

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
ВОЛГОГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ
КАФЕДРА «ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ»

**Методические указания к выполнению контрольной работы по
дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»
для студентов заочно-сокращенной формы обучения
второго высшего образования**

Волгоград 2013

Контрольная работа состоит из теоретического и практического задания. Выбор варианта осуществляется в соответствии с двумя последними цифрами номера зачетной книжки.

№ теоретического / № практического	№ зачетной книжки	№ зачетной книжки	№ зачетной книжки	№ зачетной книжки
1/10	01	31	61	91
2/12	02	32	62	92
3/9	03	33	63	93
4/7	04	34	64	94
5/8	05	35	65	95
6/11	06	36	66	96
7/1	07	37	67	97
8/2	08	38	68	98
9/3	09	39	69	99
10/4	10	40	70	00
11/5	11	41	71	
12/6	12	42	72	
13/15	13	43	73	
14/13	14	44	74	
15/14	15	45	75	
16/17	16	46	76	
17/16	17	47	77	
18/1	18	48	78	
1/2	19	49	79	
2/5	20	50	80	
3/4	21	51	81	
4/12	22	52	82	
5/7	23	53	83	
6/9	24	54	84	
7/10	25	55	85	
8/11	26	56	86	
9/12	27	57	87	
10/8	28	58	88	
11/6	29	59	89	
12/3	30	60	90	

Построение контрольной работы.

1. Титульный лист

Титульный лист контрольной работы должен включать:

- наименование вуза, факультета, дисциплины;
- название темы;
- ФИО и группу студента;
- ФИО преподавателя,

- год выполнения.

2. Содержание

В данном элементе приводятся заголовки всех структурных элементов, начиная с введения.

3. Основная часть

Содержание основной части определяется заданием и делится на разделы. Каждый раздел работы рекомендуется начинать с нового листа.

4. Список использованной литературы

Список должен содержать перечень литературы, использованной при выполнении работы.

Правила оформления работы

Общий объем контрольной работы 20-25 стр.

Работа должна быть выполнена на бумаге формата А4 и распечатана на одной стороне листа. При выполнении работы используется шрифт Times New Roman, размер шрифта 14, через полупетельный интервал, форматирование по ширине. Текст оформляют с соблюдением следующих размеров полей: левое – 30 мм, правое – 10 мм, верхнее – 1,5 мм, нижнее – 20 мм.

Размер абзацного отступа должен быть одинаковым по всему тексту и равен 1,25 мм.

Нумерация страниц начинается с 3 листа: титульный лист и содержание не нумеруются, но включаются в общую нумерацию. Номер страницы проставляется арабскими цифрами в правом нижнем углу страницы на расстоянии 5 мм от текста.

Ссылки на литературу даются в квадратных скобках по тексту, например: [5, с. 32].

Теоретическое задание

1. Малое предпринимательство как важнейший сектор народного хозяйства
2. Основные этапы развития малого бизнеса в России
3. Сравнительная характеристика развития малого бизнеса в России и зарубежом
4. Система государственной поддержки и регулирования малого бизнеса
5. Организация малого предпринимательства
6. Прогнозы и перспективы развития малого бизнеса в РФ
7. Нормативные документы, регулирующие малое предпринимательство в РФ
8. Основные аспекты деятельности, характерные для организаций малого предпринимательства
9. Сферы деятельности субъектов малого бизнеса в РФ
10. Особенности ведения бухгалтерского учета у субъектов малого предпринимательства
11. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях
12. Характеристика бухгалтерской отчетности малого предприятия

13. Упрощенная система налогообложения, как специальный налоговый режим
14. Порядок исчисления и уплаты единого налога при различных объектах налогообложения
15. Порядок составления налоговой и бухгалтерской отчетности при применении упрощенной системы налогообложения
16. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход
17. Порядок составления налоговой и бухгалтерской отчетности при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
18. Единый налог на вмененный доход как специальный режим налогообложения для субъектов малого предпринимательства

Практическое задание

Задание 1.

