

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФГБОУ ВО КОСТРОМСКАЯ ГСХА

Кафедра бухгалтерский учет и информационные системы в экономике

О.Е. Иванова

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

методические указания
по изучению курса и
выполнению контрольной работы

2-е издание, исправленное и дополненное

*для студентов, обучающихся по
направлению подготовки 38.03.01 Экономика,
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит
заочной формы обучения*

КАРАВАЕВО
Костромская ГСХА
2020

УДК 657.5
ББК 65.052.24
И 21

Автор: к.э.н., доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и информационных систем в экономике *О.Е. Иванова*

Рецензент: к.э.н., доцент кафедры финансов и кредита *Н.Ю. Исина*

Рекомендовано методической комиссией экономического факультета в качестве методических указаний по изучению курса и выполнению контрольной работы для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит заочной формы обучения

И 21 Иванова, О.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : методические указания по изучению курса и выполнению контрольной работы / О.Е. Иванова. — 2-е изд., исправ. и доп. — Караваево : Костромская ГСХА, 2020. — 39 с. : ил. ; 20 см. — 50 экз. — Текст : непосредственный.

Методические указания предназначены для выполнения контрольной работы по основным темам дисциплины «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса». Предложены теоретические и практические задания, позволяющие студентам обобщить навыки по применению общих методов, организационных форм и техники отражения фактов хозяйственной жизни, особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса.

Указания подготовлены на кафедре «Бухгалтерский учет и информационные системы в экономике» ФГБОУ ВО Костромской государственной сельскохозяйственной академии и предназначены для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» заочной формы обучения.

УДК 657.5
ББК 65.052.24

Содержание

Введение	4
1 Основные положения по содержанию дисциплины «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса»	5
2 Основные требования к содержанию и оформлению контрольной работы	8
3 Задания теоретического раздела	11
4 Задания практического раздела	13
4.1 Часть первая «Упрощенная система налогообложения»	13
4.2 Часть вторая «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»	19
Список рекомендуемых источников	22
Приложение А	24
Приложение Б	25
Приложение В	26
Приложение Г	27
Приложение Д	28
Приложение Е	29
Приложение И	32

Введение

Малый бизнес занимает определенную нишу в системе экономических отношений современного общественного устройства. Малое предпринимательство эффективно по всем параметрам: оно решает социальные вопросы, связанные с занятостью населения; позволяет быстро переналаживать производство и тем самым оперативно реагировать на потребности рынка; делает продукцию экономически конкурентоспособной и т.д. В итоге широкий слой малого предпринимательства для государства является серьезным источником налоговых поступлений. Безусловно, российская экономика нуждается в развитии малого бизнеса. При этом важную роль играет возможность малых предприятий выбирать систему налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности.

Одним из направлений поддержки субъектов малого предпринимательства является налоговая политика государства, нацеленная на оптимизацию и минимизацию налогообложения данных категорий хозяйствующих субъектов. На сегодняшний день субъектам малого предпринимательства в соответствии с законодательством предлагаются ряд системы налогообложения. Таким образом, перед каждой организацией встает вопрос выбора системы налогообложения, характеризующейся величиной налоговой нагрузки и спецификой построения бухгалтерского и налогового учета.

Целями освоения дисциплины «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» являются формирование у будущих выпускников теоретических знаний и практических навыков в области бухгалтерского и налогового учета для управления финансово - хозяйственной деятельностью предприятий малого бизнеса.

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» предусмотрено учебным планом для студентов экономического факультета (заочная форма обучения) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и имеет своей целью:

- ✓ ознакомить студента с порядком построения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса;
- ✓ ознакомить студента с порядком составления деклараций и отчетности по итогам отчетного (налогового) периода;
- ✓ сформировать у студента экономический кругозор, позволяющий определить и обосновать «выгодность» выбора, предлагаемых законодательством, систем налогообложения, конкретным хозяйствующим субъектом.

В обязанности преподавателя входит оказание методической помощи и консультирование студентов.

1 Основные положения по содержанию дисциплины «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса»

Учебная дисциплина «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» относится к циклу БЗ «Профессиональный цикл», Б.3.В.П «Дисциплины профиля». Для изучения данной учебной дисциплины (модуля) необходимы следующие знания, умения и навыки, формируемые предшествующими дисциплинами:

– «Бухгалтерский финансовый учет»

Знания: цели, задачи и основные принципы бухгалтерского финансового учета; основные нормативные и инструктивные материалы по организации и методике ведения бухгалтерского учета; прогрессивные формы и методы ведения учета в организациях различных организационно-правовых форм (систему сбора, обработки подготовки информации); первичную документацию и регистры бухгалтерского учета; возможности современных технических средств сбора, передачи и обработки учетной информации.

Умения: использовать систему знаний о принципах бухгалтерского финансового учета для разработки и обоснования учетной политики организации; организовывать и осуществлять бухгалтерский учет в организациях всех форм собственности; использовать прогрессивные формы и методы учетно-экономической работы, обеспечивая реализацию учетного процесса; контролировать соблюдение законности при использовании денежных, материальных и финансовых ресурсов; составить бухгалтерскую отчетность, обеспечивая ее соответствие установленной форме и достоверность информации; разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности организации; самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической деятельностью, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами.

Навыки: отражения информации о хозяйственной деятельности с помощью средств бухгалтерского учета; подготовки информации в целях принятия управленческих решений; способами построения системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

– «Бухгалтерский управленческий учет»

Знания: основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин; основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне; основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической политики государства.

