

**Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Рабочая программа дисциплины

Учет и налогообложение малого бизнеса

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

Москва
2023

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные	-	ПК-9

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-9	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ПК-9.1 Использует нормативные и методические документы, регламентирующие работу по составлению налоговых расчетов и деклараций, информационному обеспечению в организации в части финансовой и налоговой документации
		ПК-9.2 Владеет навыками ведения налогового учета, составления и правильного оформления планов-прогнозов финансовой деятельности, налогового планирования и прогнозирования
		ПК-9.3 Применяет оптимизацию методов налогового планирования и прогнозирования в условиях реализации налоговой политики организации, в рамках существующей налоговой системы

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-9		
	Действующие нормативные правовые акты, налоговые режимы, формы налогового учета	Вести налоговый учет, осуществлять налоговые расчеты, заполнять налоговые декларации, осуществлять налоговое планирование	Навыками составления налоговых расчетов и деклараций, навыками налогового планирования

4. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина относится к части, формируемой участниками образовательных отношений учебного плана ОПОП.

Данная дисциплина взаимосвязана с другими дисциплинами, такими как «Налоги и налоговая система», «Финансовые вычисления», «Лабораторный практикум по бухгалтерскому финансовому учету», «Планирование и прогнозирование в экономике», «Контроль и ревизия».

В рамках освоения программы бакалавриата выпускники готовятся к решению задач профессиональной деятельности следующих типов: аналитический, организационно-управленческий, расчетно-экономический.

Профиль (направленность) программы установлена путем ее ориентации на сферу профессиональной деятельности выпускников: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

5. Объем дисциплины

<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формы обучения</i>		
	<i>Очная</i>	<i>Очно-заочная</i>	<i>Очно-заочная с применением ДОТ</i>
Общая трудоемкость: зачетные единицы/часы	-	4/144	4/144
Контактная работа:			
Занятия лекционного типа	-	12	4
Занятия семинарского типа	-	24	10
Промежуточная аттестация: экзамен	-	27	36
Самостоятельная работа (СРС)	-	81	94

6. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам / разделам с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

6.1. Распределение часов по разделам/темам и видам работы

6.1.1. Очная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные работы</i>	<i>Иные</i>	
1	Правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса							
2	Бухгалтерский учет имущества и обязательств субъектов малого бизнеса							

3	Бухгалтерская и статистическая отчетность в малом бизнесе							
4	Налогообложение малого бизнеса							
	Промежуточная аттестация							
	Итого							

6.1.2 Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные работы</i>	<i>Иные</i>	
1	Правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса	4		6				20
2	Бухгалтерский учет имущества и обязательств субъектов малого бизнеса	4		6				20
3	Бухгалтерская и статистическая отчетность в малом бизнесе	2		6				20
4	Налогообложение малого бизнеса	2		6				21
	Промежуточная аттестация	27						
	Итого	12		24				

6.1.3 Очно-заочная форма обучения с применением ДОТ

№ п/п	Раздел/тема	Виды учебной работы (в часах)						Самостоятельная работа
		Контактная работа						
		Занятия лекционного типа		Занятия семинарского типа				
		<i>Лекции</i>	<i>Иные учебные занятия</i>	<i>Практические занятия</i>	<i>Семинары</i>	<i>Лабораторные работы</i>	<i>Иные занятия</i>	
1	Правовые основы	1		2				22

	деятельности субъектов малого бизнеса							
2	Бухгалтерский учет имущества и обязательств субъектов малого бизнеса	1		2				22
3	Бухгалтерская и статистическая отчетность в малом бизнесе	1		2				22
4	Налогообложение малого бизнеса	1		4				28
	Промежуточная аттестация	36						
	Итого	4		10				94

6.2 Программа дисциплины, структурированная по темам / разделам

6.2.1 Содержание лекционного курса

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание лекционного занятия
1.	Правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса	Федеральные законы и другие нормативные правовые акты, направленные на поддержку малого бизнеса. Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства. Финансовая, правовая, информационная поддержка малого бизнеса. Особенности учетной политики малого предприятия. Типовые рекомендации по упрощенной форме ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса.
2.	Бухгалтерская и статистическая отчетность в малом бизнесе	Основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерскую (финансовую) и статистическую отчетность. Формы, объем показателей, обязательность и периодичность представления статистической отчетности. Упрощенный состав и формы бухгалтерской отчетности для малого бизнеса
3.	Бухгалтерский учет имущества и обязательств субъектов малого бизнеса	Учет уставного капитала и расчетов с учредителями. Учет затрат. Учет денежных средств и расчетов. Учет НДС. Учет основных средств и нематериальных активов. Учет МПЗ. учет расчетов с персоналом по плате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению учет кредитов банка и заемных средств. Учет готовой продукции и товаров. Учет продаж и финансовых результатов. Учет расчетов по налогам и сборам.
4.	Налогообложение малого бизнеса	Системы налогообложения. Специальные режимы налогообложения. Сущность, порядок и особенности применения упрощенной системы налогообложения.

		Объекты налогообложения. Налоговая база, порядок исчисления и уплаты единого налога. Особенности применения патентной системы налогообложения.
--	--	--

6.2.2 Содержание практических занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание практического занятия
1.	Правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса	<ol style="list-style-type: none"> 1. Нормативные правовые акты, направленные на поддержку малого бизнеса 2. Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства 3. Финансовая, правовая, информационная поддержка малого бизнеса 4. Особенности учетной политики малого предприятия 3. Типовые рекомендации по упрощенной форме ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса
2.	Бухгалтерская и статистическая отчетность в малом бизнесе	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерскую (финансовую) и статистическую отчетность. 2. Формы, объем показателей, обязательность и периодичность представления статистической отчетности. 3. Упрощенный состав и формы бухгалтерской отчетности для малого бизнеса
3.	Бухгалтерский учет имущества и обязательств субъектов малого бизнеса	<ol style="list-style-type: none"> 1. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями 2. Учет затрат малого предприятия 3. Учет денежных средств и расчетов с поставщиками и покупателями. Учет НДС в расчетах 3. Учет основных средств и нематериальных активов 4. Учет запасов 5. Учет расчетов с персоналом по плате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению 6. Учет кредитов банка и заемных средств 7. Учет готовой продукции и товаров 8. Учет продаж и финансовых результатов 9. Учет расчетов по налогам и сборам
4.	Налогообложение малого бизнеса	<ol style="list-style-type: none"> 1. Системы налогообложения 2. Специальные режимы налогообложения 3. Сущность, порядок и особенности применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговая база, порядок исчисления и уплаты единого налога. 4. Особенности применения патентной системы налогообложения

6.2.3 Содержание самостоятельной работы

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Содержание самостоятельной работы
1.	Правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса	Федеральные законы и другие нормативные правовые акты, направленные на поддержку малого бизнеса. Критерии отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства. Финансовая, правовая, информационная поддержка малого бизнеса. Особенности учетной политики малого предприятия. Типовые рекомендации по упрощенной форме ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса.
2.	Бухгалтерская и статистическая отчетность в малом бизнесе	Основные нормативные документы, регулирующие бухгалтерскую (финансовую) и статистическую отчетность. Формы, объем показателей, обязательность и периодичность представления статистической отчетности. Упрощенный состав и формы бухгалтерской отчетности для малого бизнеса
3.	Бухгалтерский учет имущества и обязательств субъектов малого бизнеса	Учет уставного капитала и расчетов с учредителями. Учет затрат. Учет денежных средств и расчетов. Учет НДС. Учет основных средств и нематериальных активов. Учет МПЗ. учет расчетов с персоналом по плате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению учет кредитов банка и заемных средств. Учет готовой продукции и товаров. Учет продаж и финансовых результатов. Учет расчетов по налогам и сборам.
4.	Налогообложение малого бизнеса	Системы налогообложения. Специальные режимы налогообложения. Сущность, порядок и особенности применения упрощенной системы налогообложения. Объекты налогообложения. Налоговая база, порядок исчисления и уплаты единого налога. Особенности применения патентной системы налогообложения.

7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Предусмотрены следующие виды контроля качества освоения конкретной дисциплины:

- текущий контроль успеваемости
- промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине оформлен в **ПРИЛОЖЕНИИ** к РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины в процессе обучения.

7.1. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей аттестации по дисциплине (модулю)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Наименование оценочного средства
1.	Правовые основы	Опрос, проблемно-аналитическое задание, тестирование.

