

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Методические указания

для проведения практических занятий и самостоятельной работы для студентов,
обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика
(профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит)



Издаётся по решению научно-методического совета по направлению подготовки 38.03.01 Экономика АНО ВО СИБУП

Рецензент:

Полубелова М. В.

*к.э.н., доцент, и.о. зав. кафедрой Бухгалтерского учета
АНО ВО СИБУП*

Шестакова Н.Н.

Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса / Шестакова Н.Н.
– Красноярск: СИБУП, 2023. – 72 с.

Методические указания предназначены для проведения практических занятий и самостоятельной работы бакалавров, обучающихся по направлению Экономика (профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит) и имеет целью актуализацию бакалаврами знаний о формировании информации в системе бухгалтерского и налогового учета субъектов малого бизнеса.

© АНО ВО СИБУП 2023 г.
© Шестакова Н.Н. 2023 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	4
ТЕМА 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	5
ТЕМА 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА.....	15
ТЕМА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРИ ОБЩЕМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	16
ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННЫЕ ФОРМЫ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ	25
ТЕМА 5. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ПРИМЕНЕНИЕМ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИМУЩЕСТВА	33
ТЕМА 6. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ: СУЩНОСТЬ И ПОРЯДОК РАСЧЕТА.....	48
ТЕМА 6. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА	54
Примерные варианты контрольных работ	61
Список литературы	65

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика (профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит) и способствует системному изучению курса «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса», закреплению теоретического материала и овладению практическими навыками по данному курсу в процессе решения представленных заданий по бухгалтерскому учету малыми и средними предприятиями.

Данное пособие содержит практические задания и теоретические вопросы по темам дисциплины и предназначено для проведения семинарских, практических занятий, в том числе интерактивных семинаров, и содержит образцы заданий для контрольных работ.

Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, практические задания, тесты, контрольные вопросы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия студенты отвечают на контрольные вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.

ТЕМА 1. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Вопросы для обсуждения:

1. Нормативное регулирование и значение субъектов малого предпринимательства в РФ
2. Критерии отнесения к субъектам малого предпринимательства
3. Льготы для субъектов малого бизнеса в РФ: административные, финансовые, налоговые
4. Специальные налоговые режимы, предусмотренные законодательством для субъектов малого предпринимательства

Контрольные вопросы:

1. Представьте обзор норм федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ в отношении критериев отнесения предприятий к малым;
2. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования деятельности субъектов малого предпринимательства РФ;
3. Перечислите организации, относящиеся к субъектам малого предпринимательства;
4. Определите организационно-правовые формы субъектов малого предпринимательства РФ, их преимущества и недостатки;
5. Охарактеризуйте критерии признания малых предприятий в РФ;
6. Перечислите льготы, предоставляемые для субъектов малого предпринимательства в РФ;
7. Перечислите специальные налоговые режимы, предусмотренные для малых предприятий НК РФ;
8. Назовите преимущества и недостатки ведения бизнеса в форме малого предприятия в РФ;

9. Определите экономические функции, выполняемые субъектами малого предпринимательства;

10. Представьте характеристику социальных функций, выполняемых субъектами малого предпринимательства;

11. Охарактеризуйте основные направления государственной поддержки малого бизнеса в РФ и за рубежом;

12. Перечислите, если это возможно, причины изменения ограничений повышуручке для малого предприятия;

13. Назовите источники обеспечения текущей и инвестиционной деятельности малого бизнеса.

Тестовые задания:

1. В соответствие с действующим законодательством налоги и сборы в РФ подразделяются на...

- а) федеральные, региональные, местные;
- б) федеральные, региональные, районные;
- в) федеральные, региональные, краевые;
- г) нет правильного ответа.

2. Какие формы организации предпринимательства относятся к малым предприятиям:

- а) унитарные предприятия;
- б) крестьянские хозяйства;
- в) фонды;
- г) ОАО;

3. Какой орган является регистрирующим для малых предприятий:

- а) орган государственной статистики;
- б) администрация муниципального района;
- в) регистрационная палата;
- г) налоговый орган;

4. К основным организационно - правовым формам малых предприятий относятся:

- а) открытые акционерные общества;
- б) закрытые акционерные общества;
- в) общество с ограниченной ответственностью;
- г) некоммерческие организации;

5. Что относится к сильным сторонам малого бизнеса:

- а) высокая зависимость от конъюнктуры рынка;
- б) небольшой стартовый капитал;
- в) ограниченный рынок;
- г) быстрое достижение «потолка» роста;

6. Какое количество участников из перечисленных вариантов не может организовать ООО:

- а) один;
- б) 10;
- в) 50;
- г) 100;

7. Какие виды ответственности предусмотрены в случае осуществления предпринимательской деятельности без государственной регистрации:

- а) налоговая ответственность;
- б) административная и налоговая ответственность;
- в) уголовная и административная ответственность;
- г) налоговая, административная, уголовная;

9. Какое условие не относит коммерческую организацию к субъектам малого предпринимательства:

- а) вид деятельности;
- б) размер выручки или балансовой стоимости активов;
- в) средняя численность;
- г) состав учредителей;

10. Предельный уровень средней численности работников субъектов малого предприятия составляет

- а) 50 человек;
- б) 60 человек;
- в) 100 человек;
- г) 150 человек;

11. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия иностранных организаций:

- а) не должна превышать 25%;
- б) не должна превышать 35%;
- в) не должна превышать 49%;
- г) не ограничивается;

12. Малым предприятием в добровольном порядке может осуществляться переход:

- а) на упрощенную систему налогообложения;
- б) на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) на упрощенную систему налогообложения и на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) на упрощенную систему налогообложения и на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности переход осуществляется в обязательном порядке;

13. К основным организационно - правовым формам малых предприятий относятся:

- а) открытые акционерные общества;
- б) закрытые акционерные общества;
- в) общество с ограниченной ответственностью;
- г) некоммерческие организации;

14. Критерии отнесения предприятии и малому бизнесу определены:

- а) Конституцией РФ;
- б) Налоговым Кодексом РФ;

в) Федеральным законом РФ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;

г) Федеральным Законом «О бухгалтерском учете»;

15. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

а) не внесенные в единый государственный реестр юридических лиц потребительские кооперативы и коммерческие организации;

б) муниципальные предприятия;

в) крестьянские (фермерские) хозяйства, отвечающие определенным условиям;

16. В качестве малого предприятия не могут выступать:

- а) коммерческие организации;
- б) инвестиционные товарищества;
- в) хозяйствственные партнерства с участием 52 лиц

17. Законодательно-нормативный документ, определяющий критерии отнесения предприятий к малым:

а) Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ»;

б) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

в) Федеральный закон «Критерии отнесения предприятий к малым»;

18. Суммарная доля участия в уставном (складочном) капитале, паевом фонде перечисленных лиц: Российской Федерации; субъектов Российской Федерации; муниципальных образований:

- а) составляет 25 %;
- б) не должна превышать 25 % (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов);

в) не должна превышать 49 % (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов);

19. Доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, в уставном капитале малого предприятия:

а) не должна превышать 25 %;

б) не должна превышать 49 %, за исключением обществ, деятельность которых заключается в практическом применении результатов интеллектуальной деятельности, участников проекта «Сколково»;

в) ограничений нет;

20. Доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся малыми предприятиями, в уставном капитале субъекта малого предпринимательства:

а) не должна превышать 49 %, за исключением обществ, деятельность которых заключается в практическом применении результатов интеллектуальной деятельности;

б) не должна превышать 25 %;

в) не должна превышать 49 %;

21. Среднесписочная численность до 250 человек характерна:

а) для микропредприятий;

б) для средних предприятий;

в) для малых предприятий;

22. Среднесписочная численность до 100 человек характерна:

а) для микропредприятий;

б) для средних предприятий;

в) для малых предприятий;

22. Среднесписочная численность от одного до пятнадцати человек характерна:

а) для средних предприятий;

б) для малых предприятий;

в) для микропредприятий;

23. Среднесписочная численность работников малого предприятия определяется:

а) с учетом работников списочного состава, которые включены в расчет;

б) с учетом всех работников списочного состава, в том числе работников, работающих по гражданско-правовым договорам;

в) с учетом всех его работников, в том числе работников, работающих по гражданско-правовым договорам или по совместительству с учетом реально отработанного времени, работников представительств, филиалов и других обособленных подразделений;

24. Предельные значения дохода от предпринимательской деятельности для субъекта малого предпринимательства:

а) 800 млн. руб.;

б) 2 000 млн. руб.;

в) 400 млн. руб.;

25. Предельные значения дохода от предпринимательской деятельности для микропредприятия принимаются в размере:

а) до 120 млн. руб.;

б) до 60 млн. руб.;

в) до 400 млн. руб.;

26. Предельные значения дохода от предпринимательской деятельности для средних предприятий:

а) 1 000 млн. руб.;

б) 2 000 млн. руб.;

в) 800 млн. руб.;

27. Статус субъекта малого или среднего предпринимательства изменяется в случае, если:

- а) предельные значения выше или ниже предельных значений среднесписочной численности работников, дохода от осуществления предпринимательской деятельности в течение трех календарных лет, следующих один за другим;
- б) предельные значения выше или ниже предельных значений суммарной доли участия юридических лиц в уставном (складочном) капитале, дохода от осуществления предпринимательской деятельности в течение трех календарных лет, следующих один за другим;
- в) предельные значения выше или ниже предельных значений среднесписочной численности работников, дохода от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий год.

