

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.О.22
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Системы учета и налогообложения

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль)/специализация
Логистика и управление цепями поставок

Форма обучения: заочная

Год набора: 2019

Общая трудоемкость: 9 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Курс	3	Итого
Форма контроля	экзамен	
Вид занятий		
Лекции	12	12
Лабораторные		
Практические	12	12
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,35	0,35
Контактная работа	24,35	24,35
Самостоятельная работа	291	291
Контроль	8,65	8,65
Итого	324	324

Рабочую программу составил(и):

Доцент, к.э.н., Смагина А.Ю.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.02 Менеджмент

Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2024 г.

СОГЛАСОВАНО

Руководитель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

С.Е. Васильева

(И.О. Фамилия)

УТВЕРЖДЕНО

На заседании департамента (экономических и управленческих программ)

(протокол заседания № 1 от «1» сентября 2020 г.).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – создание целостного представления о порядке организации и ведения бухгалтерского и налогового учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выработка практических навыков по учету фактов хозяйственной жизни и формированию отчетности для целей получения достоверной и полной информации о ресурсах экономического субъекта.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Экономико-правовое сопровождение бизнеса».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Управление результативностью», «Планирование на предприятии».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия (ОПК-3)	ОПК-3 Формулировать совокупность взаимосвязанных задач в рамках поставленной цели работы, обеспечивающих ее достижение. Определяет ожидаемые результаты решения поставленных задач	Знать: <ul style="list-style-type: none">• сущность и назначение налогообложения предприятий и физических лиц;• порядок использования информации об элементах налогообложения, отраженной в НК РФ, для определения налогооблагаемой базы и расчета сумм налога к уплате• особенности применения плана счетов• принципы составления бухгалтерских записей• правила документирования• порядок формирования учетных регистров и составления бухгалтерской отчетности
		Уметь: <ul style="list-style-type: none">• определять элементы конкретных видов федеральных, региональных и местных налогов;• использовать информацию, представленную в налоговой

		<p>отчетности, для осуществления налогового анализа;</p> <ul style="list-style-type: none"> • составлять налоговую отчетность <ul style="list-style-type: none"> • Использовать План счетов • Использовать нормативную базы в сфере регулирования бухгалтерского учета, в том числе отдельных объектов учета (ФСБУ и ПБУ)
		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыками использования норм НК РФ для практического применения их содержания при решении ситуационных задач, расчете налогов и страховых взносов, составлении налоговых деклараций; • навыками заполнения налоговых деклараций на основе данных о налогах и сборах, уплачиваемых экономическим субъектом • навыком формулирования на основе информации о потенциальных показателях, характеризующих деятельность экономического субъекта и об объектах налогообложения, вывода о применении специальных налоговых режимов <ul style="list-style-type: none"> • Навыками составления бухгалтерских записей • Навыкам составления первичных документов • Навками работы с учетными регистрами и бухгалтерской отчетностью
Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности (УК-10)	УК-10.03 – Определяет, какой режим налогообложения является наиболее оптимальным и конкретной бизнес-среде	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Формы организации бухгалтерского учета • Режимы налогообложения • Элементы налогообложения
		<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Использовать нормативно-правовую базу в сфере учета и налогообложения для принятия экономических решений
		<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Навыками исчисления налогов, составления налоговой отчетности, выбора инструмента оптимизации налогообложения

		<p>для решения различных жизненных ситуаций</p> <ul style="list-style-type: none"> • Навыками формирования бухгалтерской и статистической отчетности
--	--	---

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Курс	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 1	Лек, Пр, Ср, ПА	1. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в России.	3	54	20	-	Итоговое тестирование, задания, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику
	Пр, Ср, ПА	2. Основы организации и ведения бухгалтерского учета предпринимателями	3	54	20	-	Итоговое тестирование, задания, проверяемые вручную, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному
	Пр, Ср, ПА	3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность	3	54	10	-	Итоговое тестирование, задания, проверяемые вручную, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Курс	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Модуль 2	Пр, Ср, ПА	4. Нормативное регулирование налогового учета в РФ	3	54	20		Итоговое тестирование, задания, Вопросы к электронному учебнику
	Пр, Ср, ПА	5. Системы налогообложения предпринимателя. Модель организации налогового учета	3	54	20	-	Итоговое тестирование, задания, Промежуточные тесты, Вопросы к электронному учебнику
	Пр, Ср, ПА	6. Налоговая отчетность предпринимателя и отчетность по страховым взносам	3	54	10		Итоговое тестирование, задания, проверяемые вручную, Вопросы к электронному учебнику

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Курс	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
Итого:				324	100		

5. Образовательные технологии

Образовательная технология изучения дисциплины «Системы учета и налогообложения» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- традиционные и дистанционные образовательные технологии (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа).

Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Курс	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
3	УК-10, ОПК-3	Итоговый тест к темам №1-6 Практические задания темам №2,3,6 Промежуточный тест к темам 1-6 Вопросы к экзамену к темам №1-6

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции – УК-10, ОПК-3. Итоговый тест.

