Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Горно-Алтайский государственный университет»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины: **Учёт на предприятиях малого бизнеса**
Уровень основной образовательной программы: **бакалавриат**
Рекомендуется для направления подготовки 38.03.01. Экономика
профиль подготовки «Экономика предприятий и организаций»

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО
по направлению подготовки «Экономика»
(утвержден приказом Министерства образования и науки РФ от
12.11.2015 г. № 1327)
и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятий и организаций»), утвержденного Ученым советом ГАГУ
(от 24.12.2015, протокол №12).

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономии предприятия и прикладной информатики от 26.01.2016 протокол №5

Горно-Алтайск
2016

1 Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины: формирование систематизированных знаний об особенностях бухгалтерского учета, его организации и осуществления в малых коммерческих структурах, а также налогообложения малых предприятий.

Задачи дисциплины:

- получение системы знаний о специфике деятельности и особенностях правового регулирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации как одного из приоритетных и перспективных субъектов российской экономики;
- уяснение особенностей организации информационной системы бухгалтерского учета, обусловленных спецификой деятельности предприятий малого бизнеса;
- получение навыков по способам ведения бухгалтерского учета, которые характерны для малых предприятий;
- изучение особенностей налогообложения предприятий малого бизнеса.

2 Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» относится к вариативной части профессионального цикла (Б.1. В.ДВ.9.2).

Для освоения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» студенты используют знания, умения, навыки, способы деятельности, сформированные в процессе изучения предметов «Бухгалтерский учет» и «Налоги и налогообложение» на предыдущем уровне образования.

Освоение дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» является необходимой основой для последующего изучения дисциплин: «Антикризисное управление», «Учет и анализ банкротств».

Междисциплинарные связи разделов и (или) тем дисциплины с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	Наименование разделов (темы) данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин				
		бухгалтерская отчетность	учетная политика	Учет уставного капитала	Учет доходов и расходов	Учет расчетов
1	Антикризисное управление	+	+	+	+	+
2	Учет и анализ банкротств	+	+	+	+	

3 Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов, бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки (ПК-14);
- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);

- способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организаций (ПК-18).

В результате изучения дисциплины студент должен

знать:

- систему нормативного регулирования деятельности малых предприятий;
- особенности организации и ведения бухгалтерского учета на малом предприятии;
- порядок учет расчетов по налогам и сборам, организация налогового учета;
- бухгалтерскую отчетность малого предприятия и порядок ее составления;
- упрощенную систему налогообложения малых предприятий (УСН);
- систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);

уметь:

- использовать систему знаний о правовом положении, специфике деятельности, особенностях организации и ведения бухгалтерского учета и системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса;
- решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера в целях последующего ее использования для решения разнообразных задач;

владеть:

- технологиями наиболее эффективной организации и ведения бухгалтерский учет и налогообложение у субъекта малого предпринимательства с учетом специфики его деятельности в рамках существующих нормативно-правовых норм.

4 Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц. Семестр 8

Таблица 2 – Трудоемкость дисциплины

Вид учебной работы	Всего часов / зачетных единиц
Аудиторные занятия (всего)	58/1,6
В том числе:	
Лекции	28/0,8
Лабораторные работы (ЛР)	
Практические занятия (ПР)	30/0,8
Семинары (С)	
Самостоятельная работа (всего)	50/1,4
В том числе:	
Реферат (3)	8/0.2
Контрольная работа	-
Решение задач	34/0.9
Подготовка портфолио	8/0.3
Подготовка к экзамену	36/1
Общая трудоемкость часы	144

зачетные единицы	4

Матрица соответствия компетенций и разделов (тем) дисциплины

Наименование раздела (темы) дисциплины	Всего часов	Компетенция			Сумма компетенций
		ПК-14	ПК-17	ПК-18	
Семестр 8					
Модуль 1	**36**				
1.Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий	6			+	1
2.Сферы ответственности субъектов малого предпринимательства	6	+	+	+	3
3.Особенности организации бухгалтерского учета на малом предприятии	14	+	+	+	3
4.Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии.	10	+	+	+	3
Модуль 2	108				
5.Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия	6	+	+	+	3
6.Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения	10	+		+	2
7.Упрощенная система налогообложения (УСН)	18	+	+	+	3
8.Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	18	+	+	+	3
9.Раздельный учет при одновременном примене-нии упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	20	+	+	+	3
Форма итогового контроля	36	Экзамен			3

5 Содержание дисциплины

5.1 Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий

Основные критерии определения малого предприятия. Основные нормативные документы, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства. Регистрация субъектов малого предпринимательства, постановка на налоговый учет. Ответственность за уклонение от постановки на налоговый учет. Организационно-правовые формы малых предприятий.

Тема 2. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства

Отличительные аспекты деятельности малого предпринимательства. Факторы, характерные для организации малого бизнеса. Преимущества и недостатки малого бизнеса. Роль малого предпринимательства в развитии экономики. Причины, тормозящие развитие малого предпринимательства в РФ. Основные виды деятельности субъектов

малого предпринимательства. Особенности деятельности субъектов малого предпринимательства в торговли, сфере услуг, посредничестве.

Тема 3. Особенности организации бухгалтерского учета и налогообложения на малом предприятии

Варианты организации учета и состав отчетности в зависимости от системы налогообложения для малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Учетная политика малого предприятия. Рабочий план счетов малого предприятия. Формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов. Порядок проведения инвентаризации. Методы оценки видов имущества и обязательств. Правила документооборота и технология обработки учетной информации. Порядок контроля за хозяйственными операциями.

Тема 4. Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии

Бухгалтерский учет основной деятельности субъектов малого предпринимательства. Сопоставление методологии отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета, и предприятия, работающего по общеустановленной системе бухгалтерского учета.

Учет уставного капитала и расчетов с учредителями. Учет затрат. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет налога на добавленную стоимость. Учет основных средств, нематериальных активов, материалов. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов. Учет расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Учет готовой продукции и товаров. Учет реализации продукции (работ, услуг) и другого имущества малого предприятия.

Тема 5. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия

Простая форма бухгалтерского учета малого предприятия в книге учета хозяйственных операций. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия с использованием регистров бухгалтерского учета и применением двойной записи. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия в Книге учета доходов и расходов без применения регистров бухгалтерского учета и двойной записи. Состав бухгалтерской отчетности малого предприятия.

Тема 6. Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения

Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам на малом предприятии. Порядок исчисления налога на прибыль. Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)

Общие положения применения УСН. Налогоплательщики УСН. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства, перешедшими на уплату единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Порядок и условия перехода и прекращения УСН Объекты налогообложения: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов.

Особенности определения налоговой базы, если объект налогообложения – доходы, объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Минимальный налог.

Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Налоговая декларация, сроки ее представления по итогам налогового и отчетного периодов.

Налоговый учет. Книга учета доходов и расходов и порядок отражения в ней хозяйственных операций организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН и с УСН на общий режим налогообложения. Учет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу при УСН. Учет расходов на приобретение материалов и товаров, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу при УСН Учет расходов на обязательное пенсионное страхование, на оплату пособий по временной нетрудоспособности и других выплат, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу при УСН.

Тема 8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Общие положения применения системы ЕНВД. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства, перешедшими на уплату ЕНВД. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых принимается ЕНВД. Раздельный учет при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению ЕНВД.

Основные понятия: вмененный доход; базовая доходность; корректирующие коэффициенты К1, К2; розничная торговля; стационарная торговая сеть; нестационарная торговая сеть; площадь торгового зала (зала обслуживания посетителей); открытая площадка; магазин; павильон; киоск, палатка; торговое место; бытовые услуги; количество работников.

Налогоплательщики ЕНВД. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога. Налоговая декларация по ЕНВД.

Раздельный учет при одновременном применении ЕНВД для отдельных видов деятельности и общего режима налогообложения. Порядок перехода с системы ЕНВД на общий режим налогообложения. Учет расходов на обязательное пенсионное страхование, на оплату пособий по временной нетрудоспособности и других выплат, принимаемых при расчете ЕНВД.

Тема 9. Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения (УСН) и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Организация бухгалтерского учета при одновременном применении УСН и системы налогообложения в виде ЕНВД.

Раздельный учет доходов: предельный размер выручки по всем видам деятельности; отражение доходов в Книге учета доходов и расходов при совместном применении УСН и ЕНВД.

Раздельный учет расходов: отражение расходов в Книге учета доходов и расходов; порядок распределения расходов, которые нельзя отнести к определенному виду деятельности.

Общехозяйственные расходы: порядок их распределения между видами деятельности.

Расходы на оплату труда административного персонала: порядок их распределения между видами деятельности.

Порядок распределения расходов на приобретение основных средств, используемых в обоих видах деятельности.

НДС, уплаченный при приобретении основного средства, как самостоятельный вид расходов, уменьшающий доходы при исчислении единого налога при УСН.

Взносы на пенсионное страхование: порядок их распределения между видами деятельности.

Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве: порядок их распределения между видами деятельности.

Расчет суммы ЕНВД и единого налога при УСН, причитающиеся к уплате в бюджет, при одновременном применении УСН и системы налогообложения в виде ЕНВД.

5.2 Разделы и (или) темы дисциплины и виды занятий

Таблица 4 – Технологическая карта

Наименование тем	Распределение часов по видам занятий			
	Всего	Лекции	Практич. занятия	Сам. и инд. работа
ВСЕГО	**144**	**28**	**30**	**50**
Модуль 1.	**36**	**6**	**8**	**20**
Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий	6	1	2	3
Сферы ответственности субъектов малого предпринимательства	6	1	2	2
Особенности организации бухгалтерского учета на малом предприятии	14	1	2	11
Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии.	10	3	2	4
Модуль 2.	108	22	22	30
Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия	6	2	2	2
Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения	10	4	4	2
Упрощенная система налогообложения (УСН)	18	6	6	6
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	18	6	6	6
Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и систе-мы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	20	4	4	14
Форма контроля : Экзамен	36			36

5.3 Практические занятия и семинары

Семинарское занятие № 1

1. Основные критерии определения малого предпринимательства.
2. Нормативное регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства.
3. Регистрация субъектов малого предпринимательства, постановка на налоговый учет.
4. Организационно-правовые формы малых предприятий.

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1	Семинарское занятие	Заслушивание и обсуждение вопросов	90 мин	ПК-14
	ИТОГО		90 мин (2 часа)	

Практические задания

Задание 1. Учредителями предприятия являются российские и иностранные физические лица. Доли учредителей в уставном капитале предприятия распределяются следующим образом:

Учредитель	Размер доли в уставном капитале предприятия, %
Физическое лицо №1	30
Физическое лицо №2	30
Физическое лицо №3	40
Итого	100

Может ли предприятие по данному критерию в отчетном периоде быть зарегистрированным в качестве субъекта малого предпринимательства? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2. Условия задания 1. Предположим, что один из учредителей продал свою долю в уставном капитале общества юридическому лицу, не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Может ли данное предприятие считаться малым? Обоснуйте свой ответ.

Задание 3. Среднесписочная численность работников предприятия, осуществляющего розничную торговлю, за отчетный период составила 12 человек. Имеет ли данное предприятие право на получение статуса малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 4. Среднесписочная численность штатных работников строительного предприятия в отчетном периоде составила 95 человек. Предприятие в отчетном периоде не имело работников-совместителей. Представительств, филиалов и других обособленных подразделений не имеет. В течение отчетного периода предприятие заключило договоры гражданско-правового характера на выполнение строительных работ с работниками, среднесписочная численность которых составила 37 человек. Может ли данное предприятие иметь статус малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 5. Предприятие зарегистрировано 5 августа 2010 г., а заявление о постановке на налоговый учет было подано им 17 ноября того же года. Что нарушено предприятием, и какие влечет за собой взыскания данное нарушение?

Задание 6. Предприятие зарегистрировано 14 мая 2010 года, заявление о постановке на налоговый учет подано 5 июня 2010 года. 1 июня предприятием была осуществлена сделка, доход от которой составил 100 000 руб. Что нарушено предприятием и какие влечет за собой взыскания? Определите размер штрафа, наложенного на предприятие.

Семинарское занятие № 2

1.Отличительные аспекты деятельности субъектов малого предпринимательства.
2.Основные виды деятельности субъектов малого предпринимательства.
3. Организации учета и состав отчетности в зависимости от системы налогообложения для субъектов малого бизнеса
4. Способы организации бухгалтерского учета па малых предприятиях.
5. Учетная политика субъекта малого предпринимательства.
6.Рабочий план счетов.

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1.	Решение задач	Решение задач и обсуждение хода решения	90 мин	ПК-14, ПК-18
	ИТОГО		90 мин (2 часа)	

Семинарское занятие № 3

1. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями.
2. Учет затрат.
3. Учет денежных средств.
4. Учет расчетов с подотчетными лицами.
5. Учет основных средств и нематериальных активов.
6. Учет материалов.
7. Учет труда и расчетов с персоналом предприятия. Учет расчетов с поставщиками и прочими контрагентами.
8. Учет товаров.
9. Учет готовой продукции, ее реализации и финансовых результатов.
10. Учет посреднических операций.

План занятия:

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1.	Решение задач	Решение задач и обсуждение хода решения	90 мин	ПК-14, ПК-18
	ИТОГО		90 мин (2 часа)	

Практические задания

Задание 1. Малым предприятием, ведущим бухгалтерский учет по упрощенной форме, был разработан собственный план счетов бухгалтерского учета, не соответствующий Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденному приказом Минфина России от 30.10.2000

№94н. Можно ли данное обстоятельство расценивать как несоблюдение методологических основ бухгалтерского учета? Обоснуйте свой ответ.

Задание 2. На малом предприятии сочли неудобными утвержденные формы приходного и расходного кассовых ордеров для ведения кассовых операций и разработали собственные, которые и начали использовать в работе. Правомерны ли действия предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Задание 3. ООО «Ритм» оказывает услуги по ремонту бытовой и офисной техники. Производственный отдел, выполняющий работы. При подписании акта выполненных работ не имеет возможности сразу вручать счета-фактуры покупателям. Выписка счетов-фактур производится бухгалтерией на основании актов выполненных работ, предоставленных производственным отделом. Бухгалтерия, основываясь на статье 168 НК РФ, которая дает возможность выставлять счета-фактуры не позднее пяти дней, считая со дня выполнения работ, оказания услуг, выписывает счета-фактуры в течение 3-х дней. Выписанные счета-фактуры в 2-х экземплярах передаются в производственный отдел, что отражается в реестре переданных счетов-фактур. Работники производственного отдела вручают счета-фактуры покупателям под расписку на втором экземпляре. Которые и сдаются в бухгалтерию вместе с реестром счетов-фактур. По окончании квартала счета-фактуры передаются в текущий архив предприятия.

Составить график документооборота по ООО «Ритм».

Задания для повышенного уровня сформированности (относительно порогового уровня).

Задание 1. Согласно утвержденному штатному расписанию в организацию были приняты работники и оформлены все необходимые для этого документы (заявление о приеме, приказ, срочный трудовой договор, должностные инструкции и др.). Согласно оформленным документам была начислена заработная плата. Предположим, что детей у работников нет.

Начислить заработную плату за январь в Ведомости, отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и выдачу заработной платы, начисление и перечисление налога на доходы физических лиц.

1) Лунегова А.А. — директор фирмы, оклад 18000 руб., отработано 20 дней, 2 детей 15 и 18 лет
2) Моисеева М.А. — менеджер, оклад 14000 руб., отработано 17 дней, 2 детей, 3 и 6 лет
3) Оборина О.П. — менеджер, оклад 14000 руб., отработано 22 дня, 3 детей, 4,7 и 11 лет
4) Леонова Ж.Н.— кассир, оклад 13000 руб., отработано 19 дней, детей нет.
5) Шумихина Н.Н. — юрист, оклад 14000 руб., отработано 22 дня, 1 ребенок, 6 лет.
6) Угрицких В.И, - экскурсовод, оклад 12000 руб., отработано 18 дней, детей нет.
7) Кузнецов К.Л.— водитель, оклад 13000 руб., отработано 15 дней, 1 ребенок , 7 лет.

Рабочих дней в месяце 22 дня.

Задание 2. Движение денежных средств турфирмы «Кама-тур» за 12 мая 2014 характеризуется следующими данными:

Остаток на начало дня 12 мая 2014 года 3268,00 руб., лимит 4000 руб.

Выручка за реализованные путевки ПКО № 27 35 060 руб.

Внесен в кассу остаток подотчетных сумм ПКО № 28 8590 руб.

Получено с расчетного счета по чеку 7900 руб.

Получен от Ивановой В.А. неизрасходованный остаток по командировке ПКО № 29 240руб.

Получено от Смирнова А.В. в погашение ущерба ПКО № 30 540 руб.

Выдана зарплата работникам фирмы по платежной ведомости № 11 7900 руб.

Сдана выручка в банк по препроводительной ведомости № 15 38 040 руб.

Фактический остаток на 13 мая 2014 года согласно акту результатов проверки денежных средств 7950 руб.

