

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение инклюзивного высшего образования
«Московский государственный
гуманитарно-экономический университет»
(ФГБОУ ИВО «МГГЭУ»)

Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации по учебной дисциплине
ОП.11 Бухгалтерский учёт и налогообложение субъектов малого и среднего
предпринимательства
в рамках программы подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
по специальности СПО
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Москва, 2022 г.

I. Паспорт комплекта оценочных средств

1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект оценочных средств предназначен для оценки результатов освоения учебной дисциплины ОП.13 Бухгалтерский учёт и налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства

Таблица 1

Результаты освоения (объекты оценивания)	Основные показатели оценки результата и их критерии	Тип задания; № задания	Форма аттестации (в соответствии с учебным планом)
Уметь:			
принимать управленческие решения по выбору формы учета малого и среднего предпринимательства.	перечисление основных нормативных актов в области бухгалтерского учета на малых предприятиях.	теоретическое задание №1	6 семестр - дифференцированный зачет
принимать управленческие решения по выбору системы налогообложения.	принятие управленческих решений по выбору системы налогообложения.	теоретическое задание №1	
грамотно составлять первичные бухгалтерские документы и проверять документы контрагентов.	составление первичных бухгалтерских документов и проверка документов контрагентов.	практическое задание №2	
формировать бухгалтерские проводки.	формирование бухгалтерских проводок.	практическое задание №2	
составлять на основе первичных документов бухгалтерскую отчетность и анализировать полученные данные.	составление бухгалтерской отчетности и анализ полученных данных.	практическое задание №2	
вести учет денежных средств и расчетов, долгосрочных инвестиций и источников их финансирования, основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, производственных запасов.	ведение учета денежных средств и расчетов, долгосрочных инвестиций и источников их финансирования, основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, производственных запасов.	практическое задание №2	

самостоятельно исчислять основные налоги, опираясь на действующее законодательство.	исчисление различных видов налогов.	теоретическое задание №1	
заполнять учетные регистры.	заполнение учетных регистров.	практическое задание №2	
заполнять налоговые декларации.	заполнение налоговых деклараций.	практическое задание №2	
Знать:			
основы бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого и среднего предпринимательства.	понимание задачи и требований к ведению бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях.	теоретическое задание №1	
содержание, состав и анализ бухгалтерской отчетности.	изложение предмета, методов и принципов бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях.	теоретическое задание №1	
организацию бухгалтерского учета субъектов малого и среднего предпринимательства.	изучение форм ведения бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях.	теоретическое задание №1	
систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.	изучение национальной системы нормативного регулирования.	теоретическое задание №1	
порядок взаимодействия субъектов малого и среднего предпринимательства с налоговыми органами.	установление налогообложения для субъектов малого и среднего бизнеса; порядка взаимодействия с налоговыми органами.	теоретическое задание №1	
организационно-правовые особенности малого и среднего предпринимательства и их влияние на постановку учета.	изучение организационно-правовых особенностей малого и среднего предпринимательства и их влияние на постановку учета.	теоретическое задание №1	

2. Комплект оценочных средств

2.1. Задания для проведения дифференцированного зачета

Вариант 1

Условия выполнения задания

Задания выполняются на аудиторном занятии

Максимальное время выполнения задания: 45 мин.

Задание (теоретическое) №1.

В тестировании включено 20 заданий по темам дисциплины. В качестве задания используются тесты закрытого типа, в которых выбираются заданные единицы в ряду подобных. Выберите правильный вариант ответа

1. Малое предприятие утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения (УСН), если:
 - а) доход от реализации товаров (работ, услуг) превысил 20 млн. руб. (подлежит индексации на коэффициент дефлятор);
 - б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн. руб.;
 - в) предприятие изменило форму собственности;
 - г) верны первые два ответа.
2. Объектом налогообложения при ЕНВД является:
 - а) физический показатель;
 - б) вмененный доход;
 - в) базовая доходность;
 - г) средняя численность работников за отчетный (налоговый период).
3. В рабочий план счетов предприятия включаются:
 - а) синтетические счета, используемые организацией;
 - б) субсчета, открываемые к синтетическим счетам, исходя из особенностей деятельности организации;
 - в) полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета;
 - г) полный перечень синтетических и аналитических (без субсчетов) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.
4. В составе промежуточной бухгалтерской отчетности информация об учетной политике:
 - а) не раскрывается;
 - б) не раскрывается, если с начала года в учетную политику изменения не вносились;
 - в) раскрывается во всех случаях.
5. Общехозяйственные расходы могут списываться проводкой: а) дебет счета 20 кредит счета 26;
- б) дебет счета 90 кредит счета 26;
- в) варианты «а» или «б» в зависимости от метода, закрепленного в учетной политике организации.
6. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:
 - а) последний календарный день отчетного периода;
 - б) последний рабочий день отчетного периода;
 - в) день, следующий за последним днем отчетного периода.
7. Малое предприятие, находящееся на общем режиме налогообложения, при ведении бухгалтерского учета:
 - а) обязано использовать метод начисления;
 - б) обязано использовать кассовый метод;
 - в) может использовать как метод начисления, так и кассовый метод, записав это в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

8. Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования объекта основных средств:

- а) определяется субъектом малого предпринимательства самостоятельно;
- б) устанавливается законодательно;
- в) устанавливается исходя из положений Налогового кодекса РФ.