	деятельности субъектов малого бизнеса	Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи.
2.	Бухгалтерская и статистическая отчетность в малом бизнесе	Опрос, проблемно-аналитическое задание, исследовательский проект, творческий проект, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
3.	Бухгалтерский учет имущества и обязательств субъектов малого бизнеса	Опрос, исследовательский проект, проблемно-аналитическое задание, тестирование. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи
4.	Налогообложение малого бизнеса	Опрос, проблемно-аналитическое задание, творческий проект. Реализация программы с применением ДОТ: Тестирование, ситуационные задачи, проблемные задачи

7.2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в процессе текущего контроля

Типовые вопросы

1. Понятие бухгалтерского учета, его виды
2. Сущность, задачи и принципы бухгалтерского учета
3. Нормативное регулирование бухгалтерского учета
4. Предмет и объекты бухгалтерского учета
5. Классификация имущества организации, его разделение по составу и размещению и источникам их формирования.
6. Метод бухгалтерского учета, его элементы
7. Понятие документации, ее сущность и значение. Первичные учетные документы. Требования к содержанию и оформлению документов.
8. Понятие о счетах бухгалтерского учета, виды счетов по отношению к балансу, их схема, расчет конечного сальдо
9. Сущность двойной записи операций на счетах бухгалтерского учета, понятие о корреспонденции счетов, бухгалтерская проводка
10. Синтетические и аналитические счета
11. Учетная политика организации
12. Оценка и калькуляция
13. Понятие и значение бухгалтерского баланса

14. Типовые изменения в балансе под влиянием хозяйственных операций.
15. Учетные регистры: понятие и классификация
16. Формы бухгалтерского учета (мемориально-ордерная форма, журнально-ордерная, упрощенная форма учета, автоматизированная форма учета.).
17. Основы организации бухгалтерского учета
18. Сущность и функции налогов.
19. Принципы налогообложения
20. Виды налогов и их классификация
21. Учет кассовых операций
22. Учет операций по расчетному счету
23. Особенности учета операций по валютным счетам
24. Учет расчетов с подотчетными лицами
25. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками
26. Учет расчетов по налогам и сборам
27. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами
28. Учет расчетов с покупателями и заказчиками
29. Учет долгосрочных инвестиций (вложений во внеоборотные активы)
30. Понятие, классификация и оценка основных средств
31. Синтетический учет движения основных средств
32. Документальное оформление движения основных средств
33. Методы начисления и учет амортизации основных средств
34. Учет арендованных основных средств
35. Инвентаризация основных средств
36. Понятие и классификация нематериальных активов
37. Оценка нематериальных активов
38. Синтетический учет движения нематериальных активов

39. Методы начисления и учет амортизации нематериальных активов
40. Материально-производственных запасы, их классификация
41. Оценка материально-производственных запасов
42. Документальное оформление поступления и расхода материальных запасов
43. Синтетический учет материально-производственных запасов
44. Инвентаризация МПЗ
45. Понятие и классификация затрат на производство продукции
46. Система счетов для учета затрат на производство
47. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости
48. продукции
49. Состав бухгалтерской отчетности предприятия и порядок ее составления
50. Налог на имущество
51. Земельный налог

Реализация программы с применением ДОТ:

Типовые проблемные задачи

Задача 1.

Исходные данные

Организация «Винни-Пух», применяющая упрощенную систему налогообложения, установила в качестве объекта налогообложения доходы.

В первом квартале организация получила доход 1500 тыс. руб.

За I квартал сумма уплачиваемых страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское и обязательное социальное страхование составила 32 тыс. руб., страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составили 5 тысяч рублей.

Задание

Определите, какую сумму единого налога должна заплатить организация?

Задача 2.

Исходные данные

Субъект малого предпринимательства ООО «XYZ» применяет упрощенную систему налогообложения.

Доходы организации в 2019 году составили:

За первый квартал – 20000 тыс.рублей, за второй квартал -45000 тыс.рублей, за третий

квартал –35000 тыс.рублей, за четвертый квартал 45000 тыс. рублей.

Доходы в 2020 году:

За 1 квартал 30000 тыс.руб, за второй 60000 тыс.рублей, за третий 35000 тыс. рублей, четвертый 35000 тыс.рублей.

Задание

Ответьте на вопрос: имеет ли право организация применять УСН в 2021 г.? Ответ обоснуйте.

Типовые ситуационные задачи

Задача 1.

Исходные данные

Малое предприятие для целей налогообложения прибыли использует кассовый метод признания доходов и расходов. В октябре начислена заработная плата работникам в сумме 100 000 рублей. Удержан налог на доходы физических лиц в сумме 13000 рублей. Выдана заработная плата за сентябрь 78300 рублей. Перечислен НДФЛ 11700 рублей. Начислены страховые взносы в социальные фонды 26000 рублей.

Задание

Определите, в какой сумме будут признаны расходы малого предприятия в октябре.

Задача 2.

Исходные данные

Организация списывает станок по причине морального износа. Первоначальная стоимость станка 100 000 рублей; он изношен на 80%. Сумма начисленной амортизации соответствует износу. Демонтаж выполняет сторонняя организация. Расходы на демонтаж составили 2 360 рублей, в том числе 360 НДС.

Задание

Отразите на счетах бухгалтерского учета операцию по выбытию основного средства и списанию финансового результата от этой операции.

Типовые тесты

1.

В зависимости от численности работников выделяются категории (категорий) субъектов малого и среднего предпринимательства

- А) две
- Б) три
- В) четыре
- Г) пять
- Д) десять

2.

К малому и среднему бизнесу относятся хозяйствующие субъекты:

- А) Коммерческие организации, банки, страховщики
- Б) Садоводческие товарищества, крестьянские (фермерские) хозяйства
- В) Потребительские кооперативы, индивидуальные предприниматели
- Г) Коммерческие организации, крестьянские (фермерские) хозяйства

3.

Не является условием отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

- А) Доля участия в уставном капитале субъекта малого и среднего предпринимательства
- Б) Предельная численность работников
- В) Объем выручки от реализации
- Г) Размер уставного капитала

4.

При отпуске материалов в производство малым предприятием их рекомендуется оценивать по

- А) рыночной стоимости
- Б) средней себестоимости
- В) методу ФИФО
- Г) справедливой стоимости

5.

Начисление страховых взносов в социальные фонды производится:

- А) Дебет 69 Кредит 70
- Б) Дебет 70 Кредит 69
- В) Дебет 20 Кредит 69
- Г) Дебет 69 Кредит 51

6.

Поступление товара в торговую организацию отражается в учете:

- А) Дебет 41 Кредит 51
Дебет 19 Кредит 68
- Б) Дебет 60 Кредит 51
Дебет 19 Кредит 51
- В) Дебет 41 Кредит 60
Дебет 19 Кредит 60
- Г) Дебет 60 Кредит 41
Дебет 68 Кредит 19

7.

Отгрузка покупателю товаров по договорной цене отражается в учете:

- А) Дебет 62 Кредит 41
- Б) Дебет 41 Кредит 90
- В) Дебет 62 Кредит 90
- Г) Дебет 51 Кредит 41

8.

Валюта баланса - это

- А) рубль
- Б) доллар
- В) сумма итогов актива и пассива
- Г) разница между итогами актива и пассива

9.

Дебиторская задолженность - это

- А) активная статья баланса
- Б) пассивная статья баланса
- В) показатель "Отчета о финансовых результатах"
- Г) капитал и резервы

10.

Баланс составляется

- А) на отчетную дату
- Б) за год
- В) за месяц
- Г) за квартал

11.

Статистическая отчетность организации:

- а) является обязательной
- б) не является обязательной
- в) зависит от учетной политики организации

12.

В бухгалтерском балансе отражаются:

- а) Дебетовые обороты счетов
- б) Кредитовые обороты счетов
- в) Данные статистики
- г) Сальдо счетов

13.

Упрощенная система налогообложения заменяет уплатой единого налога

- А) уплату всех налогов
- Б) уплату нескольких налогов
- В) уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- Г) уплату налога на доходы физических лиц

14.

При переходе на упрощенную систему налогообложения организация

- А) не является налоговым агентом по налогу на прибыль
- Б) является налоговым агентом по налогу на прибыль
- В) имеет право выбора в части выполнения обязанностей налогового агента

15.

Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения

- А) может вести бухгалтерский учет только основных средств и нематериальных активов
- Б) может отказаться полностью от ведения бухгалтерского учета
- В) должна вести учет только доходов и расходов в соответствии с НК РФ
- Г) должна вести бухгалтерский учет в полном объеме

16.

Применение упрощенной системы налогообложения в текущем году для вновь созданных организаций

- А) Обязательно
- Б) Возможно
- В) Невозможно
- Г) Желательно

17.

Выбор объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения осуществляется:

- А) государством
- Б) местным органом самоуправления
- В) налогоплательщиком
- Г) налоговым органом

18.

Упрощенная система налогообложения предусматривает метод признания доходов и расходов

- А) кассовый
- Б) метод начисления
- В) зависящий от учетной политики организации

19.

Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются (выберите несколько ответов):

- А) Выручка
- Б) Доходы
- В) Доходы, уменьшенные на величину расходов
- Г) Прибыль

20.

Полученный в предыдущем году убыток уменьшает налоговую базу по единому налогу:

- А) на 10%
- Б) на 30%
- В) на 50%
- Г) на 100%

7.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Все задания, используемые для текущего контроля формирования компетенций условно можно разделить на две группы:

1. задания, которые в силу своих особенностей могут быть реализованы только в процессе обучения на занятиях (например, дискуссия, круглый стол, диспут, мини-конференция);

2. задания, которые дополняют теоретические вопросы (практические задания, проблемно-аналитические задания, тест).

Выполнение всех заданий является необходимым для формирования и контроля знаний, умений и навыков. Поэтому, в случае невыполнения заданий в процессе обучения, их необходимо «отработать» до зачета (экзамена). Вид заданий, которые необходимо выполнить для ликвидации «задолженности» определяется в индивидуальном порядке, с учетом причин невыполнения.

1. Требование к теоретическому устному ответу

Оценка знаний предполагает дифференцированный подход к студенту, учет его индивидуальных способностей, степень усвоения и систематизации основных понятий и категорий по дисциплине. Кроме того, оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение использовать в ответе практический материал. Оценивается культура речи, владение навыками ораторского искусства.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала, использование профессиональных терминов, культура речи, навыки ораторского искусства. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда материал излагается исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно, при этом раскрываются не только

основные понятия, но и анализируются точки зрения различных авторов. Обучающийся не затрудняется с ответом, соблюдает культуру речи.

