

Министерство образования и науки Российской Федерации
Байкальский государственный университет

Е.К. Копылова

**Бухгалтерский учет, отчетность, налогообложение и анализ
на малых предприятиях: вопросы, тесты, задачи и ситуации**

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУ
2017

УДК 657.1
ББК 65.052.21
К65

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Байкальского государственного университета

Рецензенты д-р экон. наук, доц. И.А. Слободняк
директор НП «ИТИПБ» Л.В. Тихомирова

Копылова Е.К.

К65 Бухгалтерский учет, отчетность, налогообложение и анализ на ма-
лых предприятиях: вопросы, тесты, задачи и ситуации : учеб. пособие /
Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. – 154 с.

ISBN 978-5-7253-2958-2

Содержит практические особенности методики бухгалтерского уче-
та, составления и анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, а так-
же вопросы налогообложения в субъектах малого предпринимательства.
Материал изложен с учетом действующих на момент публикации законо-
дательно-нормативных документов.

Для студентов бакалавриата, обучающихся по направлению 38.03.01
«Экономика» профиля «Бухгалтерский и налоговый учет», студентов дру-
гих экономических профилей, для магистрантов по направлению «Эко-
номика», а также для слушателей курсов повышения квалификации.
Весьма полезным будет знакомство с учебным пособием для практиче-
ских работников, индивидуальных предпринимателей и руководителей
субъектов малого предпринимательства.

УДК 657.1
ББК 65.052.21

ISBN 978-5-7253-2958-2

© Копылова Е.К., 2017
© Издательство БГУ, 2017

Оглавление

Предисловие.....	4
1. Теоретические аспекты деятельности малых предприятий.....	5
Контрольные вопросы	5
Тесты.....	5
Задачи и ситуации	9
2. Классификация субъектов малого предпринимательства и ее влияние на формирование информации в бухгалтерском учете.....	13
Контрольные вопросы	13
Тесты.....	14
Задачи и ситуации	16
3. Особенности организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях	20
Контрольные вопросы	20
Тесты.....	21
Задачи и ситуации	22
4. Методика ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и капитала субъектов малого предпринимательства	26
Контрольные вопросы	26
Тесты.....	27
Задачи и ситуации	29
5. Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов малого предпринимательства.....	59
Контрольные вопросы	59
Тесты.....	60
Задачи и ситуации	61
6. Налоговый учет в субъектах малого предпринимательства.....	77
Контрольные вопросы	77
Тесты.....	78
Задачи и ситуации	81
7. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по упрощенным формам.....	93
Контрольные вопросы	93
Тесты.....	93
Задачи и ситуации	95
Задачи и доклады для самостоятельной работы	100
Примерные темы докладов	100
Задачи	102
Список рекомендуемой литературы.....	115
Приложения	119

Предисловие

Малые предприятия являются существенной структурной частью рыночной экономики, ее массовой базой и интегральным элементом конкурентного рыночного механизма. В условиях перехода российской экономики на инновационный путь развития усиливается значимость субъектов малого предпринимательства, расширяется сфера их деятельности в различных отраслях экономики и в первую очередь социально значимых. Это вызвано тем, что субъекты малого предпринимательства в настоящее время занимают значительный уровень в общей структуре всех форм бизнеса и выполняют важнейшую социальную функцию, в отличие от крупных предприятий, более гибки и маневренны, в силу своей природы более отзывчивы на конъюнктуру рынка, успешно приспособляются к его условиям и изменениям в производстве и в сфере оказания услуг, оперативно реагируют на запросы потребителей, способствуют развитию регионов. Отсюда, формирование информации бухгалтерского и налогового учета, составление и анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности выступает базовым элементом в деятельности субъектов малого предпринимательства, а это, в свою очередь, требует от лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, умение так организовать ведение учета на предприятии, чтобы эту информацию могли использовать не только внутренние, но и внешние пользователи. Подобная информация необходима как для государства, устанавливающего политику развития малого предпринимательства, так и для инвесторов, обеспечивающих приток финансовых ресурсов в малый бизнес.

В учебном издании «Бухгалтерский учет, отчетность, налогообложение и анализ на малых предприятиях: вопросы, тесты, задачи и ситуации» рассмотрены практические ситуации в бухгалтерском учете субъектов малого предпринимательства.

Ценность учебного пособия заключается в том, что оно содержит задания, ориентированные на знания, умения, навыки, что позволяет сформировать общепрофессиональные и профессиональные компетенции обучающегося.

Учебное пособие состоит из 7 блоков. В каждом блоке дана целевая установка, направленная на освоение обучающимися необходимых компетенций, а также представлен перечень теоретических вопросов, тестов, практических заданий и ситуаций. Отдельно представлен блок самостоятельной работы по закреплению полученных знаний, умений и навыков в области ведения финансового и налогового учета, составления отчетности и ее анализа в субъектах малого предпринимательства

Пособие предназначено для обучающихся всех форм подготовки бакалавриата по направлению 38.03.01 «Экономика» профиля «Бухгалтерский и налоговый учет», студентов других экономических профилей, для магистрантов по направлению «Экономика», для практических работников, индивидуальных предпринимателей и руководителей субъектов малого предпринимательства.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Целевая установка

Усвоить понятие субъектов малого предпринимательства, научиться определять принадлежность предприятий к субъектам малого бизнеса, рассчитывать среднесписочную численность работающих.

Контрольные вопросы

1. Что представляют собой субъекты малого предпринимательства?
2. Какие условия должны выполняться для определения статуса субъекта малого предпринимательства?
3. Какие категории лиц могут выступать малыми предприятиями?
4. Как рассчитать среднесписочную численность работающих на малом предприятии?
5. Каким образом формируются сведения о доходах для подтверждения статуса малого предприятия?
6. Какие виды государственной поддержки существуют для субъектов малого предпринимательства?
7. Кем устанавливаются предельные значения дохода от предпринимательской деятельности для определения статуса малого предприятия?
8. Как часто проводятся выборочные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого предпринимательства?
9. Как часто проводятся сплошные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого предпринимательства?
10. Перечислить основные законодательно-нормативные документы в части деятельности малых предприятий в РФ. Сформулировать их содержание

Тесты

1. 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.
2. В качестве малого предприятия не могут выступать:
 - а) коммерческие организации;
 - б) инвестиционные товарищества;
 - в) хозяйственные партнерства с участием 52 лиц.
3. 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»;

с) Федеральный закон «Критерии отнесения предприятий к малым».

4. 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);

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

5. 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»;

с) ограничений нет.

6. 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 %;

с) не должна превышать 49 %.

7. Среднесписочная численность до 250 человек характерна:

а) для микропредприятий;

б) для средних предприятий;

с) для малых предприятий.

8. Среднесписочная численность до 100 человек характерна:

а) для микропредприятий;

б) для средних предприятий;

с) для малых предприятий.

9. Среднесписочная численность от одного до пятнадцати человек характерна:

а) для средних предприятий;

б) для малых предприятий;

с) для микропредприятий.

10. 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;

с) 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.

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

- а) 800 млн р.;
- б) 2 000 млн р.;
- с) 400 млн р.

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

- а) до 120 млн р.;
- б) до 60 млн р.;
- с) до 400 млн р.

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

- а) 1 000 млн р.;
- б) 2 000 млн р.;
- с) 800 млн р.

14. 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;
- с) без учета налога на добавленную стоимость за предшествующий календарный год.

15. 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;

с) предельные значения выше или ниже предельных значений среднесписочной численности работников, дохода от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий год.

16. Как часто проводятся сплошные статистические наблюдения за деятельностью субъектов малого предпринимательства:

- а) срок не установлен;
- б) ежегодно;
- с) один раз в пять лет.

17. 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;

с) предоставление субсидий, бюджетных инвестиций, государственных и муниципальных гарантий по обязательствам субъектов малого и среднего предпринимательства.

18. Доход от предпринимательской деятельности с учетом НДС составляет 799 млн р. Среднесписочная численность работающих в организации составляет 32 чел., внешние совместители – 3 чел., индивидуальные предприниматели, с которыми заключен договор подряда, – 6 чел. Суммарная доля участия в уставном капитале организации иностранного физического лица составляет 45 %, субъекта РФ – 2 %, доля муниципального образования – 10 %. Предприятие:

а) относится к малому;

б) не относится к малому.

19. В инвестиционном фонде суммарная доля участия иностранных юридических лиц в уставном капитале составляет 50 %. В среднем в штате организации работает 24 чел., внутренние совместители – 1 чел, по гражданско-правовым договорам – 1 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год составляет 890 млн р., в том числе НДС. Предприятие:

а) относится к малому;

б) не относится к малому.

20. В организации за предшествующий год доход от реализации товаров составил 735 млн р., в том числе НДС, доход от прочей реализации – 28 млн р., в том числе НДС. Выручка при применении спецрежима (упрощенная система налогообложения) составила 5 млн р. Средняя численность работающих по договорам подряда – 1 чел., по трудовым договорам – 99 чел., внутренние совместители – 4 чел. Суммарная доля в уставном капитале малого предприятия коммерческой организации, не являющейся субъектом малого предпринимательства, – 59 %. Предприятие:

а) относится к малому;

б) не относится к малому.

Задачи и ситуации

Задача 1.1.

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

Исходные данные: Суммарная доля иностранного физического лица в уставном капитале организации составляет 30 %. Средняя численность внешних совместителей – 13 чел., 47 чел. сотрудников по трудовым договорам, а также организации оказывают услуги 3 индивидуальных предпринимателя. Доход от предпринимательской деятельности составил 930 млн р., в том числе НДС 10 %.

Задача 1.2.

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

Исходные данные: В организации за предшествующий год доход от осуществления предпринимательской деятельности составил 855 млн р., в том числе НДС 18 %. Численность 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 1.3.

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

Исходные данные: В организации средняя численность 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 900 млн р. без учета НДС. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия: муниципального образования – 26 %, иностранного физического лица – 11 %.

Задача 1.4.

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

Исходные данные: Организация (ООО) занимается внедрением компьютерных программ и баз данных. В обществе с ограниченной ответственностью средняя численность работающих согласно 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 910 млн р., в том числе НДС 18 %. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия иностранного юридического лица составляет 56 %.

Задача 1.5.

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

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 109 млн р., в том числе НДС 18 %.

Задача 1.6.

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

Исходные данные: В организации средняя численность работающих согласно трудовым договорам – 89 чел., по внешнему совместительству – 7 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий календарный год составил 600 млн р., в том числе НДС 18 %. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия субъекта РФ составляет 7 %, иностранного юридического лица – 11 %.

Задача 1.7.

Задание: 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 – 3 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий год составил 250 млн р., в том числе НДС 18 %. 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 1.8.

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

Исходные данные: В организации средняя численность работающих согласно трудовым договорам – 16 чел., по гражданско-правовым договорам – 1 чел., по совместительству – 2 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий год при применении общего режима налогообложения составил 750 млн р., в том числе НДС. Доход, полученный при применении режима ЕНВД, составил 160 млн р. за предшествующий календарный год. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия: субъекта РФ – 2 %, иностранного юридического лица – 1 %, другого субъекта малого предпринимательства – 10 %.

