

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет»

М.А. Тищенко

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

*Методические указания и задания для выполнения
контрольных работ и самостоятельной работы*

Электронное издание

Красноярск 2019

Рецензент

*И.Н. Ермакова, канд. экон. наук, доцент кафедры организации
и экономики сельскохозяйственного производства*

Тищенко, М.А.

Учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]:
метод. указания и задания для выполнения контрольных работ и са-
мостоятельной работы / М.А. Тищенко; Краснояр. гос. аграр. ун-т. –
Красноярск, 2019. – 33 с.

Издание включает перечень тем курса по модулям, их краткое содержа-
ние, теоретические вопросы и практическое задание для выполнения кон-
трольных работ.

Предназначено для студентов по направлению подготовки 38.03.01
«Экономика», профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Красноярского государственного аграрного университета

© Тищенко М.А., 2019

© ФГБОУ ВО «Красноярский государственный
аграрный университет», 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	4
2. Распределение учебного времени	5
3. Содержание дисциплины	6
4. Вопросы к зачету	11
5. Структура и оформление контрольной работы. Критерии ее оценивания	15
6. Методические указания и задания для выполнения контрольной работы	19
7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины	31

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» является дисциплиной по выбору вариативной части дисциплин подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

Цель освоения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» – формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков по организации и ведению бухгалтерского учета, а также формированию отчетности на малом предприятии.

Дисциплина реализуется в Институте экономики и управления АПК кафедрой бухгалтерского учета и статистики и нацелена на формирование профессиональных компетенций:

- способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);

- способность использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-8).

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» предназначена для формирования у студента профессиональных знаний, умений и навыков по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности на малом предприятии, которые соответствуют квалификационной характеристике выпускника вуза.

Данный курс способствует углубленному изучению особенностей методологии бухгалтерского учета, налогообложения и анализа важнейших показателей финансово-хозяйственной деятельности малого предприятия.

Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану составляет 4 зачетные единицы, всего 144 часа (лекции – 8 часов, практические занятия – 8 часов и самостоятельная работа – 124 часа, контроль – зачет с оценкой – 4 часа).

2. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ УЧЕБНОГО ВРЕМЕНИ

Распределение трудоемкости дисциплины по видам работ

Трудоемкость	Зач. ед.	Часы
Общая трудоемкость дисциплины по учебному плану	4	144
Контактная работа	0,4	16
Лекции (Л)		8
Практические занятия (ПЗ)		8
Самостоятельная работа (СРС)	3,4	124
В том числе:		
самостоятельное изучение тем и разделов дисциплины		94
выполнение контрольной работы		30
Подготовка к зачету	0,1	4
Вид контроля		Зачет с оценкой

3. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Модуль 1. Малое предпринимательство в России: понятие, сущность, нормативное регулирование

Модульная единица 1.1 Понятие «малое предпринимательство», порядок создания и ликвидации субъектов малого предпринимательства

Разработка бизнес-плана и выбор организационно-правовой формы будущей деятельности субъекта малого предпринимательства. Составление учредительных документов: учредительного договора и устава. Открытие расчетного счета и оплата уставного капитала. Порядок государственной регистрации субъектов малого предпринимательства. Постановка субъекта малого предпринимательства на учет в налоговых органах. Цель и порядок постановки на учет в Пенсионном фонде РФ. Постановка на учет в Фонде социального страхования РФ (ФСС РФ) и Фонде обязательного медицинского страхования РФ (ФОМС РФ). Ликвидация субъектов малого предпринимательства.

Модульная единица 1.2 Законодательное и нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета малого бизнеса

Основные уровни регулирования бухгалтерского учета в России: законодательный, нормативный, методический, рабочие документы организации. Основное назначение Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете». Основные положения и содержание Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ».

Назначение и содержание главы 26.2. НК РФ «Упрощенная система налогообложения» и главы 26.3. НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности». Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) как система национальных бухгалтерских стандартов, их назначение и взаимосвязь с международными стандартами финансовой отчетности. Учетная политика организации, ее назначение и взаимосвязь с системой национальных стандартов. Методические указания в разрезе от-

дельных стандартов, их назначение и применение в учете на предприятиях малого бизнеса.

Модульная единица 1.3 Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства

Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства. Организация бухгалтерского учета и расчета по налогам и сборам при общем режиме налогообложения. Специальные режимы налогообложения и их виды. Специальный налоговый режим по упрощенной системе налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – специальный налоговый режим, применяемый субъектами малого предпринимательства в обязательном порядке со дня его введения на территории субъектов РФ соответствующими нормативно-правовыми актами.

