

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Учет и налогообложение субъектов малого предпринимательства**

**Москва
2023**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Бухарева Л.В.
	Идентификатор	R661d0f45-BukharevaLV-a8471f61

Л.В. Бухарева

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Сухарева Е.В.
	Идентификатор	R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94

Е.В. Сухарева

Заведующий
выпускающей
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

Г.Н.
Курдюкова

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ПК-1 Способен выполнять работы по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ИД-1 Отражает предпринимательскую деятельность в бухгалтерском учете и финансовой отчетности компании в соответствии с российскими и международными стандартами

2. ПК-2 Способен участвовать в ведении налогового учета и налоговом планировании

ИД-1 способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды
ИД-3 способен применять инструменты налогового планирования

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Нормативное регулирование малого бизнеса в России (Тестирование)
2. Объект налогообложения, ставки налога (УСН, ЕХСН) (Тестирование)
3. Организация учета в малом бизнесе при применении ЕСХН (Контрольная работа)
4. Учет и его организация (ЕХСН) (Контрольная работа)
5. Учет и налогообложение при УСН с базой «Доходы минус расходы» (Контрольная работа)
6. Учет и налогообложение при УСН с базой «Доходы» (Контрольная работа)

БРС дисциплины

6 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %						
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5	КМ-6
	Срок КМ:	3	5	7	10	12	14
Нормативно-правовая база, регулирующая деятельность субъектов малого бизнеса							
Малое предпринимательство, как субъект экономики.					+		
Нормативное регулирование ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.					+		
Организация учета хозяйственной деятельности на предприятиях малого бизнеса, применяющих УСН(доходы)							
Понятие упрощенной системы налогообложения (УСН).		+	+	+			

Организация учета на предприятиях, применяющих УСН (доходы минус расходы).						
Алгоритм расчета единого налога и порядок его уплаты с базой «Доходы минус расходы».	+	+	+			
Организация учета в малом бизнесе при применении ЕСХН, патента и доходов самозанятых граждан						
Нормативное регулирование ЕСХН.	+					
Система уплаты налога СЗГ и при использовании патента.	+			+		
Ведение книги учета доходов и расходов.	+					
Объект налогообложения и налоговая база при ЕСХН.						
Ставка налога и период его уплаты.					+	+
Объект налогообложения, ставки налога.						
Льготы по налогам при применении УСН.					+	+
Вес КМ:	10	20	20	20	20	10

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

БРС курсовой работы/проекта

6 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %					
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5
	Срок КМ:	4	8	10	12	14
Введение. Обоснование актуальности темы. Обоснование цели и задач исследования		+				
Сущность и нормативное регулирование			+	+		
Особенности ведения налогового и бухгалтерского учета					+	+
Порядок составления налоговой и бухгалтерской отчетности. Заключение. Выводы и предложения						+
Вес КМ:		10	20	30	25	15

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ПК-1	ИД-1 _{ПК-1} Отражает предпринимательскую деятельность в бухгалтерском учете и финансовой отчетности компании в соответствии в российскими и международными стандартами	Знать: особенности расчета налоговых обязательств при применении различных налоговых режимов Уметь: составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность при различных налоговых режимах с учетом требований бухгалтерского и налогового законодательства	Нормативное регулирование малого бизнеса в России (Тестирование) Учет и налогообложение при УСН с базой «Доходы» (Контрольная работа) Учет и налогообложение при УСН с базой «Доходы минус расходы» (Контрольная работа)
ПК-2	ИД-1 _{ПК-2} способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды	Знать: Нормативные требования к организации и ведению учета хозяйственной деятельности при различных налоговых режимах Уметь: Выявлять различия в налогообложении в зависимости от объекта	Нормативное регулирование малого бизнеса в России (Тестирование) Учет и его организация (ЕХСН) (Контрольная работа)

		налога	
ПК-2	ИД-З _{ПК-2} способен применять инструменты налогового планирования	Знать: Задачи, стоящие перед налоговым администрированием Уметь: отражать факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете, учитывая специфику применяемой системы налогообложения;	Организация учета в малом бизнесе при применении ЕСХН (Контрольная работа) Объект налогообложения, ставки налога (УСН, ЕХСН) (Тестирование)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Нормативное регулирование малого бизнеса в России

