Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 30.10.2026 20:59:49
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

Кафедра бухгалтерского учета

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой бухгалтерского учета
_____ Петренко С.Н.
(подпись)
«18» 02 2026 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине

Учет и налогообложение субъектов малого бизнеса
(шифр и наименование дисциплины)

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровой учет и правовое обеспечение бизнеса
(наименование профиля подготовки)

Разработчик:
доцент _____ Секирина Наталья Владимировна
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры от «18» февраля 2026 г., протокол № 13

Донецк - 2026 г.

Паспорт
оценочных материалов по дисциплине
Учет и налогообложение субъектов малого бизнеса
(наименование дисциплины)

Таблица 1 - Перечень компетенций, формируемых в результате освоения дисциплины

№ п/п	Код и наименование контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	Тема 1. Характеристика субъектов малого предпринимательства	8
		Тема 2. Особенности организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства	8
		Тема 3. Особенности учета у субъектов малого предпринимательства	8
		Тема 4. Отчетность субъектов малого предпринимательства	8
		Тема 5. Особенности налогообложения, организации учета доходов и расходов при общем режиме налогообложения для индивидуальных предпринимателей	8
		Тема 6. Упрощенная система налогообложения для юридическихлиц и индивидуальных предпринимателей	8
		Тема 7. Прочие системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства	8

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-1. Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта	ИД-1$_{пк-1}$ Формирует информацию для составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием программных продуктов и цифровых сервисов ИД-2$_{пк-1}$ Предоставляет отчетность в соответствии с требованиями действующего законодательства с использованием цифровых средств коммуникации ИДК-3пк-1 Ведет налоговый учет, составляет налоговые расчеты и декларации	Тема 1. Характеристика субъектов малого предпринимательства	Тест
			Тема 2. Особенности организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства	Тест, кейс-задача (ТМК 1)
			Тема 3. Особенности учета у субъектов малого предпринимательства	Тест
			Тема 4. Отчетность субъектов малого предпринимательства	Тест, кейс-задача (ТМК 2)
			Тема 5. Особенности налогообложения, организации учета доходов и расходов при общем режиме налогообложения для индивидуальных предпринимателей	Тест
			Тема 6. Упрощенная система налогообложения для юридическихлиц и индивидуальных предпринимателей	Тест
			Тема 7. Прочие системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства	Тест, кейс-задача (ТМК 3)

Таблица 3 - Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу "Кейс-задача" (контрольная работа по смысловому модулю 1)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
6-5	Кейс-задача выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
4-3	Кейс-задача выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на

	55-89% вопросов/задач)
2-1	Кейс-задача выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
0	Кейс-задача выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Таблица 4 - Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу "Кейс-задача " (контрольная работа по смысловому модулю 2 и 3)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
8-7	Кейс-задача выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
6-4	Кейс-задача выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
3-1	Кейс-задача выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
0	Кейс-задача выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Таблица 5 - Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
2	Процент правильных ответов составляет 100%
1,6	Процент правильных ответов составляет 80-99%
1,2	Процент правильных ответов составляет 60-79%
1	Процент правильных ответов составляет 50-59%
0,6	Процент правильных ответов составляет 30-49%
0,2	Процент правильных ответов составляет 10-29%
0	Процент правильных ответов составляет 0 %

Таблица 6 - Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-задачи
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ
ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «ТЕСТ»

Смысловой модуль 1. Общие положения ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса
Тема 1. Характеристика субъектов малого предпринимательства

