

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Особенности учета и налогообложения малого бизнеса

Код модуля
1163620(1)

Модуль
Учет и отчетность коммерческих организаций

Екатеринбург

Оценочные материалы составлены автором(ами):

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Ученая степень, ученое звание	Должность	Подразделение
1	Савостина Ольга Викторовна	кандидат экономических наук, доцент	Доцент	финансового и налогового менеджмента

Согласовано:

Управление образовательных программ

И.Ю. Русакова

Авторы:

- Савостина Ольга Викторовна, Доцент, финансового и налогового менеджмента

1. СТРУКТУРА И ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ Особенности учета и налогообложения малого бизнеса

1.	Объем дисциплины в зачетных единицах	3	
2.	Виды аудиторных занятий	Лекции Практические/семинарские занятия	
3.	Промежуточная аттестация	Зачет	
4.	Текущая аттестация	Контрольная работа	1
		Домашняя работа	1

2. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ (ИНДИКАТОРЫ) ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ Особенности учета и налогообложения малого бизнеса

Индикатор – это признак / сигнал/ маркер, который показывает, на каком уровне обучающийся должен освоить результаты обучения и их предъявление должно подтвердить факт освоения предметного содержания данной дисциплины, указанного в табл. 1.3 РПМ-РПД.

Таблица 1

Код и наименование компетенции	Планируемые результаты обучения (индикаторы)	Контрольно-оценочные средства для оценивания достижения результата обучения по дисциплине
1	2	3
ПК-21 -Способен организовывать и осуществлять бухгалтерский учет организации, формировать ее финансовую отчетность, анализировать ее деятельность Способен выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации	З-1 - Знать нормативные требования и методы ведения бухгалтерского учета и составления отчетности З-2 - Знать специализированные поисковые системы в области бухгалтерского и налогового учета и аудита П-1 - Владеть навыками заполнения форм финансовой отчетности и анализа ее основных показателей П-2 - Владеть навыками работы в программе «1С Предприятие» У-1 - Уметь на основании первичных документов заполнять учетные регистры, составлять финансовую	Зачет Контрольная работа Лекции

	отчетность и анализировать ее показатели У-2 - Уметь пользоваться специализированными программными продуктами	
ПК-23 -Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования организации	З-1 - Знать нормативные требования и методы ведения налогового учета и составления налоговых деклараций П-1 - Владеть навыками заполнения форм налоговых деклараций и анализа их основных показателей У-1 - Уметь на основании первичных документов заполнять учетные налоговые регистры, составлять налоговую отчетность и анализировать ее показатели	Домашняя работа Зачет Практические/семинарские занятия

3. ПРОЦЕДУРЫ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ В РАМКАХ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ В БАЛЬНО-РЕЙТИНГОВОЙ СИСТЕМЕ (ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА БРС)

3.1. Процедуры текущей и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Лекции: коэффициент значимости совокупных результатов лекционных занятий – 0.5		
Текущая аттестация на лекциях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>контрольная работа</i>	6,7	100
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лекциям – 0.5		
Промежуточная аттестация по лекциям – зачет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лекциям – 0.5		
2. Практические/семинарские занятия: коэффициент значимости совокупных результатов практических/семинарских занятий – 0.5		
Текущая аттестация на практических/семинарских занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
<i>домашняя работа</i>	6,16	80
<i>активное участие в работе на занятиях</i>	6,17	20
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по практическим/семинарским занятиям – 1		
Промежуточная аттестация по практическим/семинарским занятиям – нет		

Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по практическим/семинарским занятиям – не предусмотрено		
3. Лабораторные занятия: коэффициент значимости совокупных результатов лабораторных занятий – не предусмотрено		
Текущая аттестация на лабораторных занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по лабораторным занятиям - не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по лабораторным занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по лабораторным занятиям – не предусмотрено		
4. Онлайн-занятия: коэффициент значимости совокупных результатов онлайн-занятий – не предусмотрено		
Текущая аттестация на онлайн-занятиях	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент значимости результатов текущей аттестации по онлайн-занятиям - не предусмотрено		
Промежуточная аттестация по онлайн-занятиям – нет		
Весовой коэффициент значимости результатов промежуточной аттестации по онлайн-занятиям – не предусмотрено		

3.2. Процедуры текущей и промежуточной аттестации курсовой работы/проекта

Текущая аттестация выполнения курсовой работы/проекта	Сроки – семестр, учебная неделя	Максимальная оценка в баллах
Весовой коэффициент текущей аттестации выполнения курсовой работы/проекта– не предусмотрено		
Весовой коэффициент промежуточной аттестации выполнения курсовой работы/проекта– защиты – не предусмотрено		

4. КРИТЕРИИ И УРОВНИ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

4.1. В рамках БРС применяются утвержденные на кафедре/институте критерии (признаки) оценивания достижений студентов по дисциплине модуля (табл. 4) в рамках контрольно-оценочных мероприятий на соответствие указанным в табл.1 результатам обучения (индикаторам).