Модуль 2. Организация бухгалтерского и налогового учета при упрощенной системе налогообложения (УСН)

Модульная единица 2.1 Условия и порядок применения упрощенной системы налогообложения

Виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Критерии перехода на упрощенную систему налогообложения. Организации и хозяйствующие субъекты, которые не могут применять УСН.

Объекты налогообложения при переходе субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения. Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Процедура перехода с упрощенной системы на общий режим налогообложения.

Модульная единица 2.2 Особенности ведения учета при упрощенной системе налогообложения

Порядок определения и признания доходов субъекта малого бизнеса. Доходы, учитываемые организациями и индивидуальными предпринимателями при определении объекта налогообложения в УСН.

Определение налоговой базы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы». Размер налоговых ставок при УСН.

Расчет единого налога, когда объектом налогообложения являются доходы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

Определение расходов, уменьшающих доходы субъектов малого бизнеса для целей налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Порядок включения в расходы стоимости приобретенных основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.

Учет доходов и расходов в иностранной валюте и доходов, полученных в натуральной форме при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Порядок уменьшения налоговой базы на сумму убытка при использовании упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса.

Расчет единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Порядок исчисления и уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.

Порядок исчисления и уплаты единого налога за отчетные периоды при упрощенной системе налогообложения.

Модульная единица 2.3 Формирование отчетности при упрощенной системе налогообложения

Учетные регистры, их классификация. Формы бухгалтерского учета: мемориально-ордерная, журнально-ордерная, автоматизированная. Способы исправления ошибок в регистрах. Понятие процеду-

ры бухгалтерского учета, основные этапы процедуры: инвентарь, вступительный баланс, журнал, Главная книга, оборотная ведомость, заключительный баланс.

Сущность и назначение отчетности. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский баланс как информационная модель финансового состояния организации, балансы брутто и нетто. Правила оценки основных статей баланса. Формирование информации для целей балансового обобщения.

Отчет о финансовых результатах: основные правила формирования информации.

Модуль 3. Организация учета при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

Модульная единица 3.1 Условия и порядок применения единого налога на вмененный доход

Порядок применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных субъектов малого бизнеса.

Налоги, заменяемые уплатой Единого налога на вмененный доход (ЕНВД), для субъектов малого бизнеса.

Определение понятий вмененного дохода, базовой доходности и корректирующих коэффициентов базовой доходности, используемые для исчисления ЕНВД.

Определение понятий объекта налогообложения, налоговой базы и физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности для исчисления ЕНВД.

Виды деятельности и физические показатели, определенные НК РФ для уплаты ЕНВД субъектов малого бизнеса.

Расчет вмененного дохода для исчисления Единого налога, уплачиваемого субъектами малого бизнеса.

Налоговый период, налоговая ставка и порядок уплаты Единого налога на вмененный доход субъектами малого бизнеса.

Порядок исчисления ЕНВД для субъектов малого бизнеса при осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности.

Порядок уменьшения суммы ЕНВД, уплачиваемого субъектами малого бизнеса.

Сравнительный анализ по налогам, уплачиваемым субъектами малого бизнеса при различных системах налогообложения.

Модульная единица 3.2 Особенности ведения учета и представления отчетности при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Особенности ведения учета при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

Общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по ЕНВД для отдельных видов предпринимательской деятельности.

Порядок заполнения декларации по расчету ЕНВД для субъектов малого бизнеса.

Порядок заполнения налоговой декларации по расчету значений корректирующих коэффициентов базовой доходности и общей суммы ЕНВД, подлежащей уплате за налоговый период.

Модульная единица 3.3 Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения

Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.

4. ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Критерии отнесения предприятия к субъектам малого предпринимательства и основные задачи бухгалтерского учета их деятельности.

2. Системы учета, налогообложения и отчетности, применяемые в малом бизнесе.

3. Установленная организация бухгалтерского учета в малом бизнесе. Типы изменений в бухгалтерском балансе под влиянием фактов хозяйственной деятельности.

4. Рабочий план счетов и особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях, функционирующих по упрощенным формам.

5. Структура и форма Книги учета доходов и расходов для индивидуальных предпринимателей в общеустановленной организации бухгалтерского учета.

6. Основные правила учета доходов и расходов и фактов хозяйственной жизни для индивидуальных предпринимателей.

7. Порядок учета доходов и расходов и фактов хозяйственной жизни для индивидуальных предпринимателей.

8. Амортизируемое имущество и особенности его включения в состав амортизационных групп индивидуальными предпринимателями.

9. Учет и порядок определения первоначальной стоимости основных средств индивидуальных предпринимателей.

10. Учет и порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов индивидуальных предпринимателей.