Задание. Составить и обработать отчет кассира. Отразить на счетах бухгалтерского учета

Семинарское занятие № 3

1.Простая форма учета в Книге учета хозяйственных операций без использования регистров бухгалтерского учета с применением двойной записи.
2.Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского имущества малого предприятия
3.Бухгалтерская отчетность малого предприятия
4.Аудиторская проверка финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства.

1. **План занятия:**

№ п/п	Проводимое мероприятие	Форма работы	Время	Компетенции
1.	Решение задач	Решение задач и обсуждение хода решения	90 мин	ПК-14, ПК-17, ПК-18
	ИТОГО		90 мин (2 часа)	

Практические задания

Задание 1. Между физическими и юридическими лицами в январе 2010 г. заключен учредительный договор о создании ООО «Альфа». Уставный капитал создаваемого малого предприятия составляет 100 000 руб. Доли учредителей в уставном капитале предприятия распределяются следующим образом:

Учредитель	Размер доли в уставном капитале предприятия, %	Доля учредителя в суммовом выражении, руб.
Логинов Ю.В.	40	40 000
Петров П.П.	40	40 000
ООО «Лакомка»	10	10 000
ООО «Виктор»	10	10 000
Итого	100	100 000

Физические лица в качестве вклада в уставный капитал вносят наличные денежные средства. Причем Петров П.П, оплачивает свою долю с отсрочкой платежа.

В качестве вклада в уставный капитал ООО «Лакомка» вносит исключительное право на использование базы данных, оцененное учредителями общества в сумме 10 000 руб. Срок полезного использования данного объекта 5 лет. Данный нематериальный актив предполагается использовать в ходе торгово-производственной деятельности.

ООО «Виктор» в качестве вклада вносит принтер, оцененный учредителями общества в сумме 10 000 руб. При этом, принтер находился в эксплуатации 2 года и 3 месяца.

Для упрощения примера предположим, что никаких дополнительных расходов. Связанных с приобретением основного средства и нематериального актива, предприятие не имеет.

ООО «Альфа» применяет упрощенную форму учета.

Отразите в учете малого предприятия образование уставного капитала и расчеты по вкладам в уставный капитал. Для сопоставления методологии отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете малого предприятия, применяющего упрощенную форму

бухгалтерского учета, и предприятия, работающего по общеустановленной системе бухгалтерского учета, рассмотрите порядок отражения тех же хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета предприятия, работающего на общеустановленной системе бухгалтерского учета.

Задание 2. После государственной регистрации и регистрации в качестве субъекта малого предпринимательства ООО «Альфа» его руководством было принято решение о начале торгово-производственной деятельности. Был определен также вид осуществляемой им деятельности – торговля. В учетной политике предприятия закреплено, что выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется по кассовому методу. Был открыт расчетный счет, стоимость открытия которого составила 4 000 руб. Лимит денежной наличности в кассе был установлен банком в сумме 5 000 руб.

Отразить в учете расходы по открытию расчетного счета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета.

Отразить в учете расходы по открытию расчетного счета малого предприятия, применяющего общеустановленную систему бухгалтерского учета (ООО «Альфа» – торговое предприятие).

Задание 3. Поступившие денежные средства в счет оплаты вклада в уставный капитал, были распределены следующим образом:

внесено при открытии расчетного счета в банк 32 500 руб.;

оставлено в кассе 5 000 руб.

Отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задание 4. На хозяйственно-операционные расходы работнику выдано под отчет 2 500 руб.

Отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета.

Отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего общеустановленную систему бухгалтерского учета.

Задание 5. Малое предприятие приобрело у частного предпринимателя, не являющегося плательщиком НДС, автомашину стоимостью 150 000 руб. кроме того, предприятие получило консультацию у аудиторской фирмы по вопросу о том, как правильно отразить в учете операцию по приобретению этой автомашины. Анализ ситуации. Подбор нормативных документов для обоснованного ответа и подготовка ответа заняли у аудиторской фирмы 1 час. Что было подтверждено сторонами при подписании акта выполненных работ. Согласованная стоимость услуг по проведению консультации составила 300 руб. без учета НДС.

Отразить в учете малого предприятия приобретение автомашины и оплату консультации аудиторской фирмы, связанной с приобретением автомашины.

Задание 6. Для осуществления торговой деятельности малое предприятие приобрело компьютер стоимостью 14 000 руб. (в т.ч. НДС 2 135,59 руб.), исключительное право на использование компьютерной базы данных стоимостью 6 000 руб. (в т.ч. НДС 915,25 руб.). Срок полезного использования приобретенной базы данных – 3 года. Кроме того, в розничной торговой сети были приобретены расходные материалы к принтеру на сумму 2 200 руб.

Компьютер и исключительное право были оплачены по безналичному расчету (компьютер оплачен в полном размере, а исключительное право оплачено в сумме 3 000 руб.), расходные материалы приобретены через подотчетное лицо.

Приобретенный нематериальный актив предполагается использовать в ходе торгово-производственной деятельности.

Дополнительных расходов, связанных с приобретением объектов, предприятие не имеет.

Отразить в учете малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета, операции по приобретению основных средств и нематериальных активов.

Отразить в учете малого предприятия, применяющего общеустановленную систему бухгалтерского учета, операции по приобретению основных средств и нематериальных активов.

Задание 7. Малое предприятие образовано в январе 2008 г. также в январе оприходованы и введены в эксплуатацию поступившие объекты основных средств и нематериальных активов:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Амортизационная группа	Срок полезного использования, мес.	Период нахождения в эксплуатации у предыдущих собственников, мес.	Срок полезного использования с учетом срока нахождения в эксплуатации у предыдущих собственников, мес.	Ежемесячная норма амортизации, %	Ежемесячная сумма амортизации, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА							
Принтер	10 000,00	3 группа	37	27	10	10%	1 000,00
Компьютер	11 666,67	3 группа	37	-	37	2,7%	315,00
Итого	21 666,67	х	х	х	х	х	1 315,00
НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ							
Исключительное право на использование базы данных	10 000,00	-	60	-	60	1,67%	167,00
Исключительное право на использование базы данных	5 000,00	-	36	-	36	2,78%	139,00
Итого	15 000,00	х	х	х	х	Х	306,00
Всего	36 666,67	х	х	х	х	х	1 621,00

Отразить в учете малого предприятия, применяющего общеустановленную систему бухгалтерского учета, начисление амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов.

Задание 8. Согласно утвержденному штатному расписанию в организацию были приняты работники и оформлены все необходимые для этого документы (заявление о приеме, приказ, срочный трудовой договор, должностные инструкции и др.). Согласно оформленным документам была начислена заработная плата. Предположим, что детей у работников нет, и им предоставляются только стандартные налоговые вычеты в сумме 400 руб. Начислить заработную плату за январь в Ведомости, отразить на счетах бухгалтерского учета начисление и выдачу заработной платы, начисление и перечисление налога на доходы физических лиц.

Должность	Кол-во раб. дн.	Фактически отработано, дн.	Оклад, руб.	Начислено	Стандартный налоговый вычет	Налоговая база по НДФЛ	НДФЛ	К выдаче
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Директор	20	13	9 000					
Зам. директора	20	13	7 500					
Гл. бухгалтер	20	13	6 000					
Бухгалтер	20	13	5 400					
Менеджер-	20	13	4 500					

товаровед								
Менеджер-товаровед	20	13	4 500					
Итого за месяц	х	х	х					

Задание 9. В связи с нехваткой оборотных средств для ведения полноценной торговой деятельности учредитель малого предприятия произвел финансирование предприятия путем предоставления беспроцентного краткосрочного займа на сумму 400 000 руб. на срок 6 месяцев.

Отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета малого предприятия.

Задание 10. Отразить в учете малого предприятия приобретение следующих партий товаров:

Наименование партии товаров	Покупная стоимость с учетом НДС, руб.	НДС, руб.	Покупная стоимость без учета НДС, руб.	Оплата товара
Январь 20__ г.				
Партия № 1	120 000,00	18 305,08	101 694,92	Оплачен полностью
Партия № 2	22 000,00	-	22 000,00	Не оплачен
Итого за январь	142 000,00	18 305,08	123 694,92	х
Февраль 20__ г. Закупок товара не было.				
Наименование партии товаров	Покупная стоимость с учетом НДС, руб.	НДС, руб.	Покупная стоимость без учета НДС, руб.	Оплата товара
Март 20__ г.				
Партия № 3	240 000,00	36 610,17	203 389,80	Оплачен полностью
Партия № 4	18 000,00	-	18 000,00	Оплачен полностью
Итого за март	258 000,00	36 610,17	221 389,80	х
Итого за 1 квартал	400 000,00	54 915,25	345 084,72	х

Задание 11. Малое предприятие с января по март 20__ г. реализовало товары и нематериальные активы, оплата за которые поступила в полном объеме:

Реализованное имущество	Покупная (остаточная) стоимость, руб.	Продажная стоимость с НДС, руб.	НДС, руб.	Продажная стоимость без НДС, руб.
Январь 20__ г.				
Товар: Партия № 1	100 000,00	160 000,00	24 406,78	135 593,22
Итого за январь	100 000,00	160 000,00	24 406,78	135 593,22
Февраль 20__ г. Реализации не было.				
Март 20__г.				
Товар: Партия № 2	22 000,00	30 000,00	4 573,27	25 423,73
Товар: Партия № 3	200 000,00	260 000,00	39 661,02	220 338,98
Исключительное право на использование базы данных	4 722,22	6 000,00	915,25	5 084,75
Итого за март	226 722,22	296 000,00	45 149,54	250 847,46

Отразить данные реализационные операции в учете малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета.

Отразить данные реализационные операции в учете малого предприятия, применяющего общеустановленную систему бухгалтерского учета (на примере реализации товара №1 и нематериального актива).

Задания для повышенного уровня сформированности (относительно порогового уровня).

Задание 1. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия с использованием регистров бухгалтерского учета и применением двойной записи (сквозная задача).

1. Исходные данные

Уставный капитал ЗАО «Гамма» составляет 50 000 руб. и внесен учредителями полностью. Учредители ЗАО: юридическое лицо ОАО «Сигма» - ему принадлежит 15% акций и физические лица, которые имеют соответственно: И. И. Иванов - 20% акций, С.С. Крупнов - 20% акций, К.К. Артемьев -45% акций.

Основной вид деятельности - производственная. ЗАО выпускает продукцию двух наименований: вида А и вида Б. Среднесписочная численность его работников - 80 человек.

Руководство ЗАО при определении учетной политики на текущий год использовало нормативные документы, определяющее функционирование малых предприятий, а при отражении хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете - рабочий план счетов бухгалтерского учета и учетные регистры, утвержденные для малых предприятий.

Приказом руководителя ЗАО «Гамма» утверждена учетная политика на 200_ год, содержащая следующие основные положения:

1. бухгалтерский учет строится в соответствии с приказом от 21 декабря 1998 г. N 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»;
2. учет реализации ведется в бухгалтерском учете и налоговом учете по моменту отгрузки продукции и выставлении счетов-фактур;
3. учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26. По окончании текущего месяца они списываются на себестоимость готовой продукции пропорционально сумме прямых затрат по изделиям;
4. затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств списываются на себестоимость по мере их совершения, ремонтный фонд на предприятии не создается;
5. учет производственных затрат организуется позаказно;
6. размер фондов специального назначения и порядок их образования регламентируется решениями собрания акционеров.
7. Рабочий план счетов МП «Гамма» на 200 _ год
8. ЗАО «Гамма» по состоянию на 01 января 200_ г. располагало следующим составом хозяйственных средств и их источников, руб.:

№	Хозяйственные средства и их	Дебет	Кредит
01-1	Основные средства	225 000	
02-1	Износ основных средств		58 500
01-2	Нематериальные активы	18 000	
02-2	Износ нематериальных активов		4 500
10-1 10-2	Материалы	38 500	
10-4	Инвентарь и хозяйственные	10 000	

43	Готовая продукция	32 000	
19	НДС по материальным ценностям	3 200	
50	Касса	1 500	
51	Расчетный счет	149 162	
58-2	Финансовые вложения	129 370	
62	Расчеты с покупателями	95 280	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		27 000
68	Расчеты с бюджетом		3 800
70	Расчеты по оплате труда		35 000
69	Расчеты по страхованию		19 110
76-2	Расчеты с подотчетными лицами	4 100	2 500
76-3	Расчеты с учредителями по доходам		64 000
76-4	Расчеты с прочими кредиторами		25 202
80	Уставный капитал		50 000
82	Резервный капитал		12 500
83	Добавочный капитал		99 000
84-2	Фонды накопления		256 000
84-3	Фонды потребления		49 000
ИТОГО		706 112	706 112

Тема 5. Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия

1. Простая форма учета в Книге учета хозяйственных операций без использования регистров бухгалтерского учета с применением двойной записи.
2. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского имущества малого предприятия
3. Бухгалтерская отчетность малого предприятия
4. Аудиторская проверка финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства.

Практические задания

Задание 1. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия в книге учета хозяйственных операций, форма № К-1 (без использования регистров бухгалтерского учета имущества) с применением двойной записи.

1.1. Малое предприятие «Лада» с уставным капиталом 50 000 руб. имеет трех учредителей и зарегистрировано 01.01.20__ г. как ЗАО. Производственный процесс заключается в расфасовке приобретенных товаров, их упаковке и затаривании. Вся сумма уставного капитала подразделяется на внесенные учредителями денежные средства:

а) на расчетном счете – 40 000 руб.;

б) в кассе – 10 000 руб.

Согласно учетной политике товары учитываются по ценам приобретения.

В составе персонала: трое служащих, в том числе директор, заместитель по производственным вопросам, снабжению и реализации и главный бухгалтер; рабочих – 3 человека, в том числе штатных -1 человек.

Объем выручки – 750 000 руб.

1.2. Отразить в Книге учета хозяйственных операций ф. К-1 (Приложение 1) следующие операции:

1) Счет-накладная №1 от 03.01. 20__ г. Приобретены товары на 30 000 руб.
2) Приходная накладная от 04.01.20__г., РКО №1. Приобретены упаковочные и тарные материалы 6 000 руб.;
3) 05.01.20__г. Выписка из расчетного счета: получена ссуда 30 000 руб., оплачены счета поставщиков 30 000 руб.;
4) 05.01.20__г. Расходная накладная №1. Передано в производство: товары – 28 000 руб., материалы 4 000 руб.;
5) 20.01.20__г. Справка бухгалтерии №1. Начислена заработная плата 20 000 руб., отчисления 7 440 руб., налог на доходы физ. лиц 2 000 руб.;
6) 24.01.20__г. Справка бухгалтерии №2. Списывается фактическая себестоимость реализованной продукции 59 440 руб.;
7) 27.01.20__г. Выписка из расчетного счета: зачислен платеж за реализованную продукцию 80 000 руб.;
8) 28.01.20__г. Справка бухгалтерии №3. определен финансовый результат от реализации - ? руб.;
9) 30.01.20__г. Выписка из расчетного счета. ПКО №1 – в кассу из банка 18 000 руб., перечислено бюджету 2 000 руб., фонду социального страхования – 7 440 руб., частично погашена ссуда 10 000 руб.

Задание 2. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия с использованием регистров бухгалтерского учета и применением двойной записи (сквозная задача).

1. Исходные данные

Уставный капитал ЗАО «Гамма» составляет 50 000 руб. и внесен учредителями полностью. Учредители ЗАО: юридическое лицо ОАО «Сигма» - ему принадлежит 15% акций и физические лица, которые имеют соответственно: И. И. Иванов – 20% акций, С.С. Крупнов – 20% акций, К.К. Артемьев -45% акций.

Основной вид деятельности – производственная. ЗАО выпускает продукцию двух наименований: вида А и вида Б. Среднесписочная численность его работников – 80 человек.

Руководство ЗАО при определении учетной политики на текущий год использовало нормативные документы, определяющие функционирование малых предприятий, а при отражении хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете – рабочий план счетов бухгалтерского учета и учетные регистры, утвержденные для малых предприятий.