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением теста по разделу 1 "Нормативно-правовая база, регулирующая деятельность субъектов малого бизнеса". Время, отведенное на выполнение задания не более 60 минут

Краткое содержание задания:

Дать ответы на тестовые вопросы

Контрольные вопросы/задания:

Знать: особенности расчета налоговых обязательств при применении различных налоговых режимов	1.Какие виды расходов принимаются для расчета налога при УСН? а) расходы от реализации; б) внереализационные расходы; в) прямые и косвенные расходы; г) расходы, отмеченные в пунктах "а" и "б". 2.Какие виды отчетности составляют при УСН? а) бухгалтерскую; б) налоговую; в) статистическую; г) все виды отчетности, перечисленные выше. 3.От каких налогов освобождены плательщики ЕСХН? а) налога на прибыль; б) налога на имущество; в) НДС; г) всех налогов, перечисленных выше. 4.Укажите ставку налога при патентной системе: а) 15%; б) 6%; в) 4%; г) определяется налоговой инспекцией. 5.Основные критерии отнесения предприятий к категории микропредприятия: а) численность работающих не превышает 100 человек. б) выручка за год без НДС не превышает 120 млн.рублей. в) предприятия не должны производить или реализовывать подакцизные товары. г) к той категории относятся организации, отвечающие всем, перечисленным условиям.
Знать: Нормативные требования к организации и ведению учета хозяйственной деятельности при	1.Объектами ЕСХН являются: а) площадь земельных участков используемых для с.х. работ;

различных налоговых режимах	б) доходы; в) доходы, уменьшенные на произведенные расходы; г) численность работающих в сельхоз. предприятии. 2.Как уплаченная величина взносов во внебюджетные фонды влияет на сумму единого налога при УСН, если налогооблагаемая база "доходы минус расходы?" а) никак не влияет; б) полностью вычитается из суммы исчисленного налога; в) уменьшает сумму налога, но не более чем на 50%; г) зачисляется в полной сумме, как текущий расход. 3.Может ли сумма убытков, полученных при применении УСН в прежние налоговые периоды, уменьшить налогооблагаемую базу при расчете текущего налога? а) не может; б) может, но не более чем на 50%; в) может на всю сумму убытка или на его часть; г) может, но не более чем на 30%. 4.Списание убытка прошлых лет при применении УСН возможно: а) в течение 10 последующих лет; б) в течение 3 последующих лет; в) в течение всего срока применения УСН без ограничения во времени; г) невозможно вообще. 5.Патентная система налогообложения: а) освобождает плательщика от уплаты взносов во ВБФ; б) обязывает уплачивать взносы во ВБФ на общих основаниях; в) предоставляет налогоплательщику самостоятельно решить этот вопрос; г) обязывает уплачивать, но по другим ставкам
-----------------------------	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно, в части материалов есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть заданий выполнена верно

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

КМ-2. Учет и налогообложение при УСН с базой «Доходы»

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением контрольной работы по разделу 2 "Организация учета хозяйственной деятельности на предприятиях малого бизнеса, применяющих УСН с базой «Доходы»".
Время, отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Выполнить решение контрольных задач

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность при различных налоговых режимах с учетом требований бухгалтерского и налогового законодательства	1. Торговая организация применяет УСН с объектом доходы" и ставкой 6%, В течение года ее доходы нарастающим итогом составили: • в за 1 квартал - 10 000 000 руб; • в за полугодие > 26 000 000 руб; . за 9 месяцев > 50 000 000 руб; • за год - 72 000 000 руб Определите сумму авансовых платежей налога при УСН 2. Торговая организация применяет УСН с объектом доходы" и ставкой 6%, В течение года организация платила страховые взносы за работников (нарастающим итогом): . за 1 квартал - 372 000 руб; . за полугодие - 782 000 руб; • за 9 месяцев - 1 200 000 руб; • За год — 1610000 руб. Определите сумму авансовых платежей налога при УСН 3. Торговая организация применяет УСН с объектом доходы" и ставкой 6%, В течение года организация оплачивала работникам больничные за первые три дня болезни (нарастающим итогом, включая начисленный на них НДФЛ) . за 1 квартал — 18 000 руб • за полугодие - 30 000 руб . за 9 месяцев - 36 000 руб . за год — 48 000 руб Определите сумму авансовых платежей налога при
--	--

