

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

СОГЛАСОВАНО

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель образовательной программы

И.о. декана факультета экономики и
управления

_____/ Л.А. Бекботова
от « 22 » мая 2024г.

_____/ М.Ш.Мержо
от « 23 » мая 2024г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.07 УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Направление подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА

профиль подготовки «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Квалификация выпускника

БАКАЛАВР

Форма обучения

(очная, очно-заочная)

Магас, 2024

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

ПК-1, ПК-2

	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	ПК-1	1-3	Интерпретировать и применять нормативные акты, регламентирующие правовые и учетные аспекты деятельности	начальный

			организации; формировать самостоятельно рабочий план счетов; разрабатывать первичные документы, отражать хозяйственные операции по учету денежных средств на расчетных и специальных счетах в банке; учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам	
2.	ПК-2	1-3	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально- экономические, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	основной

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

**Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных
результатов обучающегося во время текущей аттестации**

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.

4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	<p>Оценка «5 (отлично)» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагает его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний. Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
4, хорошо	<p>Оценка «4, (хорошо)» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
3, удовлетворительно	<p>Оценка «3 (удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
2, не удовлетворительно	<p>Оценка «2 (не удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающимся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.</p>

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	<p>Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15...13) / хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p>Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Особенности нормативно-правового регулирования деятельности предприятий малого бизнеса в РФ. Контроль средней численности на предприятиях малого бизнеса
2. Требования к ведению бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
3. Налогообложение ИПБЮЛ и юридических лиц субъектов малого предпринимательства.
4. Требования к ведению налогового учета.
5. Организация бухгалтерской службы на малых предприятиях. Учетная политика и рабочий план счетов субъектов малого и среднего предпринимательства
6. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
7. Порядок проведения инвентаризации в малых и средних организациях.
8. Правила документооборота и технология обработки учетной информации на предприятиях малого бизнеса.
9. Простая форма ведения бухгалтерского учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса.
10. Форма бухгалтерского учета и налогообложения с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.
11. Общие сведения об упрощенной системе налогообложения, условия ее применения.
12. Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
13. Порядок ведения книги учета доходов и расходов
14. Порядок и сроки расчета и уплаты налога при упрощенной системе налогообложения.

Типовые темы рефератов

1. Критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого бизнеса в Российской Федерации.
2. Качественные критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого бизнеса.
3. Порядок расчета средней численности работников в целях идентификации субъектов малого бизнеса.
4. Функции малого бизнеса в рыночной экономике.
5. Формы взаимодействия субъектов малого и крупного бизнеса.

6. Этапы создания субъектов малого бизнеса в форме юридических лиц.
7. Этапы создания субъектов малого бизнеса в форме индивидуальных предпринимателей.
8. Формы организации бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса.
9. Особенности документирования хозяйственных операций субъектов малого бизнеса.
10. Варианты формирования рабочего плана счетов для субъектов малого бизнеса.
11. Простая форма бухгалтерского учета.
12. Содержание и порядок заполнения Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (форма № К-1).
13. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
14. Особенности применения субъектами малого бизнеса общей системы налогообложения.
15. Состав уплачиваемых налогов и сборов при применении упрощенной системы налогообложения и ограничения по ее использованию.
16. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения и возврата на общую систему налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды.
17. Характеристика возможных объектов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога, сроки представления налоговой декларации.
18. Критерии применения упрощенной системы налогообложения на основе патента, период действия патента, порядок расчета стоимости патента, сроки оплаты стоимости патента.
19. Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, понятия вмененного дохода, базовой доходности, физического показателя и порядок применения коэффициентов K1 и K2.
20. Порядок расчета вмененного дохода при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога, сроки представления налоговой декларации.
21. Общая характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, порядок и условия перехода на единый сельскохозяйственный налог и возврата на общую систему налогообложения, сроки представления налоговой

декларации.

22. Объект налогообложения при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, налоговый и отчетный периоды, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.

23. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в виде фиксированного платежа в минимальном размере для индивидуальных предпринимателей.

24. Особенности организации учета у индивидуальных предпринимателей, субъектов общей системы налогообложения.