Приказом руководителя ЗАО «Гамма» утверждена учетная политика на 20__ год, содержащая следующие основные положения:

1) бухгалтерский учет строится в соответствии с приказом от 21 декабря 1998 г. № 64н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»;
2) учет реализации ведется в бухгалтерском учете и налоговом учете по моменту отгрузки продукции и выставлении счетов-фактур;
3) учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26. По окончании текущего месяца они списываются на себестоимость готовой продукции пропорционально сумме прямых затрат по изделиям;
4) затраты по текущему и капитальному ремонту основных средств списываются на себестоимость по мере их совершения, ремонтный фонд на предприятии не создается;

5) учет производственных затрат организуется позаказно;
6) размер фондов специального назначения и порядок их образования регламентируется решениями собрания акционеров.
7) Рабочий план счетов МП «Гамма» на 20__ год

№	Наименование главного счета	Шифр	Наименование субсчета	Шифр
1	Основные средства	01	Основные средства	01-1
			Нематериальные активы	01-2
2	Износ основных средств	02	Износ основных средств	02-1
			Износ нематериальных активов	02-2
3	Материалы	10	Сырье и основные материалы	10-1
			Комплектующие изделия	10-2
			Прочие материалы	10-3
			Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10-4
4	НДС по приобретенным ценностям	19	при осуществлении капвложений а) неоплаченных б) оплаченных	19-1 19-1.1 19-1.2
			по приобретенным НМА а) неоплаченным б) оплаченным	19-2 19-2.1 19-2.2
			по приобретенным материальным ресурсам а) неоплаченным б) оплаченным	19-3 19-3.1 19-3.2
			НДС по оказанным услугам а) неоплаченным б) оплаченным	19-4 19-4.1 19-4.2
5	Готовая продукция	43	Готовая продукция	43-1
6	Основное производство		Основное производство Продукция «А» Продукция «Б»	20 20-1 20-2
7	Общехозяйственные расходы	26	Общехозяйственные расходы	26
8	Касса	50		
9	Расчетный счет	51		
10	Прочие денежные средства	56	Талоны на бензин	56-1
11	Финансовые вложения	58	Долгосрочные финансовые вложения Краткосрочные финансовые вложения	58-1 58-2
12	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	60
13	Расчеты с покупателями	62	Расчеты с покупателями	62
14	Расчеты с бюджетом	68	Расчеты по налогу на прибыль	68-1
			Расчеты по НДС	68-2
			Расчеты по налогу на доходы физ. лиц	68-3
15	Расчеты по социальному страхованию	69	Расчеты по социальному страхованию Расчеты по пенсионному обеспечению Расчеты по медицинскому страхованию	69-1 69-2 69-3
16	Расчеты по з/плате	70	Расчеты по з/плате	70
17	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	Расчеты с разными дебиторами Расчеты с подотчетными лицами Расчеты с учредителями по доходам Расчеты с разными кредиторами	76-1 76-2 76-3 76-4
18	Уставный капитал	80	Уставный капитал	80
19	Резервный капитал	82	Резервный капитал	82

20	Добавочный капитал	83	Добавочный капитал	83
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет Фонды накопления Фонды потребления Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	84-1 84-2 84-3 84-4
22	Продажи	90	Продажи от основной деятельности	90
23	Недостачи и потери от порчи ценностей	94	Недостачи и потери от порчи ценностей	94
24	Доходы будущих периодов	98	Доходы будущих периодов Безвозмездные поступления	98 -1 98-2
24	Прибыли и убытки	99	Прибыли и убытки	99

ЗАО «Гамма» по состоянию на 01 января 20__ г. располагало следующим составом хозяйственных средств и их источников, руб.:

№ счета	Хозяйственные средства и их источники	Дебет счета	Кредит счета
01-1	Основные средства	225 000	
02-1	Износ основных средств		58 500
01-2	Нематериальные активы	18 000	
02-2	Износ нематериальных активов		4 500
10-1 10-2	Материалы	38 500	
10-4	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	10 000	
43	Готовая продукция	32 000	
19	НДС по материальным ценностям	3 200	
50	Касса	1 500	
51	Расчетный счет	149 162	
58-2	Финансовые вложения	129 370	
62	Расчеты с покупателями	95 280	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		27 000
68	Расчеты с бюджетом		3 800
70	Расчеты по оплате труда		35 000
69	Расчеты по страхованию		19 110
76-2	Расчеты с подотчетными лицами	4 100	2 500
76-3	Расчеты с учредителями по доходам		64 000
76-4	Расчеты с прочими кредиторами		25 202
80	Уставный капитал		50 000
82	Резервный капитал		12 500
83	Добавочный капитал		99 000
84-2	Фонды накопления		256 000
84-3	Фонды потребления		49 000
ИТОГО		706 112	706 112

Расшифровки к балансовым статьям и счетам бухгалтерского учета

1) **К статье «Нематериальные активы» -** счет 01-2 «Нематериальные активы»**,**(руб.)

№ п/п	Наименование объекта	Первона-чальная стоимость	Срок использования	Ежемесячная сумма износа	Начислено		
					до отчетного периода	за отчетный период	Всего, с начала использования
1.	Разработка технологии производства	18 000	12 месяцев	1 500	4 500		

	продукции вида *Б*						

2) К статье «НДС по приобретенным ценностям» субсчет 19-3.1 «НДС по приобретенным материальным ресурсам» (аналитический счет «НДС оплаченный») – 3 200 руб.

3) К статье « Готовая продукция и товары» - счет 43-1 «Готовая продукция». Остаток готовой продукции вида *А* по фактической себестоимости – 32 000 руб. (100 шт., себестоимость единицы -320 руб.)

4) К статье «Материалы»

Наименование		Ед-ца изм.	Кол-во	Цена	Сумма, руб.
Субсчет 10-1	- Материалы X	Кг	2 000	5	10 000
	- Материалы Y	М	1 000	7	7 000
	- Упаковочная продукция	Х	х	х	3 000
	- Прочие материалы	Х	х	х	4 500
ИТОГО Субсчет 10-1		*Х*	*х*	*х*	*24 500*
Субсчет 10-2 - комплектующие изделия		Шт.	3 500	4 000	14 000
ВСЕГО					38 500
Субсчет 10-4 - Инвентарь и хозяйственные принадлежности		Х	х	х	10 000

5) К статье «Расчеты с поставщиками» - счет 60

Наименование поставщика	№ счета-фактуры	Сумма, руб.
Завод «Вектор»	118	22 800 (в т.ч. НДС -3 478)
АТП-6	92	4 200 (в т.ч. НДС – 641)
ИТОГО		27 000

6) К статье «Расчеты с покупателями» - счет 62-1 (дебет)

Наименование покупателя	№ счета, пл/требования-поручения	Дата отгрузки	Цена реализации, руб.	НДС, руб.	Сумма, руб.
ОАО «Кулон»	9	15.12	57 800	10 404	68 204
ООО «Полюс»	10	27.12	21 600	3 888	25 488
ИТОГО			79 400	14 292	93 692

7) К статье «Расчеты по страхованию» - счет 69 (кредит)

Наименование аналитического субсчета		Сумма, руб.
1.	Перед фондом социального страхования	110
2.	Перед пенсионным фондом	15 000
3.	Перед фондом медицинского страхования	4 000
ИТОГО		19 110

8) К статье «Расчеты с бюджетом» - счет 68

Наименование аналитического субсчета		Сумма, руб.
1.	Налог на прибыль	1 800
2.	НДС	1 200
3.	Налог на доходы физических лиц	800
ИТОГО		3 800

9) К статье «Расчеты с подотчетными лицами» - счет 76-2

Ф.И.О	Дата возникновения задолженности	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
Николаев И.В.	29.12, РКО 44	3 800	
Смирнова Л.Н.	31.12, РКО 56	300	
Кукушкина А.В.	29.12, а /отчет 57		2 500
ИТОГО		4 100	2 500

10) К статье «Расчеты с учредителями по доходам» - субсчет 76-3

Наименование аналитического субсчета	Сумма, руб.

1.	ОАО «Сигма»	9 600
2.	Иванов И.И.	12 800
3.	Крупнов С.С.	12 800
4.	Артемьев К.К.	25 600
ИТОГО		60 800

11) К статье «Расчеты с разными кредиторами» - счет 76-4 (кредит)

Наименование аналитического субсчета		Сумма, руб.
1.	ЗАО «Электрик»	13 000
2.	Смирнова Л.Н.	8 000
3.	Прочие	4 202
ИТОГО		25 202

2. Хозяйственные операции ЗАО «Гамма» за январь 20__ г.

2.1. Учет основных средств и прочих активов

В журнале хозяйственных операций обобщена информация о движении основных средств и нематериальных активов малого предприятия. Основанием для указанных операций послужили данные первичных документов по движению объектов основных средств и нематериальных активов. Составить журнал хозяйственных операций по счету 01 «Основные средства» за январь 20__г. и ведомость «Учет основных средств, начисленных амортизационных отчислений (износа)» (Приложение 2 - форма № В-1).

Журнал хозяйственных операций за январь 20__ г. по сч. 01 «Основные средства»

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кд
1	2	3	4	5
1.	*Акт приемки-передачи и ввода в эксплуатацию основных средств №1 от 06.01*. Поступил безвозмездно станок токарный по согласованной стоимости	24 000		
2.	*Акт о ликвидации основных средств №1 от 10.01.* Демонтировано оборудование: первоначальная стоимость – 5000 руб., износ – 100%	?		
3.	*Приходный ордер склада №17.* Оприходованы материалы от демонтажа	200		
4.	*Акт приемки-передачи основных средств №2 от 18. 01.* Реализован станок винторезный: недоамортизированная стоимость износ, начисленный за время эксплуатации договорная цена НДС	 9 250 8 250 15 000 2 700		
5.	*Разработочная таблица.* Начислен износ основных средств в текущем месяце на основании следующих данных: начислено в прошлом месяце – 4 855 руб., износ по основным средствам, поступившим в прошлом месяце - 42,5 руб., износ по основным средствам, выбывшим в прошлом месяце - 59 руб.	?		
6.	*Разработочная таблица.* Начислен износ нематериальных активов (технология производства продукции Б)	1 500		

2.2. Учет расчетов с поставщиками

Журнал хозяйственных операций по расчету с поставщиками ведется на основании данных из счетов поставщиков и первичных документов по оприходованию материальных ценностей и выполненных услуг, информации, подтверждающей оплату. Составить журнал хозяйственных операций по счету 60 за январь 20__г. и ведомость «Учет расчетов с поставщиками» (Приложение 3 - форма № В-7).

Журнал хозяйственных операций за январь 20__ г.
по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кд
1	2	3	4	5
1.	*Счет №189, приходный ордер склада №18.* Оприходованы материалы X от завода «Вектор», договорная цена 4 руб. х 3 250 кг, НДС 2 340 руб.	? ?		
2.	*Счет №39, приходный ордер склада №19.* Оприходованы материалы Y от ООО «Кварц» договорная цена 8 руб. х 1 187,5 м, НДС 1 710 руб.	? ?		
3.	*Счет №29, приходный ордер склада №20.* Оприходованы комплектующие от завода «Сигнал» договорная цена 4 руб. х 2 800 шт., НДС 2 016 руб.	? ?		
4.	*Счет №115 от АТП – 6.* За перевозку материалов X (1 667 руб.) и Y (1 000 руб.), НДС 480 руб.	? ?		
5.	*Счет №39 от ООО «Такела».* За хранение, погрузку и выгрузку комплектующих изделий НДС	5 500 990		
6.	*Счет №52, приходный ордер склада №21.* За инструмент, поступивший от ООО «Станкоинструмент», НДС	5 300 954		
7.	*Счет №18, Акт приемки основных средств.* От ООО «Сатурн» за компьютер. Договорная цена НДС	40 000 7 200		
8.	*Счет №123 от АТП-6.* За перевозку компьютера НДС Компьютер передан в эксплуатацию согласно акту ввода в эксплуатацию	1 500 270 ?		
9.	*Счет №231 от АТП-6.* За перевозку продукции на товарную станцию, НДС	8 500 1 530		
10	*Счет №49 от фирмы «АЛАН».* За техобслуживание автомобиля ВАЗ-2105, НДС	3 600 648		
11	*Счет №415 от ПО «Нефтехимсбыт». Приходный ордер кассы.* За талоны на бензин 528 шт.по 10 л. НДС	10 560 1 901		

2.3. Учет материалов

Составить корреспонденцию счетов по учету материалов в журнале хозяйственных операций и составить ведомость № В-2 (Приложение 4).

Журнал хозяйственных операций за январь 20__ г. по сч. 10 «Материалы»

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кд
1.	*Требования 12-15.* Переданы в производство для изготовления продукции вида А материалы X 4340 кг, материалы Y 1180 м	? ?		
2.	*Лимитно-заборная карта 3.* Переданы в производство для изготовления продукции вида Б материалы Y 360 м.	?		
3.	*Лимитно-заборная карта 4.* Переданы в производство комплектующие изделия для изготовления продукции вида Б 5260 шт.	?		
4.	*Требование 16.* Переданы в службу управления прочие материалы для общехозяйственных целей	2 300		
5.	*Требование 17.* Отпущена упаковочная продукция для продукции Б.	1 100		
6.	*Накладная на отпуск материалов на сторону.* Отпущены в порядке реализации комплектующие изделия 900 шт. Начислена задолженность покупателя ООО «КРАСТ», НДС	? 9 480 1 706		
7.	*Расходный ордер.* Отпущены талоны на бензин в подотчет водителю Конову К.К. 305 шт.	6 100		
8.	*Авансовый отчет.* Списано по путевым листам	4 500		

9.	*Требование 18.* Переданы в эксплуатацию инструменты для производства продукции вида Б	5 300		
10	*Требование 19.* Передан хозяйственный инвентарь на общехозяйственные нужды на общую сумму	3 100		

На основании данных раздела 2.2. о поступлении материалов и первичных документов о их расходе определить среднюю фактическую себестоимость списанных на производственные нужды материалов составить бухгалтерскую справку по форме:

СПРАВКА БУХГАЛТЕРИИ
по расчету средней себестоимости материалов

Вид материала / Показатели	X		Y		Комплектующие	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Остаток						
Поступило						
Перевозка						
Погрузочно-разгрузочные работы						
ИТОГО поступило						
Фактическая себестоимость единицы						

2.4. Учет кассовых операций

За отчетный период представлены отчеты кассира, в которых следует проставить корреспондирующие счета. На основании представленных документов составить Ведомость учета денежных средств и фондов по счету 50 «Касса» по тип. форме №В-4 (Приложение 5).

Отчет кассира за 01-14 января 20__ г.

(руб.)

№ документа	От кого получено, кому выдано	Кор.счет	Приход	Расход
1	2	3	4	5
	Остаток на 01.01.20__ г.		1 500	
п/о 1	От КБ «ОРИОН» по чеку №550020		39 000	
п/о 2	От Смирновой С.А. остаток неиспользованных сумм по авансовому отчету №6		50	
р/о 1	Расчетно-платежная ведомость. Выдана заработная плата за декабрь 20__ г.			35 000
р/о 2	Возмещение перерасхода по авансовому отчету №57 Кукушкину В.П.			2 500
	ИТОГО		?	?
	Остаток на 15.01.20__ г.		?	

Отчет кассира за 15-20 января 20__ г.

(руб.)

№ документа	От кого получено, кому выдано	Кор.счет	Приход	Расход
1	2	3	4	5
	Остаток на 15.01.20__ г.		?	
п/о 3	От КБ «ОРИОН» по чеку №550021		4 020	
р/о 3	Степанову Н.Н. отпускные			3 120
р/о 4	Меньшову М.С. под отчет на командировочные расходы			3 500
	ИТОГО		?	?
	Остаток на 21.01.20__ г.		?	

2.5. Учет банковских операций

За текущий месяц представлены выписки банка из расчетного счета ЗАО «Гамма».

Выписка банка от 06.01.20__г.

(руб.)

Дата выписки	Наименовании документа, содержание операции	Зачислено	Списано	Кор. счет
06.01	Входящее сальдо	149 162		
	Чек №550 020. Выдано в кассу		39 000	
	Пл. поручение №1. Налог на доходы из з/платы за декабрь 20__ г.		800	
	Пл. поручение №2. Погашение кредиторской задолженности перед фондом социального страхования		110	
	Пл. поручение №3. Сбербанк №4567 для Смирновой Л.Н. на лицевой счет, заем		8 000	
	Пл. поручение №4. Экскурсионное бюро за экскурсию		5 000	
	Пл. поручение №5. Налог на прибыль		1 800	
	Пл. поручение №6. Задолженность по НДС		1 200	
	Пл. требование-поручение №12. Зачислено от ОАО «Купол» в погашение задолженности	69 360		
	Пл. требование-поручение №23. Поступило от ООО «Полюс»	25 920		
	Пл. поручение №7, счет №118. Оплачено заводу «Вектор»		22 800	
	Пл. поручение №8. В фонд медицинского страхования		4 000	
	Пл. поручение №9. Перечислено АТП-6		4 200	
	Пл. поручение №10. Оплачено по счету №39 АО «Кварц»		11 210	
	Пл. поручение №11. Перечислено в пенсионный фонд		15 000	
ИТОГО		95 280	113 120	
Исходящее сальдо		131 322		

Выписка банка от 16.01.20__г.

(руб.)

Дата выписки	Наименовании документа, содержание операции	Зачислено	Списано	Кор. счет
16.01	Входящее сальдо	131 322		
	Счет №180, пл. поручение №12. Оплачено заводу «Вектор»		15 340	
	Пл. поручение №13.Оплачено АТП-6 по счету №115		3 147	
	Пл. поручение №14. АО «Такела» по счету №39		6 490	
	Счет-фактура, пл. поручение №49. Зачислено от ООО «Полюс»	72 000		
	Счет-фактура, пл. поручение №29. Зачислено от «Орион»	91 200		
	Мемориальный ордер. Зачислены проценты по депозитному сертификату	2 500		
	Пл. поручение №25. Поступило за реализованный станок от фирмы «Альфа»	15 000		
	По чеку №550021. Получено в кассу		4 020	
	Пл. поручение №65. Зачислены штрафы от ОАО «Купол» НДС со штрафа	2 800 504		
	Пл. поручение №15. Перечислены дивиденды ОАО «Сигма»		9 600	

	Пл. поручение №16. Перечислены дивиденды Сбербанк №4567, лицевой счет Иванов И.И.		12 800	
ИТОГО		184 004	51 397	
Исходящее сальдо		263 929		

Выписка банка от 29.01.200_ г.

