

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

**УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ
МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

Методические указания
к проведению практических занятий
для обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика, направленность
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: О. И. Федосеева, И. Н. Хромова

Учет в организациях малого предпринимательства : метод. Указания к проведению практических занятий / сост. О. И. Федосеева, И. Н. Хромова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 70 с.

В методических указаниях приведены необходимые пояснения для подготовки к практическим занятиям, подходы к решению типовых задач курса, определены вопросы по рассматриваемым темам, а также предлагаются тестовые задания для закрепления полученных знаний и умений в области учета в организациях малого предпринимательства, формирования требуемых компетенций.

Предназначены для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета, протокол № _ от __ .__.2021

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Федосеева О. И., Хромова И. Н.,
составление, 2021
© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

1 СУЩНОСТЬ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

План семинара

1. Сущность малого предпринимательства, значение и перспективы развития.
2. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.
3. Система нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации.

Контрольные вопросы

1. Какова роль малого предпринимательства в решении экономических и социальных задач страны?
2. Какие меры государственной поддержки предусмотрены в области развития малого предпринимательства в Российской Федерации?
3. Определите основные направления программы государственной поддержки развития малого предпринимательства в Российской Федерации.
4. Охарактеризуйте достоинства малого бизнеса.
5. Каковы критерии отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?
6. Каковы критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства многопрофильного предприятия?
7. Каковы особенности отнесения вновь образованных юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?
8. Каким образом определяется средняя численность работников при отнесении юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?

9. Кем и с какой периодичностью определяются предельные значения выручки для определения критерия отнесения юридических и физических лиц к субъектам малого предпринимательства?

10. Каковы основные нормативные документы, регулирующие деятельность субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации?

Тесты

1. Эффективность малого бизнеса объясняется тем, что он:

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

2. Признаки субъектов малого предпринимательства определены в:

- а) Гражданском кодексе Российской Федерации;
- б) Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
- в) Федеральном законе «Об акционерных обществах».

3. При отнесении организации к субъекту малого бизнеса в России учитываются:

- а) численность работников, участие других организаций в уставном капитале предприятия, выручка от реализации товаров;
- б) показатели финансовой устойчивости;
- в) сумма прибыли, полученная в течение года;
- г) место нахождения предприятия.

4. Для перечисленных ниже категорий хозяйствующих субъектов определите предельные значения выручки:

| Категория хозяйствующих субъектов | Допустимый предел выручки, млн руб. |
|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1. Малые предприятия | а) 120 |
| 2. Микропредприятия | б) 800 |
| 3. Средние предприятия | в) 2000 |

5. Средняя численность работников организации розничной торговли составляет 25 человек. Структура уставного капитала: 75 % – юридическое лицо, являющееся субъектом малого предпринимательства; 25 % – индивидуальный предприниматель без образования юридического лица.

- а) предприятие является малым;
- б) предприятие не отвечает критериям отнесения к малым;
- в) нет правильного ответа.

6. Средняя численность работников малого предприятия определяется:

- а) исходя из числа штатных работников;
- б) с учетом всех его работников, в том числе работающих по договорам гражданско-правового характера и по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица;
- в) с учетом штатных работников, в том числе работающих по совместительству с учетом реально отработанного времени, а также работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений указанного юридического лица;
- г) нет правильного ответа.

7. Является ли субъектом малого предпринимательства муниципальное унитарное ремонтно-эксплуатационное предприятие с численностью работников 35 человек и объемом выручки, полученной от основного вида деятельности, 50 млн руб.?

- а) да;
- б) нет.

8. Коммерческая организация является субъектом малого предпринимательства, если в уставном капитале доля участия общественных и религиозных организаций не превышает:

- а) 50 %;
- б) 45 %;
- в) 25 %;
- г) 15 %.

9. Доля участия в уставном капитале малого предприятия физических лиц – граждан РФ не должна превышать:

- а) 30 %;
- б) 25 %;
- в) 50 %;
- г) нет правильного ответа.

10. Малые предприятия, осуществляющие несколько видов деятельности (многопрофильные), относятся к таковым по критериям:

- а) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота;
- б) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме прибыли;
- в) того вида деятельности, доля которого является наибольшей в годовом объеме оборота или годовом объеме прибыли;
- г) в расчете по всем видам деятельности.

Задание 1

Относится ли к категории малых религиозная организация, осуществляющая продажу книг религиозной тематики, если полученный доход используется на собственные цели организации?

Задание 2

Ассоциация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей «Право», целью которой является правовая защита предпринимателей, являясь некоммерческой организацией, периодически проводит платные семинары, доход от которых используется на цели ассоциации. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства?

Задание 3

ООО «Микс» осуществляет производственную деятельность на территории Российской Федерации. Доли учредителей в уставном капитале общества составляют:

ОАО «Шанс» (субъект малого предпринимательства) – 25 %;

Соколов Р. Ю. (гражданин РФ) – 40 %;

Браун М. (гражданин США) – 35 %.

Является ли ООО «Микс» субъектом малого предпринимательства в текущем отчетном периоде?

В следующем отчетном периоде М. Браун продал свою долю в уставном капитале общества юридическому лицу ООО «Фортуна», не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Изменится ли статус ООО «Микс»?

Задание 4

Средняя численность работников ОАО «Райз» за три последовательных календарных года составляет:

| Год | Месяц | | | | | | | | | | | |
|------|--------|---------|------|--------|-----|------|------|--------|----------|---------|--------|---------|
| | Январь | Февраль | Март | Апрель | Май | Июнь | Июль | Август | Сентябрь | Октябрь | Ноябрь | Декабрь |
| 20__ | 94 | 102 | 104 | 96 | 94 | 87 | 96 | 113 | 122 | 116 | 95 | 97 |
| 20__ | 97 | 95 | 99 | 110 | 111 | 103 | 117 | 106 | 98 | 97 | 93 | 98 |
| 20__ | 101 | 87 | 95 | 115 | 111 | 98 | 91 | 93 | 100 | 104 | 99 | 101 |

Определить, соблюден ли критерий по численности работников при отнесении ОАО «Райз» к субъекту малого предпринимательства, если остальные соблюденны.

Задание 5

ООО «Океан» осуществляет оптовую и розничную торговлю морепродуктами. Численность работников организации составляет 90 человек, из них 50 человек заняты в розничной торговле, 40 человек – в оптовой. Общая сумма выручки отчетного периода 900 млн руб. Доля выручки, получаемой организацией от оптовой торговли, составляет 75 % от общего объема, доля выручки от розничной торговли – 25 %. Соответствует ли ООО «Океан» критериям малого предприятия?

Задание 6

Организация выполняет строительно-монтажные работы и осуществляет торговую деятельность. За предшествующий календарный год выручка от реализации строительно-монтажных работ составила 910 млн руб. (в том числе НДС), а от реализации товаров – 250 млн руб. (в том числе НДС). Средняя численность работников составляет 90 человек. Определить, относится ли указанная организации к категории малых?

2 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара

1. Организация бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
2. Формирование учетной политики субъектами малого предпринимательства.
3. Рабочий план счетов субъектов малого предпринимательства и порядок его применения.
4. Формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.
5. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.

Контрольные вопросы

1. Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства?
2. Определите особенности организации бухгалтерской службы субъекта малого предпринимательства.
3. Охарактеризуйте по разделам учетную политику малого предприятия.
4. Назовите причины изменения учетной политики субъектом малого бизнеса.
5. Определите сроки и порядок утверждения учетной политики субъекта малого предпринимательства.
6. Каковы особенности формирования учетной политики малого предприятия для целей налогообложения?
7. Охарактеризуйте рабочий план счетов малого предприятия.
8. Назовите основные формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого предпринимательства.
9. Дайте характеристику журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.

10. В чем сущность простой формы бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия?

11. Охарактеризуйте форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия.

12. Каковы особенности систем бухгалтерского учета на основе используемых программных комплексов?

13. Охарактеризуйте системы налогообложения субъектов малого бизнеса. Определите их особенности.

14. Что понимают под общим режимом налогообложения?

15. Какие виды специальных налоговых режимов предусмотрены для субъектов малого предпринимательства?