25. Особенности организации учета у индивидуальных предпринимателей, субъектов упрощенной системы налогообложения.

26. Особенности организации учета у индивидуальных предпринимателей, субъектов системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

27. Особенности организации учета у индивидуальных предпринимателей, субъектов системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

28. Особенности документального оформления малыми предприятиями операций с основными средствами.

29. Порядок организации и ведения налогового учета объектов основных средств и нематериальных активов, приобретенных (созданных) субъектом малого бизнеса в период действия упрощенной системы налогообложения.

30. Порядок организации и ведения налогового учета объектов основных средств и нематериальных активов, приобретенных (созданных) субъектом малого бизнеса до перехода на упрощенную систему налогообложения.

31. Порядок восстановления сумм единого налога при применении упрощенной системы налогообложения в случае реализации объектов основных средств и нематериальных активов.

32. Особенности ведения бухгалтерского учета материально производственных запасов при применении упрощенной формы бухгалтерского учета.

33. Порядок осуществления и документального оформления операций с наличными денежными средствами у индивидуальных предпринимателей.

34. Особенности ведения бухгалтерского учета расчетных операций при применении упрощенной формы бухгалтерского учета.

35. Учет капитала и резервов в субъектах малого бизнеса.

36. Особенности бухгалтерского учета процесса формирования финансовых

результатов при применении упрощенной формы бухгалтерского учета.

37. Особенности ведения бухгалтерского учета при применении кассового метода учета доходов и расходов малого предприятия.

38. Состав, порядок и особенности формирования и представления малыми предприятиями бухгалтерской отчетности.

39. Состав, порядок и особенности формирования и представления субъектами малого бизнеса статистической отчетности.

40. Состав, порядок и особенности формирования и представления субъектами малого бизнеса налоговой отчетности.

41. Особенности проведения аудита субъектов малого бизнеса.

Типовые тесты / задания

1. Какие налоги заменяются уплатой единого налога?

а) Все;

б) только налог на прибыль;

в) налог на прибыль, НДС (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налог на имущество организаций, ЕСН.

2. Производят ли уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН?

а) да;

б) нет;

в) частично.

3. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, превышает 100 млн.

руб.?

а) Нет;

б) да;

в) вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб.

4. Вправе ли организация, переведенная на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, перейти на УСН?

а) да;

б) нет;

в) вправе, если в предыдущие три года она работала по УСН.

5. В какой период времени индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на УСН?

- а) С 1 ноября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- б) до 15 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;
- в) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

6. В какие сроки налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН?

- а) Не ранее, чем через год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;
- б) не ранее, чем через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;
- в) не ранее, чем через три года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

7. Единым налогом при упрощенной системе налогообложения (УСН) облагаются:

- а) доходы;
- б) расходы;
- в) доходы либо расходы;
- г) доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

8. Когда налогоплательщик, перешедший на УСН, может изменить выбор объекта налогообложения?

- а) Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение одного года с начала применения упрощенной системы налогообложения;
- б) объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение двух лет с начала применения упрощенной системы налогообложения;
- в) объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

9. Какой срок признается датой получения доходов для предприятий малого бизнеса?

- а) День поступления средств на счета в банке;
- б) день отправления средств покупателем товара;
- в) день отгрузки товара.

10. Как определяются доходы и расходы при УСН?

- а) Нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) ежемесячно;
- в) поквартально.

11. В каком случае уплачивается минимальный налог?

- а) Если за налоговый период сумма расходов превышает сумму доходов;
- б) если сумма исчисленного в общем порядке единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога;
- в) если сумма единого налога, исчисленного от суммы дохода меньше, чем сумма налога, исчисленного от суммы дохода, уменьшенного на сумму расходов.

12. Какая часть убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, может быть отнесена к уменьшению налоговой базы в случае, когда налогоплательщик в качестве объекта налогообложения выбрал доходы, уменьшенные на величину расходов?

- а) Не более, чем на 20%;
- б) не более, чем на 40%;
- в) не более, чем на 30%.

13. Каков размер налоговой ставки в случае, когда объектом налогообложения являются доходы?