Оценка «*хорошо*» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но при ответе на вопрос допускает несущественные погрешности.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

2. Творческие задания

Эссе – это небольшая по объему письменная работа, сочетающая свободные, субъективные рассуждения по определенной теме с элементами научного анализа. Текст должен быть легко читаем, но необходимо избегать нарочито разговорного стиля, сленга, шаблонных фраз. Объем эссе составляет примерно 2 – 2,5 стр. 12 шрифтом с одинарным интервалом (без учета титульного листа).

Критерии оценивания - оценка учитывает соблюдение жанровой специфики эссе, наличие логической структуры построения текста, наличие авторской позиции, ее научность и связь с современным пониманием вопроса, адекватность аргументов, стиль изложения, оформление работы. Следует помнить, что прямое заимствование (без оформления цитат) текста из Интернета или электронной библиотеки недопустимо.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; адекватность аргументов при обосновании личной позиции, стиль изложения.

Оценка «*хорошо*» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения); но не прослеживается наличие четко определенной личной позиции по теме эссе; не достаточно аргументов при обосновании личной позиции.

Оценка «*удовлетворительно*» ставится, когда в целом определяется: наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение). Но не прослеживаются четкие выводы, нарушается стиль изложения.

Оценка «*неудовлетворительно*» ставится, если не выполнены никакие требования.

3. Требование к решению ситуационной, проблемной задачи (кейс-измерители)

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «*отлично*» ставится в случае, когда обучающийся выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся в целом выполнил все требования, но не совсем четко определяется опора на теоретические положения, изложенные в научной литературе по данному вопросу.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

4. Интерактивные задания

Механизм проведения диспут-игры (ролевой (деловой) игры).

Необходимо разбиться на несколько команд, которые должны поочередно высказать свое мнение по каждому из заданных вопросов. Мнение высказывающейся команды засчитывается, если противоположная команда не опровергнет его контраргументами. Команда, чье мнение засчитано как верное (не получило убедительных контраргументов от противоположных команд), получает один балл. Команда, опровергнувшая мнение противоположной команды своими контраргументами, также получает один балл. Побеждает команда, получившая максимальное количество баллов.

Ролевая игра как правило имеет фабулу (ситуацию, казус), распределяются роли, подготовка осуществляется за 2-3 недели до проведения игры.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «отлично» ставится в случае, выполнения всех критериев.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающиеся не понимают проблему,

их высказывания не соответствуют заданным целям.

5. Комплексное проблемно-аналитическое задание

Задание носит проблемно-аналитический характер и выполняется в три этапа. На первом из них необходимо ознакомиться со специальной литературой.

Целесообразно также повторить учебные материалы лекций и семинарских занятий по темам, в рамках которых предлагается выполнение данного задания.

На втором этапе выполнения работы необходимо сформулировать проблему и изложить авторскую версию ее решения, на основе полученной на первом этапе информации.

Третий этап работы заключается в формулировке собственной точки зрения по проблеме. Результат третьего этапа оформляется в виде аналитической записки (объем: 2-2,5 стр.; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерий оценивания - оценка учитывает: понимание проблемы, уровень раскрытия поставленной проблемы в плоскости теории изучаемой дисциплины, умение формулировать и аргументировано представлять собственную точку зрения, выполнение всех этапов работы.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

При реализации программы с применением ДОТ:

Студент должен уметь выделить основные положения из текста задачи, которые требуют анализа и служат условиями решения. Исходя из поставленного вопроса в задаче, попытаться максимально точно определить проблему и соответственно решить ее.

Задачи должны решаться студентами письменно. При решении задач также важно правильно сформулировать и записать вопросы, начиная с более общих и, кончая частными.

Критерии оценивания – оценка учитывает методы и средства, использованные при решении ситуационной, проблемной задачи.

Оценка «выполнено» ставится в случае, если обучающийся показал положительные результаты в процессе решения задачи, а именно, когда обучающийся в целом выполнил задание (решил задачу), используя в полном объеме теоретические знания и практические навыки, полученные в процессе обучения.

Оценка «не выполнено» ставится, если обучающийся не выполнил все требования.

6. Исследовательский проект

Исследовательский проект – проект, структура которого приближена к формату научного исследования и содержит доказательство актуальности избранной темы, определение научной проблемы, предмета и объекта исследования, целей и задач, методов, источников, историографии, обобщение результатов, выводы.

Результаты выполнения исследовательского проекта оформляется в виде реферата (объем: 12-15 страниц; 14 шрифт, 1,5 интервал).

Критерии оценивания - поскольку структура исследовательского проекта максимально приближена к формату научного исследования, то при выставлении учитывается доказательство актуальности темы исследования, определение научной проблемы, объекта и предмета исследования, целей и задач, источников, методов исследования, выдвижение гипотезы, обобщение результатов и формулирование выводов, обозначение перспектив дальнейшего исследования.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся демонстрирует полное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся демонстрирует значительное понимание проблемы, все требования, предъявляемые к заданию выполнены.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, демонстрирует частичное понимание проблемы, большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся демонстрирует непонимание проблемы, многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены.

7. Информационный проект (презентация):

Информационный проект – проект, направленный на стимулирование учебно-познавательной деятельности студента с выраженной эвристической направленностью (поиск, отбор и систематизация информации об объекте, оформление ее для презентации). Итоговым продуктом проекта может быть письменный реферат, электронный реферат с иллюстрациями, слайд-шоу, мини-фильм, презентация и т.д.

Информационный проект отличается от исследовательского проекта, поскольку представляет собой такую форму учебно-познавательной деятельности, которая отличается ярко выраженной эвристической направленностью.

Критерии оценивания - при выставлении оценки учитывается самостоятельный поиск, отбор и систематизация информации, раскрытие вопроса (проблемы), ознакомление студенческой аудитории с этой информацией (представление информации), ее анализ и обобщение, оформление, полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда обучающийся полностью раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 5 профессиональных терминов, широко использует информационные технологии, ошибки в информации отсутствуют, дает полные ответы на вопросы аудитории с примерами.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся раскрывает вопрос (проблему), представляет информацию систематизировано, последовательно, логично, взаимосвязано, использует более 2 профессиональных терминов, достаточно использует информационные технологии, допускает не более 2 ошибок в изложении материала, дает полные или частично полные ответы на вопросы аудитории.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся, раскрывает вопрос (проблему) не полностью, представляет информацию не систематизировано и не совсем последовательно, использует 1-2 профессиональных термина, использует информационные технологии, допускает 3-4 ошибки в изложении материала, отвечает только на элементарные вопросы аудитории без пояснений.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если вопрос не раскрыт, представленная информация логически не связана, не используются профессиональные термины, допускает более 4 ошибок в изложении материала, не отвечает на вопросы аудитории.

8. Дискуссионные процедуры

Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, мини-конференции являются средствами, позволяющими включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения. Задание дается заранее, определяется круг вопросов для обсуждения, группы участников этого обсуждения.

Дискуссионные процедуры могут быть использованы для того, чтобы студенты:

– лучше поняли усвояемый материал на фоне разнообразных позиций и мнений, не обязательно достигая общего мнения;

– смогли постичь смысл изучаемого материала, который иногда чувствуют интуитивно, но не могут высказать вербально, четко и ясно, или конструировать новый

смысл, новую позицию;

– смогли согласовать свою позицию или действия относительно обсуждаемой проблемы.

Критерии оценивания – оцениваются действия всех участников группы. Понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Соответствие реальной действительности решений, выработанных в ходе игры. Владение терминологией, демонстрация владения учебным материалом по теме игры, владение методами аргументации, умение работать в группе (умение слушать, конструктивно вести беседу, убеждать, управлять временем, бесконфликтно общаться), достижение игровых целей, (соответствие роли – при ролевой игре). Ясность и стиль изложения.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда все требования выполнены в полном объеме.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия полностью соответствуют заданным целям. Решения, выработанные в ходе игры, полностью соответствуют реальной действительности. Но некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены нормы общения, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающиеся в целом демонстрируют понимание проблемы, высказывания и действия в целом соответствуют заданным целям. Однако, решения, выработанные в ходе игры, не совсем соответствуют реальной действительности. Некоторые объяснения не совсем аргументированы, нарушены временные рамки, нарушен стиль изложения.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающиеся не понимают проблему, их высказывания не соответствуют заданным целям.

9. Тестирование

Является одним из средств контроля знаний обучающихся по дисциплине.

Критерии оценивания – правильный ответ на вопрос.

Оценка «отлично» ставится в случае, если правильно выполнено 90-100% заданий.

Оценка «хорошо» ставится, если правильно выполнено 70-89% заданий.

Оценка «удовлетворительно» ставится в случае, если правильно выполнено 50-69% заданий.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если правильно выполнено менее 50% заданий.

10. Требование к письменному опросу (контрольной работе)

Оценивается не только глубина знаний поставленных вопросов, но и умение изложить письменно.

Критерии оценивания: последовательность, полнота, логичность изложения, анализ различных точек зрения, самостоятельное обобщение материала. Изложение материала без фактических ошибок.

Оценка «отлично» ставится в случае, когда соблюдены все критерии.