Задача 1.9.

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

Исходные данные: В организации средняя численность работающих согласно трудовым договорам – 9 чел., по гражданско-правовым договорам – 1 чел., по совместительству – 1 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий год при применении упрощенной системы налогообложения составил 34 млн р. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия другого субъекта малого предпринимательства составляет 20 %.

Задача 1.10.

Задание: Определить среднесписочную численность сотрудников малого предприятия за август.

Исходные данные: Малое предприятие осуществляет деятельность с 26 августа 20__ 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.

Задача 1.11.

Задание: Определить среднесписочную численность сотрудников малого предприятия за третий квартал, 9 месяцев, год.

Исходные данные: Малое предприятие осуществляет деятельность с сентября. Среднесписочная численность работников за сентябрь и октябрь составила 150 чел., за ноябрь – декабрь – 162 чел.

Задача 1.12.

Задание: Рассчитать среднесписочную численность сотрудников малого предприятия за первый квартал.

Исходные данные: Малое предприятие вновь создано в марте. Среднесписочная численность сотрудников за март составила 72 чел.

Задача 1.13.

Задание: Рассчитать среднесписочную численность сотрудников малого предприятия за год.

Исходные данные: Организация с сезонным характером работы функционировала с апреля по сентябрь. Среднесписочная численность работников составила: в апреле – 64 чел., в мае – 61 чел., в июне – 88 чел., в июле – 93 чел., в августе – 70 чел, в сентябре – 45 чел.

Задача 1.14.

Задание: Рассчитать среднесписочную численность сотрудников малого предприятия за март.

Исходные данные: В штате 20 сотрудников, из них 15 человек отработали месяц полностью.

- Сотрудник Иванов П.Е. отработал месяц полностью, но является внешним совместителем.
- Сухарев А.П. с 05.03 по 12.03 был на больничном.
- Форсов М.А. с 10.03 по 20.03 находился в дополнительном учебном отпуске без сохранения заработной платы.
- Петрова А.Н. находилась в отпуске по уходу за ребенком до 3 лет.
- Шишкин Е.В. отработал весь месяц по 4 часа каждый рабочий день.

Задача 1.15.

Задание: Рассчитать среднесписочную численность сотрудников малого предприятия за год.

Исходные данные: На малом предприятии с пятидневной 40-часовой рабочей неделей в отчетном году работали:

- 1) Штатные сотрудники:
 - 89 человек по трудовому договору;
 - три инвалида;
 - один студент;
 - два человека работали по срочному трудовому договору с 10 января по 6 марта;
 - один человек был принят по трудовому договору на работу с 17 января;
 - два человека уволены 6 февраля (6 февраля – последний день работы);
 - одна женщина находится в отпуске по уходу за ребенком;
- 2) пять внешних совместителей;
- 3) шесть человек работали по договору гражданско-правового характера с 7 июля по 31 августа;
- 4) один индивидуальный предприниматель по договору подряда.

2. КЛАССИФИКАЦИЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Целевая установка

Узнать о классификационных признаках малых предприятий и определить их влияние на формирование информации в бухгалтерском учете.

Контрольные вопросы

1. Перечислить признаки классификации малых предприятий.
2. На что в бухгалтерском учете влияет организационно-правовая форма субъекта малого предпринимательства?
3. Какой размер уставного капитала должен быть оплачен к моменту регистрации товарищества?
4. Какой размер уставного капитала должен быть оплачен к моменту регистрации общества с ограниченной ответственностью?
5. Какой размер уставного капитала должен быть оплачен в течение трех месяцев от момента регистрации акционерного общества?
6. Как организован аналитический учет уставного капитала общества с ограниченной ответственностью?
7. Как организован аналитический учет уставного капитала акционерного общества?
8. Каким образом отраслевая принадлежность малого предприятия оказывает влияние на ведение бухгалтерского учета?
9. Чем отличается учет на малых предприятия, у которых нет производственных подразделений, от учета в крупном бизнесе?
10. Что является объектом учета затрат в индивидуальных, серийных и массовых производствах?
11. В чем особенности учета параллельного и последовательного производств?
12. На что влияет количество совершаемых малым предприятием фактов хозяйственной жизни в месяц?
13. Какие последствия для учета, отчетности и налогообложения имеет наличие основных средств на балансе предприятия?
14. Какие будут последствия для учета, отчетности и налогообложения, если малое предприятия все основные средства арендует?
15. Какими видами предпринимательской деятельности вправе заниматься субъекты малого предпринимательства?
16. Какие режимы налогообложения вправе применять малые предприятия?
17. Каким образом применение режимов налогообложения влияет на учет?

18. Какие форматы отчетности вправе представлять субъекты малого предпринимательства?

Тесты

1. Малые предприятия, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться и вести свою деятельность в форме:

а) хозяйственных товариществ, хозяйственных обществ, крестьянских (фермерских) хозяйств, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов;

б) хозяйственных товариществ, хозяйственных обществ, крестьянских (фермерских) хозяйств, хозяйственных партнерств, потребительских кооперативов;

с) хозяйственных товариществ, хозяйственных обществ.

2. Созданные в форме товарищества малые предприятия формируют:

а) уставный капитал;

б) складочный капитал;

с) паевой фонд.

3. Созданные в форме общества малые предприятия формируют:

а) уставный капитал;

б) складочный капитал;

с) паевой фонд.

4. Сколько лиц участвует в инвестиционном товариществе:

а) не менее одного и не более 25 лиц;

б) не менее двух и не более 50 лиц;

с) не более 25 лиц.

5. Малое предприятие, созданное в форме кооператива, формирует:

а) складочный капитал за счет взносов;

б) паевой фонд за счет взносов;

с) уставный капитал за счет акций.

6. Уставный капитал в обществе с ограниченной ответственностью состоит из:

а) номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами;

б) номинальной стоимости долей участников общества;

с) номинальной стоимости долей участников общества и эмиссионного дохода.

7. Минимальный уставный капитал публичного акционерного общества установлен:

а) в размере 100 000 р. Законом «Об акционерных обществах»»

б) в размере 100 000 р. Гражданским Кодексом РФ;

с) в размере 10 000 р. Гражданским Кодексом РФ.

8. Регистрация уставного капитала в бухгалтерском учете отражается бухгалтерской записью:

а) Д51 К75.1;

б) Д75.1 К80;

с) Д80 К81.

9. Малые предприятия с последовательной обработкой сырья учитывают затраты:

- а) по стадиям обработки в разрезе статей затрат и по видам продукции;
- б) по видам продукции в разрезе статей затрат;
- с) по стадиям обработки и по элементам затрат.

10. При наличии незавершенного производства затраты отчетного периода:

- а) полностью переносятся на себестоимость выпущенной продукции;
- б) полностью переносятся на себестоимость проданной продукции;
- с) распределяются между выпущенной продукцией и незавершенным производством.

11. Производственная себестоимость в индивидуальных производствах определяется:

- а) по окончании изготовления путем деления общей суммы затрат на количество выпущенной продукции;
- б) по окончании изготовления по каждому объекту в отдельности.

12. Оптовые и розничные малые предприятия сферы обслуживания отличаются:

- а) методикой учета процессов приобретения и продажи товаров;
- б) порядком составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- с) методикой учета процессов приобретения, производства и продажи товаров.

13. В зависимости от периодичности выпуска и повторяемости изделий различают на малых предприятиях:

- а) последовательные и параллельные производства;
- б) простые и сложные производства;
- с) индивидуальные, серийные и массовые производства.

14. В зависимости от последовательности обработки сырья различают на малых предприятиях:

- а) индивидуальные, серийные и массовые производства;
- б) последовательные и параллельные производства;
- с) простые и сложные производства.

15. Форма выхода предприятия на товарный рынок влияет на:

- а) содержание товарной операции;
- б) форму ведения учета;
- с) наличие незавершенного производства.

16. Количество хозяйственных операций на малых предприятиях оказывает влияние:

- а) на выбор формы ведения учета;
- б) на составление учетной политики для целей налогообложения;
- с) на выбор формы заработной платы.

17. В силу незначительных объемов, небольшой численности персонала и учетных работников для малых предприятий характерно:

- а) несколько видов предпринимательской деятельности;
- б) разные режимы налогообложения;
- с) один-два вида деятельности.

Задачи и ситуации

Задача 2.1.

Задание: Выбрать классификационные признаки малых предприятий и установить соответствие их влияния на формирование информации в бухгалтерском учете.

Исходные данные: Признаки классификации малых предприятий (табл. 2.1).

Таблица 2.1

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
11	Бухгалтерская отчетность	к	Методика учета внеоборотных активов

Задача 2.2.

Задание: Отообразить операции в аналитическом учете ООО «Фортуна».

Исходные данные: Малое предприятие «Фортуна» регистрируется в форме общества с ограниченной ответственностью. Уставный (складочный) капитал сформирован в сумме 50 000 р. Общество имеет трех учредителей: АО «Классик» с долей владения 15 %, ИП «Соколов А.Н.» – 35 %, физическое лицо Белов С.П. – 50 %.

На момент регистрации 25 сентября АО «Классик» оплатило 50 % своей доли на расчетный счет, ИП «Соколов А.Н.» – 70 %, внося основные материалы, Белов С.П. оплатил свой вклад наличными полностью. 7 октября АО «Классик» полностью внесло вклад в уставный (складочный) капитал малого предприятия, перечислив денежные средства на расчетный счет. ИП «Соколов А.Н.» внес наличными оставшуюся сумму вклада 30 октября.

Задача 2.3.

Задание: Отразить операции в аналитическом учете АО «ВостокСервис». Аналитический учет построить по видам акций, стадиям накопления капитала и по учредителям.

Исходные данные: Малое предприятие «ВостокСервис» зарегистрировано как акционерное общество. Уставный капитал состоит из 500 шт. обыкновенных акций номиналом 300 р. и 20 шт. привилегированных акций номиналом 400 р. Все акции объявлены и размещены среди акционеров.

Акционерами являются:

ООО «Прага» – 100 шт. обыкновенных акций и 2 шт. привилегированных.

Иванов А.Д. – 300 шт. обыкновенных акций и 18 шт. привилегированных.

Синева Н.В. – 100 шт. обыкновенных акций.

На момент регистрации 15 октября ООО «Прага» полностью оплатило свой вклад, перечислив денежные средства на расчетный счет. Иванов А.Д. оплатил 200 шт. акций и 18 шт. привилегированных, остальной долг внес 31 октября. Синева Н.В. оплатила 50 шт. акций через 4 месяца после регистрации.

Задача 2.4.

Задание: Отразить операции в аналитическом учете малого предприятия АО «Молоко». Определить себестоимость конечного продукта – сливок.

Исходные данные: Малое предприятие АО «Молоко» – мини-завод по переработке молока. Процесс переработки включает ряд стадий (табл. 2.2). Основная продукция – молоко (2 стадия) и сливки (4 стадия). Накладные расходы – 110 000 р., из них 25 % приходится на себестоимость молока. Обезжиренное молоко, полученное после третьей стадии обработки, оценивается как возвратный отход.