(руб.)

Дата выписки	Наименовании документа, содержание операции	Зачислено	Списано	Кор. счет
29.01	Входящее сальдо	263 929		
	Счет №29, пл. поручение №17. Оплачено заводу «Сигнал»		13 216	
	Пл. поручение №18.Перечислен штраф за срыв сроков поставок		8 500	
	Пл. поручение №19. Оплачено Росэнерго НДС уплаченный		4 120 742	
	Пл. поручение №20. Оплачено ООО «Станкоинструмент» по счету №52		6 254	
	Пл. поручение №21. Оплачено АТП-6 по счету №231		10 030	
	Пл. поручение №34, счет-фактура. Зачислено от объединения «Энергомаш»	36 000		
	Пл. поручение №76. Поступило от ООО «Краст» за комплектующие изделия	9 840		
	Пл. поручение №21. Оплачено ПО «Нефтехимсбыт» по счету №415		12 461	
ИТОГО		45 840	55 323	
Исходящее сальдо		254 446		

После того как к выпискам подобраны первичные документы и составлена корреспонденция счетов, данные записываются в Ведомость учета денежных средств и фондов по тип. форме №В-4 (Приложение 5.).

В банковских выписках составить корреспонденции счетов, заполнить Ведомость учета денежных средств и фондов по счету 51 «Расчетный счет» за январь 200_ г.

2.6. Учет расчетов с подотчетными лицами

Водитель Кононов К.И. представил авансовый отчет о расходе бензина, приобретенного по талонам. Сумма израсходованного бензина составила согласно путевым листам 4 500 руб. Суммы обработанных авансовых отчетов записываются в форму №В-5 Ведомость учета расчетов и прочих операций за январь 200_ г. по счету 76-2 «Расчеты с подотчетными лицами» (Приложение 6). Бухгалтерские проводки по этим расчетам приведены и в других разделах задачи.

2.7. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами ведется на счете 76 на основании справок бухгалтерии, актов приемки-передачи основных средств и других внеоборотных активов, выписок банка, отчетов кассира. Бухгалтерские проводки по этим расчетам приведены в других разделах задачи и записываются в ведомости формы №В-5. (Приложение 6).

2.8. Учет расчетов с бюджетом

Расчеты с бюджетом учитываются на одном одноименном счете 68. Содержание операций по этому виду расчетов и корреспонденции счетов приведены в предыдущих разделах задачи. Данные по счету 68 отражаются в Ведомости формы № В-5 по видам налога (Приложение 6).

2.9. Учет расчетов по страхованию

Ведомости формы № В-5 (Приложение 6) по счету 69 заполняется на основании данных первичных документов, содержание операций которых приведены в предыдущих разделах задачи.

2.10. Учет прочих операций

Ведомости формы № В-5 (Приложение 6) применяется так же и для отражения операций по прочим счетам (56, 58 и др.). Запись при этом производят на основании первичных документов (см. п. 2.2, 2.5).

2.11. Учет труда и заработной платы

Журнал хозяйственных операций составлен на основании данных первичных документов и справок-расчетов бухгалтерии по учету заработной платы и связанных с ней расчетов. Отразить в Журнале хозяйственных операций по учету заработной платы корреспонденции счетов.

Журнал хозяйственных операций по учету заработной платы за январь 20__ г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб.	Дт	Кд
1 1.1. 1.2. 1.3. 1.4.	*Свод расчетно-платежных ведомостей.* Начислена з/плата рабочим, занятым производством продукции вида А рабочим, занятым производством продукции вида Б управленческому персоналу Начислено пособие по временной нетрудоспособности	 52 780 35 300 14 270 1 000		
2. 2.1. 2.2.	*Свод расчетно-платежных ведомостей.* Удержан налог на доходы физических лиц Удержаны перечисления в сбербанк	 6 822 3 000		
3. 3.1. 3.2. 3.3. 3.4.	*Справка-расчет бухгалтерии.* Начислен ЕСН на з/плату рабочих, занятых производством продукции вида А рабочих, занятых производством продукции вида Б управленческого персонала на оплату экскурсии за счет фонда потребления			

На основании Журнала произвести записи в Ведомость учета оплаты труда по форме №В-8 (Приложение 7).

2.12. Учет затрат (издержек) на производство и капитальные вложения

Произведенные затраты, связанные с производством продукции, оказанием услуг или выполнением работ, а также на капитальные вложения собираются в ведомости учета затрат на производство формы №В-3 (Приложение 8), которая заполняется на основании первичных документов, справок бухгалтерии, данных учетных регистров. С помощью данной ведомости определяется себестоимость произведенной продукции. Составить расчет распределения общехозяйственных расходов по форме:

Справка бухгалтерии по распределению общехозяйственных расходов

Вид продукции	Прямые расходы	Общехозяйственные расходы
Продукция А		
Продукция Б		
ИТОГО		

2.13. Учет готовой продукции

Согласно первичным документам за текущий месяц произведены и сданы на склад продукции вида А в количестве 700 шт. на сумму 139 989 руб. и продукция вида Б - 400 шт. на сумму 112 004 руб. Фактическую себестоимость изделий рассчитать в справке бухгалтерии.

Журнал хозяйственных операций по учету готовой продукции за январь 20__ г.

№ п/п	Документ и краткое содержание операции	Сумма, руб. Кол-во	Дт	Кд
1.	Накладная №1 от 18.01. Сдана на склад из производства продукция вида А			

	продукция вида Б			
2.	Счет-фактуры и накладные (всего) отгружена продукция вида А продукция вида Б			

2.14. Учет продажи продукции

В текущем месяце на предприятии сложились следующие цены на продукцию:

вида А – 360 руб. за единицу, в т. ч. НДС;

вида Б – 400 руб. за единицу, в т. ч. НДС.

В текущем месяце было отгружено и выписаны отгрузочные документы покупателям:

1) накладная №21, счет-фактура №21. Отпущена продукция вида А объединению «Энергомаш» 100 шт. на сумму 36 000 руб., в т. ч. НДС;

2) накладная №22, счет-фактура №22. Отпущена продукция вида Б объединению «Энергомаш» 50 шт. на сумму 24 000 руб., в т. ч. НДС;

3) накладная №23, счет-фактура №23. Отпущена продукция вида А объединению «Полюс» 200 шт. на сумму 72 000 руб., в т. ч. НДС;

4) накладная №24, счет-фактура №24. Отпущена продукция вида Б объединению «Орион» 190 шт. на сумму 31 200 руб., в т. ч. НДС;

5) накладная №25, счет-фактура №25. Отпущена продукция вида А фирме «Крокус» 300 шт. на сумму 108 000 руб., в т. ч. НДС; продукция вида Б 100 шт. на сумму 48 000 руб., в т.ч. НДС.

На основании представленных данных составить ф. №В-6 (Приложение 9) Ведомость учета реализации за январь 20__ г.

2.15. Учет финансовых результатов

На основании приведенных выше данных рассчитать налоги, которые должны быть перечислены в бюджет и составить ведомость ф. №В-4 (Приложение 5) по счетам 90, 99, 84.

2.16. Отчетность

Составить на основании учетных регистров шахматную ведомость за январь 20__ г. по форме №В-9 (Приложение 10), оборотно-сальдовую ведомость за январь 20__ г., бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках ЗАО «Гамма».

Тема 6. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения

1. Федеральные налоги.
2. Региональные налоги.
3. Местные налоги.

Тема 7. Упрощенная система налогообложения (УСН)

1. Общие положения применения УСН.
2. Порядок перехода на УСН.
3. Основные экономические понятия УСН.
4. Особенности определения налоговой базы.
5. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
6. Налоговая декларация и налоговый учет.
7. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН.
8. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с УСН на общий режим налогообложения.

Практические задания

Задание 1. С 1 января 2010 года ООО «Медея» перешло на УСН, а в качестве налоговой базы выбрало доходы. За 2010 год сумма доходов составила 250 000 руб. В течение этого года предприятие перечислило взносы на обязательное пенсионное страхование в общей сумме 10 000 руб., выплатило больничные сотруднику 1 550 руб.. в том числе: 1 000 руб. – за счет собственных средств; 550 руб. – за счет средств Фонда социального страхования РФ. Составить расчет единого налога по форме:

Наименование показателей	Код строки	Объект налогообложения-доход, (руб.)
1	2	3
Сумма полученных доходов	010	
Итого получено: - доходов	040	
Налоговая база для исчисления единого налога	060	
Ставка единого налога	070	
Сумма исчисленного налога	080	
Сумма уплаченных за отчетный (налоговый) период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, а также выплаченных работникам в отчетном (налоговом) периоде из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая сумму единого налога (но не более чем на 50% сумму к коду стр. 080)	110	
Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный (налоговый) период	130	

Задание 2. В 2010 году ООО «Парнас» работало по упрощенной системе налогообложения, выбрав за базу по единому налогу «доходы минус расходы». За 2010 год облагаемые доходы фирмы составили 900 000 руб., а расходы 880 000 руб.

Рассчитать единый налог, подлежащий уплате в бюджет за 2010 год.

Задание 3. С 01.01.2010 года ЗАО «Минотавр» перешло на УСН, выбрав базу по единому налогу «доходы минус расходы». За 9 месяцев 2010 года доходы фирмы составили 2 050 000 руб., а расходы 1 320 000 руб. Разница между ними за 9 месяцев 2010 года – 730 000 руб. За 4 квартал 2010 года доходы предприятия составили 920 000 руб.

Фирма занимается обработкой стройматериалов. В 4 кв. 2010 года она оприходовала и оплатила древесину на общую сумму 600 000 руб. (в т.ч. НДС 91 252 руб.). В производство были списаны материалы на общую сумму 400 000 руб.

В октябре 2010 года фирма уплатила в бюджет «упрощенный» налог за 9 мес. 2010 года 42 000 руб. А в ноябре 2010 года ввела в эксплуатацию станок, купленный за 48 000 руб. (в т. ч. НДС – 7 322 руб.) В 4 кв. 2010 года фирма истратила на представительские цели 18 000 руб.

Определить сумму расходов, принимаемых для исчисления единого налога в 4 кв. 2010 года; налогооблагаемую разницу между доходами и расходами в 4 кв. 20010года, в 2010 году. Рассчитать единый налог за 2010 год, используя следующую форму расчета:

Наименование показателей	Код строки	Объект налогообложения-доходы, уменьшенные на величину расходов (руб.)
1	2	3
Сумма полученных доходов	010	

Сумма расходов	020	
Итого получено: - доходов	040	
- убытков	041	
Налоговая база для исчисления единого налога	060	
Ставка единого налога	070	
Сумма исчисленного налога	080	
Ставка минимального налога (%)	090	
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (стр. 010 * стр. 090/100)	100	
Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный (налоговый) период	150	
Исчислено единого налога за предыдущие отчетные периоды	160	
Сумма единого налога (квартального авансового платежа), подлежащего уплате по итогам отчетного (налогового) периода	170	

Задание 4. В 2009 году ООО «Кентавр» работало по упрощенной системе налогообложения, выбрав базу единого налога «доходы минус расходы». За 2009 год облагаемые доходы фирмы составили 900 000 руб., а расходы 1 500 000 руб. В 2010 оду доходы составили 1 300 000 руб., а расходы – 800 000 руб.

Рассчитать единый налог, подлежащий уплате в бюджет за 2009 год; сумму убытка, которую следует перенести на 2010 год; единый налог за 2010 год.

Задание 5. В 2009 году ООО «Бур» платило налоги в обычном порядке. В июне 2009 года организация за 120 000 руб. купила пневматический перфоратор и сразу стала его использовать. Согласно постановлению правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, перфораторы пневмонические относятся ко второй амортизационной группе. Срок службы перфоратора установлен равным 3 годам (36 месяцам). Амортизацию по этому основному средству ООО «Бур» начисляет линейным способом. С 2010 года ООО «Бур» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами.

Определить стоимость основного средства, которую бухгалтер ООО «Бур» должен списать на расходы в течение 2010 года.

Задание 6. В 2009 году ООО «АБЕ» платило налоги в обычном порядке. В июле 2009 г. организация купила за 96 000 руб. фрезерный станок и сразу стала его использовать. Согласно постановлению правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, фрезерный станок относится к седьмой амортизационной группе. Срок службы станка равен 16 годам (192 месяца). Амортизацию по этому основному средству ООО «АБЕ» начисляет линейным способом. С 2010 года ООО «АБЕ» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами.

По какой стоимости и в каком порядке ООО «АБЕ» будет списывать на расходы фрезерный станок?

Задание 7. В 2010 году ООО «Валгалла» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами. В марте 2010 года предприятие купило копировальный аппарат за 46 000 руб. В этом же месяце ксерокс был введен в эксплуатацию. А вот оплатило его ООО «Валгалла» только в апреле 2010 года.

В какой отчетный период организация сможет включить средства, истраченные на покупку копировального аппарата?

Задание 8. ООО «Кипарис» решило купить у ООО «Пегас» за 60 000 руб. кондиционер. Согласно договору, который заключили организации, право собственности на кондиционер переходит к ООО «Кипарис» лишь после оплаты.

В декабре 2010 года ООО «Кипарис» получило кондиционер. Однако оплатило его лишь в январе 2011 года. В этом же месяце кондиционер был передан в эксплуатацию.

С 2011 года ООО «Кипарис» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами.

В какой отчетный период бухгалтер ООО «Кипарис» должен включить в состав расходов затраты на покупку кондиционера?

Задание 9. С 1 января 2010 года ООО «Индиго» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами. В январе 2010 года ООО «Индиго» купило офисный стол за 15 000 руб. В этом же месяце стол вели в эксплуатацию – поставили в кабинет директора. Согласно постановлению правительства РФ от 01.01.2002 г. №1, офисная мебель относится к четвертой амортизационной группе. Срок службы стола – 6 лет (72 месяца). Оплатила организация это основное средство также в январе.

В 1 кв. 2010 г. доходы ООО «Индиго» составили 500 000 руб., расходы – 350 000 руб. (включая затраты на покупку стола).

В апреле 2010 года ООО «Индиго» пришлось продать этот стол.

Рассчитать сумму единого налога за 1 квартал 2010 г., которую предприятие должно доплатить в бюджет в связи с продажей стола в апреле 2010 г.

Задание 10. С 1 января 2010 года ООО «Крокус» перешло на УСН. До перехода на УСН остаточная стоимость его основных средств и нематериальных активов составляла 90 000 000 руб. Амортизацию по ним ООО «Крокус» рассчитывало линейным способом ежемесячно начисляя по 300 000 руб. в месяц.

В сентябре 2010 года ООО «Крокус» приобрело новое производственное оборудование стоимостью 11 800 000 руб. (в т.ч. НДС 1 800 000 руб.). В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию.

Имеет ли право ООО «Крокус» применять УСН до конца 2010 года?

Задание 11. С 1 января 2010 года ЗАО «Рубикон» применяло УСН. При этом бухгалтерский учет организация не вела. К сентябрю 2010 года доходы предприятия составили 35 500 000 руб. Потеряло ли ЗАО «Рубикон» право на УСН?

Из инвентарных карточек учета следует, что первоначальная стоимость основных средств составляет 50 000 000 руб. Сумма амортизации, начисленная к 01.07.2010 г. равна 15 000 000 руб. Просмотрев товарно-материальные отчеты и книгу доходов и расходов, бухгалтер выявил, что на 01.07.2010 г. на складе ЗАО «Рубикон» числились:

- фактические затраты на приобретение сырья и материалов составляют 180 000 руб.;
- продукция, затраты на изготовление которой равны 540 000 руб.

Восстановить входящие сальдо по счетам бухгалтерского учета на 01.07.2010 г.

Задание 12. ООО «Чайка» с 1 января 2010 г. применяет УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами.

10 января 2010 года организация по договору №23 от 12 декабря 2010 года отгрузила стеклянную посуду на сумму 200 000 руб. (без НДС). Деньги от покупателя поступили на расчетный счет 13.01.10 г. Это подтверждает выписка банка №1 от 14.01.10 г.

11 января 2010 г. по платежной ведомости №1 организация выплатила работникам зарплату за декабрь 20 000 руб.

15 января согласно выписке банка №2 были уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование 7 000 руб.

20 января 2010 г. в кассу ООО «Чайка» поступила арендная плата от арендатора в сумме 4 000 руб. (без НДС). Деньги оформлены приходным кассовым ордером №3.

25 января работнику, направленному в трехдневную командировку в районный центр, были выплачены суточные из расчета 200 руб. в день. Всего 600 руб. (200 руб. * 3 дн.). При этом выписан расходный кассовый ордер №1.

15 марта 2010 г. банк по ошибке перечислил на расчетный счет ООО «Чайка» 40 000 руб.