Таблица 4

Критерии оценивания учебных достижений обучающихся

Результаты обучения	Критерии оценивания учебных достижений, обучающихся на соответствие результатам обучения/индикаторам
Знания	Студент демонстрирует знания и понимание в области изучения на уровне указанных индикаторов и необходимые для продолжения

	обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Умения	Студент может применять свои знания и понимание в контекстах, представленных в оценочных заданиях, демонстрирует освоение умений на уровне указанных индикаторов и необходимых для продолжения обучения и/или выполнения трудовых функций и действий, связанных с профессиональной деятельностью.
Опыт /владение	Студент демонстрирует опыт в области изучения на уровне указанных индикаторов.
Другие результаты	Студент демонстрирует ответственность в освоении результатов обучения на уровне запланированных индикаторов. Студент способен выносить суждения, делать оценки и формулировать выводы в области изучения. Студент может сообщать преподавателю и коллегам своего уровня собственное понимание и умения в области изучения.

4.2 Для оценивания уровня выполнения критериев (уровня достижений обучающихся при проведении контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля) используется универсальная шкала (табл. 5).

Таблица 5

Шкала оценивания достижения результатов обучения (индикаторов) по уровням

Характеристика уровней достижения результатов обучения (индикаторов)				
№ п/п	Содержание уровня выполнения критерия оценивания результатов обучения (выполненное оценочное задание)	Шкала оценивания		
		Традиционная характеристика уровня		Качественная характеристика уровня
1.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты в полном объеме, замечаний нет	Отлично (80-100 баллов)	Зачтено	Высокий (В)
2.	Результаты обучения (индикаторы) в целом достигнуты, имеются замечания, которые не требуют обязательного устранения	Хорошо (60-79 баллов)		Средний (С)
3.	Результаты обучения (индикаторы) достигнуты не в полной мере, есть замечания	Удовлетворительно (40-59 баллов)		Пороговый (П)
4.	Освоение результатов обучения не соответствует индикаторам, имеются существенные ошибки и замечания, требуется доработка	Неудовлетворительно (менее 40 баллов)	Не зачтено	Недостаточный (Н)
5.	Результат обучения не достигнут, задание не выполнено	Недостаточно свидетельств для оценивания		Нет результата

5. СОДЕРЖАНИЕ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ МОДУЛЯ

5.1. Описание аудиторных контрольно-оценочных мероприятий по дисциплине модуля

5.1.1. Лекции

Самостоятельное изучение теоретического материала по темам/разделам лекций в соответствии с содержанием дисциплины (п. 1.2. РПД)

5.1.2. Практически/семинарские занятия

Примерный перечень тем

1. Отчетность малых предприятий, находящихся на общей системе налогообложения
2. Отчетность малых предприятий, находящихся на упрощенной системе

налогообложения

3. Особенности учета и отчетности индивидуальных предпринимателей

Примерные задания

Задание 1. Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за полугодие текущего года, с учетом уплаченных сумм страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию.

Исходные данные: ООО «Дубы» занимается обработкой древесины и производством изделий из дерева, применяя упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы организации. По данным Книги учета доходов и расходов организации за текущий год, сумма доходов за I квартал т.г. составила 1800500 руб. и был уплачен авансовый платеж в размере 86000 руб., за II квартал т.г. сумма доходов составила 2320000 руб. Бухгалтером организации во II квартале т.г. ежемесячно начислялась заработная плата в размере:

- 1) директор – 20 500 руб.;
- 2) бухгалтер – 18 500 руб.;
- 3) кассир – 10 000 руб.;
- 4) начальник цеха – 15 500 руб.;
- 5) столяр – по 14 000 руб. каждому - (4 чел.).

Задание 2.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Исходные данные: Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего года доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Задание 3.

Рассчитать сумму единого налога к уплате в бюджет по итогам двух лет.

Исходные данные: ООО «Сфера» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения избраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам предыдущего года доходы составили 1 200 тыс. руб. Величина расходов, принимаемых

к учету при УСНО, составила 375 тыс. руб.

В текущем году получено доходов на сумму 1 500 тыс. руб., расходов 1 280 тыс. руб.

Задание 4.

Рассчитать сумму авансового платежа по УСНО.