Банк тестовых заданий (вопросы электронного учебника, вопросы к итоговому тестированию)

Задание № 1		
В 2013 г. гражданин продал гараж, купленный в 2011 г. за 300 000 рублей. Гараж был продан за 400 000 рублей. Облагаемый доход составит _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)	<input type="checkbox"/>	100 000 рублей
2)	<input type="checkbox"/>	150 000 рублей
3)	<input type="checkbox"/>	250 000 рублей
4)	<input type="checkbox"/>	350 000 рублей

Задание № 2		
В 2013 г. гражданин продал квартиру, приобретенную в 2011 г. за 900 000 рублей. Квартира была продана за 1 600 000 рублей. Облагаемый доход составит _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)	<input type="checkbox"/>	600 000 рублей
2)	<input type="checkbox"/>	500 000 рублей
3)	<input type="checkbox"/>	700 000 рублей
4)	<input type="checkbox"/>	300 000 рублей

Задание № 3		
Если налогоплательщик заплатил за свое обучение 80 000 рублей, а также заплатил 50 000 рублей взносов по договору о добровольном пенсионном страховании, то он может использовать оба вычета, но так, чтобы в сумме они не превысили _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)	<input type="checkbox"/>	120 000 рублей
2)	<input type="checkbox"/>	100 000 рублей
3)	<input type="checkbox"/>	130 000 рублей
4)	<input type="checkbox"/>	230 000 рублей

Задание № 4		
-------------	--	--

Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 руб. Сумма начисленных страховых взносов равна _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		30 000 рублей
2)		13 000 рублей
3)		113 000 рублей
4)		23 000 рублей

Задание № 5

Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 рублей. Расходы ЗАО «Заря» составят _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		100 000 рублей
2)		130 000 рублей
3)		230 000 рублей
4)		330 000 рублей

Задание № 6

Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Максимальный вычет на благотворительные цели составляет _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		25 000 рублей
2)		30 000 рублей
3)		70 000 рублей
4)		50 000 рублей

Задание № 7

Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Облагаемый доход после вычета составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		75 000 рублей
2)		25 000 рублей
3)		30 000 рублей
4)		70 000 рублей

Задание № 8

Зарплата гражданина составляет 30 000 рублей в месяц. У гражданина имеется сын школьник (возраст 12 лет) и дочь – студентка дневного отделения ТГУ (возраст 20 лет). Совокупный облагаемый доход гражданина составит ... рублей.

Запишите число:

1)	Ответ:	
----	--------	--

Задание № 9

В мае текущего года бухгалтер ЗАО «ПоллиМ» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной ЗАО за первый квартал прошлого года. В результате данной ошибки сумма НДС, подлежащая уплате за первый квартал прошлого года, оказалась заниженной. ЗАО за этот период уже проверялось налоговой инспекцией, которая не выявила нарушений налогового законодательства. В этой ситуации ЗАО «ПоллиМ» _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		обязано подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года
2)		может подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года
3)		обязано подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года
4)		может подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года

Задание № 10

В марте 2015 года налоговая инспекция № 40 города Москвы, в которой состоит на учете ЗАО «Солнце», провела выездную проверку ЗАО по всем налогам за 2013 и 2014 годы. При этом _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		В 2015 году налоговая инспекция имеет право провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце».
2)		Налоговая инспекция не имеет права снова проверять данные по налогообложению за 2013 и 2014 года.
3)		Налоговая инспекция может охватить проверкой только 2012 год.
4)		В 2015 году налоговая инспекция не имеет права провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце».

Задание № 11

В статье устанавливается, что за каждый день просрочки уплаты налога с на-логоплательщика взимается пеня в размере _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		1/300 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
2)		1/500 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
3)		1/200 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности

4)	1/30 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
----	--

Задание № 12

В феврале 2015 года предприятие приобрело автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля за вычетом единовременного списания 360 000 рублей. Срок полезного использования автомобиля – 48 месяцев. Применяется нелинейный метод начисления амортизации. Амортизация за первый месяц составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	20 160 рублей
2)	22 170 рублей
3)	15 012 рублей
4)	19 031 рублей

Задание № 13

В феврале текущего года предприятие X отгрузило предприятию Y партию товаров по договору купли-продажи. Цена товаров согласно договору составляет 120 000 рублей. Оплату за товары предприятие Y перечислило в мае текущего года. Если предприятие X признает выручку по методу начисления для расчета налога на прибыль, то выручку от реализации в налоговом учете нужно отразить _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	в феврале текущего года
2)	в мае текущего года
3)	в марте текущего года
4)	в апреле текущего года

Задание № 14

В январе 2015 года предприятие приобрело новое оборудование стоимостью 236 000 рублей (в том числе НДС 36 000 рублей), оборудование входит в четвертую амортизационную группу. В феврале предприятие имеет право списать в расходы 30 % первоначальной стоимости. Амортизируемая стоимость оборудования в этом случае составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	140 000 рублей
2)	60 000 рублей
3)	70 800 рублей
4)	165 200 рублей

Задание № 15

В январе текущего года предприятие приобрело новое оборудование для производства. Амортизация будет начисляться _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	с января текущего года
2)	с февраля текущего года

3)		с апреля текущего года
4)		с марта текущего года

Задание № 16

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале – 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2014 год составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		975 000 рублей
2)		849 600 рублей
3)		700 000 рублей
4)		649 600 рублей

Задание № 17

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2, 3, 4 кварталы 2014 года и 1 квартал 2015 года составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		1 027 000 рублей
2)		991 790 рублей
3)		881 790 рублей
4)		771 700 рублей