26 марта 2010 г. в организацию пришло письмо от владельца денег ООО «Хризолит» с просьбой вернуть ошибочно зачисленную сумму. 29 марта бухгалтер ООО «Чайка» перевел деньги ООО «Хризолит» платежным поручением №67.

Других поступлений в 1 квартале 2010 года у ООО «Чайка не было.

Отразить перечисленные операции в книге учета доходов и расходов:

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы всего, руб.	в т.ч. доходы, учитываемые при расчете единого налога, руб.	Расходы всего, руб.	в т.ч. расходы, учитываемые при расчете единого налога, руб.
1	2	3	4	5	6	7

Задание 13. ООО «Огонек» применяет УСН. 20.01.10 г. оно отгрузило ООО «Пламя» кондитерские изделия на сумму 70 000 руб. (без НДС). Покупатель в качестве оплаты передал собственный вексель на сумму 75 000 руб. со сроком погашения через три месяца. Поскольку в январе 2010 года дохода у ЗАО «Огонек» по этой сделке не возникло, бухгалтер организации не стал делать соответствующую запись в книге учета доходов и расходов.

ООО «Огонек» 10.02.10 г. реализовало новую партию конфет на сумму 50 000 руб. (без НДС). В качестве оплаты покупатель передал банковский процентный вексель номиналом 60 000 руб.

ООО «Пламя» 26.04.10 г. погасило собственный вексель, выплатив ООО «Огонек» 75 000 руб.

Определить доход ООО «Огонек» за 1 кв. 2010 г., за 2 кв. 2010 г.

Задание 14. ЗАО «Росинка» применяет УСН.

10.02.10 г. получило по договору займа 100 000 руб.

25.02.10 г. учредитель Пронин А.И., владеющий 60% УК ЗАО «Росинка», передал организации безвозмездно компьютер. Рыночная стоимость компьютера 100 000 руб.

28.02.10 г. продано основное средство за 12 000 руб. сроком службы до трех лет.

Какие из перечисленных доходов не учитываются при расчете единого налога?

Задание 15. ООО «Камерун» применяет УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами. В таблице показаны доходы и расходы, которые организация получала в течение 2010 года:

Периоды	Доходы (руб.)	Расходы (руб.)
Первый квартал 2010 г.	465 000	282 000
Полугодие 2010 г.	571 000	490 000
9 месяцев 2010г.	784 000	689 000
2010 год	1 134 000	1 076 000

Рассчитать авансовые платежи, которые ООО «Камерун» должно заплатить за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2010 года; какую сумму налога нужно заплатить по итогам 2010 года?

Задание 16. Индивидуальный предприниматель Иванов С.П. работает 2009 и 2010 годы по УСН. Единый налог он начисляет на разницу между доходами и расходами.

Доходы за 2009 год оставили 11 000 000 руб., расходы 12 000 000 руб.

Доходы за 2010 год оставили 10 000 000 руб., расходы 8 000 000 руб.

Определить налоговую базу по единому налогу за 2009 год; сумму налога, которую предприниматель уплатил за 2009 год; налоговую базу по единому налогу за 2010 год; сумму единого налога к уплате за 2010 год.

Задание 17. ООО «Ягодка» работает по УСН с 1 января 2010 года. Единый налог начисляет на разницу между доходами и расходами.

03.06.10 г. на счет ООО «Ягодка» поступила от ООО «ТНП» сумма 10 000 руб., перечисленная платежным поручением №34 от 03.06.10 г. в счет погашения займа по договору №3 от 28.01.10 г. В этот же день в кассу организации поступила выручка в размере 5 000 руб., которая была оприходована ПКО №123 от 03.06.10 г..

04.06.08 г. ООО «Ягодка» платежным поручением №120 перечислило оплату за аренду офиса по договору №А-5 от 01.01.2010 г. в сумме 1 200 руб. (в т.ч. НДС 183 руб., счет-фактура «345 от 31.05.10 г.

05.06.10 г. согласно авансовому отчету №3 от 05.06.10 г. утверждены ранее выплаченные командировочные расходы: проезд сотрудника 2 400 руб. (представлены проездные документы), суточные в размере 900 руб. за три дня. Командировка на территории Российской Федерации.

Оформить Книгу учета доходов и расходов ООО «Ягодка» за полугодие 2010 года (форма книги в задании 12).

Задание 18. ООО «Фараон» производит светильники. С 2010 года фирма применяет УСН.

Единый налог она начисляет на разницу между доходами и расходами.

В июне 2010 года ООО «Фараон» купило две партии электроламп, которыми укомплектовывают светильники:

- первая партия 1 000 штук за 118 000 руб. (в т.ч. НДС 18 000 руб.);
- вторая партия 2 000 штук за 236 000 руб. (в т.ч. НДС 36 000 руб.).

К концу июня ООО «Фараон» оплатило только первую партию ламп. В производство же за этот месяц передали 400 ламп из первой партии и 300 ламп из второй.

Определить сумму расходов для исчисления единого налога за 2 квартал 2010 года.

Задание 19. ООО «Сфинкс» занимается мелкооптовой торговлей. С 2010 года фирма применяет УСН. Единый налог она начисляет на разницу между доходами и расходами.

В июне 2010 г. ООО «Сфинкс» получило от поставщика 500 банок растворимого кофе. Стоимость одной банки 180 руб. (в т.ч. НДС 27 руб.). Товар был получен по накладной №140 от 05.06.10 г. вместе с накладной поставщик выдал счет-фактуру №150 от 05.06.10 г. Кофе оплатили 09.06.10 г. по платежному поручению №300 от 06.06.10 г. списав деньги с расчетного счета ООО «Сфинкс», банк выдал бухгалтеру выписку №45 от 09.06.10 г.

За июнь ООО «Сфинкс» реализовало только 300 банок кофе по накладной №700 от 25.06.10 г. Их стоимость 45 000 руб.

Отразить в налоговом учете расчет стоимости партии кофе, используя соответствующие регистры; создать регистр по расчету «входного» НДС, который можно списать на расходы; определить сумму расходов для исчисления единого налога за 2 квартал 2010 года и заполнить книгу учета доходов и расходов (форма книги в задании 12).

Регистр-расчет стоимости товаров за __ квартал 20__ года

Наименование товара	Дата покупки	Первичный документ	Стоимость ед-цы	НДС со стоимости ед-цы	Кол-во	Стоимость партии	НДС со стоимости партии
1	2	3	4	5	6	7	8

Регистр-расчет стоимости товаров, списанных в __ квартале 20__ года

Наименование товара	Дата оплаты	Первичный документ, подтверждающий оплату	Кол-во оплаченных товаров	Сумма оплаты	Дата продажи	Первичный документ, подтверждающий продажу	Кол-во проданных	Стоимость проданных товаров	Кол-во и стоимость товаров, списываемых на расходы в	Кол-во и стоимость товаров, оставшихся несписанными
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Регистр-расчет суммы НДС, списанной в __ квартале 20__ года

Дата и номер счета-фактуры поставщика	Дата оплаты	Первичный документ, подтверждающий оплату	Сумма оплаты	Сумма, списываемая на расходы текущего периода	Сумма, оставшаяся несписанной на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6

Задание 20. ООО «Ветерок» планирует с 2012 года перейти на УСН. Доходы предприятия за 2011 год составили 1 000 000 руб., расходы – 600 000 руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование работников – 20 000 руб.

Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате при выборе в качестве объекта налогообложения доходов; сумму единого налога, подлежащего уплате при выборе в качестве объекта налогообложения доходов, уменьшенных на величину расходов.

Задание 21. Налогоплательщиком по итогам 2009 года получены доходы в сумме 900 000 руб., расходы за указанный налоговый период составили 1 100 000 руб. По итогам 2010 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 1 300 000 руб. расходы – 800 000 руб. Единый налог он начисляет на разницу между доходами и расходами.

Рассчитать единый налог, подлежащий уплате за 2009 год, за 2010 год.

Задание 22. ООО «Березка» работает по УСН. Единый налог оно начисляет на разницу между доходами и расходами. В декабре 2009 года предприятие купило и ввело в эксплуатацию легковой автомобиль. Затраты на его покупку без учета НДС составили 200 000 руб. Эта сумма была включена в расходы 31 декабря 2009 года. А 20 мая 2010 года этот автомобиль продали за 180 000 руб. Срок службы автомобиля, определенный бухгалтером согласно постановлению правительства РФ от 01.01.02 г. №1, з года и 1 месяц (37 месяцев).

Пересчитать налоговую базу по единому налогу за 2009 год и за 1 квартал 2010 года связи с продажей автомобиля; рассчитать общую сумму пени к уплате, если задолженность была уплачена в бюджет 21 мая 2010 года.

Задание 23. ООО «Лига», применяющее УСН с 01.01.2010 г. и выбравшее в качестве объекта налогообложения «доходы – расходы», занимается оптовой торговлей мебелью.

На 01.01.10г. на балансе у предприятия находился персональный компьютер остаточной стоимостью 14 000 руб. Срок службы компьютера 4 года. Других основных средств на балансе предприятия на 01.01.10г. не числится. Компьютер введен в эксплуатацию согласно приказа 3з от 30.01.10 г., оплачен – 15.02.10 г.

1). В 1 квартале 2010 г. ООО «Лига» были осуществлены следующие хозяйственные операции:

-приобретены товары у ЗАО «Мебельный пассаж», реализованные оптом в текущем отчетном периоде (счет-фактура поставщика №1 от 09.01.2010) на 47 200 руб., в т.ч. НДС 7 200 руб.;

-поступила от ООО «Мебель России» оплата за поставленные товары 20 000 руб. по платежному поручению №5 от 12.03.10 г.;

-15.01.10г. по платежному поручению №1 перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за декабрь 2009 г. в размере 300 руб.;

-20.01.10г. по расчетно-платежной ведомости №1 произведена выплата заработной платы работникам в январе 2010 г. за декабрь 2009 г. 3 000 руб. (в целях упрощения примера расходы по уплате НДФЛ не учитываются);

-13.02.10г. по платежному поручению №2 перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за январь 2010 г. в размере 500 руб.;

-20.02.10г. по расчетно-платежной ведомости №2 произведена выплата заработной платы работникам за январь 2009 г. 3 000 руб.;

-20.02.10г. по расчетно-платежной ведомости №2 выплачены пособия по временной нетрудоспособности за январь 2010 года в размере 525 руб. в т. ч. 500 руб. за счет средств работодателя;

-15.03.10г. по платежному поручению №12 поступила от ЧП Сидорчук А.А. оплата за поставленные товары 50 000 руб.;

-15.03.10г. по платежному поручению №3 перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за февраль 2010 г. в размере 600 руб.;

-19.03.10г. по расчетно-платежной ведомости №3 произведена выплата заработной платы работникам за февраль 2010 г. 4000 руб.;

-19.03.10г. по расчетно-платежной ведомости №3 выплачены пособия по временной нетрудоспособности за февраль 2010 года в размере 315 руб. в т. ч. 300 руб. за счет средств работодателя;

- расходы на оплату услуг связи за 1 квартал 2010 г. согласно акта №37 составили 480 руб.

- списаны расходы на приобретение компьютера в сумме ? руб. (согласно расчета расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу за полугодие 2010 г.)

2). Во 2 квартале 2010 г. ООО «Лига» были осуществлены следующие хозяйственные операции:

-приобретены товары у ЗАО «Мебельный пассаж», реализованные оптом в текущем отчетном периоде (счет-фактура поставщика №92 от 02.04.2010) на 53 100 руб., в т.ч. НДС 8 100 руб.;

-поступила от ООО «Мебель России» оплата за поставленные товары 35 000 руб. по платежному поручению №33 от 05.04.10 г.;

-15.04.10г. по платежному поручению №4 перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за март 2009 г. в размере 960 руб.;

-20.04.10г. по расчетно-платежной ведомости №4 произведена выплата заработной платы работникам за март 2010 г. 8 000 руб.;

-20.04.10г. по договору №7 с ООО «Персонал» оплачены услуги по набору новых работников;

-14.05.10г. по платежному поручению №5 перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за апрель 2010 г. в размере 1 000 руб.;

-19.05.10г. по платежному поручению №41 поступила от ЧП Сидорчук А.А. оплата за поставленные товары 18 000 руб.;

-20.05.10г. по расчетно-платежной ведомости №5 произведена выплата заработной платы работникам за апрель 2010 г. 8 000 руб.;

-20.05.10г. по расчетно-платежной ведомости №5 выплачены пособия по временной нетрудоспособности за апрель 2010 года в размере 690 руб. в т. ч. 660 руб. за счет средств работодателя;

-14.06.10г. по платежному поручению №6 перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за май 2010 г. в размере 1 200 руб.;

-поступила от ООО «Мебель России» оплата за поставленные товары 44 000 руб. по платежному поручению №52 от 14.06.10 г.;

-18.06.10г. по расчетно-платежной ведомости №6 произведена выплата заработной платы работникам за май 2010 г. 8 000 руб.;

-18.06.10г. по расчетно-платежной ведомости №6 выплачены пособия по временной нетрудоспособности за май 2010 года в размере 840 руб. в т. ч. 800 руб. за счет средств работодателя;

- расходы на оплату услуг связи за 2 квартал 2010 г. согласно акта №37 составили 720 руб.;

- списаны расходы на приобретение компьютера в сумме ? руб. (согласно расчета расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу за полугодие 2010 г.)

Заполнить Раздел 1 Книги учета доходов и расходов «Доходы и расходы» за 1 и 2 кварталы 2010 года. (форма приведена в задании 12).

Заполнить Раздел 2 Книги учета доходов и расходов «Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу за полугодие 2010 г.».

Заполнить Раздел 3 Книги учета доходов и расходов «Расчет налоговой базы по единому налогу за 1 полугодие 2010 года».

Рассчитать единый налог к уплате в бюджет по итогам 1 квартала 2010 г., по итогам полугодия 2010 г. Заполнить Раздел 2 Налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 1 полугодие 2009 года (сокращенная форма приведена в задании 3).

Раздел 2. Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу за _____ 20___ г.

№ п/п	Наименование объекта основ-ных средств	Дата и основа-ние ввода в эксплуатацию объекта ОС	Дата оплаты объекта ОС	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Остаточная стои-мость объекта ОС, руб.	Срок полезного использования объекта ОС (кол-во лет)	Кол-во кварталов эксплуатации оплаченного объекта ОС в отчетном (налоговом) периоде	Кол-во кварталов эксплуатации оплаченного объекта ОС в налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Доля стоимости объекта ОС, принимаемая в расходы на приобретение ОС за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта ОС, принимаемая в расходы на приобретение ОС за каждый квартал налогового периода (%)	Сумма расходов на приобретение ОС, принимаемая при определении налоговой базы за отчетный (налоговый) период (руб.)		Включено в расходы за предшествующие налоговые периоды применения УСН (руб.) (гр.12 Расчета за предыдущие налоговые периоды)	Остаток расходов на приобретение ОС, подлежащих списанию в последующие отчетные (налоговые) периоды (руб.) (гр.5-гр.12 или гр.6-	Дата выбытия и основание выбытия объекта ОС
		Всего за отчетный (налоговый) период	В т.ч. за последний квартал отчетного (налогового) периода			

					гр.12-гр.14)	
10	11=10/9	12=5 или 6 х8х11/100	13	14	15	16

Раздел 3. Расчет налоговой базы по единому налогу за _____ 20___ года

Наименование показателя	Код строки	20 ___ год			
		1 квартал	полугодие	9 месяцев	год
Доходы, учитываемые при расчете единого налога	010				
Расходы, учитываемые при расчете единого налога	020				
Итого: - доходы, уменьшенные на величину расходов (стр.010-стр.020)	030				
- превышение расходов над доходами (стр.020-стр.010)	031				

Задание 24. ООО «Барс» работает по УСН. За 1 квартал 2010 года доходы – 63 000 руб., расходы – 48 000 руб., в т.ч. взносы на пенсионное страхование 8 000 руб. Сотрудник ООО «Барс», работающий по трудовому договору, представил в бухгалтерию организации больничный лист с 01 по 15 февраля. Согласно расчету бухгалтерии сумма пособия по временной нетрудоспособности составила 2 000 руб. Это пособие было выплачено сотруднику в марте 2010 года в полном объеме.

Определить сумму пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть возмещена работодателю за счет средств ФСС РФ. Рассчитать авансовый платеж по единому налогу за 1 квартал 2010 г., если база налогообложения «доходы», «доходы-расходы».

Задание 25. ЗАО «Экватор» с 01.01.10 г. перешло на УСН, решив платить налог с разницы между доходами и расходами. В марте этого же года предприятие продало морозильную камеру за 50 000 руб. Остаточная стоимость камеры на начало 2010 г. составляла 36 000 руб., срок ее полезного использования – шесть лет.

В каком порядке бухгалтер предприятия должен списать остаточную стоимость морозильной камеры на расходы, вычитаемые из налогооблагаемой базы по единому налогу при УСН?