1. Укажите меры поддержки субъектов малого предпринимательства:
а) специальные налоговые режимы, упрощенные правила ведения налогового учета, упрощенные формы налоговых деклараций по отдельным налогам и сборам для малых предприятий;
б) освобождение от налогообложения, льготное налогообложение;
в) освобождение от предоставления налоговой отчетности.
2. Объём доходов, для отнесения экономического субъекта к микропредприятию, составляет:
а) более 120 млн. рублей;
б) не более 120 млн. рублей;
в) не менее 100 млн.рублей и не более 120 млн.рублей.
3. Объём доходов, для отнесения экономического субъекта к малому предприятию, составляет:
а) более 800 млн. рублей;
б) не более 800 млн. рублей;
в) не менее 120 млн.рублей и не более 800 млн.рублей.
4. Среднесписочная численность работников для отнесения экономического субъекта к малому предприятию, составляет:
а) более 100 человек;
б) не более 100 человек;
в) не менее 15 человек и не более 100 человек.
5. Среднесписочная численность работников для отнесения экономического субъекта к микропредприятию, составляет:
а) более 50 человек;
б) не более 15 человек;
в) не менее 15 человек и не более 50 человек.

Тема 2. Особенности организации бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства

1. К основным требованиям ведения учета субъектами малого предпринимательства относятся:
а) использование самостоятельно разработанного плана бухгалтерского учета, который учитывает специфику деятельности субъекта малого предпринимательства;
б) обязательное проведение инвентаризации
в) освобождение от предоставления налоговой отчетности.
2. Организация раздельного учета у субъекта малого предпринимательства подразумевает необходимость обособленного учета:
а) имущества, находящегося в собственности данной организации;
б) текущих затрат на производства продукции и капитальных вложений;
в) имущества, принадлежащего контрагентам субъекта малого предпринимательства.
3. Субъектам малого предпринимательства рекомендованы в качестве предпочтительных следующие организационные формы ведения бухгалтерского учета:

А) вести бухгалтерский учет силами руководителя - ввести в штат должность бухгалтера;
Б) организовать подразделение децентрализованной бухгалтерии;
В) организовать подразделение централизованной бухгалтерии.

4. Учетная политика — это:

а) комплекс выбранных методологических решений, принципов и правил отражения имущества, обязательств, доходов, расходов, капитала и финансово-хозяйственной деятельности, операций в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности, принимаемых руководством фирмы;
б) перечень выбранных способов ведения учета активов, капитала и обязательств, закрепленных в приказе об учетной политике;
в) организационные и методические подходы к ведению учета.

5. Выберите наиболее точное определение: Учетная политика для целей налогообложения — это:

а) обязательные правила, в соответствии с которыми налогоплательщики обобщают информацию о своих хозяйственных операциях в течение налогового периода для определения налоговой базы по налогу;
б) способы, в соответствии с которыми налогоплательщики определяют сумму налога, подлежащего уплате в бюджет;
в) выбранные методы определения налогооблагаемой базы, сформированные в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ.

Смысловой модуль 2. Учет и отчетность у субъектов малого предпринимательства
Тема 3. Особенности учета у субъектов малого предпринимательства

1. Для учета основных средств малые предприятия применяют счет:

а) 01 «Основные средства»;
б) 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».
освобождение от предоставления налоговой отчетности.

2. При линейном способе начисления амортизационных отчислений малое предприятие может списывать дополнительно в форме амортизационных отчислений:

а) до 50 процентов первоначальной стоимости объекта основных средств со сроком службы более трех лет;
б) до 50 процентов первоначальной стоимости объекта основных средств со сроком службы более пяти лет;
в) до 25 процентов первоначальной стоимости объекта основных средств со сроком службы более десяти лет.

3. Недоамортизированная часть основных средств при их выбытии относится:

а) в дебет счета 01 «Основные средства»;
б) в дебет счета 99 «Прибыли и убытки»;
в) в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

4. Затраты по приобретенным и принятым в эксплуатацию объектам основных средств отражаются проводкой:

а) дебет счета 01 «Основные средства», кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
б) дебет счета 01 «Основные средства», кредит счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности»;
в) дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», кредит счета 01 «Основные средства».

