

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Экономический институт
Кафедра учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ:

Директор Экономического института
Хор Е.С.

(подпись)

2025 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине

Учет и налогообложение деятельности индивидуального предпринимателя

(наименование учебной дисциплины, практики)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки (специальности))

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(наименование профиля подготовки (специальности, магистерской программы); при отсутствии ставится прочерк)

Разработчик:

доцент

Корниенко Ю.Ю.

(подпись)

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры учета и аудита
от «18» 02 2025 г., протокол № 7

Заведующий кафедрой
учета и аудита

Ефременко Е.В.

(подпись)

Луганск 2025 г.

**Комплект оценочных материалов по дисциплине
«Учет и налогообложение деятельности индивидуального
предпринимателя»**

Задания закрытого типа

Задания закрытого типа на выбор правильного ответа

1. Выберите один правильный ответ

Индивидуальные предприниматели отвечают по обязательствам:

А) всем своим имуществом;

Б) в рамках уставного капитала;

В) не несут ответственность;

Г) в рамках уставного капитала, но не более 10 000 МРОТ.

Правильный ответ: А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

2. Выберите один правильный ответ

Индивидуальный предприниматель обязан вести бухгалтерский учет при

следующей системе налогообложения:

А) общая система налогообложения;

Б) упрощенная система налогообложения;

В) система налогообложения в виде ЕНВД

Г) ИП не обязан вести бухучет при любой системе налогообложения

Правильный ответ: Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

3. Выберите один правильный ответ

Какая система налогообложения, которая может быть только у ИП и не может быть у организации:

А) упрощенная система налогообложения;

Б) система налогообложения в виде ЕНВД;

В) патентная система налогообложения;

Г) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН).

Правильный ответ: В

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

Задания закрытого типа на установление соответствия

1. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца

соответствует только один элемент правого столбца.

Увязать термины с их определением.

Термин		Определение	
1)	Малый бизнес	A)	Особый сектор экономики, образованный совокупностью малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.
2)	Малое предпринимательство	B)	Любая деятельность малых предприятий (юридических лиц) и отдельных граждан (индивидуальных предпринимателей), не противоречащая действующему законодательству, связанная с получением прибыли и направленная на реализацию собственного экономического интереса.
3)	Малое предприятие	B)	Хозяйственные субъекты, обязанные соответствовать главным и дополнительным критериям малого предпринимательства согласно законодательству РФ.
4)	Субъекты малого предпринимательства	G)	Субъект хозяйствования, наделенный статусом юридического лица в соответствии с законодательством РФ.

Правильный ответ:

1 Б	2 А	3 Г	4 В
--------	--------	--------	--------

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

2. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Соотнести понятия и их экономическую сущность.

Понятия		Экономическая сущность	
1)	Налоговая ставка	A)	денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий
2)	Налоговая база	Б)	стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
3)	Пошлина	В)	размер налога на единицу налогообложения
4)	Концерны	Г)	уставные объединения предприятий

			различных отраслей на основе полной финансовой зависимости от одного или группы предпринимателей.
--	--	--	---

Правильный ответ:

1	2	3	4
В	Б	А	Г

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

3. Установите правильное соответствие. Каждому элементу левого столбца соответствует только один элемент правого столбца.

Дать характеристику различным системам налогообложения ИП.

	Характеристика		Системы налогообложения ИП
1)	Уплата единого налога, заменяющего НДС, налог на прибыль и НДФЛ (для ИП)	А)	Общая система налогообложения
2)	Уплата налога с потенциально возможного дохода	Б)	Упрощенная система налогообложения
3)	Уплата НДС, налога на прибыль (для организаций) или НДФЛ (для ИП), налога на имущество и др.	В)	Патентная система налогообложения

Правильный ответ:

1	2	3
Б	В	А

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4), ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4).

Задания закрытого типа на установление правильной последовательности

1. Расположите этапы выбора системы налогообложения для малого бизнеса в правильной последовательности:

- А) Изучение доступных систем налогообложения;
- Б) Анализ особенностей деятельности бизнеса (вид деятельности, объем выручки, количество сотрудников);
- В) Выбор оптимальной системы налогообложения и регистрация в налоговом органе;
- Г) Оценка налоговой нагрузки по каждой системе.

Правильный ответ: Б, Г, А, В.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4), ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4).

2. Установите правильную последовательность этапов начисления и

уплаты упрощенного налога:

- А) Уплата налога в бюджет;
- Б) Выбор системы налогообложения, налоговый учет;
- В) Представление налоговой декларации;
- Г) Определение налоговой базы расчет суммы упрощенного налога к уплате.

Правильный ответ: Г, В, А, Б.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4), ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4).

3. Восстановите логическую последовательность процедуры налоговой проверки субъектов малого предпринимательства:

- А) составление акта налоговой проверки;
- Б) вынесение решения по результатам проверки и проведение мероприятий налогового контроля;
- В) выезд на место деятельности налогоплательщика;
- Г) рассмотрение возражений налогоплательщика.

