

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
по самостоятельной работе для обучающихся
направления подготовки 38.03.01 Экономика,
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: О. И. Федосеева, О. В. Жердева

Учет в организациях малого предпринимательства : метод. указания / сост. О. И. Федосеева, О. В. Жердева. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 58 с.

Методические указания содержат задания для самостоятельной работы по закреплению полученных навыков и умений обучающимися в области организации и ведения бухгалтерского учета в организациях малого предпринимательства.

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

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

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Федосеева О. И., Жердева О. В.,
составление, 2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2021

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ЕГО ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ

Темы рефератов:

1. Проблемы развития малого бизнеса в России.
2. Проблемы развития малого бизнеса в Краснодарском крае.
3. Этапы развития малого предпринимательства.
4. Этика и социальная ответственность малого бизнеса.
5. Малый бизнес в обществе свободного предпринимательства.
6. Финансовые отчеты и показатели малого бизнеса.
7. Маркетинговая стратегия и маркетинговое исследование малого бизнеса.
8. Развитие малого бизнеса в Японии.
9. Развитие малого бизнеса в США.
10. Развитие малого бизнеса в европейских странах.
11. Государственная поддержка малого предпринимательства.
12. Совершенствование нормативно-правового регулирования малого бизнеса в России.
13. Виды малого бизнеса и его организационно-правовые формы.

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 предпринимательства 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 дохода от предпринимательской деятельности:

- а) малые предприятия;
- б) микропредприятия;
- в) средние предприятия;
- 1) 800 млн. руб.;
- 2) 120 млн. руб.
- 3) 2 млрд. руб.

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

- 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 процентов;

б) 25 процентов;

в) 50 процентов;

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.

11. Расставьте в нужной последовательности перечисленные ниже этапы создания малого предприятия:

- 1) разработка бизнес-плана будущей деятельности;
- 2) выбор организационно-правовой формы деятельности;
- 3) государственная регистрация;
- 4) постановка на учет во внебюджетные фонды.

12. Разработка бизнес-плана малого предприятия начинается с определения:

маркетинговых стратегии и тактики:

- а) основных продуктов и услуг, предполагаемых к выпуску;
- б) финансового плана;
- в) плана производства.

13. Малые предприятия не могут создаваться и вести свою деятельность в форме:

- а) хозяйственные товарищества;
- б) хозяйственных обществ;
- в) государственных и муниципальных предприятий;
- г) потребительских кооперативов.

14. Могут ли некоммерческие предприятия иметь статус субъектов малого предпринимательства:

- а) могут;
- б) не могут;
- в) по усмотрению органов местной власти.

15. Является ли субъектом малого предпринимательства религиозная организация осуществляющая продажу книг религиозной тематики, если полученный доход используется на собственные цели организации:

- а) нет;
- б) да.

16. Доступность малого предпринимательства, как сферы бизнеса обусловлена тем, что оно:

- а) не предполагает крупных финансовых вложений;
- б) не требует обширных знаний законодательства;
- в) не требует квалифицированных кадров.

17. Положительная роль малого предпринимательства в масштабе экономики страны выражается:

- а) быстротой реакции на изменение внешней среды;
- б) быстрым захватом рынков сбыта;
- в) созданием дополнительных рабочих мест.

18. Актом государственного органа, фиксирующего законность создания малого предприятия и предоставляющий ему право заниматься предпринимательской деятельностью, подтверждается факт:

- а) государственной регистрации;
- б) сертификации;
- в) лицензирования.

19. Средняя численность работников за предшествующий календарный год для средних предприятий в РФ не должна превышать пределы:

- а) 1-100 человек;
- б) 150-300 человек;
- в) 101-250 человек.

20. Средняя численность работников за предшествующий календарный год для малых предприятий не должна превышать пределы:

- а) 150-250 человек;
- б) 1-15 человек;
- в) 1-100 человек.

21. В задачи стандартизации и сертификации входит:

- а) повышение конкурентоспособности продукции;
- в) рациональное использование ресурсов;
- в) упрощение ведения бухгалтерского учета.

22. Индивидуальными предпринимателями являются:

а) физические лица, зарегистрированные в установленном порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

б) физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица;

в) нет правильного ответа.

23. К предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, применяются:

а) правила Гражданского кодекса РФ, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями;

б) правила Гражданского кодекса РФ, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из закона, иных правовых актов или существа правоотношения;

в) специальные нормы Гражданского кодекса РФ;

г) нет правильного ответа.

24. Виды деятельности, подлежащие лицензированию:

а) устанавливаются государственными органами;

б) определяются субъектами малого предпринимательства;

в) прописываются в учетной политике малого предприятия.

25. Цель стандартизации и сертификации товаров, работ, услуг состоит в первую очередь в:

а) удешевлении производства;

б) продвижении товаров на внешний рынок;

в) обеспечении безопасности для потребителя и внешней среды.

26. Какой государственный орган осуществляет государственную регистрацию малых предприятий:

а) Инспекция федеральной налоговой службы;

б) Пенсионный фонд России;

в) Фонд социального страхования РФ;

г) Банк России.

27. Срок действия лицензии не может быть менее:

а) 1 года;

б) 5 лет;

в) 7 лет;

г) 3 лет.

28. Организационно-правовые формы малого предпринимательства определены:

- а) Гражданским кодексом РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) законодательно не установлены.

29. Для регистрации индивидуального предпринимателя необходимо иметь:

- а) учредительные документы;
- б) заявление;
- в) паспорт.

Вопросы для самопроверки

1. Какова роль малого предпринимательства в решении экономических и социальных задач в России?

2. Охарактеризуйте нормативно-правовую базу в области малого предпринимательства.

3. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ.

4. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования налогообложения в РФ.