Тесты

1. *Основным фактором, влияющим на выбор способа организации работы бухгалтерской службы малого предприятия, является:*

- а) система учета, налогообложения и отчетности;
- б) уровень использования средств автоматизации;
- в) объем учетной работы;
- г) отраслевая принадлежность.

2. *Бухгалтерский учет на малом предприятии ведется:*

- а) бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;
- б) штатным бухгалтером;
- в) на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
- г) руководителем лично;
- д) одним из вышеперечисленных способов по усмотрению руководителя предприятия в зависимости от объема учетной работы.

3. *Малым предприятиям, имеющим сложный технологический процесс, совершающим значительное количество хозяйственных операций целесообразно вести бухгалтерский учет:*

- а) бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером;

- б) штатным бухгалтером;
- в) на договорных началах специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
- г) руководителем лично.

4. Информация, подлежащая раскрытию в учетной политике малого предприятия, устанавливается:

- а) отраслевыми и ведомственными руководящими документами;
- б) документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности;
- в) главным бухгалтером предприятия;
- г) руководителем предприятия.

5. Формирование учетной политики для малых предприятий:

- а) обязательно;
- б) производится по усмотрению руководителя;
- в) обязательно в сокращенном виде.

6. Учетная политика малого предприятия формируется:

- а) на основе допущений и требований, установленных ПБУ 1/2008;
- б) исходя из особенностей деятельности малого предприятия;
- в) на основе допущений и требований, установленных ПБУ 1/2008, и с учетом особенностей деятельности малого предприятия;
- г) нет правильного ответа.

7. Учетная политика малого предприятия включает:

- а) организационно-технические и методические аспекты организации и ведения бухгалтерского учета;
- б) блок элементов для целей бухгалтерского учета и блок элементов для целей налогообложения;
- в) организационно-технические и методические аспекты организации и ведения бухгалтерского и налогового учета.

8. Методические элементы учетной политики включают:

- а) рабочий план счетов;
- б) формы первичных документов и правила документооборота;

- в) порядок проведения инвентаризации;
- г) самостоятельно разработанные способы ведения учета;
- д) организация работы бухгалтерии;
- е) методику отражения конкретных фактов хозяйственной деятельности в соответствии с нормативными документами;
- ж) формы и регистры бухгалтерского учета;
- з) отчетность;
- и) обоснование отступлений от предписаний нормативных документов.

9. В течение скольких дней со дня государственной регистрации малое предприятие должно утвердить учетную политику:

- а) 60 дней;
- б) 90 дней;
- в) 180 дней;
- г) 30 дней.

10. Рабочий план счетов, предусмотренный Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства (Приказ Минфина РФ №64н), рекомендован для применения малым предприятиям в случае:

- а) применения упрощенной формы бухгалтерского учета;
- б) применения журнально-ордерной формы бухгалтерского учета для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- в) применения упрощенной системы налогообложения.

11. Рабочий план счетов бухгалтерского учета малого предприятия утверждается:

- а) Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства;
- б) организацией на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Приказом Минфина РФ №94н;
- в) организацией на основе типового плана счетов бухгалтерского учета, а в случае применения упрощенной формы бухгалтерского учета по усмотрению предприятия с учетом рабочего плана счетов, рекомендованного Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.

12. Какие счета не предусмотрены рекомендованным рабочим планом счетов для малых предприятий:

- а) 25, 26, 62;
- б) 10, 60, 76;
- в) 08, 25, 20;
- г) 50, 57, 76.

13. Малыми предприятиями для документирования хозяйственных операций применяются:

- а) формы, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации;
- б) самостоятельно разработанные формы для всех хозяйственных операций;
- в) нет правильного ответа.

14. График документооборота малые предприятия составляют:

- а) в обязательном порядке;
- б) по усмотрению руководства;
- в) не составляют.

15. В соответствии с Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства рекомендованы следующие варианты упрощенной формы бухгалтерского учета:

- а) простая форма бухгалтерского учета;
- б) журнально-ордерная форма счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- в) упрощенная система налогообложения;
- г) форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

16. При форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия основными видами бухгалтерских регистров являются:

- а) книга учета фактов хозяйственной деятельности;
- б) журналы-ордера;
- в) ведомости.

17. При журнально-ордерной форме учета для небольших предприятий основными видами бухгалтерских регистров являются:

- а) книга учета фактов хозяйственной деятельности;
- б) журналы-ордера;
- в) ведомости;
- г) накопительные карточки.

18. Упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества малого предприятия предполагает его ведение с использованием:

- а) одной ведомости;
- б) восьми ведомостей;
- в) девяти ведомостей;
- г) десяти ведомостей.

19. Ведомость № 2 МП это:

- а) ведомость учета затрат на производство;
- б) ведомость учета материально-производственных запасов;
- в) ведомость учета расчетов и прочих операций;
- г) шахматная ведомость.

20. Ведомость № 8 МП это:

- а) ведомость учета расчетов и прочих операций;
- б) ведомость учета денежных средств;
- в) ведомость учета материально-производственных запасов.
- г) нет верного ответа.

21. Книга учета фактов хозяйственной деятельности ведется:

- а) путем сплошной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи;
- б) путем выборочной регистрации первичных документов с использованием принципа двойной записи;
- в) путем сплошной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов;
- г) путем выборочной регистрации первичных документов без использования бухгалтерских счетов.

22. При незначительном количестве совершаемых хозяйственных операций (не более тридцати в месяц), отсутствии у предприятия процесса производства продукции, связанного с большими затратами материальных, трудовых и финансовых ресурсов, целесообразно применение:

- а) простой формы бухгалтерского учета;
- б) журнально-ордерной формы счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций;
- в) упрощенной системы налогообложения;
- г) формы бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.

23. Применение плана счетов и соблюдение принципа двойной записи необязательно для отдельных категорий субъектов малого предпринимательства, применяющих:

- а) журнально-ордерную форму бухгалтерского учета;
- б) упрощенную форму бухгалтерского учета;
- в) упрощенную систему налогообложения;
- г) нет правильного ответа.

24. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС возможно, если:

- а) за последний предшествующий календарный квартал сумма выручки от реализации без учета налога не превысила 2 млн руб.;
- б) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации с учетом налога не превысила 2 млн руб.;
- в) за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации без учета налога не превысила 2 млн руб.;
- г) нет правильного ответа.

25. От освобождения от исчисления и уплаты НДС:

- а) можно отказаться в любое время;
- б) нельзя отказаться до конца года;
- в) нельзя отказаться до истечения 12 последовательных календарных месяцев;
- г) нет правильного ответа.

26. Право на определение доходов и расходов по кассовому методу при исчислении налога на прибыль возникает, если:

а) за последний квартал сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 2 млн руб.;

б) за последний квартал сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн руб.;

в) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации без учета НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал;

г) в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации с учетом НДС не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.

27. Наибольшее распространение в практике работы субъектов малого предпринимательства получили следующие виды специальных налоговых режимов:

а) упрощенная система налогообложения;

б) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;

в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Задание 7

ООО «Вектор» зарегистрировано в форме общества с ограниченной ответственностью с уставным капиталом 6000 тыс. руб. Основным видом деятельности является производство продукции двух видов (А, Б). Организация является субъектом малого предпринимательства, находящемся на общем режиме налогообложения.

Учетной политикой предусмотрено, что стоимость израсходованных материалов для включения в затраты отчетного периода определяется по средней фактической себестоимости, общехозяйственные расходы списываются на счета учета затрат на производство. Общехозяйственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально сумме заработной платы рабочих, занятых при производстве соответствующих видов продукции. Неза-

вершенное производство на конец отчетного периода оценивается по фактической производственной себестоимости.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется по простой форме с регистрацией хозяйственных операций в Книге учета фактов хозяйственной деятельности.

1. Отобразить начальное сальдо по счетам в Книге учета фактов хозяйственной деятельности.

2. Зарегистрировать хозяйственные операции, совершенные в течение месяца, в Книге учета фактов хозяйственной деятельности.

3. Исчислить себестоимость продукции А, Б.