Задание № 18

ЗАО «Сладость» купило в январе текущего года три партии товаров по 10 000 штук в каждой (остатков непроданных товаров на 1 января нет). Первая партия товаров приобретена 10 января за 35 000 рублей, вторая – 18 января за 36 000 рублей, третья – 22 января за 39 000 рублей, все суммы показаны без НДС. Всего было продано 25 000 штук товара. При использовании метода ЛИФО в январе на расходы списывается стоимость _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		90 000 рублей
2)		92 500 рублей
3)		91 750 рублей
4)		91 000 рублей

Задание № 19

Исключительные права на программы и базы данных для ЭВМ учитывают как нематериальные активы при стоимости _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		свыше 40 000 рублей
2)		ниже 40 000 рублей
3)		свыше 90 000 рублей
4)		при любой стоимости

Задание № 20

Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		сглаживанию колебаний экономического цикла
2)		увеличению доходов бюджета
3)		сокращению расходов бюджета
4)		снижению налогового бремени

Задание № 21

НДС по расчету за первый квартал уплачен 5 мая. Пени будут начисляться в размере 1/300 на сумму налога по действующей ставке Центрального банка РФ за каждый день просрочки _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		начиная с 21 апреля и по 5 мая
2)		начиная с 20 апреля и по 5 мая
3)		начиная с 21 апреля и по 4 мая
4)		начиная с 1 января и по 5 мая

Задание № 22

Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренных законодательством, преимуществ по сравнению с другими плательщиками налогов, сборов и пошлин, называют _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		источником налога
2)		налоговой льготой
3)		налоговым окладом
4)		ставкой налога

Задание № 23

Предприятие X получило безвозмездно автомобиль от некоммерческой организации. Рыночная стоимость автомобиля – 300 000 рублей. По данным налогового учета у передающей стороны остаточная стоимость автомобиля равна 420 000 рублей. В налоговом учете предприятия X в состав внереализационных доходов будет включено _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		300 000 рублей
----	--	----------------

2)		420 000 рублей
3)		500 000 рублей
4)		620 000 рублей

Задание № 24

При пропорциональном методе налогообложения _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		для каждого плательщика установлена равная сумма налога
2)		для каждого плательщика установлена равная ставка налога
3)		с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают
4)		с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются

Задание № 25

Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия, при исчислении налога на прибыль относятся к расходам _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		не учитываемым в целях налогообложения
2)		связанным с производством и реализацией
3)		внереализационным
4)		учитываемым в целях налогообложения

Задание № 26

Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд – это _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		порядок уплаты налогов и сборов
2)		порядок начисления налогов и сборов
3)		порядок зачета налогов и сборов
4)		порядок возврата налогов и сборов

Задание № 27

... – это метод признания доходов для целей налогообложения прибыли, при котором доходы от реализации товаров (работ, услуг) отражаются после оплаты покупателем (заказчиком) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Запишите ответ:

1)	Ответ:	
----	--------	--

Задание № 28

В состав доходов при расчете единого налога при УСН включаются _____.

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок)
----	--	--

2)		внереализационные доходы
3)		расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов
4)		расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)
5)		материальные расходы

Задание № 29

Для налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, объектом налогообложения являются _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		доходы (применяется ставка 6 %)
2)		доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 15 %)
3)		доходы (применяется ставка 15 %)
4)		доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 6 %)

Задание № 30

Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		по учредителям
2)		по стоимости основных средств
3)		по численности работников
4)		по площади помещения

Задание № 31

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		60 000 рублей
2)		320 000 рублей
3)		600 000 рублей
4)		500 000 рублей

Задание № 32

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		85 000 рублей
2)		500 000 рублей
3)		75 000 рублей
4)		140 000 рублей

Задание № 33

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом обложения являются "доходы минус расходы", при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	600 000 рублей
2)	320 000 рублей
3)	500 000 рублей
4)	300 000 рублей

Задание № 34

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы, при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	800 000 рублей
2)	600 000 рублей
3)	100 000 рублей
4)	50 000 рублей

Задание № 35

ЗАО «Кот и пес» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание ветеринарных услуг;
- розничная торговля кормами для животных через палатки;
- организация выставок собак и кошек элитных пород.

ЗАО «Кот и пес» переведено на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении ветеринарных услуг и розничной торговли кормами. Вправе ли ЗАО перейти на упрощенную систему налогообложения?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	ЗАО вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок, при условии, что не будут нарушены ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, рассчитанные в целом по ЗАО
2)	ЗАО не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок
3)	ЗАО должно прекратить вид деятельности по организации выставок
4)	ЗАО должно перевести на ЕНВД деятельность по организации выставок

Задание № 36

К какому виду налогов относится налог на имущество организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	К местным
2)	К региональным
3)	К федеральным
4)	К государственным

Задание № 37

К региональным налогам в РФ относятся

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		акцизы
2)		транспортный налог
3)		налог на доходы физических лиц
4)		налог на имущество организаций
5)		налог на добычу полезных ископаемых

Задание № 38

Объект налогообложения при УСН

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение трех лет с начала применения данного режима налогообложения
2)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение пяти лет с начала применения данного режима налогообложения
3)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение года с начала применения данного режима налогообложения
4)		может меняться нало-гоплательщиком на основании заявления налогоплательщика в течение года

Задание № 39

Объектом обложения ЕНВД является _____.