5. Каково определение понятия субъектов малого бизнеса, в чем состоят критерии, в соответствии с которыми организации могут рассматриваться в качестве субъектов малого бизнеса?

6. Перечислите и охарактеризуйте документы, регулирующие создание, регистрацию и функционирование субъектов малого бизнеса.

7. Перечислите документы, необходимые для открытия расчетного счета?

8. Порядок лицензирования отдельных видов деятельности.

9. В каких случаях субъект малого предпринимательства может быть ликвидирован, и какие документы необходимо оформить для совершения данной операции?

ТЕМА 2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Темы рефератов:

1. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства при кассовом методе.
2. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства при методе начислений.
3. Принципы построения рабочего плана счетов в организациях малого предпринимательства туристической сферы.
4. Взаимосвязь счетов бухгалтерского учета в организациях малого предпринимательства.
5. Простая форма бухгалтерского учета малого предприятия производственной сферы.
6. Унификация положений учетной политики и учетной политики для целей налогообложения.
7. Применение упрощенной формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета в деятельности предприятий гостиничного бизнеса.
8. Методология учета по упрощенной форме бухгалтерского учета в автотранспортных организациях малого предпринимательства.
9. Способы организации получения данных для налогообложения субъектов малого предпринимательства.
10. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
11. Особенности организации и ведения учета на малых предприятиях жилищно-коммунального хозяйства.
12. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственного производства.
13. Исчисление и уплата организациями малого предпринимательства страховых взносов на обязательное социальное страхование.
14. Учет издержек обращения в организациях малого предпринимательства (оптовой и розничной торговли).
15. Учет труда и его оплаты в организациях малого предпринимательства.

Тесты

1. В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета на малых предприятиях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в большей степени несет:

- а) руководитель;
- б) учредитель;
- в) главный бухгалтер.

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

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

3. 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.

4. 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.

5. 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.

6. Формирование учетной политики для малых предприятий:

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

7. 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.

8. 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.

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. Субъект малого предпринимательства разрабатывает регистры бухгалтерского учета применительно к конкретным условиям своей деятельности при соблюдении:

- а) единой методологической основы бухгалтерского учета, предполагающей ведение бухгалтерского учета посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета;
- б) взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета;
- в) сплошного отражения всех фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов;
- г) накопления и систематизации данных первичных учетных документов в разрезе показателей, достаточных для нужд управле-

ния субъекта малого предпринимательства и контроля его деятельности, а также для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

14. Малыми предприятиями для документирования хозяйственных операций применяются:

- а) межведомственные формы первичной учетной документации;
- б) самостоятельно разработанные формы первичной учетной документации
- ведомственные формы первичной учетной документации;
- в) все ответы верны.

15. График документооборота малые предприятия составляют:

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

16. К нарушениям правил ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях НЕ относится:

- а) отсутствие счетов-фактур;
- б) использование индивидуального плана счетов;
- в) несвоевременное предоставление отчетности.

17. На основании первичных документов в регистрах простой формы бухгалтерского учета отражаются:

- а) все факты хозяйственной жизни;
- б) только денежные операции;
- в) все операции, связанные с реализацией продукции;
- г) только операции на сумму до 1000000 руб.

18. Что содержит в себе книга учета хозяйственных операций?

- а) информацию о сотрудниках;
- б) все применяемые в организации счета;
- в) информацию о планируемых операциях;
- г) все хозяйственные операции за отчетный год.

19. 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.

20. 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;
- г) накопительные карточки.

21. 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.

22. 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.

23. 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.

24. 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.

25. Применение плана счетов и соблюдение принципа двойной записи необязательно для малых предприятий, применяющих:

а) журнально-ордерную форму счетоводства для предприятий;

б) упрощенную форму бухгалтерского учета;

в) упрощенную систему налогообложения;

г) нет правильного ответа.

26. 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) патентная система налогообложения.

27. Какие из перечисленных налоговых режимов малое предприятие может применять одновременно:

а) УСН и общий режим налогообложения;

б) УСН и ЕНВД;

в) ЕСХН и УСН.

Практические задания

Кейс-задание 1. Оформить платежное поручение № 64 от 22.10. текущего года на перечисление денежных средств с расчетного счета поставщику ИП Петрову Сергею Михайловичу за полученные материалы (подарочные книги, в количестве 200 единиц) на сумму X тыс. руб., в том числе НДС (сумму определить), на основании счета № 22 от 18.10. текущего года., по исходным данным, представленным ниже.

№ студента по списку	X	№ студента по списку	X
1	7	14	4,8
2	5	15	8,3
3	3	16	6,7
4	2	17	7,4
5	4,5	18	4,8
6	7	19	8,3
7	3,2	20	6,2
8	8,6	21	4,9
9	4,2	22	4,8
10	5,5	23	8,5
11	6,1	24	6,3
12	9	25	7,2
13	2,7		

Исходные данные для заполнения первичных документов

Реквизиты плательщика ЗАО «МВосток»

ИНН 2308011548 КПП 230801001

р/сч 40702800045325036743 в ФИЛИАЛ «ЮЖНЫЙ» ПАО «БАНК УРАЛСИБ» г. Краснодар, БИК 040349700

кор/сч 30101810400000000700

Реквизиты получателя ИП Петров Сергей Михайлович

ИНН 2724001412420

р/сч 40606510451680367281 Дальневосточный филиал ОАО «МТС-Банк», г. Хабаровск БИК 040813838

кор/сч 30101810700000000062

Кейс-задание 2. Сальдо по кассе на начало дня 5 июня текущего года составило X руб. Лимит кассовой наличности составляет 10000 руб. По чеку № 356485 от 5 июня текущего года получено с расчетного счета в банке в кассу: – На заработную плату – Y тыс. руб.; По расходу кассовому ордеру № 7 от 5 июня текущего года выдано под отчет Т. П. Петровой на приобретение канцтоваров Z руб. Директор ООО «Волна» В.К. Агафонов, главный бухгалтер А.С. Платонова, кассир Е. Н. Валужева.

