

Общество с ограниченной ответственностью
«ОПОРА-СК»



УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор

ООО «Опора-СК»

С.А. Колесников

6 июня 2024 г.

**Комплект контрольно-оценочных средств для проведения аттестации
по дополнительной профессиональной программе
(повышения квалификации)**

**«Бухгалтерский и налоговый учет
на предприятиях малого бизнеса
и индивидуальных предпринимателей
(ИП)»**

Форма проведения оценочной процедуры – зачет

Георгиевск 2024 г.

I. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Предмет(ы) оценивания	Показатели оценки	Критерии оценки
У1 - оформлять документы, связанные с регистрацией предпринимательской деятельности (юридических и физических лиц);	Умение оформлять документы, связанные с регистрацией предпринимательской деятельности (юридических и физических лиц);	Демонстрирует навыки оформления документов, связанных с регистрацией предпринимательской деятельности
У2 - формировать учетную политику для бухгалтерского и налогового учета	Умение формировать учетную политику для бухгалтерского и налогового учета	Демонстрирует порядок формирования учетной политики для бухгалтерского и налогового учета
У3 - осуществлять учет доходов и расходов	Правильность отражения в учете доходов и расходов	Правильно и четко отражает в учете доходы и расходы
У4 - формировать книгу учета доходов и расходов	Умения формировать книгу учета доходов и расходов	Демонстрирует навыки формирования книги учета доходов и расходов
У5 - формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность	Умение формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность	Демонстрирует порядок формирования бухгалтерской и налоговой отчетности
31 - понятие и порядок регистрации субъектов малого бизнеса и ИП	Освоение основных понятий о субъектах малого бизнеса и порядке их регистрации	Демонстрирует знания и использует терминологию в области социального предпринимательства
32 - особенности организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса и ИП	Определение особенностей организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса и ИП	Демонстрирует знания об особенностях организации бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса и ИП
33 - основы формирования учетной политики	Владение знаниями об основах формирования учетной политики	Демонстрирует знания об основах формирования учетной политики
34 - порядок учета доходов и расходов	Владение знаниями о доходах и расходах, порядке их учета	Правильно и четко определяет доходы и расходы
35 - особенности бухгалтерской и налоговой отчетности в сфере малого бизнеса и ИП	Владение знаниями об особенностях бухгалтерской и налоговой отчетности в сфере малого бизнеса и ИП	Демонстрирует знания об особенностях бухгалтерской и налоговой отчетности в сфере малого бизнеса и ИП

II. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ЭКЗАМЕНУЮЩИХСЯ

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 доля участия 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) верны а) и б);
- 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 обязанности ведения бухгалтерского учета;
- в) освобождены от обязанности ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов.

8. При упрощенной системе налогообложения малое предприятие перестает платить:

- а) налог на добавленную стоимость (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, страховые выплаты во внебюджетные фонды 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 составила не более 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 составила не более 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 облагаются:

а) доходы;

б) расходы;

в) доходы либо расходы;

г) доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

11. Малое предприятие утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения:

- а) если 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. Согласно типовым рекомендациям по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства приобретенные нематериальные активы и их амортизацию необходимо учитывать соответственно:

- а) на 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»

Условия выполнения задания

Место выполнения задания учебный кабинет, оборудованный ПК с программой MyTestX.

Максимальное время выполнения задания: 40 мин

Инструкция.

Внимательно читайте задание и предлагаемые варианты ответа. Выберите один из предложенных вариантов ответов. Отвечайте только после того, как вы поняли вопрос и проанализировали все варианты ответа. Постарайтесь выполнить правильно задания и набрать наибольшее количество баллов.

III. ПАКЕТ ЭКЗАМЕНАТОРА

III а. УСЛОВИЯ

Количество тестовых заданий для экзаменуемого – 20

Время выполнения задания – 40 мин.

Условия выполнения заданий:

Требования охраны труда: инструктаж по технике безопасности

Оборудование:

- ПК с программным обеспечением, установленной программой MyTestX

Информационные источники для обучающихся:

1. Зылева Н.В., Сахно Ю.С. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса [Текст]: учебник и практикум по СПО — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 178 с. — (Профессиональное образование).
2. Косинец Т.В., Гавриченко Е.В. Учёт на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: практикум Владим. гос. ун-т К71 им. А. Г. и Н. Г. Столетовых. — Владимир : Изд-во ВлГУ, 2015. — 75 с. — Режим доступа: <http://doc.knigi-h.ru/22ekonomika/409483-1-t-kosinec-gavrichenko-uchet-predpriyatiyah-malogo-biznesa-praktikum-vladimir-2015-udk-6571-bbk-65052-k71-recen.php>
3. Черных И.Н. Учёт на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: практикум Воронежский государственный университет. – Воронеж: Изд-во ВГУ, 2006. – 23 с. — Режим доступа: <https://bookree.org/reader?file=804676&pg=0>
4. Кеворкова Ж.А., Мельникова Л.А., Домбровская Е.Н., Лесина Т.В. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации [Электронный ресурс]: учебник /, — Москва : КноРус, 2019. — 127 с. — СПО. — Режим доступа: <https://www.book.ru/book/935761>
5. Дятлова А.Ф. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.Ф. Дятлова. — Электрон. текстовые данные. — М. : Научный консультант, 2017. — 192 с. — 978-5-9500722-0-8. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/75448.html> — ЭБС «IPRbooks»
6. Захожий А.В. Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету [Электронный ресурс] : учебно-методический комплекс / А.В. Захожий, И.А. Сергеева. — Электрон. текстовые данные. — Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. — 135 с. — 978-5-4486-0156-9. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/70768.html>— ЭБС Новье
7. Кармокова, К. И. Бухгалтерский учет и налогообложение в строительстве [Электронный ресурс] : учебное пособие / К. И. Кармокова. — 3-е изд. — Электрон. текстовые данные. — М. : МИСИ-МГСУ, ЭБС АСВ, 2018. — 248 с. — 978-5-7264-1826-1. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/86294.html>

Дополнительные интернет – ресурсы:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>