Выберите один из 5 вариантов ответа:

1)		базовая доходность
2)		вмененный доход
3)		налогооблагаемая база
4)		предполагаемая сумма прибыли
5)		выручка от реализации

Задание № 40

Организация имеет право перейти к упрощенной системе налогообложения, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, ее доходы не превысили _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		45 миллионов рублей
2)		50 миллионов рублей
3)		30 миллионов рублей
4)		25 миллионов рублей

Задание № 41

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		45 000 000 рублей без НДС
2)		5 000 000 рублей с НДС
3)		15 000 000 рублей без НДС
4)		1 000 000 рублей с НДС

Задание № 42		
Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит не более _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		45 000 000 рублей без НДС
2)		10 000 000 рублей без НДС
3)		15 000 000 рублей без НДС
4)		35 000 000 рублей без НДС

Задание № 43		
Состав расходов, уменьшающих налоговую базу при рас-чете единого налога, установлен в ст. 346.16 НК РФ. К ним, в частности, относятся _____.		
Выберите несколько из 5 вариантов ответа:		
1)		расходы на оплату труда и начисленные страховые взно-сы в Пенсионный фонд РФ
2)		суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)
3)		проценты по кредитам и займам, а также расходы, связанные с оплатой банковских услуг
4)		доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок)
5)		внереализационные доходы

Задание № 44		
Транспортный налог – это _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств
2)		налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации
3)		налоги и сборы, зачисляемые в доход местных органов государственной власти и государственного управления
4)		налог с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

Задание № 45		
Продолжать применять упрощенный режим налогообложения смогут те налогоплательщики, у которых доходы за год не превысили ... миллионов рублей.		

Запишите число:		
1)	Ответ:	

Задание № 46		
Государственная пошлина не уплачивается плательщиком _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		в случае внесения изменений в выданный документ, направленный на исправление ошибок, допущенных по вине органа и (или) должностного лица, осуществившего выдачу документа, при совершении этим органом и (или) должностным лицом юридически значимого действия
2)		при подаче исковых заявлений, а также административных исковых заявлений
3)		в случае внесения изменений в выданный документ, направленных на исправление ошибок, допущенных по вине плательщика
4)		при подаче исковых заявлений о разделе имущества, находящегося в общей собственности

Задание № 47		
К судебным государственным пошлинам относят _____.		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд
2)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды
3)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды общей юрисдикции и мировым судьям
4)		осуществление федерального пробирного надзора

Задание № 48		
К судебным государственным пошлинам относятся _____.		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд
2)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды
3)		государственная регистрация актов гражданского состояния
4)		выдача документов, связанных с приобретением (выходом из) гражданства, въездом (выездом) из России

Задание № 49		
Каков порядок исчисления водного налога?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как разница налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
2)		Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
3)		Водный налог не исчисляется

4)		Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как сумма налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
----	--	--

Задание № 50

Не подлежит возврату государственная пошлина _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		уплаченная за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации
2)		уплаченная за внесение исправлений и изменений в записи актов гражданского состояния, в случае, если впоследствии не была произведена государственная регистрация соответствующего акта гражданского состояния или не были внесены исправления и изменения в записи актов гражданского состояния
3)		уплаченная в большем размере, чем это предусмотрено главой 25.3 Налогового кодекса
4)		уплаченная за прекращение производства по делу или оставление заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом

Критерии оценки теста:

Баллы выставляются автоматически пропорционально правильным ответам. Максимальное количество баллов – 100.

7.2.2 Компетенции – УК-10, ОПК-3. Промежуточный тест

Промежуточные тесты

Модуль 1

1. Нормативное правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется Федеральным законом

- 1) № 209 от 24.07.2007г
- 2) № 207 от 24.01.2007г
- 3) № 205 от 24.07.1998г
- 4) № 310 от 24.07.2007г

2. Субъекты малого и среднего предпринимательства являются:

- 1) только индивидуальными предпринимателями
- 2) только юридическими лицами
- 3) юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями
- 4) только обществами с ограниченной ответственностью

3. Как называется Федеральный закон № 209 от 24.07.2007г.

- 1) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»
- 2) "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ"
- 3) «Об основах туристической деятельности в Российской Федерации»
- 4) «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»

4. Под какие два критерия должны подходить индивидуальные предприниматели, чтобы их можно было отнести к числу субъектов малого и среднего бизнеса:

- 1) по доходу от предпринимательской деятельности

- 2) по налогообложению от предпринимательской деятельности
- 3) по расходам от предпринимательской деятельности
- 4) по численности от предпринимательской деятельности

5. Основными задачами корпорации развития малого и среднего предпринимательства являются:

- 1) обеспечение финансового взаимодействия корпорации развития малого и среднего предпринимательства с органами государственной власти, органами местного самоуправления, иными органами, организациями в целях оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства;
- 2) оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства
- 3) привлечение денежных средств российских, иностранных и международных организаций в целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства
- 4) организация мероприятий, направленных на уменьшение доли закупки товаров, работ, услуг заказчиками, определяемыми Правительством Российской Федерации, у субъектов малого и среднего предпринимательства в годовом объеме закупки товаров, работ, услуг, в годовом объеме закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции

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

1) выручки за отчетный период 2) размера дохода от предпринимательской деятельности

3) численности работников предприятия 4) участия субъектов в уставном капитале

2. Поясните критерий отнесения предприятия к статусу малого по суммарной доле участников малого бизнеса в уставном капитале предприятия

1) доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований не превышает 25 %

2) доля участия общественных и религиозных организаций не превышает 25 %

3) доля участия общественных и религиозных организаций или объединений превышает 25 %

4) доля участия общественных и религиозных организаций или объединений превышает 25 %

7. Нормативное регулирование деятельности СМП в РФ осуществляется:

1) федеральными законами 2) указами Президента РФ 3) постановлениями Правительства РФ

4) нормативно-правовыми актами Минфина РФ

9. Что позволяет быстро рассчитывать важнейшие показатели хозяйственной деятельности?

1) Обобщение

2) Группировка

3) Значения показателей

4) Финансовое положение

10. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утверждена:

1) Министерством РФ по налогам и сборам

2) Федеральной налоговой службой

3) Государственной думой

4) Росстатом

11. Малым предприятиям с простым технологическим циклом производства, имеющим незначительное количество хозяйственных операций (не более 100 в месяц) рекомендуется вести учет:

- 1) по упрощенной форме бухгалтерского учета
- 2) по автоматизированной форме учета
- 3) по индивидуальной форме бухгалтерского учета
- 4) по простой форме учета

12. Могут ли субъекты малого предпринимательства привлекать сторонних специалистов для постановки и ведения бухгалтерского учета?

- 1) да, могут
- 2) нет, не могут
- 3) могут, только по отдельным видам деятельности
- 4) могут, только не реже раза в год

13. Как организуется аналитический учет по счету 20

- 1) по видам затрат
- 2) по видам выпускаемой продукции
- 3) по видам затрат, подразделениям и выпускаемой продукции
- 4) по подразделениям

14. Сумма амортизации основных средств общепроизводственного назначения оформляется проводкой

- 1) Дт 23 «Вспомогательное производство» Кт 02 «Амортизация основных средств»;
- 2) Дт 25 «Общепроизводственные расходы» Кт 02 «Амортизация основных средств»;
- 3) Дт 26 «Общехозяйственные расходы»; Кт 02 «Амортизация основных средств»;
- 4) Дт 44 «Расходы на продажу»; Кт 02 «Амортизация основных средств»;

15. Основные средства используются на нужды производственных или непроизводственных процессов предприятия, при этом они должны служить:

- 1) не менее 5 лет
- 2) примерно полтора года
- 3) 10 месяцев
- 4) более одного года

16. По какой стоимости могут быть оценены основные средства?

- 1) первоначальная и остаточная
- 2) первоначальная и восстановительная
- 3) остаточная и восстановительная
- 4) первоначальная, остаточная и восстановительная

17. Как называются способы начисления амортизации основных средств?

- 1) линейный способ; способ уменьшаемого остатка
- 2) пропорциональный способ
- 3) способ начисления по сумме чисел лет срока полезного использования
- 4) способ расчета амортизации, пропорционально выполненным объектом работ

18. Бухгалтерская запись «Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» означает

Выберите один из 5 вариантов ответа:

- 1) начисление износа по полученным основным средствам
- 2) отражение уценки основных средств
- 3) начисление по выбывшим основным средствам
- 4) начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения
- 5) начисление амортизации по основным средствам общехозяйственного назначения

19. Бухгалтерская запись «Д-т сч. 02 К-т сч. 01» означает

Выберите один из 5 вариантов ответа:

- 1) списание амортизации при реализации основных средств
- 2) начисление износа
- 3) начисление амортизации основных средств непроизводственного назначения
- 4) нет такой проводки

5) списание амортизации при передаче основного средства из одного подразделения в другое

20. Увеличивают ли малые предприятия в первоначальной стоимости объекта основных средств проценты по целевому инвестиционному кредиту банка, если объект уже введен в эксплуатацию?

- 1) Да, это не зависит от момента ввода в эксплуатацию объекта
- 2) Нет, это возможно только до момента ввода объекта в эксплуатацию
- 3) По усмотрению руководства предприятия, что должно быть отражено в учетной политике.

4) Нет, не увеличивают, при любых условиях

21. Что означает бухгалтерская проводка: Дт 02 «Амортизация основных средств» Кт 01 «Основные средства»?

1) Начисление амортизации по объектам основных средств, находящимся в эксплуатации

2) Отражение уценки основных средств

3) Списание суммы износа по выбывшим основным средствам

4) Начисление остаточной стоимости основного средства

22. Какой бухгалтерской проводкой отражается операция «Акцептован счет поставщиков за основные средства либо счет подрядной организации за выполненные работы»?

1) Дт 08 Кт 60

2) Дт 60 Кт 08

3) Дт 01 Кт 60

4) Дт 02 Кт 60

Модуль 2

1. Законодательство РФ о налогах и сборах состоит из:

А) НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;

В) федеральных законов и законов субъектов РФ о налогах и сборах;

С) федеральных законов, Указов Президента РФ и Постановлений Правительства РФ.