№ студента по списку	X	Y	Z
1	2	70	500
2	1,8	50	700
3	0,6	30	650
4	1,1	20	350
5	5	45	420
6	6	70	320
7	5,2	32	660
8	6,7	86	740
9	2,3	42	210
10	4,1	55	100
11	3,2	61	300
12	4,5	90	400
13	2	27	500
14	3,1	48	600
15	2,8	83	700
16	1,7	67	330
17	3,4	74	430
18	3,8	48	670
19	2,9	83	540
20	2	62	210
21	1,6	49	560
22	5,2	48	450
23	3,8	85	230
24	2,1	63	780
25	2,4	72	900

Выпишите приходный и расходный ордера. При выполнении задания используйте бланки. Для поиска бланков можно использовать СПС «КонсультантПлюс».

Вопросы для самопроверки

1. Перечислите основные требования, предъявляемые к организации бухгалтерского учета на малом предприятии.
2. Какие счета можно агрегировать малым предприятиям?
3. Что такое учетные регистры, и каково их назначение в бухгалтерском учете субъектов малого предпринимательства?
4. Что понимается под формой бухгалтерского учета?
5. Какие формы бухгалтерского учета существуют в России?
6. Каковы основные формы бухгалтерского учета, применяемые субъектами малого бизнеса в современных условиях хозяйствования?
7. В чем сущность и особенности традиционных форм бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства?
8. Как кратко описывается упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства?
9. Чем характеризуется простая форма бухгалтерского учета (без использования регистров бухгалтерского учета) субъектов малого предпринимательства?

ТЕМА 3. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Темы рефератов:

1. Критерии применения упрощенной системы налогообложения.
2. Порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения - доходы).
3. Порядок расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов).
4. Учет поступления и выбытия основных средств в организациях, применяющих упрощенную систему 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 организаций;
 - 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, если:

- а) по итогам года, в котором организация подает заявление, доходы не превысили 45 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 60 млн. рублей;
- г) независимо от величины полученных доходов.

5. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации,

в которых:

- а) средняя численность работников за налоговый период не превысила 100 человек;
- б) остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, у которых превысила 150 млн. рублей
- в) не имеющие филиалы и представительства.

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) не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщик переходит на упрощенную систему налогообложения;

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

в) в любое время.

8. Организация теряет право на применение упрощенной системы налогообложения:

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

б) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 45 млн. рублей;

в) если по итогам девяти месяцев года доходы превысили 20 млн. рублей.

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;

в) 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;
- в) организация вправе самостоятельно выбрать метод признания доходов и расходов.

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. В каком случае организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, должна вести отдельный учет при совмещении упрощенной системы налогообложения и системы налогообложения в виде уплаты единого налога на вмененный доход:

- а) в любом случае;
- б) только при применении объекта налогообложения «Доходы»;
- в) только при применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

22. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, реализует по договору комиссии товары с НДС. В какой срок она должна выставить покупателю счет-фактуру на реализацию:

- а) выставлять счет-фактуру не нужно, поскольку организация не является плательщиком НДС;
- б) в день реализации товара;
- в) в течение 5 дней со дня отгрузки товара покупателю.

23. При каком способе оплаты за товар выручка от продажи начисляется одновременно в налоговом и бухгалтерском учете при упрощенной системе налогообложения:

- а) при внесении предоплаты;
- б) при оплате товара в день его реализации;
- в) при условии отсрочки платежа.

24. В каком случае денежные средства, полученные от учредителя в качестве безвозмездной помощи, не учитываются при расчете налога при упрощенной системе налогообложения:

- а) когда доля учредителя в уставном капитале организации превышает 50 %;
- б) когда доля учредителя в уставном капитале составляет 50 % либо меньше;
- в) только когда этот учредитель – единственный участник организации;
- г) полученные от учредителя денежные средства всегда учитываются в составе налогооблагаемых доходов.

25. Какая компенсация, выплаченная сотруднику, отражается в налоговом учете при упрощенной системе налогообложения в пределах норм:

- а) за эксплуатацию любого личного имущества;
- б) за использование легкового автомобиля;
- в) за использование персонального компьютера;
- г) за использование мобильного телефона.

26. В течение какого периода могут быть учтены убытки, полученные при упрощенной системе налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»:

- а) в течение 10 лет;
- б) в течение 7 лет;
- в) в течение 5 лет;
- г) в течение 3 лет.

27. Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:

- а) календарный год;

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

28. Авансовые платежи по итогам полугодия должны быть уплачены:

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

29. 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.

30. Организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, оплатила создание интернет-сайта стоимостью, не превышающей 40000 руб. Как необходимо списать затраты в налоговом учете:

- а) единовременно по мере оплаты в составе материальных расходов;
- б) сайт нужно учесть в качестве нематериального актива и списывать равными частями в течение первого года эксплуатации;
- в) данные затраты организация не вправе учитывать;
- г) если сайт изготовлен своими силами – можно списать в состав расходов по мере оплаты, если привлекали подрядчика со стороны – учесть нельзя.

31. Необходимо ли при применении упрощенной системы налогообложения нормировать расходы на топливо в налоговом учете:

- а) нет, Налоговый кодекс РФ этого не требует;
- б) да, необходимо по нормам, утвержденным Минтрансом РФ;
- в) да, необходимо по нормам, установленным заводом-изготовителем авто;

г) да, при этом следует разработать собственные нормативы учета расходов на ГСМ.