4. Определить конечные остатки по счетам бухгалтерского учета.

5. Составить бухгалтерский баланс на конец месяца.

Таблица 1 – Остатки по синтетическим счетам на 31 декабря 20__г.

| Наименование счета | Сальдо на 31.12.20__ г., тыс. руб. | |
|--|------------------------------------|--------|
| | Дебет | Кредит |
| Основные средства | 6000 | |
| Амортизация основных средств | | 1000 |
| Материалы | 1750 | |
| НДС по приобретенным ценностям | 100 | |
| Основное производство | 250 | |
| Расчетные счета | 1250 | |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | | 500 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 650 | |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | | 1650 |
| Расчеты по налогам и сборам | | 50 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | | 50 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | | 200 |
| Уставный капитал | | 6000 |
| Нераспределенная прибыль | | 550 |

Таблица 2 – Расшифровка остатков по счету 20 «Основное производство»

| Вид продукции | Сальдо на 31.12.20__ г., тыс. руб. | Сальдо на 31.01.20__ г., тыс. руб. |
|---------------|------------------------------------|------------------------------------|
| А | 150 | 125 |
| Б | 100 | 75 |
| Итого | 250 | 200 |

Таблица 3 – Журнал регистрации фактов хозяйственной жизни
за январь 20__ г.

| № п/п | Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|-------|---|-------------|-------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Акцептован счет поставщика за поступившее оборудование: | | | |
| | - стоимость оборудования | | | |
| | - НДС | | | |
| | Итого | 70800 | | |
| 2 | Принято оборудование к учету | | | |
| 3 | Оплачено с расчетного счета поставщику за оборудование | | | |
| 4 | Принята к зачету сумма НДС по поступившему оборудованию | | | |
| 5 | Акцептован счет поставщика за материалы: | | | |
| | - стоимость материалов | | | |
| | -НДС | | | |
| | Итого | 100300 | | |
| 6 | Приняты к возмещению суммы НДС по поступившим материалам | | | |
| 7 | Оплачена задолженность поставщику за материалы | | | |
| 8 | Отпущены материалы: | | | |
| | - на производство продукции А | 625000 | | |
| | - на производство продукции Б | 300000 | | |
| | - на общехозяйственные нужды | 50000 | | |
| | - на затаривание и упаковку продукции | 25000 | | |
| 9 | Начислена заработная плата работникам: | | | |
| | - основного производства | | | |
| | по продукции А | 250000 | | |
| | по продукции Б | 100000 | | |
| | - заводоуправления | 155000 | | |
| | - занятым при реализации продукции | 28000 | | |
| 10 | Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды с заработной платы работников: | | | |
| | - основного производства | | | |
| | - заводоуправления | | | |
| | - занятых при реализации продукции | | | |
| 11 | Начислен налог на имущество | 91000 | | |

Продолжение таблицы 3

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----|---|---------|---|---|
| 12 | Начислена амортизация по основным средствам общехозяйственного назначения | 60000 | | |
| 13 | Списаны общехозяйственные расходы: | | | |
| | - на производство продукции А | | | |
| 14 | - на производство продукции Б | | | |
| | Оприходована готовая продукция по фактической себестоимости: | | | |
| 15 | - продукция А | | | |
| | - продукция Б | | | |
| 15 | Отражена выручка за проданную продукцию | 3658000 | | |
| 16 | Начислен НДС по отгруженной продукции | | | |
| 17 | Списана фактическая себестоимость отгруженной продукции | 1200000 | | |
| 18 | Списаны расходы на продажу | | | |
| 19 | Поступила выручка на расчетный счет за реализованную продукцию | | | |
| 20 | Отражен финансовый результат от продаж | | | |
| 21 | Начислен НДС/Л | | | |
| 22 | Получены денежные средства в кассу на выплату заработной платы работникам | | | |
| 23 | Выдана заработная плата работникам | | | |
| 24 | Получена в банке краткосрочная ссуда | 150000 | | |
| 25 | Начислены проценты по ссуде | 25000 | | |
| 26 | Оплачена ссуда и проценты по ней | | | |
| 27 | Списано сальдо прочих расходов | | | |
| 28 | Перечислены страховые взносы во внебюджетные фонды | | | |
| 29 | Начислен налог на прибыль | | | |
| 30 | Перечислены в бюджет: | | | |
| | - НДС | | | |
| | - НДС/Л | | | |
| | - налог на прибыль | | | |
| 31 | Отражена чистая прибыль | | | |

Таблица 4 – Ведомость распределения общехозяйственных расходов

| Вид продукции | База распределения, руб. | Сумма общехозяйственных расходов, руб. |
|---------------|--------------------------|--|
| А | | |
| Б | | |
| Итого | | |

Книга учета фактов

| № п/п | Регистрация операций | | | 01 «Основные средства» | |
|----------|------------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------|--------|
| | Дата и номер документа | Содержание операций | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| | | | | | |
| | Начальное сальдо | | | | |
| 1 | | Поступило оборудование от поставщика | | | |
| 2 | | Принято оборудование к учету | | | |
| 3 | | Оплачена стоимость оборудования | | | |
| 4 | | Принята к зачету сумма НДС | | | |
| 5 | | Поступили материалы от поставщика | | | |
| 6 | | Принята к зачету сумма НДС | | | |
| 7 | | Оплачена стоимость материалов | | | |
| 8 | | Списаны израсходованные материалы | | | |
| 9 | | Начислена заработная плата | | | |
| 10 | | Начислены страховые взносы во ВБФ | | | |
| 11 | | Начислен налог на имущество | | | |
| 12 | | Начислена амортизация | | | |
| 13 | | Списаны общехозяйственные расходы | | | |
| 14 | | Оприходована готовая продукция | | | |
| 15 | | Отгружена готовая продукция | | | |
| 16 | | Начислен НДС с проданной продукции | | | |
| 17 | | Списана себестоимость продукции | | | |
| 18 | | Списаны расходы на продажу | | | |
| 19 | | Поступила выручка от реализации | | | |
| 20 | | Отражен финансовый результат | | | |
| 21 | | Начислен НДФЛ | | | |
| 22 | | Получено в кассу на выплату зарплаты | | | |
| 23 | | Выдана заработная плата работникам | | | |
| 24 | | Получена ссуда в банке | | | |
| 25 | | Начислены проценты по ссуде | | | |
| 26 | | Погашена задолженность по ссуде | | | |
| 27 | | Списано сальдо прочих расходов | | | |
| 28 | | Перечислены страховые взносы | | | |
| 29 | | Начислен налог на прибыль | | | |
| 30 | | Перечислены налоги в бюджет | | | |
| 31 | | Отражена чистая прибыль | | | |
| | Оборот | | | | |
| | Сальдо конечное | | | | |

| № п/п | Счета бухгалтерского учета | | | | | | | |
|----------|----------------------------|--------|--------------------------------|--------|------------------------|--------|-------------------------|--------|
| | 20 «Основное производство» | | 26 «Общехозяйственные расходы» | | 43 «Готовая продукция» | | 44 «Расходы на продажу» | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | |
| 25 | | | | | | | | |
| 26 | | | | | | | | |
| 27 | | | | | | | | |
| 28 | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | |
| 30 | | | | | | | | |
| 31 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

| № п/п | Счета бухгалтерского учета | | | | | | | |
|----------|---|--------|----------------------------------|--------|---|--------|---|--------|
| | 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» | | 68 «Расчеты по налогам и сборам» | | 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» | | 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | | |
| 10 | | | | | | | | |
| 11 | | | | | | | | |
| 12 | | | | | | | | |
| 13 | | | | | | | | |
| 14 | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | |
| 16 | | | | | | | | |
| 17 | | | | | | | | |
| 18 | | | | | | | | |
| 19 | | | | | | | | |
| 20 | | | | | | | | |
| 21 | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | |
| 23 | | | | | | | | |
| 24 | | | | | | | | |
| 25 | | | | | | | | |
| 26 | | | | | | | | |
| 27 | | | | | | | | |
| 28 | | | | | | | | |
| 29 | | | | | | | | |
| 30 | | | | | | | | |
| 31 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

Таблица 5 – Ведомость учета затрат на производство за январь 20__г.