2. Допускается ли устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности:

А) нет;

В) да.

3. К местным налогам относятся:

А) налог на имущество физических лиц;

В) налог на имущество предприятий;

4. К региональным налогам относится:

А) транспортный налог;

В) земельный налог;

С) налог на добычу полезных ископаемых.

5. К федеральным относятся следующие налоги:

А) налог на добычу полезных ископаемых;

В) налог на игорный бизнес;

С) земельный налог.

6. Налог считается установленным:

А) лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно: объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления налога; порядок и сроки уплаты налога;

В) с момента вступления в силу федерального закона или закона субъекта РФ о налоге;

С) с момента включения налога в перечень налогов и сборов в НК РФ.

7. Органы законодательной (представительной) власти субъектов Российской Федерации имеют право:

А) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, находящейся в распоряжении соответствующего субъекта Российской Федерации;

В) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу в пределах суммы земельного налога, уплачиваемой в бюджет Российской Федерации;

С) устанавливать дополнительные льготы по земельному налогу.

8. Что понимается под налогом?

А) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;

В) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).__

9. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС:

А) приравнивается к его реализации;

В) не приравнивается к его реализации.

10. Включается ли сумма акцизов по подакцизным товарам в облагаемый оборот при исчислении НДС:

А) да;

В) нет.

11. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

А) нет;

В) да.

12. Учитываются ли при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств:

А) не учитываются;

В) учитываются.

13. При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг, налоговая база по налогу на доходы физических лиц определяется как:

А) превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

В) превышение рыночной стоимости над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение;

С) превышение рыночной стоимости над номинальной стоимостью ценных бумаг.__

14. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

А) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

В) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации;

С) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

15. Работник имеет право на стандартный вычет в размере 3 000 руб. Будет ли ему предоставлен стандартный вычет на детей в возрасте до 18 лет?

- А) вычет производится, если его доход не превысил 40 000 руб.;
- В) вычет не производится.

16. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется:

- А) самим налогоплательщиком;
- В) субъектом РФ;
- С) налоговым органом по месту регистрации налогоплательщика.

17. Признаются ли объектами налогообложения налогом на имущество организаций земельные участки, водные объекты и другие природные ресурсы?

- А) нет;
- В) да.

18. Вправе ли налоговые органы вызывать в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах?

- А) вправе на основании письменного уведомления;
- В) не имеют право;
- С) имеют право на основании устного или письменного уведомления.

19. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций - также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги в течение:

- А) 4-х лет;
- В) 3-х лет;
- С) 10-ти лет.

Критерии оценки:

- За правильные ответы на промежуточный тест №1 – 5 баллов
- За правильные ответы на каждый промежуточный тест №2-4 – 4 балла
- За неправильные ответы на тест- 0 баллов

7.2.3. Компетенции – УК-10, ОПК-3. Практические задания

Практическое задание № 1

Задание 1

Дайте характеристику методам бухгалтерского учета и заполните таблицу. Представьте список литературы, использованной при выполнении задания.

Таблица

№ п/п	Методы бухгалтерского учета	Содержание метода бухгалтерского учета	Источник литературы
1	2	3	4
1			
2			
3			
4			
5			
...			

Практическое задание № 2

Дайте определение бухгалтерской отчетности. Раскройте содержание форм бухгалтерской отчетности коммерческой организации и заполните таблицу.

Таблица

№ п/п	Форма бухгалтерской отчетности	Содержание формы бухгалтерской отчетности
1	2	3
1		
2		
3		
4		
5		
...		

Практическое задание № 3

Раскройте содержание хозяйственных операций согласно представленным бухгалтерским проводкам и заполните таблицу.

Таблица

№ п/п	Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
1	2	3	4
1	51	62	
2	60	51	
3	10	60	
4	51	67	
5	08	60	
6	19	60	
7	01	08	
8	20	70	
9	94	10	
10	10	91.1	
11	23	70	
12	25	70	
13	20	02	
14	20	10	
15	43	20	

Практическое задание №4

Рассчитайте баланс за представленный период. Для расчета баланса даны:

- баланс организации на начало периода;
 - хозяйственные операции, которые были осуществлены в течение данного периода.
- Выполните последовательно пять блоков заданий.

1. Составьте баланс предприятия на начало текущего месяца.

Состав имущества и обязательств данной организации на начало периода приведен в таблице 1.

Таблица 1

№	Содержание статьи	Сумма, руб.
1	Основные средства	20000
2	Задолженность перед поставщиками	3200
3	Материалы	8500
4	Касса	600
5	Задолженность по оплате труда	5600

и т. д.

4. Составьте оборотно-сальдовую ведомость за текущий период.

Номер счета	Сальдо начальное, руб.		Обороты, руб.		Сальдо конечное, руб.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01						
10						

Итого						

5. Оформите новый баланс на конец периода.

АКТИВ	ПАССИВ
I. Внеоборотные активы	III. Капитал и резервы
II. Оборотные активы	IV. Долгосрочные обязательства
	V. Краткосрочные обязательства
ИТОГО:	ИТОГО:

Практическое задание №5

Предприятие занимается изготовлением и продажей игрушек. Данные о финансовых результатах предприятия за текущий год приведены ниже.