Оценка «хорошо» ставится, если обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, знает практическую базу, но допускает несущественные погрешности.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся освоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении материала, затрудняется с ответами, показывает отсутствие должной связи между анализом, аргументацией и выводами.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся не отвечает на поставленные вопросы.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

8.1. Основная учебная литература

1. Болтава, А. Л. Учет и анализ на предприятиях малого бизнеса : практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / А. Л. Болтава. — 2-е изд. — Краснодар, Саратов : Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 136 с. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/78048>.

2. Кириченко, Е. А. Учёт и налогообложение на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина, С. С. Чикурова. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 148 с. — ISBN 978-5-8265-2226-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/115753>.

3. Муравицкая, Н. К. Особенности ведения бухгалтерского и налогового учета, порядок формирования бухгалтерской отчетности на малых предприятиях : монография / Н. К. Муравицкая. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 134 с. — ISBN 978-5-4497-1294-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/109158>.

8.2. Дополнительная учебная литература:

1. Бухгалтерский учет, налогообложение, анализ и аудит. Оценочные средства с решениями : учебное пособие / Е. С. Берестова, С. Н. Гриб, А. Н. Гринштейн [и др.]. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2017. — 352 с. — ISBN 978-5-7638-3625-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/84325>.

2. Мелехина, Т. И. Практикум по бухгалтерскому учету : учебное пособие / Т. И. Мелехина. — Москва : Московский гуманитарный университет, 2017. — 104 с. — ISBN 978-5-907017-09-2. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/74735>.

3. Милованова, Е. А. Налоги и налогообложение : практикум / Е. А. Милованова, И. А. Моисеенко. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 114 с. — ISBN 978-5-4487-0324-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/77871>.

4. Налоги и налогообложение : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.] ; под редакцией Г. Б. Поляк, А. Е. Суглобов. — 3-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 631 с. — ISBN 978-5-238-01827-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/71218.html>

8.3. Периодические издания

1. Актуальные проблемы экономики и права ISSN 1993-047X
<http://www.iprbookshop.ru/7049.html>

2. Практический бухгалтерский учёт. Официальные материалы и комментарии (720

часов). ISSN 2227-8397 <http://www.iprbookshop.ru/42263.html>

3. Учет и контроль ISSN 2415-7783 <http://www.iprbookshop.ru/57305.html>

4. Учет и статистика. ISSN 1994-0874 <http://www.iprbookshop.ru/61925.html>

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (далее - сеть "Интернет"), необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru/> <http://www.edu.ru/>

2. Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов» <http://school-collection.edu.ru/>

3. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»– <http://www.consultant.ru/>

4. Сайт Министерства финансов РФ – <https://www.minfin.ru/>

5. Сайт Федеральной налоговой службы РФ <https://www.nalog.ru/>

6. Сайт федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Успешное освоение данного курса базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности – лекций, семинарских занятий, самостоятельной работы. При этом самостоятельную работу следует рассматривать одним из главных звеньев полноценного высшего образования, на которую отводится значительная часть учебного времени.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

Самостоятельная работа студентов складывается из следующих составляющих:

1. работа с основной и дополнительной литературой, с материалами интернета и конспектами лекций;

2. внеаудиторная подготовка к контрольным работам, выполнение докладов, рефератов и курсовых работ;

3. выполнение самостоятельных практических работ;

4. подготовка к экзаменам (зачетам) непосредственно перед ними.

Для правильной организации работы необходимо учитывать порядок изучения разделов курса, находящихся в строгой логической последовательности. Поэтому хорошее усвоение одной части дисциплины является предпосылкой для успешного перехода к следующей. Задания, проблемные вопросы, предложенные для изучения дисциплины, в том числе и для самостоятельного выполнения, носят междисциплинарный характер и базируются, прежде всего, на причинно-следственных связях между компонентами окружающего нас мира. В течение семестра, необходимо подготовить рефераты (проекты) с использованием рекомендуемой основной и дополнительной литературы и сдать рефераты для проверки преподавателю. Важным составляющим в изучении данного курса является решение ситуационных задач и работа над проблемно-аналитическими заданиями, что предполагает знание соответствующей научной терминологии и т.д.

Для лучшего запоминания материала целесообразно использовать индивидуальные особенности и разные виды памяти: зрительную, слуховую, ассоциативную. Успешному запоминанию также способствует приведение ярких свидетельств и наглядных примеров. Учебный материал должен постоянно повторяться и закрепляться.

При выполнении докладов, творческих, информационных, исследовательских проектов особое внимание следует обращать на подбор источников информации и методику работы с ними.

Для успешной сдачи экзамена (зачета) рекомендуется соблюдать следующие правила:

1. Подготовка к экзамену (зачету) должна проводиться систематически, в течение всего семестра.
2. Интенсивная подготовка должна начаться не позднее, чем за месяц до экзамена.
3. Время непосредственно перед экзаменом (зачетом) лучше использовать таким образом, чтобы оставить последний день свободным для повторения курса в целом, для систематизации материала и доработки отдельных вопросов.

На экзамене высокую оценку получают студенты, использующие данные, полученные в процессе выполнения самостоятельных работ, а также использующие собственные выводы на основе изученного материала.

Учитывая значительный объем теоретического материала, студентам рекомендуется регулярное посещение и подробное конспектирование лекций.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

1. Microsoft Windows Server;
2. Семейство ОС Microsoft Windows;
3. Libre Office свободно распространяемый офисный пакет с открытым исходным кодом;
4. Информационно-справочная система: Система КонсультантПлюс (КонсультантПлюс);
5. Информационно-правовое обеспечение Гарант: Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ» (Система ГАРАНТ);
6. Электронная информационно-образовательная система ММУ: <https://elearn.mmu.ru/>

Перечень используемого программного обеспечения указан в п.12 данной рабочей программы дисциплины.

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

12.1. Учебная аудитория для проведения учебных занятий, предусмотренных программой бакалавриата, оснащенная оборудованием и техническими средствами обучения.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя, проектор, экран, колонки

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows 10, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom.

Подключение к сети «Интернет» и обеспечение доступа в электронную информационно-образовательную среду ММУ.

12.2. Помещение для самостоятельной работы обучающихся.

Специализированная мебель:

Комплект учебной мебели (стол, стул) по количеству обучающихся; комплект мебели для преподавателя; доска (маркерная).

Технические средства обучения:

Компьютер в сборе для преподавателя; компьютеры в сборе для обучающихся; колонки; проектор, экран.

Перечень лицензионного программного обеспечения, в том числе отечественного производства:

Windows Server 2016, Windows 10, Microsoft Office, КонсультантПлюс, Система ГАРАНТ, Kaspersky Endpoint Security.

Перечень свободно распространяемого программного обеспечения:

Adobe Acrobat Reader DC, Google Chrome, LibreOffice, Skype, Zoom, Gimp, Paint.net, AnyLogic, Inkscape.

Учебная аудитория для проведения всех видов занятий с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, в том числе для занятий лекционного типа, семинарского типа; для проведения лабораторных работ, групповых и индивидуальных консультаций; для осуществления текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации; для выполнения курсового проектирования (курсовых работ).

Ауд. 520а (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3):

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;

- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;

- наушники;

- вебкамеры;

- колонки;

- микрофоны;

Ауд. 315 (виртуальные учебные аудитории: ауд. 9/1, 9/2, 9/3, 9/4, 9/5, 9/6, Вебинарная 1, Вебинарная 2, Вебинарная 3)

Специализированная мебель:

- столы для преподавателей;

- стулья для преподавателей;

Технические средства обучения:

- компьютеры персональные для преподавателей с выходом в сети Интернет;

- наушники;

- вебкамеры;

- колонки;

- микрофоны;

13. Образовательные технологии, используемые при освоении дисциплины

Для освоения дисциплины используются как традиционные формы занятий – лекции (типы лекций – установочная, вводная, текущая, заключительная, обзорная; виды лекций – проблемная, визуальная, лекция конференция, лекция консультация); и семинарские (практические) занятия, так и активные и интерактивные формы занятий - деловые и ролевые игры, решение ситуационных задач и разбор конкретных ситуаций.

На учебных занятиях используются технические средства обучения мультимедийной аудитории: компьютер, монитор, колонки, настенный экран, проектор, микрофон, пакет программ Microsoft Office для демонстрации презентаций и медиафайлов, видеопроектор для демонстрации слайдов, видеосюжетов и др. Тестирование обучаемых может осуществляться с использованием компьютерного оборудования университета.

При реализации программы с применением ДОТ:

Все виды занятий проводятся в форме онлайн-вебинаров с использованием современных компьютерных технологий (наличие презентации и форума для обсуждения).

В процессе изучения дисциплины студенты выполняют практические задания и промежуточные тесты. Консультирование по изучаемым темам проводится в онлайнрежиме во время проведения вебинаров и на форуме для консультаций.

13.1. В освоении учебной дисциплины используются следующие традиционные образовательные технологии:

- чтение проблемно-информационных лекций с использованием доски и видеоматериалов;
- семинарские занятия для обсуждения, дискуссий и обмена мнениями;
- контрольные опросы;
- консультации;
- самостоятельная работа студентов с учебной литературой и первоисточниками;
- подготовка и обсуждение рефератов (проектов), презентаций (научно-исследовательская работа);
- тестирование по основным темам дисциплины.

13.2. Активные и интерактивные методы и формы обучения

Из перечня видов: (*«мозговой штурм», анализ НПА, анализ проблемных ситуаций, анализ конкретных ситуаций, инциденты, имитация коллективной профессиональной деятельности, разыгрывание ролей, творческая работа, связанная с освоением дисциплины, ролевая игра, круглый стол, диспут, беседа, дискуссия, мини-конференция и др.*) используются следующие:

- диспут
- анализ проблемных, творческих заданий, ситуационных задач
- ролевая игра;
- круглый стол;
- мини-конференция
- дискуссия
- беседа.