| № п/п | Вид про- дук- ции | Дебет счета 20 с кредита сче- тов | | | | | Остаток незавершен- ного производства | | Кредит счета 20 в дебет счетов | |
|----------|----------------------------|--------------------------------------|----|----|----|-----------------|--|--------------------|-----------------------------------|------------------|
| | | 10 | 70 | 69 | 26 | Итого затрат | на начало месяца | на конец месяца | Всего | в том числе |
| | | | | | | | | | | на склад (43) |
| 1 | А | | | | | | | | | |
| 2 | Б | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | | |

Бухгалтерский баланс
на _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. (млн руб.) по ОКЕИ _____
 Местонахождение (адрес) _____

| | |
|-----------|--|
| Коды | |
| 0710001 | |
| | |
| | |
| | |
| 384 (385) | |

| Пояснения | Наименование показателя | На _____ | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|---|----------|---------------|---------------|
| | | 20__ г | 20__ г | 20__ г |
| | АКТИВ | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Нематериальные активы | | | |
| | Результаты исследований и разработок | | | |
| | Основные средства | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | | | |
| | Финансовые вложения | | | |
| | Отложенные налоговые активы | | | |
| | Прочие внеоборотные активы | | | |
| | Итого по разделу I | | | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | |
| | Запасы | | | |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | | | |
| | Дебиторская задолженность | | | |
| | Финансовые вложения | | | |
| | Денежные средства | | | |
| | Прочие оборотные активы | | | |
| | Итого по разделу II | | | |
| | БАЛАНС | | | |

| Пояснения | Наименование показателя | На _____ 20____ г. | На 31 декабря 20____ г. | На 31 декабря 20____ г. |
|-----------|--|-----------------------|----------------------------|----------------------------|
| | ПАССИВ | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | |
| | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | | | |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | () | () | () |
| | Переоценка внеоборотных активов | | | |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | | | |
| | Резервный капитал | | | |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | | |
| | Итого по разделу III | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | | | |
| | Резервы под условные обязательства | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу IV | | | |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | |
| | Заемные средства | | | |
| | Кредиторская задолженность | | | |
| | Доходы будущих периодов | | | |
| | Резервы предстоящих расходов | | | |
| | Прочие обязательства | | | |
| | Итого по разделу V | | | |
| | БАЛАНС | | | |

Руководитель _____

Главный бухгалтер _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ г.

3 ПРИМЕНЕНИЕ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГОПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара

1. Основные положения при применении УСН.
2. Порядок и условия перехода на УСН.
3. Порядок исчисления и уплаты налога.
4. Порядок определения доходов и расходов.
5. Особенности исчисления налоговой базы по налогу при смене режима налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения?
2. В чем сущность упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима?
3. Кто является плательщиком налога при УСН?
4. Перечислите объекты налогообложения при УСН.
5. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении налога при УСН?
6. Какие применяются ставки налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения?
7. Что является отчетным и налоговым периодом при УСН?
8. Перечислите ограничения по применению упрощенной системы налогообложения.
9. В какие сроки осуществляется подача заявления о переходе на УСН и смене объекта налогообложения?
10. Опишите алгоритм расчета налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы?
11. Какие расходы и в каком объеме уменьшают сумму налога при выбранном объекте налогообложения «доходы»?

12. Опишите алгоритм расчета налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов?

13. Что такое минимальный налог и в каком случае он уплачивается?

14. Может ли малое предприятие, применяющее УСН, перенести полученные убытки на будущие периоды?

15. Какие существуют ограничения по учету убытков?

16. Какой налоговый регистр применяется для учета доходов и расходов при УСН?

17. В чем заключаются особенности оформления Книги учета доходов и расходов?

18. На какой срок открывается Книга учета доходов и расходов?

19. Назовите сроки уплаты налога при применении УСН, в том числе и минимального.

20. Каков порядок расчета авансовых платежей по налогу?

21. Назовите сроки уплаты авансовых платежей по налогу при УСН.

22. Как распределяется налог по уровням бюджетной системы РФ?

23. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

24. Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого налога при УСН?

25. Каковы основные принципы учета доходов?

26. Приведите классификацию доходов при УСН.

27. Каковы основные принципы учета расходов?

28. Перечислите расходы, учитываемые при расчете налога при УСН.

29. Опишите порядок учета расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов малыми предприятиями, применяющими объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

30. Опишите порядок восстановления расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов при выбытии указанных объектов.

31. Что включается в материальные расходы при УСН?
32. Какие условия учета товаров, приобретенных для перепродажи, должны быть соблюдены при расчете единого налога?
33. Что включается в состав расходов на оплату труда при исчислении единого налога?
34. Какие взносы на социальное страхование уплачиваются при УСН?
35. Каков порядок расчетов расходов на обязательное пенсионное страхование для включения их в базу для расчета налога?
36. В каком порядке осуществляется изменение режима налогообложения малыми предприятиями, применяющими УСН?
37. Опишите особенности исчисления налоговой базы по налогу при УСН при смене режима налогообложения.

Тесты

1. Применение упрощенной системы налогообложения осуществляется:

- а) в случаях соответствия критериям Налогового кодекса РФ;
- б) на добровольной основе в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- в) в случаях соответствия критериям нормативных документов местного уровня.

2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль;
- б) налога на имущество;
- в) транспортного налога;
- г) земельного налога;
- д) НДС;
- е) НДФЛ.

3. Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:

- а) налога на прибыль;

- б) налога на имущество;
- в) транспортного налога;
- г) земельного налога;
- д) НДС;
- е) НДС/Л.

4. Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения с 1 января 2018 года, если:

- а) по итогам года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 90 млн рублей;
- б) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 112,5 млн рублей;
- в) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 120 млн рублей;
- г) независимо от величины полученных доходов.

5. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации:

- а) средняя численность работников которых за налоговый период не превысила 100 человек;
- б) остаточная стоимость основных средств у которых превысила 150 млн руб.;
- в) не имеющие филиалы и представительства;
- г) занимающиеся игорным бизнесом.

6. Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения:

- а) вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;
- б) не вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;
- в) вправе, но только в первый год ее применения.

7. В какой период времени действующим организациям необходимо подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения:

- а) с 1 октября по 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;

б) до 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на УСН;

в) в любое время.

8. Организация теряет право на применение упрощенной системы налогообложения:

а) если по итогам отчетного (налогового) периода доходы превысили 150 млн руб.;

б) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 112,5 млн руб.;

в) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 100 млн руб.

9. Через какой период времени организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с упрощенной системы налогообложения на обычный режим, могут вернуться на УСН:

а) через один год;

б) через два года;

в) через три года.

10. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

а) установлен Налоговым кодексом РФ для различных категорий налогоплательщиков;

б) выбирается налогоплательщиком самостоятельно с учетом требований Налогового кодекса РФ;

г) определяется региональными органами власти в зависимости от видов деятельности налогоплательщика.

11. Объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения могут быть:

а) доходы;

б) расходы;

в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

12. Для объекта налогообложения в виде доходов ставка единого налога составляет:

а) 10 %;

- б) 6 %;
- в) 15 %.

13. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

- а) может изменяться налогоплательщиком в любом отчетном периоде;
- б) может изменяться налогоплательщиком ежегодно с учетом требований Налогового кодекса РФ;
- в) не может изменяться налогоплательщиком в течение трех лет.

14. Признание доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения производится:

- а) по методу начисления;
- б) по кассовому методу.

15. Расходы по основным средствам, приобретенным в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются:

- а) по мере начисления амортизации;
- б) в момент ввода в эксплуатацию;
- в) в течение 10 лет.

16. На сумму уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование уменьшается:

- а) налоговая база у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения доходы;
- б) сумма исчисленного налога у всех налогоплательщиков;
- в) сумма исчисленного налога у налогоплательщиков, выбравших объект налогообложения доходы.

17. Минимальный налог уплачивается в случае, если:

- а) по итогам налогового периода получен убыток;
- б) сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы минимального налога;
- в) принято такое решение налогоплательщиком.