5. В малых предприятиях производственные запасы учитываются на счете:

а) 10 «Материалы»;

б) 20 «Основное производство»;
в) 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

Тема 4. Отчетность субъектов малого предпринимательства

1. Вариантами бухгалтерской отчетности в зависимости от объемов деятельности малого предприятия является:
а) упрощенный, стандартный, множественный;
б) полный, сокращенный;
в) стандартный, упрощенный, сводный.
2. Малые предприятия, работающие по общему режиму налогообложения:
а) составляют и представляют бухгалтерскую отчетность в обычном порядке;
б) составляют и представляют бухгалтерскую отчетность в сокращенном порядке;
в) освобождаются от составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
3. Для малых предприятий, которые обязаны проводить ежегодную аудиторскую проверку, предусмотрен:
а) сокращенный объем форм бухгалтерской отчетности;
б) полный объём форм бухгалтерской отчетности;
в) сокращенный объем форм бухгалтерской отчетности, в которые в обязательном порядке включается управленческая отчетность о доходах и расходах.
4. Малые предприятия, работающие по упрощенной системе налогообложения, обязаны вести учет:
а) в Книге учета доходов и расходов;
б) в Главной книге;
в) в оборотно-сальдовых ведомостях по используемым счетам бухгалтерского учета.
5. Малое предприятие обязано проводить ежегодную аудиторскую проверку, если оно:
а) имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;
б) осуществляет консалтинговую деятельность;
в) предоставляет имущество в аренду.

Смысловой модуль 3. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

Тема 5. Особенности налогообложения, организации учета доходов и расходов при общем режиме налогообложения для индивидуальных предпринимателей

1. Индивидуальные предприниматели — работодатели, находящиеся на общей системе налогообложения взносы на обязательное социальное страхование:
а) не уплачивают;
б) начисляют и уплачивают страховые взносы с доходов, начисленных в пользу наемных работников в общеустановленном порядке;
б) начисляют и уплачивают страховые взносы только со своих доходов, а с доходов, начисленных в пользу наемных работников, не уплачивают.
2. Если налогоплательщик начинает осуществлять предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность после начала очередного налогового периода, то он обязан:
а) в пятидневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности представить в налоговый орган по месту постановки на учет декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий налоговый период;
б) в пятидневный срок со дня начала осуществления деятельности представить в налоговый орган по месту постановки на учет декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий налоговый период;

в) в десятидневный срок по истечении месяца со дня начала осуществления деятельности представить в налоговый орган по месту постановки на учет декларацию с указанием сумм предполагаемого дохода за текущий месяц.

3. Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, при отсутствии признаков налогового правонарушения, влечет взыскание штрафа в размере:

а) 5% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления;

б) 5% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 руб.;

б) 10% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 20% указанной суммы и не менее 50 руб.;

4. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа в размере:

а) 30% от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181-го дня;

б) 25% от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 15% от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц, начиная со 181-го дня;

в) 30% от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации.

5. Исчисление суммы авансовых платежей по страховым взносам производится:

а) ежемесячно исходя из базы для начисления страховых взносов, исчисленной с начала расчетного периода, и тарифа страхового взноса;

б) ежеквартально исходя из базы для начисления страховых взносов,исчисленной с начала расчетного периода, и тарифа страхового взноса;

в) ежемесячно исходя из базы для начисления страховых взносов, исчисленной за прошлый отчетный период, и тарифа страхового взноса.

Тема 6. Упрощенная система налогообложения для юридическихлиц и индивидуальных предпринимателей

1. Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями:

а) добровольно;

б) обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка больше 11 млн. руб.;

в) обязательно для тех налогоплательщиков, у кого выручка меньше 60 млн. руб.

2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты:

а) налога на имущество;

б) налога на доходы физических лиц;

в) земельного налога.

3. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

а) таможенных платежей;

б) налога на доходы физических лиц;

в) земельного налога.

4. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, от исполнения обязанностей налогового агента:
а) не освобождаются;
б) освобождаются по согласованию с налоговыми органами;
в) освобождаются, если это предусмотрено в налоговой политике предприятия.
5. Для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, действующий порядок ведения кассовых операций:
а) не сохраняется;
б) сохраняется;
в) не сохраняется для индивидуальных предпринимателей.

Тема 7. Прочие системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства

1. Плательщиками, перешедшими на патентную систему налогообложения являются:
а) индивидуальные предприниматели;
б) организации;
в) индивидуальные предприниматели и организации.
2. Объектом налогообложения при применении патентной системы налогообложения является:
а) потенциальный доход, уменьшенный на величину расходов;
б) потенциально возможный к получению годовой доход;
в) ежемесячный доход.
3. Налоговой базой для расчета налога при применении патентной системы налогообложения является:
а) денежное выражение потенциально возможного к получению годового дохода;
б) денежное выражение ежемесячного дохода;
в) денежное выражение потенциально возможного дохода, уменьшенного на величину расходов.
4. Налоговая ставка при применении патентной системы налогообложения составляет:
а) 6%;
б) 10%;
в) 5%.
5. При каком виде предпринимательской деятельности нельзя перейти на патентную систему налогообложения:
а) парикмахерские и косметические услуги;
б) выращивание рыбы и реализация продукции ее переработки;
в) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов.

ПРИМЕРЫ ТИПОВЫХ КОНТРОЛЬНЫХ ЗАДАНИЙ ПО ОЦЕНОЧНОМУ МАТЕРИАЛУ «КЕЙС-ЗАДАЧА»

Кейс-задачи по смысловому модулю 1 «Общие положения ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса»

Задание 1

Двое физических лиц Иванов В. П. и Смирнов Г. С. приняли решение об учреждении юридического лица в форме общества с ограниченной ответственностью (ООО) с уставным капиталом 25 000 р. Определить порядок действий учредителей

юридического лица и сумму затрат на созданиеи государственную регистрацию ООО.

Задание 2

Определить порядок действий получения лицензии на розничную продажу алкогольной продукции учредителем ООО «Империя» и его представителями. Составить перечень документов для представления в лицензирующий орган и определить сумму затрат на получение лицензии.

Задание 3

Общество с ограниченной ответственностью «Стимул ДВ» производит бытовую радиоэлектронную аппаратуру. В мае отчетного года ООО «Стимул ДВ» передало организации «Росстандарт» для проведения сертификационных испытаний два образца готовой продукции себестоимостью 13 660 р. и по договору перечислило за сертификацию 7670 р. (с НДС). Сертификат соответствия на срок шесть месяцев был получен 1 июня от- четного года. Отразить операции в бухгалтерском учете ООО «Стимул ДВ».

Смысловой модуль 2. Учет и отчетность у субъектов малого предпринимательства

Задание 1

Условие задания:

Предприятие ООО «Мечта» находится по общем режиме налогообложения и применяет простую формуведения учета

Необходимо:

1.Составить начальный баланс ООО «Мечта» на 01.01.20Х1г. по показателям таблицы 7.
2.Отразить в учете хозяйственные операции (таблица 8) на малом предприятии ООО «Мечта.
3.Заполнить Книгу хозяйственных операций предприятия ООО «Мечта»
4.Составить оборотно-сальдовую ведомость ООО «Мечта»
5. Составить баланс ООО «Мечта» на 01.02.20Х1г.