Умения: использовать систему знаний о принципах бухгалтерского управленческого учета для систематизации данных о производственных затратах, оценке себестоимости производственной продукции и определения прибыли; решать на примере конкретных ситуаций проблемы оценки эффективности производства и сбыта новых изделий, работ, услуг, изменения

объема и ассортимента продукции, капитальных вложений, управления затратами с помощью различного вида смет и систем бюджетирования.

Навыки: методологией экономического исследования; современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; современными методиками расчета и анализа социально-экономических показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и макроуровне; навыками извлечения необходимой информации из оригинального текста на иностранном языке по проблемам экономики и бизнеса.

– «Аудит»

Знания: место аудита в системе контроля; основные отличия аудита от других форм контроля; основную цель и задачи аудита; необходимость аудита и применимость его результатов; особенности регулирования аудиторской деятельности; методику аудита; порядок документального оформления аудиторской проверки и ее результатов.

Умения: применять имеющиеся знания для решения практических ситуационных задач и тестовых заданий; увязывать методику аудита с бухгалтерским учетом, анализом; пользоваться нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность; использовать услуги эксперта в ходе аудиторской проверки; проводить аудит в условиях компьютерной обработки данных.

Навыки: осуществления аудита на всех этапах (согласование условий оказываемых услуг, планирование, сбор информации о системе внутреннего контроля, сбор аудиторских доказательств, формирование мнения о достоверности отчетности); аналитического обрабатывания учетной и отчетной информации с целью принятия решения и оценки эффективности, а также подготовки аудиторского заключения; разработки рекомендаций по оптимизации аудиторских проверок.

Перечень последующих учебных дисциплин, для которых необходимы знания, умения и навыки, формируемые данной учебной дисциплиной: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», ВКР.

Содержание учебной дисциплины «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса»:

Тема 1. Организационные и правовые основы деятельности субъектов малого бизнеса.

1.1 Понятие субъектов малого предпринимательства.

1.2 Применение налоговых режимов субъектами малого предпринимательства.

а) Варианты систем налогообложения для деятельности субъектов малого предпринимательства.

б) Применение упрощенной системы налогообложения.

в) Применение единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

г) Применение единого сельскохозяйственного налога.

Тема 2. Варианты организации учета и состав отчетности в зависимости от системы налогообложения для малых предприятий.

- 2.1 Организация учета и состав отчетности при применении общего режима налогообложения.
- 2.2 Организация учета и состав отчетности при применении упрощенной системы налогообложения.
- 2.3 Организация учета и состав отчетности при уплате единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
- 2.4 Организация учета и состав отчетности при уплате единого сельскохозяйственного налога.

Тема 3. Порядок учета доходов и расходов организациями при применении упрощенной системе налогообложения.

- 3.1 Учет доходов организациями при применении упрощенной системы налогообложения.
- 3.2 Учет расходов организациями при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 4. Порядок учета доходов и расходов организациями при уплате единого сельскохозяйственного налога.

- 4.1 Учет доходов организациями при уплате единого сельскохозяйственного налога.
- 4.2 Учет расходов организациями при уплате единого сельскохозяйственного налога.

2 Основные требования к содержанию и оформлению контрольной работы

Предлагаемая контрольная работа состоит из двух разделов.

Теоретический раздел. Выполнение заданий этого раздела должно способствовать развитию навыков излагать изученный теоретический материал в письменной форме. Студенты должны полностью раскрыть теоретические вопросы, опираясь при этом на Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства» (с изм. и доп.), Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изм. и доп.), Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) в части главы 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)», главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения», главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности», Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп.), Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения» (с изм. и доп.), Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме», Приказ ФНС России от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме», приказ ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме» (с изм. и доп.), другие приказы, инструкции и положения министерств и ведомств, учебные пособия и материалы, опубликованные в периодической печати. Следует изложить сущность рассматриваемого вопроса, раскрыть каждое понятие, входящее в него.

Практический раздел. Выполнение заданий этого раздела будет способствовать приобретению навыков использования на деле теоретических знаний по основным темам изучаемого курса. Второй раздел предусматривает выполнение заданий, охватывающих различные разделы учета на предприятиях малого бизнеса, и состоит из двух частей:

первая часть – решение практической задачи в условиях применения упрощенной системы налогообложения. При его выполнении следует учитывать то, что ряд фактов хозяйственной жизни носят общие данные для всех вариантов, а некоторые – согласно выбранному варианту. В целях изучения особенности ведения налогового учета при упрощенной системе налогообложения в задании дан только отчетный период, поэтому студент должен заполнить частично Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения согласно предъявляемым требованиям к заданию. Суммы по ряду фактов хозяйственной жизни рассчитываются самостоятельно, поэтому рекомендуется раскрыть их значения в пояснениях к контрольной работе. При расчете страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования следует руководствоваться гл. 34 «Страховые взносы» Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая), при расчете налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) – гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая);

вторая часть – расчет сумм налогов при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. При его выполнении следует четко формулировать факты хозяйственной жизни и приводить необходимые расчеты. Значение коэффициента-дефлятора (K_1) на момент выполнения контрольной работы рекомендуется брать на основании приказов Минэкономразвития России на соответствующий год. Корректирующий коэффициент базовой доходности (K_2) допускается использовать тот, который указан в задачах. При заполнении титульного и последующих листов налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности ряд исходных данных (наименование организации, месторасположение, ИНН, КПП, номер контактного телефона, должностные лица, код налогового органа) берутся из части первой практического раздела. Код вида экономической деятельности налогоплательщика – согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2001 (ОКВЭД).