18. Для объекта налогообложения в виде доходов за вычетом расходов ставка минимального налога составляет:

- а) 5 %;
- б) 1 %;
- в) 3 %.

19. Для объекта налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, ставка единого налога составляет:

- а) 6 %;
- б) 10 %;
- в) 15 %.

20. Налоговая база по итогам налогового периода может быть уменьшена на сумму убытков предыдущего налогового периода:

- а) не более чем на 50 %;
- б) не более чем на 30 %;
- в) в полном объеме.

21. Налоговым периодом при УСН является:

- а) календарный год;
- б) полугодие;
- в) 9 месяцев календарного года;
- г) квартал.

22. Авансовые платежи по итогам полугодия должны быть уплачены:

- а) до 20 июля;
- б) до 25 июля;
- в) до 30 июня;
- г) не уплачиваются.

23. Налоговая декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, должна предоставляться организациями в налоговые органы до:

- а) 31 марта;
- б) 30 апреля;
- в) 31 мая;
- г) не предоставляется.

Задание 8

ООО «Блик» в текущем году применяет общий режим налогообложения и уплачивает ЕНВД. За 9 месяцев текущего года доходы от деятельности на общем режиме составили 117 млн руб. (с учетом НДС), от деятельности, облагаемой ЕНВД, – 38 млн руб. Средняя численность работников – 110 чел., из них 56 чел. заняты в деятельности, облагаемой ЕНВД. Имеет ли право организация перейти на УСН с 1 января следующего года?

Задание 9

ООО «Лира», применяя общий режим налогообложения, приняло решение о переходе на упрощенную систему налогообложения с 1 января 20__ г., при этом ее доходы в предшествующем периоде составили:

- 1 квартал – 42,5 млн руб.
- 2 квартал – 38 млн руб.
- 3 квартал – 31 млн руб.
- 4 квартал – 40,5 млн руб.

Вправе ли ООО «Лира» в 20__ г. применять УСН?

Задание 10

ИП Жарков М.Л. применяет УСН с объектом налогообложения доходы, основной вид деятельности – посреднические услуги. В январе 20__ г. он принял на комиссию партию товаров, 21 января товары были отгружены покупателю, а 25 января покупатель перечислил индивидуальному предпринимателю 640000 руб. 26 января предприниматель перечислил комитенту 620000 руб., остальную сумму оставил себе в качестве вознаграждения. Кроме того, 25 февраля 201__ г. предприниматель получил доход в виде дивидендов от участия в организации в сумме 38000 руб. Необходимо определить сумму дохода, облагаемого налогом при УСН, полученного в результате предпринимательской деятельности, и исчислить сумму авансовых платежей за 1 кв. 20__ г.

Задание 11

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения доходы, реализовала товары 21 января 20_г. 28 января 20_г. в качестве оплаты она получила от покупателя собственный вексель номиналом 150000 руб., 5 февраля вексель был погашен и денежные средства в сумме 150000 руб. перечислены на счет организации, применяющей УСН, 6 февраля по векселю выплачены проценты в сумме 5000 руб. Когда организации следует учесть доходы от реализации товаров в налоговой базе при УСН и в каком объеме?

Задание 12

ООО «Салют» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы». За 1 квартал обществом получены доходы в размере 315000 руб., расходы – 257000 руб., в том числе сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование за указанный период – 57000 руб. Определить сумму авансового платежа по единому налогу за 1 квартал.

Задание 13

Организация применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам года получены доходы в сумме 813000 руб., расходы – 424000 руб. В предыдущем налоговом периоде организация получила убыток в размере 97000 руб. Определить сумму единого налога к уплате по итогам налогового периода.

Задание 14

Индивидуальный предприниматель Приходько А. А. применяет УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам года им получены доходы в сумме 1256000 руб., расходы – 1124000 руб. В предыдущем налоговом периоде получен убыток в сумме 83000 руб. Определить сумму единого налога к уплате по итогам налогового периода.

Задание 15

Организацией, применяющей УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

| Период | Доходы (нарастающим итогом) | Расходы (нарастающим итогом) |
|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 квартал | 125000 | 100000 |
| полугодие | 225000 | 180000 |
| 9 месяцев | 235000 | 250000 |
| год | 362500 | 302500 |

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

Задание 16

Организацией, применяющей УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

| Период | Доходы (нарастающим итогом) | Расходы (нарастающим итогом) |
|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 квартал | 240000 | 215000 |
| полугодие | 312000 | 365000 |
| 9 месяцев | 354000 | 340000 |
| год | 498500 | 490000 |

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

Задание 17

Организацией, применяющей УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, по итогам года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

| Период | Доходы (нарастающим итогом) | Расходы (нарастающим итогом) |
|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
| 1 квартал | 520000 | 515000 |
| полугодие | 574000 | 565000 |
| 9 месяцев | 612000 | 605000 |
| год | 615500 | 643000 |

Рассчитать суммы авансовых платежей по единому налогу по итогам каждого отчетного периода и сумму единого налога за налоговый период.

Задание 18

ООО «Сокол», применяющее УСН, в течение налогового периода произвело следующие виды расходов:

– на размещение рекламы в средствах массовой информации – 25000 руб.

– на изготовление пакетов с фирменным логотипом – 15000 руб.

Доходы от реализации за указанный период составили 1350000 руб.

Определить сумму расходов на рекламу, подлежащую включению в состав расходов при расчете налога.

Задание 19

Организацией, применяющей УСН, в течение налогового периода осуществлены следующие виды расходов:

– расходы на изготовление рекламных стендов – 560000 руб.;

– расходы на изготовление рекламных брошюр и каталогов – 107000 руб.;

– расходы на изготовление сувенирной продукции – 215600 руб.

Выручка организации за указанный период составила 8845000 руб.

Определить сумму расходов на рекламу, подлежащую включению в состав расходов при расчете налога.

Задание 20

ООО «Фитнес-класс» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов». В текущем году организация выступила спонсором спортивных соревнований. При этом товарный знак компании размещался на обмундировании спортсменов в период их проведения. Расходы на указанные рекламные мероприятия составили 5 млн руб. Кроме того, ООО «Фитнес-класс» принимало участие в выставке, расходы на участие в которой составили 835 тыс. руб. Определить сумму расходов на рекламу, подлежащую включению в состав расходов в текущем налоговом периоде, если доходы организации составили 59,5 млн руб.

Задание 21

По итогам налогового периода ООО «Интех», применяющее УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, получило доходов в сумме 5000000 руб., расходов – 4800000 руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы – 6000000 руб., расходы – 5400000 руб. (без учета разницы между суммой уплаченного по итогам предыдущего налогового периода минимального налога и суммой исчисленного за этот же период в общем порядке единого налога). Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

Задание 22

ООО «Сонет» применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода общество получило доходов в сумме 3550000 руб., расходов – 3850000 руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы – 5500000 руб., расходы – 4150000 руб. Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

Задание 23

Организация, применяющая УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, получила доходов в сумме 3,2 млн руб., расходов – 3 млн руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы – 4,3 млн руб., расходы – 3,9 млн руб. (без учета разницы между суммой уплаченного по итогам предыдущего налогового периода минимального налога и суммой исчисленного за этот же период в общем порядке единого налога). Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

Задание 24

Индивидуальный предприниматель применяет УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам налогового периода он получил доходы в сумме 2745000 руб., расходы – 2540000 руб. По итогам следующего налогового периода получены доходы – 1350000 руб., расходы – 980000 руб. Определить сумму налога, подлежащего оплате в бюджет по итогам двух последовательных налоговых периодов.

Задание 25

Организация с начала налогового периода перешла на упрощенную систему налогообложения. По состоянию на момент перехода в организации числится полностью оплаченный объект основных средств, остаточная стоимость которого составляет 510000 руб. Определить порядок отнесения стоимости объекта основных средств в состав расходов, если:

- а) срок полезного использования основного средства – 30 мес.;
- б) срок полезного использования основного средства – 60 мес.;
- в) срок полезного использования основного средства – 192 мес.