Материал для выполнения задания

Таблица 7 - Остатки по счетам ООО «Мечта»

Номер и название счета	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	52 340
02 «Амортизация основных средств»	27 000
10 «Материалы»	13 530
41 «Товары»	68 795
50 «Касса»	428
51 «Расчетные счета»	52 390
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	13 292
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	20 000
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	30 800
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1 972
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	200
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (задолженность дебиторов)»	1 086
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (задолженность кредиторов)»	1 075
80 «Уставный капитал»	129 890
84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	4 740

Таблица 8 - Журнал регистрации хозяйственных операций организации

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Получены товары от поставщиков, расчет за которые не произведен			15 360
2.	Погашена задолженность поставщикам: а) за счет краткосрочных кредитов банков (остаток задолженности)			13 292
	б) с расчетного счета (см. операцию 1)			15 360
3.	Получены денежные средства в кассу с расчетного счета на выплату отпускных работникам и хозяйственные нужды			2 700
4.	Выданы денежные средства из кассы в подотчет			700
5.	Выплачены из кассы отпускные работникам			1 950
6.	Перечислены денежные средства с расчетного счета в погашение долга различным кредиторам			1 015
7.	Получены от поставщиков товары, расчет за которые не произведен			2 230
8.	Получен авансовый отчет подотчетного лица о приобретении канцелярских принадлежностей			680
9.	На расчетный счет в банке поступили платежи от дебиторов			830
10.	Внесен в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм			?
11.	Перечислены денежные средства с расчетного счета на частичное погашение долга по кредиту			2 210
12.	Получены от поставщиков материалы, расчет за которые не произведен			5 000

Задание 2
Условие задания:

Предприятие ООО «Омега» находится по общем режиме налогообложения и применяет простую формуведения учета

Необходимо:

1. Составить начальный баланс ООО «Омега» на 01.01.20Х1г. по показателям таблицы 2.1.
2. Отразить в учете хозяйственные операции (таблица 2.4) на малом предприятии ООО «Омега».
3. Заполнить Книгу хозяйственных операций предприятия ООО «Омега»
4. Составить оборотно-сальдовую ведомость ООО «Омега»
5. Составить баланс ООО «Омега» на 01.02.20Х1г.

Материал для выполнения задания

Таблица 9 – Выдержка из баланса организации с расшифровкой статей

Статьи актива	Сумма, руб.	Статьи пассива	Сумма, руб.
Основные средства	1 142 160	Уставный капитал	1 186 819
Запасы (товары)	68 200	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 620
Дебиторская задолженность	1 096	Заемные средства (краткосрочные)	26 970
Денежные средства и денежные эквиваленты (расчетные счета)	16 268	Кредиторская задолженность (задолженность работникам по заработной плате - 3100 руб., задолженность поставщикам-5037 руб.)	8 137
		Прочие обязательства	2 178
БАЛАНС	1 227 724	БАЛАНС	1 227 724

Таблица 10 - Журнал регистрации хозяйственных операций организации

№	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	От поставщика поступили товары, расчет за которые не произведен			41 500
2.	С расчетного счета в банке получены денежные средства в кассу для выплаты заработной платы (см. остатки задолженности по расчетам с работниками)			?
	Выплачена с кассы заработная плата работникам			2 050
3.	Остаток невыплаченной заработной платы возвращен на расчетный счет			?
4.	С расчетного счета перечислены денежные средства различным кредиторам			10 500
5.	На расчетный счет в банке поступили денежные средства от разных дебиторов в погашение долга			970
6.	Получен инвентарь от поставщиков, расчет за которые не произведен			1 750
7.	На расчетный счет в банке зачислен краткосрочный кредит			41 500
8.	С расчетного счета погашена задолженность перед поставщиком за товары			41 500
9.	Поступили материалы для хозяйственных нужд от поставщиков, расчет за которые не осуществлен			1 250
10.	С расчетного счета получены денежные средства в кассу для хозяйственных нужд			2 000
11.	Из кассы выдано в подотчет на приобретение канцелярских принадлежностей			2 000
12.	Получен авансовый отчет от подотчетного лица о приобретении канцелярских принадлежностей			1 900
12.	Остаток неиспользованной подотчетной суммы возвращен в кассу			?
13.	Часть нераспределенной прибыли направлена на формирование резервного капитала			2 000

Задание 3

Условие задания:

На основании хозяйственных операций составить бухгалтерские проводки. Выполнить записи в журнал регистрации хозяйственных операций.