Исходные данные для выполнения контрольной работы студент выбирает согласно двум последним цифрам своей зачетной книжки с помощью *Приложения А*. Номер каждого столбца таблицы – это предпоследняя цифра номера зачетной книжки. Номер строки соответствует последней цифре номера зачетной книжки. Чтобы определить номер вашего задания, найдите строку, соответствующую последней цифре вашей зачетной книжки. На пересечении этой строки со столбцом, соответствующим предпоследней цифре вашей зачетки, находятся номера вопросов и заданий, которые требуется выполнить. Например, последние две цифры в номере зачетной книжки – 23, следовательно, необходимо выполнить теоретическое задание под № 22, а также практические задачи вариантов 22, и 2.

Выполняя контрольную работу необходимо руководствоваться основными требованиями, согласно документированной процедуры системы менеджмента качества «Текстовые работы студентов» ДП СМК 02-09-2013:

1. Текст работ должен быть напечатан на одной стороне стандартного листа белой односортной писчей бумаги формата А4 в редакторе «Word» 14-м кеглем через полтора межстрочных интервала шрифтом Times New Roman, прямым, нормальным по ширине. Поля: левое - 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, правое - 10 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым для всего текста и составлять от 10 до 15 мм. Все страницы нумеруются арабскими цифрами внизу по центру листа, сквозной нумерацией от титульного листа.

2. Разделы и подразделы должны иметь заголовки (подзаголовки), которые пишутся с заглавной буквы. Точка в конце заголовков и подзаголовков не проставляется. Пункты и подпункты нумеруются арабскими цифрами, разделенными точками. Расстояние между заголовками раздела и предыдущим текстом должно быть равно 15 мм (2 пустые строки основного текста 14pt). Расстояние между заголовком подраздела и предыдущим текстом (разделом или подразделом) должно составлять 8 мм (1 пустая строка основного текста 14 pt). Расстояние между заголовком раздела (подраздела) и последующим текстом должно составлять 8 мм (1 пустая строка основного текста 14pt).

3. Работа должна иметь следующую структуру: титульный лист (*Приложение Б*), содержание, основная часть, список использованных источников, приложения. Каждое приложение должно начинаться с новой страницы. Наверху посередине страницы должно быть написано слово «ПРИЛОЖЕНИЕ» и его обозначение. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с буквы А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь. Приложение должно иметь заголовок, который записывают симметрично относительно текста с прописной буквы отдельной строкой.

Контрольная работа выполняется в межсессионный период, сдается на бумажном носителе в папке – скоросшивателе с последующей ее регистрацией на кафедру «Бухгалтерский учет и информационные системы в экономике». Выполненная работа должна быть успешно защищена студентом. Студенты, не выполнившие и не защитившие контрольную работу до начала экзамена, к сдаче экзамена не допускаются.

3 Задания теоретического раздела

1. Понятие малого предпринимательства, значение и перспективы его развития.
2. Порядок создания субъектов малого предпринимательства: государственная регистрация.
3. Ликвидация субъектов малого предпринимательства.
4. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
5. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной жизни субъектов малого предпринимательства.
6. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии.
7. Формы бухгалтерского учета, разрешенные к применению на малых предприятиях.
8. Формирование учетной политики малыми предприятиями для целей бухгалтерского учета.
9. Формирование учетной политики малыми предприятиями для целей налогообложения.
10. Формы бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства.
11. Условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и налогоплательщики.
12. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.
13. Определение доходов и расходов организации при применении единого сельскохозяйственного налога.
14. Объект налогообложения и налоговая база при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
15. Налоговая ставка и порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
16. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу, порядок ее заполнения.
17. Порядок применения упрощенной системы налогообложения: процедура перехода.
18. Порядок применения упрощенной системы налогообложения: система ограничений.
19. Выбор объекта налогообложения единым налогом при применении упрощенной системы налогообложения.
20. Определение доходов и расходов организаций при применении упрощенной системы налогообложения.
21. Порядок принятия расходов на приобретение основных средств в налоговом учете при применении специального налогового режима в виде упрощенной системы налогообложения.
22. Порядок уплаты минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения.

23. Алгоритм расчета единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.
24. Налоговая база и порядок исчисления налога при применении упрощенной системы налогообложения.
25. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения, порядок ее заполнения.
26. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, порядок ее заполнения.
27. Налогоплательщики единого налога на вмененный доход и постановка на учет в налоговой инспекции.
28. Объекты налогообложения и налоговая база при применении единого налога на вмененный доход.
29. Порядок расчета вмененного дохода при применении единого налога на вмененный доход.
30. Порядок уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

4 Задания практического раздела

4.1 Часть первая «Упрощенная система налогообложения»

Общие сведения об организации:

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Наименование – ООО «Стиль».

Основной вид деятельности – производство печатной продукции.

Руководитель – Александр Васильевич Сидоров.

Главный бухгалтер – Марина Викторовна Леонтьева.

ИНН – 4401006783

КПП – 440101001

Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД – 22.24

Код по ОКПО – 01307738

Форма собственности (по ОКФС) – 16

Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) – 65

Юридический адрес: 156000, г. Кострома, ул. Скворцова, 3/45

тел. (4942)54-22-94

Расчетный счет № 40702810238080106652 в отделении № 8640 Сбербанка России г. Кострома

ООО «Стиль» работает на упрощенной системе налогообложения, что подтверждено уведомлением № 17 ИФНС № 44 от 01.01.20__ г. при условии, что объектом налогообложения являются:

а) «доходы»;

б) «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Исходные данные:

По состоянию на 01.01.20__ г. у ООО «Стиль» числился персональный компьютер. Компьютер был приобретен и оплачен двумя годами ранее 25 мая и введен в эксплуатацию 26 мая на основании приказа № 14. Срок полезного использования компьютера был определен равным четырем годам. Остаточная стоимость компьютера по состоянию на 01.01.20__ г. составила 19 350 руб., первоначальная стоимость – 38 700 руб.