Задание 26. ООО «Тропик» работает по УСН и платит налог с разницы между доходами и расходами. В декабре 2010 г. предприятие купило и ввело в эксплуатацию легковой автомобиль. Затраты на его покупку без учета НДС составили 200 000 руб. Бухгалтер включил эту сумму в расходы 31.12.10 г. А 20.05.11.г. этот автомобиль продали за 180 000 руб. Согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1, легковые автомобили относятся к третьей амортизационной группе. Срок их полезного использования – от 3 и 1 месяца до 5 лет включительно. Бухгалтер определил срок службы автомобиля – 3 года и 1месяц (37 месяцев) и начислил по нему амортизацию линейным методом.

Определить сумму единого налога, которую предприятие должно доплатить в результате продажи автомобиля; рассчитать сумму пени при условии, что долг перед бюджетом предприятие погасило 21.05.2011 г.

Тема 8. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

1. Общие положения применения системы налогообложения в виде ЕНВД.
2. Основные экономические понятия системы применения ЕНВД.

3. Особенности определения налоговой базы.
4. Налоговый период, ставка, порядок сроки уплаты ЕНВД.

Практические задания

Задание 1. Меховое ателье «Стиль» (расположенное в центре города) оказывает бытовые услуги населению г. Горно-Алтайска, данная деятельность облагается ЕНВД. В январе, феврале и марте 2011 г. в ателье работали 18 человек. Все они шьют и ремонтируют меховую верхнюю одежду. За 1 квартал 2011 г. сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников составила 5 100 тыс. руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате за 1 квартал 2011 г.

Задание 2. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по ремонту автотранспортных средств является плательщиком ЕНВД. В январе 2011 г. численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале - 6 человек, в марте - 8 человек. Рассчитать налоговую базу по ЕНВД по итогам 1 квартала 2011 г.

Задание 3. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 15 января 2011 года. Вид предпринимательской деятельности – оказание бытовых услуг населению. В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников. А в марте численность работников (включая самого предпринимателя) составила 5 человек.

Рассчитать налоговую базу по ЕНВД по итогам налогового периода.

Задание 4. Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляю-щим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен ЕНВД в сумме 6 000 руб., а также уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 3 800 руб., и страховые взносы в виде фиксированного платежа в сумме 450 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1 500 руб. за счет собственных средств.

Определить общую сумму платежей индивидуального предпринимателя за налоговый период.

Задание 5. Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляю-щим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен ЕНВД в сумме 4 100 руб., а также уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 1 500 руб., и страховые взносы в виде фиксированного платежа в сумме 450 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1 100 руб. за счет собственных средств.

Определить общую сумму платежей индивидуального предпринимателя за налоговый период.

Задание 6. ООО «Веста» переведена на уплату ЕНВД. В апреле 2010 года одному из работников организации было начислено пособие по временной нетрудоспособности за пять дней. Исчисленная сумма выплаты по больничному листу составила 1 500 руб.

Рассчитать сумму пособия, которую предприятие может выплатить за счет средств ФСС. На какую сумму пособия предприятие может уменьшить ЕНВД за 2 квартал 2010 года?

Задание 7. ООО «Тугрин» владеет парикмахерской. В регионе, где работает организация, оказание бытовых услуг переведено на уплату ЕНВД. Численность персонала фирмы – 7 человек. На пенсионное страхование ООО «Тугрин» перечислил 3 150 руб.

Рассчитать ЕНВД за налоговый период и заполнить раздел 2 декларации по ЕНВД.

Раздел 2. Расчет единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Наименование показателей	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	
Величина физического показателя за		
1 месяц налогового периода	050	
2 месяц налогового периода	060	
3 месяц налогового периода	070	
Корректирующий коэффициент К1	080	
Корректирующий коэффициент К2	090	
Налоговая база (руб.) (стр. 040 * стр. 080 * стр. 090 * (стр. 050 + стр. 060 + стр. 070))	100	
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (руб.) за налоговый период (стр. 100 * 15/100)	110	

Задание 8. ООО «Муссон» осуществляет два вида деятельности: розничную и оптовую торговля тканями. Розничная торговля облагается ЕНВД, а оптовая торговля подпадает под общий режим налогообложения. За 1 квартал 2010 г. от продажи тканей было выручено 1 340 000 руб. (без НДС). Оптом продано ткани на 780 000 руб. (без НДС), в розничном магазине - на 560 000 руб. Расходы, которые относятся к обоим видам деятельности (аренда офиса, зарплата администрации и т. д.), за этот период времени составили 430 000 тыс. руб.

Распределите общехозяйственные расходы между оптовой и розничной торговлей тканями.

Задание 9. ООО «Автопробег», осуществляющее деятельность в Горно-Алтайке, оказывает транспортные услуги населению. В январе 2010 года фирма эксплуатировала 15 микроавтобусов. С 01.01.10 г. ООО «Автопробег» перевели на «вмененку». В феврале 2010 года предприятие ввело в эксплуатацию еще 7 микроавтобусов. Имеет ли право ООО «Автопробег» в дальнейшем применять по транспортным услугам систему налогообложения в виде ЕНВД?

Задание 10. ООО «Каблучок» производит обувь, уплачивая при этом все «обычные» налоги. Кроме того, у предприятия есть мастерская, которая ремонтирует обувь граждан. Этот вид деятельности переведен на ЕНВД. За март 2010 года от продажи готовой обуви ООО «Каблучок» выручило 240 000 руб. (в т.ч. НДС 36 610 руб.) А выручка от ремонта обуви составила 36 000 руб. В марте на общехозяйственные нужды было истрачено 12 000 руб. В бухгалтерском и в налогом учете ООО «Каблучок» распределяет косвенные расходы пропорционально выручке от реализации. «Входной» НДС по общехозяйственным расходам составил 1 831 руб. Всю эту сумму предприятие выплатило поставщикам. Налоговым периодом по НДС у ООО «Каблучок» является месяц.

Распределить общехозяйственные расходы и сумму НДС по ним по видам деятельности, отразить данные расходы в бухгалтерском учете.

Задание 11. ООО «Август» занимается и оптовой, и розничной торговлей. На ЕНВД переведена только розница. Для торговли в розницу ООО «Август» использует здание магазина, торговые витрины и оборудование, контрольно-кассовые машины. Для оптовой торговли оборудован склад. Имуществом организации, которое нельзя отнести к определенному виду деятельности, являются компьютеры и офисная мебель в бухгалтерии и кабинете директора. Данные о стоимости имущества ООО «Август» за 1 квартал 2011 года приведены в таблице.

Вид имущества	Остаточная стоимость имущества, руб.	
	На 01.01.11	на 01.04.11

Объекты, используемые только в оптовой торговле	100 000	98 000
Объекты, используемые только в розничной торговле	300 000	280 000
Имущество, не относящееся непосредственно к определенному виду деятельности	90 000	85 000
ИТОГО	490 000	463 000

Общий доход за 1 квартал 2011 года составил 1 600 000 руб.(в т.ч. НДС 91 525 руб.). При этом выручка от оптовой торговли равна 600 000 руб. (в том числе НДС – 91 525 руб.), а от розничной – 1 000 000 руб. (без НДС).

Налоговым периодом по НДС у ООО «Август» является квартал. В марте 2011 года предприятие купило компьютер за 36 000 руб. (в том числе НДС 5 492 руб.). Компьютер передали в бухгалтерию. Он используется для ведения бухучета по всем видам деятельности.

Определить среднегодовую стоимость имущества, не относящегося к определенному виду деятельности; среднегодовую стоимость имущества, используемого в оптовой торговле; отразить в бухгалтерском учете приобретение компьютера и распределение «входного» НДС по нему в бухгалтерском учете.

Задание 12. ООО «Вереск» ремонтирует жилые помещения. В том регионе, где работает ООО «Вереск, данный вид деятельности в 1 квартале 2010 года облагался ЕНВД. А со 2 квартала фирмы, занимающиеся ремонтом квартир, были переведены на общий режим налогообложения. В соответствии с учетной политикой ООО «Вереск» определяет налоговую базу по НДС «по оплате». 27 марта 2010 года предприятие закончило ремонт в квартире Сидорова М.Ю. стоимость услуг составила 100 000 руб. Сидоров М.Б. оплатил ремонт 3 апреля 2010 года.

Отразить операции в бухгалтерском учете ООО «Вереск».

Задание 13. ООО «Вереск» ремонтирует жилые помещения. В том регионе, где работает ООО «Вереск, данный вид деятельности в 1 квартале 2010 года облагался ЕНВД. А со 2 квартала фирмы, занимающиеся ремонтом квартир, были переведены на общий режим налогообложения. В соответствии с учетной политикой ООО «Вереск» определяет налоговую базу по НДС «по оплате». 19 марта 2010 года предприятие получило от Михайлова Д.П. аванс наличными под предстоящий ремонт квартиры 50 000 руб. Михайлов Д.П. принял выполненные работы 30 апреля 2010 года. При этом он отказался доплачивать ООО «Вереск» НДС. Бухгалтер начислил НДС за счет аванса.

Отразить бухгалтерские проводки, которые сделал бухгалтер ООО «Вереск».

Задание 14. ООО «Клевер» торгует в розницу хозтоварами. В 1 квартале 2010 года фирма уплачивала ЕНВД. А с 1 апреля 2010 года предприятие перевели на общий режим налогообложения. Для целей налогообложения ООО «Клевер» признает доходы и расходы методом начисления.

На начало 2 квартала 2010 года на складе ООО «Клевер» числились товары, покупная стоимость которых без учета НДС составляла 30 000 руб. В апреле 2009 года предприятие закупило товары на 100 000 руб. (без учета НДС). Это прямые расходы организации. Косвенные расходы (амортизация основных средств, зарплата сотрудников и т.д.) в апреле 2010 года составили 50 000 руб.

За апрель 2010 года ООО «Клевер» реализовало все товары, имевшиеся на складе. Выручка составила 200 000 руб. (без учета НДС). Других доходов а предприятия в апреле 2010 года не было.

Определить сумму налогооблагаемой прибыли ООО «Клевер» за апрель 2010 года.

Задание 15. ЗАО «Феникс» ремонтирует автомобили. С 1 апреля 2010 года фирма переведена с ЕНВД на общий режим налогообложения. Рассчитывая налог на прибыль, ЗАО «Феникс» определяет доходы и расходы кассовым методом. 30 марта 2010 года предприятие получило от Гурова М.И. предоплату за ремонт его автомобиля 2 000 руб. В этот же день был отремонтирован автомобиль Сагова Р.Д. Стоимость работ составила 3 000 руб. (без учета НДС). Но Сагов Р.Д. оплатил ремонт только 2 апреля 2010 года.

Какую сумму за ремонт автомобиля ЗАО «Феникс» обязано включить в состав налогооблагаемого дохода?

Задание 16. ООО «Крокус» с 1 апреля 2010 года переведено с ЕНВД на общий налоговый режим. Балансовая стоимость налогооблагаемого имущества составила:
- 600 000 руб. – на 01 апреля 2010 года;
- 640 000 руб. – на 01 июля 2010 года.

Рассчитать сумму налога на имущество, которую следует заплатить за первое полугодие 2010 года;

рассчитать сумму налога на имущество, которую следует заплатить за первое полугодие 2009 года при условии, что ООО «Крокус» перешло на общий режим налогообложения не с 1 апреля 2010 года, а с 1 июня 2010 года.

Задание 17. ООО «Амфибия» расположено в г. Горно-Алтайске. ООО «Амфибия» принадлежат прачечная и кафе, которые находятся по одному адресу. Для прачечной физический показатель – численность работников, а для кафе – площадь обеденного зала. В течение всего 1 квартала в прачечной работали 10 человек. Площадь обеденного зала кафе – 50 кв. метров.

За 1 квартал 2011 года ООО «Амфибия» уплатило 20 000 руб. в виде взносов на обязательное пенсионное страхование.

18 апреля 2011 года ООО «Амфибия» представило декларацию по ЕНВД в налоговую инспекцию г. Горно-Алтайска. Декларацию заверила своей подписью главный бухгалтер Соболева Татьяна Валерьевна.

Рассчитать ЕНВД к уплате за 1 квартал 2011 года, заполнить декларацию по ЕНВД за 1 квартал 2010 года.

Задание 18. ООО «Волна» расположено в с. Майма Республики Алтай. Фирма занимается и розничной, и оптовой торговлей овощами. В розницу продаются товары в магазине площадью 30 кв. метров.

За полугодие 2011 года сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников магазина равна 9 300 руб.

За первое полугодие 2011 года фирма получила такие результаты:

Наименование показателей	Показатели деятельности ООО «Волна» за полугодие 2009 г., тыс. руб.		
	розничная торговля	оптовая торговля	всего
Выручка от продажи товаров (без НДС)	6 000	12 500	18 500
Покупная стоимость реализованных товаров	5 000	12 000	17 000
Коммерческие расходы (реклама, транспортировка)	350	110	460
Прибыль от продаж	650	390	1 040
Внереализационные доходы	-	20	20
Внереализационные расходы	5	10	15
Всего расходов	5 355	12 120	17 475
Прибыль до налогообложения	645	400	1 045
Текущий налог на прибыль	-	96	96
ЕНВД	20	-	20
Чистя прибыль	625	304	929

Рассчитать сумму ЕНВД к уплате за первое полугодие 2011 года, заполнить форму №2 «Отчет о прибылях и убытках» за полугодие 2011 года по следующей форме:

Показатель		За отчетный период		
наименование	код	розничная торговля (ЕНВД)	оптовая торговля (общий	Всего (гр. 3а+гр.

			режим)	3б)
1	2	3а	3б	3
Доходы и расходы по обычным видам деятельности Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)				
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг				
Валовая прибыль				
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж				
Прочие доходы и расходы Проценты к получению				
Проценты к уплате				
Доходы от участия в других организациях				
Прочие доходы				
Прочие расходы				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Отложенные налоговые активы				
Отложенные налоговые обязательства				
Текущий налог на прибыль				
ЕНВД				
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода				

Тема 9. Раздельный учет при одновременном применении УСН и ЕНВД

1. Организация раздельного учета.
2. Раздельный учет доходов.
3. Раздельный учет расходов.

Практические задания

Задание 1. Организация реализует товар в розницу за наличный расчет и оптом – за безналичный. Розничная торговля переведена на ЕНВД, а в отношении оптовой торговли организация с 1 января 2010 года применяет УСН (объект налогообложения – доходы за вычетом расходов). По состоянию на 1 января 2010 года за организацией числится оплаченный компьютер, который используется бухгалтерией. Остаточная стоимость компьютера – 3 года и 6 месяцев, или 42 месяца. Данные о доходе организации приведены в таблице:

Доход организации от реализации

Период	Доход от реализации по деятель-ности, облагаемой ЕНВД, руб.	Доход от реализации по деятель-ности, переведенной на УСН, руб.	Итого за квартал, руб.
1 квартал 2010 года	220 000	500 000	720 000
2 квартал 2010 года	180 000	350 000	530 000
3 квартал 2010 года	200 000	420 000	620 000
4 квартал 2010 года	190 000	360 000	550 000

Рассчитать величину остаточной стоимости компьютера, которую можно ежеквартально относить на расходы при применении УСН.

Задание 2. Организация реализует товар в розницу за наличный расчет и оптом – за безналичный. Розничная торговля переведена на ЕНВД, а в отношении оптовой торговли организация с 1 января 2010 года применяет УСН (объект налогообложения – доходы за вычетом расходов). Организация в мае 2010 года приобрела грузовой автомобиль для использования во всех видах деятельности. Стоимость автомобиля – 354 000 руб., в т.ч. НДС – 54 000 руб. Оплата произведена в момент покупки. Кроме того, организация отдельно оплатила сигнализацию, которую установили на автомобиле – 34 400 руб., в т.ч. НДС 5 247 руб. Автомобиль введен в эксплуатацию в том же месяце. Доход организации от реализации товаров в розницу во 2 квартале 2010 года составил 400 000 руб., от оптовой реализации – 1 000 000 руб.

Рассчитать сумму расходов по приобретению автомобиля, которую предприятие может признать в составе расходов при применении УСН во 2 квартале 2010 года.

Задание 3. Организация реализует товар в розницу за наличный расчет и оптом – за безналичный. Розничная торговля переведена на ЕНВД, а в отношении оптовой торговли организация с 1 января 2010 года применяет УСН (объект налогообложения – доходы за вычетом расходов). В 3 квартале 2010 года организация отремонтировала грузовой автомобиль, используемый во всех видах деятельности. Сумма расходов на ремонт составила 11 800 руб., в том числе НДС 1 800 руб. Доход от реализации товаров в розницу за тот же квартал составил 250 000 руб., от оптовой торговли – 800 000 руб.

Рассчитать сумму расходов по ремонту основного средства, на которую можно уменьшить налоговую базу по единому налогу при УСН за 3 квартал 2010 года.