32. Организация переходит с системы в виде уплаты ЕНВД на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». По какой стоимости принимается к налоговому учету основное средство, находящееся в эксплуатации:

- а) по цене приобретения;
- б) по остаточной стоимости на дату перехода;
- в) по текущей рыночной стоимости на дату перехода;
- г) принять такое основное средство к налоговому учету при упрощенной системе налогообложения нельзя.

33. Порядок применения упрощенной системы налогообложения регулируется:

- а) главой 26.1 Налогового кодекса РФ;
- б) главой 26.2 Налогового кодекса РФ;
- в) главой 26.3 Налогового кодекса РФ;
- г) главой 26.5 Налогового кодекса РФ.

34. Организация уплачивает минимальный налог в случае:

- а) отсутствия доходов за налоговый период;
- б) убытка по итогам отчетного периода;
- в) если за налоговый период сумма единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Практические задания

Кейс-задание 1. В уставном капитале ООО «Лилия» доля, принадлежащая физическому лицу, составляет 70 %, юридическому лицу, являющемуся субъектом малого предпринимательства – 30 %. За отчетный период среднесписочная численность штатных работников составила 90 человек.

Кроме того, организация имеет в собственности следующее имущество, имеющее срок полезного использования более 1 года:

- объекты основных средств остаточной стоимостью 170 млн. руб., причем объекты остаточной стоимостью 12 млн. руб. не используются в предпринимательской деятельности;
- нематериальные активы остаточной стоимостью 70 млн. руб., используемые для извлечения дохода.

Численность организации за 9 месяцев составила:

Месяц	Численность штатных работников, чел.	Численность внешних совместителей, чел.	Численность работающих по договорам гражданско-правового характера, чел.
Январь	90	12	3
Февраль	92	11	3
Март	88	10	2
Апрель	91	10	4
Май	91	11	3
Июнь	94	10	3
Июль	94	13	2
Август	95	12	4
Сентябрь	93	10	3

Допустим, что все остальные ограничения соблюдены.

Вправе ли ООО «Лилия» применять упрощенную систему налогообложения?

Кейс-задание 2. Организация налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов», за 1 квартал 200_ г. произвела следующие расходы (см. таблицу).

Определить сумму авансового платежа по единому налогу за 1 квартал.

Составить книгу доходов и расходов, налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Показатель	№ варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию транспортное средство, тыс. руб.	250	210	208	180	247	223	210	197	184	208

Показатель	№ варианта									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Стоимость ремонта основных средств, тыс. руб.	80	16	20	20	17	15	8	10	15	15
Перечислено за ремонт, тыс. руб.	7,2	15,5	22,0	17,2	14,2	15,0	6,5	9,0	6,9	13,0
20 января в аренду получено основное средство, стоимостью 90 тыс. руб. Ежемесячные арендные платежи (перечисление 15 числа след. мес.), тыс. руб.	9,0	7,5	9,9	10,0	9,1	18,0	11,0	8,5	8,3	9,4
В январе приобретены материалы, тыс. руб.	73,0	62,0	72,0	68,0	52,0	48,0	58,0	53,0	46,0	85,0
Оплачено	60,0	55,0	72,0	63,0	48,0	44,0	58,0	51,0	46,0	75,0
Сумма заработной платы:										
- январь	21,0	22,0	24,0	25,0	19,8	28,0	21,8	22,0	24,6	25,0
- февраль	19,5	18,5	22,0	21,0	17,3	24,0	29,3	25,0	22,8	24,6
- март	20,6	26,0	28,0	22,0	22,0	26,5	31,5	26,0	23,9	25,0
Срок выплаты 5-го числа следующего месяца										
Пособие по временной нетрудоспособности, выплаченные в первом квартале, тыс. руб.	48,5	39,0	48,0	52,0	54,4	39,8	45,6	46,9	58,9	63,2
Взносы на обязательное пенсионное страхование, руб.:										
- январь	?									
- февраль	?									
- март	?									
15 января получен кредит сроком на 2 месяца под 15 % годовых, проценты выплачиваются в момент возврата кредита, тыс. руб.	100	90	55	75	150	120	92	48	55	66
Командировочные расходы за февраль месяц, тыс. руб.:										
- проезд	5,2	6,4	4,9	5,9	6,9	7,2	4,7	4,6	5,6	4,6
- проживание	6,3	5,8	6,2	4,2	4,4	8,0	5,3	6,6	4,5	4,1
- суточные	1,1	1,5	1,3	1,1	1,0	2,0	2,5	1,1	1,0	1,1
Основные средства, приобретенные до перехода на УСНО (остаточная стоимость), тыс. руб.										

Срок полезного использования 7 лет	15,0	40,0	28,0	44,0	58,0	19,0	29,0	49,0	17,0	14,0
Срок полезного использования 17 лет	67,0	58,0	140,0	98,0	69,0	49,0	85,0	98,0	69,0	81,0
Доходы за первый квартал, тыс. руб.	570	675	720	852	748	903	625	548	469	621