	УСН 4. Торговая организация применяет УСН с объектом доходы" и ставкой 6%, В течение года ее доходы нарастающим итогом составили: • в за 1 квартал - 15 000 000 руб; • в за полугодие > 86 000 000 руб; . за 9 месяцев > 90 000 000 руб; • за год - 112 000 000 руб Определите сумму авансовых платежей налога при УСН 5. Торговая организация применяет УСН с объектом доходы" и ставкой 6%, В течение года организация оплачивала работникам больничные за первые три дня болезни (нарастающим итогом, включая начисленный на них НДФЛ) . за 1 квартал — 118 000 руб • за полугодие - 310 000 руб . за 9 месяцев - 316 000 руб . за год — 418 000 руб Определите сумму авансовых платежей налога при УСН
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-3. Учет и налогообложение при УСН с базой «Доходы минус расходы»

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением контрольной работы по разделу 3 "Организация учета на предприятиях,

применяющих УСН (доходы минус расходы)". Время, отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Выполнить решение контрольных задач

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: составлять бухгалтерскую и налоговую отчетность при различных налоговых режимах с учетом требований бухгалтерского и налогового законодательства	1. Торговая организация применяет УСН с объектом "доходы" и ставкой 6%, В течение года ее доходы нарастающим итогом составили: *за 1 квартал - 10 000 000 руб; *за полугодие > 26 000 000 руб.; *за 9 месяцев - 50 000 000 руб; *за год—72 000 000 руб, \ В течение года организация платила страховые ВЗНОСЫ за работников (нарастающим ИТОГОМ): *за 1 квартал - 372 000 руб.; *за полугодие - 782 000 руб.; *за 9 месяцев - 1 200 000 руб; ; *за год-1610000руб. В течение года организация оплачивала работникам больничные за первые три дня болезни (нарастающим итогом, включая начисленный на них НДФЛП): *за 1 квартал - 18 000 руб; *за полугодие - 30 000 руб; *за 9 месяцев - 36 000 руб ; *за год — 48 000 руб Кроме того, в течении года организация платила торговый сбор по двум торговым объектам в размере 150 тыс. руб. Рассчитайте сумму авансовых платежей и налога. 2. Торговая организация применяет УСН с объектом "доходы" и ставкой 6%, В течение года ее доходы нарастающим итогом составили: *за 1 квартал - 110 000 000 руб; *за полугодие > 216 000 000 руб.; *за 9 месяцев - 501 000 000 руб; *за год—712 000 000руб, \ В течение года организация платила страховые ВЗНОСЫ за работников (нарастающим ИТОГОМ): *за 1 квартал - 1 372 000 руб.; *за полугодие - 1 782 000 руб.; *за 9 месяцев - 11 200 000 руб; ; *за год-1610000руб. В течение года организация оплачивала работникам больничные за первые три дня болезни (нарастающим итогом, включая начисленный на них НДФЛП): *за 1 квартал - 118 000 руб;
--	---

	*за полугодие - 130 000 руб; *за 9 месяцев - 136 000 руб ; *за год — 418 000 руб Кроме того, в течении года организация платила торговый сбор по двум торговым объектам в размере 190 тыс. руб. Рассчитайте сумму авансовых платежей и налога. 3.ООО «Игра» перешло на УСН с базой «доходы». Сумма доходов за 1-ый квартал составила 240,0т.р., а страховые взносы – 16,8 т.р. Определите сумму авансового платежа за 1-ый квартал. 4.Сумма доходов от реализации и внереализационных доходов за год составила 500,0 тыс.руб. Сумма расходов 490,0 тыс.руб. Определите сумму налога к перечислению в бюджет, если налогоплательщик применяет УСН с базой доходы минус расходы 5.ООО «Игла» перешло на УСН с базой «доходы». Сумма доходов за 3-ий квартал составила 850,0т.р., а страховые взносы – 23,8 т.р. Определите сумму авансового платежа за 3-ий квартал.
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-4. Организация учета в малом бизнесе при применении ЕСХН