9. Для сближения бухгалтерского учета с налоговым малому предприятию начислять амортизацию основных средств следует:

- а) способом уменьшаемого остатка;
- б) линейным способом;
- в) способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) пропорционально объемам выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

10. Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства приобретенные нематериальные активы и их амортизацию рекомендуется учитывать соответственно на:

- а) сч. 04 «Нематериальные активы» и сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»;
- б) сч. 04 «Нематериальные активы» и сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- в) сч. 01 «Основные средства» и сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- г) сч. 01 «Основные средства» и сч. 05 «Амортизация нематериальных активов».

11. Эффективность малого бизнеса объясняется тем, что он:

- а) создает новые рабочие места;
- б) более мобилен и экономичен;
- в) не требует серьезных финансовых вложений;
- г) все ответы верны.

12. При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:

- а) численность работников и участие других организаций в уставном капитале предприятия;
 - б) выручка от реализации без учета НДС или балансовая стоимость активов;
 - в) сумма прибыли, полученная организацией в течение года.
- г) а) и б) верны; д) нет верного ответа

13. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания малого предприятия:

- а) государственная регистрация;
- б) разработка бизнес-плана будущей деятельности;
- в) выбор организационно-правовой формы деятельности;
- г) постановка на учет во внебюджетные фонды.

14. Субъектами малого предпринимательства являются юридические лица, удовлетворяющие установленным государством критериям, и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Это утверждение:

- а) неверно;
- б) верно.

15. Виды деятельности, подлежащие лицензированию:

- а) устанавливаются государственными органами;
- б) определяются субъектами малого предпринимательства;
- в) прописываются в учетной политике малого предприятия.

16. Наиболее распространены в практике работы субъектов малого предпринимательства следующие виды специальных налоговых режимов:

- а) упрощенная система налогообложения;
- б) система налогообложения в свободных экономических зонах;
- в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

17. В соответствии с действующим законодательством малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:

- а) обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;
- б) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета;
- в) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов.

18. При упрощенной системе налогообложения (УСН) малое предприятие перестает платить:

- а) налог на добавленную стоимость (НДС) (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);
- б) налог на имущество и налог на прибыль;
- в) налог на имущество, налог на прибыль и НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);
- г) налог на имущество, налог на прибыль, ЕСН и НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию).

19. На упрощенную систему налогообложения могут перейти предприятия, у которых:

- а) остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб. и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн. руб.;
- б) средняя численность работников не более 100 человек, выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн. руб. и остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.;
- в) средняя численность работников не более 100 человек и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн. руб.;
- г) средняя численность работников не более 100 человек и остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.

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

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

Задание (практическое) №2.

Выполните задания:

1. Расскажите процедуру вкладов в уставный капитал на малых предприятиях.

3. Рассчитайте сумму вклада.

2. Составьте бухгалтерские проводки.

Условие. Предприятие произвело вклады в уставный капитал другой организации, передав основные средства по договорной стоимости на сумму 50,0 тыс. руб., с первоначальной стоимостью объекта в размере 40,0 тыс. руб. и начисленной амортизацией - 10 тыс. руб. Вклад произведен под 20% годовых. Срок передачи объекта основных средств 3 месяца. Годовая норма амортизации объекта 12%.

Вариант 2

Условия выполнения задания

Задания выполняются на аудиторном занятии

Максимальное время выполнения задания: 45 мин.

Задание (теоретическое) №1

В тестировании включено 20 заданий по темам дисциплины. В качестве задания используются тесты закрытого типа, в которых выбираются заданные единицы в ряду подобных. Выберите правильный вариант ответа

