в бухгалтерской службе и сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности.	учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ, но допускает небольшие погрешности.	информации в системе бухгалтерского учета, предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством РФ. Грамотно организует делопроизводство в бухгалтерской службе и сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности.
--	--	--	---

### Учет при патентной системе налогообложения

#### Вопросы для опроса:

- 1 Регистры налогового учета при применении патентной системы налогообложения.
2. Порядок подачи заявления на получение патента.
3. Совмещение патентной системы налогообложения с иными системами.
4. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых возможно принимать патентную систему налогообложения.

#### Расчетно-аналитическая работа

##### Тематика расчетно-аналитических работ

1. Применение патентной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства

##### Требования по выполнению расчетно-аналитической работы

На основании исходных данных на примере ИП заполнить заявление на получение патента, Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения – «доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Таблица 7 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне		на повышенном уровне
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1ПКос-3 Организует и планирует процесс	Не совсем твердо владеет материалом по темам модуля, знает только основные теоретические	По существу, отвечает на поставленные вопросы, твердо усвоил программный	Принимает активное участие в ходе проведения практических занятий, правильно

<p>формирования информации в системе бухгалтерского учета</p> <p>ИД-3<sub>ПКос-3</sub>          Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>положения изучаемого курса, выполняет текущие задания по дисциплине. При ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности излагаемого материала, неточную аргументацию теоретических положений курса. Практически владеет методикой организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета, организации делопроизводства в бухгалтерской службе и сохранности бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>материал по темам модуля, грамотно излагает его без существенных ошибок, с небольшими погрешностями, приводит формулировки определений. Владеет методикой организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета, но допускает небольшие погрешности.</p>	<p>отвечает на поставленные вопросы, усвоил материал в полном объеме и свободно ориентируется по темам модуля, умеет верно, аргументировано и ясно излагать материал при решении ситуационных задач. Владеет методикой ведения организации и планирования процесса формирования информации в системе бухгалтерского учета. Грамотно организует делопроизводство в бухгалтерской службе и сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
---	--	--	---

## 2 ОЦЕНИВАНИЕ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ СТУДЕНТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЕМЫХ УЧЕБНЫМ ПЛАНОМ\*

Не предусмотрено

### 3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *зачет*.

#### ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ И СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

**УК-11. Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности**

**Задания закрытого типа**

**Выберите несколько правильных вариантов ответа:**

**1. Средняя численность работников, не превышающая 100 человек может быть:**

на средних предприятиях;

+на малых предприятиях; (50%)

+на микропредприятиях. (50%)

**Выберите один правильный вариант ответа:**

**2. При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:**

+средняя численность работников и участие других организаций в уставном капитале предприятия;

сумма активов организации;

сумма прибыли, полученная организацией в течение года

**Выберите несколько правильных вариантов ответа:**

**3. В отечественном законодательстве для малых предприятий определены критерии:**

+по структуре уставного капитала; (33,33%)

+по объему выручки; (33,33%)

+по средней численности работающих; (33,33%)

по величине валюты баланса

**Выберите несколько правильных вариантов**

**4. В отечественном законодательстве для малых предприятий определены критерии:**

+по структуре уставного капитала; (33,33%)

+по объему выручки; (33,33%)

+по средней численности работающих; (33,33%)

по величине валюты баланса

по среднегодовой стоимости основных средств

по величине среднегодовой суммы дебиторской задолженности

**Выберите несколько правильных вариантов**

**5. Сумма налога при применении упрощенной системы налогообложения уменьшается налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения «Доходы» на:**

+сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; (50%)

сумму полученного убытка;

+сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности; (50%)

сумму расходов на оплату труда работников;

дивидендов

**Задания открытого типа**

**Дайте развернутый ответ на вопрос:**

**1. Условия отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства по требованию суммарной доли участия в уставном капитале.**

Правильный ответ: для хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств должно быть выполнено хотя бы одно из следующих требований:

а) суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов (за исключением суммарной доли участия, входящей в состав активов инвестиционных фондов) в уставном капитале ООО не превышает **25%**, а суммарная доля участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не превышает **49%**. Ограничение в отношении суммарной доли участия иностранных юридических лиц и (или) юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, не

распространяется на общества с ограниченной ответственностью, соответствующие требованиям, указанным в подпунктах "в" - "д" настоящего пункта;

**Дайте развернутый ответ на вопрос:**

**2. Условия отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства по требованию среднесписочной численности работников.**

Правильный ответ: среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств, индивидуальных предпринимателей не должна превышать следующие предельные значения среднесписочной численности работников для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства:

а) **от 101 до 250** человек для средних предприятий;

б) **до 100** человек для малых предприятий; среди малых предприятий выделяются микропредприятия - **до 15** человек;

**Дайте развернутый ответ на вопрос:**

**3. Условия отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства по требованию дохода.**

Правильный ответ: доход хозяйственных обществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей, полученный от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, суммируется по всем осуществляемым видам деятельности и применяется по всем налоговым режимам, не должен превышать предельные значения, установленные Правительством Российской Федерации для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства.

**Дайте развернутый ответ на вопрос:**

**4. Укажите экономические субъекты, которые не имеют право применять упрощенную систему налогообложения**

Правильный ответ: Не вправе применять УСН:

1) организации, имеющие филиалы;

2) банки;

3) страховщики;

4) негосударственные пенсионные фонды;

5) инвестиционные фонды;

6) профессиональные участники рынка ценных бумаг;

7) ломбарды;

8) организации и ИП, занимающиеся производством подакцизных товаров, за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина (шампанского), виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

9) организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр

- 10) нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- 11) организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- 12) организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на ЕСХН;
- 13) организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25%. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов; на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации; а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы;
- 14) организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;
- 15) организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает 150 млн. рублей;
- 16) казенные и бюджетные учреждения;
- 17) иностранные организации.

**Дайте развернутый ответ на вопрос:**

**5. Укажите от каких налогов предусматривается освобождение организаций при применении упрощенной системы налогообложения.**

Правильный ответ: **налог на прибыль организаций**, за исключением налога, уплачиваемого с доходов, к которым относятся: доходы, полученные в виде дивидендов, и доходы по операциям с отдельными видами долговых обязательств (доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам). Указанные доходы должны облагаться в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ.

**налог на имущество организаций**

**НДС**, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

**Дайте развернутый ответ на вопрос:**

**6. Кто признается сельскохозяйственными товаропроизводителями**

Правильный ответ: Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и ИП, производящие с/х продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или ИП доля дохода от реализации произведенной ими с/х продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из с/х сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет не менее 70%.

**Дайте развернутый ответ на вопрос:**

**7. Порядок переноса убытка на будущие налоговые периоды при применении единого сельскохозяйственного налога**

Правильный ответ: Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял единый сельскохозяйственный налог по итогам

предыдущих налоговых периодов. При этом под убытком понимается превышение расходов над доходами. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток. Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка. Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет. Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены. Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

### **Практико-ориентированные задания**

#### **Задание 1**

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения и выбравший в качестве объекта налогообложения доходы, в 20\_\_ г получил следующие доходы:

- в первом квартале – 3 000 тыс. руб.;
- во втором квартале – 2 000 тыс. руб.;
- в третьем квартале – 5 000 тыс. руб.;
- в четвертом квартале – 4 000 тыс. руб.,

и осуществил уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере:

- в первом квартале – 10 тыс. руб.;
- во втором квартале – 10 тыс. руб.;
- в третьем квартале – 10 тыс. руб.;
- в четвертом квартале – 10 тыс. руб.

Необходимо рассчитать суммы квартальных авансовых платежей по итогам отчетных периодов и сумму налога, подлежащую доплате, по итогам налогового периода.