Таблица 2.2

Затраты на стадиях переработки

Стадия	Основная характеристика	Основные затраты	Сумма, р.
Первичная переработка молока	Центробежная очистка сырья в специальных сепараторах – молокоочистителях	Сырье (3000 л.) Оплата труда рабочих Страховые взносы Амортизация оборудования	9 100 10 000 Действ. ставка 500
Пастеризация	Тепловая обработка сырья методом нагревания до температуры +78 С. Последующее охлаждение для розлива молока (60 % от исходного сырья). Последующий нагрев для сепарирования (40 %)	Оплата труда рабочих Страховые взносы Амортизация оборудования	7 000 Действ. ставка 800
Сепарирование	Обезжиривание. Выделение сливок и обезжиренного молока (80 % от исходного сырья стадии)	Оплата труда рабочих Страховые взносы Амортизация оборудования	8 500 Действ. ставка 400

Стадия	Основная характеристика	Основные затраты	Сумма, р.
Приготовление сливок	Созревание сливок при температуре 1–2 С с использованием заквасок	Оплата труда рабочих Страховые взносы Амортизация оборудования	2 000 Действ. ставка 200

Задача 2.5.

Задание: Отразить операции в аналитическом учете малого предприятия АО «Швейная фабрика Надежда».

Исходные данные: Аналитические данные к счету 20 «Основное производство» представлены в табл. 2.3. Факты хозяйственной жизни показаны в табл. 2.4.

Таблица 2.3

Аналитические данные к счету «Основное производство»

Наименование продукции	Остатки незавершенного производства	
	на 1 января	на 31 января
Костюм женский, артикул 3006 «Синий классический»	8 700	16 900
Костюм женский, артикул 3070 «Глубокий серый»	6 300	11 200
Итого	15 000	28 100

Таблица 2.4

Хозяйственные операции АО «Швейная фабрика Надежда» за январь 20__ г.

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, р.
1	Требование-накладная. Отпущены со склада в швейный цех по учетной цене: – комплекты кроя для производства костюма артикул 3006 – 500 ед. по цене 1 300 р. – комплекты кроя для производства костюма артикул 3070 – 150 ед. по цене 1 150 р.	?
2	Требование-накладная. Отпущена фурнитура на производство: – костюма, артикул 3006 – 176 ед. по цене 25 р./ед. – костюма, артикул 3070 – 88 ед. по цене 37 р./ед.	?
3	Справка бухгалтерии. Списаны транспортно-заготовительные расходы в доле, относящейся к материалам, израсходованным на производство продукции: – костюма, артикул 3006 – костюма, артикул 3070 Справочно: процент ТЗР по группе материалов «Сырье и основные материалы» – 6 %	?
4	Ведомость начисления заработной платы. Начислена заработная плата рабочим, занятым: – производством костюма, артикул 3006 – производством костюма, артикул 3070 – административно-управленческому персоналу	70 000 45 000 85 000

№ п/п	Документ и содержание операций	Сумма, р.
5	Справка бухгалтерии. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы заработной платы: – рабочих, занятых производством костюма, артикул 3006 – рабочих, занятых производством костюма, артикул 3070 – административно-управленческого персонала (Сумму определить по операции 4 по действующим на данный момент ставкам)	?
6	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация по: – производственному оборудованию, занятому производством костюма, артикул 3006 – производственному оборудованию, занятому производством костюма, артикул 3070 – основным средствам общехозяйственного назначения	4 100 2 900 4 800
7	Счет, счет-фактура. Принят к оплате счет за коммунальные услуги, потребленные: – в швейном цехе – на общехозяйственные цели Отражен НДС (ставка 18 %)	4 300 3 150 ?
8	Акт о браке. Выявлен в производстве неисправимый брак 3 женских костюмов, артикул 3006, в связи с неправильной сборкой изделий. На виновное лицо отнесено 2 000 р. Определены потери от брака	6 060 ?
9	Справка бухгалтерии. Списываются общехозяйственные расходы в себестоимость: – костюма, артикул 3006 – костюма, артикул 3070 Суммы определить (база распределения – заработная плата основных производственных рабочих)	? ?
10	Накладная, ведомость выпуска готовой продукции. Выпущены из швейного цеха готовые женские костюмы и приняты на склад по фактической себестоимости: – костюм, артикул 3006, – 147 шт. – костюм, артикул 3070, – 150 шт.	? ?

3. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Целевая установка

Изучить регулирование учета на малых предприятиях. Рассмотреть допущения и требования формирования учетной политики. Научиться формировать организационно-технический раздел учетной политики с учетом особенностями для организаций, применяющих упрощенные способы учета.

Контрольные вопросы

1. Описать законодательные документы, регулирующие развитие малого бизнеса в России.
2. Обзор федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» № 209-ФЗ в части критериев отнесения предприятий к малым.
3. Какими федеральными законами, стандартами и рекомендациями регулируется бухгалтерский учет в субъектах малого предпринимательства?
4. Что относится к законодательству по бухгалтерскому учету?
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ применительно к субъектам малого предпринимательства.
6. К каким стандартам относятся положения по бухгалтерскому учету?
7. Обзор пояснений законодательства ПЗ-3/2016.
8. В каком нормативном документе описаны формы бухгалтерского учета, применяемые для малых предприятий?
9. Описать специфические рекомендации в области бухгалтерского учета для малых предприятий.
10. В каком законодательном документе описаны специальные режимы налогообложения? Перечислить спецрежимы.
11. К каким стандартам относится учетная политика малого предприятия?
12. Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики на малых предприятиях.
13. Критерии, влияющие на объем учетной работы.
14. Упрощенный перечень счетов синтетического учета.
15. Требования при формировании учетной политики.
16. Допущения при формировании учетной политики.
17. Что относится к организационно-техническому разделу учетной политики?
18. Какие элементы необходимо отразить в учетной политике относительно регистров бухгалтерского учета?
19. Какие элементы необходимо отразить в учетной политике относительно инвентаризации активов и обязательств?

20. Специфические элементы организационно-технического раздела учетной политики малого предприятия.

Тесты

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

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

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. Показатели какого регистра позволяют напрямую составить бухгалтерскую отчетность:

- a) Книга учета фактов хозяйственной жизни;
- b) Ведомости учета при применении регистров учета;
- c) Журнал операций фактов хозяйственной жизни.

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

- a) формы и регистры бухгалтерского учета;
- b) отнесение объектов к основным или оборотным активам;
- c) правила оценки незавершенного производства.

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

- a) Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010
- b) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- c) Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Задачи и ситуации

Задача 3.1.

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

Исходные данные: Информация представлена в табл. 3.1.

Таблица 3.1

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 3.2.

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 3.3.

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 3.4.

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 3.5.

Задание: Заполнить Книгу учета фактов хозяйственной деятельности за январь.

Исходные данные: Микропредприятие ООО «Ромашка» использует простую форму ведения бухгалтерского учета, что определено в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Налоговый учет осуществляется с помощью упрощенной системы налогообложения.

В январе организация направила в служебную командировку сотрудника с 08 по 12 января. По истечении срока предоставлен авансовый отчет (13 числа) на общую сумму командировочных расходов 60 000 р., из них 17 000 р. – расходы на проживание, не подтвержденные счетом гостиницы. В соответствии с условиями договора ежемесячно 25 числа организация выплачивает арендную плату арендодателю за основное средство общехозяйственного назначения, взятого в текущую аренду. Сумма арендной платы – 24 720 р. В ходе инвентаризации дебиторской задолженности (29 января) обнаружена просроченная задолженность на сумму 10 000 р., организация приняла решение на дату проведения инвентаризации создать резерв по сомнительным долгам в размере 50 % суммы долга.

20 января списано материалов на оказание услуг на сумму 7 000 р., 25 января начислена заработная плата в сумме 100 000 р., произведены отчисления страховых

взносов. Заработная плата выплачена 31 января, страховые взносы уплачены 15 февраля. Ежемесячно начисляется амортизация основных средств в сумме 500 р.

31 января предъявлен счет покупателям за оказанные услуги на общую сумму 260 000 р. Себестоимость оказанных услуг за январь составила ? р. (сумму определить).

Сальдо по объектам учета представлено в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Остатки по объектам учета, р.

Наименование объекта	На 01.01.20__ г.
Материалы	8 000
Расчетные счета	130 000
Уставный капитал	10 000
Задолженность:	
– покупателей и заказчиков;	15 000
– подотчетных лиц;	60 000
– поставщикам и подрядчикам	90 000
Нераспределенная прибыль	13 000
Краткосрочный кредит	100 000

Задача 3.6.

Задание: Заполнить ведомости учета.

Исходные данные: Для решения используется исходная информация из задачи 3.5. Микропредприятие утвердило упрощенную форму ведения учета с применением регистров.

Задача 3.7.

Задание: 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 организация выявила ошибку, связанную с недоначислением амортизации основных средств в предшествующем году на сумму 8 000 р. Годовой размер амортизационных отчислений за предшествующий год составил 90 480 р. Величина недоначисленной амортизации составляет 8,8 % от общего объема амортизационных начислений. Организация признает данную ошибку существенной.

Задача 3.8.

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 начислен-

ный транспортный налог. Вместо 20 000 р. было отражено 18 000 р. В налоговой декларации ошибки нет.

Задача 3.9.

Задание: Сформировать рабочий план счетов с учетом п. 3 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной 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 арендуемом помещении. Организация применяет упрощенную систему налогообложения.

Задача 3.10.

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 обучающимся 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

Задача 3.11.

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 150 шт.

4. МЕТОДИКА ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Целевая установка

Рассмотреть особенности ведения учета объектов организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Научиться применять льготы для субъектов малого предпринимательства, отраженные в нормативных документах, в процессе ведения учета.

Контрольные вопросы

1. В каких законодательно-нормативных документах (в том числе разъяснениях, письмах, указаниях) содержится информация об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета?
2. Обзор положений ПБУ, касающихся организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.
3. Какие синтетические счета малое предприятие вправе использовать для учета объектов?
4. Какие льготы предусмотрены для учета нематериальных активов малого предприятия?
5. Какие льготы предусмотрены для учета расходов на НИОКР малого предприятия?
6. Какие льготы предусмотрены для учета приобретения основных средств малого предприятия?
7. Каким образом субъект малого предпринимательства вправе начислять амортизацию основных средств?
8. Особенности определения фактической себестоимости материально-производственных запасов при приобретении.
9. Способы списания материалов в производство.
10. Способы оценки незавершенного производства с учетом особенностей деятельности субъектов малого предпринимательства.
11. Каким образом признаются управленческие расходы?
12. Как малое предприятие вправе списать коммерческие расходы?
13. Какие льготы существуют для субъектов малого предпринимательства в учете кассовых операций?
14. Какие льготы предусмотрены для последующей оценки финансовых вложений малого предприятия?
15. Способы признания доходов и расходов согласно ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.
16. Как часто участники общества с ограниченной ответственностью вправе признавать доходы от участия?
17. Чем обусловлена необходимость создания оценочных обязательств на малых предприятиях?