29. Поддержка субъектов малого предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, включает в себя:

- а) финансовую, имущественную, информационную, консультационную поддержку, поддержку в области подготовки, переподготовки и повышения квалификации работников, поддержку в области инноваций и промышленного производства, ремесленничества, поддержку субъектов малого предпринимательства, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность, поддержку субъектов малого предпринимательства, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность;
- б) создание федеральных, региональных и муниципальных информационных систем и информационно-телекоммуникационных сетей и обеспечения их функционирования;
- в) предоставление субсидий, бюджетных инвестиций, государственных и муниципальных гарантий по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства.

30. Уставный капитал предприятия составляет 100 000 рублей. Доля иностранного инвестора 20 000 руб., доля муниципалитета 10 000 руб. Может ли предприятие претендовать на роль субъекта малого бизнеса?

- а) да;
- б) нет;

Практические задания:

Задача 1.1.

Задание: Определить, относится ли предприятие к субъектам малого предпринимательства.

Исходные данные: Суммарная доля участия иностранного физического лица в уставном капитале организации составляет 30 %. Средняя численность внешних совместителей – 13 чел., сотрудников по трудовым договорам - 47 чел., а также организации оказывают услуги 3 индивидуальных предпринимателя. Доход от предпринимательской деятельности составил 1930 млн. руб., в том числе НДС 20 %.

Задача 1.2.

Задание: На основе критериев определить, относится ли предприятие к субъектам малого предпринимательства.

Исходные данные: В организации средняя численность сотрудников, работающих согласно трудовым договорам – 85 чел., по гражданско-правовым договорам – 15 чел., по совместительству – 5 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий год составил 1900 млн. руб. без учета НДС. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия: муниципального образования – 26 %, иностранного физического лица – 11 %.

Задача 1.3.

Задание: На основе критериев определить, относится ли предприятие к субъектам малого предпринимательства.

Исходные данные: Организация (ООО) занимается внедрением компьютерных программ и баз данных (является резидентом “Сколково”). В обществе с ограниченной ответственностью средняя численность сотрудников, работающих по трудовым договорам – 95 чел., по гражданско-правовым договорам – 5 чел., по совместительству в филиалах – 5 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год составил 1560 млн. руб., в том числе НДС 20 %. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия иностранного юридического лица составляет 56 %.

Задача 1.4.

Задание: На основе критериев определить, относится ли предприятие к субъектам малого предпринимательства.

Исходные данные: В организации за предшествующий год доход от осуществления предпринимательской деятельности составил 840 млн. руб., в том числе НДС 20 %. Численность сотрудников, работающих по договорам подряда – 1 чел., по трудовым договорам – 10 чел., внутренние совместители – 3 чел. Суммарная доля участия в уставном капитале организации субъекта РФ – 15 %.

Задача 1.5.

Задание: На основе критериев определить, относится ли предприятие к субъектам малого предпринимательства.

Исходные данные: В муниципальном унитарном предприятии средняя численность работающих согласно трудовым договорам – 20 чел., по совместительству – 6 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год составил 120 млн. руб., в том числе НДС 20 %.

Задача 1.6.

Задание: На основе критериев выбрать предприятие, относящееся к субъектам малого предпринимательства.

Исходные данные: В организации средняя численность сотрудников, работающих согласно трудовым договорам – 89 чел. Количество работников - внешних совместителей – 7 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год составил 1200 млн. руб., в том числе НДС 20%. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия субъекта РФ составляет 7 %, иностранного юридического лица – 11 %.

Задача 1.7.

Задание: Определить среднесписочную численность сотрудников малого предприятия за август.

Исходные данные: Малое предприятие осуществляет деятельность с 26 августа 20XX г. и работает по графику пятидневной рабочей недели. По состоянию на 26 августа в списочном составе организации состояло – 102 чел., 27 августа – 105 чел., 28 августа – 105 чел., 29 августа – 110 чел., 30 августа – 110 чел., 31 августа – выходной день.

Лиц, не учитываемых при расчете среднесписочной численности, в штате организации нет, внешних совместителей и работников, осуществляющих деятельность по гражданско-правовым договорам, нет.

Рекомендуемая литература: 3,4,17,18,19.

ТЕМА 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Вопросы для обсуждения:

1. В чем отличие понятий «бизнес» и «предпринимательство», а также понятий «малый бизнес» и «малое предпринимательство»?
2. Можно ли ограничиться только количественными критериями отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства?
3. В чем отличия малых, средних и крупных предприятий?
4. Выделите факторы, воздействующие на малые предприятия? Какие

положительно влияют на его функционирование, а какие отрицательно?

5. Какой положительный опыт государственной поддержки малого предпринимательства за рубежом (на примере одной страны) можно использовать в России?

6. Какие антимонопольные мероприятия по поддержке малого предпринимательства можно использовать в России?

7. Назовите основные формы кооперации малых, средних и крупных предприятий, распространенные в Западной Европе.

8. Отличаются ли системы государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в разных странах Европы? Если «да», то в чем особенности этой поддержки?

ТЕМА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ ПРИ ОБЩЕМ РЕЖИМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Вопросы для обсуждения:

1. Определите организационные аспекты ведения бухгалтерского учета субъектами малого бизнеса;

2. Охарактеризуйте особенности формирования учетной политики субъектами малого предпринимательства;

3. Перечислите особенности отражения активов и обязательств в бухгалтерском учете субъектами малого предпринимательства.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные федеральные законы, стандарты и рекомендации, в соответствии с которыми регулируется бухгалтерский учет в субъектах малого предпринимательства;

2. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в РФ;

3. На основе анализа статей Федерального закона «О бухгалтерском

учете» № 402-ФЗ определите особенности организации системы учета и внутреннего контроля в субъектах малого предпринимательства;

4. Перечислите разрешенные к неприменению ПБУ для субъектов малого предпринимательства;

5. Проведите обзор пояснений Минфина №ПЗ-3/2016;

6. Опишите формы бухгалтерского учета, применяемые малыми предприятиями;

7. Опишите специфические рекомендации в области бухгалтерского учета для малых предприятий;

8. Назовите нормативный документ, в котором регламентируется применение специальных режимов налогообложения для СМП;

9. Перечислите особенности формирования методических аспектов учетной политики малого предприятия;

10. Назовите факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики для малых предприятий;

11. Охарактеризуйте причины, влияющие на объем учетной работы в организации;

12. Определите особенности применения сокращенного плана счетов бухгалтерского учета СПМ;

13. Перечислите принципы - требования к формированию учетной политики малого предприятия;

14. Перечислите принципы - допущения при формировании учетной политики малого предприятия;

15. Обоснуйте подходы к исправлению ошибок в системе учета малых предприятий;

16. Определите понятие регистра бухгалтерского учета и первичного учетного документа;

17. Перечислите особенности проведения инвентаризации в субъектах малого предпринимательства;

18. Назовите специфические элементы организационно-технического раздела учетной политики малого предприятия;

19. Дайте определение учетной политики и назовите причины ее изменения и определите особенности отражения последствий изменения учетной политики;

20. Охарактеризуйте подходы к признанию в бухгалтерском учете субъектов малого предпринимательства доходов и расходов;

21. Перечислите основные задачи, стоящие перед главным бухгалтером малого предприятия;

22. Перечислите документы, утверждаемые в качестве приложений к учетной политике субъектов малого предпринимательства.

Тестовые задания:

1. Какие организации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

а) некоммерческие организации;

б) малые предприятия;

в) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2. Малые предприятия, совершающие незначительное количество операций и предметом деятельности которых не является производство, вправе вести учет:

а) по упрощенной форме с использованием регистров учета;

б) по простой форме учета;

в) по журнально-ордерной форме учета.

3. При формировании учетной политики микропредприятие, некоммерческая организация, применяющие упрощенные способы, могут предусмотреть ведение бухгалтерского учета:

- а) без составления бухгалтерской отчетности;
- б) без составления первичных документов;
- в) без применения двойной записи.

4. Какой из перечисленных стандартов субъект малого предпринимательства вправе не применять:

- а) ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам»;
- б) ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»;
- в) ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

5. Если в бухгалтерском законодательстве РФ не определен способ отражения в учете нестандартной операции, то бухгалтер малого предприятия вправе:

- а) разработать схему отражения самостоятельно, применив опыт международных стандартов;
- б) разработать схему отражения самостоятельно, применив опыт налогового учета;
- в) не отражать операцию в учете.

6. Малые предприятия, занимающиеся производственной деятельностью и совершающие значительное количество операций, вправе вести учет:

- а) по упрощенной форме с использованием регистров учета;
- б) по простой форме учета;
- в) по журнально-ордерной форме учета.

7. Определите регистр, который позволяет напрямую оставить бухгалтерскую отчетность:

- а) Книга учета фактов хозяйственной жизни;
- б) Ведомость учета при применении регистров учета;
- в) Журнал операций фактов хозяйственной жизни.