Решение:

Суммы квартальных авансовых платежей составят:

за первый отчетный период  $3000 \times 6\% - 10 = 170$  тыс.руб.;

за второй отчетный период  $(3000 + 2000) \times 6\% - 10 - 10 - 170 = 110$  тыс. руб.;

за третий отчетный период  $(3000 + 2000 + 5000) \times 6\% - 10 - 10 - 10 - 170 - 110 = 290$  тыс. руб.

Сумма налога, подлежащая доплате, по итогам налогового периода:

$(3000 + 2000 + 5000 + 4000) \times 6\% - 10 - 10 - 10 - 10 - 170 - 110 - 290 = 230$  тыс. руб.

Сумма налога, уплаченная в течении налогового периода составила:

$170 + 110 + 290 + 230 = 800$  тыс.руб.

Правильный ответ: 800 тыс.руб.

#### **Задание 2**

Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения и выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов, в 20\_\_ году получила следующие доходы и осуществила расходы:

- в первом квартале – доходы 5000 тыс. руб., расходы 4500 тыс.руб.;
- во втором квартале – доходы 4500 тыс. руб., расходы 4000 тыс.руб.;
- в третьем квартале – доходы 4700 тыс. руб., расходы 3400 тыс.руб.;



в четвертом квартале – доходы 1200 тыс. руб., расходы 2000 тыс. руб.;

Решение:

Суммы квартальных авансовых платежей составят:

за первый отчетный период  $(5000 - 4500) \times 15\% = 75$  тыс.руб;

за второй отчетный период  $(5000 + 4500 - 4500 - 4000) \times 15\% - 75 = 75$  тыс. руб.;

за третий отчетный период  $(5000 + 4500 + 4700 - 4500 - 4000 - 3400) \times 15\% - 75 - 75 = 195$  тыс. руб.;

Сумма налога по итогам налогового периода равна:

$(5000 + 4500 + 4700 + 1200 - 4500 - 4000 - 3400 - 2000) \times 15\% = 225$  тыс. руб.

Сумма минимального налога по итогам налогового года составит:

$(5000 + 4500 + 4700 + 1200) \times 1\% = 154$  тыс. руб. < 225 тыс. руб.

Уплата минимального налога не производится, а уплате в бюджет подлежит сумма налога в размере 225 тыс. руб.

Сумма налога, подлежащая доплате в бюджет, по итогам налогового периода:

$225 - 75 - 75 - 195 = -120$  тыс. руб.

Правильный ответ: -120 тыс. руб.

### **Задание 3**

Сумма доходов организации за период составила 350 тыс. руб. Общая сумма страховых взносов в Пенсионный Фонд за этот же период - 10 тыс. руб. (объект налогообложения - доходы). Рассчитайте сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, которую необходимо заплатить в бюджет

Решение:  $350\,000 \text{ руб.} \times 6\% = 21\,000 \text{ руб.}$  – сумма налога.  $21\,000 \text{ руб.} - 10\,000 \text{ руб.} = 11\,000 \text{ руб.}$  Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов, но не более чем на 50%

Правильный ответ: 11 000 руб.

### **Задание 4**

Доходы организации за период составили 200 тыс. руб., расходы - 160 тыс. руб. Определите сумму единого налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) при применении упрощенной системы налогообложения

Решение:  $(200\,000 \text{ руб.} - 160\,000 \text{ руб.}) \times 15\% = 6\,000 \text{ руб.}$  сумма минимального налога составляет:  $200\,000 \text{ руб.} \times 1\% = 2\,000 \text{ руб.}$   $2\,000 \text{ руб.} < 6\,000 \text{ руб.}$

Правильный ответ: 6 000 руб.

### **Задание 5**

Руководство организации, занимающейся переработкой сельскохозяйственной продукции, с начала 20\_\_ принимает решение перейти с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Выручка с января по сентябрь предыдущего года равна 99 млн руб., включая НДС. Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68 млн руб. Филиалов нет. Сможет ли организация перейти с начала 20\_\_ года на упрощенную систему налогообложения.