В течение отчетного периода были осуществлены следующие факты хозяйственной жизни (табл. 1):

Таблица 1. Факты хозяйственной жизни за I квартал 20__ г.

Период	Наименование факта хозяйственной жизни
1	2
10.01.20__г.	Из кассы организации по расходному кассовому ордеру № 1 выдано под отчет Иванову А.А. на служебную командировку 6 000 руб.
11.01.20__г.	ОАО «Делфи» произвело изготовление печати на основании счета фактуры № 4 на сумму 450 руб.
15.01.20__г.	По платежному поручению № 1 на расчетный счет зачислен аванс в сумме 50 000 руб. от ОАО «Космос» и ОАО «Феникс» в оплату бланков комплектов годовых отчетов.
17.01.20__г.	Представлен и утвержден авансовый отчет № 1 Иванова А.А. Расходы по командировке составили: – суточные из расчета 500 руб. в сутки (срок командировки 6 дней); – проездные документы 2 000 руб.
17.01.20__г.	В кассу организации по приходному кассовому ордеру № 1 произошел возврат подотчетных сумм от Иванова А.А. (сумму рассчитать самостоятельно)
18.01.20__г.	Поступил счет-фактура № 12 за оказанные услуги по электроснабжению от ОАО «Энергосбыт» на сумму 3 160 руб., в т.ч. НДС 527 руб.
23.01.20__г.	По расходному кассовому ордеру № 2 выплачен из кассы работникам организации аванс за январь (сумму рассчитать самостоятельно – 40 % от начисленной заработной платы по данным таблицы 2)
28.01.20__г.	Оплачено ОАО «Делфи» по платежному поручению № 3 за изготовление печати сумма в размере 450 руб.
30.01.20__г.	На расчетный счет по платежному поручению № 4 получены дивиденды от ОАО «Миф» в сумме 45 000 руб.
08.02.20__г.	По платежной ведомости № 1 выдана заработная плата за январь (сумму рассчитать самостоятельно по данным таблицы 2)
08.02.20__г.	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 5), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 6), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 7), налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 8) (сумму рассчитать самостоятельно по данным таблицы 2)
11.02.20__г.	ОАО «Энергосбыт» по платежному поручению № 9 оплачены расходы за оказанные услуги по электроснабжению в сумме 3 160 руб., в т.ч. НДС 527 руб.
13.02.20__г.	Из кассы организации по расходному кассовому ордеру № 3 выдано под отчет Петрову П.П. на приобретение бумаги сумма 10 000 руб.
15.02.20__г.	ООО «Стиль» приобрело и оплатило копировальный аппарат марки MP3053AD, стоимостью 138 610 руб. Инвентарный номер 015, на основании акта о приеме-передаче основных средств в эксплуатацию от 18.02.20__г., объект основных средств введен в эксплуатацию. Срок полезного использования — 5 лет.

Период	Наименование факта хозяйственной жизни
1	2
16.02.20_г.	Представлен и утвержден авансовый отчет № 2 Петрова П.П. в части приобретенной бумаги для печати на сумму 10 000 руб.
20.02.20_г.	Поступил счет № 25 от ОАО «Ростелеком» за услуги телефонной связи на сумму 1 200 руб.
23.02.20_г.	По расходному кассовому ордеру № 4 выплачен из кассы работникам организации аванс за февраль (<i>сумму рассчитать самостоятельно – 40 % от начисленной заработной платы по данным таблицы 2</i>)
27.02.20_г.	На основании накладной № 15 выпущена из производства готовая продукция и отгружена ОАО «Космос» и ОАО «Феникс». По платежному поручению № 10 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату бланков комплектов годовых отчетов (<i>сумму определить самостоятельно по данным таблицы 3</i>)
28.02.20_г.	По договору краткосрочной аренды с ООО «Луч» получен копировальный аппарат стоимостью 18 620 руб. Арендная плата составляет 2 180 руб. ежемесячно.
02.03.20_г.	В ООО «Север» приобретены бланки готовых бухгалтерских документов. По платежному поручению № 15 бланки оплачены с расчетного счета полностью (<i>сумму рассчитать самостоятельно по данным таблицы 4</i>)
07.03.20_г.	По платежной ведомости № 2 выдана заработная плата за февраль (<i>сумму рассчитать самостоятельно по данным таблицы 2</i>)
07.03.20_г.	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 11), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 12), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 13), налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 14) (<i>сумму рассчитать самостоятельно по данным таблицы 2</i>)
12.03.20_г.	По платежному поручению № 18 на расчетный счет получены денежные средства от ООО «Маяк» за реализованные бланки бухгалтерских документов (<i>сумму рассчитать самостоятельно по данным таблицы 5</i>)
15.03.20_г.	ОАО «Ростелеком» по платежному поручению № 15 оплачены расходы за оказанные услуги телефонной связи в сумме 1 200 руб.
18.03.20_г.	По платежному поручению № 24 на расчетный счет получены денежные средства в сумме 180 000 руб. от ОАО «Шанс» в виде штрафов за нарушение договорных обязательств
23.03.20_г.	По расходному кассовому ордеру № 5 выплачен из кассы работникам организации аванс за март (<i>сумму рассчитать самостоятельно – 40 % от начисленной заработной платы по данным таблицы 2</i>)
31.03.20_г.	По платежному поручению № 16 с расчетного счета перечислена арендная плата за копировальный аппарат (<i>сумму рассчитать самостоятельно</i>)