Продано игрушек на сумму 20 миллионов рублей. На производство игрушек было израсходовано материалов на сумму 4 миллиона рублей. Работникам предприятия была начислена зарплата – 6 миллионов рублей. На зарплату были начислены страховые взносы (30% от суммы начисленной заработной платы).

Амортизация производственного оборудования составила 2,44 миллиона рублей. Расходы по аренде производственного помещения составили 4,2 миллиона рублей. Получено 100 тысяч рублей в виде банковских процентов. Отрицательная курсовая разница от переоценки валютных обязательств предприятия составила 50 тысяч рублей. В прошлом году предприятие получило 350 тысяч рублей убытка по данным налоговой декларации.

Составьте расчет по налогу на прибыль предприятия и определите сумму налога.

Рекомендация по выполнению задания: удобнее результат выполнения письменного задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 5.

Наименование	Сумма
Доходы от реализации	
Расходы, связанные с реализацией	
Прибыль от реализации	
Доходы, не связанные с реализацией	
Расходы, не связанные с реализацией	
Прибыль от внереализационных операций	

Прибыль текущего года	
Налоговый убыток прошлого года	
Налоговая прибыль с учетом убытка	
Налог на прибыль по ставке 20 %	
Сумма налога, зачисляемая в федеральный бюджет	
Сумма налога, зачисляемая в региональный бюджет	

Расчет в таблице показал, что налог на прибыль предприятия равен ... рублей.

Практическое задание 6

Задача 1.

В 1 квартале 2019 года у ООО «Иволга» произошли следующие операции, связанные с начислением заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

Сотрудникам начислена заработная плата (5ти-дневка, 8ми часовой рабочий день):

За январь 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб.+ премия 25%

Каминой Ю.Л. – за не полностью отработанное время – по факту работала с 11 по 30 января 2019 (оклад в месяц 29840 руб.)

Петренко И.Д. – за не полностью отработанное время – по факту работал с 9 по 17 января 2019 (оклад в месяц 25750 руб.)

14.01.19 начислены и выданы отпускные сотруднику Петренко (отпуск 14 дней с 18 января по 31 января) при среднedayном заработке 820,45 руб.

За февраль 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб. без премии

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 25750 руб.

Начислена заработная плата вновь принятому 06.02.2019 внешнему совместителю Садиной Д.И.- ставка 0,4 (оклад на 1.0 ставку 23500 руб.) Начисления произведены за полностью отработанное время с даты приема на работу.

За март 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за половину отработанного времени (оклад в месяц 36125 руб.)

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за фактически отработанное время с 1 марта по 12 марта. Начисления по больничному листу с 13 марта по 31 марта при среднedayном заработке 951,78 руб. (регион нахождения работодателя- г. Тольятти, Самарская области - подпадает под пилотный проект ФСС – прямые выплаты)

Садиной Д.И – за полностью отработанное время согласно ставке 0.4.

По НДФЛ: стандартные налоговые вычеты предоставляются только Петренко И.Д.: на 2-х детей.

Задание:

-рассчитать суммы заработной платы и иных выплат по каждому сотруднику,

-рассчитать НДФЛ: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц,

- рассчитать страховые взносы из расчета общей ставки 30%: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц.

Задача 2.

ООО «Инова» является собственником объекта недвижимости, расположенного в Самарской области, относящегося к категории административно-деловых центров, налогооблагаемая база по которым исчисляется как кадастровая стоимость на 1 января года согласно ст. 378.2 НК РФ. По данным Росреестра, кадастровая стоимость объекта недвижимости составила 6784239 рублей 45 коп на 1 января 2021 года. Организация не подпадает под применение налоговых льгот по налогу на имущество организаций.

Задание: рассчитать сумму налога на имущество организаций к уплате за 1 квартал 2021 года, используя бланк выполнения задания.

Критерии оценки:

За каждое правильное выполненное задание 4-5 баллов

За частично правильное выполненное задание – 1-3- балла

За неправильно выполненное задание – 0 баллов

Вопросы к электронному учебнику

Темы электронного учебника, за ответы на вопросы по которым автоматически выставляются баллы студенту:

- Нормативное регулирование ведения бухгалтерского учета в России. Применение МСФО
- Учетная политика и ее роль в организации ведения учета на предприятии
- Особенности бухгалтерского учета у субъектов малого и среднего предпринимательства
- Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах – характеристика и содержание
- Налогообложение субъектов предпринимательской деятельности
- Особенности ведения налогового учета при уплате налога на прибыль
- Составление налоговой отчетности и отчетности по страховым взносам
- Ответственность за нарушение КоАП РФ и НК РФ в отношении порядка ведения учета и раскрытия информации в отчетности

Критерии оценки:

За ответы на вопросы по каждой теме №1,3,4,5 – 2 балла

За ответы на вопросы по каждой теме №2,6 – 1 балл

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Курс 3

№ п/п	Вопросы
1.	Определение понятия «субъекта малого и среднего предпринимательства».
2.	Нормативные акты, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства.
3.	Установление критериев отнесения к малым предприятиям.
4.	Организационно-правовые формы, используемые субъектами малого предпринимательства.