8. К организационно-техническим элементам учетной политики малого предприятия относятся:

- а) формы и регистры бухгалтерского учета;
- б) отнесение объектов к основным или оборотным активам;
- в) правила оценки незавершенного производства.

9. Какой из перечисленных стандартов субъект малого предпринимательства вправе не применять:

- а) ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»;
- б) ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»;
- в) ФСБУ 5/2019 «Запасы».

10. В течение скольких дней со дня государственной регистрации малоепредприятие должны утвердить учетную политику:

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

11. 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.

12. Имеет ли право субъект малого предпринимательства не формировать резервы предстоящих расходов?

- а) да, с указанием выбора в учетной политике;
- б) нет, формирует в общепринятом порядке;
- в) формирование резервов предстоящих расходов для любых организаций.

Практическое задание:

Задача 3.1.

Задание: Выбрать классификационные признаки малых предприятий и

установить соответствие их влияния на формирование информации в бухгалтерском учете.

Исходные данные: Признаки классификации малых предприятий (табл. 3.1).

Таблица 3.1 – Соответствие признаков классификации малых предприятий и их влияния на бухгалтерский учет

№ п/п	Показатели и признаки классификации	№ п/п	Объект влияния
1	Последовательные производства	А	Организация учета затрат на производство
2	Организационно-правовая форма	Б	Форма бухгалтерского учета
3	Количество фактов хозяйственной жизни, совершаемых за отчетный период	В	Упрощенное содержание бухгалтерского баланса
4	Акционерные общества	Г	Критерий признания организации субъектом малого предпринимательства
5	Вид экономической деятельности	Д	Учет товарооборота
6	Отраслевая принадлежность	Е	Объем налоговых деклараций
7	Сфера обслуживания	Ё	Аналитический учет уставного капитала
8	Имущественная принадлежность	Ж	Объем отчетной информации, представляемой внешним пользователям
9	Система налогообложения	З	Организация учета в финансовой деятельности
10	Упрощенный режим налогообложения	И	Расчет налоговой базы

Задача 3.2.

Задание: Распределите законодательно-нормативные документы, применяемые субъектами малого предпринимательства в своей деятельности, на общие и специфические.

Исходные данные: Информация представлена в табл. 3.2.

Таблица 3.2 – Регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях

Регулирование	Общие документы, применяемые экономическими субъектами, в том числе малыми предприятиями	Специфические документы, применяемые субъектами малого предпринимательства
Законодательство по бухгалтерскому учету		
Федеральные стандарты		
Отраслевые стандарты		
Рекомендации в области бухгалтерского учета		
Стандарты экономического субъекта		

Задача 3.3.

Задание: Представить допущения формирования учетной политики. Охарактеризовать особенности применения допущений с точки зрения формирования информации для малых предприятий.

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель, занимающийся производством мебели, использует цех, принадлежащий ему как физическому лицу на праве собственности, в предпринимательской деятельности. ИП применяет специальный режим налогообложения — патентную систему налогообложения. В следующем году ожидается, что доход от предпринимательской деятельности превысит максимально возможный уровень для применения ПСН. Это обстоятельство повлияет на то, что ИП перерегистрирует бизнес в коммерческую организацию и расширит ассортимент выполняемых работ и выпускаемой продукции.

Задача 3.4.

Задание: Представить требования формирования учетной политики.

Охарактеризовать особенности применения требований с точки зрения формирования информации для малых предприятий.

Исходные данные: Экономический субъект, являющийся малым предприятием, оказывает услуги финансово-консультационного характера. В штате три сотрудника. Бухгалтерский учет ведется вручную руководителем экономического субъекта. Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода распределяются на условно-постоянные и переменные. Информация о фактах хозяйственной жизни пообъектно аккумулируется в течение отчетного периода и в конце составляется один первичный документ на соответствующие объекты учета. Внутренний контроль не производится.

Задача 3.5.

Задание: Сформировать основные элементы учетной политики организационно-технического раздела.

Исходные данные: Выбор предприятия является свободным. Обучающийся вправе творчески подойти к решению задания либо описать организационно-технический аспект учетной политики реального малого предприятия. При формировании элементов учетной политики обучающийся вправе применять льготы для субъектов малого предпринимательства.

Задача 3.6.

Задание: Исправить существенные ошибки, возникшие после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, воспользовавшись льготами для субъектов малого предпринимательства (п. 9 ПБУ 22/2010).

Исходные данные:

В августе бухгалтер малого предприятия обнаружил, что в III квартале предыдущего года в бухгалтерском учете был неправильно отражен начисленный транспортный налог. Вместо 20 000 руб. было отражено 18 000 руб. В налоговой декларации по транспортному налогу величина налога была указана в размере 20000 руб.

Задача 3.7.

Задание: Сформировать рабочий план счетов с учетом п. 3 ПЗ-3/2016

«Обупрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Исходные данные:

Малое предприятие занимается изготовлением кондитерских изделий на заказ. Ритмичность выпуска продукции – ежедневно. Производственный цех, административные отделы расположены в одном арендном помещении. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Задача 3.8.

Задание: Утвердить в учетной политике перечень первичных документов, применяемых субъектами малого предпринимательства сферы производства и торговли.

Исходные данные:

Рекомендательными операциями для составления перечня объектов учета являются:

- для торговых организаций: поступление товаров, продажа товаров, учет расходов на продажу, учет доходов и расходов от продажи товаров;
- для производственных предприятий: учет материальных расходов, учет оплаты труда и страховых взносов, учет амортизационных отчислений, учет прочих затрат на производство, учет выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг).

Остальные объекты учета, требующие документального оформления, предлагаются обучающимися самостоятельно. Результат рекомендуется оформить по форме табл. 3.3.

Таблица 3.3 – Перечень первичных документов, применяемых на малых предприятиях

Объект учета (факт хозяйственной жизни)	Первичный документ

Рекомендуемая литература: 3,4,6,16,20.

ТЕМА 4. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННЫЕ ФОРМЫ УЧЕТНЫХ РЕГИСТРОВ

Вопросы для обсуждения:

1. Перечислите формы ведения бухгалтерского учета, применяемые на предприятиях малого бизнеса;
2. Определите понятие и особенности упрощенной системы ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями;
3. Охарактеризуйте особенности формирования и раскрытия информации в системе бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства: отчете о финансовом результате бухгалтерском балансе, пояснительной записке.

Контрольные вопросы:

1. Перечислите законодательно-нормативные документы (в том числе разъяснениях, письмах, указаниях), которые содержат информацию об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета;
2. Представьте обзор положений ПБУ, касающихся организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
3. Перечислите синтетические счета, которые малое предприятие вправе не использовать;
4. Определите особенности начисления амортизации основных средств субъектами малого предпринимательства;
5. Охарактеризуйте особенности оценки фактической себестоимости материально-производственных запасов при приобретении и способы оценки стоимости материалов при списании их в производство;
6. Определите способы оценки незавершенного производства с учетом особенностей деятельности субъектов малого предпринимательства;

7. Определите особенности признания управленческих расходов в системе бухгалтерского учета малого предприятия;
8. Определите особенности отражения коммерческих расходов в системе бухгалтерского учета малого предприятия;
9. Представьте обзор льгот, представляемых для субъектов малого предпринимательства при учете кассовых операций;
10. Представьте обзор льгот, представляемых для субъектов малого предпринимательства при последующей оценке финансовых вложений;
11. Обоснуйте необходимость создания оценочных обязательств в малых предприятиях;
12. Перечислите обязательные учетные регистры при упрощенной форме учета;
13. Охарактеризуйте особенности организации бухгалтерского учета при применении упрощенной системы налогообложения;
14. Перечислите хозяйствующих субъектов, которые не имеют право применять упрощенную форму бухгалтерского учета;
15. Определите назначение книги учета доходов и расходов как формы ведения учета на малом предприятии;
16. Определите состав отчетности у субъектов малого бизнеса;
17. Охарактеризуйте порядок составления и формирования показателей бухгалтерского баланса малыми предприятиями, сроки представления;
18. Охарактеризуйте порядок составления и формирования показателей отчета о финансовых результатах малыми предприятиями, сроки представления;
19. Определите особенности представления статистической отчетности субъектами малого предпринимательства;
20. Определите ответственных лиц за организацию и ведение бухгалтерского учета в субъектах малого предпринимательства.

Тестовые задания:

1. Простая форма бухгалтерского учета относится к:

- а) упрощенной форме бухгалтерского учета;
- б) журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;
- в) автоматизированной форме бухгалтерского учета;
- г) нет правильного ответа.

2. В Книге учета фактов хозяйственной деятельности (форма К-1) отражаются:

- а) только существенные хозяйственные операции;
- б) только операции по движению денежных средств;
- в) только операции по движению основных средств и НМА;
- г) все хозяйственные операции.

3. 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.

4. В рабочем плане счетов малых предприятий не предусматриваются разделы...

- а) капитал;
- б) забалансовые счета;
- в) готовая продукция;
- г) нет правильного ответа.