- а) 10%;
- б) 8%;
- в) 6%.

14. Каков размер налоговой ставки в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на сумму расходов при УСН?

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 18%.

15. В какой срок индивидуальные предприниматели представляют налоговую декларацию в налоговые органы при использовании УСН?

- а) До 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

16. Налоговым периодом по ЕНВД признается:

- а) календарный год;
- б) один квартал;

в) каждый календарный месяц.

17. Налоговая ставка по ЕНВД устанавливается в размере:

а) 6%;

б) 15%;

в) 12 %

18. Что является объектом налогообложения при ЕНВД?

а) базовая доходность;

б) вмененный доход;

в) площадь торгового зала;

г) торговое место.

19. Предприятие, оказывая услуги по хранению автотранспортных средств на платной стоянке при расчете ЕНВД, использует в качестве физического показателя:

а) количество транспортных средств;

б) площадь стоянки (в квадратных метрах);

в) количество работников.

20. Переход на систему налогообложения в виде ЕНВД для определенных видов деятельности является:

а) добровольным;

б) обязательным;

в) носит разрешительный характер.

21. Вправе ли малое предприятие применять одновременно два специальных налоговых режима: УСНО и в виде ЕНВД:

а) да;

б) нет;

в) требуется разрешение налоговых органов;

г) зависит от объема выручки.

22. Какова должна быть площадь торгового зала в сфере розничной торговли при переводе на систему налогообложения в виде ЕНВД, если предпринимательская деятельность осуществляется через магазины и павильоны?

а) не более 50 кв. метров на каждый торговый зал;

б) не более 100 кв. метров площади торговых залов по каждому объекту организации торговли;

в) не более 150 кв. метров общей площади торговых залов магазинов и павильонов.

23. В какой срок предприниматели, перешедшие на уплату ЕНВД, представляют

налоговую декларацию по итогам налогового периода в налоговые органы?

- а) До 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

24. В какой срок налогоплательщик, перешедший на ЕНВД, должен произвести уплату единого налога по итогам налогового периода?

- а) Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 30-го числа первого месяца следующего налогового периода.

25. Может ли быть уменьшена налогоплательщиком, перешедшим на ЕНВД, сумма единого налога, исчисленная за налоговый период?

- а) не может быть уменьшена сумма единого налога, исчисленная за налоговый период;
- б) может быть уменьшена сумма единого налога, исчисленная за налоговый период на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени;
- в) может быть уменьшена сумма единого налога, исчисленная за налоговый период на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, но не более, чем на 30 процентов;
- г) может быть уменьшена сумма единого налога, исчисленная за налоговый период на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за этот же период времени, а также на сумму страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование, и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, но не более, чем на 50 процентов.

Типовые контрольные вопросы

1. Отчетность при упрощенной системе налогообложения.
2. Общие сведения и условия применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
3. Порядок определения объектов налогообложения по единому налогу на вмененный доход.
4. Особенности расчета единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
5. Порядок уплаты единого налога на вмененный доход.
6. Понятие и состав бухгалтерской отчетности на предприятиях малого бизнеса.
7. Синтетический учет продажи товаров в оптовых торговых организациях
8. Понятие субъектов малого предпринимательства.
9. 2. Организация учета субъектами малого предпринимательства.
10. 3. Государственная поддержка малого бизнеса.
11. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства.
12. Порядок создания, регистрация и лицензирование малых предприятий.
13. Проблемы, возникающие перед малым предпринимательством.
14. Упрощенная система налогообложения малых предприятий.
15. Единый налог на вмененный доход определенных видов деятельности.
16. Организационно-правовые формы создания малых предприятий.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (зачет)

1. Оценка развития малого предпринимательства в России и системы учета, налогообложения и отчетности, применяемые в малом бизнесе.
2. Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса.
3. Основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
4. Критерии отнесения предприятия к категории предприятий малого бизнеса и основные задачи бухгалтерского учета в их деятельности.
5. Порядок создания и ликвидации субъекта малого предпринимательства.
6. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
7. Основное назначение и содержание главы 26.2. НК РФ «Упрощенная система налогообложения».