11. Учет, методы и порядок расчета амортизации имущества индивидуальных предпринимателей.

12. Учет материальных расходов, уменьшающих совокупный доход субъектов малого бизнеса.

13. Учет расходов на оплату труда и стандартных налоговых вычетов, уменьшающих совокупный доход субъектов малого бизнеса.

14. Учет прочих расходов, социальных и имущественных налоговых вычетов, уменьшающих совокупный доход субъектов малого бизнеса.

15. Определение налоговой базы и расчет налога на доходы, полученные субъектом малого бизнеса от предпринимательской деятельности.

16. Общие положения и требования по заполнению декларации по налогу на доходы, полученные от предпринимательской деятельности без образования юридического лица и частной практики.

17. Условия и порядок перехода субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения (УСН) и ограничения, не позволяющие им перейти на УСН.

18. Условия, порядок прекращения и применения упрощенной системы и возврат к общему режиму налогообложения субъектов малого бизнеса.

19. Виды налогов, заменяемые уплатой единого налога для субъектов малого бизнеса при переходе на упрощенную систему налогообложения.

20. Объекты налогообложения при переходе субъектов малого бизнеса на упрощенную систему налогообложения.

21. Доходы, учитываемые организациями и индивидуальными предпринимателями при определении объекта налогообложения в УСН.

22. Определение налоговой базы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения, когда объект налогообложения – «доходы».

23. Определение расходов, уменьшающих доходы субъектов малого бизнеса для целей налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

24. Расчет единого налога, когда объектом налогообложения являются доходы субъектов малого бизнеса, перешедших на упрощенную систему налогообложения.

25. Порядок включения в расходы стоимости приобретенных основных средств при применении упрощенной системы налогообложения.

26. Учет доходов и расходов в иностранной валюте и доходов, полученных в натуральной форме при переходе на упрощенную систему налогообложения.

27. Порядок уменьшения налоговой базы на сумму убытка при использовании упрощенной системы налогообложения субъектами малого бизнеса.

28. Расчет единого налога при использовании упрощенной системы налогообложения, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

29. Порядок исчисления и уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения.

30. Порядок исчисления и уплаты единого налога за отчетные периоды при упрощенной системе налогообложения.

31. Структура и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

32. Порядок заполнения листа налоговой декларации «Расчет единого налога» при применении упрощенной системы налогообложения, когда объект налогообложения доходы.

33. Порядок заполнения листа налоговой декларации «Расчет суммы убытка или части суммы убытка, уменьшающую налоговую базу» при применении упрощенной системы налогообложения.

34. Порядок заполнения листа налоговой декларации «Расчет единого налога» при применении упрощенной системы налогообложения, когда объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

35. Структура и общие требования к ведению Книги учета доходов и расходов для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения.

36. Порядок отражения фактов хозяйственной жизни и заполнения раздела «Доходы и расходы» и раздела «Расчет налоговой базы по единому налогу» Книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

37. Порядок заполнения раздела «Расчет расходов на приобретение основных средств, принимаемых при расчете налоговой базы по единому налогу» книги учета доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.

38. Общие положения по порядку применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных субъектов малого бизнеса.

39. Налоги, заменяемые уплатой Единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для субъектов малого бизнеса.

40. Определение понятий вмененного дохода, базовой доходности и корректирующих коэффициентов базовой доходности, используемые для исчисления ЕНВД.

41. Определение понятий объекта налогообложения, налоговой базы и физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности для исчисления ЕНВД.

42. Виды деятельности и физические показатели, определенные НК РФ для уплаты ЕНВД субъектов малого бизнеса.

43. Расчет вмененного дохода для исчисления Единого налога, уплачиваемого субъектами малого бизнеса.

44. Налоговый период, налоговая ставка и порядок уплаты Единого налога на вмененный доход субъектами малого бизнеса.

45. Сравнительный анализ по налогам, уплачиваемым субъектами малого бизнеса при различных системах налогообложения.

5. СТРУКТУРА И ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ. КРИТЕРИИ ЕЕ ОЦЕНИВАНИЯ

Контрольная работа должна иметь следующую структуру:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- основная часть, состоящая из двух вопросов;
- библиографический список.

Контрольная работа должна быть выполнена в точном соответствии с планом, представленным по вариантам контрольных работ. Теоретическая часть помимо ссылок на использованную основную литературу должна иметь ссылки на действующие нормативно-правовые акты.