4. Признавать доходы и расходы кассовым методом в бухгалтерском учете вправе (выбрать один, наиболее полный ответ):

- а) организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета;
- б) любые субъекты малого и среднего бизнеса, включенные в Реестр СМП РФ;

- в) государственные предприятия;
- г) организаций – субъекты территорий опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации.

6. При ведении Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, не используются:

- а) счета;
- б) двойная запись;
- в) счета и двойная запись;
- г) нет верного ответа.

7. Какие организации вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность:

- а) некоммерческие организации;
- б) организации малого бизнеса;
- в) в организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Управленческие расходы субъекта малого предпринимательства могут:

- а) включаться в фактическую себестоимость производимой продукции (работ, услуг);

- б) включаться частично в части постоянных затрат в себестоимость проданной продукции (работ, услуг);

- в) включаться полностью в себестоимость проданной продукции (работ, услуг);

- г) все ответы верны.

9. Расходы по полученному кредиту под создание инвестиционного актива малое предприятие вправе:

- а) включить в стоимость инвестиционного актива;
- б) признать прочими расходами;

в) оба ответа верны.

10. Субъект малого предпринимательства вправе отражать финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, по:

- а) текущей рыночной стоимости;
- б) стоимости приобретения.

11. Субъект малого предпринимательства вправе признавать доходы ирасходы в бухгалтерском учете:

- а) кассовым методом или методом начисления;
- б) исключительно кассовым методом;
- в) исключительно методом начисления.

12. Применение кассового метода в бухгалтерском учете означает:

- а) отказ от допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни;
- б) отказ от принципа имущественной обособленности организации;
- в) отказ от принципа нейтральности раскрытия информации;
- г) отказ от принципа последовательности применения учетной политики организации.

13. Обязаны ли малые предприятия проводить тест на обесценение нематериальных активов:

- б) да;
- в) нет;
- г) только в случае, если СМП подпадает под обязательный аудит.

14. Определите регулярность начисления амортизации основных средств для малых предприятий:

- а) по состоянию на 31 марта года, следующего за отчетным;
- б) единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в) единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные самой организацией

15. В соответствии с п.2 ПБУ 18/02 субъект малого

предпринимательства вправе отражать в бухгалтерском учете и отчетности:

- а) только суммы налога на прибыль отчетного периода;
- б) только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов;
- в) только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль текущего периода.

16. Вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям при приобретении материалов, в учете малых предприятий могут включаться:

- а) фактическую себестоимость приобретения материалов;
- б) в расходы по обычным видам деятельности;
- в) оба ответа верны.

17. Вправе ли малое предприятие не раскрывать информацию об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых активах и обязательствах:

- а) да, малое предприятие обязано это делать в соответствии с ПБУ 18/02;
- б) нет, информация раскрывается только по усмотрению малого предприятия.

18. Субъект малого предпринимательства вправе исправлять существенные ошибки, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности:

- а) без ретроспективного пересчета;
- б) с ретроспективным пересчетом.

Практические задания:

Задача 4.1.

Задание: Обосновать выбор формы бухгалтерского учета (автоматизированная, простая, с применением регистров).

Исходные данные:

Индивидуальный предприниматель применяет общий режим налогообложения для осуществления производственной деятельности и специальный режим в виде единого налога на вмененный доход для услуг автостоянки. Ежедневное количество совершаемых операций в среднем составляет 130 шт.

Задача 4.2.

Задание: Описать, информация с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки актива бухгалтерского баланса малого предприятия.

Исходные данные: Форма актива упрощенного бухгалтерского баланса представлена в рис. 4.1.

Наименование показателя	Код	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5
АКТИВ				
Материальные внеоборотные активы (включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства)	1150			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы (включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы)	1170			
Запасы	1210			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Финансовые и другие оборотные активы (включая дебиторскую задолженность)	1230			
БАЛАНС	1600			

Рис. 4.1. Фрагмент упрощенной формы бухгалтерского баланса

Задача 4.3.

Задание. Определите бухгалтерские счета, информация которых позволяет сформировать показатели отчета о финансовых результатах малого предприятия.

Исходные данные: Информацию представить по форме, представленной в табл. 4.1. Указать показатели счетов (обороты).

Таблица 4.1 – Порядок заполнения показателей отчета о финансовых результатах

Статьи отчета	Порядок формирования статьи
Выручка	
Расходы по обычной деятельности	
Проценты к уплате	
Прочие доходы	
Прочие расходы	
Налоги на прибыль (доходы)	
Чистая прибыль (убыток)	

Задача 4.4.

Задание: Трансформировать статьи бухгалтерского баланса, составляемого субъектами, которые не относятся к малым предприятиям, в статьи формы баланса, которую вправе представлять субъекты малого предпринимательства.

Исходные данные: Фрагмент актива бухгалтерского баланса, составленного по общим правилам, представлен в приложении 1 и 2. Форма упрощенного баланса утверждена Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Задача 4.5.

Задание: Трансформировать статьи отчета о финансовых результатах, составляемого субъектами, которые не относятся к малым предприятиям, в статьи упрощенной формы отчета, которую вправе представлять субъекты малого предпринимательства.

Исходные данные: Отчет о финансовых результатах, составленный по общим правилам, представлен в Приложении 3. Форма упрощенного отчета о финансовых результатах утверждена Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Рекомендуемая литература: 3,4,8,9,10,11,12.

ТЕМА 5. ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА С ПРИМЕНЕНИЕМ РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ИМУЩЕСТВА

Вопросы для обсуждения:

1. Определите понятие и критерии применения упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства;
2. Охарактеризуйте особенности учета и признания доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН;
3. Представьте методику расчета единого налога при упрощенной системе налогообложения;
4. Охарактеризуйте особенности формирования и представления налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому на упрощенной системе налогообложения;
5. Определите порядок и условия начала и прекращения применения АУСН;

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте сущность упрощенной системы налогообложения;
2. Перечислите субъектов упрощенной системы налогообложения;
3. Определите объект налогообложения по упрощенной системе налогообложения;
4. Охарактеризуйте методику исчисления единого налога на упрощенной системе налогообложения;
5. Перечислите сроки уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения;
6. Назовите ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения;

7. Назовите особенности признания доходов и расходов при УСН;
8. Перечислите особенности организации бухгалтерского учета при применении упрощенной системы налогообложения;
9. Перечислите случаи, в которых налогоплательщик может (должен) перейти с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения;
10. Назовите условия, при которых налогоплательщик вправе перейти с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения;
11. Определите условия для исчисления и уплаты минимального налога, что является базой для его расчета?
12. Имеет ли малое предприятие право отнести минимальный налог на расходы?
13. Охарактеризуйте порядок представления отчетности и уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения;
14. Перечислите налоги, которые обязано платить предприятие при применении упрощенной системы налогообложения;
15. Определите особенности организации налогового учета доходов и расходов при применении УСН;
16. Определите особенности организации налогового учета основных средств при применении УСН;
17. Перечислить основные федеральные и региональные законодательно-нормативные документы, регулирующие применение УСН;
18. Охарактеризуйте объект налогообложения, порядок признания доходов и расходов, налоговая база, ставки налога при АУСН;
19. Определите налоговый период при АУСН.
Представьте особенности формирования и представления налоговой отчетности при АУСН;
20. Охарактеризуйте порядок передачи сведений при проведении расчетов при АУСН, особенности применения ККТ.

Тестовые задания:

1. При применении УСН ставка минимального дохода исчисляется:
 - а) в размере 1% от налоговой базы которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - б) в размере 1% от налоговой базы, которой являются доходы;
 - в) в размере 10% от налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов.
2. При применении УСН минимальный налог уплачивается:
 - а) налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - б) налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения доходы;
 - в) налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и налогоплательщиком, применяющим в качестве объекта налогообложения доходы.
3. При применении УСН расходами налогоплательщика признаются:
 - а) произведенные затраты независимо от времени фактической выплаты денежных средств;
 - б) затраты после их фактической оплаты;
 - в) в зависимости от учетной политики - произведенные затраты независимо от времени фактической выплаты денежных средств либо затраты после их фактической оплаты.
4. Какая ставка единого налога используется при УСН с объектом налогообложения «доходы»:
 - а) 15%;
 - б) 6%;
 - в) 1%;
5. Какая ставка единого налога используется при УСН с объектом налогообложения «доходы - расходы»:

- а) 15%;
- б) 6%;
- в) 1%.

6. При упрощенной системе налогообложения налогооблагаемым доходом признается:

- а) полученные доходы от реализации;
- б) полученные внереализационные доходы;
- в) полученные доходы от реализации и внереализационные доходы.

7. При упрощенной системе налогообложения «доходы» организация вправе уменьшить исчисленный налог на:

- а) на страховые взносы на ОПС, ОМС и ОСС;
- б) на выплату заработной платы, включая все страховые взносы с заработной платы;
- в) на уплаченный в предыдущем налоговом периоде минимальный налог.

11. Когда налогоплательщики УСН имеют право перейти на другой режим налогообложения:

- а) с начала налогового периода, в котором утрачено право на применение специального режима УСН
- б) в любое время в течение года; в) с начала налогового периода.