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением контрольной работы по разделу 4 "Организация учета в малом бизнесе при применении ЕСХН, патента и доходов самозанятых граждан". Время, отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: отражать факты хозяйственной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете, учитывая специфику применяемой системы налогообложения;	1. Организация применяет УСН с объектом "доходы минус расходы" и ставкой 15%. По итогам квартала: - доходы . 2 500 000 руб.; - расходы — 2 400 000 руб.; в том числе торговый сбор — 250 000 руб. По итогам полугодия: доходы - 5 000 000 руб.; расходы - 5 700 000 руб, Кроме того в июне было приобретено основное средство стоимостью 900 000 тыс.руб. сроком полезного использования 3 года 9 месяцев и списана 1/4 часть 50% стоимости автомобиля, приобретенного ранее в сумме 300 000 тыс.руб. По итогам 9 месяцев: доходы составили - 9 000 000 руб.; были оплачены больничные листы на сумму 50 000 тыс.руб.и уплачены страховые взносы во ВБФ с сумме 80 тыс.руб. Таким образом, все расходы составили > 7 000 000 руб.; По итогам года: Доходы составили — 14 000000; г расходы состоят из текущих расходов в сумме 10 000 000 тыс.руб и списанных основных средств. В предыдущем году организация получила убыток в сумме 800 000 тыс.руб. Стоит ли списывать убыток в этом году? Если «да», то в какой сумме? 2. Организация применяет УСН с объектом "доходы минус расходы" и ставкой 15%. По итогам квартала: - доходы . 12 500 000 руб.; - расходы — 12 400 000 руб.; в том числе торговый сбор — 1 250 000 руб. По итогам полугодия: доходы - 15 000 000 руб.; расходы - 15 700 000 руб, Кроме того в июне было приобретено основное средство стоимостью 900 000 тыс.руб. сроком полезного использования 3 года 9 месяцев и списана 1/4 часть 50% стоимости автомобиля, приобретенного ранее в сумме 500 000 тыс.руб. По итогам 9 месяцев: доходы составили - 19 000 000 руб.; были оплачены больничные листы на сумму 150 000 тыс.руб.и уплачены страховые взносы во ВБФ с сумме 180 тыс.руб. Таким образом, все расходы составили > 7 000 000 руб.; По итогам года:
--	--

	Доходы составили — 114 000000; т расходы состоят из текущих расходов в сумме 110 000 000 тыс.руб и списанных основных средств. В предыдущем году организация получила убыток в сумме 600 000 тыс.руб. Стоит ли списывать убыток в этом году? Если «да», то в какой сумме? 3.ООО " Смена" по итогам налогового периода получило доходы от производства с/х продукции 16 400 т.р., расходы на производство с/х продукции составили -9 200,0т.р., на первичную переработку - 3 700,0 т.р. По итогам предыдущего года был получен убыток в сумме 1 500,0 тыс.руб. Рассчитайте сумму ЕСХН 4.По итогам года организация получила доход 20 млн.руб, в том числе от реализации с/х продукции 11 млн.руб., доход от реализации продуктов ее первичной переработки 2 млн.руб. Может ли эта организация перейти на ЕСХН со следующего года. 5.По итогам года организация получила доход 70 млн.руб, в том числе от реализации с/х продукции 61 млн.руб., доход от реализации продуктов ее первичной переработки 7 млн.руб. Может ли эта организация перейти на ЕСХН со следующего года.
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-5. Учет и его организация (ЕХСН)

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением контрольной работы по разделу 5 "Объект налогообложения и налоговая база при ЕСХН." Время, отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Выполнить решение контрольных задач