13.3. Особенности обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ)

При организации обучения по дисциплине учитываются особенности организации взаимодействия с инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья (далее – инвалиды и лица с ОВЗ) с целью обеспечения их прав. При обучении учитываются особенности их психофизического развития, индивидуальные возможности и при необходимости обеспечивается коррекция нарушений развития и социальная адаптация указанных лиц.

Выбор методов обучения определяется содержанием обучения, уровнем методического и материально-технического обеспечения, особенностями восприятия учебной информации студентами-инвалидами и студентами с ограниченными возможностями здоровья и т.д. В образовательном процессе используются социально-активные и рефлексивные методы обучения, технологии социокультурной реабилитации с целью

оказания помощи в установлении полноценных межличностных отношений с другими студентами, создании комфортного психологического климата в студенческой группе.

При обучении лиц с ограниченными возможностями здоровья электронное обучение и дистанционные образовательные технологии предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«МОСКОВСКИЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Учет и налогообложение малого бизнеса

<i>Направление подготовки</i>	Экономика
<i>Код</i>	38.03.01
<i>Направленность (профиль)</i>	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
<i>Квалификация выпускника</i>	бакалавр

1. Перечень кодов компетенций, формируемых дисциплиной в процессе освоения образовательной программы

Группа компетенций	Категория компетенций	Код
Профессиональные		ПК-9

2. Компетенции и индикаторы их достижения

Код компетенции	Формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенции
ПК-9	Способен вести налоговый учет, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование	ПК-9.1 Использует нормативные и методические документы, регламентирующие работу по составлению налоговых расчетов и деклараций, информационному обеспечению в организации в части финансовой и налоговой документации
		ПК-9.2 Владеет навыками ведения налогового учета, составления и правильного оформления планов-прогнозов финансовой деятельности, налогового планирования и прогнозирования
		ПК-9.3 Применяет оптимизацию методов налогового планирования и прогнозирования в условиях реализации налоговой политики организации, в рамках существующей налоговой системы

3. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине и критериев оценки результатов обучения по дисциплине

3.1. Описание планируемых результатов обучения по дисциплине

Планируемые результаты обучения по дисциплине представлены дескрипторами (знания, умения, навыки).

Дескрипторы по дисциплине	Знать	Уметь	Владеть
Код компетенции	ПК-9		
	Действующие нормативные правовые акты, налоговые режимы, формы налогового учета	Вести налоговый учет, осуществлять налоговые расчеты, заполнять налоговые декларации, осуществлять налоговое планирование	Навыками составления налоговых расчетов и деклараций, навыками налогового планирования

3.2. Критерии оценки результатов обучения по дисциплине

Шкала оценивания	Индикаторы достижения	Показатели оценивания результатов обучения
ОТЛИЧНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент глубоко и всесторонне усвоил материал, уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - на основе системных научных знаний делает квалифицированные выводы и обобщения, свободно оперирует категориями и понятиями.
	Умеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент умеет самостоятельно и правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, используя научные понятия, ссылаясь на нормативную базу.
	Владеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент владеет рациональными методами (с использованием рациональных методик) решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал навыки <ul style="list-style-type: none"> - выделения главного, - связкой теоретических положений с требованиями руководящих документов, - изложения мыслей в логической последовательности, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
ХОРОШО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент твердо усвоил материал, достаточно грамотно его излагает, опираясь на знания основной и дополнительной литературы, - затрудняется в формулировании квалифицированных выводов и обобщений, оперирует категориями и понятиями, но не всегда правильно их верифицирует.
	Умеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент умеет самостоятельно и в основном правильно решать учебно-профессиональные задачи или задания, уверенно, логично, последовательно и аргументировано излагать свое решение, не в полной мере используя научные понятия и ссылки на нормативную базу.
	Владеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент в целом владеет рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении смог продемонстрировать достаточность, но не глубинность навыков <ul style="list-style-type: none"> - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связки теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

УДОВОЛЕТВИТЕЛЬНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент ориентируется в материале, однако затрудняется в его изложении; - показывает недостаточность знаний основной и дополнительной литературы; - слабо аргументирует научные положения; - практически не способен сформулировать выводы и обобщения; - частично владеет системой понятий.
	Умеет:	- студент в основном умеет решить учебно-профессиональную задачу или задание, но допускает ошибки, слабо аргументирует свое решение, недостаточно использует научные понятия и руководящие документы.
	Владеет:	<ul style="list-style-type: none"> - студент владеет некоторыми рациональными методами решения сложных профессиональных задач, представленных деловыми играми, кейсами и т.д.; При решении продемонстрировал недостаточность навыков <ul style="list-style-type: none"> - выделения главного, - изложения мыслей в логической последовательности. - связи теоретических положений с требованиями руководящих документов, - самостоятельного анализа факты, событий, явлений, процессов в их взаимосвязи и диалектическом развитии.
НЕУДОВОЛЕТВИТЕЛЬНО	Знает:	<ul style="list-style-type: none"> - студент не усвоил значительной части материала; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует квалифицированных выводов и обобщений; - не владеет системой понятий.
	Умеет:	студент не показал умение решать учебно-профессиональную задачу или задание.
	Владеет:	не выполнены требования, предъявляемые к навыкам, оцениваемым “удовлетворительно”.

4. Типовые контрольные задания и/или иные материалы для проведения промежуточной аттестации, необходимые для оценки достижения компетенции, соотнесенной с результатами обучения по дисциплине

Типовые контрольные задания для проверки знаний студентов

Типовые проблемные задачи

Задача 1.

Исходные данные

Организация «Винни-Пух», применяющая упрощенную систему налогообложения, установила в качестве объекта налогообложения доходы.

В первом квартале организация получила доход 1500 тыс. руб.

За I квартал сумма уплачиваемых страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское и обязательное социальное страхование

составила 32 тыс. руб., страховые взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний составили 5 тысяч рублей.

Задание

Определите, какую сумму единого налога должна заплатить организация?

Задача 2.

Исходные данные

Субъект малого предпринимательства ООО «XYZ» применяет упрощенную систему налогообложения.

Доходы организации в 2019 году составили:

За первый квартал – 20000 тыс.рублей, за второй квартал –45000 тыс.рублей, за третий квартал –35000 тыс.рублей, за четвертый квартал 45000 тыс. рублей.

Доходы в 2020 году:

За 1 квартал 30000 тыс.руб, за второй 60000 тыс.рублей, за третий 35000 тыс. рублей, четвертый 35000 тыс.рублей.

Задание

Ответьте на вопрос: имеет ли право организация применять УСН в 2021 г.? Ответ обоснуйте.

Типовые ситуационные задачи

Задача 1.

Исходные данные

Малое предприятие для целей налогообложения прибыли использует кассовый метод признания доходов и расходов. В октябре начислена заработная плата работникам в сумме 100 000 рублей. Удержан налог на доходы физических лиц в сумме 13000 рублей. Выдана заработная плата за сентябрь 78300 рублей. Перечислен НДФЛ 11700 рублей. Начислены страховые взносы в социальные фонды 26000 рублей.

Задание

Определите, в какой сумме будут признаны расходы малого предприятия в октябре.

Задача 2.

Исходные данные

Организация списывает станок по причине морального износа. Первоначальная стоимость станка 100 000 рублей; он изношен на 80%. Сумма начисленной амортизации соответствует износу. Демонтаж выполняет сторонняя организация. Расходы на демонтаж составили 2 360 рублей, в том числе 360 НДС.

Задание

Отразите на счетах бухгалтерского учета операцию по выбытию основного средства и списанию финансового результата от этой операции.

Типовые тесты

1. В составе учредителей малого предприятия 1 физическое лицо и 3 юридических лица. Доля физического лица в уставном капитале предприятия – 35%, а доли юридических лиц соответственно 25%, 20%, 20%. Физическое лицо продает свою долю юридическому лицу. При этом
 - а) изменится состав учредителей
 - б) организация не будет считаться малым предприятием
 - в) ничего не изменится

2. Правильными являются утверждения, что учетная политика малого предприятия утверждается:
- а) главным бухгалтером и руководителем
 - б) руководителем предприятия
 - в) учредителями предприятия
 - г) налоговым органом
 - д) главным бухгалтером малого предприятия
3. Основными требованиями к ведению бухгалтерского учета малыми предприятиями являются:
- а) отражение хозяйственных операций в валюте РФ
 - б) ведение учета имущества и обязательств организации
 - в) обязательное соблюдение в течение года принятой учетной политики
 - г) предоставление регистров учредителям организации
 - д) отражение хозяйственных операций в иностранной валюте
4. Ответственность за нарушение правил учета доходов и расходов установлена
- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
 - б) Налоговым кодексом РФ
 - в) Международными стандартами финансовой отчетности
 - г) Учетной политикой организации
5. Количество категорий субъектов малого и среднего предпринимательства в соответствии с Федеральным Законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ определяется:
- а) численностью работников
 - б) производительностью труда
 - в) среднегодовой стоимостью основных средств
 - г) объемом произведенной продукции
 - д) рентабельностью производства
6. Организации обязаны хранить первичные документы в течение не менее:
- а) одного месяца
 - б) одного года
 - в) пяти лет
 - г) срока деятельности организации
7. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ к обязательным реквизитам бухгалтерского документа относятся:
- а) печать организации
 - б) дата составления документа
 - в) личные подписи должностных лиц с расшифровкой
 - г) наименование документа
 - д) содержание факта хозяйственной деятельности
 - е) наименование организации, от имени которой составлен документ
8. Полная материальная ответственность за сохранность денежных средств возлагается на кассира при условии заключения с ним:
- а) Договора купли-продажи
 - б) Договора о полной материальной ответственности
 - в) Трудового договора
 - г) Коллективного договора