Материал для выполнения задания:

Сальдо по счету 30 "Касса" по состоянию на 01 декабря 20Х1р. составило 25000 руб.

1. Поступили деньги в кассу с текущего счета в банке – 100 000 руб.
2. Возвращен в кассу неиспользованный остаток подотчетных сумм - 400 руб.
3. Выплачена из кассы заработная плата работникам – 98 000 руб.
4. Сданы деньги из кассы в банк для зачисления на текущий счет – 20 000 руб.
5. Поступили в кассу платежи от покупателей – 50 000 руб.
6. Выплачено из кассы кредитору за аренду помещения – 60 000 руб.

Смысловой модуль 3. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

Задание 1

Условие задания:

Рассчитать авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц.

Материал для выполнения задания:

Индивидуальный предприниматель Власов И.С. (далее ИП) на общей системе налогообложения (далее ОСНО) заработал за 1-й квартал 500 000 руб. Расходы по документам составили 100 000 руб. Во 2-м квартале доход составил 410 000 руб., расходы — 80 000 руб.

Задание 2

Условие задания:

Определить размер налога индивидуального предпринимателя при общей системе налогообложения.

Материал для выполнения задания:

ИП Андреев А.В. в г. Москва занимается грузоперевозками, имеет 3 грузовых машины, штатная численность наемного персонала - 5 человек. Доход (в т.ч. НДС) за 20Х1 год составил от продажи физическим лицам 23000 000 рублей и юридическим лицам 44500 000 рублей. Расходы, подтвержденные документально, составили:

- материальные расходы 25 000 000 руб., в т.ч. НДС;
- заработная плата 10 000 000 руб.;
- страховые взносы 3 020 000 руб.;
- расходы на маркетинговые исследования 500 000 руб. (без НДС);
- представительские расходы 2 000 000 руб. (без НДС).

Задание 3

Условие задания:

Определить суммы авансовых платежей по НДФЛ.

Материал для выполнения задания:

ИП Иванов С.С. на общей системе налогообложения не имеет права на другие вычеты, кроме профессиональных. В таблице 5.1 представлены показатели его деятельности за отчетный период нарастающим итогом:

Таблица 11 – Показатели деятельности ИН Иванова С.С.

Период	Общая сумма облагаемых НДФЛ доходов, руб.	Профессиональный налоговый вычет (расходы), руб.	Основная налоговая база (Облагаемый доход за вычетом расходов), руб.
I квартал	2 000 000	1 500 000	500 000

Период	Общая сумма облагаемых НДФЛ доходов, руб.	Профессиональный налоговый вычет (расходы), руб.	Основная налоговая база (Облагаемый доход за вычетом расходов), руб.
Полугодие	4 000 000	3 000 000	1 000 000
9 месяцев	6 000 000	4 500 000	1 500 000
Год	14 000 000	8 000 000	6 000 000

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Оценочные материалы по дисциплине " Учет на предприятиях малого бизнеса " разработаны в соответствии с рабочей программы дисциплины " Учет на предприятиях малого бизнеса ".

Логика построения рабочей программы дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» ориентирована на формирование системы профессиональных знаний и навыков по налоговому учету, которые отвечали бы новым тенденциям и перспективным требованиям подготовки высококвалифицированных специалистов.

Структура дисциплины представлена тремя смысловыми модулями:

- смысловой модуль 1. Общие положения ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса
- смысловой модуль 2. Учет и отчетность у субъектов малого предпринимательства
- смысловой модуль 3. Налогообложение субъектов малого предпринимательства

При изучении дисциплины в течение семестра обучающийся может набрать максимально 40 баллов. Минимальное количество баллов составляет 20 баллов.

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью тестов и кейс-заданий, предусмотренных для каждого смыслового модуля.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям.

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы, направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения полученных знаний в практической деятельности. Практические занятия проходят в форме обсуждения темы лекции, докладов обучающихся, а также в форме решения заданий и задач по соответствующей теме.