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: Выявлять различия в налогообложении в зависимости от объекта налога	1. Организация занимается производством и переработкой с.х. продукции, а также торгово-закупочной деятельностью. За налоговый период получены следующие результаты: - общая величина дохода составила 260 000 000 руб.; - доходы от реализации с.х. продукции – 130 000 000 руб.; - доходы от первичной переработки с.х. сырья собственного производства-50 000 000 руб.; - доходы от первичной переработки закупленного с.х. сырья -32 000 000 руб. Может ли данная организация перейти на ЕСХН ? 2. С.Х. производителем за первое полугодие получены доходы от производства и реализации с.х. продукции в сумме 12 800 000 руб. Расходы за этот же период составили: - на приобретение семян, удобрений, посадочного материала-4 900 000 руб. - на оплату труда – 3 600 000 руб. - на ремонт основных средств – 800 000 руб. - на научно-исследовательские работы – 400 000 руб., - потери от пожаров – 650 000 руб.; - представительские расходы – 250 000 руб. Рассчитайте сумму авансового платежа по ЕСХН. 3. Налогоплательщик ЕСХН по итогам 2016 года получил доходы – 1 200 000 руб., а расходы – 1 780 000 руб. По итогам налогового периода 2017 года соответственно доходы составили – 1 120 000 руб., а расходы – 950 руб. По итогам 2018 года доходы составили 980 000 руб., а расходы 820 000 руб. Определите сумму ЕСХН по итогам 2016, 2017, 2018 гг. и сроки их перечисления. 4. Налогоплательщик ЕСХН по итогам 2018 года получил доходы – 3 500 000 руб., а расходы – 3 280 000 руб. По итогам налогового периода 2019 года соответственно доходы составили – 3 120 000 руб., а расходы – 1 150 руб. По итогам 2020 года доходы составили 1 980 000 руб., а расходы 720 000 руб. Определите сумму ЕСХН по итогам 2018, 2019, 2020 гг. и сроки их перечисления. 5. Организация занимается производством и переработкой с.х. продукции, а также торгово-
---	---

	закупочной деятельностью. За налоговый период получены следующие результаты: - общая величина дохода составила 160 000 000 руб.; - доходы от реализации с.х. продукции – 330 000 000 руб.; - доходы от первичной переработки с.х. сырья собственного производства-80 000 000 руб.; - доходы от первичной переработки закупленного с.х. сырья -38 000 000 руб. Может ли данная организация перейти на ЕСХН ?
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 65

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-6. Объект налогообложения, ставки налога (УСН, ЕСХН)

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 10

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проведения связана с выполнением теста по разделу 6 "Объект налогообложения, ставки налога". Время, отведенное на выполнение задания не более 60 минут

Краткое содержание задания:

Дать ответы на тестовые вопросы

Контрольные вопросы/задания:

Знать: Задачи, стоящие перед налоговым администрированием	1. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от уплаты: А) транспортного налога; Б) государственной пошлины; В) налога на прибыль; Г) водного налога. 2. Объектами ЕСХН являются: А) земельные участки с.х. назначения; Б) доходы; В) доходы, уменьшенные на величину расходов;
---	--

	Г) прибыль. 3.В период применения ЕСХН учитываются расходы на приобретение основных средств: А) одновременно, после ввода в эксплуатацию; Б) равными долями в течении 10 лет; В) через амортизацию линейным способом; Г) через амортизацию нелинейным способом 4.Плательщиками ЕСХН могут быть: А) организации, производящие не только с.х. продукцию; Б) организации, производящие подакцизные товары; В) предприниматели, использующие труд наемных работников; Г) все, выше перечисленные. 5.Какие виды отчетности составляют при УСН? а) бухгалтерскую; б) налоговую; в) статистическую; г) все виды отчетности, перечисленные выше. 6.От каких налогов освобождены плательщики ЕСХН? а) налога на прибыль; б) налога на имущество; в) НДС; г) всех налогов, перечисленных выше. 7.Какие виды расходов принимаются для расчета налога при УСН? а) расходы от реализации; б) внереализационные расходы; в) прямые и косвенные расходы; г) расходы, отмеченные в пунктах "а" и "б". 8.Какие виды расходов не принимаются для расчета налога при УСН? а) расходы от реализации; б) внереализационные расходы; в) прямые и косвенные расходы; 9.Объектами ЕСХН не являются: А) земельные участки с.х. назначения; Б) доходы; В) доходы, уменьшенные на величину расходов; Г) прибыль. 10.Списание убытка прошлых лет при применении УСН возможно: а) в течение 10 последующих лет; б) в течение 3 последующих лет; в) в течение всего срока применения УСН без ограничения во времени; г) невозможно вообще.
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 65

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

6 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета

НИУ «МЭИ»	ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ	Утверждаю Зав. кафедрой
		«XX» 2021г
		Кафедра «Экономики в энергетике и промышленности»
		Дисциплина «Учет и налогообложение СМП»
		Инженерно-экономический институт Очная форма обучения

1. От каких налогов освобождены плательщики УСН?

- а) налога на прибыль;
- б) налога на имущество;
- в) НДС;
- г) всех, перечисленных выше.

3. Объектом налогообложения при УСН являются:

- а) доходы;
- б) вмененный доход;
- в) физический показатель;
- г) остаточная стоимость основных средств..