Решение: Организация отвечает всем требованиям, которые нужно соблюсти для перехода на упрощенную систему налогообложения (ст. 346.12 [НК РФ](#)), а именно:

- на предприятии трудится 70 работников, что значительно меньше 100;
- остаточная стоимость основных средств в размере 68 млн руб. < 150 млн руб.;
- доход в сумме 99 млн рублей < 123,3 млн руб.;
- филиалов у организации нет;
- специфика деятельности не подпадает под перечень ограничений, приведенных в ст.

346.12 НК РФ.

### **Задание 6**

Доходы организации за период составили 49 тыс. руб., расходы - 49 тыс. руб. Определите сумму единого налога (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов) при применении упрощенной системы налогообложения

Решение: налоговая база организации равна 0. Но организация должна уплатить минимальный налог:  $49\ 000\ \text{руб.} \cdot 1\ \% = 490\ \text{руб.}$

Правильный ответ: 490 руб.

### **Задание 7**

1 января 20\_\_ года организация перешла с общей системы налогообложения на упрощенную систему налогообложения. Остаточная стоимость автомобиля со сроком полезного использования 4 года (48 месяцев) на 1 января 20\_\_ года составила 600 000 рублей. Требуется рассчитать расходы на приобретение и сооружение основных средств в течение периода.

Решение: В течение 20\_\_ года в расходах учитывается 50% остаточной стоимости автомобиля.

$600\ 000\ \text{руб.} \cdot 50\% = 300\ 000\ \text{руб.}$

$300\ 000\ \text{руб.} / 4 = 75\ 000\ \text{руб.}$

31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря включается в расходы по 75 000 руб.

В течение второго года применения упрощенной системы налогообложения, в расходах учитывается 30% остаточной стоимости автомобиля.

$600\ 000\ \text{руб.} \cdot 30\% = 180\ 000\ \text{руб.}$

$180\ 000\ \text{руб.} / 4 = 45\ 000\ \text{руб.}$

31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря включается в расходы по 45 000 руб.

В течение третьего года применения упрощенной системы налогообложения в расходах учитывается 20% остаточной стоимости автомобиля.

$600\ 000\ \text{руб.} \cdot 20\% = 120\ 000\ \text{руб.}$

$120\ 000\ \text{руб.} / 4 = 30\ 000\ \text{руб.}$

31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря включается в расходы по 30 000 руб.

### **Задание 8**

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В декабре 20\_\_ года приобретено оборудование стоимостью 138 000 руб. Его транспортировка, монтаж и настройка обошлись в 10 000 рублей. Монтаж оборудования закончился в январе следующего года и тогда же оборудование было введено в эксплуатацию и стало использоваться в предпринимательской деятельности. Требуется рассчитать расходы на приобретение и сооружение основных средств в течение периода.

Решение: первоначальная стоимость основного средства составляет:  $138\ 000\ \text{руб.} + 10\ 000\ \text{руб.} = 148\ 000\ \text{руб.}$

$148\ 000\ \text{руб.} / 4\ \text{квартала} = 37\ 000\ \text{руб.}$

31 марта, 30 июня, 30 сентября и 31 декабря в расходы будет включено по 37 000 рублей.

## **ПКос-3. Способен составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

### **Задания закрытого типа**

**Выберите один правильный вариант ответа:**

**1. Балансовая стоимость активов при определении субъектов малого и среднего предпринимательства определяется в соответствии:**

с налоговым законодательством;

+с законодательством о бухгалтерском учете;

с гражданским законодательством.