ООО «Надежда» потеряло право на применение упрощенной системы налогообложения в июне 2004г., превысив величину полученного дохода. Доход составил 20 000 200 руб. С какого времени ООО «Надежда» считается перешедшим на общепринятую систему налогообложения и до какого числа данная организация обязана сообщить об этом в налоговую инспекцию?

Задание 2.

ООО «Звезда» приняло решение перейти на упрощенную систему налогообложения 30 мая 2004г., на момент принятия этого решения организация уже была зарегистрирована как юридическое лицо. ООО «Мечта» приняло решение о том, что организация будет работать в режиме упрощенной системы налогообложения еще до момента государственной регистрации (дата регистрации 6 июня 2004г.).

Когда эти организации могут перейти на применение упрощенной системы налогообложения?

Задание 3

Индивидуальный предприниматель Петров С.С. работает с 2003, 2004 гг. по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доход, уменьшенный на величину расходов. За 2003г. он получил доходы в сумме 15 000 000 руб., понесено расходов в сумме 16 000 000 руб. За 2004г. им было получено доходов 10 000 000 руб., понесено расходов 8 000 000 руб. Определите налоговую базу и налог, который должен заплатить индивидуальный предприниматель в 2003г. и в 2004г.

Задание 4.

ООО «Кит» применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 2004г. В качестве базы по единому налогу организация выбрала доходы.

Доходы ООО «Кит» составили:

- за первый квартал 2004г. – 200 000 руб.;
- за полугодие 2004г. – 500 000 руб.

Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд РФ составила:

- за первый квартал 2004г. – 8 000 руб.;
- за полугодие 2004г. – 18 000 руб.

Определите сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2004г. и за полугодие 2004г.

Задание 5.

ООО «Перспектива» применяет упрощенную систему налогообложения с 1 января 2004г. В качестве базы по единому налогу организация выбрала доходы.

Доходы общества составили:

- за первый квартал 2004г. – 200 000 руб.;
- за полугодие 2004г. – 500 000 руб.

Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд РФ составила:

- за первый квартал 2004г. – 4000 руб.;
- за полугодие 2004г. – 10 000 руб.

Определите сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2004г. и за полугодие 2004г.

Задание 6

ООО «Союз» работает по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы. За первый квартал 2004г. общество по результатам расчета должно было уплатить в бюджет единый налог в сумме 5000 руб. (налоговый вычет в виде страховых взносов в Пенсионный фонд РФ уже был применен и составил 3000 руб.).

Сотрудник общества, работающий по трудовому договору, представил в бухгалтерию организации и больничный лист с 1 февраля по 15 февраля 2004г. Согласно расчета бухгалтерии, сумма пособия по временной нетрудоспособности равна 2000 руб. Это пособие было выплачено сотруднику в марте 2004г. в полном объеме.

Необходимо определить часть пособия по временной нетрудоспособности, которая должна быть возмещена работодателю за счет средств Фонда

социального страхования РФ, а также сумму авансового платежа по единому налогу за первый квартал 2004г.

Задание 7

ООО «Колос» по результатам работы получило доходов за первый квартал 2004г. в сумме 200 000 руб., за полугодие 2004г. в сумме 500 000 руб., при этом организация понесла в первом квартале 2004г. расходы на сумму 180 000 руб., за полугодие 2004г. – 470 000 руб. Объект налогообложения – доходы за минусом расходов. Необходимо определить сумму

авансовых платежей по единому налогу ООО «Колос» за первый квартал и за полугодие 2004г.

Задание 8

ООО «Планета» было зарегистрировано в августе 2005г. и стало осуществлять деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход.

ООО «Звезда», зарегистрированное в 2002г., также стало осуществлять деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход, в августе 2005г.

Предположим, что ООО «Звезда» производит оказание ветеринарных услуг. Базовая доходность по данному виду деятельности составляет 7 500 руб. в месяц. Значение корректирующих коэффициентов базовой доходности: $K_1 = 1,104$; $K_2 = 0,7$.