Контрольную работу выполняют любым печатным или рукописным (по решению преподавателя) способом на одной стороне листа белой (писчей) бумаги формата А4 (210×297 мм) через 1,5 межстрочных интервала. Цвет шрифта должен быть черным, высота букв, цифр и других знаков – не менее 1,8 мм, 14 кегль, шрифт – *Times New Roman*. Поля: слева, сверху и снизу – 25 мм; справа – 15 мм. Абзацы в тексте начинают отступом, равным 15-17 мм.

Объем контрольной работы должен быть не менее 10-15 страниц печатного текста. Каждый вопрос контрольной работы должен составлять от 5 до 7 страниц.

Вопросы контрольной работы следует нумеровать арабскими цифрами и записывать с абзацного отступа. Подчеркивание, раскрашивание и перенос слов в заголовках не допускается. Точка в конце заголовка не ставится. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Расстояние между заголовком и текстом при выполнении машинописным способом должно быть равно двум интервалам, а при выполнении рукописным способом – 15 мм. Не разрешается размещать заголовки и подзаголовки в нижней части страницы, если на ней не помещается более 2-3 строк последующего текста.

Каждый вопрос следует начинать с новой страницы. Нумерация страниц текстового документа должна быть сквозной. Страницы нумеруются арабскими цифрами, на титульном листе номер страницы

не указывается. Номер страницы проставляется в центре нижней части страницы без точки.

Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, включают в общую нумерацию страниц документа. Иллюстрации и таблицы на листе формата А3 учитывают как одну страницу.

Все иллюстрации (фотографии, диаграммы, схемы, графики и пр.) именуется рисунками и нумеруются последовательно сквозной нумерацией в пределах всей работы. Каждый рисунок должен сопровождаться содержательным названием. Название размещается под рисунком в одну строку с номером.

Цифровой материал контрольной работы оформляется в виде таблиц. Над левым верхним углом таблицы помещают надпись «Таблица» с указанием ее порядкового номера без знака №, затем указывается название таблицы. Каждая таблица должна иметь краткий тематический заголовок, отражающий ее содержание. Нумеруют таблицы в пределах всей контрольной работы сквозной последовательной нумерацией.

Таблицы размещают после первой ссылки на них в тексте или на следующей странице. На все таблицы документа должны быть приведены ссылки в тексте документа, при ссылке следует писать слово «таблица» с указанием ее номера следующим образом: «... в таблице 1».

Перенос слов в названии таблиц не допускается. Точка в конце названия таблицы не проставляется.

Размеры таблицы, как правило, не должны превышать стандартного листа. Если она не размещается на таком формате, то ее переносят на следующую страницу, на которой пишут слова «Продолжение таблицы» с указанием номера (обозначения) таблицы. При этом нумеруют арабскими цифрами графы и (или) строки первой части таблицы. При переносе таблицы на другую страницу нижнюю горизонтальную линию, ограничивающую таблицу, не проводят.

Не следует включать в таблицу графы «№ п./п.» и «Единица измерения». Не допускается перенос таблиц сразу же после названия или сразу же после шапки (заголовков граф).

Ошибки, помарки и графические неточности допускается исправлять аккуратной подчисткой или закрашиванием белой краской и нанесением на том же месте исправленного текста (графики) машинописным способом или черными чернилами, пастой или тушью ру-

кописным способом. Повреждения листов, помарки и следы не полностью удаленного прежнего текста (графики) не допускаются.

В библиографический список включают все использованные источники, которые нумеруются арабскими цифрами. Он должен включать не менее 20 наименований. В начале списка размещают законодательные и нормативно-правовые акты в хронологической последовательности их принятия, затем все остальные источники – в алфавитном порядке по первой букве фамилии авторов публикаций.

Сведения о литературных источниках должны содержать фамилию в именительном падеже и инициалы автора, заглавие книги, брошюры, повторность издания, наименование места издания, название издательства, год выпуска и страницы, на которых расположен использованный материал и т.д., в соответствии с межгосударственным стандартом.

При включении в библиографический список статьи из журнала, сборника трудов и других продолжающихся ресурсов приводят следующие данные: фамилия и инициалы автора, заглавие статьи, наименование издания, год выпуска, том и номер издания, страницы, на которых размещена статья.

Ссылаясь в тексте на источники, приводят порядковый номер источника по библиографическому списку, заключенный в квадратные скобки с указанием страницы.

Критерии оценивания контрольной работы

Контрольную работу необходимо представить на кафедру за 15 рабочих дней до начала экзаменационной сессии.

Контрольная работа оценивается «зачтено» («не зачтено»).

Для того, чтобы контрольная работа была зачтена, необходимо набрать не менее 60 баллов из 100 максимально возможных.