Вопросы для самопроверки

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 упрощенной системе налогообложения?
4. Перечислите объекты налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
5. Как определяется налогооблагаемая база при исчислении налога при упрощенной системе налогообложения?
6. Какие применяются ставки налога в зависимости от выбранного объекта налогообложения?
7. Что является отчетным и налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения?
8. Каковы ограничения по применению упрощенной системы налогообложения?
9. В какие сроки осуществляется подача заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения и смене объекта налогообложения?
10. Каков алгоритм расчета единого налога в случае, если объектом налогообложения являются доходы?
11. Какие расходы, и в каком объеме уменьшают сумму единого налога к уплате в бюджет при выбранном объекте налогообложения «доходы»?
12. Каков алгоритм расчета единого 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 упрощенную систему налогообложения, перенести полученные убытки на будущие периоды?
15. Какие существуют ограничения по учету убытков?
16. Какой налоговый регистр применяется для учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения?
17. В чем заключаются особенности оформления Книги учета доходов и расходов?
18. На какой срок открывается Книга учета доходов и расходов?
19. Каковы сроки уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального?
20. Каков порядок расчета авансовых платежей по налогу?
21. Каковы сроки уплаты авансовых платежей по налогу при УСН?
22. Как распределяется единый налог по уровням бюджетной системы РФ?
23. Какой метод признания доходов и расходов применяется плательщиками единого налога при упрощенной системе налогообложения?
24. Каковы основные принципы учета доходов? Приведите классификацию доходов при упрощенной системе налогообложения.
25. Каковы основные принципы учета расходов? Перечислите расходы, учитываемые при расчете единого налога при упрощенной системе налогообложения.
26. Каков порядок учета расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов малыми предприятиями, применяющими объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»?
27. Каков порядок восстановления расходов на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов при выбытии указанных объектов?
28. Что включается в материальные расходы при упрощенной системе налогообложения?
29. Какие условия учета товаров, приобретенных для перепродажи, должны быть соблюдены при расчете единого налога?
30. Что включается в состав расходов на оплату труда при исчислении единого налога?

31. Какие взносы на социальное страхование уплачиваются при упрощенной системе налогообложения?

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

33. В каком порядке осуществляется изменение режима налогообложения малыми предприятиями, применяющими упрощенную систему налогообложения?

34. Каковы особенности исчисления налоговой базы по налогу при упрощенной системе налогообложения при смене режима налогообложения?

ТЕМА 4. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тесты

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

2. 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.

3. При каком размере доходов индивидуальный предприниматель теряет право на применение патентной системы налогообложения:
 - а) 20 млн. руб.;
 - б) 45 млн. руб.;
 - в) 60 млн. руб.;
 - г) 100 млн. руб.

4. Какое максимальное количество работников вправе нанять индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения:
 - а) 5 человек;
 - б) 10 человек;
 - в) *15 человек;
 - г) 50 человек.

5. Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, освобождаются от уплаты следующих налогов:
 - а) НДФЛ;

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

6. Объектом налогообложения при патентной системе налогообложения является:

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

7. Максимальный срок, на который может быть выдан патент:

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

8. 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 %.

9. 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.

10. Переход на патентную систему налогообложения является:

- а) добровольным;
- б) обязательным.

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

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

12. Стоимость патента, выданного на срок до 6 месяцев, оплачивается:

а) в размере полной стоимости налога в срок не позднее срока окончания действия патента;

б) 1/3 стоимости оплачивается в течение 25 дней с начала осуществления деятельности, 2/3 стоимости – не позднее 30 дней до окончания срока действия патента;

в) 1/3 стоимости оплачивается в течение 25 дней с начала осуществления деятельности, 2/3 стоимости – не позднее 30 дней после окончания срока действия патента;

г) в полном объеме в течение 25 дней со дня окончания осуществления деятельности на основе патента.

13. Стоимость патента, выданного на срок от 6 до 12 месяцев, оплачивается:

а) в полном объеме не позднее 25 дней с начала осуществления деятельности на основе патента;

б) 1/3 стоимости оплачивается в течение 90 дней с начала осуществления деятельности, 2/3 стоимости – не позднее срока окончания действия патента;

в) 1/3 стоимости оплачивается в течение 25 дней с начала осуществления деятельности, 2/3 стоимости – не позднее 30 дней после окончания срока действия патента;

г) в полном объеме в течение 25 дней со дня окончания осуществления деятельности на основе патента.

14. Порядок применения патентной системы налогообложения регулируется:

- а) главой 26.1 Налогового кодекса РФ;
- б) главой 26.2 Налогового кодекса РФ;

- в) главой 26.3 Налогового кодекса РФ;
- г) главой 26.5 Налогового кодекса РФ.

15. Право индивидуальных предпринимателей на применение патентной системы налогообложения удостоверяет:

- а) патент;
- б) лицензия;
- в) разрешение;
- г) свидетельство.

Практические задания

Задание 1. ИП Колосов 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 – 10 чел. Потенциальный годовой доход, установленный региональным законодательством по применяемому виду деятельности – 930000 руб. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование, уплаченная исходя из заработной платы работников, составляет X руб.

№ студента по списку	X	№ студента по списку	X
1	25500	14	24000
2	24000	15	17000
3	17000	16	25500
4	25500	17	24000
5	24000	18	17000
6	17000	19	25500
7	25500	20	24000
8	24000	21	17000
9	17000	22	25500
10	25500	23	24000
11	24000	24	17000
12	17000	25	73000
13	25500		

Определить стоимость патента и сроки его оплаты в бюджет.

Вопросы для самопроверки

1. Какие лица могут быть налогоплательщиками патентной системы налогообложения, и какие существуют ограничения на применение?
2. Перечислите несколько видов деятельности, при которых может применяться патентная система налогообложения.
3. Какова роль субъектов РФ при установлении патентной системы налогообложения?
4. Раскройте основные элементы патентной системы налогообложения.
5. Раскройте порядок начала и утраты (прекращения) права на применение патентной системы налогообложения?
6. На какой срок может быть предоставлен патент?
7. Порядок и сроки оплаты за патент?

ТЕМА 5. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ТОВАРОПРОИЗВОДИТЕЛЕЙ (ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ) (ЕСХН)

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 организаций;

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 сельскохо-

зяйственной 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 менее 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 не 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

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 уплату ЕСХН:

а) не позднее 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 более 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;

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

12. Объект обложения ЕСХН – это:

- 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 на обязательное пенсионное страхование 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 налогоплательщиком по месту:

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

24. Порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей регулируется:

- а) главой 26.1 Налогового кодекса РФ;
- б) главой 26.2 Налогового кодекса РФ;
- в) главой 26.3 Налогового кодекса РФ;
- г) главой 26.5 Налогового кодекса РФ.

25. Организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизной продукции:

- а) не вправе перейти на уплату ЕСХН ни при каких обстоятельствах;
- б) могут перейти на уплату ЕСХН, если объем выручки от реализации сельскохозяйственной продукции не превышает 1млн. руб. за налоговый период;
- в) могут перейти на уплату ЕСХН при получении специального разрешения.

26. Организации, применяющие ЕСХН, при исчислении налоговой базы принимают расходы на вновь приобретенные основные средства:

- а) в полном объеме и списывают их на расходы с момента ввода в эксплуатацию;
- б) 50% их стоимости и списывают их в первый год применения ЕСХН, 30% - во второй, 20% - в третий;
- в) в зависимости от срока полезного использования и списывают путем начисления амортизации;
- г) не учитывают при определении налоговой базы.

27. Сельскохозяйственный производитель, уплачивающий ЕСХН, получил за год доходы в размере 350 тыс. руб. и произвел расходы, учитываемые для целей налогообложения в размере 250 тыс. руб. Кроме того, перечислил страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 3,5 тыс. руб. Какая сумма ЕСХН составит по итогам года?

28. По итогам предыдущего года фермерское хозяйство «Светлый путь» получило доход от реализации в размере 100 тыс. руб., в том числе доход от реализации произведенной им сельскохозяй-

ственной продукции в размере 85 тыс. руб. Переход на уплату ЕСХН в следующем году является для фермерского хозяйства:

- а) возможным;
- б) невозможным;
- в) возможным, если численность работников не превышает 15 человек.

29. По итогам предыдущего года фермерское хозяйство «Рассвет» получило доход в размере 100 тыс. руб., в том числе доход от реализации произведенной им сельскохозяйственной продукции в размере 65 тыс. руб. Переход на уплату ЕСХН в следующем году является для фермерского хозяйства:

- а) возможным;
- б) невозможным;
- в) возможным, если численность работников не превышает 15 человек.

30. Птицефабрика «Казанская» перешедшая на уплату ЕСХН с 1 января текущего года приобрела в марте текущего года оборудование на сумму 100 тыс. руб. Оборудование введено в эксплуатацию в апреле. Налоговая база по ЕСХН в связи с этой операцией:

- а) будет уменьшена на 100 тыс. руб.;
- б) будет уменьшена на 50 тыс. руб.;
- в) будет уменьшена на 30 тыс. руб.;
- г) не будет уменьшена.

Практические задания

Задание 1. Организацией, уплачивающей ЕСХН, по итогам текущего года получены следующие результаты финансово-хозяйственной деятельности:

№ студента по списку	Доходы (нарастающим итогом), руб.		Расходы (нарастающим итогом), руб.	
	полугодие	год	полугодие	год
1	265000	290000	255000	300000
2	270000	320000	240000	280000
3	180000	300000	170000	260000
4	265000	290000	255000	300000

№ студента по списку	Доходы (нарастающим итогом), руб.		Расходы (нарастающим итогом), руб.	
	полугодие	год	полугодие	год
5	270000	320000	240000	280000
6	280000	300000	170000	260000
7	265000	290000	255000	300000
8	270000	320000	240000	280000
9	180000	300000	170000	260000
10	265000	290000	255000	300000
11	270000	320000	240000	280000
12	180000	300000	170000	260000
13	265000	390000	255000	300000
14	270000	320000	240000	280000
15	180000	300000	170000	260000
16	265000	290000	255000	300000
17	270000	320000	240000	280000
18	180000	300000	170000	260000
19	265000	290000	255000	300000
20	270000	320000	240000	280000
21	180000	300000	170000	260000
22	265000	290000	255000	300000
23	270000	320000	240000	280000
24	180000	300000	170000	260000
25	720000	780000	730000	760000

По итогам прошлого года был получен убыток в сумме 1500000 руб. Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу по итогам отчетного периода и сумму налога за налоговый период. Отразить операции по начислению и перечислению налога на счета бухгалтерского учета.

Кейс-задание 1. ООО «Рассвет» применяет система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Основной вид деятельности – производство сельскохозяйственной продукции. По данным бухгалтерской учетной политики организации транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на специальном субсчете счета 10 «Материалы» (субсчет 10-12).

На начало месяца в учете организации числится 1400 ед. материалов. Их договорная стоимость составляет 1 120 000 руб. Сумма ТЗР, приходящаяся на остаток материалов, равна 134 400 руб.

В течение месяца приобретено 8000 ед. материалов. Стоимость всей партии, установленная поставщиком, - 8 024 000 руб.

Для приобретения материалов хозяйство воспользовалась информационно-консультационными услугами сторонней организации. Их стоимость составила 35 400 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.). Материалы покупались через посредника. Расходы на оплату его услуг равны 23 600 руб. Материалы доставлялись до склада транспортной организацией. Расходы на оплату услуг по доставке составили 590 000 руб. В течение месяца в производство были отпущены материалы на сумму 5 654 000 руб.

В течение полугодия организацией получены доходы в сумме 15250000 руб., расходы составили 12630000 руб.

Задание:

- 1) Отразить факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- 2) Рассчитать процент ТЗР, приходящийся на списанные материалы;
- 3) Рассчитать сумму ТЗР, подлежащую списанию в производство, согласно п. 88 Методических указаний по учету МПЗ;
- 4) Вывести остаток на конец месяца на специальном субсчете счета 10 «Материалы» (субсчет 10-12);
- 5) Представить первичную учетную документацию;
- 6) Перечислить регистры бухгалтерского учета;
- 7) Определить сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, сформировать бухгалтерские записи по его начислению и перечислению.