18. В чем особенность признания расходов по займам в субъектах малого предпринимательства?

Тесты

1. 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 отменено

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

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

3. 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.

4. 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.

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

- а) текущей рыночной стоимости;
- б) стоимости приобретения;
- в) фактической себестоимости.

6. Субъект малого предпринимательства вправе признавать доходы в бухгалтерском учете:

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

7. Субъект малого предпринимательства вправе признавать расходы в бухгалтерском учете:

- а) кассовым методом;

- б) исключительно кассовым методом;
- с) исключительно методом начисления.

8. Каким пунктом стандарта ПБУ 14/2007 регулируются вопросы возможности обесценения нематериальных активов в бухгалтерском учете малых предприятий:

- а) пункт 17;
- б) пункт 22;
- с) пункт 3.1.

9. Как часто малым предприятиям можно начислять годовую сумму амортизации основных средств:

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

10. 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;
- с) только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль текущего периода.

11. Отражены расходы по кредитам и займам, полученным под создание инвестиционных активов (независимо от даты принятия объектов к учету) в соответствии с п.7 ПБУ 15/08:

- а) Д08/4 К66/ %, 67/ %
- б) Д91/2 К66/ %, 67/ %
- с) Д66/ %, 67/ % К51

12. Начислен доход, полученный по результатам деятельности, если распределение чистой прибыли между участниками общества с ограниченной ответственностью производится ежеквартально (раз в полгода):

- а) Д84 К70, 75/2
- б) Д91/2 К70, 75/2
- с) Д99 К70, 75/2

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

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

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

- а) да, с указанием выбора в учетной политике;
- б) нет, информация обязана быть раскрыта, если применяется общий режим налогообложения.

15. Для ведения бухгалтерского учета организация, применяющая упрощенные способы, может для учета капитала в сокращенном плане счетов использовать счет:

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- с) 99 «Прибыли и убытки».

16. Учтены транспортные расходы по доставке сырья, оказанные сторонней организацией, при условии, что малое предприятие учитывает поступившие материалы по фактической себестоимости:

- а) Д10.1 К 76;
- б) Д10.ТЗР К76;
- с) Д16 К76.

17. Для ведения бухгалтерского учета организация, применяющая упрощенные способы, может для учета затрат, связанных с производством продукции (работ, услуг), использовать счет:

- а) 44 «Расходы на продажу»;
- б) 20 «Основное производство»;
- с) 90 «Продажи».

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

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

Задачи и ситуации

Задача 4.1.

Задание: Определить первоначальную стоимость нематериального актива с учетом положений п. 3.1 ПБУ 14/ 2007 «Учет нематериальных активов». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Кондитерская ООО «Мария» зарегистрировала в Роспатенте товарный знак продукции собственного производства 14 сентября, получив соответствующее свидетельство на товарный знак. Стоимость изготовления товарного знака (услуги специализированного агентства) составила 18 900 р., в том числе НДС. Стоимость регистрации товарного знака составила 3000 р. Информационные услуги, связанные с предварительным поиском изготовителя товарного знака, составили 600 р. Товарный знак принят на учет 26 сентября.

Задача 4.2.

Задание: Оценить необходимость проведения переоценки с учетом положений п.16 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Исходные данные: На бухгалтерском балансе малого предприятия числятся следующие нематериальные активы (табл. 4.1).

Таблица 4.1

Нематериальные активы малого предприятия, р.

Показатели	Первоначальная стоимость	Суммы начисленной амортизации
Результаты исследований и разработок в сфере информационных технологий	90 000	2 900
Веб-сайт	340 000	23 700
Исключительное право на товарный знак	50 000	3 300

По оценкам специалистов стоимость товарного знака за календарный год увеличилась на 15 000 р., стоимость веб-сайта увеличилась на 120 000 р.

Задача 4.3.

Задание: Оценить необходимость проведения процедуры обесценения нематериальных активов с учетом положений п.17 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Исходные данные: Субъект малого предпринимательства имеет на бухгалтерском балансе ноу-хау в области информационных технологий. Первоначальная стоимость нематериального актива составляет 400 000 р. Срок полезного использования – 4 года. Метод начисления амортизации – линейный. По окончании второго года эксплуатации было выявлено, что в результате появления новых информационных технологий не позднее чем через один год этот нематериальный актив окажется морально устаревшим и его восстановительная стоимость станет близкой к нулю.

Задача 4.4.

Задание: Определить первоначальную стоимость основного средства с учетом положений п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Отразить операции в учете.

Исходные данные: ООО «Альфа» заключило договор на строительство объекта основных средств со строительной организацией. Стоимость работ по договору 7 600 000 р., в т. ч. НДС. По условиям договора сдачу работ подрядчик производит после выполнения работ по всему объекту на основании подписанного акта приемки-передачи выполненных работ. Консультационные услуги, связанные со строительством объекта, составили 45 000 р., в том числе НДС.

Оплата строительно-монтажных работ производится путем перечисления аванса в размере 30 % от стоимости объекта и перечисления остальной суммы долга не позднее 10 дней после сдачи работ. Государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество составила 22 000 р.

Задача 4.5.

Задание: Определить первоначальную стоимость основного средства с учетом положений п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Отразить операции в учете.

Исходные данные: В организацию поступило оборудование, требующее монтажа. Стоимость оборудования согласно условиям договора с поставщиком – 250 000 р., в том числе НДС. Транспортные расходы, связанные с доставкой оборудования, составили 15 000 р., в том числе НДС. Погрузочно-разгрузочные работы, осуществляемые с помощью работников малого предприятия, составили 2 000 р. (оплата труда с учетом страховых взносов). Оборудование передано в монтаж, который осуществляет подрядная организация. Стоимость монтажных работ по акту выполненных работ – 23 600 р., в том числе НДС.

Задача 4.6.

Задание: Определить первоначальную стоимость основного средства с учетом положений п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Отразить операции в учете.

Исходные данные: В организацию поступило оборудование, не требующее монтажа, его договорная стоимость составила 78 000, в том числе НДС.

Вознаграждение, уплачиваемое посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств, составило 21 000 р., в том числе НДС.

Стоимость разгрузочных работ, осуществляемых с помощью специализированной организации, – 1 000 р.

Задача 4.7.

Задание: Определить первоначальную стоимость основного средства с учетом положений п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Операции малого предприятия за январь представлены в табл. 4.2.

Таблица 4.2

Факты хозяйственной жизни за январь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Акт о приеме (поступлении) оборудования. Поступило на склад от учредителя в виде вклада в уставный капитал оборудование, требующее монтажа	73 00
2	Акт о приеме – передаче оборудования в монтаж №1. Передано со склада оборудование в монтаж	73 00
3	Требование-накладная. Отпущены со склада строительные материалы для монтажа оборудования	7300
4	Требование-накладная. Отпущены со склада комплектующие материалы для монтажа оборудования	1700
5	Наряд на сдельную работу. Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим строительно-монтажные работы по установке оборудования	4000
6	Справка бухгалтерии. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы заработной платы рабочим, осуществляющим строительно-монтажные работы по установке оборудования	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
7	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) Смонтированное оборудование принято к учету в состав основных средств и готово к эксплуатации	?
8	Счет. Товарная накладная. Счет-фактура. Поступило от поставщика оборудование, не требующее монтажа: а) стоимость оборудования б) налог на добавленную стоимость (НДС) 18 % Итого	530 000 95 400 625 400
9	Счет. Товарно-транспортная накладная. Счет-фактура. Акт выполненных работ Предъявлен счет транспортной организацией за доставку оборудования на сумму в том числе НДС 18 %.	6 254
10	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) Оборудование, не требующее монтажа, принято к учету по первоначальной стоимости	?

Задача 4.8.

Задание: Определить первоначальную стоимость основного средства с учетом положений п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Операции малого предприятия за январь представлены в табл. 4.3.

Таблица 4.3

Хозяйственные операции за январь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Акт о приеме – передаче оборудования в монтаж. Передано со склада оборудование в монтаж	67 800
2	Требование-накладная. Отпущены со склада строительные материалы для монтажа оборудования	37 300
3	Требование-накладная. Отпущено со склада технологическое топливо для работы подъемного устройства, связанного с монтажом оборудования	5 000
4	Требование-накладная. Отпущены со склада строительные детали для монтажа оборудования	12 700
5	Наряд на сдельную работу. Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим строительно-монтажные работы по установке оборудования	6500
6	Справка бухгалтерии. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы заработной платы рабочим, осуществляющим строительно-монтажные работы по установке оборудования	?
7	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий и сооружений) Смонтированное оборудование готово к эксплуатации и принято к учету в состав основных средств	?

Задача 4.9.

Задание: Определить первоначальную стоимость основного средства с учетом положений п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам». Отразить операции в учете.

Исходные данные: ООО «Аква» 25 марта получило краткосрочный банковский кредит сроком на 9 месяцев на сумму 1 770 000 р. для создания инвестиционного актива под 15 % годовых. Денежные средства в этой же сумме 28 марта перечислены подрядчику в качестве предоплаты за строительство офисного помещения. Объект основных средств стоимостью 1 770 000 р., в том числе НДС, получен от подрядчика 30 ноября и фактически введен в эксплуатацию 1 декабря. Право собственности на созданный объект зарегистрировано 15 января следующего года в сумме 22 000 р.

Задача 4.10.

Задание: Определить годовую сумму амортизации основных средств с учетом положений п. 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», определить сроки полезного использования объектов. Отразить операции в учете.

Исходные данные: На бухгалтерском балансе малого предприятия числятся следующие основные средства (табл. 4.4). Способ начисления амортизации, установленный в учетной политике для целей бухгалтерского учета, – линейный.

Таблица 4.4

Основные средства малого предприятия

Наименование объектов	Первоначальная стоимость, р.	Годовая норма амортизации, %
Здания	3 850 000	5
Транспортные средства	790 000	14,3
Оборудование	8 500 000	6,7
Оргтехника	82 000	33,3
Производственный и хозяйственный инвентарь сроком службы свыше 12 мес.	50 000	33,3

Задача 4.11.

Задание: Определить сумму списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам с учетом положений п. 14 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Отразить операции в учете.

Исходные данные: В течение календарного года малое предприятие занималось выполнением научно-исследовательских работ по двум направлениям. Расходы по первому направлению составили:

- стоимость материалов – 70 000 р.;
- заработная плата сотрудников с учетом страховых взносов – 200 000 р.;
- амортизация оборудования – 4 000 р.

Результатом проведения работ первого направления стало создание изобретения, на которое малое предприятия получило исключительные права.

Расходы по второму направлению составили:

- стоимость материалов – 50 000 р.;
- заработная плата сотрудников с учетом страховых взносов – 150 000 р.;
- амортизация оборудования – 6 500 р.

Второе направление не дало положительного результата, работы были прекращены.

Задача 4.12.

Задание: Определить, по какой стоимости финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе (в каком разделе учитываются) с учетом положений п. 19 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Отразить операции в учете.