12. Какие налоги заменяет применение упрощенной системы налогообложения:

- а) налог на имущество, налог на прибыль организаций;
- б) налог на добавленную стоимость, налог на имущество, страховые взносы;
- в) налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль организаций.

13. При применении УСН использование кассового метода при ведении налогового учета является:

- а) правом налогоплательщика;

б) обязанностью налогоплательщика.

14. Вправе применять упрощенную систему налогообложения...

а) банки;

б) нотариусы, занимающиеся частной практикой;

в) коммерческие организации, доход от реализации которых, в соответствии с Налоговым кодексом, не превысил установленный лимит;

г) все коммерческие организации.

15. Малое предприятие, желающие перейти на упрощенную систему налогообложения со следующего года, должно подать заявление в период:

а) с 1 июля по 31 сентября текущего года;

б) не позднее 30 ноября текущего года;

в) с 1 ноября по 31 декабря текущего года;

г) в любой период текущего года.

16. В случае, если при упрощенной системе налогообложения объектом обложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере:

а) 6 %;

б) 15 %;

в) 24 %;

г) 0 %.

17. Объектами налогообложения по упрощенной системе налогообложения признаются...

а) только доходы;

б) только доходы, уменьшенные на величину расходов;

в) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;

г) только прибыль.

21. Расчет налоговой базы по единому налогу при УСН осуществляется...

а) от прибыли

б) от дохода за минусом расходов;

в) от начисленной заработной платы;

г) от стоимости амортизируемого имущества.

22. Переход организации к упрощенной системе налогообложения осуществляется...

а) на добровольной основе;

б) по решению налоговых органов;

в) по решению кредиторов.

г) нет правильного ответа

23. К организациям, которые не вправе применять специальный налоговый режим АУСН относятся (выбрать 2 ответа):

а) организации, имеющие филиалы и (или) обособленные подразделения;

б) крестьянские фермерские хозяйства;

в) лица, перешедшие в 2023 г на уплату единого налогового платежа;

г) организации, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, не превысили в текущем календарном году 60 миллионов рублей.

24. Применение АУСН налогоплательщиками - организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль, НДС, НДФЛ;

б) налога на прибыль и НДС;

в) налога на прибыль, НДС, налога на имущество, страховых взносов;

г) налога на прибыль НДС, налога на имущество.

25. Применение АУСН налогоплательщиками - ИП предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

а) налога на прибыль, НДС, НДФЛ;

б) налога на прибыль и НДС;

в) налога на прибыль, НДС, налога на имущество, страховых взносов;

г) налога на прибыль НДС, налога на имущество.

26. Для ИП, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам и применяющие АУСН:

а) обнулены тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (независимо от факта превышения дохода плательщика суммы 300 000 рублей);

б) обнулены тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (в пределах величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования и свыше нее);

в) обнулены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай ВНиМ (в пределах величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования);

г) нет льгот по страховым взносам.

27. Объект налогообложения при АУСН выбирается

а) самим налогоплательщиком и может изменяться им ежегодно;

б) самим налогоплательщиком и не может изменяться в течение всего срока его деятельности;

в) ИФНС на основе вида деятельности, заявленного в уведомлении налогоплательщика, и не может изменяться в течение всего срока деятельности налогоплательщика.

28. Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере:

а) 1% налоговой базы, которой являются доходы;

б) 3% налоговой базы, которой являются доходы;

в) 20% налоговой базы, которой являются доходы;

г) 3% налоговой базы, которой являются разница между доходами и расходами за налоговый период;

29. Ставка налога, уплачиваемого при АУСН:

Показатель	Вариант ответа			
	А	Б	В	Г
<i>Объект налогообложения при АУСН</i>	<i>Ставка налога</i>			

Доходы	8%	6%	6%	5%
Доходы, уменьшенные на величину расходов	20% или минимальный налог 3%	15% или минимальный налог 1%	10% или минимальный налог 1%	15% или минимальный налог 3%

30. При АУСН расходами признаются:

- а) затраты после их фактической оплаты, в том числе предварительной;
- б) затраты на дату их начисления, независимо от факта оплаты;
- в) затраты после их фактической оплаты, при этом предварительная оплата не признается расходом организации до момента их начисления на основании первичного документа;
- г) затраты признаются по мере признания доходов организации.

Практические задания:

Задание 5.1.

Задание: Охарактеризуйте условия перехода организаций на упрощенную систему налогообложения (доход от реализации, количество работающих, стоимость амортизируемого имущества и другие условия).

Исходные данные: В отчетном периоде (9 мес.) в ООО «Айсберг»:

Доходы от реализации составили 60 млн. руб., внереализационные доходы - 42 млн. руб., среднесписочная численность - 99 человек, балансовая стоимость основных средств 50 млн. руб., доля в уставном капитале ООО «Айсберг а» принадлежит иностранной организации в размере 25 %.

Задача 5.2.

Задание: Определить сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет при применении упрощенной системы налогообложения.

Исходные данные: Организация применяет УСН с налоговой базой

«доходы». За налоговый период (квартал) налогоплательщик получил:

- доходы от продажи товаров в сумме 1 240 000 руб.;

– доходы от сдачи имущества в аренду составили 380 000 руб., из них 46 000 руб. не оплачены.

Задача 5.3.

Задание: Вправе ли организация включить в состав расходов стоимость станка? Если да то, на каких условиях?

Исходные данные:

В 20XX_ году ООО «Звездный путь» перешло на упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов за вычетом расходов.

В апреле 20XX году ООО «Звездный путь» приобрело деревообрабатывающий станок. Расходы по приобретению станка составили 400 000 руб. Станок был оплачен и введен в эксплуатацию в мае 20XX года.

Задача 5.4.

Задание: Определить сумму единого налога при УСН.

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель по итогам налогового периода исчислил единый налог в сумме 60000 рублей, страховых взносов на обязательное страхование, им уплачено 38000 руб. Расходы по временной нетрудоспособности составили 20000 рублей.

Задача 5 .5.

Задание: Определить сумму расходов, признаваемую налогоплательщиком при УСН в 1 квартале отчетного периода.

Исходные данные: Организация применяет упрощенную систему налогообложения с налоговой базой «доходы, уменьшенные на величину расходов». В феврале приобретено основное средство, требующее монтажа. Расходы по приобретению составили 470 000 руб., стоимость монтажа – 124 000 руб. Основное средство оплачено и введено в эксплуатацию в марте.

Задача 5.6.

Задание: На основе одних данных определите налогооблагаемую базу при УСН с объектом налогообложения «доходы» (ставка - 6%) и «доходы-расходы» (ставка - 15%). Определите, в каком случае налоговая нагрузка будет меньше у организации. Сформируйте бухгалтерские записи по данным

хозяйственным операциям. Заполните книгу доходов и расходов.

Исходные данные: Юридическое лицо (ООО) занимается услугами в области косметологии и имеет медицинскую лицензию. Услуги оплачиваются наличными в кассу, а также с использованием платежного терминала.

20 января – получены материалы от ООО «Модница» на сумму 25 140 руб. с учетом НДС 20% (оплата не производилась); получены материалы от индивидуального предпринимателя Попова на сумму 370 452 руб. с учетом НДС 20% (оплата была произведена ранее). Все поставленные материалы сразу переданы в производство.

25 января – оплачены материалы ООО «Котон» на сумму 182 614 руб. (НДС не облагается).

27 января – получены материалы от ООО «Альфа» на сумму 182 614 руб. Материалы сразу переданы в использование.

За январь оказанные услуги покупателями были оплачены:

- наличными – 345 000 руб.;
- платежными картами – 200 000 руб.

При этом банк зачислил на расчетный счет 196 000 руб., удержав комиссию.

Начислена зарплата, совокупно за месяц 60 000 руб., НДФЛ = 7800 руб., страховые взносы = 18 300 руб.

4 февраля – поступил заем (беспроцентный) от учредителя 120 000 руб.
10 февраля – перечислена заработка плата (52 200 руб.), уплачен НДФЛ (7 800 руб.), перечислены страховые взносы (18 300 руб.).

20 февраля – покупатель приобрел подарочные карты на сумму 25 000 руб.

За февраль оказанные услуги покупателями были оплачены:

- наличными – 342 000 руб.;
- платежными картами – 124 000 руб. При этом банк зачислил на расчетный счет 123 752 руб., удержав комиссию 0,2% = 248 руб.

Начислена зарплата, совокупно за месяц 60 000 руб., НДФЛ = 7 800 руб.,

страховые взносы = 18 300 руб.

5 марта – перечислена заработка плата (35 000 руб.), уплачен НДФЛ (4 550 руб.), перечислены страховые взносы (18 300 руб.).

15 марта – получены материалы от ООО «ЮНИТИ» на сумму 24 682 руб., из которых НДС = 2243,82 руб., стоимость материалов – 22 438,18 руб. Материалы сразу переданы в использование.

25 марта – возвращен частично заем учредителю – 50% = 60 000 руб. За март оказанные услуги покупателями были оплачены

- наличными – 412 000 руб.;
- платежными картами – 97 500 руб. При этом банк зачислил на расчетный счет 97 305 руб., удержав комиссию 0,2% = 195 руб.