Численность работников предприятия в августе 2005г. – 24 человека, а в сентябре 2005г. – 27 человек.

Определите с какого месяца будут рассчитывать и уплачивать единый налог оба предприятия. Рассчитайте налогооблагаемую базу по единому налогу для ООО «Звезда» и сумму единого налога за III квартал 2005г.

Задание 9

Индивидуальный предприниматель Свиридов И.И. начислил своему сотруднику пособие по временной нетрудоспособности за октябрь 2012г. В октябре 2012г. один работник был болен на протяжении всего месяца. Сумма пособия по временной нетрудоспособности 5 000 руб. Пособие было оплачено в ноябре.

Сумма единого налога, начисленная за 2012г., равна 10 000 руб. (Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ в размере 6 000 руб. уже вычтены).

Определите размер единого налога, который должен будет уплатить индивидуальный предприниматель за 2012г.

Задание 10.

Сумма единого налога субъектом налогообложения 6 % в отчетном периоде составила 58 700 руб. При этом сумма взносов на обязательное пенсионное страхование составила 30 000 руб., а сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченных за счет средств работодателя, 28 000 руб.

Определите единый налог, который необходимо будет заплатить организации.

Задание 11.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения, что означает применение кассового метода признания доходов. В первом

квартале 2004г. организация имела следующие результаты хозяйственной деятельности:

Наименование показателя	Сумма, руб	Величина оплаченных доходов или расходов, руб.
Доходы	2156984	1965842
Расходы	1549786	1325467

Определите сумму налоговых обязательств при объекте налогообложения в виде доходов и в виде дохода, уменьшенного на величину расходов.

Задание 12

Во втором квартале 2004г. ООО «Планета», работающее по упрощенной системе налогообложения, получило доход в сумме 724 652 руб. В этом же отчетном периоде организация выплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 7 860 руб.

Определите сумму единого налога за второй квартал 2004г. и квартальный авансовый платеж.

Задание 13

ООО «Елена» осуществляет деятельность, переведенную на упрощенную систему налогообложения (оптовую торговлю), а также деятельность, по которой уплачивается единый налог на вмененный доход (розничную торговлю). Объект налогообложения при применении и упрощенной системы налогообложения – доходы, уменьшены на величину расходов.

Доходы предприятия оптовой торговли в отчетном периоде (II квартале 2005г.) составили 5 789 300 руб. При этом некоторые покупатели организации и согласились произвести оплату приобретаемых товаров не через банк, а путем внесения денежных средств в кассу. Общая сумма таких расчетов составила 534 210 руб. В I квартале 2005г. по оптовой торговле был получен доход для целей налогового учета в сумме 4 321 567 руб. доход от деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, во II квартале 2005г. составил 9 456 872 руб, включая выше упомянутые 534 210 руб. Расходы деятельности, переведенной на уплату единого налога при применении упрощенной системы налогообложения, во II квартале 2005г. составили 5 426 351 руб.

Расходы по единому налогу на вмененный доход во II квартале 2005г. составили 6 543 256 руб. Косвенные расходы во II квартале 2005г. составили 425 000 руб. Предположим, что все эти расходы связаны с производством и принимаются при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения. Данные расходы распределяются пропорционально величине доходов, представленных видов деятельности.

Сумма расходов, отраженная в декларации по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения за I квартал 2005г., составила 4 154 125 руб.

Определите сумму единого налога за I и II квартал 2005г., при применении упрощенной системы налогообложения и заполните декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за полугодие 2005г.

Задание 14

ОАО «Ирина» занимается сборкой телевизоров и перепродажей запасных частей к ним как оптом, так и в розницу со своего склада. Розничная торговля переведена местным законом субъекта федерации на единый налог на вмененный доход, оптовая же торговля осталась на общей системе налогообложения.