4. Налоговым периодом при УСН является:

- а) год;
- б) квартал;
- в) месяц;
- г) определяется налогоплательщиком самостоятельно

5. Основные критерии отнесения предприятий к категории микропредприятия:

- а) численность работающих не превышает 100 человек.
- б) выручка за год без НДС не превышает 120 млн. рублей.
- в) предприятия не должны производить или реализовывать подакцизные товары.
- г) к той категории относятся организации, отвечающие всем, перечисленным условиям.

6. Объектами ЕСХН являются:

- а) площадь земельных участков используемых для с.х. работ;
- б) доходы;
- в) доходы, уменьшенные на произведенные расходы;
- г) численность работающих в сельхоз. предприятии.

7. УСН может применять организация если:

- а) она не имеет филиалов и представительств;
- б) численность работающих не превышает 100 человек;
- в) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов не превышает 150 млн.руб.
- г) выполняются все перечисленные выше критерии.

8. Какие требования предъявляются к расходам при расчете единого налога при УСН

- а) расходы должны быть экономически обоснованными;
- б) расходы должны быть документально подтверждены;
- в) особые требования не предъявляются;
- г) должны отвечать требованиям пунктов "а" и "б".

9. Что такое "минимальный налог" при УСН?

- а) самая маленькая сумма налога, уплаченная организацией за год;
- б) законодательно определенная сумма налога;
- в) 1% от дохода организации, уплачиваемый ею в виде налога при определенных обстоятельствах;
- г) все, перечисленные выше определения неверны.

10. Для перехода на патентную систему необходимо:

- а) купить патент;
- б) заявить в налоговую инспекцию о работе по патенту;
- в) никого уведомлять о своем решении не надо;
- г) такой системы налогообложения не существует.

11. Как классифицируются доходы СПМ при расчете налога на прибыль:

- а) от реализации и внереализационные доходы;
- б) доходы от основного вида деятельности и прочие доходы;
- в) прямые и косвенные;
- г) основные и вспомогательные.

12. Какую бухгалтерскую отчетность составляют при УСН?

- а) баланс;
- б) баланс и отчет о финансовых результатах;
- в) все формы бухгалтерской отчетности, предусмотренные ПБУ 4/99;
- г) бухгалтерская отчетность не составляется.

13. Самозанятые граждане - это:

- а) индивидуальные предприниматели, работающие по патенту;
- б) граждане, зарегистрировавшиеся в этом качестве через мобильное приложение;
- в) нет верного ответа;
- г) граждане, осуществляющие деятельность без ведома налоговых органов.

.

14. Сумма доходов от реализации и внереализационных доходов за год составила 500,0 тыс.руб.

Сумма расходов 490,0 тыс.руб. Определите сумму налога к перечислению в бюджет, если налогоплательщик применяет УСН с базой доходы минус расходы.

15. ООО «Игра» перешло на УСН с базой «доходы». Сумма доходов за 1-ый квартал составила

240,0 т.р., а страховые взносы – 16,8 т.р. Определите сумму авансового платежа за 1-ый квартал.

Процедура проведения

Тестирование

1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины

1. Компетенция/Индикатор: ИД-1_{ПК-1} Отражает предпринимательскую деятельность в бухгалтерском учете и финансовой отчетности компании в соответствии в российскими и международными стандартами

Вопросы, задания

1. Какие виды расходов принимаются для расчета налога при УСН?
 - а) расходы от реализации;
 - б) внереализационные расходы;
 - в) прямые и косвенные расходы;
 - г) расходы, отмеченные в пунктах "а" и "б".
2. Какие виды отчетности составляют при УСН?
 - а) бухгалтерскую;
 - б) налоговую;
 - в) статистическую;
 - г) все виды отчетности, перечисленные выше.
3. От каких налогов освобождены плательщики ЕСХН?
 - а) налога на прибыль;
 - б) налога на имущество;
 - в) НДС;
 - г) всех налогов, перечисленных выше.
4. Укажите ставку налога при патентной системе:
 - а) 15%;
 - б) 6%;
 - в) 4%;
 - г) определяется налоговой инспекцией.
5. ООО "Смена" по итогам налогового периода получило доходы от производства с/х продукции 16 400 т.р., расходы на производство с/х продукции составили -9 200,0 т.р., на первичную переработку -3 700,0 т.р. По итогам предыдущего года был получен убыток в сумме 1 500,0 тыс.руб. Рассчитайте сумму ЕСХН.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Какие виды расходов принимаются для расчета налога при УСН?