В случае, если по результатам проверки контрольной работы необходимы баллы не набраны, следует переработать контрольную работу и сдать ее на кафедру вновь. При этом необходимо помнить, что контрольная работа является допуском к зачету с оценкой по дисциплине.

Критерии оценивания контрольной работы

Критерии оценки	Оценка
<p>Оформление: Титульный лист должен иметь все необходимые реквизиты. Структура работы соответствовать предъявляемым требованиям. Библиографический список должен содержать источники литературы за пять последних лет (ориентация на год выполнения работы), актуальные законодательные и нормативные материалы. После выполнения всех расчетных заданий должно быть представлен общий вывод по выполненной контрольной работе.</p> <p>Теоретическое задание: теоретический вопрос раскрыт в полном объеме. Имеются ссылки на литературные источники. Изложение теоретического вопроса достаточно четко и логически выстроено, рассмотрены мнения разных авторов по исследуемому вопросу, изучены действующие нормативные документы.</p> <p>Практическое задание: задание выполнено полностью, верно, в соответствии с поставленными вопросами</p>	зачтено
<p>Теоретические вопросы раскрыты поверхностно или не раскрыты вообще, используются данные устаревших нормативных документов. Практическое задание выполнено некорректно.</p>	не зачтено

\

6. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Теоретическая часть

Выбор варианта теоретических вопросов

Последняя цифра в зачетной книжке									
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1, 10	2, 11	3, 19	4, 13	5, 14	6, 15	7, 16	8, 17	9, 18	12, 20

Теоретические вопросы к контрольной работе

1. Организационно-правовые основы деятельности субъектов малого предпринимательства.
2. Особенности функционирования субъектов малого предпринимательства. Порядок создания и ликвидации субъектов малого предпринимательства.
3. Система нормативного регулирования организации деятельности и бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.
4. Органы поддержки и развития малого предпринимательства в РФ.
5. Критерии субъектов малого предпринимательства в России и других экономически развитых странах мира (США, Евросоюз).
6. Организация бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.
7. Учетная политика малого предприятия.
8. Режимы налогообложения субъектов малого предпринимательства в России.
9. Ведение бухгалтерского учета малого предприятия, находящегося на общем режиме налогообложения.
10. Регистры и формы бухгалтерского учета субъекта малого предпринимательства.
11. Бухгалтерская отчетность малого предприятия.
12. Учет доходов и расходов, налогообложение субъектов малого предпринимательства по общеустановленной системе.

13. Сущность упрощенной системы налогообложения и порядок перехода на УСН.
14. Влияние УСН на организацию и ведение бухгалтерского учета.
15. Книга учета доходов и расходов. Ее значение, структура и содержание, порядок составления.
16. Особенности учета доходов и расходов при УСН.
17. Порядок расчета единого налога при УСН.
18. Особенности перехода на новый режим налогообложения.
19. Сущность единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
20. Плательщики единого налога на вмененный доход и порядок его расчета.

Практическое задание

Практическое задание выполняется на основе исходных данных синтетического и аналитического учета о состоянии хозяйственных средств и источников их образования и фактов хозяйственной жизни условного предприятия по выбранному и отмеченному у руководителя варианту. Задание позволяет приблизить учебный процесс к практике бухгалтерского учета на малых предприятиях.

Номер варианта контрольного задания студент выбирает из таблиц 1 и 2 в соответствии с номером последней цифры студенческого билета: последние цифры номера студенческого билета 0 и 3 соответствуют номеру 1-го варианта исходных данных, цифры 1 и 5 – номеру 2-го варианта, цифры 2 и 7 – номеру 3-го варианта, цифры 4 и 9 – номеру 4-го варианта, цифры 6 и 8 – номеру 5-го варианта.

Расчеты, проведенные для определения сумм по ряду фактов хозяйственной жизни, должны быть приведены полностью со всеми необходимыми пояснениями в Приложении. При оформлении расчетов необходимо делать ссылку на номер факта хозяйственной деятельности, к которой дается пояснение или расчет, а также указывать, что именно рассчитывается.

По состоянию на 1 января организация должна учесть переходные положения, связанные с исчислением и уплатой НДС при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения, и составить баланс на начало месяца с учетом этих положений.

В соответствии с ПБУ №6/01 «Учет основных средств» и ПБУ №14/07 «Учет нематериальных активов» предприятие самостоятельно устанавливает срок полезного использования объектов основных средств исходя из режима эксплуатации при расчете амортизации.

В связи с происходящими изменениями в законодательном и нормативном регулировании бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого предпринимательства в контрольной работе следует руководствоваться нормативными документами, действующими в период выполнения контрольной работы.