Вопросы для самопроверки

1. Кто имеет право на применение специального режима в виде единого сельскохозяйственного налога?

2. Что признается объектом налогообложения, налоговой базой системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (по единому сельскохозяйственному налогу)?

3. Как определяется налоговая база единого сельскохозяйственного налога?

4. В каких пределах устанавливаются ставки единого сельскохозяйственного налога?

5. Каков порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога?

6. Назовите сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога.

7. Какие варианты совмещения различных режимов налогообложения субъектами малого бизнеса допустимы?

ТЕМА 6. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Темы рефератов:

1. Особенности составления упрощенной бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.
2. Порядок составления упрощенной бухгалтерской отчетности рыбохозяйственными организациями.
3. Бухгалтерская отчетность субъектов малого предпринимательства в сфере сельскохозяйственного производства.
4. Состав бухгалтерской и статистической отчетности субъектов малого предпринимательства в сфере предоставления медицинских услуг.
5. Порядок ведения книги учета доходов и расходов малыми предприятиями общественного питания.

Тесты

1. 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 экономического субъекта;
 - г) данный субъект не должен предоставлять бухгалтерскую отчетность.
2. 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.

3. Исходя из экономического содержания отчетность малого предприятия подразделяется на:

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

4. Исходя из назначения отчетность малого предприятия подразделяется на:

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

5. В состав годовой отчетности субъектов малого предпринимательства, выбравших общий режим налогообложения, включается:

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; отчет о целевом использовании полученных средств;

б) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

в) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств.

6. Для обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности, субъекты малого предпринимательства должны соблюдать следующие принципы:

а) нейтральности; целостности; последовательности; сопоставимости

нейтральности; целостности; последовательности; сопоставимости; соблюдения отчетного периода;

б) целостности; последовательности; сопоставимости; соблюдения отчетного периода.

7. 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.

8. Формы бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства:

а) утверждены Приказом Минфина РФ №67н «О формах бухгалтерской отчетности»;

б) разрабатываются самостоятельно экономическим субъектом;

в) целесообразно разрабатывать самостоятельно на основе рекомендаций Приказом Минфина РФ №67н «О формах бухгалтерской отчетности».

9. В состав бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства, применяющих в соответствии с законодательством РФ систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, 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; отчет о целевом использовании полученных средств;

б) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

в) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах.

10. В состав бухгалтерской отчетности малых предприятий, применяющих в соответствии с законодательством РФ упрощенную систему налогообложения, 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; отчет о целевом использовании полученных средств;

б) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;

в) бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах.

11. В бухгалтерской отчетности субъекта малого предпринимательства, представленной в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, должна содержаться:

- а) простая электронная подпись;
- б) усиленная неквалифицированная электронная подпись;
- в) усиленная квалифицированная электронная подпись;
- г) любая из трех перечисленных.

12. Кто может применять упрощенные формы бухгалтерской отчетности:

- а) организации, применяющие УСН;
- б) субъекты малого предпринимательства;
- в) только индивидуальные предприниматели;
- г) организации, применяющие ЕСХН.

13. Формы федерального государственного статистического наблюдения служат:

- а) только для получения сводной статистической информации;
- б) для Росстата и налоговых органов;
- в) для Росстата и коммерческих организаций;

14. В какие сроки предоставляется квартальная бухгалтерская отчетность субъектом малого предпринимательства:

- а) в течение 30 дней по окончании квартала;
- б) в течение 10 дней по окончании квартала;
- в) в течение 40 дней по окончании квартала.

15. В какие сроки предоставляется годовая бухгалтерская отчетность субъектом малого предпринимательства:

- а) в течение 30 дней по окончании года;
- б) в течение 90 дней по окончании года;
- в) в течение 40 дней по окончании года.

Кейс-задание

1. В соответствии с условием задания заполнить Журнал учета хозяйственных операций с указанием корреспонденции счетов.

2. Заполнить ведомости В-1 – В-8 и подсчитать итоги за отчетный период (месяц, квартал).

3. Заполнить шахматную ведомость В-9 и подсчитать итоги.

4. Заполнить оборотную ведомость и сверить итоги.

5. Построить бухгалтерский баланс на начало и конец отчетного периода.

6. Определить сумму авансового платежа по единому налогу, заполнить «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», налоговую декларацию по единому налогу за отчетный период, если объектом налогообложения являются «доходы-расходы».

На начало отчетного периода (01.01.20____) в оптово-розничной торговой фирме «Маяк» имелись следующие остатки по счетам:

Наименование активов и обязательств	Сумма, руб.
Основные средства	120000
Товары на складе	56000
Наличные деньги	2000
Расчетный счет в банке	84000
Задолженность покупателей	27000
Уставный капитал	10000
Нераспределенная прибыль прошлых лет	134000
Задолженность по краткосрочному кредиту банку	100000
Задолженность персоналу по оплате труда	40000
Задолженность в бюджет по единому налогу за прошлый год	5000

За отчетный период (месяц, квартал) в фирме были осуществлены следующие факты хозяйственной жизни:

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни и основание	Сумма, руб.	Д	К
1	Приобретены товары, в том числе НДС	140000		
2	Оплачено поставщику за товар	140000		
3	Списаны товары в реализацию	160000		
4	Начислена заработная плата работникам (10 чел.)	150000		
5	Начислены взносы на ОПС (150/чел.)	1500		
6	Удержан НДФЛ	19500		
7	Перечислена заработная плата на карточные счета	129000		
8	Предъявлен к оплате счет за электроэнергию	8200		