**Выберите несколько правильных вариантов ответа:**

**2. Сумма налога при применении упрощенной системы налогообложения уменьшается налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения «Доходы» на:**

+сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; (50%)

сумму полученного убытка;

+сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности. (50%)

**Выберите один правильный вариант ответа:**

**3. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, является регистром:**

бухгалтерского учета;

+налогового учета;

статистического учета

**Задания открытого типа**

**Дополните**

**1. \_\_\_\_\_ уплачивается в случае, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного \_\_\_\_\_.**

Правильный ответ: минимальный налог

**Дополните**

**2. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и ИП, производящие с/х продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций или ИП доля дохода от реализации произведенной ими с/х продукции и (или) выращенной ими рыбы, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из с/х сырья собственного производства и (или) выращенной ими рыбы, составляет \_\_\_\_\_.**

Правильный ответ: не менее 70%

**Дополните**

**3. Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу \_\_\_\_\_, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял единый сельскохозяйственный налог по итогам предыдущих налоговых периодов.**

Правильный ответ: на сумму убытка

**Дополните**

**4. Доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения упрощенной системы налогообложения, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в указанном периоде в размере \_\_\_\_\_**

Правильный ответ: 100% с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию.

*Дополните*

**5. Доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств до перехода на упрощенную систему налогообложения, включается в расходы в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования от 3-х до 15 лет включительно \_\_\_\_\_**

Правильный ответ: в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения — 50% стоимости, второго календарного года — 30% стоимости и третьего календарного года — 20% стоимости.

*Дополните*

**6. Доля стоимости приобретенного (сооруженного, изготовленного, созданного самим налогоплательщиком) объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств до перехода на упрощенную систему налогообложения, включается в расходы в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет включительно \_\_\_\_\_**

Правильный ответ: в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основных средств

*Дополните*

**7. Согласно Приказа Минсельхоза РФ № 774 для сельскохозяйственных организаций утверждены следующие формы годовой бухгалтерской отчетности:**

Правильный ответ: форма № 5-АПК «Отчет о численности и заработной плате работников сельскохозяйственных организаций»; форма № 6-АПК «Отчет об отраслевых показателях деятельности агропромышленного комплекса»; форма № 7-АПК «Отчет об ожидаемых результатах»; форма № 8-АПК «Отчет о затратах на основное производство»; форма № 9-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции растениеводства»; форма № 10-АПК «Отчет о средствах целевого финансирования», форма № 12-АПК «Отчет о затратах на выполнение работ и оказание услуг», форма № 13-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции животноводства»; форма № 14-АПК «Отчет о производстве, затратах, себестоимости и реализации продукции первичной и промышленной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья»; форма № 15-АПК «Отчет о наличии животных»; форма № 16-АПК «Баланс продукции»; форма № 17-АПК «Отчет о сельскохозяйственной технике и энергетике».

#### **4 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПОВТОРНОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *зачет*.

Повторная промежуточная аттестация по дисциплине проводится с использованием заданий для оценки сформированности компетенций на базовом уровне по всем модулям, входящим в структуру дисциплины за семестр, по итогам которого студент имеет академическую задолженность.

*Примечание:*

Дополнительные контрольные испытания проводятся для студентов, набравших менее **50 баллов** (в соответствии с «Положением о модульно-рейтинговой системе»).

**Оценочные материалы и средства для проведения повторной промежуточной аттестации**

Таблица 8 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)
	на базовом уровне
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла
<p>УК-11 Способен формировать нетерпимое отношение к проявлениям экстремизма, терроризма, коррупционному поведению и противодействовать им в профессиональной деятельности</p> <p>ИД-2<sub>УК-11</sub> Применяет на практике антикоррупционное законодательство и дает правовую оценку коррупционному поведению</p> <p>ИД-3<sub>УК-11</sub> Взаимодействует в обществе на основе нетерпимого отношения к коррупции</p> <p>ИД-1<sub>ПКос-3</sub> Организует и планирует процесс формирования информации в системе бухгалтерского учета</p> <p>ИД-2<sub>ПКос-3</sub> Осуществляет представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p> <p>ИД-3<sub>ПКос-3</sub> Организует делопроизводство в бухгалтерской службе и обеспечивает сохранность бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Владеет материалом по теме, но испытывает затруднения по правовым нормам, обеспечивающими борьбу с коррупцией, способами профилактики коррупции и формирования нетерпимого отношения к ней, в методике ведения бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, составления налоговых расчетов и деклараций, налогового планирования в экономическом субъекте.</p>