Условие для выполнения задания

Характеристика организации

ООО «Альбатрос» предоставляет услуги по строительно-монтажным работам. Среднесписочная численность работников – 10 человек, из них: 3 человека – управленческий персонал, 7 человек – работники основного производства (бригада рабочих-строителей). Зарплата управленческому персоналу начисляется исходя из окладов, зарплата бригаде рабочих-строителей – по тарифным разрядам.

Учет материалов ведется с использованием счета 10 «Материалы».

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются на счет 90 «Продажи» в конце месяца.

Амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным методом.

В отчетном периоде данная строительная организация выполняет работы только по заказу ООО «Альма». С 1 января 201_ года организация перешла с общего режима налогообложения на применение упрощенной системы налогообложения.

**Остатки по счетам бухгалтерского учета строительной организации «Альбатрос»
на 01.01.20__г., руб.**

№ сч.	Номер счета	Вар. 1	Вар. 2	Вар. 3	Вар. 4	Вар. 5
1	2	3	4	5	6	7
01	Основные средства	76000	81000	79000	81000	83000
	В т.ч.: грузовик (2 шт.) (срок полезного использования – 8 лет)	20000	18000	20000	18000	22000
	гараж (1 шт.) (срок полезного использования – 30 лет)	9000	9000	9000	10000	9000
	бетономешалка (1 шт.) (срок полезного использования – 12 лет)	36000	42000	37000	38000	39000
	экскаватор (1 шт.) (срок полезного использования – 15 лет)	11000	12000	13000	15000	13000
02	Амортизация основных средств	24683	25017	25711	25556	27350
	В т.ч.: грузовик	12500	11250	12500	11250	13750
	гараж	600	600	600	667	600
	бетономешалка	7000	8167	7194	7389	7583
	экскаватор	4583	5000	5417	6250	5417
04	Нематериальные активы	10000	9000	8000	6000	9500
	В т.ч.: патент № 1777098 (на 8 лет)	6000	3000	4800		4800
	патент №5689904 (на 5 лет)	4000	6000	3200	6000	4700
05	Амортизация нематериальных активов	67	100	50	100	50
	В т.ч.: патент № 1777098			50		50
	патент № 5689904	67	100		100	

Продолжение табл. 1

1	2	3	4	5	6	7
10	Материалы	52745	53065	62895	58000	51025
	В т.ч.: рубероид (40 шт.)	20000	20000	30000	25000	18000
	вагонка (13 шт.)	1300	1300	1300	1300	1300
	шифер (37 шт.)	3700	3700	3700	3700	3700
	доски (125 шт.)	25000	25000	25000	25000	25000
	рукавицы (3 пары)	150	180	165	150	180
	спецкостюмы (3 шт.)	1350	1500	1380	1410	1470
	сапоги (5 пар)	1125	1225	1150	1200	1175
	лопаты (4 шт.)	120	160	200	240	200
19	НДС по приобретенным ценностям	1834	4168	3334	2668	2834
	В т.ч.: счет-фактура № 334 от 29.12.20__г. от ООО «Волна» по неоплаченным материалам	1834	4168	3334	2668	2834
	В т.ч.: рубероид	600	4000	2100		1440
	вагонка	260		260	260	
	шифер	740		740	740	740
	доски			40	1600	1760
	рукавицы	30	36		20	
	спецкостюмы	180	100	184		294
	лопаты	24	32	10	48	40
20	Основное производство	15000	25000	31000	27000	28000
50	Касса	1000	500	600	700	800
51	Расчетные счета	30000	30000	40000	30000	30000
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11000	25000	20000	16000	17000

Окончание табл. 1

1	2	3	4	5	6	7
	В т.ч.: ООО «Волна»	6000	10000	10000	10000	8000
	ООО «Квант»	4000	10000	6000	4000	7000
	ООО «Электроника»	1000	5000	4000	2000	2000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	40000	11000	18000	30000	10000
	В т.ч.: ООО «Ванда»	30000	10000	10000	10000	6000
	ООО «Хилари»	10000	1000	8000	20000	4000
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	20000	26000	44000	24000	23500
68	Расчеты по налогам и сборам/ НДС	100	500	300	400	200
70	Расчеты с персоналом по оплате труда	10050	10720	9380	10050	10720
80	Уставный капитал	90000	32000	40000	50000	39000
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (здесь – прошлых лет)	70679	94396	103388	109260	97339

Хозяйственные операции строительной организации «Альбатрос» за январь 20__г., руб.