Ответы:

- а) расходы от реализации;
- б) внереализационные расходы;
- в) прямые и косвенные расходы;
- г) расходы, отмеченные в пунктах "а" и "б".

Верный ответ: г) расходы, отмеченные в пунктах "а" и "б".

2. Какие виды отчетности составляют при УСН?

Ответы:

- а) бухгалтерскую;
- б) налоговую;
- в) статистическую;

г) все виды отчетности, перечисленные выше.

Верный ответ: г) все виды отчетности, перечисленные выше.

3. От каких налогов освобождены плательщики ЕСХН?

Ответы:

а) налога на прибыль;

б) налога на имущество;

в) НДС;

г) всех налогов, перечисленных выше.

Верный ответ: г) всех налогов, перечисленных выше.

4. Укажите ставку налога при патентной системе:

Ответы:

а) 15%;

б) 6%;

в) 4%;

г) определяется налоговой инспекцией.

Верный ответ: б) 6%;

5. ООО "Смена" по итогам налогового периода получило доходы от производства с/х продукции 16 400 т.р., расходы на производство с/х продукции составили -9 200,0 т.р., на первичную переработку -3 700,0 т.р. По итогам предыдущего года был получен убыток в сумме 1 500,0 тыс.руб. Рассчитайте сумму ЕСХН.

Ответы:

А) 1200

Б) 1500

В) 1850

Верный ответ: А) 1200

2. Компетенция/Индикатор: ИД-1_{ПК-2} способен определять объекты налогообложения, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды

Вопросы, задания

1. По итогам года организация получила доход 20 млн.руб., в том числе от реализации с/х продукции 11 млн.руб., доход от реализации продуктов ее первичной переработки 2 млн.руб. Может ли эта организация перейти на ЕСХН со следующего года.

2. Как уплаченная величина взносов во внебюджетные фонды влияет на сумму единого налога при УСН, если налогооблагаемая база "доходы минус расходы?"

а) никак не влияет;

б) полностью вычитается из суммы исчисленного налога;

в) уменьшает сумму налога, но не более чем на 50%;

г) зачисляется в полной сумме, как текущий расход.

3. Может ли сумма убытков, полученных при применении УСН в прежние налоговые периоды, уменьшить налогооблагаемую базу при расчете текущего налога?

а) не может;

б) может, но не более чем на 50%;

в) может на всю сумму убытка или на его часть;

г) может, но не более чем на 30%.

4. Списание убытка прошлых лет при применении УСН возможно:

а) в течение 10 последующих лет;

б) в течение 3 последующих лет;

в) в течение всего срока применения УСН без ограничения во времени;

г) невозможно вообще.

5. Патентная система налогообложения:

- а) освобождает плательщика от уплаты взносов во ВБФ;
- б) обязывает уплачивать взносы во ВБФ на общих основаниях;
- в) предоставляет налогоплательщику самостоятельно решить этот вопрос;
- г) обязывает уплачивать, но по другим ставкам.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. По итогам года организация получила доход 20 млн.руб, в том числе от реализации с/х продукции 11 млн.руб., доход от реализации продуктов ее первичной переработки 2 млн.руб. Может ли эта организация перейти на ЕСХН со следующего года.

Ответы:

- А) Да
- Б) Нет
- В) Не хватает данных

Верный ответ: Б) Нет

2. Как уплаченная величина взносов во внебюджетные фонды влияет на сумму единого налога при УСН, если налогооблагаемая база "доходы минус расходы"?

Ответы:

- а) никак не влияет;
- б) полностью вычитается из суммы исчисленного налога;
- в) уменьшает сумму налога, но не более чем на 50%;
- г) зачисляется в полной сумме, как текущий расход.

Верный ответ: г) зачисляется в полной сумме, как текущий расход.

3. Может ли сумма убытков, полученных при применении УСН в прежние налоговые периоды, уменьшить налогооблагаемую базу при расчете текущего налога?