Задание 4. Организация реализует товар в розницу за наличный расчет и оптом – за безналичный. Розничная торговля переведена на ЕНВД, а в отношении оптовой торговли организация с 1 января 2011 года применяет УСН (объект налогообложения – доходы за вычетом расходов). Организация в мае 2011 года приобрела грузовой автомобиль для использования во всех видах деятельности. Стоимость автомобиля – 354 000 руб., в т.ч. НДС – 54 000 руб. Оплата произведена в момент покупки. Автомобиль введен в эксплуатацию в том же месяце. В марте 2011 года организация реализовала автомобиль. Срок полезного использования автомобиля 5 лет и 6 месяцев, или 66 месяцев. Данные о доходе от реализации приведены в таблице:

Доход организации от реализации

Период	Доход от реализации по деятельности, облагаемой ЕНВД, руб.	Доход от реализации по деятельности, переведенной на УСН, руб.	Итого за квартал, руб.
2 квартал 2010 года	180 000	350 000	530 000
3 квартал 2010 года	200 000	420 000	620 000
4 квартал 2010 года	190 000	360 000	550 000
1 квартал 2011 года	330 000	400 000	730 000

1) Определить размер амортизации автомобиля в 2010-2011 годах с учетом положений гл. 25 НК РФ;
2) Определить, какую долю в общем доходе организации от реализации ежеквартально составляет доход от реализации, полученный по виду деятельности, переведенному на УСН;
3) Рассчитать величину остаточной стоимости автомобиля, которую можно ежеквартально признавать в расходах при УСН;
4) Определить сумму единого налога, подлежащего доплате за 2010 год.

Задание 5. ЗАО «Сакура» расположено в г. Горно-Алтайске Республики Алтай. У фирмы два вида деятельности: ателье и оптовая торговля тканями. С 2004 года по торговле тканями фирма применяет УСН, объект налогообложения «доходы минус расходы».

За 1 квартал 2010 года от продажи тканей организация выручила 1 980 000 руб. Еще 240 000 руб. она получила в качестве аванса под отгрузку тканей, предстоящую в

следующем квартале. За этот же период ателье заработало 540 000 руб. Всего доходов – 2 760 000 руб.

Затраты, которые нельзя отнести на какой-то один вид деятельности, в 1 квартале 2009 года составили 430 000 руб. Все они оплачены и указаны в статье 346.16 НК РФ. Их, согласно учетной политике ЗАО «Сакура», решили распределять пропорционально доходам, полученным от каждого вида деятельности.

Распределить общехозяйственные расходы между видами деятельности.

Задание 6. С 1 января 2010 года ЗАО «Саппоро» занимается оптовой и розничной торговлей. По опту фирма применяет УСН, а по рознице платит ЕНВД. На балансе ЗАО «Саппоро» числится панельное здание площадью 540 кв. м. Причем 130 кв. м. приходится на розничный магазин, а оставшиеся площади заняты под склад и административный офис. Остаточная стоимость здания на 01.01.11 г. составила 35 450 000 руб. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1 панельные здания относятся к седьмой амортизационной группе со сроком полезного использования более 15 лет. Определить стоимость здания, которую можно списать на расходы при УСН.

Задание 7. ООО «Ланч» имеет в собственности кафе площадью 100 кв. м., оказывающее услуги общественного питания и переведенное на ЕНВД. С 1 января 2010 г. по остальным видам деятельности ООО перешло на УСН (доходы минус расходы).

В 1 квартале 2010 г. обществом получен доход от оказания услуг общественного питания на сумму 900 000 руб., от оказания услуг по доставке обедов в офисы на сумму 1 600 000 руб., а также получены проценты по займу, выданному работнику, в сумме 50 000 руб.

В феврале 2010 г. ООО «Ланч» приобрело и оплатило холодильное оборудование стоимостью 60 000 руб. (в т. ч. НДС 9 152, 54 руб.) для хранения продукции, как реализуемой в кафе, так и используемой для приготовления обедов. Оборудование введено в эксплуатацию в марте 2010 г.

Для доставки обедов в офисы были приняты на работу два водителя-курьера.

Два повара (шеф-повар и его помощник) занимаются приготовлением блюд, как реализуемых в кафе, так и доставляемых в качестве обедов в офисы.

Административный персонал составляют директор и главный бухгалтер.

За 1 квартал работникам была начислена и выплачена зарплата в размере 168 000 руб.. в т. ч.:

Должность работника	Сумма заработной платы работников, занятых только в деятельности на УСН, руб.	Сумма заработной платы работников, занятых одновременно в деятельности, переведенной на ЕНВД, и в деятельности на УСН, руб.
Директор	-	54 000
Главный бухгалтер	-	30 000
Шеф-повар	-	27 000
Повар	-	18 000
Водитель-курьер	21 000	-
Водитель-курьер	18 000	-
ИТОГО	39 000	129 000

1) Распределить между видами деятельности:

- расходы на приобретение основных средств;
- НДС;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве (общественному питанию присвоен первый класс профессионального риска, страховой тариф которого составляет 0,2%).

2) Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате за 1 кв. 2010 г.

3) Рассчитать сумму единого налога, уплачиваемого при применении УСН (авансового платежа по единому налогу за 1 квартал 2010 г.).

Задание 8. ООО «Прима» занимается розничной торговлей через магазин площадью торгового зала 30 кв. м. и оптовой торговлей. С 1 января 2010 года организация перешла на УСН (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов).

В 1 квартале 2010 г. доход ООО «Прима» от розничной торговли составил 200 000 руб., от оптовых продаж -630 000 руб.

Покупная стоимость товаров, приобретенных и реализованных за 1 квартал 2010 г. в розницу, - 147 500 руб., в т.ч. НДС – 22 500 руб.; оптом – 495 600 руб., в т.ч. НДС – 75 600 руб.

В январе 2010 г. был приобретен компьютер стоимостью 37 760 руб., в т.ч. НДС 5 760 руб., который был введен в эксплуатацию в феврале 2010 г. и использовался для ведения учета, как в розничной, так и в оптовой торговле.

Все расходы организации полностью оплачены.

Месячный фонд оплаты труда в январе-марте 2010 составлял:

- административно-управленческий персонал – 20 000 руб.;
- продавцы магазина – 10 000 руб.;
- менеджеры оптовых продаж – 20 000 руб.

При этом заработная плата за январь, февраль выплачена работникам в отчетном периоде, за март – в апреле 2010 г. Страховые взносы в ПФР и на травматизм за все 3 месяца квартала были уплачены в бюджет до 31 марта 2010 г.

Для упрощения примера суммы налога на доходы физических лиц, а также переходные положения, приведенные в ст. 346.25 НК РФ, не учитываются.

1) Распределить доходы и расходы между видами деятельности. Результаты расчета оформить в таблице:

Показатели деятельности ООО «Прима» за 1квартал 2010 года

Показатель	Сумма, руб.		
	Всего	УСН	УНВД
Доходы, всего			
Покупная стоимость товаров, всего В т.ч. НДС Покупная стоимость товаров без НДС			
Стоимость компьютера, всего В т.ч. НДС Стоимость компьютера без НДС			
Зарплата административно-управленческого персонала, выплаченная Уплачено страховых взносов в ПФР Уплачено взносов на травматизм			
Зарплата продавцов, выплаченная Уплачено страховых взносов в ПФР Уплачено взносов на травматизм			
Зарплата менеджеров, выплаченная Уплачено страховых взносов в ПФР Уплачено взносов на травматизм			
Расходы, всего			

2) Рассчитать сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2010 г.
3) Рассчитать сумму ЕНВД к уплате в бюджет 1 квартал 2010 г.

5.4 Самостоятельная работа

Таблица 6 – Содержание самостоятельной работы

Темы для самостоятельного изучения	Изучаемые вопросы	Количество часов	Форма отчетности	Сроки выполнения
	ВСЕГО	48		
Модуль 1.		20		
Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий		6	Защита решений задач	Любое практическое занятие
Сферы ответственности субъектов малого предпринимательства		5	Портфолио	практическое занятие
Особенности организации бухгалтерского учета на малом предприятии		5	Защита решений задач	практическое занятие
Особенности ведения бухгалтерского учета на малом предприятии.	Решение задач	4	Защита решений задач	практическое занятие
Модуль 2.		64		
Регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность малого предприятия	Решение задач	7	Портфолио	практические занятия
Налогообложение субъектов малого бизнеса при общем режиме налогообложения	Подготовка к тестированию	4	Тестирование	практическое занятие
Упрощенная система налогообложения (УСН)	Решение задач	5	Портфолио	практические занятия
Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	Подготовка к тестированию	7	Тестирование	практическое занятие
Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Решение задач	5	Защита решений задач	практические занятия
	Подготовка к экзамену	36		

Задачи для самостоятельной работы:

Задание для повышенного уровня сформированности (относительно порогового уровня).

Задание 1. Малое предприятие в 2013 году применяло ускоренную амортизацию основных производственных фондов с отнесением на издержки производства в размере. В два раза превышающем нормы, установленные для соответствующих видов основных фондов. На балансе предприятия на начало 2013 года числились три компьютера, каждый

первоначальной стоимостью по 40 000 руб. Компьютеры относятся к первой амортизационной группе со сроком полезного использования, установленного организацией – 18 месяцев

Рассчитать годовую норму амортизации основных производственных фондов за 2013 г. с учетом ускоренной амортизации и годовую норму амортизации основных производственных фондов за 2014 г. В каком году для предприятия существовали более благоприятные условия?

Задание 2. Малое предприятие занимается льготируемой по налогу на прибыль деятельностью, а также торговлей. Отчетный период приходится на второй год работы предприятия. Выручка от льготируемой деятельности составила 700 000 руб., а от торговой деятельности 15 000 руб. Валовая прибыль по торговле равна 200 00 руб. Имеет ли предприятие право применить льготу и не платить налог на прибыль?

Задание 3. Предприятие, производящее строительные материалы, было организовано и получило статус малого предприятия в 2013 году. Какими льготами при исчислении налога на прибыль и в какие отчетные периоды может применить данное предприятие?

Задание 4. Малое предприятие было реорганизовано в форме присоединения к нему другого юридического лица. При этом первое и второе юридические лица являются малыми предприятиями, имеющими право на льготы по налогу на прибыль. Имеет ли право реорганизации малое предприятие на применение льгот по налогу на прибыль?

Задание 2. В 2013 году ООО «Парнас» работало по упрощенной системе налогообложения, выбрав за базу по единому налогу «доходы минус расходы». За 2013 год облагаемые доходы фирмы составили 900 000 руб., а расходы 880 000 руб.

Рассчитать единый налог, подлежащий уплате в бюджет за 2013 год.

Задание 3. С 01.01.2013 года ЗАО «Кинотавр» перешло на УСН, выбрав базу по единому налогу «доходы минус расходы». За 9 месяцев 2013 года доходы фирмы составили 2 050 000 руб., а расходы 1 320 000 руб. Разница между ними за 9 месяцев 2013 года - 730 000 руб. За 4 квартал 2013 года доходы предприятия составили 920 000 руб.

Фирма занимается обработкой стройматериалов. В 4 кв. 2013 года она оприходовала и оплатила древесину на общую сумму 600 000 руб. (в т.ч. НДС 91 252 руб.). В производство были списаны материалы на общую сумму 400 000 руб.

В октябре 2013 года фирма уплатила в бюджет «упрощенный» налог за 3 кв. 2013 года 42 000 руб. А в ноябре 2013 года ввела в эксплуатацию станок, купленный за 48 000 руб. (в т. ч. НДС - 7 322 руб.) В 4 кв. 2013 года фирма истратила на представительские цели 18 000 руб.

Определить сумму расходов, принимаемых для исчисления единого налога в 4 кв. 2013 года; налогооблагаемую разницу между доходами и расходами в 4 кв. 2013 года, в 2013 году. Рассчитать единый налог за год, используя следующую форму расчета:

2007 Задание 4. В 2013 году ООО «Кентавр» работало по упрощенной системе налогообложения, выбрав базу единого налога «доходы минус расходы». За 2013 год облагаемые доходы фирмы составили 900 000 руб., а расходы 1 500 000 руб. В 2014 оду доходы составили 1 300 000 руб., а расходы - 800 000 руб.

2008 Рассчитать единый налог, подлежащий уплате в бюджет за 2013 год; сумму убытка, которую следует перенести на 2014 год; единый налог за 2014 год.

2009 Задание 5. В 2013 году ООО «Бур» платило налоги в общем порядке. В июне 2013 года организация за 120 000 руб. купила пневматический перфоратор и сразу стала его использовать. Согласно постановлению правительства РФ от 01.01.02 г. №1, перфораторы пневмонические относятся ко второй амортизационной группе. Срок службы перфоратора установлен равным 3 годам (36 месяцам). Амортизацию по этому основному средству ООО «Бур» начисляет линейным способом. С 2014 года ООО «Бур» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами. Определить стоимость основного средства, которую бухгалтер ООО «Бур» должен списать на расходы в течение 2014 года.

2010 Задание 6. В 2013 году ООО «АБЕ» платило налоги в обычном порядке. В июле 2013 г. организация купила за 96 000 руб. фрезерный станок и сразу стала его использовать. Согласно постановлению правительства РФ от 01.01.02 г. №1, фрезерный станок относится к седьмой амортизационной группе. Срок службы станка равен 16 годам (192 месяца). Амортизацию по этому основному средству ООО «АБЕ» начисляет линейным способом. С 2013 года ООО «АБЕ» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами. Но какой стоимости и в каком порядке ООО «АБЕ» будет списывать на расходы фрезерный станок?

2011 Задание 7. В 2013 году ООО «Валгалла» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами. В марте 2013 года предприятие купило копировальный аппарат за 46 000 руб. В этом же месяце ксерокс был введен в эксплуатацию. А вот оплатило его ООО «Валгалла» только в апреле 2013 года. В какой отчетный период организация сможет включить средства, истраченные на покупку копировального аппарата?

2012 Задание 8. ООО «Кипарис» решило купить у ООО «Негас» за 60 000 руб. кондиционер. Согласно договору, который заключили организации, право собственности на кондиционер переходит к ООО «Кипарис» лишь после оплаты.

2013 В декабре 2013 года ООО «Кипарис» получило кондиционер. Однако оплатило его лишь в январе 2014 года. В этом же месяце кондиционер был передан в эксплуатацию. С 2014 года ООО «Кипарис» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами. В какой отчетный период бухгалтер ООО «Кипарис» должен включить в состав расходов затраты на покупку кондиционера?

Задание 9. С 1 января 2013 года ООО «Индиго» перешло на УСН. Единый налог организация начисляет на разницу между доходами и расходами. В январе 2013 года ООО «Индиго» купило офисный стол за 15 000 руб. В этом же месяце стол вели в эксплуатацию - поставили в кабинет директора. Согласно постановлению правительства РФ от 01.01.02 г. №1, офисная мебель относится к четвертой амортизационной группе. Срок службы стола - 6 лет (72 месяца). Оплатила организация это основное средство также в январе. В 1 кв. 2013 г. доходы ООО «Индиго» составили 500 000 руб., расходы - 350 000 руб. (включая затраты на покупку стола). В апреле 2013 года ООО «Индиго» пришлось продать этот стол. Рассчитать сумму единого налога за 1 квартал 2013 г., которую предприятие должно доплатить в бюджет в связи с продажей стола в апреле 2013г.

Задание 10. С 1 января 2013 года ООО «Крокус» перешло на УСН. До перехода на УСН остаточная стоимость его основных средств и нематериальных активов составляла 90 000 000 руб. Амортизацию по ним ООО «Крокус» рассчитывало линейным способом ежемесячно начисляя по 300 000 руб. в месяц.

В сентябре 2013 года ООО «Крокус» приобрело новое производственное оборудование стоимостью 11 800 000 руб. (в т.ч. НДС 1 800 000 руб.). В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию.

Имеет ли право ООО «Крокус» применять УСН до конца 2013 года?

Задание 11. С 1 января 2013 года ЗАО «Рубикон» применяло УСН. При этом бухгалтерский учет организация не вела. К сентябрю 2013 года доходы предприятия составили 35 500 000 руб. Потеряло ли ЗАО «Рубикон» право на УСН?

Из инвентарных карточек учета следует, что первоначальная стоимость основных средств составляет 50 000 000 руб. Сумма амортизации, начисленная к 01.07.13 г. равна 15 000 000 руб. Просмотрев товарноматериальные отчеты и книгу доходов и расходов, бухгалтер выявил, что на 01.07.13 г. на складе ЗАО «Рубикон» числились:

- фактические затраты на приобретение сырья и материалов составляют 180 000 руб.;
- продукция, затраты на изготовление которой равны 540 000 руб.

Восстановить входящие сальдо по счетам бухгалтерского учета на 01.07.13 г.

Задание 12. ООО «Чайка» с 1 января 2013 г. применяет УСН. Единый налог

организация начисляет на разницу между доходами и расходами. 11 января 2013 года организация по договору №23 от 12 декабря 2012 года отгрузила стеклянную посуду на сумму 200 000 руб. (без НДС). Деньги от покупателя поступили на расчетный счет 13.01.14 г. Это подтверждает выписка банка №1 от 14.01.13 г.

10 января 2013 г. по платежной ведомости №1 организация выплатила работникам зарплату за декабрь 20 000 руб.

15 января согласно выписке банка №2 были уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование 18 000 руб.