Таблица 2. Данные для начисления заработной платы, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования и НДФЛ

№	Сидоров А.В.		Леонтьева М.В.		Иванов А.А.		Петров П.П.	
	Оклад, руб.	Количество детей	Оклад, руб.	Количество детей	Оклад, руб.	Количество детей	Оклад, руб.	Количество детей
1	15 000	1	14 000	1	14 000	1	14 000	-
2	14 100	1	14 100	1	14 000	2	14 000	1
3	15 200	2	14 200	1	14 000	1	13 800	-
4	15 300	2	14 300	1	14 000	1	13 800	-
5	14 400	1	14 100	1	14 000	3	13 800	-
6	15 500	1	14 000	2	14 000	3	13 800	-
7	15 600	2	14 100	1	14 000	1	13 800	-
8	14 700	2	14 200	2	14 000	1	13 800	-
9	15 800	1	14 300	2	14 000	2	13 800	-
10	14 900	1	14 400	2	14 000	3	13 800	-
11	15 000	2	14 500	1	14 000	1	13 800	-
12	15 100	2	14 600	1	14 100	1	13 800	-
13	15 200	1	14 700	2	14 200	1	13 800	-
14	15 300	1	14 800	1	14 300	3	13 800	-
15	15 400	2	14 900	2	14 000	-	13 200	1
16	15 500	2	14 500	2	14 100	-	13 100	1
17	15 600	3	14 500	2	14 100	-	13 500	1
18	15 700	3	14 100	2	14 000	-	13 200	1
19	15 800	2	14 500	2	14 000	-	13 200	1
20	15 900	2	14 600	1	14 300	1	13 300	-
21	14 900	1	14 600	1	14 200	1	13 300	-
22	15 000	1	14 600	1	14 200	-	13 400	-
23	16 100	1	14 600	1	14 400	-	13 400	-
24	16 200	1	14 600	2	14 400	-	13 100	-
25	16 300	1	14 600	2	14 200	-	13 100	-

Таблица 3. Данные для определения выручки от продажи бланков комплектов годовых отчетов

№	ОАО «Космос»		ОАО «Феникс»	
	Количество, шт.	Цена комплекта, руб.	Количество, шт.	Цена комплекта, руб.
1	1 500	30	1 000	32
2	1 480	31	990	33
3	1 520	32	980	32
4	1 540	29	970	33
5	1 550	28	960	32
6	1 560	30	950	33
7	1 570	31	1 000	32
8	1 580	32	990	33
9	1 590	29	980	32
10	1 600	28	970	33
11	1 610	30	960	32
12	1 620	31	950	33
13	1 630	32	1 000	32
14	1 640	29	990	33
15	1 650	28	980	32
16	1 660	30	970	33
17	1 670	31	960	32
18	1 680	32	950	33
19	1 690	29	1 000	32
20	1 700	28	990	33
21	1 480	30	980	32
22	1 490	31	970	33
23	1 470	32	960	32
24	1 460	29	950	33
25	1 450	28	1 200	32

Таблица 4. Данные для определения расходов по приобретению бухгалтерских документов

Наименование бухгалтерских документов	Ед. изм.	Цена, руб.	Ставка НДС, %	Количество, шт.
Приходный кассовый ордер	пачка	5	20	500
Расходный кассовый ордер	пачка	5	20	300
Кассовая книга	шт.	30	20	100
Авансовый отчет	пачка	10	20	500
Счет-фактура	пачка	15	20	500
Книга продаж	шт.	50	20	100
Книга покупок	шт.	50	20	100

Таблица 5. Данные для определения стоимости реализованных бланков бухгалтерских документов

№	Приходный кассовый ордер	Расходный кассовый ордер	Кассовая книга	Авансовый отчет	Счет-фактура	Книга продаж	Книга покупок
<i>Цена за единицу, руб.</i>							
	7	7	38	15	20	70	70
<i>Количество проданных бланков</i>							
1	200	160	50	400	350	80	70
2	210	160	55	390	360	50	75
3	220	170	60	380	370	55	80
4	230	180	65	370	350	60	50
5	240	190	70	360	400	65	55
6	250	200	50	400	390	70	60
7	260	160	55	390	380	50	65
8	270	160	60	380	370	55	70
9	280	170	65	370	360	60	50
10	290	180	70	360	400	65	55
11	200	190	50	400	390	70	60
12	210	200	55	390	380	50	55
13	220	160	60	380	370	55	60
14	230	160	65	370	360	60	65
15	240	170	70	360	400	65	70
16	250	180	50	400	390	70	50
17	260	190	55	390	380	50	55
18	270	200	60	380	370	55	60
19	280	160	65	370	360	60	65
20	290	160	70	360	400	65	70
21	220	170	50	400	390	70	50
22	230	180	55	390	380	75	55
23	240	190	60	380	370	85	60
24	250	200	65	370	360	80	65
25	260	150	70	360	420	65	80

Требуется:

1) заполнить Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения при условии, что объектом налогообложения являются:

а) «доходы» – титульный лист (*Приложение В*); раздел I «Доходы и расходы» (*Приложение Г*); раздел IV «Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу)» (*Приложение Е*);

б) «доходы, уменьшенные на величину расходов» – титульный лист (*Приложение В*); раздел I «Доходы и расходы» (*Приложение Г*); раздел II «Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных

средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу» (*Приложение Д*);

2) рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения при условии, что объектом налогообложения является:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

4.2 Часть вторая «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»

Для решения задач требуется рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал 20__ г., используя базовую доходность по определенному виду деятельности из *Приложения Ж*. На основании полученных данных заполнить форму налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (*Приложение И*).