Задание 26

Организация с начала текущего года перешла на упрощенную систему налогообложения. По состоянию на момент перехода в ор-

ганизации числится полностью оплаченный объект основных средств, остаточная стоимость которого составляет 261000 руб. Срок полезного использования основного средства 70 мес. Определить порядок отнесения стоимости объекта основных средств в состав расходов.

Задание 27

Руководство ООО «Рассвет» принимает решение о выборе системы налогообложения на 20 год. Вид деятельности – оптовая торговля мебелью. Ставка взносов в ФСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,2 %. Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным методом. Планируемые показатели деятельности ООО «Рассвет» на 20_ год представлены в таблице.

| № п/п | Показатель | Сумма без НДС, руб. | НДС, руб. | Итого с НДС, руб. |
|------------------------------|--|---------------------|-----------|-------------------|
| 1 | Доход от реализации товаров | 38000000 | 6840000 | 44840000 |
| 2 | Расходы, всего | 34490200 | 5344200 | 39834200 |
| | В том числе: | | | |
| | - стоимость покупных товаров (будут реализованы в текущем году) | 27500000 | 4950000 | 32450000 |
| | - заработная плата | 4800000 | - | 4800000 |
| | - расходы на аренду и коммунальные платежи | 1500000 | 270000 | 1770000 |
| | - стоимость основного средства со сроком полезного использования 60 месяцев (покупка и ввод в эксплуатацию планируются в январе) | 210000 | 37800 | 247800 |
| - прочие учитываемые расходы | 480000 | 86400 | 566400 | |

Рассчитать сумму налогов и взносов, которую общество уплатит при общем режиме, УСН с объектом доходы, УСН с объектом доходы минус расходы и выбрать наиболее оптимальный режим налогообложения на 20_ год.

Задание 28

ООО «Полюс» применяет упрощенную систему налогообложения второй год. По состоянию на момент перехода в организации числился полностью оплаченный объект основных средств, остаточная стоимость которого составляла 754300 руб. Срок полезного использования объекта 85 мес. Определить сумму расходов на приобретение основного средства, которая будет учтена в текущем налоговом периоде при формировании налогооблагаемой базы по единому налогу.

4 ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара

1. Основные положения при применении патентной системы налогообложения.
2. Порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения.
3. Порядок исчисления и оплаты стоимости патента.

Контрольные вопросы

1. В чем сущность патентной системы налогообложения?
2. Какие виды деятельности дают право на применение патентной системы налогообложения?
3. Перечислите ограничения по применению патентной системы налогообложения.
4. Что является налоговым периодом при патентной системе налогообложения?
5. Каков порядок определения стоимости патента?
6. Опишите порядок оплаты стоимости патента.
7. Может ли патентная система налогообложения совмещаться с другими режимами налогообложения?

Тесты

1. *Применение патентной системы налогообложения возможно:*
 - а) организациями, отвечающим требованиям Налогового кодекса РФ;
 - б) индивидуальными предпринимателями, отвечающим требованиям Налогового кодекса РФ;
 - в) верны оба варианта.

2. *Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, освобождаются от уплаты следующих налогов:*

- а) НДФЛ;
- б) НДС;
- в) налог на прибыль;
- г) налога на имущество.

3. *Средняя численность работников при применении патентной системы налогообложения должна быть не более:*

- а) 5 человек;
- б) 15 человек;
- в) не более 100 человек;
- г) не ограничивается.

4. *Объектом налогообложения при патентной системе является:*

- а) потенциально возможный к получению годовой доход;
- б) фактически полученные доходы;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) фактически полученная прибыль.

5. *Индивидуальный предприниматель утрачивает право на применение патентной системы налогообложения в том случае, если:*

- а) доход за налоговый период превысил 60 млн руб.;
- б) доход за календарный год превысил 60 млн руб.;
- в) доход за налоговый период превысил 45 млн руб.;
- г) не ограничивается.

6. *Максимальный срок, на который может быть выдан патент:*

- а) 2 года;
- б) 5 лет;
- в) 1 год;
- г) не ограничивается.

7. Годовая стоимость патента определяется исходя из потенциально возможного годового дохода, установленного по каждому виду предпринимательской деятельности, и ставки:

- а) 13 %;
- б) 6 %;
- в) 15 %;
- г) 20 %.

8. Налогоплательщики, утратившие право на применение патентной системы налогообложения или прекратившие деятельность, в отношении которой применялась патентная система налогообложения, вправе перейти обратно:

- а) через год;
- б) через три года;
- в) со следующего календарного года;
- г) не вправе больше применять патентную систему налогообложения.

9. Книга учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения открывается на:

- а) полугодие;
- б) один квартал;
- в) налоговый период;
- г) неограниченный период.

10. Налоговая декларация при применении патентной системы налогообложения должна предоставляться индивидуальными предпринимателями в налоговые органы до:

- а) 31 марта;
- б) 30 апреля;
- в) 31 мая;
- г) не предоставляется.

Задание 29

ИП Грачев В. Н., имеющий 15 наемных работников, желает с марта текущего года получить патент по виду деятельности – ремонт, окраска и пошив обуви. Сможет ли он применять патентную систему налогообложения с 1 марта текущего года?

Задание 30

Индивидуальный предприниматель, занимающийся производством хлеба и кондитерских изделий, применяет патентную систему налогообложения. Потенциальный годовой доход для данного вида деятельности установлен 225000 руб. Патент выдан сроком на 1 квартал. Определить стоимость патента и порядок его оплаты.

Задание 31

ИП Ломакин П. Л. оказывает услуги по реставрации ковров и ковровых изделий. Предприниматель применяет патентную систему налогообложения. В марте текущего года им был приобретен патент сроком на 9 месяцев. Потенциально возможный доход по данному виду деятельности – 368000 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты.

Задание 32

ИП Гончаров М. Л. применяет патентную систему налогообложения с 1 января по 31 декабря текущего года. Вид деятельности – оказание услуг по ремонту автотранспортных средств, количество наемных работников – 2 чел. Потенциальный годовой доход, установленный региональным законодательством по применяемому виду деятельности – 750000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование, уплаченная исходя из заработной платы работников составляет 2550 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты в бюджет.

Задание 33

Индивидуальный предприниматель, оказывающий услуги по уборке жилых помещений, приобрел патент сроком на 6 месяцев. Количество наемных работников – 4 чел. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников, уплаченная предпринимателем в период действия патента, составляет 23500 руб. Потенциально возможный доход по применяемому виду деятельности – 274000 руб. Определить стоимость патента и сроки его оплаты.

5 ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара

1. Основные положения при применении ЕСХН.
2. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
3. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН.
4. Порядок определения доходов и расходов.
5. Особенности исчисления налоговой базы по ЕСХН при смене режима налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Какой нормативный документ определяет особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей?
2. В чем сущность системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей для как специального налогового режима?
3. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога?
4. Что является объектом налогообложения ЕСХН?
5. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении ЕСХН?
6. Какая ставка применяется для расчета ЕСХН?
7. Что является отчетным и налоговым периодом при уплате ЕСХН?
8. Перечислите ограничения по применению системы налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей.
9. В какие сроки осуществляется подача заявления о переходе на уплату ЕСХН?
10. Могут ли налогоплательщики, уплачивающие ЕСХН, перенести полученные убытки на будущие периоды?
11. Какие существуют ограничения по учету убытков?

12. Какой налоговый регистр применяется для учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя при уплате ЕСХН?

13. В чем заключаются особенности оформления Книги учета доходов и расходов?

14. На какой срок открывается Книга учета доходов и расходов?

15. Назовите сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

16. Каков порядок расчета авансовых платежей по единому сельскохозяйственному налогу?

17. Назовите сроки уплаты авансовых платежей по ЕСХН.

18. Как распределяется единый сельскохозяйственный налог по уровням бюджетной системы РФ?

19. Охарактеризуйте особенности бухгалтерского и налогового учета для сельскохозяйственных производителей, уплачивающих ЕСХН.

20. Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого сельскохозяйственного налога?

21. Каковы основные принципы учета доходов?

22. Приведите классификацию доходов при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

23. Каковы основные принципы учета расходов?

24. Перечислите расходы, учитываемые при расчете единого сельскохозяйственного налога.