5.	Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения
6.	Требования к первичным документам субъектов малого и среднего предпринимательства.
7.	Требования к учетным регистрам субъектов малого и среднего предпринимательства.
8.	Факторы влияющие на выбор системы налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства.
9.	Выбор системы налогообложения субъектами малого и среднего предпринимательства.
10.	Формирование учетной политики субъектами малого и среднего предпринимательства при упрощённой системе налогообложения, особенности и отличия от действующей системы учета.
11.	Формирование учетной политики субъектами малого и среднего предпринимательства при общей системе налогообложения, особенности и отличия от действующей системы учета.
12.	Простая форма бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
13.	Простая форма бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
14.	Документальное сопровождение кассовых операций для малого бизнеса
15.	Особенность отражения операций в учете по приобретению материалов малыми предприятиями
16.	Особенность отражения операций в учете по приобретению объектов основных средств малыми предприятиями
17.	Особенность отражения операций в учете по предоставлению услуг малыми предприятиями
18.	Особенность отражения операций в учете по входящему НДС
19.	Особенности обобщения информации при простой форме бухгалтерского учета
20.	Особенности списания материалов малыми предприятиями
21.	Особенности отражения затрат связанных с деятельностью малых предприятий
22.	Ведение ведомостей (приложений) к Типовым рекомендациям по организации бухгалтерского учета.
23.	Сущность и формирование бухгалтерской отчетности субъектами малого и среднего предпринимательства. Пользователи информации бухгалтерской отчетности.
24.	Система нормативного регулирования бухгалтерской отчетности для малых предприятий.
25.	Постатейная структура бухгалтерского баланса для предприятий малого бизнеса
26.	Структура отчета о финансовых результатах для предприятий малого бизнеса
27.	Ошибки допускаемые в отчетности, способы их оформления и отражения в учете
28.	Общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности, и ее качественные характеристики.
29.	Статистическая отчетность и факторы, обуславливающие необходимость ее использования.
30.	Общая система налогообложения, порядок исчисления и уплаты налогов и сборов субъектами малого и среднего предпринимательства.
31.	Порядок исчисления и уплата субъектами малого предпринимательства налога на прибыль.
32.	Порядок исчисления и уплата субъектами малого предпринимательства налога на добавленную стоимость.
33.	Порядок исчисления и уплата субъектами малого предпринимательства налога на

	имущество.
34.	Бухгалтерский и налоговый учет при упрощенной системе налогообложения.
35.	Выбор объекта налогообложения.
36.	Порядок перехода на общий режим налогообложения и обратно.
37.	Объект налогообложения и налоговая база при упрощённой системе.
38.	Особенности ведения бухгалтерского учета при упрощённой системе налогообложения «Доходы минус расходы»
39.	Особенности ведения бухгалтерского учета при упрощённой системе налогообложения «Доходы»
40.	Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы».
41.	Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения «Доходы».
42.	Виды налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы». Порядок составления
43.	Виды налоговой отчетности при упрощенной системе налогообложения «Доходы». Порядок составления
44.	Бухгалтерская отчетность при упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы». Порядок составления
45.	Бухгалтерская отчетность при упрощенной системе налогообложения «Доходы». Порядок составления
46.	Структура формы «Книга учета доходов и расходов» при упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы». Порядок составления
47.	Структура формы «Книга учета доходов и расходов» при упрощенной системе налогообложения «Доходы». Порядок составления
48.	Объект налогообложения и налоговая база при едином налоге на вмененный доход.
49.	Виды предпринимательской деятельности на едином налоге на вмененный доход.
50.	Особенности ведения бухгалтерского учета при едином налоге на вмененный доход.
51.	Виды налоговой отчетности при едином налоге на вмененный доход. Порядок составления
52.	Особенности расчетов по обязательным страховым взносам при упрощенной системе налогообложения
53.	Особенности расчетов по обязательным страховым взносам при едином налоге на вмененный доход
54.	Характеристика видов предпринимательской деятельности и порядок применения.
55.	Порядок перехода на уплату единого налога на вмененный доход.
56.	Объект налогообложения и налоговая база по единому налогу на вмененный доход.
57.	Налоговый период и налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход.
58.	Алгоритм действий бухгалтера при определении финансовых результатов
59.	Требования законодательства к формату и срокам сдачи бухгалтерской отчетности
60.	Порядок предоставления и штрафные санкции за непредставление отчетности субъектами малого предпринимательства

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Курс	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
3	Экзамен (по накопительному рейтингу)	«отлично»	Студент набрал 80-100 б.
		«хорошо»	Студент набрал 60-79 б.
		«удовлетворительно»	Студент набрал 40-59 б.
		«неудовлетворительно»	Студент набрал 0-39 б.

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Г. А. Волкова [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	2017	IPR BOOKS
2	Заббарова О.А	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	2018	IPR BOOKS

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Цветова Г. В., Е. П. Макарова	Налоги и налогообложение	учеб. пособие	2018	IPR BOOKS

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- *Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>*
- *Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>*

8.4. Перечень программного обеспечения

Программное обеспечение не требуется

8.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.
2.	С-805	парта-моноблок ученическая двухместная – 13 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт.
3.	С-807	парта ученическая двухместная - 13 шт., парта-моноблок ученическая двухместная – 2 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., стул ученический - 25 шт.
4.	С-809	парта-моноблок ученическая двухместная – 14 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (маркерная) – 1 шт.
5.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.