8. Основное содержание главы 26.3 НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».
9. Особенности организации бухгалтерского учета и расчета по налогам и сборам при общем режиме налогообложения малых предприятий.
10. Условия и порядок перехода субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения (УСН).
11. Условия, порядок прекращения и применения упрощенной системы и возврат к общему режиму налогообложения субъектов малого бизнеса.
12. Виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему налогообложения.
13. Объекты налогообложения при переходе субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения.
14. Определение налоговой базы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
15. Налоговый и отчетный периоды при упрощенной системе налогообложения.
16. Определение доходов и расходов и признание даты получения доходов при упрощенной системе налогообложения.
17. Размер налоговых ставок при упрощенной системе налогообложения.
18. Расчет единого налога, когда объектом налогообложения являются доходы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
19. Основные принципы учета доходов и расходов в иностранной валюте при переходе на упрощенную систему налогообложения.
20. Основные способы учета доходов, полученных в натуральной форме при переходе на упрощенную систему налогообложения.
21. Порядок включения в расходы стоимости приобретенных основных средств, когда они приобретены в период применения упрощенной системы налогообложения.
22. Порядок уменьшения налоговой базы на сумму убытка при использовании упрощенной системы налогообложения.
23. Расчет единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

24. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.
25. Порядок уменьшения исчисленного единого налога за отчетные периоды при упрощенной системе налогообложения.
26. Порядок определения расходов, уменьшающих доходы субъектов малого бизнеса для целей налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.
27. Структура и общие требования к ведению Книги учета доходов и расходов для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения.
28. Порядок отражения хозяйственных операций и заполнения раздела «Доходы и расходы» Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
29. Порядок заполнения раздела «Расчет расходов на приобретение основных средств, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу за отчетный период» Книги учета доходов и расходов при применении УСН.
30. Порядок заполнения в Книге учета доходов и расходов раздела «Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН.
31. Структура и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
32. Введение в действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для малых предприятий.
33. Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
34. Виды предпринимательской деятельности, по которым может быть применена система налогообложения по единому налогу на вмененный доход.
35. Виды налогов, от которых освобождаются налогоплательщики при переходе на учет по системе применения ЕНВД.
36. Вмененный доход и базовая доходность, объект налогообложения и налоговая база для малых предприятий, перешедших на ЕНВД.
37. Корректирующие коэффициенты базовой доходности при системе налогообложения в виде ЕНВД.

38. Физические показатели, определенные НК РФ для уплаты ЕНВД субъектами малого бизнеса.
39. Налоговый и отчетный периоды при системе налогообложения в виде ЕНВД.
40. Размер ставки при исчислении единого налога на вмененный доход, порядок и сроки его уплаты.
41. Расчет единого налога на вмененный доход при системе налогообложения в виде ЕНВД.
42. Порядок уменьшения суммы единого налога, исчисленной за налоговый период при действии системы налогообложения в виде ЕНВД.
43. Общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход.
44. Сроки уплаты единого налога по итогам налогового периода и предоставления в налоговые органы налоговой декларации налогоплательщиком, перешедшим на ЕНВД.
45. Порядок исчисления ЕНВД для субъектов малого бизнеса при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности.
46. Причины смены малым предприятием налоговых режимов.
47. Особенности совмещения упрощенной системы налогообложения с системой налогообложения в виде ЕНВД.
48. Особенности перехода с УСН на общий режим налогообложения.
49. Особенности перехода с упрощенной системы налогообложения на систему налогообложения в виде ЕНВД.
50. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения

материала;

- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;

- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),

- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный

вариант последовательности действий);

- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.

- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: зачет.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

Оценивание обучающегося на промежуточной аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

ФОС дисциплины «Учет, анализ и аудит на малых предприятиях» составлен в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01. Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» августа 2020 г. №954.

ФОС составили:

к.э.н., доцент Майсигова Л.А.

ФОС одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Протокол № 9 от « 20 » мая 2024 года

ФОС одобрен Учебно-методической комиссией факультета экономики и управления
Протокол № 9 от « 22 » мая 2024 года