9. В зависимости от численности работников выделяются категории (категорий) субъектов малого и среднего предпринимательства

- а) две
- б) три
- в) четыре
- г) пять
- д) десять

10. Учетной политикой малого предприятия в обязательном порядке утверждается:

- а) Рабочий план счетов
- б) Сроки сдачи отчетности
- в) Формы первичных документов
- г) Порядок проведения инвентаризации

11. Государственная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства на основании Федерального Закона №209-ФЗ включает поддержку:

- а) субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность,
- б) субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность
- в) субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих торговую деятельность
- г) субъектов малого и среднего предпринимательства, оказывающих бытовые услуги
- д) в области инноваций и промышленного производства, ремесленничества

12. Федеральный Закон №209-ФЗ определяет поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства:

- а) финансовую, имущественную, информационную
- б) консультационную
- в) в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников
- г) в области повышения заработной платы работников
- д) в области освобождения от уплаты налогов

13. Представление статистической информации субъектами малого бизнеса:

- а) обязательно
- б) желательно
- в) не обязательно
- г) зависит от выбранной учетной политики

14. Упрощенная форма ведения учета с использованием регистров имущества малого предприятия:

- а) предполагает использование одного регистра «Книга учета фактов хозяйственной деятельности»
- б) предполагает использование регистра «Книга учета фактов хозяйственной деятельности» и ведомостей
- в) только ведомостей по учету имущества малого предприятия
- г) не предполагает составление баланса

15. К малому и среднему бизнесу относятся хозяйствующие субъекты:

- а) Коммерческие организации, банки, страховщики

- б) Садоводческие товарищества, крестьянские (фермерские) хозяйства
- в) Потребительские кооперативы, индивидуальные предприниматели
- г) Коммерческие организации, крестьянские (фермерские) хозяйства

16. Регистрами бухгалтерского учета для малых предприятий при упрощенной форме ведения учета являются:

- а) Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах
- б) Приходный и расходный кассовые ордера
- в) Ведомости учета имущества
- г) Выписки из банка

17. Ответственность за достоверность содержащихся в документах данных

- а) несут лица, создавшие и подписавшие документы
- б) несет руководитель организации
- в) несет главный бухгалтер
- г) несет заместитель руководителя

18. Ответственность за организацию хранения учетных документов

- а) несут лица, создавшие и подписавшие документы
- б) несет руководитель организации
- в) несет главный бухгалтер
- г) несет заместитель руководителя

19. Ответственность за организацию хранения регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

- а) несут лица, создавшие и подписавшие документы
- б) несет руководитель организации
- в) несет главный бухгалтер
- г) несет заместитель руководителя

20. Рабочий план счетов организации:

- а) разрабатывается на основе утвержденного Плана счетов
- б) разрабатывается без учета утвержденного Плана счетов
- в) учитывает специфику деятельности организации
- г) может содержать большее количество счетов, чем утвержденный План счетов
- д) может содержать меньшее количество счетов, чем утвержденный План счетов

21. Упрощенная система налогообложения

- а) освобождает от ведения бухгалтерского учета
- б) не освобождает от ведения бухгалтерского учета
- в) частично освобождает от ведения бухгалтерского учета

22. Не является условием отнесения к субъектам малого и среднего предпринимательства

- а) Доля участия в уставном капитале субъекта малого и среднего предпринимательства
- б) Предельная численность работников
- в) Объем выручки от реализации
- г) Размер уставного капитала
- д) Балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов

23. При подсчете средней численности работников малого предприятия за календарный год
- а) учитываются только работники, работающие по трудовому договору
 - б) учитываются работники, работающие по трудовому договору и совместители
 - в) учитываются работники, работающие по трудовому договору, совместители и работающие по гражданско-правовому договору
 - г) учитываются работники, работающие только по гражданско-правовому договору
 - д) учитываются только совместители
24. Для определения категории субъекта малого предпринимательства выручка от реализации исчисляется
- а) по данным бухгалтерского учета
 - б) в соответствии с налоговым кодексом РФ
 - в) по данным статистических наблюдений
 - г) в заявительном порядке
25. Для определения категории субъекта малого предпринимательства балансовая стоимость активов исчисляется
- а) по данным бухгалтерского учета
 - б) в соответствии с налоговым кодексом РФ
 - в) по данным статистических наблюдений
 - г) в заявительном порядке
26. Среднесписочная численность штатных работников магазина (субъекта малого и среднего предпринимательства) в отчетном периоде составила 248 человек. Организация заключила 3 договора гражданско-правового характера на выполнение ремонтных работ. Изменение статуса данной организации {
- а) произойдет
 - б) не произойдет
 - в) зависит от объема выполненных работ или объема прибыли
27. Субъекты малого и среднего предпринимательства имеют право
- а) Не вести бухгалтерский учет, кроме учета основных средств и нематериальных активов
 - б) Не применять ПБУ 18/02
 - в) В составе годовой отчетности сдавать Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках
 - г) не применять ПБУ 1/2008
28. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на малом предприятии несет
- а) Экономист организации
 - б) Руководитель организации
 - в) Учетные работники организации
 - г) Главный бухгалтер организации
29. Образование уставного капитала малого предприятия после его государственной регистрации отражается в учете (при использовании упрощенной формы ведения учета):
- а) Дебет 75 Кредит 80
 - б) Дебет 80 Кредит 76 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал»
 - в) Дебет 76 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал» Кредит 80

г) Дебет 80 Кредит 75

30. Организация, применяющая упрощенную форму бухгалтерского учета имеет право:

- а) Не применять план счетов
- б) Разработать рабочий план счетов
- в) Не вести бухгалтерский учет, кроме учета основных средств и нематериальных активов

31. Субъекты малого предпринимательства начисляют и уплачивают:

- а) Налог на прибыль
- б) Налог на имущество
- в) Налог на рекламу
- г) Налог с продаж
- д) страховые взносы в социальные фонды

32. Формы налоговых регистров для конкретной организации разрабатываются

- а) налогоплательщиком
- б) местным органом власти
- в) правительством РФ
- г) налоговыми органами

33. Применять кассовый метод признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли могут организации

- а) Все
- б) Те, у которых выручка от реализации не превышает установленных пределов
- в) Те, у которых среднесписочная численность не превышает установленных пределов
- г) Те, у которых балансовая стоимость активов не превышает установленных пределов

34. Налог на имущество начисляется:

- а) Дебет 99 Кредит 68
- б) Дебет 68 Кредит 51
- в) Дебет 91(26) Кредит 68
- г) Дебет 01 Кредит 68

35. Упрощенная форма ведения учета для малых предприятий предусмотрена

- а) Налоговым Кодексом РФ
- б) Типовыми рекомендациями Минфина РФ
- в) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»
- г) Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ

36. Начисление амортизации по основным средствам производственного назначения отражается на счетах

- а) Дебет 02 Кредит 01
- б) Дебет 20 Кредит 02
- в) Дебет 01 Кредит 02
- г) Дебет 20 Кредит 01

37. Малое предприятие для целей налогообложения прибыли использует кассовый метод признания доходов и расходов. В октябре начислена заработная плата работникам в сумме 100 000 рублей. Удержан налог на доходы физических лиц

в сумме 13000 рублей. Выдана заработная плата за сентябрь 78300 рублей. Перечислен НДФЛ 11700 рублей. Начислены страховые взносы в социальные фонды 26000 рублей. Расходы малого предприятия в октябре будут признаны в сумме:

- а) 126000 рублей
- б) 90000 рублей
- в) 116000 рублей
- г) 113000

38. Операция «Начислена заработная плата работникам малого предприятия» отражается в бухгалтерском учете:

- а) Дебет 70 Кредит 50
- б) Дебет 70 Кредит 20
- в) Дебет 20 Кредит 70
- г) Дебет 69 Кредит 70

39. При использовании малым предприятием упрощенной формы ведения учета записи в ведомостях учета различных объектов производятся не способом двойной записи, а односторонней

- а) Высказывание верно
- б) Высказывание неверно
- в) Зависит от выбранного способа в учетной политике организации

40. При использовании малым предприятием упрощенной формы ведения учета ведомости учета различных объектов открываются:

- а) на один год
- б) на один месяц
- в) на один квартал
- г) нарастающим итогом с начала года

41. Недостача в кассе организации, выявленная при инвентаризации, отражается на счетах бухгалтерского учета

- а) Дебет 50 Кредит 99
- б) Дебет 99 Кредит 50
- в) Дебет 94 Кредит 50
- г) Дебет 70 Кредит 50

42. Выявленная недостача денежных средств в кассе организации списывается:

- а) на убытки организации
- б) на кассира
- в) в затраты организации
- г) на руководителя организации

43. Основанием для заполнения кассовой книги являются

- а) Приходные и расходные кассовые ордера
- б) Заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы
- в) Авансовые отчеты подотчетных лиц
- г) Выписки банка

44. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

- а) Внезапность

- б) Быстрота
- в) Сплошной охват объектов проверки
- г) Соблюдение сроков плановой проверки

45. Дебиторская задолженность не может отражаться на счете

- а) 68
- б) 80
- в) 60
- г) 76

46. Операция «На расчетный счет организации поступили платежи за отгруженную продукцию» отражается на счетах бухгалтерского учета:

- а) Дебет 60 Кредит 51
- б) Дебет 51 Кредит 90
- в) Дебет 51 Кредит 45
- г) Дебет 51 Кредит 62

47. Перечисление налога на прибыль организации оформляется бухгалтерской проводкой:

- а) Дебет 99 Кредит 68
- б) Дебет 68 Кредит 51
- в) Дебет 52 Кредит 68
- г) Дебет 68 Кредит 50

48. При отпуске материалов в производство малым предприятием их рекомендуется оценивать по

- а) рыночной стоимости
- б) средней себестоимости
- в) методу ФИФО
- г) справедливой стоимости

49. После полного погашения стоимости объектов основных средств амортизация:

- а) Начисляется
- б) Начисляется в ускоренном размере
- в) Не начисляется
- г) Начисляется в пониженном размере

50. Начисление амортизации основных средств производится:

- а) Независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде
- б) В зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде
- г) По усмотрению организации
- д) В соответствии с учетной политикой организации

51. Основные средства и нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе в оценке:

- а) Первоначальной, равной сумме всех фактических затрат
- б) Средней
- в) Балансовой, равной разнице между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации
- г) Рыночной

52. Первоначальная стоимость поступающих в организацию основных средств формируется на счете
- а) 20
 - б) 08
 - в) 01
 - г) 02
53. Первоначальная стоимость основного средства, а также нематериального актива приобретенного за плату у другой организации, представляет собой:
- а) Рыночную стоимость объекта на дату поступления
 - б) Сумму всех фактических затрат, связанных с приобретением данного объекта
 - в) Остаточную стоимость передающей стороны
 - г) Стоимость, согласованную учредителями
54. Для учета материалов, поступивших от поставщиков применяется первичный документ
- а) Доверенность
 - б) Приходный ордер
 - в) Лимитно-заборная карта
 - г) Требование-накладная
 - д) Приемный акт
55. Информация об остатках МПЗ содержится:
- а) в пассиве баланса
 - б) в активе баланса
 - в) в приложении к балансу
 - г) в отчете о финансовых результатах
56. Начисление страховых взносов в социальные фонды производится:
- а) Дебет 69 Кредит 70
 - б) Дебет 70 Кредит 69
 - в) Дебет 20 Кредит 69
 - г) Дебет 69 Кредит 51
57. Операция: «Акцептован счет поставщика за поступившие материалы» отражается в бухгалтерском учете:
- а) Дебет 60 Кредит 51
Дебет 19 Кредит 51
 - б) Дебет 10 Кредит 60
Дебет 19 Кредит 60
 - в) Дебет 60 Кредит 19
Дебет 10 Кредит 19
 - г) Дебет 10 Кредит 51
Дебет 19 Кредит 68
58. При оплате счета поставщика за поступившие на склад организации материалы делаются бухгалтерские записи на счетах:
- а) Дебет 60 Кредит 51
 - б) Дебет 10 Кредит 51
 - в) Дебет 10 Кредит 60
 - г) Дебет 51 Кредит 60

59. Учет материально-производственных запасов регламентируется

- а) Налоговым Кодексом РФ
- б) Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1
- в) ПБУ 1/2008
- г) ФСБУ5/2019
- д) ФСБУ6/2020

60. Стоимость излишков материалов, выявленных при инвентаризации на складе, отражается:

- а) Дебет 10 Кредит 51
- б) Дебет 10 Кредит 20
- в) Дебет 10 Кредит 91
- г) Дебет 99 Кредит 10

61. Недостача материалов учитывается по кредиту счета\:

- а) 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- б) 10 «Материалы»
- в) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
- г) 99 «Прибыли и убытки»

62. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов

- а) Увеличивают стоимость заготовления материалов и относятся на счет 10
- б) Относятся на затраты на производство и отражаются на счете 20
- в) Относятся в прочие расходы и отражаются на счете 91
- г) Осуществляются за счет прибыли и отражаются на счете 99

63. В обязательном порядке инвентаризация материалов проводится при

- а) отпуске материалов в производство
- б) продаже материалов
- в) поступлении материалов от учредителей
- г) смене материально-ответственного лица

64. Для аналитического учета материальных ценностей используют измерители:

- а) стоимостные
- б) выборочные
- в) натуральные
- г) трудовые

65. Операция по отпуску материалов в производство задолженность предприятия

- а) не изменяет
- б) изменяет незначительно
- в) увеличивает
- г) уменьшает

66. Состав бухгалтерской финансовой отчетности регулируется:

- а) Налоговым Кодексом РФ
- б) Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1
- в) Законом "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011.№402 -ФЗ
- г) ПБУ 4/99
- д) ПБУ 1/2008

67. Показатели, представленные в формах бухгалтерской финансовой отчетности имеют единицу измерения:

- а) рубль, коп.
- б) тыс. рублей
- в) млн. рублей
- г) рубль

68. Перед составлением годовой финансовой отчетности обязательно проведение

- а) инвентаризации имущества
- б) инвентаризации обязательств
- в) аудиторской проверки
- г) взаимных расчетов

69. При использовании кассового метода расходы по приобретению сырья признаются расходами для целей налогообложения

- а) в момент списания денежных средств в оплату сырья поставщику
- б) при списании сырья в производство
- в) в момент оприходования сырья на предприятии

70. Для организаций, применяющих УСН, в общеустановленном порядке должны осуществляться и отражаться операции

- а) по поступлению и списанию материалов
- б) по расчету амортизационных отчислений по основным средствам
- в) по движению денежных средств
- г) распределению общепроизводственных расходов

71. Доходы и расходы при применении упрощенной системы налогообложения определяются:

- а) отдельно за каждый квартал
- б) нарастающим итогом с начала года
- в) ежемесячно
- г) подекадно

72. Малое предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения, приобрело в отчетном периоде товаров на сумму –120000 рублей, в том числе 20000 рублей НДС. Оплата за товары произведена в момент их получения. За отчетный период продано товаров на сумму 90 000 рублей, покупная стоимость которых составила 60000 рублей. Расходы организации за данный отчетный период будут признаны в сумме (руб.):

- а) 100 000
- б) 120000
- в) 60000
- г) 80000

73. Малое предприятие, применяющее упрощенную систему налогообложения, приобрело в отчетном периоде товаров на сумму 120000 рублей, в том числе 20000 рублей НДС. Оплата за товары произведена в момент их получения. За отчетный период продано товаров на сумму 90 000 рублей, покупная стоимость которых составила 60000 рублей. Доходы организации за данный отчетный период будут признаны в сумме (руб.):

- а) 100 000
- б) 120000

- в) 90 000
- г) 60000

74. Организация приобрела объект основных средств до перехода на упрощенную систему налогообложения. Первоначальная стоимость объекта 100 тыс. рублей, срок полезного использования 10 лет. Основное средство находится в эксплуатации 6 лет. Амортизация начислялась линейным способом. Расходы на приобретение этого основного средства в первом году применения упрощенной системы налогообложения будут признаны в сумме:

- а) 10 000 рублей за каждый квартал
- б) 5 000 рублей за каждый квартал
- в) 1000 рублей за каждый месяц
- г) 833 рубля за каждый месяц

75. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам налогового периода доходы организации составили 500 тыс. рублей, расходы 480 тысяч рублей. Сумма единого налога составила:

- а) 1200 рублей
- б) 3000 рублей
- в) 5 000 рублей
- г) 30000 рублей

76. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения «Доходы». В отчетном периоде доходы составили 500 000 рублей. За этот период были начислены и уплачены страховые взносы в размере 10 000 рублей, выплачено пособие по временной нетрудоспособности 10000 рублей, в том числе за счет средств работодателя 8 000 рублей. Сумма единого налога составила:

- а) 12 000 рублей
- б) 15 000 рублей
- в) 30 000 рублей
- г) 75 000 рублей

77. Объект налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения не может быть изменен в течение:

- а) одного года
- б) трех лет
- в) пяти лет
- г) всего периода применения упрощенной системы налогообложения

78. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения являются:

- а) Выручка
- б) Доходы
- в) Доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) Прибыль

79. Полученный в предыдущем году убыток уменьшает налоговую базу по единому налогу:

- а) на 10%

- б) на 30%
- в) на 50%
- г) на 100%

80. Уменьшать налоговую базу на сумму полученного убытка могут налогоплательщики, использующие в качестве объекта налогообложения:

- а) Выручку
- б) Доходы
- в) Доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) Прибыль

81. При использовании объекта налогообложения «Доходы» сумму единого налога уменьшают:

- а) страховые взносы
- б) выплаченная заработная плата работникам
- в) выплаченные пособия по временной нетрудоспособности
- г) проценты по кредиту

82. Заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения необходимо подать в налоговый орган:

- а) в октябре-ноябре предшествующего года
- б) до 15 января года начала применения УСН
- в) а год до перехода на УСН
- г) до 31 декабря предшествующего года

83. При подаче заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения организациям необходимо указать

- а) объект налогообложения
- б) доходы за девять месяцев
- в) расходы за девять месяцев
- г) остаточную стоимость основных средств
- д) остаточную стоимость нематериальных активов