1. Эффективность малого бизнеса объясняется тем, что он:
 - а) создает новые рабочие места;
 - б) более мобилен и экономичен;
 - в) не требует серьезных финансовых вложений;
 - г) все ответы верны.
2. При отнесении организации к малому бизнесу в Российской Федерации учитываются:
 - а) численность работников и участие других организаций в уставном капитале предприятия;
 - б) выручка от реализации без учета НДС или балансовая стоимость активов;
 - в) сумма прибыли, полученная организацией в течение года.
 - г) а) и б) верны; д) нет верного ответа
3. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания малого предприятия:
 - а) государственная регистрация;
 - б) разработка бизнес-плана будущей деятельности;
 - в) выбор организационно-правовой формы деятельности;
 - г) постановка на учет во внебюджетные фонды.
4. Субъектами малого предпринимательства являются юридические лица, удовлетворяющие установленным государством критериям, и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица. Это утверждение:
 - а) неверно;
 - б) верно.
5. Виды деятельности, подлежащие лицензированию:
 - а) устанавливаются государственными органами;
 - б) определяются субъектами малого предпринимательства;
 - в) прописываются в учетной политике малого предприятия.
6. Наиболее распространены в практике работы субъектов малого предпринимательства следующие виды специальных налоговых режимов:
 - а) упрощенная система налогообложения;
 - б) система налогообложения в свободных экономических зонах;
 - в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
7. В соответствии с действующим законодательством малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:
 - а) обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;
 - б) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета;
 - в) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов.
8. При упрощенной системе налогообложения (УСН) малое предприятие перестает платить:
 - а) налог на добавленную стоимость (НДС) (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);
 - б) налог на имущество и налог на прибыль;
 - в) налог на имущество, налог на прибыль и НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию);
 - г) налог на имущество, налог на прибыль, ЕСН и НДС (кроме НДС при ввозе товаров в Россию).

9. На упрощенную систему налогообложения могут перейти предприятия, у которых:
- а) остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб. и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн. руб.;
 - б) средняя численность работников не более 100 человек, выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн. руб. и остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.;
 - в) средняя численность работников не более 100 человек и выручка от реализации товаров (работ, услуг) за девять месяцев прошлого года не превышала 45 млн. руб.;
 - г) средняя численность работников не более 100 человек и остаточная стоимость находящихся в их собственности основных средств и нематериальных активов не превышает 100 млн. руб.

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

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

11. Малое предприятие утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения (УСН), если:

- а) доход от реализации товаров (работ, услуг) превысил 20 млн. руб. (подлежит индексации на коэффициент дефлятор);
- б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов превысила 100 млн. руб.;
- в) предприятие изменило форму собственности;
- г) верны первые два ответа.

12. Объектом налогообложения при ЕНВД является:

- а) физический показатель;
- б) вмененный доход;
- в) базовая доходность;
- г) средняя численность работников за отчетный (налоговый период).

13. В рабочий план счетов предприятия включаются:

- а) синтетические счета, используемые организацией;
- б) субсчета, открываемые к синтетическим счетам, исходя из особенностей деятельности организации;
- в) полный перечень синтетических и аналитических (включая субсчета) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета;
- г) полный перечень синтетических и аналитических (без субсчетов) счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета.

14. В составе промежуточной бухгалтерской отчетности информация об учетной политике:

- а) не раскрывается;
- б) не раскрывается, если с начала года в учетную политику изменения не вносились;
- в) раскрывается во всех случаях.

15. Общехозяйственные расходы могут списываться проводкой:

- а) дебет счета 20 кредит счета 26;
- б) дебет счета 90 кредит счета 26;
- в) варианты «а» или «б» в зависимости от метода, закрепленного в учетной политике организации.

16. Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается:

- а) последний календарный день отчетного периода;
- б) последний рабочий день отчетного периода;

в) день, следующий за последним днем отчетного периода.

17. Малое предприятие, находящееся на общем режиме налогообложения, при ведении бухгалтерского учета:

а) обязано использовать метод начисления;

б) обязано использовать кассовый метод;

в) может использовать как метод начисления, так и кассовый метод, записав это в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

18. Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования объекта основных средств:

а) определяется субъектом малого предпринимательства самостоятельно;

б) устанавливается законодательно;

в) устанавливается исходя из положений Налогового кодекса РФ.

19. Для сближения бухгалтерского учета с налоговым малому предприятию начислять амортизацию основных средств следует:

а) способом уменьшаемого остатка;

б) линейным способом;

в) способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;

г) пропорционально объемам выпущенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

20. Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства приобретенные нематериальные активы и их амортизацию рекомендуется учитывать соответственно на:

а) сч. 04 «Нематериальные активы» и сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»;

б) сч. 04 «Нематериальные активы» и сч. 02 «Амортизация основных средств»;

в) сч. 01 «Основные средства» и сч. 02 «Амортизация основных средств»;

г) сч. 01 «Основные средства» и сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»

Задание (практическое) №2.

Выполните задания:

1.Рассчитайте сумму единого налога за 2016 г.

3.Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и перечислению налога в бюджет

4.Какова ответственность за занижение налогооблагаемой базы и суммы налога.