№ сч.	Номер счета		Вар. 1	Вар. 2	Вар. 3	Вар. 4	Вар. 5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1.01	Чек и приходный кассовый ордер. Получено в кассу на хозяйственные нужды, командировки	1470	1330	1600	1350	1690
2	1.01	Платежное требование-поручение. Акцептован счет поставщика ООО «Волна» за поступивший на склад рубероид (20 шт.), включая НДС	12000	13200	13440	13680	11760
3	1.01	Расходный кассовый ордер. Выдано в подотчет Иванову на хознужды	150	130	160	150	130
4	1.01	Лимитно-заборная карта и требование. Отпущен материал доски в производство(25 шт.)	5000	5000	5000	5000	5000
5	2.01	Выписка из расчетного счета, платежное поручение. С расчетного счета оплачено ООО «Волна» за рубероид	10000	11000	11200	11400	9800
6	2.01	Накладная на отгрузку. Списана фактическая себестоимость реализованного материала (вагонка – 5 шт.)	500	500	500	500	500
7	2.01	Платежное требование. Предъявлен счет за материал вагонка покупателю ООО «Матрикс», включая НДС	800	600	700	650	750
8	2.01	Справка бухгалтерии. Выявляется и списывается финансовый результат от реализации вагонки	?	?	?	?	?

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5	6	7	8
9	5.01	Счет-платежное требование. Принят к оплате счет от ООО «Квант» за услуги по ремонту основных средств, включая НДС	144	156	192	168	132
10	6.01	Счет-платежное требование. Принят к оплате счет ООО «Матрикс» за приобретенный отбойный агрегат, не требующий монтажа, включая НДС	10800	11400	11520	11280	11160
11	6.01	Авансовый отчет. Утвержден авансовый отчет Иванова, списываются израсходованные подотчетные суммы на основное производство в пределах нормативов	120	120	150	140	120
12	7.01	Приходный кассовый ордер. Ивановым внесен в кассу остаток аванса	?	?	?	?	?
13	7.01	Акт ввода объекта в эксплуатацию. Приобретенный станок введен в эксплуатацию	?	?	?	?	?
14	9.01	Выписка из расчетного счета. С расчетного счета перечислено в погашение задолженности ООО «Матрикс» за приобретенный станок	?	?	?	?	?
15	9.01	Акт о браке. Списаны потери от брака из основного производства	1400	1000	1100	1200	1000
16	9.01	Выписка из расчетного счета. С расчетного счета оплачен счет поставщика газа для основного производства, включая НДС	2000	3000	4000	2500	2600

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5	6	7	8
17	12.01	Лимитно-заборная карта и требование. Списаны на основное производство израсходованные доски (100 шт.) по фактической себестоимости	20000	20000	20000	20000	20000
18	13.01	Расчет амортизации основных средств. Начислена амортизация по основным средствам	?	?	?	?	?
19	13.01	Расчет амортизации нематериальных активов. Начислена амортизация по нематериальным активам	?	?	?	?	?
20	14.01	Приказ. Списываются частично на работника Матвеева, виновного в нанесении ущерба, потери от брака в основном производстве	900	600	500	700	400
21	16.01	Требование. Списывается стоимость шифера (10 шт.), израсходованного на исправление брака	1100	1000	1200	1000	1300
22	16.01	Выписка из расчетного счета. Получена на расчетный счет частичная оплата за выполненный капитальный ремонт офиса от заказчика ООО «Хилари»	8000	900	7000	15000	2000
23	16.01	Чек и приходный кассовый ордер. Получено с расчетного счета в кассу на оплату хозяйственных расходов	3000	2000	1000	500	600
24	19.01	Справка бухгалтерии. Списаны потери от брака на себестоимость строительно-монтажных работ по объекту	?	?	?	?	?

Продолжение табл. 2

1	2	3	4	5	6	7	8
25	20.01	Расчетно-платежная ведомость. Начислена зарплата бригаде рабочих-строителей	140000	136000	112000	115000	122000
26	20.01	Расчетно-платежная ведомость. Начислена зарплата управленческому персоналу	20000	14000	18000	15000	21000
27	20.01	Справка бухгалтерии. Произведены отчисления по страховым взносам от фонда оплаты труда бригады рабочих и управленческого персонала в пенсионный фонд в части страховой и накопительной части трудовой пенсии и в фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве по нормативам	?	?	?	?	?
28	20.01	Приходный кассовый ордер. Внесено в кассу Матвеевым в счет возмещения потерь от брака	?	?	?	?	?
29	21.01	Выписка из расчетного счета. Получено на расчетный счет в оплату за отгруженную вагонку от ООО «Матрикс»	800	600	700	650	750
30	23.01	Выписка из расчетного счета. Получено на расчетный счет от ООО «Ванда» в оплату счета за выполненные строительные работы	30000	10000	10000	10000	6000
31	26.01	Выписка из расчетного счета и платежное поручение. С расчетного счета перечислены суммы страховых взносов в фонды социального страхования и обеспечения и пенсионный фонд	?	?	?	?	?