25. Опишите порядок учета расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов сельскохозяйственными товаропроизводителями.

26. Опишите порядок восстановления расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов при выбытии указанных объектов.

27. Что включается в материальные расходы при ЕСХН?

28. Какие условия учета товаров, приобретенных для перепродажи, должны быть соблюдены при расчете ЕСХН?

29. Что включается в состав расходов на оплату труда при исчислении единого сельскохозяйственного налога?

30. Какие взносы на социальное страхование уплачиваются при ЕСХН?

31. Каков порядок расчетов расходов на обязательное пенсионное страхование для включения их в базу для расчета единого налога?

32. Какой порядок расчета и оплаты пособий по временной нетрудоспособности при уплате ЕСХН?

33. В каком порядке осуществляется изменение режима налогообложения сельскохозяйственными товаропроизводителями, уплачивающими ЕСХН?

34. Опишите особенности исчисления налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу при смене режима налогообложения.

35. Назовите сроки предоставления декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

Тесты

1. *Применение системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей осуществляется:*

а) в случаях соответствия критериям Налогового кодекса РФ в обязательном порядке;

б) на добровольной основе в соответствии с Налоговым кодексом РФ;

в) в случаях соответствия критериям нормативных документов местного уровня.

2. *Применение ЕСХН организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:*

а) налога на прибыль;

б) налога на имущество;

в) транспортного налога;

г) земельного налога;

д) НДС;

е) НДФЛ.

3. *Применение ЕСХН индивидуальными предпринимателями предусматривает освобождение от обязанности по уплате:*

а) налога на прибыль;

б) налога на имущество;

- в) транспортного налога;
- г) земельного налога;
- д) НДС;
- е) НДФЛ.

4. Сельскохозяйственная организация имеет право перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога, если:

а) по итогам работы за календарный год, предшествующий календарному году, в котором она подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

б) по итогам работы за календарный год, предшествующий году применения ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не более 70 %;

в) по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на уплату ЕСХН, доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет не менее 70 %;

г) независимо от доли доходов, полученных от реализации продукции собственного производства, в общем объеме доходов от реализации.

5. Не вправе применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

а) рыбохозяйственные организации, средняя численность работников которых за налоговый период превысила 300 человек;

б) сельскохозяйственные товаропроизводители, если доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции в общем доходе от реализации составляет более 70 %;

в) организации, занимающиеся игорным бизнесом.

6. Налогоплательщики, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

а) вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;

б) не вправе до окончания налогового периода добровольно от нее отказаться;

в) вправе, но только в первый год ее применения.

7. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, освобождаются от обязанностей налоговых агентов:

а) да;

б) нет.

8. В какой период времени действующим организациям необходимо подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения:

а) с 1 октября по 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ЕСХН;

б) с 20 октября по 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на уплату ЕСХН;

в) в любое время.

9. Градообразующая рыбохозяйственная организация теряет право на применение ЕСХН:

а) если по итогам налогового периода доля доходов от реализации ее уловов водных биологических ресурсов в общем доходе от реализации товаров менее 70 %;

б) если она осуществляет рыболовство на судах, не принадлежащих ей на праве собственности;

в) если по итогам налогового периода численность работников организации с учетом совместно проживающих с ними членов семей составляет менее 50 % численности населения соответствующего населенного пункта.

10. Через какой период времени организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей на обычный режим, могут вернуться на уплату ЕСХН:

а) через один год;

б) через два года;

в) через три года.

11. Объект налогообложения при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

- а) установлен Налоговым кодексом РФ;
- б) выбирается налогоплательщиком самостоятельно с учетом требований Налогового кодекса РФ;
- г) определяется региональными органами власти в зависимости от видов деятельности налогоплательщика.

12. Объектом обложения единым сельскохозяйственным налогом являются:

- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
- б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) доходы, уменьшенные на величину расходов.

13. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:

- а) 10 %;
- б) 6 %;
- в) 15 %.

14. Налоговая база единого сельскохозяйственного налога – это:

- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
- б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
- в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

15. Признание доходов и расходов при уплате ЕСХН производится:

- а) по методу начисления;
- б) по кассовому методу.

16. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

- а) налоговым органом как произведение налоговой базы и налоговой ставки;
- б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;

в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

17. Расходы по основным средствам, приобретенным в период уплаты ЕСХН, принимаются:

- а) по мере начисления амортизации;
- б) в момент ввода в эксплуатацию;
- в) в течение 10 лет.

18. На сумму уплаченных страховых взносов на обязательное социальное страхование уменьшается:

- а) налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу;
- б) сумма исчисленного налога;
- в) страховые взносы не учитываются при исчислении единого сельскохозяйственного налога.

19. Налоговая база ЕСХН по итогам налогового периода может быть уменьшена на сумму убытков предыдущего налогового периода:

- а) не более чем на 50%;
- б) не более чем на 30%;
- в) в полном объеме.

20. Налоговым периодом при уплате ЕСХН является:

- а) календарный год;
- б) полугодие;
- в) квартал.

21. Авансовые платежи по ЕСХН должны быть уплачены:

- а) до 20 июля;
- б) до 25 июля;
- в) до 30 июня;
- г) не уплачиваются.

22. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу должна предоставляться организациями в налоговые органы до:

- а) 31 марта;

- б) 30 апреля;
- в) 31 мая;
- г) не предоставляется.

23. *Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налого-
плательщиком по месту:*

- а) жительства индивидуального предпринимателя;
- б) нахождения организации;
- в) нахождения земельного участка.

24. *Кем определяется порядок отнесения продукции к сельско-
хозяйственной продукции и к продукции первичной переработки:*

- а) законодательными органами субъектов РФ;
- б) Правительством РФ;
- в) хозяйствующими субъектами самостоятельно.

25. *Сельхозпредприятие, уплачивающее ЕСХН, приобрело
DVD-диск с видеозаписью семинара по бухгалтерскому учету.
Можно ли учесть такие расходы при исчислении единого сельхо-
зналога?*

- а) можно, в полном объеме;
- б) нельзя.

Задание 34

Специализацией сельскохозяйственного производственного кооператива «Прогресс» является производство животноводческой продукции. Выручка СПК от реализации скота в живой массе за календарный год составила 1100 тыс. руб. Кроме того, организация имеет цех по переработке молока. Выручка от реализации пастеризованного молока, изготовленного из собственного сырья, составила 550 тыс. руб., от ряженки – 650 тыс. руб. Общая сумма выручки от реализации продукции и товаров СПК «Прогресс» за указанный период составила 4500 тыс. руб. Вправе ли СПК применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задание 35

ООО «Зеленые луга» занимается заготовкой сена для скота. По итогам предыдущего календарного года выручка общества составила 3,5 млн руб., при этом выручка от реализации сена составила 3,2 млн руб., а 300 тыс. руб. получено от продажи имущества. Может ли ООО «Зеленые луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего налогового периода?

Задание 36

Сельскохозяйственная организация «Нива» осуществляет следующие виды деятельности: производство сельскохозяйственной продукции и производство этилового спирта. Доля выручки от продажи спирта составляет 27 % от выручки всей реализованной продукции. Вправе ли указанная организация применять систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей?

Задание 37

ООО «Искра» с 1 января 20_г. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей, до этого организация находилась на общем режиме налогообложения. Основной вид деятельности – производство молока. В декабре прошлого года для розлива надоенного молока были приобретены пакеты на сумму 100000 руб. (без учета НДС). Упаковка была оплачена, получена и оприходована в декабре. Пакеты были отпущены для розлива молока в январе текущего года. Определите порядок признания расходов на приобретение упаковки.

Задание 38

ООО «Русь» зарегистрировано в ст. Динской Динского района Краснодарского края, специализируется на производстве растение-

водческой продукции, владеет сельскохозяйственными угодьями на территории трех субъектов РФ. Показатели деятельности ООО «Русь» за 1 полугодие 20_г.:

– в Краснодарском крае: выручка от реализации продукции – 120 тыс. руб., экономически обоснованные расходы – 95 тыс. руб.;

– в Ставропольском крае: выручка – 800 тыс. руб., расходы – 700 тыс. руб.;

– в Ростовской области: выручка – 200 тыс. руб., расходы – 150 тыс. руб.