84. Налогоплательщики, применяющие УСН, имеют право перейти на иной режим налогообложения

- а) в любое время
- б) после окончания налогового периода
- в) через год

85. Налоговым периодом по единому налогу при УСН является

- а) календарный год
- б) текущий квартал
- в) месяц
- г) полугодие

86. Авансовые платежи по единому налогу при УСН осуществляются

- а) ежемесячно
- б) поквартально
- в) два раза в год

87. Остаточная стоимость основных средств для субъектов УСН не должна превышать:

- а) 1 млн. рублей
- б) 150 млн. рублей
- в) 500 млн. рублей
- г) 1000 млн. рублей

88. Упрощенная система налогообложения заменяет уплатой единого налога

- а) уплату всех налогов
- б) уплату нескольких налогов
- в) уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- г) уплату налога на доходы физических лиц

89. При применении УСН расходы на покупку товаров признаются:

- а) после оплаты товаров поставщику
- б) после оплаты товаров покупателем
- в) по мере реализации товаров
- г) по мере поступления товаров

90. Применять упрощенную систему налогообложения на основе патента могут {

- а) любые организации и индивидуальные предприниматели
- б) организации
- в) индивидуальные предприниматели

91. При переходе на упрощенную систему налогообложения организация

- а) не является налоговым агентом по налогу на прибыль
- б) является налоговым агентом по налогу на прибыль
- в) имеет право выбора в части выполнения обязанностей налогового агента

92. Патентная система налогообложения

- а) является обязательной для ИП
- б) является добровольной для ИП
- в) является обязательной для организаций
- г) является добровольной для организаций

93. При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель

- а) вправе привлекать наемных работников не более 5 человек
- б) вправе привлекать наемных работников не более 15 человек
- в) вправе привлекать наемных работников более 15 человек
- г) не вправе привлекать наемных работников

94. Применение патентной системы налогообложения не предусматривает освобождение от уплаты:

- а) НДФЛ (в отношении доходов от предпринимательской деятельности)
- б) Налога на имущество физических лиц
- в) НДС
- г) взносов в Пенсионный фонд
- д) Транспортного налога

95. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения

- а) может вести бухгалтерский учет только основных средств и нематериальных активов
- б) может отказаться полностью от ведения бухгалтерского учета

- в) должна вести учет только доходов и расходов в соответствии с НК РФ
- г) должна вести бухгалтерский учет в полном объеме

96. При упрощенной системе налогообложения НДС по приобретенным ценностям

- а) включается в расходы организации, в случае оплаты
- б) включается в расходы организации
- в) не включается в расходы и подлежит вычету

97. Налоговая декларация по единому налогу при УСН подается

- а) ежемесячно
- б) ежеквартально
- в) ежегодно
- г) по усмотрению организации

98. Налоговая декларация в связи с применением патентной системой налогообложения

- а) подается ежемесячно
- б) подается по окончании действия патента
- в) подается ежеквартально
- г) не подается

99. Организация, применяющая упрощенную форму бухгалтерского учета имеет право:

- а) Не применять план счетов
- б) Разработать рабочий план счетов
- в) Не вести бухгалтерский учет, кроме учета основных средств и нематериальных активов
- г) Начислять и уплачивать только единый налог

100. При общем режиме налогообложения НДС по приобретенным ценностям {

- а) обычно не является расходом организации
- б) является расходом организации, если организация выпускает продукцию, необлагаемую НДС
- в) подлежит вычету
- г) не учитывается
- д) обычно является расходом

Примерный перечень вопросов к промежуточной аттестации:

1. Малые предприятия и средние предприятия, правовой статус, нормативное регулирование малого предпринимательства
2. Учетная политика малого предприятия
3. Характеристика систем налогообложения
4. Бухгалтерская отчетность субъекта малого бизнеса
5. Статистическая отчетность
6. Формы организации бухгалтерского учета на малом предприятии
7. Учет основных средств на малом предприятии
8. Учет оплаты труда и расчетов с социальными фондами
9. Учет денежных средств и расчетов
10. Сущность и порядок применения УСН
11. Особенности учета материально-производственных запасов на малом предприятии
12. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями

13. Особенности учета нематериальных активов на малом предприятии
14. Отражение в учете малого предприятия НДС
15. Особенности признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения
16. Учет продаж продукции и иного имущества
17. Учет затрат на малом предприятии
18. Бухгалтерский учет налоговых платежей малого предприятия при общем режиме налогообложения
19. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль малого предприятия
20. Характеристика организаций, имеющих право на переход к упрощенной системе налогообложения
21. Условия применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями
22. Обязательные платежи субъектов упрощенной системы налогообложения
23. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения
24. Порядок признания доходов и расходов малого предприятия при общей системе налогообложения
25. Минимальный налог: понятие, особенности исчисления
26. Особенности переноса убытка при исчислении налоговой базы по единому налогу
27. Порядок исчисления и уплаты единого налога (объект налогообложения - доходы)
28. Порядок исчисления и уплаты единого налога(объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)
29. Организация налогового учета при упрощенной системе налогообложения
30. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения
31. Налог на имущество малых предприятий: особенности бухгалтерского учета, исчисления и уплаты при разных режимах налогообложения
32. Порядок ведения расчетных и кассовых операций для малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения
33. Регистры бухгалтерского учета для малых предприятий
34. Характеристика и особенности упрощенной формы ведения бухгалтерского учета на малом предприятии
35. Обязанности малого предприятия в части бухгалтерского учета и налогообложения после перехода на упрощенную систему налогообложения
36. Права и обязанности малого предприятия в части документального оформления фактов хозяйственной деятельности
37. Состав и особенности составления бухгалтерской отчетности субъекта малого бизнеса
38. Состав, порядок и особенности составления статистической отчетности субъекта малого бизнеса
39. Специальные налоговые режимы: состав и особенности применения
40. Порядок применения патентной системы налогообложения для субъектов малого бизнеса

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания индикаторов достижения компетенций

Специфика формирования компетенций и их измерение определяется структурированием информации о состоянии уровня подготовки обучающихся.

Алгоритмы отбора и конструирования заданий для оценки достижений в предметной области, техника конструирования заданий, способы организации и проведения стандартизованных оценочных процедур, методика шкалирования и методы обработки и

интерпретации результатов оценивания позволяют обучающимся освоить компетентностно-ориентированные программы дисциплин.

Формирование компетенций осуществляется в ходе всех видов занятий, практики, а контроль их сформированности на этапе текущей, промежуточной и итоговой аттестации.

Оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств:

- опросы: устный, письменный;
- задания для практических занятий;
- ситуационные задания;
- контрольные работы;
- коллоквиумы;
- написание реферата;
- написание эссе;
- решение тестовых заданий;
- экзамен.

Опросы по вынесенным на обсуждение темам

Устные опросы проводятся во время практических занятий и возможны при проведении аттестации в качестве дополнительного испытания при недостаточности результатов тестирования и решения заданий. Вопросы опроса не должны выходить за рамки объявленной для данного занятия темы. Устные опросы необходимо строить так, чтобы вовлечь в тему обсуждения максимальное количество обучающихся в группе, проводить параллели с уже пройденным учебным материалом данной дисциплины и смежными курсами, находить удачные примеры из современной действительности, что увеличивает эффективность усвоения материала на ассоциациях.

Основные вопросы для устного опроса доводятся до сведения студентов на предыдущем практическом занятии.

Письменные опросы позволяют проверить уровень подготовки к практическому занятию всех обучающихся в группе, при этом оставляя достаточно учебного времени для иных форм педагогической деятельности в рамках данного занятия. Письменный опрос проводится без предупреждения, что стимулирует обучающихся к систематической подготовке к занятиям. Вопросы для опроса готовятся заранее, формулируются узко, дабы обучающийся имел объективную возможность полноценно его осветить за отведенное время.

Письменные опросы целесообразно применять в целях проверки усвояемости значительного объема учебного материала, например, во время проведения аттестации, когда необходимо проверить знания обучающихся по всему курсу.

При оценке опросов анализу подлежит точность формулировок, связность изложения материала, обоснованность суждений.

Решение заданий (кейс-методы)

Решение кейс-методов осуществляется с целью проверки уровня навыков (владений) обучающегося по применению содержания основных понятий и терминов дисциплины вообще и каждой её темы в частности.

Обучающемуся объявляется условие задания, решение которого он излагает либо устно, либо письменно.

Эффективным интерактивным способом решения задания является сопоставления результатов разрешения одного задания двумя и более малыми группами обучающихся.

Задачи, требующие изучения значительного объема, необходимо относить на самостоятельную работу студентов, с непременным разбором результатов во время практических занятий. В данном случае решение ситуационных задач с глубоким обоснованием должно представляться на проверку в письменном виде.

При оценке решения заданий анализируется понимание обучающимся конкретной ситуации, правильность её понимания в соответствии с изучаемым материалом, способность обоснования выбранной точки зрения, глубина проработки рассматриваемого вопроса, умением выявить основные положения затронутого вопроса.

Решение заданий в тестовой форме

Проводится тестирование в течение изучения дисциплины

Не менее чем за 1 неделю до тестирования, преподаватель должен определить обучающимся исходные данные для подготовки к тестированию: назвать разделы (темы, вопросы), по которым будут задания в тестовой форме, теоретические источники (с точным указанием разделов, тем, статей) для подготовки.

При прохождении тестирования пользоваться конспектами лекций, учебниками, и иными материалами не разрешено.