Правильный ответ: Б, А, Г, В.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4), ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4).

Задания открытого типа

Задания открытого типа на дополнение

1. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

Сумма налога и сбора, не уплаченная в срок, называется _____.

Правильный ответ: недоимкой.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

2. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

_____ – меры, которые использует налоговая инспекция в целях проверки соблюдения налогоплательщиком налогового кодекса.

Правильный ответ: налоговый контроль.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

3. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

Налоговый период – это отрезок времени, за который налогоплательщик определяет _____ и рассчитывает сумму к уплате в бюджет.

Правильный ответ: облагаемую базу.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

Задания открытого типа с кратким свободным ответом

1. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

Специальный налоговый режим для ИП называют _____ налогообложения.

Правильный ответ: патентной системой.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

2. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

Денежное выражение потенциально возможного к получению дохода ИП за год является _____ для патента.

Правильный ответ: налоговой базой.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

3. Напишите пропущенное слово (словосочетание).

Журнал, в котором ИП ведут учет своих доходов, расходов и других обязательных показателей называется _____ доходов и расходов.

Правильный ответ: книгой учета.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4).

Задания открытого типа с развернутым ответом

1. Решить задачу. ИП за отчётный период (год) получил денежные средства

за сдачу в аренду нежилого помещения 540 000 рублей от другой организации. Оплаченные расходы на ЖКХ составили 138 000 рублей. наёмных работников (1 чел.) составила 210 000, но выплачено только 80 %. Сумма начисленных страховых взносов 56 000 рублей, из которых уплачено 45 %. Рассчитать сумму налогов при различных специальных налоговых режимах.

Время выполнения – 30 мин.

Ожидаемый результат:

УСН доходы-расходы:

Сумма налога за год: $540\ 000 - (138\ 000 + 168\ 000 + 25\ 200 + 49\ 500 + 2400) * 15\% = 23\ 535$ руб.

1% взносов свыше 300 000 равен 2400 руб.

Фиксированные взносы для ИП – 49500 руб.

УСН доходы:

Сумма налога за год: $540\ 000 * 6\% = 32400$ руб. и 1% взносов свыше 300000 равен 2400 руб.

$32400 - 49500 = -17100$, поэтому налог не платится, платятся только фиксированные взносы и 1% с превышения 300000, т.е. 2400 руб.

Критерии оценивания:

– правильность расчета суммы упрощенного налога при различных специальных налоговых режимах.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4), ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4).

2. Решить задачу. Предприятие ООО «Рассвет», рассчитывающее и уплачивающее 15% с доходов, уменьшенных на величину подтвержденных расходов, имеет следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Расход, руб.	Ставка УСН, %
2024 год	49 000 000	48 700 000	15

Рассчитать, какую сумму упрощенного налога должно уплатить ООО «Рассвет» за 2024 год?

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат:

Налог, рассчитываемый с базы «доходы минус расходы» будет равен:
 $(49\ 000\ 000 - 48\ 700\ 000) \times 15\% = 300\ 000 \times 0,15 = 45\ 000$ руб.

Что меньше минимального налога, который равен:

$49\ 000\ 000 \times 0,01 = 490\ 000$ руб.

Поскольку «упрощенец» должен внести в бюджет налог не ниже минимального, ООО «Рассвет» по итогам 2024 года обязано заплатить налог в сумме 490 000 руб.

Критерии оценивания:

– правильность расчета суммы упрощенного налога.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4), ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4).

3. Решить задачу. Индивидуальный предприниматель применяет УСН (объект «доходы, уменьшенные на величину расходов»). За налоговый период он получил доходы в размере 25 000 000 руб., а его расходы составили 24 000 000 руб. Определить налоговую базу, сумму упрощенного налога и рассчитать минимальный налог.

Время выполнения – 20 мин.

Ожидаемый результат:

Определяем налоговую базу:

$25\ 000\ 000 \text{ руб.} - 24\ 000\ 000 \text{ руб.} = 1\ 000\ 000 \text{ руб.}$

Определяем сумму налога:

$$1\ 000\ 000 \text{ руб.} \times 15\% = 150\ 000 \text{ руб.}$$

Рассчитаем минимальный налог:

$$25\ 000\ 000 \text{ руб.} \times 1\% = 250\ 000 \text{ руб.}$$

Уплатить нужно именно эту сумму, а не сумму налога, исчисленную в общем порядке.

Критерии оценивания:

- правильность определения налоговой базы;
- правильность расчета суммы упрощенного налога.

Компетенции (индикаторы): ПК-1 (ПК-1.1, ПК-1.2, ПК-1.3), ПК-2 (ПК-2.1, ПК-2.2, ПК-2.3, ПК-2.4), ПК-3 (ПК-3.1, ПК-3.2, ПК-3.3, ПК-3.4).

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине

«Учет и налогообложение деятельности индивидуального предпринимателя» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки обучающихся по указанному направлению.

Председатель учебно-методической
комиссии Экономического института



Шаповалова Е.Н.

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)