Начислена зарплата, совокупно за месяц 60 000 руб., НДФЛ - 7 800 руб.,

страховые взносы = 18 300 руб.

Задача 5.7.

Задание: Рассчитать авансовые платежи и сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения за год, отразить операции в учете.

Исходные данные: Фрагмент налогового регистра представлен в табл. 5.1–54, рассчитать недостающие суммы в регистрах.

Таблица 5.1 - Доходы и расходы туристической фирмы за первый квартал

Регистрация			Сумма	
№ п\п	Дата и номер документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы

1	Платежное поручение № 153 от 11.01.20 г.	Оплата по субагентскому договору № H177 за январь	43 575.43	–
2	Платежное поручение № 848 от 06.02.20 г.	Оплата по субагентскому договору № H177 за февраль	40 711.30	–
3	Платежное поручение № 814 от 05.03.20 г.	Оплата по субагентскому договору № H177 за март	45 144.14	–
Итого за I квартал				0.00

Таблица 5.2 – Доходы и расходы туристической фирмы за второй квартал

Регистрация			Сумма	
№ п\п	дата и номер документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	Платежное поручение № 910 от 03.04.20 г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за апрель	50 520.90	–
2	Платежное поручение № 852 от 03.05.20 г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за май	45 291.43	–
3	Платежное поручение № 902 от 04.06.20 г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за июнь	43 762.42	–
Итого за II квартал				
Итого за полугодие				

Таблица 5.3 - Доходы и расходы туристической фирмы за третий квартал

Регистрация			Сумма	
№ п\п	дата и номер документа	содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	Платежное поручение № 867 от 03.07.20г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за июль	43 977.36	–
2	Платежное поручение № 734 от 17.08.20г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за август	22 835.66	–

3	Платежное поручение № 25 от 05.09.20 г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за сентябрь	27 153.25	–
	Итого за III квартал			0.00
	Итого за 9 месяцев			0.00

Таблица 5.4 – Доходы и расходы туристической фирмы за четвертый квартал

Регистрация			Сумма	
№ п\п	дата и номер документа	Содержание операции	доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	Платежное поручение № 153 от 04.10.20г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за октябрь	22 120.77	–
2	Платежное поручение № 860 от 06.11.20г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за ноябрь	29 739.47	–
3	Платежное поручение № 976 от 03.12.20 г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за декабрь	41 712.98	–
	Итого за IV квартал			0.00
	Итого за год			0.00

Задача 5.8.

Задание:

Определите признаки отнесения к налоговой базе ИП при применении им АУСН – «доход», «расход», «не налоговая база» со ссылкой на нормативные документы.

Исходные данные: представлены в таблица 5.5.

Таблица 5.5 – Доходы и расходы ИП, применяющего АУСН

№ п\п	содержание операции	доход	расход	не налоговая база
1	Налогоплательщик получил доход от продажи товара			
2	Налогоплательщик вернул средства покупателю в связи с возвратом товара покупателем			
3	Налогоплательщик купил товар для целей его дальнейшей перепродажи			
4	Налогоплательщик выплатил работнику: заработную плату; материальную помощь			
5	Налогоплательщик получил в банке: кредит банка на покупку оборудования для использования его в предпринимательской деятельности			
6	Налогоплательщик перечислил: - проценты в банк за пользование кредитом и - погасил частично основную сумму долга;			
7	Налогоплательщик в обеспечение кредита передал принадлежащий ему земельный участок			
8	Налогоплательщик продал частично долю в Уставном капитале ООО			
9	Налогоплательщик: - перечислил рубли на покупку иностранной валюты для осуществления импортной операции - перечислил комиссию банку - отразил от разницы в курсах ЦБ РФ и коммерческого банка – курсовую разницу			

10	Налогоплательщик: - перечислил аванс в оплату импортного контракта с валютного счета			
----	---	--	--	--

Рекомендуемая литература: 1,2,3,4,13,21,23,24.

ТЕМА 6. ЕДИНЫЙ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НАЛОГ: СУЩНОСТЬ И ПОРЯДОК РАСЧЕТА

Вопросы для обсуждения:

1. Перечислите особенности налогообложения малых предприятий агропромышленной отрасли в РФ;
2. Охарактеризуйте систему налогового учета доходов и расходов от продажи сельскохозяйственной продукции;
3. Определите порядок расчета единого сельскохозяйственного налога и особенности представления отчетности субъектами малого предпринимательства.

Контрольные вопросы:

1. Определите перечень налогоплательщиков, которые имеют право применять специальный режим налогообложения ЕСХН;
2. Перечислите расходы, которые относятся к нормируемым расходам в налоговом учете при расчете ЕСХН;
3. Охарактеризуйте особенности признания доходов и расходов в налоговом учете для сельхозпроизводителей;
4. Проведите классификацию расходов, принимаемых производителями сельхозпродукции при расчете ЕСХН;
5. Определите объект налогообложения единого сельскохозяйственного налога;
6. Перечислите доходы и расходы, не учитываемые для целей расчета ЕСХН;

7. Охарактеризуйте порядок признания полученного убытка в налоговом учете при применении ЕСХН;

8. Определите особенности исчисления и уплаты НДС сельхозпроизводителями в рамках ведения налогового учета;

9. Представьте особенности налогового учета субсидий, полученных сельхозпроизводителями на возмещение затрат. Сформируйте корреспонденции счетов бухгалтерского учета;

10. Определите особенности признания расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов в налоговом учете сельхозпроизводителей;

11. Представьте состав налоговой отчетности у сельхозпроизводителя, находящегося на ЕСХН;

12. Перечислите случаи, при которых сельхозпроизводители начисляют и платят НДС при реализации продукции;

13. Охарактеризуйте особенности отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов организаций агропромышленного комплекса;

14. Назовите ставку налога на единый сельскохозяйственный налог, закрепленную налоговым законодательством РФ.

Тестовые задания:

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ;

б) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ; в) отдельным федеральным законом.

2. На уплату единого сельскохозяйственного налога налогоплательщики переходят:

а) добровольно;

б) в обязательном порядке.

3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

- а) организации и индивидуальные предприниматели;
- б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.

4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- б) таможенные пошлины;
- в) налог на имущество организаций.

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

- а) верно;
- б) неверно.

6. Сельскохозяйственные товаропроизводители признаются плательщиками единого сельскохозяйственного налога, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее:

- а) 70%;
- б) 50%;
- в) 100%.

7. Объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом — это:

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

8. Налоговая база для уплаты единого сельскохозяйственного налога —

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

9. Налоговый период для единого сельскохозяйственного налога — это:

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

10. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается в размере:

- а) 5%;
- б) 6%;
- в) 15%.

11. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:

- а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
- б) налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;
- в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.

12. Единый сельскохозяйственный налог уплачивается налогоплательщиком по месту:

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

13. Единый сельскохозяйственный налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается организациями не позднее:

- а) 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

- б) 31 марта года, следующего за налоговым периодом;
- в) 30 апреля года, следующего за истекшим финансовым годом.

14. Индивидуальный предприниматель представляет налоговую декларацию по единому сельскохозяйственному налогу в налоговый орган не позднее:

- а) 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 31 марта года, следующего за налоговым периодом.

15. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) НК РФ;
- б) НК РФ и законом субъекта РФ;
- в) отдельным федеральным законом.

16. Должны ли организации, уплачивающие ЕСХН вести бухгалтерский учет?

- а) да;
- б) нет.

17. Какой бухгалтерской записью отражается начисление ЕСХН у сельхозпроизводителя?

- а) Д 91 К68;
- б) Д 99 К68;
- в) Д 84 К68.

Практические задания:

Задача 5.1.

Задание: Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, заполните Декларацию по единому сельскохозяйственному налогу, сформируйте необходимые записи на счетах бухгалтерского учета.

Исходная информация: Плательщик ЕСХН в 1 полугодии отчетного года получил доход от продажи выращенной сельскохозяйственной продукции на сумму 3,5 млн. рублей, доход от представления в аренду тракторов – 1 млн. руб., предоплату в счет поставки семян -500 тыс.руб. Амортизация трактора составила -50 тыс. руб. в месяц. Расходы на оплату труда в 1 полугодии составили 500 тыс. руб., начислены страховые взносы на сумму 150 тыс. руб.

Задача 5.2.

Задание: Определите особенности учета в расходах при исчислении ЕСХН стоимости оказанных услуг по переработке продукции, погашенной взаимозачетом. Как данная операция будет отражаться в налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу?

Исходная информация: Организация является плательщиком ЕСХН. В процессе производственной деятельности отгрузила выращенную продукцию на переработку другой организации согласно договору переработки. Денежных расчетов за отгруженную продукцию и услуги по переработке не производилось, был составлен акт взаимозачета.

Задача 5.3.

Задание: Вправе ли АО «Садовый» включить в расходы, учитываемые при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу, остаточную стоимость основных средств, внесенных учредителями в качестве вклада в его уставный капитал?

Исходная информация: На основании решения общего годового собрания акционеров АО «Сады Приволжья» передало многолетние

насаждения стоимостью 500 тыс. руб. и производственную базу стоимостью 3 млн. руб. в уставный капитал вновь созданному АО «Садовый», применяющему систему налогообложения для сельскохозяйственных производителей.