Исходные данные: На начало года в организации малого бизнеса учтены следующие финансовые вложения (табл. 4.5).

Таблица 4.5

Финансовые вложения малого предприятия

Наименование объектов	Первоначальная стоимость по состоянию на 01.01.20_ г., р.	Стоимость по состоянию на 31.12.20_ г., р.
Акции, котируемые на организованном рынке ценных бумаг	160 000	175 000
Депозитные вклады в кредитных организациях	350 000	371 000
Вклад в уставный капитал ООО «Инвестстрой»	10 000	10 000
Акции, не котируемые на организованном рынке ценных бумаг	40 000	40 000

За отчетный период приобретены котируемые акции ПАО «Аэрофлот», сроком обращения свыше 12 мес., на общую сумму 67 000 р. Вознаграждение посреднику по приобретению ценных бумаг составило 2 000 р. На конец отчетного года стоимость данных акций снизилась на 1 300 р.

В течение года организация предоставила займ другому юридическому лицу на сумму 500 000 р. сроком погашения 1 год 9 мес. под 12 % годовых.

Задача 4.13.

Задание: Определить фактическую себестоимость приобретения материалов с учетом положений п. 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Операции малого предприятия за январь представлены в табл. 4.6.

Таблица 4.6

Факты хозяйственной жизни АО «Швейная фабрика Весна» за январь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Счет, счет-фактура, товарная накладная Поступили от поставщика: – ткани шерстяные, артикул 1002 «Гарган желтый» 150 м. по цене 390 р./м. – ткани шерстяные, артикул 8906 «Доранж» 70 м. по цене 330 р./м. – ткани шерстяные, артикул 1030 «Серая полоска» 100 м. по цене 290 р./м. Отражен НДС по поступившим материалам	? ? ? ?
2	Счет, счет-фактура, акт оказанных услуг Отражена стоимость транспортных расходов по доставке материалов, осуществленной сторонней организацией Отражен НДС	2 000 ?
3	Авансовый отчет Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	300
4	Выписка банка, платежное поручение, счет Перечислено поставщику за поступившие материалы	?
5	Расходный кассовый ордер Выдано в подотчет для приобретения костюмной фурнитуры	5 600
6	Авансовый отчет. Приходный ордер Подотчетным лицом приобретены: – пуллеры, 3,5 см., артикул 002, 400 ед. по цене 0,5 р./ед. – кнопки КСВ-12.5, покрытие темный никель, 12,5 мм, 780 ед. по цене 1,2 р./ед. – пуговицы TD-0014, 1300 ед. по цене 2,4 р./ед. Отражен НДС по поступившей фурнитуре	? ? ? ?
7	Счет-фактура, справка бухгалтерии Принят к вычету из бюджета НДС по приобретенным ценностям	?
8	Приходный кассовый ордер Подотчетным лицом возвращена сумма неиспользованного аванса	?

Задача 4.14.

Задание: Отразить операции в учете, определить фактическую себестоимость приобретенных материалов. Учетной политикой малого предприятия установлено, что учетные цены не применяются, а транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов.

Исходные данные: Организация в течение месяца приобрела 1 000 м. ткани шелковой на сумму 29 500 р., в том числе НДС, и 500 м. ткани костюмной на сумму 14 600 р., в том числе НДС. По условиям договора доставка материалов производится силами покупателя. Для доставки материалов была привлечена автотранспортная организация, которой было выплачено 4 200 р., в том числе НДС.

Задача 4.15.

Задание: Отразить операции в учете, используя два варианта: традиционную методику учета и принцип рациональности для малых предприятий (учетной политикой малого предприятия установлено, что учетные цены не применяются, а транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость приобретаемых материалов).

Исходные данные: Операции малого предприятия за январь представлены в табл. 4.7.

Таблица 4.7

Хозяйственные операции ООО «Автобаза» за январь 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Авансовый отчет. Подотчетным лицом приобретены запасные части: – фильтры масляные 13 ед. по цене 243 р./ед. – колодки тормозные 30 ед. по цене 440 р./ед. – свечи зажигания 15 ед. по цене 1 390 р./ед. Отражен НДС (ставка 18 %)	? ? ? ?
2	Расходный кассовый ордер. Выданы подотчетному лицу наличные денежные средства в возмещение перерасхода по авансовому отчету	?
3	Выписка банка. Платежное поручение. Перечислен поставщику аванс в счет предстоящей поставки материалов	6 000
4	Приходный ордер. Приняты запасные части от поставщика: – втулки переднего стабилизатора 20 ед. по цене 190 р./ед. – термостат 3 ед. по цене 490 р./ед.	? ?
5	Счет-фактура. Принят к учету НДС по поступившим материалам	?
6	Справка бухгалтерии. Произведен зачет ранее выданного аванса поставщикам	6 000
7	Выписка банка, платежное поручение, счет. Перечислено поставщику в окончательный расчет по поступившим материалам	?
8	Счет, счет-фактура, акт оказанных услуг. Отражены транспортные услуги, оказанные сторонней организацией, по приобретению запасных частей. Отражен НДС по транспортным услугам	3 000 ?
9	Требование-накладная. Отпущены в основное производство: – саморезы и болты 600 ед. по цене 6 р./ед. – фильтры топливные 4 ед. по цене 201 р./ед. – термостат 1 ед. по цене 490 р./ед.	? ? ?
10	Справка бухгалтерии. Списаны транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к израсходованным запчастям	?

Задача 4.16.

Задание: Определить фактическую себестоимость выбывших материалов микропредприятия с учетом положений п. 13.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Микропредприятие занимается производством мебели на заказ. За отчетный период списано:

- основные материалы на производство мебели – 300 000 р.;
- вспомогательные материалы для производства – 55 000 р.;

- топливо для транспортных средств, с помощью которых приобретаются материалы и осуществляется доставка готовой продукции до покупателя, – 12 000 р.;
- на упаковку готовой продукции на складе – 5 000 р.

Задача 4.17.

Задание: Определить фактическую себестоимость выбывших материалов с учетом положений п. 13.2, 13.3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Малое предприятие занимается производством тротуарной плитки. В организации не предполагается наличие существенных остатков материалов на конец отчетного периода. В процессе деятельности были списаны материалы:

- на производство плитки в сумме 569 000 р.;
- на общехозяйственные цели – 6 000 р.;
- на упаковку тротуарной плитки – 34 000 р.

Задача 4.18.

Задание: Списывать материалы в производство возможными способами и отразить операции в бухгалтерском учете.

Исходные данные: ООО «Весна» занимается индивидуальным изготовлением и ремонтом мебели на заказ. В течение отчетного периода поступило три партии шурупов у разных поставщиков.

- первая партия – 3 кг. по цене 23,6 р./кг., в том числе НДС;
- вторая партия – 5 кг. по цене 20,70 р./кг., в том числе НДС;
- третья партия – 4,5 кг. по цене 25,5 р./кг., в том числе НДС.

Остаток на начало месяца составляет 1,3 кг. по цене 25,2 р. За месяц было израсходовано 9,4 кг. шурупов.

Задача 4.19.

Задание: Принять решение об уменьшении стоимости материалов с учетом положений п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Отразить операции в учете.

Исходные данные: По состоянию на 31 декабря 20__ г. на бухгалтерском балансе малого предприятия числятся 50 упаковок шпатлевки по 25 кг/упак., учетная цена упаковки – 347 р. К концу отчетного года текущая рыночная стоимость упаковки шпатлевки составляет 310 р./упак.

Задача 4.20.

Задание: Определить фактическую производственную себестоимость продукции с учетом положений п. 21 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Отразить операции в учете.

Исходные данные: За отчетный месяц выпущено 200 изделий. На производство продукции потрачено 50 000 р. материальных затрат, начислена заработная плата основным производственным рабочим 80 000 р. От начис-

ленной оплаты труда произведены отчисления страховых взносов. Начислена амортизация по оборудованию, занятому изготовлением продукции, в сумме 1 500 р. Прочие затраты на производство продукции (коммунальные услуги по цеху, оплата труда общепроизводственного персонала) составили 32 000 р. Административно-управленческие расходы составили 155 000 р., расходы на продажу – 7 000 р.

Задача 4.21.

Задание: Определить фактическую производственную себестоимость продукции с учетом положений п. 21 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Отобразить операции в учете.

Исходные данные: Операции малого предприятия за январь представлены в табл. 4.8.

Таблица 4.8

Хозяйственные операции за январь 20_ г. ООО «Интерьер»

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Требование-накладная. Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости на производство: а) заказа 1 б) заказа 2 Итого	54 200 47 800 102 000
2	Ведомость распределения заработной платы. Начислена оплата труда: а) рабочим производства заказа 1 б) рабочим производства заказа 2 в) руководителям и специалистам организации Итого	39 000 31 000 36 000 106 000
3	Справка бухгалтерии. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы заработной платы персоналу организации, занятого: а) производством заказа 1 б) производством заказа 2 в) управлением организацией Итого	?
4	Требование-накладная. Отпущены со склада тара и тарные материалы для упаковки продукции в цехе: а) заказа 1 б) заказа 2 Итого	3 700 2 300 6 000
5	Требование-накладная. Отпущены со склада инвентарь и хозяйственные принадлежности на общехозяйственные цели.	10 000
6	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация по основным средствам, используемым: а) при производстве заказа 1 б) при производстве заказа 2	580 420

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	в) в общехозяйственных целях Итого	1 240 2 240
7	Требование-накладная. Приняты на склад из основного производства неиспользованные материалы при производстве: а) заказа 1 б) заказа 2 Итого	4 200 3 800 8 000
8	Авансовый отчет. Приняты на склад хозяйственные принадлежности от подотчетного лица.	2 500
9	Справка бухгалтерии. Списываются общехозяйственные расходы	?
10	Накладная. Ведомость выпуска готовой продукции. Сдана из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) заказ 1 б) заказ 2 Итого	?

Задача 4.22.

Задание: Определить фактическую производственную себестоимость продукции с учетом положений п. 3 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Операции малого предприятия за январь представлены в табл. 4.9.