В целях контроля подготовленности обучающихся преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

Тестовые задания по дисциплине " Учет на предприятиях малого бизнеса " представлены по каждому смысловому модулю. Тест – это система контрольных заданий определенной формы и содержания, позволяющих объективно оценить уровень знаний по теме, разделу или учетной дисциплине в целом. Представленные тестовые задания позволяют оценить уровень знаний обучающихся и имеют только один верный ответ.

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий приведена в табл.

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 40-балльной шкале:

Система оценивания всех видов работ по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» приведена в таблице 10.

Таблица 12-Система начисления баллов по текущему контролю знаний

Максимально возможный балл по виду работы			
Смысловые модули	Текущая аттестация		Итого
	Тестиро-вание	Кейс-задача	
Смысловой модуль 1 «Общие положения ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса»	4	6	10
Смысловой модуль 2 «Учет и отчетность у субъектов малого предпринимательства»	12	8	20
Смысловой модуль 3 «Налогообложение субъектов малого предпринимательства»	2	8	10
Итого:	18	22	40

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАЛЛОВ, КОТОРЫЕ ПОЛУЧАЮТ ОБУЧАЮЩИЕСЯ

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу							**Максимальная сумма баллов**		
Смысловой модуль № 1 12		**Смысловой модуль № 2** 12		**Смысловой модуль № 3** 16			**текущий контроль**	**экзамен**	**все виды деятельности**
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	40	60	100
6	6	6	6	5	5	6			

Примечание. Т1, Т2, ... Т7 – номера тем соответствующих смысловых модулей

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется в форме экзамена. Экзамен проводится в устной форме в виде собеседования по предложенному перечню вопросов.

Экзамен по дисциплине состоит из четырех теоретических вопросов и двух практических заданий.

Каждое теоретическое задание экзаменационного билета оценивается отдельно по шкале от 0 до 10 баллов и выставляется по 10-балльной шкале в следующем порядке:

10 баллов - за целостный, системный, в логической последовательности ответ в полном объеме, свободно пользования понятийным аппаратом, демонстрации собственного мнения;

8-9 баллов - за ответ в полном объеме, но имеет незначительные ошибки;

5-7 баллов - за в основном правильный ответ, но теоретических знаний недостаточно;

1-4 балла - за ответ с грубыми ошибками, демонстрацию незнание большей части программного материала.

Каждое практическое задание оценивается от 0 до 10 баллов и выставляется по 10-бальной шкале в таком порядке:

9 – 10 баллов - за задание, выполненное в полном объеме, который свидетельствует об умелом, правильном и творческом применении теоретических знаний, умения делать правильные расчеты и формулировать самостоятельные выводы.

7 – 8 баллов - задание выполнено в полном объеме, но имеет незначительные ошибки, практическая часть свидетельствует об умелом и правильном применении теоретических знаний, практических расчетах имеют незначительные ошибки.

4 – 6 баллов - задание в основном выполнено, но теоретических знаний недостаточно для умелого и творческого приложения их при выполнении задания, допущенные ошибки в расчетах, нарушенная логика, последовательность в исполнении работы.

1 – 3 баллов - задание выполнено с грубыми ошибками, демонстрирует незнание большей части программного материала, допущены существенные ошибки в расчетах, нарушенная логика и последовательность.

Общая итоговая оценка состоит из результатов текущего и итогового контроля (40 баллов + 60 баллов) и выставляется по 100-бальной шкале

Для качественной подготовки к диагностике знаний обучающемуся целесообразно использовать представленную литературу.

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды деятельности	**По государственной шкале**	**Определение**
90-100	5 «отлично»	отличное выполнение с незначительным количеством неточностей
75-89	4 «хорошо»	в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок
60-74	3 «удовлетворительно»	удовлетворительное выполнение со значительным количеством недостатков
менее 60	2 «неудовлетворительно»	с возможностью повторной аттестации