Задача 1. Организация – налогоплательщик, осуществляющая предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января 20__ г. переведена на уплату единого налога на вмененный доход. В январе 20__ г. численность работников составила 15 человек, в феврале – 16 человек, а в марте – 18 человек. За 1 квартал 20__ г. начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 30 400 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 4 500 руб., в т.ч. за счет средств работодателя 2 800 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,55$.

Задача 2. Организация – налогоплательщик зарегистрирована с 15 января 20__ г. Вид предпринимательской деятельности – оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. В январе численность работников составила 20 человек, в феврале – 21 человек, в марте – 22 человека. За 1 квартал 20__ г. начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 12 000 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 5 000 руб., в т.ч. за счет средств работодателя 4 300 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 1,00$.

Задача 3. Организация – налогоплательщик занимается розничной торговлей продуктами (без алкогольных напитков, пива и табачной продукции) в магазине площадью торгового зала 50 м^2 . За 1 квартал 20__ г. начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 10 800 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1 500 руб., в т.ч. за счет средств работодателя 1 200 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,70$.

Задача 4. Организация – налогоплательщик осуществляет свою деятельность в сфере бытовых услуг по ремонту обуви. Численность работников организации составила: в январе – 5 человек, в феврале – 7 человек, в марте – 8 человек. За 1 квартал 20__ г. начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 37 896 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 3 500 руб., в т.ч. за счет средств работодателя 3 000 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,55$.

Задача 5. Организация – налогоплательщик осуществляет розничную торговлю женской одежды в торговом центре – площадь торгового зала 15 м^2 . За I квартал 20__ года организация заплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 13 200 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,75$.

Задача 6. Организация – налогоплательщик занимается оказанием парикмахерских услуг при численности работников 5 человек. За I квартал 20__ года организация заплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 23 560 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,6$.

Задача 7. Организация – налогоплательщик осуществляет розничную торговлю (реализация хлебобулочных изделий) через магазин общей площадью 120 м², в т.ч. торгового зала – 65 м². За 1 квартал 20__ г. начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 28 300 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,7$.

Задача 8. Организация – налогоплательщик занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке грузов. На 01.01.20__ г. на балансе организации числится 15 автомобилей. За этот же период организация заплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 18 540 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,9$.

Задача 9. Организация – налогоплательщик занимается розничной торговлей и владеет павильоном площадь торгового зала, которого составляет 30 м². За 1 квартал 20__ г. начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 18 300 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 4 700 руб., в т.ч. за счет средств работодателя 3 000 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,47$.

Задача 10. Кафетерий с численностью 25 человек осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала обслуживания посетителей составляет 145 м², кухни и других подсобных помещений – 63 м². За 1 квартал 20__ г. начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний работников, занятых в этой деятельности, в сумме 28 000 руб. Значения корректирующего коэффициента базовой доходности: $K_2 = 0,7$.

Список рекомендуемых источников

Нормативные акты:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
2. «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения», Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
3. «Об утверждении формы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в электронной форме», Приказ ФНС России от 26.06.2018 № ММВ-7-3/414@ // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
4. «Об утверждении формы налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу в электронной форме», Приказ ФНС России от 28.07.2014 № ММВ-7-3/384@ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
5. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме», Приказ ФНС России от 26.02.2016 № ММВ-7-3/99@ // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
6. «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
7. «Изменение 24/2019 ОКВЭД 2 Общероссийский классификатор видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)», Приказ

Росстандарта от 14.11.2019 № 1145-ст // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

8. «О развитии малого и среднего предпринимательства», Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана
9. «О формах бухгалтерской отчетности организаций», Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2020]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

Основная литература:

1. Анциферова, И.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / И. В. Анциферова. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2017. - 556 с. : ил. - (Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°»). - URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/93415/>. – Режим доступа: требуется регистрация. – Текст: электронный.
2. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / Суглобов А.Е., ред. - 2-е изд. - Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. - 488с. - Текст: непосредственный.
3. Бухгалтерский учет и анализ в крестьянских (фермерских) хозяйствах : учебное пособие / Костюкова Е.И. [и др.]. - Электрон. дан. - СПб. : Лань, 2018. - 308 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/102225/#2>. - Режим доступа: требуется регистрация. - Текст: электронный.
4. Иванова, О.Е. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебник для вузов / О. Е. Иванова. - М : РИОР : ИНФРА-М, 2018. - 172 с. - (Высшее образование). - ISBN 978-5-369-01746-3. - Текст: непосредственный.
5. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет : учебник / В. Э. Керимов. - 7-е изд., изм. и доп. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2017. - 584 с. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/93442/> .– Режим доступа: требуется регистрация. - Текст: электронный.
6. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2018. - 402 с. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/110757/#2>. - Режим доступа: требуется регистрация. - Текст: электронный.
7. Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для бакалавров / В. В. Чувикова, Т. Б. Иззука. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К, 2018. - 248 с. - (Учебные издания для бакалавриата). - URL: <https://e.lanbook.com/reader/book/105559/#2>. - Режим доступа: требуется регистрация. - Текст: электронный.