Таблица 4.9

Хозяйственные операции за январь 20__ г. ООО «Сибиряк»

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Лимитно-заборные карты. Отпущены со склада основные материалы по фактической себестоимости а) на изготовление изделия А б) на изготовление изделия Б в) на содержание и текущий ремонт здания общехозяйственного назначения Итого	65 000 55 000 15 000 135 000
2	Требование-накладная. Отпущены со склада комплектующие изделия по фактической себестоимости: а) на изготовление изделия А б) на изготовление изделия Б Итого	3 900 3 300 7 200
3	Требование-накладная. Отпущены со склада запасные части по фактической себестоимости: а) на ремонт основных средств общепроизводственного назначения б) на ремонт основных средств общехозяйственного назначения Итого	15 000 12 000 27 000
4	Требование-накладная. Отпущены со склада инвентарь и хозяйственные принадлежности по фактической себестоимости:	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	а) на общепроизводственные цели б) на общехозяйственные цели Итого	19 000 23 000 42 000
5	Ведомость распределения заработной платы. Начислена заработная плата: а) рабочим за изготовление изделия А б) рабочим за изготовление изделия Б в) персоналу общепроизводственного назначения г) персоналу общехозяйственного назначения Итого	60 000 50 000 25 000 85 000 220 000
6	Справка бухгалтерии. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы заработной платы: а) рабочим за изготовление изделия А б) рабочим за изготовление изделия Б в) персоналу общепроизводственного назначения г) персоналу общехозяйственного назначения Итого	?
7	Договор аренды. Справка бухгалтерии. Начислена арендная плата за основные средства, используемые: а) в общепроизводственных целях б) в общехозяйственных целях Итого	15 000 25 000 40 000
8	Ведомость начисления амортизации основных средств. Начислена амортизация основных средств: а) общепроизводственного назначения б) общехозяйственного назначения Итого	2 000 2 700 4 700
9	Накладные, ведомость выпуска продукции. Выпущены из производства и сданы на склад по фактической себестоимости готовые изделия	?

Задача 4.23.

Задание: Определить сумму отпускных. Отразить операции с учетом положений п. 20 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Исходные данные: С 1 июля 20__ г. рабочему малого предприятия предоставлен отпуск продолжительностью 36 календарных дней. Суммы отпускных перечислены на зарплатную карту за три дня до начала отпуска. В расчетном периоде сотруднику был предоставлен отпуск (36 календарных дней) с 15 августа. Остальные дни расчетного периода отработаны полностью. За расчетный период сотруднику начислена оплата труда в размере 375 840 р. Сумма отпускных, начисленных в расчетном периоде, составила 45 700 р.

Задача 4.24.

Задание: Определить сумму коммерческих расходов, приходящуюся на проданную готовую продукцию, с учетом положений п. 21 ПЗ-3/2016

«Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Отобразить операции в учете, указав первичные документы.

Исходные данные: Операции малого предприятия за январь представлены в табл. 4.10.

Таблица 4.10

Хозяйственные операции за январь 20_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Поступили наличные денежные средства в виде аванса от покупателей продукции	50 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за перевозку готовой продукции покупателям	8 500
3	Перечислены денежные средства транспортной организации за перевозку готовой продукции	8 500
4	Отпущена тара на упаковку готовой продукции на складе	1 300
5	Принят к оплате счет подрядной организации за упаковку готовой продукции на складе	2 200
6	Отгружена покупателям продукция по цене продажи 10 штук по цене 15 000 р.	?
7	Списана готовая продукция покупателям со склада по фактической себестоимости 10 штук по учетной цене 9 000 р.	?
8	Списываются расходы на продажу	?
9	Произведен зачет задолженности покупателей авансами	?
10	Начислен НДС по проданной продукции	?
11	Выявить и списать финансовый результат от продажи продукции	?

Примечание* Остаток готовой продукции на конец месяца составляет 2 шт.

Задача 4.25.

Задание: Определить сумму коммерческих расходов, приходящуюся на проданные товары торговой организации, с учетом положений п. 21 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Отобразить операции в учете, указав первичные документы.

Исходные данные: Операции малого предприятия за январь представлены в табл. 4.11.

Таблица 4.11

Хозяйственные операции за январь 20_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в процессе продажи товаров	2 000
2	Отражены расходы по оплате услуг сторонних организаций, связанных с продажей товаров	11 000
3	Учтены суммы НДС по услугам сторонних организаций	?
4	Учтены в расходах на продажу расходы подотчетных лиц	4 600
5	Начислена заработная плата работникам торговой организации	90 000
6	Начислены страховые взносы с заработной платы работников	?
7	Включена в состав расходов на продажу стоимость товаров (материала-	

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	лов), израсходованных в рекламных целях	17 000
8	Предъявлен счет покупателям за проданные товары	167 000
9	Начислен НДС по проданным товарам	?
10	Списана покупная стоимость проданных товаров	120 000
11	Списаны коммерческие расходы	?
12	Определен финансовый результат от продажи товаров.	?

Примечание* Стоимость остатка товаров на складе на конец месяца – 101 000 р.

Задача 4.26.

Задание: Определить финансовый результат за первый квартал с учетом положений п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Малое предприятие в январе предъявило счет покупателям за проданную продукцию собственного производства на сумму 92 040 р., в том числе НДС 18 %. Фактическая себестоимость продукции составила 50 300 р. Расходы, связанные с продажей (расходы на страхование, транспортные расходы), составили 5 500 р. В феврале покупатель оплатил 70 % от суммы счета. Остальная часть долга перечислена на расчетный счет в апреле.

Задача 4.27.

Задание: Определить финансовый результат за первый квартал с учетом положений п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Малое предприятие ООО «Ромашка» в январе получила от покупателя предоплату под поставку продукции в сумме 146 800 р., в том числе НДС 10 %. Фактическая себестоимость отгруженной в феврале покупателям продукции составила 67 850 р.

Задача 4.28.

Задание: Определить даты признания расходов и сумму признаваемых расходов с учетом положений п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Организация, занимающаяся изготовлением мебели на заказ, 21 ноября приобрела у поставщика материалы на сумму 11800 р., в том числе НДС. Материалы списаны на изготовление шкафа-купе 26 ноября. Оплата поставщикам произведена 04 декабря.

За ноябрь начислена заработная плата рабочим в сумме 70 000 р. и начислены страховые взносы по действующей ставке. Положением по оплате труда в организации предусмотрено начисление заработной платы: за первую половину месяца (40 %) – до 15 числа месяца; заработная плата за вторую половину месяца – на последнее число месяца. Выплата заработной платы производится на зарплатные карты сотрудников: за первую половину – до 20 числа текущего

месяца; за вторую половину – до 7 числа следующего месяца. Уплата страховых взносов с расчетного счета осуществлена 14 декабря.

Ежемесячно начисляется амортизация основных средств в сумме 5 000 р. В составе обязательств организации имеется краткосрочный кредит на сумму 100 000 р., полученный на 9 месяцев под 19 % годовых. Проценты по кредиту начисляются на дату заключения кредитного договора (5 числа). Основная сумма долга и начисленные проценты перечисляются 5 числа ежемесячно.

Задача 4.29.

Задание: Определить даты признания расходов и сумму признаваемых расходов с учетом положений п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Организация занимается оказанием бытовых услуг населению и применяет специальный режим налогообложения – упрощенную систему налогообложения. 31 марта начислена арендная плата арендодателю в сумме 13 600 р. Сумма арендной платы перечислена с расчетного счета 5 апреля.

26 марта начислена оплата труда работникам в сумме 348 000 р., произведены отчисления страховых взносов. Заработная плата выдана 01 апреля, взносы перечислены во внебюджетные фонды 13 апреля.

31 марта начислена амортизация основных средств в сумме 6 000 р.

13 марта поступили материалы от поставщика на сумму 56 000 р.

17 марта материалы списаны на оказание услуг. 23 марта организация перечислила денежные средства поставщикам материалов.

04 марта утвержден авансовый отчет на сумму 80 000 р., в том числе на сумму 5 000 р. не представлены оправдательные документы.

31 марта за счет прибыли начислены дивиденды участникам общества по итогам работы за прошлый отчетный год в сумме 50 000 р.

Задача 4.30.

Задание: Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, с учетом положений п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Ежемесячно сотруднику малого предприятия выплачивается компенсация за использование автомобиля в служебных целях, объем двигателя – до 2000 см³. Для целей бухгалтерского учета сотруднику полагается 3400 р. в месяц и дополнительно оплачиваются расходы на ГСМ. За отчетный период сотрудник предоставил чеки и путевые листы на расход ГСМ в сумме 2 600 р.

В прошлом месяце принято к учету оборудование первоначальной стоимостью 79 000 р. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета определен срок полезного использования 10 лет, для целей налогового учета – 7 лет. Способ начисления амортизации – линейный.

В отчетном периоде погашено отложенных налоговых активов в сумме 700 р., списано – 450 р.

Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за отчетный период составила 170 000 р.

Задача 4.31.

Задание: Определить финансовый результат по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору или с учетом положений п. 2.1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Общая цена договора на строительство – 5 000 000 р. По данным производственного отдела договор выполнен на 80 %. Сумма выручки, признанная по договору в предыдущие отчетные периоды, составляет 3 000 000 р. Расчетная величина суммы расходов по договору составляет 4 500 000 р. Ранее признанные расходы составили 2 800 000 р.

Задача 4.32.

Задание: Определить финансовый результат по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору или с учетом положений п. 2.1 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Общая цена договора на строительство 15 000 000 р. Расчетная сумма общих расходов по договору 9 000 000 р. На конец отчетного периода сумма фактических расходов по договору составила 2 250 000 р. Сумма выручки, признанная по договору в предыдущие отчетные периоды, составляет 2 000 000 р. Сумма расходов, признанных в предыдущем периоде, составляет 1 000 000 р.

Задача 4.33.

Задание: Составить универсальный передаточный документ. Отразить операции в учете ООО «Элемент» и ООО Торговая группа «Восток Косметик».

Исходные данные: ООО «Элемент» 15 марта 20__ г. по счету № 00098 отгрузило в адрес ООО «Восток Косметик» следующие товары:

- GL-117R Столешница правая: размер:160×110×29,5 см, стоимость 12 484 р., в том числе НДС.
- GL-117L Столешница левая: размер:160×110×29,5 см, стоимость 12 484 р., в том числе НДС.
- 08-3/1200 Металлокаркас для стола, стоимость 5 720 р., в том числе НДС.
- Кресло «Эрго» (СН-322), стоимость 4 483 р., в том числе НДС.

Реквизиты ООО Торговая группа «Восток Косметик»: юридический адрес: 664025, г. Иркутск, ул. Богграда, 1-2, фактический адрес: 664013, г. Иркутск, пер. Восточный, 8, телефон (3952) 478-656, 25-80-97, факс 25-80-90. ИНН/КПП 3808056200/380850001, ОГРН 1023801024390, р/с 407028100183501105448, к/с 30101810900000000607 в Байкальском Банке Сбербанка России ОСБ 8586 в г. Иркутск. Руководитель/Владелец: Шевцова Анна Валерьевна. Главный бухгалтер: Смык Татьяна Анатольевна. Экспедитор: Алексеев Иван Леонидович.

Отрасль: оптовая и розничная торговля косметикой, парфюмерией и бытовой химией.

Реквизиты ООО «Элемент»: юридический адрес: 664035, г. Иркутск, ул. Рабочего Штаба, д 30а, телефон +7(3952) 77-80-04, ИНН/КПП 3808178054/ 380801001, ОГРН 1083808006809, р/с 40702810018310004806, к/с 30101810900000000607 в Байкальском Банке Сбербанка России ОСБ 8586 в г. Иркутск. Руководитель / Владелец: Мамедов Юрий Рустанович. Главный бухгалтер: Иванова Надежда Игоревна. Заведующий складом: Тихонов Андрей Владимирович. Отрасль: Производство мебели, оптовая торговля прочими промежуточными продуктами, кроме сельскохозяйственных, не включенными в другие группировки.