Задача 5.4.

Задание: Определите особенности отражения нижеприведенных хозяйственных операций в налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу. Определите величину налоговой базы в отчетном году.

Исходная информация: В предыдущем году ООО «Ландыш», работающее в условиях уплаты ЕСХН, получило убыток в размере 2 600 000 руб. В отчетном году разница между доходами и расходами составила 4 800 000 руб.

Рекомендуемая литература: 2,3,4,21,22,24.

ТЕМА 6. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГОПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Вопросы для обсуждения:

1. Охарактеризуйте особенности применения патентной системы налогообложения (ПСН). Выявите преимущества и недостатки;
2. Определите порядок расчета стоимости патента и оплата прочих налогов при патентной системе налогообложения индивидуальными предпринимателями;
3. Перечислите особенности применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Контрольные вопросы:

1. Определите возможные форматы и сроки представления

налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства;

2. Назовите период, с которого индивидуальные предприниматели вправе применять патентную систему налогообложения;

3. Перечислите виды деятельности, к которым может быть применена ПСН;

4. Охарактеризуйте порядок расчета суммы патента в зависимости от вида деятельности и продолжительности срока;

5. Назовите особенности ведения налогового учета индивидуальным предпринимателем при использовании патентной системы налогообложения;

6. Определите, требуется ли налоговая отчетность при патентной системе налогообложения;

7. Перечислите основные федеральные и региональные законодательно-нормативные документы в отношении применения патентной системы налогообложения. Сформулируйте их содержание;

8. Назовите сроки уплаты патента, которые закреплены налоговым законодательством;

9. Установите, какие налоги обязан оплатить индивидуальный предприниматель при применении патентной системы налогообложения, кроме стоимости патента;

10. Определите случаи, когда может быть пересмотрена сумма патента для индивидуального предпринимателя.

Тестовые задания:

1. Субъектами патентной системы налогообложения являются:

- а) все коммерческие организации;
- б) субъекты малого предпринимательства;
- в) индивидуальные предприниматели.

2. Использование индивидуальным предпринимателем патента заменяет уплату:

- а) налога на доходы физических лиц в части дохода, полученного от

предпринимательской деятельности;

б) налога на имущество физических лиц в части имущества, используемого в ведении предпринимательской деятельности;

в) налога на добавленную стоимость, кроме случаев прямо указанных в НК РФ; налога на доходы физических лиц в части дохода, полученного от предпринимательской деятельности; налога на имущество физических лиц в части имущества, используемого в ведении предпринимательской деятельности.

3. Применение патентной системы налогообложения ограничено рядом условий, к которым относятся следующие:

а) средняя численность наемных работников не превышает 15 человек;

б) вид предпринимательской деятельности;

в) средняя численность наемных работников не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемых индивидуальным предпринимателем, 15 человек.

4. Могут ли самозанятые принимать на работу персонал:

а) да, не более 5 человек;

б) нет;

в) зависит от вида осуществляющей деятельности, но не более 15 человек.

5. Плательщиками налога на профессиональный доход являются:

а) индивидуальные предприниматели;

б) малые предприятия;

в) индивидуальные предприниматели и малые предприятия.

6. Размер налога на профессиональный доход, уплачиваемый самозанятыми, зависит от:

а) от вида осуществляющей деятельности;

б) от количества нанятых сотрудников;

в) от суммы получаемого дохода.

7. Имеет ли право самозанятый оплачивать налог не полностью за целый год:

- а) да, если осуществляет деятельность не все 12 месяцев в году;
- б) нет, должен оплатить полностью всю сумму налога за год.

8. Обязаны ли индивидуальные предприниматели вести бухгалтерский учет, если применяют патентную систему налогообложения:

- а) да;
- б) нет.

9. Размер ставки налога патентной системе налогообложения:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%.

10. Размер налога при патентной системе налогообложения зависит от показателя:

- а) потенциально возможного дохода к получению;
- б) среднесписочной численности;
- в) потенциально возможного дохода к получению и среднесписочной численности.

11. Индивидуальный предприниматель теряет право на применение патента, если годовой доход превысит:

- а) 60 млн. руб.;
- б) 100 млн. руб.;
- в) нет ограничений.

12. Подлежит ли уменьшению стоимость патента на страховые взносы:

- а) да;
- б) нет.

13. Индивидуальный предприниматель может совмещать упрощенную систему налогообложения и патентную систему:

- а) да, если только один вид деятельности находится на патентной

системе налогообложения;

б) нет, законодательством не разрешено совмещать системы налогообложения;

в) да, возможно применять две системы налогообложения.

14. Налогоплательщик теряет право на применение статуса самозанятого, если его годовой доход превысит:

а) 2,4 млн. руб.;

б) 10 млн. руб.;

в) нет ограничений.

15. Использование спецрежима самозанятыми заменяет уплату:

а) налога на доходы физических лиц в части дохода, полученного от предпринимательской деятельности;

б) налога на имущество физических лиц в части имущества, используемого в ведении предпринимательской деятельности;

в) налога на доходы физических лиц в части дохода, полученного от предпринимательской деятельности и налога на имущество физических лиц в части имущества, используемого в ведении предпринимательской деятельности.

Практические задания:

Задача 6.1

Задание: Определите, имеет ли право индивидуальный предприниматель применять патентную систему налогообложения на территории г. Красноярска.

Исходные данные:

– индивидуальный предприниматель планирует заниматься ремонтом мебели, при этом средняя численность его наемных сотрудников составляет 14 чел.;

– индивидуальный предприниматель планирует сдавать в аренду (наем) два обособленных друг от друга нежилых помещений, не

- принадлежащих ему на праве собственности;
- индивидуальный предприниматель планирует оказывать услуги по приему металломолома, численность наемных работников – 12 чел.;
 - индивидуальный предприниматель планирует оказывать услуги по декоративному цветоводству и озеленению, имеет 3 наемных работника в штате;
 - индивидуальный предприниматель оказывает услуги такси, в автопарке имеется 15 собственных автомобилей.

Задача 6.2.

Задание: Рассчитайте сумму патента.

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель осуществляет свою деятельность в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом в г. Белогорск. Всего сумма выручки по данному виду деятельности за год составила 40 млн. руб. Предполагается приобрести патент на 10 мес.

Задача 6.3.

Задание: Определите годовой размер страховых взносов, уплачиваемых индивидуальным предпринимателем «за себя».

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения по виду деятельности «Ветеринарные услуги» в г. Казань. Наемных работников нет, потенциально возможный к получению доход за год составил 585 000 руб.

Задача 6.4.

Задание: Определите необходимость корректировки патента индивидуальным предпринимателем.

Исходные данные: На момент подачи индивидуальным предпринимателем заявления на получение патента численность наемных работников составляла 3 чел. Патент получен сроком на 6 мес. Через два месяца численность наемных работников составила 9 чел.

Задача 6.5.

Задание: Определите сроки уплаты и сумму налога, подлежащего уплате, при применении патентной системы налогообложения.

Исходные данные: 23 сентября индивидуальный предприниматель подал заявление на получение двух патентов. Первый – сроком на 4 мес., сумма налога, подлежащего уплате, составила 5 700 руб. Второй патент получен на 12 мес., сумма налога составила 22 000 руб.

Рекомендуемая литература: 1,2,3,4,18,19,21,24

Примерные варианты контрольных работ

Контрольная работа № 1

Тесты:

1 Доход от предпринимательской деятельности с учетом НДС составляет 720 млн. руб. Среднесписочная численность работающих в организации по трудовым договорам составляет 32 чел., внешние совместители – 3 чел., индивидуальные предприниматели, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера, – 6 чел. Суммарная доля участия в уставном капитале организации иностранного физического лица составляет 45 %, субъекта РФ – 2 %, доля муниципального образования – 10 %. Указанное предприятие:

- а) относится к субъектам малого предпринимательства;
- б) не относится к субъектам малого предпринимательства.

2. Предельные значения дохода от предпринимательской деятельности для малого предприятия принимаются:

- а) в полном объеме за текущий календарный год;
- б) в полном объеме за предшествующий календарный год;
- в) без учета налога на добавленную стоимость за предшествующий календарный год.

3. Какой из перечисленных стандартов субъект малого предпринимательства вправе не применять:

- а) Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010;
- б) ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; в) ФСБУ 5/2019 «Запасы».

4. С какой периодичностью малым предприятиям предоставлено законодательно право начислять годовую амортизацию основных средств:

- а) единовременно по состоянию на 31 марта года, следующего за отчетным;

- б) единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в) единовременно по состоянию на 31 декабря отчетного года либо периодически в течение отчетного года за периоды, определенные самой организацией.

Задача 1

На основе критериев выбрать предприятие, входящее в группу «Малые предприятия».

Исходные данные: Предприятие является участником проекта «Сколково». В организации средняя численность работающих в штате – 99 чел., по внутреннему совместительству работают 3 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий год составил 250 млн. руб., в том числе НДС 20 %. Суммарная доля участия в уставном капитале юридических лиц, не являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, составляет 60 %, иностранного физического лица – 13 %, иностранного юридического лица – 27 %.