Окончание табл. 2

1	2	3	4	5	6	7	8
32	26.01	Справка бухгалтерии. Списываются на реализацию накладные расходы	?	?	?	?	?
33	27.01	Справка бухгалтерии. Списана производственная себестоимость по полностью законченным и принятым ООО «Альма» работам по объекту строительства	?	?	?	?	?
34	27.01	Платежное требование. Предъявлен ООО «Альма» счет за выполненные строительные работы, включая НДС	290000	270000	250000	280000	260000
35	27.01	Справка бухгалтерии. Определяется и списывается финансовый результат от сданных подрядных работ	?	?	?	?	?
36	29.01	Выписка из расчетного счета. На расчетный счет поступили деньги от ООО «Альма» по выполненным строительным работам	190000	170000	150000	180000	160000
37	30.01	Справка бухгалтерии. Начислен единый налог для применяющих упрощенную систему налогообложения	?	?	?	?	?

Требуется:

На основании условия для выполнения задания:

- используя таблицу 1, составить бухгалтерский баланс малого предприятия на начало отчетного периода;
- составить книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения за месяц, выполнить необходимые расчеты к операциям;
- составить налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- составить баланс предприятия на конец отчетного периода.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

7.1. Основная литература

1. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Т. М. Рогуленко [и др.]. – М.: Кнорус, 2011. – 274с.
2. Вахрушина, М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса: учеб. пособие для вузов / М. А. Вахрушина, Л. В. Пашкова; под ред. М. А. Вахрушиной. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2011. – 379 с.
3. Лисович, Г.М. Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве: учеб. пособие для вузов / Г. М. Лисович, И. С. Шутова. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2012. – 166 с.
4. Терентьева, Т.В. Теория бухгалтерского учета: учеб. пособие для вузов / Т. В. Терентьева. – М.: Вузовский учебник, 2011. – 207 с.
5. Швецкая В. М. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / В. М. Швецкая, Н. А. Головкин. – М.: Дашков и К., 2007. – 505 с.

7.2. Дополнительная литература

1. Учет на предприятиях малого бизнеса : мет. указания и задания для выполнения контрольных и самостоятельных работ / М. А. Тищенко; Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2016. – 33 с.

7.3 Программное обеспечение

1. Операционная система Windows (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008).
2. Офисный пакет приложений Microsoft Office (академическая лицензия № 44937729 от 15.12.2008).
3. Программа для создания и просмотра электронных публикаций в формате PDF – Acrobat Professional (образовательная лицензия № CE0806966 от 27.06.2008).

4. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 1000-1499 Node 2 year Educational License (лицензия 17E0-171204-043145-330-825 с 12.04.2017 до 12.12.2019).

5. Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный Russian Edition. 1000-1499 Node 2 year Educational License (лицензия 1800-191210-144044-563-2513 с 10.12.2019 до 17.12.2021).

6. Moodle 3.5.6a (система дистанционного образования) – бесплатно распространяемое ПО.

7.4 Информационно-телекоммуникационные ресурсы сети ИНТЕРНЕТ

Электронные библиотечные системы

1. Электронная библиотечная система «Лань» e.lanbook.com (договор № 22-2-19 от 08.07.19).

2. Электронная библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru> (договор № 2/5-20).

3. Национальная электронная библиотека (Договор № 101 / НЭБ / 2276 от 06.06.17).

Электронные библиотеки

4. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. – URL: elibrary.ru.

5. Научная библиотека Красноярского ГАУ. – URL: www.kgau.ru/new/biblioteka Ирбис 64) (web версия) договор сотрудничества от 2019 г.).

Информационные справочные системы

6. Информационно-правовая система «КонсультантПлюс». – URL: <http://www.consultant.ru> (договор сотрудничества №20175200206 от 01.06.16).

7. Информационно-правовой портал «Гарант». URL: <http://www.garant.ru>.

Научные базы данных и профессиональные сайты

8. Русскоязычный сайт международного издательства Elsevier. – URL: www.elsevier.com (Списки журналов Scopus, Списки журналов Science Direct).

Учет на предприятиях малого бизнеса

*Методические указания и задания
для выполнения контрольных работ
и самостоятельной работы*

Тищенко Марина Анатольевна

Электронное издание

Редактор Л.Э. Трибис

Подписано в свет 18.12.2019. Регистрационный номер 138
Редакционно-издательский центр Красноярского государственного аграрного университета
660017, Красноярск, ул. Ленина, 117
e-mail: rio@kgau.ru