Приложение А

Номер задания для выполнения контрольной работы

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
1	1/1,1	2/2,2	3/3,3	4/4,4	5/5,5	6/6,6	7/7,7	8/8,8	9/9,9	10/10,10
2	11/11,1	12/12,2	13/13,3	14/14,4	15/15,5	16/16,6	17/17,7	18/18,8	19/19,9	20/20,10
3	21/21,1	22/22,2	23/23,3	24/24,4	25/25,5	26/1,6	27/2,7	28/3,8	29/4,9	30/5,10
4	1/6,1	2/7,2	3/8,3	4/9,4	5/10,5	6/11,6	7/12,7	8/13,8	9/14,9	10/15,10
5	11/16,1	12/17,2	13/18,3	14/19,4	15/20,5	16/21,6	17/22,7	18/23,8	19/24,9	20/25,10
6	21/1,1	22/2,2	23/3,3	24/4,4	25/5,5	26/6,6	27/7,7	28/8,8	29/9,9	30/10,10
7	1/11,1	2/12,2	3/13,3	4/14,4	5/15,5	6/16,6	7/17,7	8/18,8	9/19,9	10/20,10
8	11/21,1	12/22,2	13/23,3	14/24,4	15/25,5	16/1,6	17/2,7	18/3,8	19/4,9	20/5,10
9	21/6,1	22/7,2	23/8,3	24/9,4	25/10,5	26/11,6	27/12,7	28/13,8	29/14,9	30/15,10
0	1/16,1	2/17,2	3/18,3	4/19,4	5/20,5	6/21,6	7/22,7	8/23,8	9/24,9	10/25,10

Приложение Б

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Департамент научно-технологической политики и образования
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Костромская государственная сельскохозяйственная академия»

Факультет: экономический (заочная форма обучения)
Направление подготовки : 38.03.01 «Экономика»
Профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Кафедра: «Бухгалтерский учет и информационные системы в экономике»

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса»

Вариант № _____
(номер зачетной книжки: __)

Выполнил: студент _____ группы _____ курса
_____ факультета

(фамилия, имя, отчество)

Руководитель: _____
(Ф.И.О., уч. степень, звание, должность)

Караваево 20__

Приложение Г
Раздел I «Доходы и расходы»

I. Доходы и расходы				
Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5
Итого за I квартал				

Приложение Ж

Объект налогообложения и налоговая база при едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности (статья 346.29 НК РФ)

Вид предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц, руб.
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание ветеринарных услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автомобилей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автомобилей, а также по хранению автомобилей на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание транспортных услуг по перевозке грузов	Количество транспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание транспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 квадратных метров	Количество торговых мест	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 квадратных метров	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500
Оказание услуг общественного питания, имеющих зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг общественного питания, не имеющих зал обслуживания посетителей	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя	4 500

Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь светоизлучающей поверхности (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по временному проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 квадратных метров	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	10 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 квадратных метров	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2 ≥ 0	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020, если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 ≥ 0	040	
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 – ((стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 < 0	050	
Код по ОКТМО	060	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) ≥ 0	070	
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) – ((стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) < 0	080	
Код по ОКТМО	090	
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080), если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) ≥ 0	100	
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – ((стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) < 0	110	

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей (в рублях)
1	2	3
Код по ОКТМО	010	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр.270 разд. 2.2	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.271 разд. 2.2 - стр.020, если стр.271 разд. 2.2 - стр.020 >= 0	040	
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр.020 - стр.271 разд. 2.2., если стр.271 разд. 2.2 - стр.020 < 0	050	
Код по ОКТМО	060	
Сумма авансового платежа к уплате по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050), если стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) >= 0	070	
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр.020 + стр.040 - стр.050) - стр.272 разд. 2.2., если стр.272 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050) < 0	080	
Код по ОКТМО	090	
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.273 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.273 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) >= 0 и стр.273 разд. 2.2. >= стр.280 разд. 2.2.	100	
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.273 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) < 0 и стр.273 разд. 2.2. >= стр.280 разд. 2.2. или (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) - стр.280 разд. 2.2., если стр.273 разд. 2.2. < стр.280 разд. 2.2. и (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080) > стр.280 разд. 2.2.	110	
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) по сроку* стр.280 разд. 2.2. - (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080), если стр.280 разд. 2.2. > стр.273 разд. 2.2. и стр.280 разд. 2.2. > (стр.020 + стр.040 - стр.050 + стр.070 - стр.080)	120	

* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



ИНН

КПП Стр.

Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Признак налогоплательщика:		
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;	102	
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	
за полугодие	111	
за девять месяцев	112	
за налоговый период	113	
Ставка налога (%):		
за первый квартал	120	
за полугодие	121	
за девять месяцев	122	
за налоговый период	123	
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.110 x стр.120 / 100)	130	
за полугодие (стр.111 x стр.121 / 100)	131	
за девять месяцев (стр.112 x стр.122 / 100)	132	
за налоговый период (стр.113 x стр.123 / 100)	133	
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр.102 = «1»: стр.140 <= стр.130/2 для стр.102 = «2»: стр.140 <= стр.130	140	
за полугодие для стр.102 = «1»: стр.141 <= стр.131/2 для стр.102 = «2»: стр.141 <= стр.131	141	
за девять месяцев для стр.102 = «1»: стр.142 <= стр.132/2 для стр.102 = «2»: стр.142 <= стр.132	142	
за налоговый период для стр.102 = «1»: стр.143 <= стр.133/2 для стр.102 = «2»: стр.143 <= стр.133	143	



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2.1.2. Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы), исчисленного по итогам налогового (отчетного) периода по объекту налогообложения от вида предпринимательской деятельности, в отношении которого в соответствии с главой 33 Налогового кодекса Российской Федерации установлен торговый сбор