Задача 2

Исправить существенные ошибки, возникшие после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности, воспользовавшись льготами для субъектов малого предпринимательства (п. 9 ПБУ 22/2010).

Исходные данные:

При проведении инвентаризации в июле субъект малого предпринимательства выявил ошибку, связанную с недоначислением амортизации основных средств в предшествующем году на сумму 8 000 руб. Годовая сумма амортизационных отчислений за предшествующий год составила 90 480 руб. Величина недоначисленной амортизации составляет 8,8 % от общего объема амортизационных начислений. Организация признает данную ошибку существенной.

Контрольная работа № 2

Тесты

1. Объектами налогообложения по упрощенной системе налогообложения признаются...

- а) только доходы;
- б) только доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) только прибыль.

2. Какие налоги заменяет применение упрощенной системы налогообложения:

- а) налог на имущество, налог на прибыль организаций;
- б) налог на добавленную стоимость, налог на имущество, страховые взносы;
- в) налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль организаций.

3. Вправе ли субъекты налогового режима «Налог на профессиональный доход» принимать на работу персонал:

- а) да, не более 5 человек;
- б) нет;
- в) да, только в отношении отдельных видов деятельности и численность персонала не должна превышать 10 чел.

4. 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.

Задача 1

Определите сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет при применении упрощенной системы налогообложения с налоговой базой:

- «доходы»;
- «доходы уменьшенные на сумму расходов».

Исходные данные: Организация применяет упрощенную систему налогообложения. За налоговый период (квартал) налогоплательщик получил доходы от основной деятельности в сумме 3 870 000 руб., расходы составили 3 850 000 руб. (оплачены расходы на сумму 3 500 000 руб., в т.ч. страховые взносы на сумму 120 000 руб.)).

Задача 2

Рассчитайте сумму патента индивидуального предпринимателя, осуществляющего предпринимательскую деятельность в г. Красноярск.

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель занимается услугами химической чистки. Средняя численность наемных работников составляет 5 чел. Патент получен на 12 месяцев.

Список литературы

1. Гражданский кодекс РФ. Части 1, 2 и 3. [федер. закон от 21 октября 1994 г. № 51-ФЗ (последняя редакция)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru>
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. [федер. закон от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (последняя редакция)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru>
3. О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ [федер. закон от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ (последняя редакция)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru>
4. О бухгалтерском учете: [федер. закон от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ (последняя редакция)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru>
5. О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход": [федер. закон от 27 ноября 2018 № 422-ФЗ] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru>
6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): [приказ Минфина России от 06 июля 1999 г. №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>
7. О формах бухгалтерской отчетности организаций: [приказ Минфина России от 02 июля 2010 г. №66н] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru> (дата обращения: 01.11.2022)

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): [приказ Минфина России от 06 октября 2008 г. №106н (в ред. от 07.02.2020)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

9. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (Зарегистрировано в Минюсте России 07.06.2021 № 63814): [приказ Минфина России от 16 апреля 2021 г. № 62н (ред. от 23.12.2021)] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

10. О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Постановление Правительства РФ от 04.04.2016 №265.] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

11. План счетов деятельности организации и Инструкция по его применению [приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. №94н] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

12. Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [Протокол Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» от 25 апреля 2013 г. №4/13] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

13. Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства [Информация Минфина РФ N ПЗ-3/2012] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: <http://base.consultant.ru>

14. О патентной системе налогообложения в Красноярском крае:

[Закон КК от 27 ноября 2012 № 3-756] [Электронный ресурс] // Официальный портал Красноярского края. - Режим доступа: <http://www.krskstate.ru/docs/0/doc/10885>

15. Об особенностях применения НПД самозанятыми гражданами: [Письмо Минфина России от 19.04.2021 N 03-11-11/29234] [Электронный ресурс] // Справочно-правовая система «Гарант». - Режим доступа: <http://base.garant.ru>

16. Бодрова, Т. В. Налоговый учет и налоговое планирование: учебник / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., испр. - Москва: Дашков и К, 2021. - 320 с. - ISBN 978-5-394-04137-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1232153> – Режим доступа: по подписке.

17. Бухгалтерский учет : учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 581 с. — (Высшее образование: Специалитет) — DOI 10.12737/1032771. - ISBN 978-5-16-015446-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1854021> – Режим доступа: по подписке.

18. Кругляк, З. И. Налоговый учет и отчетность в современных условиях: учебное пособие / З.И. Кругляк, М.В. Калинская. — 2-е изд. — Москва: ИНФРА-М, 2022. — 353 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/6817. - ISBN 978-5-16-010311-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843235> – Режим доступа: по подписке.

19. Малое предпринимательство. Организация, развитие и управление малым предприятием: учебник / под науч. ред. Г.Л. Багиева, В.Ю. Бурова. — Москва: ИНФРА-М, 2020. — 582 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-16-016113-6 - Текст: электронный - [URL:https://znanium.com/catalog/product/1082299](https://znanium.com/catalog/product/1082299)

20. МСФО для предприятий малого и среднего бизнеса: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — Москва: ИНФРА-М, 2023. — 451 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 0.12737/textbook_5ac1e1942af284.48885715. - ISBN 978-5-16-012306-6. - Текст :электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1905624> – Режим доступа: по

подписке.

21. Ногина, О. А. Специальные налоговые режимы: учебное пособие для магистратуры / О.А. Ногина. — Москва: Норма: ИНФРА-М, 2021. — 144 с.

- ISBN 978-5-91768-997-5. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1216936> – Режим доступа: по подписке.

22. Сайgidмагомедов, А. М. Бухгалтерский финансовый учет в сельском хозяйстве : учебное пособие / А.М. Сайgidмагомедов. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 561 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1083371. - ISBN 978-5-16-016146-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1083371>– Режим доступа: по подписке.

23. Сорокина, Л. Н. Упрощенная система налогообложения: учебное пособие / Л. Н. Сорокина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Дашков и К, 2022. - 36 с. - ISBN 978-5-394-05060-2. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1927404>– Режим доступа: по подписке.

24. Специальные налоговые режимы и особые экономические зоны: Учебное пособие / Под ред. Малис Н.И. - Москва :Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 120 с. (Обложка. КБС) ISBN 978-5-9776-0465-9. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/907490> – Режим доступа: по подписке.

Актив бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОННЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	21 789	17 649	28 738
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	7 895	23 287	11 672
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Итого по разделу I	1100	29 683	40 936	40 410
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	125 153	161 439	128 381
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	173	701	669
Дебиторская задолженность	1230	125 369	85 114	46 935
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	11 195	195	195
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 180	2 324	195
Прочие оборотные активы	1260	336	80	184
Итого по разделу II	1200	265 406	249 853	176 560
БАЛАНС	1600	295 090	290 788	216 969

Приложение 2

Пассив бухгалтерского баланса

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	17 010	17 010	17 010
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(116 272)	(96 612)	(21 827)
Итого по разделу III	1300	(99 262)	(79 602)	(4 817)
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	8 500	194 144	154 262
Отложенные налоговые обязательства	1420	341	257	250
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	553
Итого по разделу IV	1400	8 841	194 401	155 065
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	280 499	113 604	42 590
Кредиторская задолженность	1520	102 430	62 385	23 162
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	2 583	-	969
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	385 511	175 989	66 721
БАЛАНС	1700	295 090	290 788	216 969

Приложение 3

Отчет о финансовых результатах, составляемый в обязательном порядке
субъектами, которые не относятся к малым предприятиям

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Выручка	2110	246 955	142 420
Себестоимость продаж	2120	(200 381)	(130 298)
Валовая прибыль (убыток)	2100	46 574	12 122
Коммерческие расходы	2210	(9 518)	(17 621)
Управленческие расходы	2220	(44 915)	(38 262)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(7 859)	(43 761)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	20	20
Проценты к уплате	2330	(8 271)	(32 812)
Прочие доходы	2340	32 514	906
Прочие расходы	2350	(20 286)	(2 336)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(3 882)	(77 983)
Налог на прибыль	2410	(15 778)	11 582
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	(296)	-
отложенный налог на прибыль	2412	(15 482)	11 582
Прочее	2460	-	(8 384)
Чистая прибыль (убыток)	2400	(19 660)	(74 785)

Учебно-методическое издание

Шестакова Нина Николаевна

УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Методические указания
для проведения практических занятий и самостоятельной работы для
студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика
(профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Составитель *Н.Н. Шестакова*

Редактор *А. К. Сорокина*

Оригинал-макет и верстка *А. К. Сорокина*

ТЕКСТОВОЕ ЭЛЕКТРОННОЕ ИЗДАНИЕ

Минимальные системные требования:

Процессор-2,3 Гц;

Дата подписания/размещения: 07.07.2023

Оперативная память – 512 Мб и выше;

Минимум 100 Мб свободного места на
жестком диске;

Разрешение монитора 800x600 и выше

Программное обеспечение: любой
браузер

Объём издания- 593 Кбайт

Редакционно-издательский центр АНО ВО СИБУП

660037, Красноярск, ул. Московская 7 «А», тел. 223-33-13