Исходные данные: ООО «Магистраль» применяет УСНО с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». С января по март текущего года счет организации поступило 500 000 руб. облагаемых доходов. Расходы за этот период составили 300 000 руб., также за указанный период организация перечислила страховые взносы на сумму 17 000 руб.

Задание 5.

Указать сроки подачи заявления на патент. Рассчитать стоимость патента. Составить график внесения платы за патент. Рассчитать сумму последнего взноса за патент при условии, что за период действия патента предприниматель перечислил 34 462 руб. страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Индивидуальный предприниматель Воробьев В.В., проживающая в г. Н.Тагил, оказывает фотоуслуги. Воробьев В.В. намерен купить патент на срок с 1 октября по 31 декабря текущего года. Потенциально возможный годовой доход при данном виде деятельности составляет 355 000 руб.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2. Описание внеаудиторных контрольно-оценочных мероприятий и средств текущего контроля по дисциплине модуля

Разноуровневое (дифференцированное) обучение.

Базовый

5.2.1. Контрольная работа

Примерный перечень тем

1. Нормативная база финансового учета на малых предприятиях

2. Отчетность малых предприятий, находящихся на упрощенной системе налогообложения

3. Особенности отчетности индивидуальных предпринимателей

4. Особенности учета и отчетности предприятий, использующих патент

Примерные задания

Задание.

Субъект малого бизнеса применяет общую систему налогообложения и в следующем году планирует перейти на упрощенную систему налогообложения (УСНО).

1. Определите суммы налогов, подлежащих перечислению в бюджет за текущий квартал отчетного года:

1) налога на добавленную стоимость;

2) налога на доходы физических лиц;

3) транспортного налога.

4) налога на имущество организаций;

5) налога на прибыль организаций;

2. Укажите, возможен ли переход организации на упрощенную систему налогообложения с 1 января следующего отчетного года.

3. Обоснуйте выбор объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

4. Сравните налоговую нагрузку за отчетный период при различных системах налогообложения и сделайте вывод.

Вариант 1

ООО «Мир» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- январь – 1190 тыс. р.;
- февраль – 1290 тыс. р.;
- март – 1270 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 2-й квартал – 3500 тыс. р.;
- 3-й квартал – 3400 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3300 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 82,6 тыс. руб., в том числе НДС;

2) оплачена аренда офиса – 5,9 тыс. руб., в том числе НДС;

3) получен аванс в счет последующей поставки продукции в сумме 35,4 тыс. руб., в том числе НДС;

4) приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию сверлильный станок стоимостью 59 тыс. р. в том числе НДС;

5) организацией 26 января был приобретен автомобиль «Тойота» стоимостью 285 тыс. руб. с мощностью двигателя 95 л. с., который 31 января был зарегистрирован в ГИБДД;

6) начислена заработная плата 20 работникам:

- за январь – 275 тыс. руб.;
- за февраль – 260 тыс. руб.;
- за март – 255 тыс. руб.

Пять работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет, 15 работников имеют по одному ребенку в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 280 тыс. руб.;

7) израсходованы материалы на производство продукции в сумме 75 тыс. руб.;

8) расходы на продажу продукции составили 10 тыс. руб.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 560 тыс. руб., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 93,3 тыс. руб.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 тыс. руб., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

Вариант 2

ООО «Прогресс» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- апрель – 1170 тыс. р.;
- май – 1120 тыс. р.;
- июнь – 1150 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 3050 тыс. р.;
- 3-й квартал – 3100 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены полуфабрикаты, поступившие от поставщиков, на сумму 94,4 тыс. р., в том числе НДС;
- 2) оплачена аренда цеха – 4,72 тыс. р., в том числе НДС;
- 3) приобретен и введен в эксплуатацию 10 апреля программный продукт стоимостью 23,6 тыс. р., в том числе НДС;
- 4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов в сумме 23,6 тыс. р., в том числе НДС;
- 5) организацией 5 мая отчетного года был приобретен грузовой автомобиль марки «ваз» стоимостью 1800 тыс. руб. с мощностью двигателя 300 л. с., который 5 июня отчетного года был зарегистрирован в ГИБДД;
- 6) начислена заработная плата 20 работникам:
 - за апрель – 205 тыс. руб.;
 - за май – 210 тыс. руб.;
 - за июнь – 215 тыс. руб.

Пять работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет, семь работников имеют по одному ребенку в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 280 тыс. руб.;

- 7) израсходованы материалы на производство продукции – 55 тыс. руб.;

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- здание производственного участка первоначальной стоимостью 1 560 тыс. руб., сроком полезного использования 40 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 325 тыс. руб.