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:		
за первый квартал	110	
за полугодие	111	
за девять месяцев	112	
за налоговый период	113	
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр. 110 x стр. 120 разд. 2.1.1 / 100)	130	
за полугодие (стр. 111 x стр. 121 разд. 2.1.1 / 100)	131	
за девять месяцев (стр. 112 x стр. 122 разд. 2.1.1 / 100)	132	
за налоговый период (стр. 113 x стр. 123 разд. 2.1.1 / 100)	133	
Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал для стр. 102 разд. 2.1.1 = «1»: стр. 140 <= стр. 130/2 для стр. 102 разд. 2.1.1 = «2»: стр. 140 <= стр. 130	140	
за полугодие для стр. 102 разд. 2.1.1 = «1»: стр. 141 <= стр. 131/2 для стр. 102 разд. 2.1.1 = «2»: стр. 141 <= стр. 131	141	
за девять месяцев для стр. 102 разд. 2.1.1 = «1»: стр. 142 <= стр. 132/2 для стр. 102 разд. 2.1.1 = «2»: стр. 142 <= стр. 132	142	
за налоговый период для стр. 102 разд. 2.1.1 = «1»: стр. 143 <= стр. 133/2 для стр. 102 разд. 2.1.1 = «2»: стр. 143 <= стр. 133	143	



ИНН

КПП

Стр.

**Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в течение
налогового (отчетного) периода (нарастающим итогом):**

в течение первого квартала	150	
в течение полугодия	151	
в течение девяти месяцев	152	
в течение налогового периода	153	

**Сумма уплаченного торгового сбора, уменьшающая сумму исчисленного
за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):**

за первый квартал стр. 130 - стр. 140, если стр. 130 - стр. 140 < стр. 150, при этом стр. 160 <= (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1. стр. 150, если стр. 130 - стр. 140 >= стр. 150, при этом стр. 160 <= (стр. 130 - стр. 140) разд. 2.1.1.	160	
за полугодие стр. 131 - стр. 141, если стр. 131 - стр. 141 < стр. 151, при этом стр. 161 <= (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1. стр. 151, если стр. 131 - стр. 141 >= стр. 151, при этом стр. 161 <= (стр. 131 - стр. 141) разд. 2.1.1.	161	
за девять месяцев стр. 132 - стр. 142, если стр. 132 - стр. 142 < стр. 152, при этом стр. 162 <= (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1. стр. 152, если стр. 132 - стр. 142 >= стр. 152, при этом стр. 162 <= (стр. 132 - стр. 142) разд. 2.1.1.	162	
за налоговый период стр. 133 - стр. 143, если стр. 133 - стр. 143 < стр. 153, при этом стр. 163 <= (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1. стр. 153, если стр. 133 - стр. 143 >= стр. 153, при этом стр. 163 <= (стр. 133 - стр. 143) разд. 2.1.1.	163	



ИНН

КПП

Стр.

Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
Сумма полученных доходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	210	
за полугодие	211	
за девять месяцев	212	
за налоговый период	213	
Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:		
за первый квартал	220	
за полугодие	221	
за девять месяцев	222	
за налоговый период	223	
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	
Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.210-стр.220, если стр.210 - стр.220 > 0)	240	
за полугодие (стр.211-стр.221, если стр.211 - стр.221 > 0)	241	
за девять месяцев (стр.212-стр.222, если стр.212 - стр.222 > 0)	242	
за налоговый период стр.213-стр.223-стр.230, если стр.213-стр.223-стр.230 > 0	243	
Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:		
за первый квартал (стр.220-стр.210, если стр.210 < стр.220)	250	
за полугодие (стр.221-стр.211, если стр.211 < стр.221)	251	
за девять месяцев (стр.222-стр.212, если стр.212 < стр.222)	252	
за налоговый период (стр.223-стр.213, если стр.213 < стр.223)	253	
Ставка налога (%):		
за первый квартал	260	
за полугодие	261	
за девять месяцев	262	
за налоговый период	263	
Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):		
за первый квартал (стр.240 x стр.260 / 100)	270	
за полугодие (стр.241 x стр.261 / 100)	271	
за девять месяцев (стр.242 x стр.262 / 100)	272	
за налоговый период (стр.243 x стр.263 / 100)	273	
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) (стр.213 x 1 / 100)	280	

Для заметок

Для заметок

Учебно-методическое издание

Иванова, О.Е. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса : методические указания по изучению курса и выполнению контрольной работы / О.Е. Иванова. — 2-е изд., исправ. и доп. — Караваево : Костромская ГСХА, 2020. — 39 с. : ил. ; 20 см. — 50 экз. — Текст : непосредственный.

Методические указания издаются в авторской редакции

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Костромская государственная сельскохозяйственная академия" 156530, Костромская обл., Костромской район, пос. Караваево, уч. городок, д. 34

Компьютерный набор. Подписано в печать 27/02/2020.
Заказ №009. Формат 60x84/16. Тираж 50 экз. Усл.
печ. л. 2,64. Бумага офсетная. Отпечатано 10/03/2020.
Цена 63,00 руб.

вид издания: исправленное (электронная версия)
(редакция от 27.02.2020 №)

Отпечатано с готовых оригинал-макетов в
академической типографии на цифровом дубликаторе.
Качество соответствует предоставленным оригиналам.

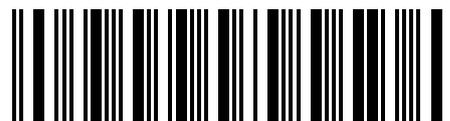
(Электронная версия издания - I:\подразделения \рио\издания 2020\009.pdf)



2020*009

Цена 63,00 руб.

ФГБОУ ВО КОСТРОМСКАЯ ГСХА



2020*009

(Электронная версия - I:\подразделения \рио\издания 2020\009.pdf)