20 января 2013 г. в кассу ООО «Чайка» поступила арендная плата от арендатора в сумме 4 000 руб.(без НДС). Деньги оформлены приходным кассовым ордером №3.

25 января работнику, направленному в трехдневную командировку в районный центр, были выплачены суточные из расчета 200 руб. в день. Всего 600 руб. (200 руб. х 3 дн.). При этом выписан расходный кассовый ордер № 1.

15 марта 2013 г. банк по ошибке перечислил на расчетный счет ООО «Чайка» 40 000 руб.

23 марта 2013 г. в организацию пришло письмо от владельца денег ООО «Хризолит» с просьбой вернуть ошибочно зачисленную сумму. 29 марта бухгалтер ООО «Чайка» перевел деньги ООО «Хризолит» платежным поручением №67.

Других поступлений в 1 квартале 2013 года у ООО «Чайка не было.

Отразить перечисленные операции в книге учета доходов и расходов:

Задание 16. Индивидуальный предприниматель Иванов С.П. работает 2013 и 2014 годы но УСН. Единый налог он начисляет на разницу между доходами и расходами.

Доходы за 2012 год оставили 11000 000 руб., расходы 12 000 000 руб.

Доходы за 2013 год оставили 10 000 000 руб., расходы 8 000 000 руб.

Определить налоговую базу по единому налогу за 2013 год; сумму налога, которую предприниматель уплатил за 2012 год; налоговую базу но единому налогу за 2013 год; сумму единого налога к уплате за 2014 год.

6 Тематика рефератов

1. Государственная поддержка малого предпринимательства в России
2. Малый бизнес: особенности, характерные черты и развитие в России
3. Место и роль малого предпринимательства в рыночной экономике
4. Финансово-кредитная политика поддержки малого предпринимательства
5. Политическая и социальная среда для малых предприятий
6. Система поддержки малого предпринимательства в России
7. Опыт поддержки малого бизнеса за рубежом
8. Регистрация и лицензирование деятельности малых предприятий
9. Разработка бизнес-плана малого предприятия
10. Виды сотрудничества малых предприятий с крупными фирмами
11. Сферы ответственности субъектов малого предпринимательства
12. Особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях
13. Налоговые системы в малом бизнесе за рубежом
14. Влияние регионального законодательства на развитие малого предпринимательства
15. Малый бизнес за рубежом
16. Лизинг в малом бизнесе
17. Факторинг и форфейтинг в малом бизнесе
18. Франчайзинг в малом бизнесе
19. Инвестиционная политика в предпринимательстве
20. Предпринимательство в сфере консалтинговых услуг
21. Семейный бизнес в России и за рубежом

22. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия с использованием регистров бухгалтерского учета и применением двойной записи
23. Простая форма бухгалтерского учета в книге учета хозяйственных операций
24. Традиционная система налогообложения малого предприятия
25. Общие положения упрощенной системы налогообложения
26. Учет финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия в книге учета доходов и расходов
27. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии – плательщике единого налога на вмененный налог
28. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства, перешедшими на уплату единого налога на вмененный доход
29. Основные виды налогов, уплачиваемые субъектами малого предпринимательства, перешедшими на уплату единого налога при применении упрощенной системы налогообложения
30. Порядок составления бухгалтерской отчетности предприятия, применяющего упрощенную систему налогообложения
31. Порядок составления бухгалтерской отчетности предприятия, применяющего систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
32. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
33. Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
34. Раздельный учет при совмещении общего режима налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
35. Учет доходов и расходов по упрощенной системе налогообложения
36. Организация перехода с системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на обычную систему налогообложения
37. Особенности учета общехозяйственных расходов при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
38. Затраты на приобретение основных средств при упрощенной системе налогообложения
39. Учет материалов и товаров при упрощенной системе налогообложения
40. Учет основных средств при совмещении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
41. Сравнительный анализ применения существующих систем налогообложения субъектов малого предпринимательства
42. Проблемы налогообложения малых предприятий
43. Перспективы налогообложения малого бизнеса

7 Учебно-методическое обеспечение дисциплины

7.2 Рекомендуемая литература

7.2.1 Основная литература

1. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник для вузов / В. А. Бородин. - Электрон. текстовые дан. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 533 с.
http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363021&sr=1

2.Чумакова Н. В. , Зацаринная Е. И. , Железная Е. В.Учет на предприятиях малого бизнеса[Электронный ресурс]: учебное пособие, М., Берлин: Директ-Медиа, 2015.326с. http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363021&sr=1

7.2.2Дополнительная литература

1.Болтава А.Л. Учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: рабочая тетрадь для практических занятий и самостоятельной контролируемой работы для студентов направления подготовки «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной и заочной форм обучения/ Болтава А.Л.— Электрон. текстовые данные.— Краснодар: Южный институт менеджмента, 2014.— 50 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/25995.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/25995.html
2.Предеус Н.В. Учет на предприятиях малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Предеус Н.В., Церпенто Д.П., Церпенто С.И.— Электрон. текстовые данные.— М.: Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2010.— 234 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/1070.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/1070.html
3.Мамедова Н.А. Малый бизнес в рыночной среде [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Мамедова Н.А., Девяткин Е.А.— Электрон. текстовые данные.— М.: Евразийский открытый институт, 2011.— 152 с.— Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/10709.— ЭБС «IPRbooks», по паролю http://www.iprbookshop.ru/10709.html
4. Ендовицкий, Дмитрий Александрович. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии [Текст] : учебное пособие для вузов / Д.А.Ендовицкий, Р.Р.Рахматулина ; ред. Д.А.Ендовицкий. - 2-е изд., стереотип. - Москва : Кнорус, 2008. - 258 с.

8 Образовательные технологии

При реализации программы дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» используются различные образовательные технологии.

8.1 Использование информационных технологий

Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы

1. www.consultant.ru - справочная правовая система «КонсультантПлюс»
2. www.garant.ru – справочно-правовая система «Гарант»
3. www.ipbr.ru Институт профессиональных бухгалтеров в России
4. www.min.fin.ru Министерство финансов РФ
5. www.public.ru - Интернет-библиотека СМИ Public.ru

8.2 Применение активных методов обучения

При реализации программы дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» используются следующие активные методы обучения:

Интерактивная лекция – лекция, которая проводится с применением следующих активных форм обучения:

демонстрация наглядных пособий

Цель метода: формирование у студентов навыков самообразования, предоставление материала в виде доступном для более полного освоения студентами.

Суть метода: наглядные пособия, видео- и аудиоматериалы делают занятия более емкими и запоминающимися. В качестве таких пособий и материалов могут быть использованы: слайды, схема, таблица, картина, рисунок, фотография, книга, газета, журнал, фильм, музыка, песня, видео- и аудиозапись и т.д.

Сфера применения: данный метод при изучении курса «Учет на предприятиях малого бизнеса» применяется на лекции по темам: «Упрощенная система налогообложения (УСН)», «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)», «Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», где в качестве наглядных пособий используются слайды (электронная презентация в MS Power Point).

Тесты действия. Термин взят из психологии, где тесты действия понимаются как процедура, ориентирующая испытуемого на выполнение какого-нибудь практического действия. Очень часто применяются для проверки реальных профессиональных умений (напечатать на компьютере текст, откорректировать газетную статью, приготовить временный микропрепарат, произвести расчет издержек на осуществление логистических операций и т.д.). Предназначены, в том числе, для выявления умений выполнять работу с механизмами, материалами, инструментами. Позволяют проверить не только уровень овладения навыком, но и оценить различные качества личности и уровень формирования сопутствующих компетенций. В курсе «Учет на предприятиях малого бизнеса» решаются задачи, основанные на реальных ситуациях в деятельности юридических лиц. .

Анализ конкретных ситуаций (кейс-метод)

Цель метода: формирование у студентов профессиональных умений и навыков в применении знаний на практике.

Суть метода: название кейс-метода происходит от английского слова «кейс» – папка, чемодан, портфель (можно перевести и как «случай, ситуация»). Под кейсом при этом понимается текст, который описывает ситуацию, некогда имевшую место в реальности. Кейсы могут быть представлены студентами в самых различных видах: печатном, видео, аудио, мультимедиа. Проблема, рассматриваемая в кейсе, должна быть понятной, связанной с будущей профессиональной деятельностью студентов. Анализ конкретных ситуаций (кейс-метод) позволяет активизировать студентов, что, в свою очередь, повышает эффективность профессионального обучения, мотивацию студентов к учебному процессу; приобрести навыки анализа различных профессиональных ситуаций; отработать умения работы с информацией; приобрести навыки принятия наиболее эффективного решения на основе коллективного анализа ситуации; приобрести навыки четкого и точного изложения собственной позиции в устной и письменной форме, защиты собственной точки зрения; приобрести навыки критического оценивания различных точек зрения, самоанализа, самоконтроля и самооценки. При работе с конкретными ситуациями, в свою очередь, используются методы:

работа в малых группах – для анализа конкретных ситуаций могут формироваться малые группы (2-3 чел.), что дает всем студентам возможность участвовать в работе, практиковать навыки сотрудничества, межличностного общения (в частности, умение активно слушать, вырабатывать общее мнение, разрешать возникающие разногласия);

дискуссия - смысл данного метода состоит в обмене взглядами по конкретной проблеме. Это активный метод, позволяющий научиться отстаивать свое мнение и слушать других. Дискуссии обогащают представления студентов по теме, упорядочивают и закрепляют знания. Метод дискуссии используется на практических занятиях, где обсуждаются проблемные вопросы, когда студентам нужно защитить свои позиции, ответить на вопросы, другим студентам необходимо выразить свое отношение к позиции других студентов.

Сфера применения: метод «Анализ конкретных ситуаций (кейс-метод)» применяется при изучении тем *«Организационно-правовые основы деятельности малых предприятий», «Особенности организации бухгалтерского учёта на молом предприятии» и др.*

Портфолио

Цель метода: систематизация самостоятельной работы студентов, демонстрация достижений и результатов работы студентов при изучении курса.

Суть метода: под термином «портфолио» понимается способ фиксирования, накопления и оценки индивидуальных достижений. Понятие «портфолио» может означать:

- антологию работ студента, предполагающую его непосредственное участие в их выборе, а также их анализ и самооценку;
- выставку учебных достижений студента по данному предмету (или нескольким предметам) за данный период обучения (семестр, год);
- коллекцию работ студента, всесторонне демонстрирующую не только его учебные результаты, но и усилия, приложенные к их достижению, а также очевидный прогресс в знаниях и умениях по сравнению с предыдущими результатами;
- систематический и специально организованный сбор доказательств, используемых преподавателем и студентом для мониторинга знаний, навыков и отношений обучаемых;
- способ фиксирования, накопления и оценки индивидуальных достижений студента в определенный период его обучения;
- форма целенаправленной, систематической и непрерывной оценки и самооценки учебных результатов студента.

Сфера применения: при изучении дисциплины «Учёт на предприятиях малого бизнеса» метод «портфолио» применяется для представления результатов самостоятельной работы.

Деловая игра. Предполагает создание нескольких команд, которые соревнуются друг с другом в решении той или иной задачи.

Метод проектов. Представляет собой социально значимую задачу, связанную с будущей профессиональной деятельностью, предполагающую достаточно длительный период решения (до семестра) и большой объем работы, которая ведется самостоятельно, но с консультативным руководством преподавателя, с обязательным творческим отчетом (презентацией). Проект может быть индивидуальным и групповым.

Студенты, готовящие проект имеют право:

- самостоятельно выбирать тему проекта;
- самостоятельно выбирать методы решения проектной задачи;
- самостоятельно анализировать информацию, обобщать факты, готовить презентацию.

На основе презентации преподаватель оценивает работу студентов (в целом группы и индивидуально). Работа над проектом разделяется на 4 стадии: постановка проблемы (планирование); сбор материалов; обобщение информации; представление проекта (презентация).

Студент сам решает, что именно будет входить в его портфолио, т.е. вырабатывает навыки оценки собственных достижений. Для отбора документов в портфолио студентам предлагается, например: выбрать три лучших работы из написанных при изучении конкретной курса; выбрать работу из начала, середины и конца курса; выбрать работы, лучше всего демонстрирующие определенные навыки; из перечисленных типов работ выбрать по одной (например, анализ текста; эссе; научная статья; рецензия на работу однокурсника и т.д.). В курсе «Учет на предприятиях малого бизнеса» необходимо собрать портфолио работ, выполненных студентом самостоятельно во внеурочное время.

Таблица 7 – Интерактивные занятия

Темы	Форма проведения	Количество часов	Компетенции
Упрощенная система налогообложения (УСН) Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)	Интерактивная лекция (демонстрация наглядных пособий)	12	ПК-14, ПК-17

Раздельный учет при одновременном применении упрощенной системы налогообложения и систе-мы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности			
Решение задач	Тесты действия	12	ПК-14, ПК-18
Итого		24	

9 Материально-техническое обеспечение учебного процесса

Для проведения занятий используется специализированная аудитория для проведения лекционных занятий, оснащенная следующим оборудованием: мультимедийный проектор, экран, ноутбук.

10 Контроль знаний студентов

10.1 Формы текущего контроля

Текущий контроль по дисциплине «Учёт на предприятиях малого бизнеса» осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования студентов, по результатам выполнения самостоятельных работ. Основными формами текущего контроля знаний являются: обсуждение вынесенных в планах семинарских занятий вопросов тем, анализ конкретных ситуаций, решение задач, тестов, написание реферата, выполнение письменных работ.

10.2 Формы промежуточного контроля

Аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

Таблица 8 – Вопросы для самоконтроля

Перечень вопросов к (экзамену)	Компетенция		
	ПК-1	ПК-17	ПК-18
1. Основные критерии определения малого предприятия.		+	+
2. Нормативное регулирование деятельности субъектов малого бизнеса.		+	+
3. Регистрация субъектов малого предпринимательства, постановка на налоговый учет.		+	+
4. Организационно-правовые формы малых предприятий.		+	+
5. Соблюдение малым предприятием порядка денежных расчетов.		+	
6. Исполнение обязательств малого предприятия перед бюджетом.	+	+	+
7. Соблюдение малым предприятием законодательства о защите прав потребителей.	+		+
8. Организация учета на малом предприятии.	+	+	+
9. Учетная политика малого предприятия.	+	+	
10. Учет уставного капитала и расчетов с учредителями.	+	+	+
11. Учет затрат.	+		+
12. Учет денежных средств.	+	+	+
13. Учет расчетов с подотчетными лицами.	+	+	+
14. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.	+	+	+
15. Учет основных средств, нематериальных активов, материалов.	+	+	+

16. Учет амортизации основных средств и нематериальных активов.	+	+	+
17. Учет расчетов по оплате труда и расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	+	+	+
18. Учет ссуд банка, заемных и целевых средств.	+	+	
19. Учет готовой продукции и товаров.	+	+	+
20. Учет реализации продукции (работ, услуг) и другого имущества малого предприятия.	+	+	+
21. Синтетический и аналитический учет расчетов по налогам и сборам.	+	+	+
22. Организация налогового учета.	+	+	
23. Простая форма учета в Книге учета хозяйственных операций без использования регистров бухгалтерского учета с применением двойной записи	+	+	+
24. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского имущества малого предприятия.	+	+	+
25. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.	+	+	+
26. Общие положения применения УСН.		+	+
27. Порядок перехода на УСН.		+	+
28. Основные экономические понятия УСН.		+	+
29. Особенности определения налоговой базы при УСН.		+	+
30. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН.		+	+
31. Налоговая декларация и налоговый учет в условиях применения УСН.		+	+
32. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на УСН.		+	+
33. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с УСН на общий режим налогообложения.		+	+
34. Общие положения применения системы налогообложения в виде ЕНВД.		+	+
35. Основные экономические понятия системы применения ЕНВД.		+	
36. Особенности определения налоговой базы.	+	+	+
37. Налоговый период, ставка, порядок сроки уплаты ЕНВД.	+	+	+
38. Организация раздельного учета на малом предприятии.	+	+	+
39. Раздельный учет доходов малого предприятия.	+	+	+
40. Раздельный учет расходов малого предприятия.	+	+	+

10.3 Модульно-рейтинговая система оценки знаний студентов

Максимальное количество балов, которые может заработать студент по каждому модулю по блокам оценки

Блок оценки	Модуль 1	Модуль 2	Промежуточная аттестация	Всего
Теоретический	8	8	40	16
Практико-исследовательский	14	14		28
Учебно-организационный	8	8		16
Итого	30	30	40	100

Примерные баллы на практических занятиях
(практико-исследовательский блок)

Форма работы	Количество баллов
подготовка реферата (в рамках самостоятельного изучения темы)	до «6» баллов
проверочная работа	От «-1,5» до «1,5» баллов
решение задач на занятии	От «0,5» до «2» баллов
самостоятельное решение задач	От «0,5» до «2» баллов
конспекты	От «0,5» до «2» баллов

доцент кафедры
экономики предприятия и прикладной
информатики , к.э.н.: В.Г. Пупышева

Зав. кафедрой экономики предприятия и
прикладной информатики _____Е.А. Петрова