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 тыс. руб., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 250 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.2.2. Домашняя работа

Примерный перечень тем

1. Отчетность малых предприятий, находящихся на общей системе налогообложения
2. Отчетность малых предприятий, находящихся на упрощенной системе налогообложения
3. Особенности учета и отчетности индивидуальных предпринимателей

Примерные задания

Задание 1.

В текущем году общество применяет общую систему налогообложения, и руководитель салона хочет определить, какой вид специального режима целесообразен в будущем году.

Исходные данные: ООО «Прованс» оказывает косметические услуги населению в салоне красоты «Мастерская красоты». За текущий год общество имело следующие показатели.

Выручка за 12 мес. текущего года:

- 1-й квартал – 380 000 р.;
- 2-й квартал – 440 000 р.;
- 3-й квартал – 410 000 р.;
- 4-й квартал – 450 000 р.

Расходы за 12 мес. текущего года:

- 1-й квартал – 200 000 р.;
- 2-й квартал – 220 000 р.;
- 3-й квартал – 225 000 р.;
- 4-й квартал – 230 000 р.

В оказании косметических услуг занято 8 чел.

Задание 2.

Вправе ли ООО «Веста» в новом году применять УСН?

Исходные данные: ООО «Веста», применяя общий режим налогообложения, приняло решение о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января нового года, при этом ее доходы в предшествующем периоде составили:

- 1 квартал - 12,5 млн. руб.;
- 2 квартал - 18 млн. руб.
- 3 квартал - 14млн. руб.
- 4 квартал - 7 млн. руб.

Задание 3.

Определить стоимость патента и порядок его оплаты.

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель, занимающийся производством хлеба и кондитерских изделий, применяет упрощенную систему налогообложения на основе патента. Потенциальный годовой доход для данного вида деятельности установлен 325 000 руб. Предприниматель принял решение применять патент в течение квартала.

Задание 4.

Определить стоимость патента и сроки его оплаты.

Индивидуальный предприниматель оказывает услуги по реставрации ковров и ковровых изделий. Предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения на основе патента. В марте текущего года им был приобретен патент сроком на 9 месяцев. Потенциально возможный доход по данному виду деятельности – 368 000 руб.

LMS-платформа – не предусмотрена

5.3. Описание контрольно-оценочных мероприятий промежуточного контроля по дисциплине модуля

5.3.1. Зачет

Список примерных вопросов

1. Нормативная база финансового учета на малых предприятиях

2. Критерии отнесения предприятий к малому бизнесу
 3. Общие требования к отчетности малых предприятий, находящихся на общей системе налогообложения
 4. Общие требования к отчетности малых предприятий, находящихся на упрощенной системе налогообложения
 5. Особенности учета и отчетности при использовании патента
 6. Особенности составления баланса для субъектов малого предпринимательства
 7. Особенности составления отчета о финансовых результатах для субъектов малого предпринимательства
 8. Основные критерии, позволяющие использовать упрощенную систему и 2 вида УСН
 9. Порядок определения дохода для УСН
 10. Порядок определения расходов для УСН
 11. Составление налоговой декларации по УСН «доходы»
 12. Составление налоговой декларации по УСН «доходы минус расходы»
 13. Составление налоговой декларации индивидуальными предпринимателями
 14. Составление налоговой декларации по НДС для предприятий малого бизнеса
 15. Составление налоговой декларации по налогу на прибыль для предприятий малого бизнеса
 16. Требования к ведению книги учета хозяйственных операций для УСН
 17. Требования к документальному оформлению операций при УСН
 18. Особенности учета операций по оплате труда у предприятий малого бизнеса
 19. Особенности учета операций с основными средствами у предприятий малого бизнеса
 20. Особенности учета операций с материально-производственными запасами у предприятий малого бизнеса
 21. Особенности учета операций с денежными средствами у предприятий малого бизнеса
 22. Особенности учета операций с дебиторской и кредиторской задолженностью у предприятий малого бизнеса
 23. Особенности учета затрат на производство у предприятий малого бизнеса
 24. Особенности учета реализации продукции на предприятиях малого бизнеса
 25. Особенности учета операций по НДС у предприятий, находящихся на УСН
- LMS-платформа – не предусмотрена

5.4 Содержание контрольно-оценочных мероприятий по направлениям воспитательной деятельности

Направление воспитательной деятельности	Вид воспитательной деятельности	Технология воспитательной деятельности	Компетенция	Результаты обучения	Контрольно-оценочные мероприятия
Формирование социально-значимых ценностей	учебно-исследовательская, научно-исследовательская целенаправленная работа с	Технология самостоятельной работы	ПК-23	П-1	Домашняя работа Практические/семинарские занятия

	информацией для использования в практических целях				
--	--	--	--	--	--