Условие: ООО «Занда» с 2016 года применяет упрощенную систему (объект налогообложения –доходы). Общая сумма поступлений на расчетный счет и в кассу организации за 2016 год составила 500000 руб. Из них 470000 руб. – доходы, которые включаются в налоговую базу.

В течение года работникам организации начислена зарплата в размере 130000 руб. На нее начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 18200 руб. Они полностью уплачены в течение налогового периода.

2.2. Пакет экзаменатора

ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА		
Задание (теоретическое) №1. Выберите правильный вариант ответа		
Результаты освоения (объекты оценки)	Критерии оценки результата (в соответствии с разделом 1 «Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств»)	Отметка о выполнении
принимать управленческие решения по выбору формы учета малого и среднего предпринимательства.	перечисление основных нормативных актов в области бухгалтерского учета на малых предприятиях.	

принимать управленческие решения по выбору системы налогообложения.	принятие управленческих решений по выбору системы налогообложения.	
самостоятельно исчислять основные налоги, опираясь на действующее законодательство.	исчисление различных видов налогов.	
основы бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого и среднего предпринимательства.	понимание задачи и требований к ведению бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях.	
содержание, состав и анализ бухгалтерской отчетности.	изложение предмета, методов и принципов бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях.	
организацию бухгалтерского учета субъектов малого и среднего предпринимательства.	изучение форм ведения бухгалтерского учета на малых и средних предприятиях.	
систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.	изучение национальной системы нормативного регулирования.	
порядок взаимодействия субъектов малого и среднего предпринимательства с налоговыми органами.	установление налогообложения для субъектов малого и среднего бизнеса; порядка взаимодействия с налоговыми органами.	
организационно-правовые особенности малого и среднего предпринимательства и их влияние на постановку учета.	изучение организационно-правовых особенностей малого и среднего предпринимательства и их влияние на постановку учета.	
Задание (практическое) №2. Рассказать процедуру вкладов в уставный капитал на малых предприятиях. Рассчитать сумму вклада. Составить бухгалтерские проводки. Рассчитать сумму единого налога. Отразить на счетах бухгалтерского учета операции по начислению и перечислению налога в бюджет. Определить ответственность за занижение налогооблагаемой базы и суммы налога.		
грамотно составлять первичные бухгалтерские документы и проверять документы контрагентов.	составление первичных бухгалтерских документов и проверка документов контрагентов.	
формировать бухгалтерские проводки.	формирование бухгалтерских проводок.	
составлять на основе первичных документов бухгалтерскую отчетность и анализировать полученные данные.	составление бухгалтерской отчетности и анализ полученных данных.	
вести учет денежных средств и расчетов, долгосрочных инвестиций и источников их финансирования, основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, производственных запасов.	ведение учета денежных средств и расчетов, долгосрочных инвестиций и источников их финансирования, основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, производственных запасов.	
заполнять учетные регистры.	заполнение учетных регистров.	

заполнять декларации.	налоговые	заполнение налоговых деклараций.	
-----------------------	-----------	----------------------------------	--

Время выполнения задания: 45 мин.

Оборудование: ручка, бумага

Литература для экзаменующихся (справочная, методическая и др.):

Зылёва Н. В. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. В. Зылёва, Ю. С. Сахно. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 178 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-9680-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/437890>

ЭТАЛОН ОТВЕТОВ

Задание (теоретическое) №1. Выберите правильный вариант ответа.

№ тестового задания	ВАРИАНТ - 1	ВАРИАНТ - 2
1	Г	Г
2	Б	Г
3	В	В
4	Б	Б
5	В	А
6	А	В
7	В	А
8	Б	В
9	Б	Б
10	В	Г
11	Г	Г
12	Г	Б
13	В	В
14	Б	Б
15	А	В
16	В	А
17	А	В
18	В	Б
19	Б	Б
20	Г	В

Критерии оценок

Задание №1 (теоретическое)

Оценка	Критерии
«Отлично»	91 – 100 % или 19-20 правильных ответов
«Хорошо»	71- 90 % или 15 - 18 правильных ответов
«Удовлетворительно»	51- 69 % или 11 – 14 правильных ответов
«Неудовлетворительно»	менее 50% или 10 и менее правильных ответов.

Критерии оценок
Задание № 2(практическое)

Оценка	Критерии
«Отлично»	Обучающийся правильно и точно выполнил практическое задание, показал умение работать с учебной литературой, проявив самостоятельность.
«Хорошо»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет незначительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся может самостоятельно добывать знания, работать с учебной литературой.
«Удовлетворительно»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет значительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся не в полной мере умеет работать с учебной литературой, знания и умения у него сформированы частично.
«Неудовлетворительно»	Обучающийся в выполнении практического задания имеет значительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся не умеет самостоятельно работать с учебной литературой, у него не сформированы знания и умения.