Базовая доходность за месяц при осуществлении розничной торговли через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торгового зала, равна 9000 руб. Допустим, что местным законом коэффициент K_2 для данного вида деятельности установлен равным 1. Коэффициент K_1 на 2005г. установлен в размере 1,104.

За I квартал 2005г. ОАО «Ирина» начислило заработную плату в размере 300 000 руб., в том числе по работникам управленческого персонала, а также по работникам склада в сумме 65 000 руб.

ОАО «Ирина» в I квартале 2005г. получило всего доходов на сумму 7 000 000 руб., в том числе от розницы 350 000 руб.

Определите сумму единого налога при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и заполните основные разделы налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за I квартал 2005г.

Задание 15

Индивидуальный предприниматель Иванов И.И. оказывает услуги по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств и уплачивает единый налог на вмененный доход. Он имеет работников, число которых, включая его самого, составило:

- в январе 2005г. – 20 человек;
- в феврале 2005г. – 21 человек;
- в марте 2005г. – 24 человека.

Базовая доходность по данному виду предпринимательской деятельности составляет 12 000 руб. в месяц. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности: $K_1 = 1,104$; $K_2 = 0,6$

Определите налогооблагаемую базу по итогам налогового периода и сумму единого налога.

Задание 16

Организация, работающая по упрощенной системе с объектом налогообложения в виде дохода, уменьшенного на величину расходов, получило за 2004г. следующие результаты:

- доход за отчетный период – 2 654 789 руб.;
- расходы, уменьшающие полученный доход, – 2 546 718 руб.

Определите, какой единый налог должна заплатить организация.

Задание 17.

Предположим, что по итогам работы в 2004г. ООО «Кристалл» получило прибыль. В 2003г. организация имела убыток, часть которого уменьшила налогооблагаемую базу организации и за 2004г.

Оставшаяся часть убытка на конец 2004г. составила 67 666 руб. При дальнейшей работе организации с прибылью эта сумма может быть использована для уменьшения налогооблагаемой базы.

Поступления денежных средств на предприятие за I квартал 2005г. составили 3 384 500 руб., в том числе для пополнения оборотных средств от учредителей поступило в качестве беспроцентного займа 250 000 руб.

При этом в I квартале 2005г. ООО «Кристалл» понесло следующие расходы:

- покупная стоимость реализованных товаров – 2 533 311 руб.;
- заработная плата персонала – 210 700 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 23 642 руб.;
- расходы на приобретение основных средств – 11 000 руб.;
- расходы на проектирование и строительство торгового павильона – 300 000 руб.;
- погашение задолженности за 2004г. за аренду офисного помещения – 4 000 руб.;
- оплата суммы аренды за I квартал 2005г. – 12 000 руб.;
- авансовый платеж арендной платы за апрель 2005г. – 4 000 руб.;
- расходы на связь – 1 429 руб.;
- расходы на юридические услуги – 3 000 руб.

Пособия временной нетрудоспособности в отчетном периоде не выплачивались.

Определите сумму единого налога за I квартал 2005г. при объекте налогообложения в виде доходов и в виде дохода, уменьшенного на величину расходов, и заполните налоговую декларацию по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Список литературы

1. Ключников С. В. Учет на предприятиях малого бизнеса: практическое пособие / С. В. Ключников. - М.: Альфа-Пресс, 2008. - 83 с.
2. Кочкин М. П. Малый бизнес: учет и налоги: практический справочник / М. П. Кочкин. - М.: ГроссМедиа, 2009. - 367 с.
3. Тэпман Л. Н. Малый бизнес. Опыт зарубежных стран: учебное пособие для студ. вузов / Л. Н. Тэпман, В. А. Швандар. - М.: ЮНИТИ, 2004. - 287 с.
4. Кислов Д. В. Малые предприятия: регистрация: учет : налоги / Д. В. Кислов. – М.: ГроссМедиа, 2005. –288 с.
5. Новодворский В.Д. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учебное пособие/ В. Д. Новодворский, Р. Л. Сабанин. –М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. –296 с