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу за указанный отчетный период и определить место уплаты авансового платежа.

Задание 39

Организацией, уплачивающей ЕСХН, по итогам текущего года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

| Период | Доходы (нарастающим итогом) | Расходы (нарастающим итогом) |
|-----------|--------------------------------|---------------------------------|
| полугодие | 3000000 | 2000000 |
| год | 8000000 | 5000000 |

По итогам прошлого года был получен убыток в сумме 1000000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу по итогам отчетного периода и сумму налога за налоговый период.

Задание 40

Организация, применяющая систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, по итогам полугодия получила доход в сумме 546000 руб. Расходы при этом составили 230000 руб., в том числе расходы на обязательное социальное страхование работников – 34000 руб. Определить сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу и сроки его уплаты в бюджет.

Задание 41

ООО «Колос» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей третий год. В сентябре прошлого года организация приобрела автопогрузчик стоимостью 154000 руб. со сроком полезного использования 42 мес. В следующем месяце он был оплачен и введен в эксплуатацию. В апреле текущего года организация реализовала данное основное средство.

По итогам 1 полугодия текущего года применения доходы налогоплательщика составили 1350000 руб., а расходы – 518000 руб.

Рассчитать налоговую базу по единому сельскохозяйственному налогу за 1 полугодие текущего года и определить сумму авансового платежа, подлежащую оплате в бюджет.

Задание 42

Сельскохозяйственная организация ОАО «Восход» с начала налогового периода перешла на уплату единого сельскохозяйственного налога. По состоянию на момент перехода в организации числятся полностью оплаченные объекты основных средств:

а) влагомер Wile-55 – остаточная стоимость 25000 руб., срок полезного использования 24 мес.;

б) сеялка «Мультикорн» SK-12 – остаточная стоимость 145000 руб., срок полезного использования – 65 мес.;

в) зерноуборочный комбайн Дон 1500 – остаточная стоимость 760000 руб., срок полезного использования 185 мес.

Определить порядок отнесения стоимости объекта основных средств в состав расходов при исчислении ЕСХН.

6 ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

План семинара

1. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при общем режиме налогообложения.
2. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при специальных режимах налогообложения.
3. Статистическая отчетность субъектов малого предпринимательства.

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные нормативные документы, регламентирующие порядок составления и представления бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.
2. Перечислите состав форм отчетности, предоставляемой малыми предприятиями в общеустановленном порядке.
3. В каких случаях проводится обязательный аудит достоверности отчетности организации?
4. Каковы сроки предоставления бухгалтерской отчетности?
5. Охарактеризуйте особенности составления отчетных форм малыми предприятиями.
6. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
7. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
8. Перечислите особенности представления отчетности организациями, применяющими систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
9. Каковы особенности формирования и представления бухгалтерской отчетности при совмещении налоговых режимов?
10. Определите состав и порядок представления статистической отчетности субъектами малого предпринимательства.

Тесты

1. *Субъекты малого предпринимательства, обязанные проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности имеют право не предоставлять в составе бухгалтерской отчетности:*

а) Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;

б) Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств;

г) Бухгалтерский баланс.

2. *Субъект малого предпринимательства должен предоставлять бухгалтерскую отчетность только:*

а) на бланках унифицированной формы;

б) на бланках, разработанных самостоятельно;

в) на бланках унифицированной формы или разработанных самостоятельно, по усмотрению организации;

г) данный субъект не должен предоставлять бухгалтерскую отчетность.

3. *Форму федерального государственного статистического наблюдения №ПМ «Сведения об основных показателях деятельности малого предприятия» предоставляют субъекты малого предпринимательства:*

а) в обязательном порядке;

б) по желанию руководителя;

в) выбранные органами статистики;

г) если обязаны проводить аудиторскую проверку достоверности бухгалтерской отчетности.

4. *Исходя из экономического содержания отчетность малого предприятия подразделяется на:*

а) промежуточную, оперативную, годовую;

б) бухгалтерскую, статистическую, налоговую;

в) внешнюю, внутреннюю.

5. Исходя из назначения отчетность малого предприятия подразделяется на:

- а) промежуточную, оперативную, годовую;
- б) бухгалтерскую, статистическую, налоговую;
- в) внешнюю, внутреннюю.

6. При формировании показателей бухгалтерской отчетности малые предприятия:

- а) применяют специальные нормы и требования нормативных документов по бухгалтерскому учету;
- б) должны соблюдать общеустановленные требования нормативных документов по бухгалтерскому учету.

7. Формы бухгалтерской отчетности малого предприятия:

- а) утверждены Приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности»;
- б) разрабатываются самостоятельно;
- в) целесообразно разрабатывать самостоятельно на основе рекомендованных Приказом Минфина РФ №66н «О формах бухгалтерской отчетности».

8. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и не обязанных проводить аудит, включаются:

- а) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;
- в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, аудиторское заключение;
- г) данные организации имеют право не представлять отчетность.

9. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ упрощен-

ную систему налогообложения и не обязанных проводить аудит, включаются:

а) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, аудиторское заключение;

г) данные организации имеют право не представлять отчетность.

10. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и обязанных проводить аудит, включаются:

а) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала, Отчет о движении денежных средств, Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

б) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах;

в) Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, аудиторское заключение;

г) данные организации имеют право не представлять отчетность.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Виды предпринимательской деятельности, предусматривающие применение патентной системы налогообложения

- 1) ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий;
- 2) ремонт, чистка, окраска и пошив обуви;
- 3) парикмахерские и косметические услуги;
- 4) химическая чистка, крашение и услуги прачечных;
- 5) изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц;
- 6) ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий;
- 7) ремонт мебели;
- 8) услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий;
- 9) техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования;
- 10) оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом;
- 11) оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом;
- 12) ремонт жилья и других построек;
- 13) услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ;
- 14) услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла;
- 15) услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству;
- 16) услуги по присмотру и уходу за детьми и больными;
- 17) услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома;
- 18) ветеринарные услуги;
- 19) сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности;

20) изготовление изделий народных художественных промыслов;

21) прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглашений на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах);

22) производство и реставрация ковров и ковровых изделий;

23) ремонт ювелирных изделий, бижутерии;

24) чеканка и гравировка ювелирных изделий;

25) монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск;

26) услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства;

27) услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления;

28) проведение занятий по физической культуре и спорту;

29) услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах;

30) услуги платных туалетов;

31) услуги поваров по изготовлению блюд на дому;

32) оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом;

33) оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом;

34) услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка);

35) услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы);

36) услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству;

37) ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты;

38) занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности;

39) осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию;

40) услуги по прокату;

41) экскурсионные услуги;

42) обрядовые услуги;

43) ритуальные услуги;

44) услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров;

45) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

46) розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;

47) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания;

48) услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;

49) оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу скота;

- 50) производство кожи и изделий из кожи;
- 51) сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений;
- 52) сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей;
- 53) производство молочной продукции;
- 54) производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав;
- 55) производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий;
- 56) товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство;
- 57) лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность;
- 58) деятельность по письменному и устному переводу;
- 59) деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами;
- 60) сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья;
- 61) резка, обработка и отделка камня для памятников;
- 62) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;
- 63) ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования.

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | | |
|---|---|----|
| 1 | СУЩНОСТЬ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ | 3 |
| 2 | ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА | 9 |
| 3 | ПРИМЕНЕНИЕ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА... .. | 30 |
| 4 | ПРИМЕНЕНИЕ ПАТЕНТНОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА... .. | 45 |
| 5 | ПРИМЕНЕНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ СУБЪЕКТАМИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА... .. | 50 |
| 6 | ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА... .. | 61 |
| | ПРИЛОЖЕНИЯ | 65 |

УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Методические указания

Составители: **Федосеева** Оксана Ивановна,
Хромова Ирина Николаевна

Подписано в печать 2021. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Усл. печ. л. – 4,3. Уч.-изд. л. – 4,0.

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13