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни и основание	Сумма, руб.	Д	К
9	Оплачен счет за электроэнергию	8200		
10	Начислена амортизация по основным средствам	7600		
11	Начислено транспортной фирме за услуги	3800		
12	Оплачено фирме за транспортные услуги	3800		
13	Списаны коммерческие расходы			
14	Поступила в кассу выручка по рознице	193000		
15	Начислена выручка детскому саду за товар	40000		
16	Отгружен товар детскому саду	30000		
17	Поступила выручка от детского сада на р/счет	40000		
18	Списан ксерокс в результате физического износа	18000		
19	Куплен автомобиль «Газель»	158000		
20	Автомобиль оборудован сигнализацией	9000		
21	Оплачено за автомобиль	167000		
22	Автомобиль введен в эксплуатацию	167000		
23	Получен аванс за товар на расчетный счет	175000		
24	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС	5300		
25	Выдано пособие по временной нетрудоспособности	6200		
26	Выдано под отчет директору	8600		
27	Списана недоамортизируемая стоимость ксерокса на убытки	2000		
28	Сдана выручка в банк	180000		
29	Начислен минимальный налог			
30	Перечислен минимальный налог в бюджет			
31	Выявлен финансовый результат от продажи			

Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№ счета	Сальдо на _____		Оборот за _____		Сальдо на _____	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит

№ счета	Сальдо на _____		Оборот за _____		Сальдо на _____	
	дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит

Вопросы для самопроверки

1. Кто несет ответственность за составление бухгалтерской отчетности в организации, являющейся субъектом малого предпринимательства?

2. Каковы требования и правила составления бухгалтерской отчетности субъекта малого предпринимательства?

3. Какие виды и формы бухгалтерской отчетности используются организациями, являющимися субъектами малого предпринимательства?

4. Какие существуют особенности при формировании отдельных статей бухгалтерского баланса организации, являющейся субъектом малого предпринимательства?

5. Какие формы бухгалтерской отчетности необходимо предоставлять организации, являющейся субъектом малого предпринимательства, при условии применения общей системы налогообложения?

6. Какие формы бухгалтерской отчетности необходимо предоставлять организации, являющейся субъектом малого предпринимательства, при условии применения специального налогового режима?

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная учебная литература:

1. Небавская, Т. В. Учет в организациях малого предпринимательства : учеб. пособие / Т. В. Небавская, О. И. Федосеева. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 230 с. – Образовательный портал КубГАУ. Режим доступа:

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/15_MB_POSOBIE_sborka_28.04.18_utro_12.00.pdf

2. Сигидов, Ю. И. Малые и средние предприятия: учет, налогообложение и составление отчетности : учеб. пособие / Ю. И. Сигидов, А. А. Адаменко, Т. Е. Хорольская. – Краснодар : КубГАУ, 2018. – 101 с. – Образовательный портал КубГАУ. Режим доступа:

https://edu.kubsau.ru/file.php/120/4._UP._Mal._i_sredn._predprja._uchet_nalogoobl._i_sost._otch._JU.I.Sigidov_A.A.Adamenko_T.E.KH orolskaja._2018._427812_v1_.PDF

3. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник / О.Е. Иванова. – Москва : РИОР: ИНФРА-М. 2018. – 172с. – (Высшее образование). – DOI: <https://doi.org/10.12737/1746-3> – Текст : электронный. – Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/947682>.

Дополнительная учебная литература:

1. Болтава, А.Л. Учет и анализ на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: практикум для обучающихся по направлению подготовки бакалавриата «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Болтава А.Л. – Электрон. текстовые данные. – Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 136 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/78048.html>. – ЭБС «IPRbooks».

2. Зотиков, Н.З. Учет и налогообложение на малых предприятиях [Электронный ресурс]: учебное пособие / Зотиков Н.З., Арланова О.И. – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2018. – 292 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/72819.html>. – ЭБС «IPRbooks»

3. Целуйко, Р. А. Учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: справочное пособие / Целуйко Р.А., Герасименко

Ю.Л. – Электрон. текстовые данные. – Симферополь: Университет экономики и управления, 2017. – 42 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/83944.html>. – ЭБС «IPRbooks».

4. Чхутиашвили Л. В. Особенности налогообложения при упрощенной системе для субъектов малого и среднего предпринимательства Российской Федерации / Л. В. Чхутиашвили // Znanium.com. – 2016. – № 1-12. – ЭБС «Znanium.com». Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/610372>.

Перечень электронно–библиотечных систем

№	Наименование ресурса	Тематика
1	Znanium.com	Универсальная
2	IPRbook	Универсальная
3	Образовательный портал КубГАУ	Универсальная

Рекомендуемые интернет сайты:

– Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации: Бухгалтерский учет и отчетность. – <http://www.minfin.ru/ru/accounting>;

– Официальный сайт бухгалтерского методологического центра Фонда НСФО. – <http://bmcenter.ru>;

– Сайт института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. – <http://www.ipbr.org>;

– Научная электронная библиотека. – <http://elibrary.ru>;

– Профессиональный сайт «Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит». – <http://www.audit-it.ru>;

– Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. – <http://www.buhgalteria.ru>;

– Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. – <http://www.accountingreform.ru>;

– Сообщество профессионалов. – <https://nalog-nalog.ru/>.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Тема 1. Сущность малого предпринимательства и нормативно-правовые основы его функционирования.....	3
Тема 2. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства	10
Тема 3. Упрощенная система налогообложения	20
Тема 4. Патентная система налогообложения	33
Тема 5. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).....	38
Тема 6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства	48
Список рекомендуемой литературы.....	55

УЧЕТ В ОРГАНИЗАЦИЯХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Методические указания

Составители: Федосеева Оксана Ивановна,
Жердева Оксана Викторовна

Подписано в печать __.__.2021. Формат 60 × 84 / .
Усл. печ. л. – 3,63. Уч.-изд. л. – 3,37.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13