Задача 4.34.

Задание: Составить журнал операций малого предприятия на основе данных кассовой книги, указав необходимые первичные документы и корреспонденцию счетов. Организация не применяет льготы, предусмотренные п. 2, п. 4.1, п. 4.6 Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У.

Исходные данные: ООО «У» является предприятием оптовой торговли. Торговля осуществляется напрямую розничным покупателям и посредством Интернет-магазина, оплата от покупателей производится наличным, безналичным путем и через кредитные карты. Фрагмент кассовой книги за 10 декабря представлен на рис. 4.1.

Задача 4.35.

Задание: Составить журнал операций малого предприятия на основе данных первичных документов.

Исходные данные: ООО «Х» является производственным кооперативом, основной деятельностью признано изготовление хлебобулочных изделий. Малое предприятие является плательщиком НДС по ставке 10 %. Согласно учетной политике организация ведет учет товаров по продажной стоимости, средний процент торговой надбавки составляет 25 %. Первичные документы отражены на рис. 4.2–4.6.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета, субсчета	Приход, р. коп.	Расход, р. коп.
1	2	3	4	5
Остаток на начало дня			37 506=17	X
768	Принято от покупателей		1 150 046=85	
769	Принято от покупателей Интернет-магазин		242 607=80	
770	Принято от покупателей Интернет-магазин		267 085=97	
771	Принято от покупателей Интернет-магазин		59 937=40	
772	Принято от Ярковой Ольги Имантовны		100 000=00	
748	Выдана депонированная зарплата Добкевич Артему Евгеньевичу			5 626=85
749	Выдана зарплата Ярковой Ольги Имантовне			47 196=40
750	Выдано Терминал (оплата кредитными картами)			267 085=97
751	Выдано Терминал (оплата кредитными картами)			59 937=40
752	Выдано Новосибирский филиал (ОАО) Банк "ФК Открытие"			1 400 000=00
Итого за день				
Остаток на конец дня				X
в том числе на заработную плату, выплаты социального характера и стипендии				X

Кассир

подпись

Гуляева С.В.

расшифровка подписи

Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве
Пять приходных и Пять расходных получил.

Бухгалтер

подпись

Васина Н.В.

расшифровка подписи

Количество листов кассовой книги за месяц: 9

Рис. 4.1. Кассовая книга за 10 декабря 20__ г.

					Код	
					0310001	
ООО «Х» (организация)					Форма по ОКУД по ОКПО	
(структурное подразделение)						
					Номер документа	Дата составления
ПРИХОДНЫЙ КАССОВЫЙ ОРДЕР					768	17.11.20
Дебет	Кредит			Сумма, руб. коп.	Код целевого назначения	
	код струк- турного подразде- ления	корреспон- дирующий счет, субсчет	код аналити- ческого учета			
50.01		90-1		1719,59		
Принято от	Покупатели					
Основание:	Отчет финансового гашения					
Сумма	Две тысячи пятьсот пятьдесят (прописью)					
				руб.	50	коп.
В том числе	НДС (10%) 156,33 руб.					
Приложение:						
Главный бухгалтер				Васина Н.В. (расшифровка подписи)		
				(подпись)		
Получил кассир				Гуляева С.В. (расшифровка подписи)		
				(подпись)		

Рис. 4.2. Приходный кассовый ордер

ООО "Х"

(организация)

Форма по ОКУД

, ОКПО

Вид деятельности по ОКДП

Вид операции

Код

0330213

72340463

Номер документа	Дата составления
745	16.11.20_

**НАКЛАДНАЯ
НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ, ПЕРЕДАЧУ ТОВАРОВ, ТАРЫ**

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета
ООО "Х"	Производство	Магазин № 1	Розничные продажи	90-2	

Товар, тара		Сорт	Единица измерения		Отпущено				По учетным ценам	
наименование, характеристика	код		наименование	код по ОКЕИ	количество		масса		цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
					в одном	мест, штук	брутто	нетто		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Батон "Луковый"		1	шт	796	25	1	5,8	5	12,9	322,5
Батон "Сырный"		1	шт	796	25	1	5,8	5	13,87	346,75
Булочка "Веснушка"		1	шт	796	30	1	6,8	6	9,23	276,9
Хлеб ржаной		2	шт	796	16	1	7,2	6,4	19,24	307,84
Хлеб пшеничный		2	шт	796	16	1	7,2	6,4	15,43	246,88
Хлеб ржано-пшеничный		2	шт	796	16	1	7,2	6,4	13,67	218,72
Итого						6	40	35,2	X	1719,59
Всего по накладной						6	40	35,2	X	1719,59

Отпус зав.сСкладом _____ Нечипурук Л.В. _____ товар и тару по количеству и надлежащему качеству

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

на сум _____ Одна тысяча семьсот девятнадцать _____ руб. 59 коп.

(прописью)

Получ продавец _____

(должность)

(подпись)

Андреева Е.В. _____

(расшифровка подписи)

Рис. 4.2. Накладная на перемещение товара в собственные магазины

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

Форма по ОКУД № _____

(серия)

Дата составления _____

Грузоотправитель ООО "Х", г. Иркутск, ул. Центральная, д. 87, 664003
(полное наименование организации, адрес, номер телефона)

Грузополучатель ИП Амбросимов В.А., г. Иркутск., ул. Молодежная, д. 15, 664019
(полное наименование организации, адрес, номер телефона)

Плательщик ИП Амбросимов В.А., г. Иркутск., ул. Молодежная, д. 15, 664019, р/с 40802810700000000436 в ПАО Банк "ФК Открытие", к/с 30101810300000000985, БИК 044525985
(полное наименование организации, адрес, банковские реквизиты)

Коды		
0345009		
125		
18	11	20_
72340463		
71182736		
71182736		

1. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)

Код продукции (номенкла-)	Номер преysуранта и дополнения к нему	Артикул или номер по преysуранту	Количество	Цена, руб. коп.	Наименование продукции, товара (груза), ТУ, марка, размер, сорт	Единица измерения	Вид упаковки	Количество мест	Масса, т	Сумма, руб. коп.	Порядковый номер записи по складской картотеке
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
013			22	25,00	Батон "Особый"	шт	коробка	1	0,0088	550,00	
014			24	28,00	Лаваш "Грузинский"	шт	коробка	1	0,0096	672,00	
016			32	22,00	Батон "Нарезной"	шт	коробка	1	0,0128	704,00	
017			20	28,00	Багет "Сырный"	шт	коробка	1	0,008	560,00	

Товарная накладная имеет продолжение на _____ листах, на бланках за № _____ и содержит _____ (прописью) _____ порядковых номеров записей

Всего наименований _____ (прописью) _____ Масса груза (нетто) Гридцать девять кг. 200 гр **0,0392** т

Всего мест _____ (прописью) _____ Масса груза (брутто) Гридцать девять кг. 200 гр **0,0392** т

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ (прописью) _____ листах

Всего отпущено на сумму _____ (прописью) _____ руб. _____ коп.

Отпуск разрешил зав.складом _____ **Главный (старший) бухгалтер** _____ Васина Н.В.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Отпуск груза произвел _____ зав. складом _____ Нечипурук Л.В.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П. « _____ » _____ г.

По доверенности № 00141 от « 15 » _____ ноября _____ 20_ г. выданной _____ ИП Амбросимов В.А.

Груз к перевозке принял _____ водитель _____ Сидоров А.А.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(При личном приеме товара по количеству и ассортименту)

Груз получил грузополучатель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рис. 4.3. Первый раздел товарно-транспортной накладной

2. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

Регистрационный № 53 Серия 9-4 № 5263
 Срок доставки груза « 18 » ноября 20 г.

ИП Амбросимов В.А., г. Иркутск., ул. Молодежная, д. 15, 664019, р/с
 Организация 4080281070000000436 в ПАО Банк "ФК Открытие", к/с

Заказчик (плательщик) ИП Амбросимов В.А., г. Иркутск., ул. Молодежная, д. 15, 664019, р/с 4080281070000000436 в ПАО Банк "ФК Открытие", к/с 30101810300000000985, БИК 044525985
 Автомобиль Газель 3202 Государственный номерной знак Н167УК 38RUS

Водитель Куимов Александр Иванович Удостоверение № 63 МК № 12390
 Лицензионная карточка стандартная Вид перевозки коммерческая Код

Регистрационный № 9856 Серия ХХ № 12856
 Пункт погрузки г. Иркутск, ул. Центральная, д. 87 Пункт разгрузки г. Иркутск., ул. Молодежная, д. 15 Маршрут

1. Прицеп Государственный номерной знак 1 гаражный номер
 2. Прицеп Государственный номерной знак 1 гаражный номер

Оборотная сторона формы № 1-Т

ТТН №	125
К путевому листу №	

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое наименование груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер кон-	Класс груза	Масса брутто,
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Батон "Особый"	накладная № 125, счет-фактура № 0152	Коробка	1					0,0088
2. Лаваш "Грузинский"	накладная № 125, счет-фактура № 0152	Коробка	1					0,0096
3. Батон "Нарезной"	накладная № 125, счет-фактура № 0152	Коробка	1					0,0128
4. Вагет Сырныи	накладная № 125, счет-фактура № 0152	Коробка	1					0,008

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой Кол-во мест Четыре Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой Кол-во мест Четыре Количество ездок, заездов Итого: масса брутто, т 0,0392

Массой брутто Тридцать девять кг 200 гр. т к перевозке Массой брутто т Отметки о составленных актах

Сдал зав.складом Нечипурук Л.В. сдал водитель-экспедитор Транспортные услуги

Принял водитель-экспедитор Куимов А.И. Принял место для штампа

ПОГРУЗОЧНО-РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

операция	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость ковша	способ		дата (число, месяц), время, ч, мин.		время дополнительных	подпись ответственного лица
				ручной, механизированный, наливом,	код	прибытия	убытия		
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
погрузка	ИП Амбросимов В.А.			ручной		18.11.20_10.00	18.11.20_10.30		
разгрузка	ИП Амбросимов В.А.			ручной		18.11.20_10.30	18.11.20_11.00		

Рис. 4.4. Второй раздел товарно-транспортной накладной

СЧЕТ-ФАКТУРА № 0152 от "18" ноября 20 (1)
 ИСПРАВЛЕНИЕ № -- от "--" -- (1a)

Продавец ООО "Х" (2)
 Адрес г. Иркутск, ул. Центральная, д. 87, 664003 (2a)
 ИНН/КПП продавца 3811011129/381101001 (2б)
 Грузоотправитель и его адрес ООО "Х" (3)
 Грузополучатель и его адрес ИП Амбросимов В.А., г. Иркутск., ул. Молодежная, д. 15, 664019 (4)
 К платежно-расчетному документу № 0125 от 18.11.20 (5)
 Покупатель ИП Амбросимов В.А. (6)
 Адрес г. Иркутск., ул. Молодежная, д. 15, 664019 (6a)
 ИНН/КПП покупателя 3812012422/381201001 (6б)
 Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	к о д	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Батон "Особый"	796	шт	22	25,00	500,00	без акциза	10%	50,00	550,00			
Лаваш "Грузинский"	796	шт	24	28,00	610,91	без акциза	10%	61,09	672,00			
Батон "Нарезной"	796	шт	32	22,00	640,00	без акциза	10%	64,00	704,00			
Багет "Сырный"	796	шт	20	28,00	509,09	без акциза	10%	50,91	560,00			
Всего к оплате					2260,00		X	226,00	2486,00			

Руководитель организации _____ Главный бухгалтер _____
 или иное уполномоченное лицо Иванова Л.В. или иное уполномоченное лицо Васина Н.В.
 (подпись) (ф.и.о.) (подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель _____
 (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации)

Рис. 4.5. Выставленный счет-фактура

ООО "Х"

г. Иркутск, ул. Центральная, д. 87, 664003

Тел.: +7 (3952) 660-790

Образец заполнения платежного поручения

ИНН 3811011129	КПП 381101001		
Получатель ООО "Х"		Сч.№	40802810700000000879
Банк получателя ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ" Г. МОСКВА		БИК	044525985
		Сч.№	30101810300000000985

СЧЕТ № 0125 от 18 ноября 20 – г.