Ответы:

- а) не может;
- б) может, но не более чем на 50%;
- в) может на всю сумму убытка или на его часть;
- г) может, но не более чем на 30%

Верный ответ: б) может, но не более чем на 50%;

4. Списание убытка прошлых лет при применении УСН возможно:

Ответы:

- а) в течение 10 последующих лет;
- б) в течение 3 последующих лет;
- в) в течение всего срока применения УСН без ограничения во времени;
- г) невозможно вообще.

Верный ответ: а) в течение 10 последующих лет;

5. Патентная система налогообложения:

Ответы:

- а) освобождает плательщика от уплаты взносов во ВБФ;
- б) обязывает уплачивать взносы во ВБФ на общих основаниях;
- в) предоставляет налогоплательщику самостоятельно решить этот вопрос;
- г) обязывает уплачивать, но по другим ставкам.

Верный ответ: г) обязывает уплачивать, но по другим ставкам.

3. Компетенция/Индикатор: ИД-ЗПК-2 способен применять инструменты налогового планирования

Вопросы, задания

1. Какие организации малого бизнеса не могут претендовать на государственную поддержку?

- а) некоммерческие;
- б) имеющие филиалы и представительства;

- в) торгующие подакцизной продукцией;
 - г) все, перечисленные выше.
2. Должны ли СМП платить взносы во ВБФ?
- а) да;
 - б) нет;
 - в) по решению местных органов власти;
 - г) по желанию самих СМП
3. При применении УСН налогооблагаемая база для расчета налога определяется как:
- а) 6% от суммы полученных доходов;
 - б) 15% от разницы между доходами и расходами;
 - в) определяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом п. "а" и "б";
 - г) решается налоговой инспекцией..
4. При применении УСН расходы на приобретение основных средств учитываются для расчета налога?
- а) учитываются в полном объеме;
 - б) не учитываются совсем;
 - в) зависит от налогооблагаемой базы;
 - г) да, в сумме амортизационных отчислений.
5. Товаропроизводители, выращивающие рыбу и осуществляющие ее первичную и последующую переработку, являются:
- А) производителями сельхозпродукции;
 - Б) производителями промышленной продукции;
 - В) производителями добывающей продукции;
 - Г) производителями животноводческой продукции

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Какие организации малого бизнеса не могут претендовать на государственную поддержку?

Ответы:

- а) некоммерческие;
 - б) имеющие филиалы и представительства;
 - в) торгующие подакцизной продукцией;
 - г) все, перечисленные выше.
- Верный ответ: г) все, перечисленные выше.

2. Должны ли СМП платить взносы во ВБФ?

Ответы:

- а) да;
 - б) нет;
 - в) по решению местных органов власти;
 - г) по желанию самих СМП
- Верный ответ: а) да;

3. При применении УСН налогооблагаемая база для расчета налога определяется как:

Ответы:

- а) 6% от суммы полученных доходов;
 - б) 15% от разницы между доходами и расходами;
 - в) определяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом п. "а" и "б";
 - г) решается налоговой инспекцией.
- Верный ответ: в) определяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом п. "а" и "б";

4. При применении УСН расходы на приобретение основных средств учитываются для расчета налога?

Ответы:

- а) учитываются в полном объеме;
- б) не учитываются совсем;
- в) зависит от налогооблагаемой базы;
- г) да, в сумме амортизационных отчислений.

Верный ответ: в) зависит от налогооблагаемой базы;

5. Товаропроизводители, выращивающие рыбу и осуществляющие ее первичную и последующую переработку, являются:

Ответы:

- а) производителями сельхозпродукции;
- Б) производителями промышленной продукции;
- В) производителями добывающей продукции;
- Г) производителями животноводческой продукции.

Верный ответ: а) производителями сельхозпродукции;

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 75

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется в соответствии с положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ "МЭИ" на основании семестровой и аттестационной составляющих.

Для курсового проекта/работы:

6 семестр

Форма проведения: Защита КП/КР

I. Процедура защиты КП/КР

Защита курсовой работы защищается очно в виде презентации результатов исследования перед комиссией, состоящей из двух преподавателей. После доклада студента члены комиссии задают вопросы по теме курсовой работы. По результатам защиты комиссия выставляет оценку и объявляет её студенту. Оценка выставляется в соответствии с критериями оценивания заданий промежуточного контроля, приведенными ниже.

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется в соответствии с положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ "МЭИ" на основании семестровой и аттестационной составляющих.