Покупатель: ИП Амбросимов В.А., ИНН 3812012422/381201001, г. Иркутск., ул. Молодежная, д. 15, 664019

№	Наименование товара, работ, услуг	Ед. изм.	Кол-во	Цена	Сумма
1	Батон "Особый"	шт	22	25.00	550.00
2	Лаваш "Грузинский"	шт	24	28.00	672.00
3	Батон "Нарезной"	шт	32	22.00	704.00
4	Багет "Сырный"	шт	20	28.00	560.00
Итого:					2'486.00
В том числе НДС					226,00
Всего к оплате:					2'486.00

Всего наименований 4, на сумму 2'486.00 руб.

Две тысячи четыреста восемьдесят шесть рублей 00 копеек

Руководитель предприятия _____ (Иванова Л.В.)

Главный бухгалтер _____ (Васина Н.В.)

Рис. 4.6. Счет на оплату

Задача 4.36.

Задание: Составить журнал операций малого предприятия на основе данных первичных документов (предварительно рассчитав недостающие суммы), зарегистрировать операции в ведомостях учета малого предприятия. Учетной политикой малого предприятия определено, что общехозяйственные расходы списываются полностью в себестоимость проданной продукции. Лимит остатка денежных средств в кассе не определяется. При решении использовать льготы для субъектов малого предпринимательства, предусмотренные п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», пп. 13.1, 13.2, 13.3 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Исходные данные: ООО «Краски света» занимается производством лакокрасочных изделий и относится к категории малого предприятия, применяет общий режим налогообложения. Первичные и сводные документы отражены на рис. 4.7 – 4.10, в табл. 4.12 – 4.14.

За декабрь произведено 1500 шт. декоративной краски, цена продажи – 2500 р./шт.

**ПЛАТЕЖНАЯ
ВЕДОМОСТЬ**

Номер документа	Дата составления
31	03.12.20__

Расчетный период	
с	по
16.11.20__	30.11.20__

Номер по порядку	Табельный номер	Фамилия, инициалы	Сумма, р.	Подпись в получении денег (запись о депонировании суммы)	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	1.001	Астафьев Игорь Викторович	39150-60		
2	1.002	Антонов Павел Алексеевич	28890-00		
3	2.001	Крылов Владимир Алексеевич	25170-30		
4	2.002	Шевелев Юрий Михайлович	18000-00		
5	2.003	Прузин Виктор Владимирович	22500-00		Депонировано
6	2.004	Крылова Ирина Вадимовна	13980-10		
7	2.005	Степанова Анна Олеговна	14700-00		
8	4.001	Гришин Николай Петрович	29250-50		
9	4.002	Семенов Владимир Михайлович	18000-00		
10	4.003	Шаталин Юрий Дмитриевич	10050-50		
11	5.001	Ефремов Григорий Васильевич	27370-00		
12	5.002	Конов Александр Анатольевич	14400-00		
13	5.003	Карпов Сергей Георгиевич	14400-00		
14	5.004	Коротков Иван Петрович	15150-00		
15	6.001	Завьялова Антонина Федоровна	18000-00		
16	6.002	Рюмина Алла Борисовна	19150-00		
17	7.001	Кусков Илья Кузьмич	28500-00		
18	7.002	Резов Олег Викторович	13350-00		Депонировано
19	7.003	Мальшев Сергей Викторович	14670-00		
20	7.004	Огородов Юрий Павлович	19300-00		

Количество листов 1

По настоящей платежной ведомости
выплачена сумма _____

(прописью)

_____ р. _____ коп. (_____ р. _____ коп.)
(цифрами)

и депонирована сумма _____

(прописью)

_____ р. _____ коп. (_____ р. _____ коп.)
(цифрами)

Выплату произвел Кассир Иванова Иванова А.О.
(должность) (личная подпись) (расшифровка подписи)

Расходный кассовый ордер № _____ от “ _____ ” _____ 20__ г.

Проверил бухгалтер _____
(личная подпись) (расшифровка подписи)

“ _____ ” _____ 20__ г.

Рис. 4.7. Фрагмент платежной ведомости за декабрь

АО "Оборудование" 777303, г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д.33, р/с 40702810438060045456 в ОАО "Росбанк", БИК 044534455, к/с 30101810400000000455		Форма по ОКУД	Код
(организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		по ОКПО	0330212
(структурное подразделение)		Вид деятельности по ОКДП	61223456
Грузополучатель	ООО "Краски света" 664019, г. Иркутск, ул. Баррикад, д.24, р/с 40702810438060045128 в Иркутский филиал ОАО "МДМ-банк", БИК 044534678, к/с 30101810400000000678	по ОКПО	3110000
(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)			61124302
Поставщик	АО "Оборудование" 777303, г. Санкт-Петербург, Московский проспект, д.33, р/с 40702810438060045456 в ОАО "Росбанк", БИК 044534455, к/с 30101810400000000455	по ОКПО	61223456
(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)			61124302
Плательщик	ООО "Краски света" 664019, г. Иркутск, ул. Баррикад, д.24, р/с 40702810438060045128 в Иркутский филиал ОАО "МДМ-банк", БИК 044534678, к/с 30101810400000000678	по ОКПО	61124302
(организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)			
Основание	Основной договор	номер	90
(договор, заказ-наряд)		дата	23.12.20__
		номер	
		дата	
		Вид операции	

Транспортная накладная

Номер документа	Дата составления
189	23.12.20__

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковок-ки	Количество		Масса брутто	Количес- во (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Оборудование для смешивания химических веществ		штг	796					1	200000-00	200000-00	18	36000-00	236000-00
Итого									1	X	200000-00	X	36000-00	236000-00
Всего по накладной									1	X	200000-00	X	36000-00	236000-00

Товарная накладная имеет приложение на _____ листях
и содержит _____ один _____ порядковых номеров записей
(прописью)

Масса груза (нетто) _____ (прописью)
Всего мест _____ (прописью) Масса груза (брутто) _____ (прописью)

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листях По доверенности № _____ от «__» _____ года,

Всего отпущено на сумму _____ Двести тридцать шесть тысяч рублей (прописью) выданной _____ (кем, кому (организация, должность, фамилия, и, о.))

Отпуск груза разрешил _____ Баженов _____ Баженов А.И. _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный (старший) бухгалтер _____ Захаркина _____ Захаркина А.М. _____
(подпись) (подпись) (расшифровка подписи)

Отпуск груза произвел _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Груз принял _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Груз получил грузополучатель _____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Рис. 4.8. Товарная накладная

ООО "Яктранс" 137303, г. Якутск, ул. Ленина, д.186, р/с 40702810438060023412 в ОАО "Русь-банк", БИК 044534387, к/с 30101810400000000387 (организация-грузоотправитель, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)		Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330212 61234123
(структурное подразделение)		Вид деятельности по ОКДП	3120000
Грузополучатель	ООО "Краски света" 664019, г. Иркутск, ул. Баррикад, д.24, р/с 40702810438060045128 в Иркутский филиал ОАО "МДМ-банк", БИК 044534678, к/с 30101810400000000678 (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)	по ОКПО	61124302
Поставщик	ООО "Яктранс" 137303, г. Якутск, ул. Ленина, д.186, р/с 40702810438060023412 в ОАО "Русь-банк", БИК 044534387, к/с 30101810400000000387 (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)	по ОКПО	61234123
Плательщик	ООО "Краски света" 664019, г. Иркутск, ул. Баррикад, д.24, р/с 40702810438060045128 в Иркутский филиал ОАО "МДМ-банк", БИК 044534678, к/с 30101810400000000678 (организация, адрес, телефон, факс, банковские реквизиты)	по ОКПО	61124302
Основание	Основной договор (договор, заказ-наряд)	номер	786
		дата	23.12.20__
		номер	
		дата	
		Вид операции	

Номер документа	Дата составления
786	23.12.20__

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковок- ки	Количество		Масса брутто	Количес- во (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Транспортные услуги по доставке оборудования	-	-	-	-	-	-	-	-	10000-00	10000-00	18	1800-00	11800-00
Итого						-	-	-	-	X	10000-00	X	1800-00	11800-00
Всего по накладной						-	-	-	-	X	10000-00	X	1800-00	11800-00

Товарная накладная имеет приложение на _____ листах
и содержит _____ один _____ порядковых номеров записей
(прописью)

Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____
(прописью) (прописью)

Масса груза (брутто) _____
(прописью)

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах
(прописью)

Всего отпущено на сумму _____
(прописью) Одинадцать тысяч восемьсот рублей

Отпуск груза разрешил _____
(должность) Тимофеев Тимофеев Ф.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный (старший) бухгалтер _____
(подпись) Галкина Галкина А.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

Отпуск груза произвел _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

По доверенности № _____ от «__» _____ года,
выданной _____
(кем, кому (организация, должность, фамилия, и., о.))

Груз принял _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Груз получил грузополучатель _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Рис. 4.9. Товарная накладная

Таблица 4.12

Ведомость затрат на производство по лакокрасочному цеху за декабрь

Наименование статьи затрат	С кредита балансовых счетов							Итого
	10	60	70	69	02	25	28	
Материалы	640000							
Отклонения в стоимости материалов	17000							
Топливо, электроэнергия, теплоэнергия и вода на технические цели	69000							
Транспортные расходы		7 800						
Основная заработная плата			570 000					
Страховые взносы				?				
Амортизация производственного оборудования и зданий					4500			
Общепроизводственные расходы						18000		
Прочие расходы							5500	
Всего затрат								

Таблица 4.13

Ведомость общехозяйственных расходов ООО «Краски света» за декабрь

Наименование статьи затрат	С кредита балансовых счетов							Итого
	10	60	70	69	02	71		
Заработная плата аппарата управления предприятием			250000					
Страховые взносы				?				
Командировочные расходы						46000		
Амортизация основных средств					7700			
Хоз. инвентарь и прочие материалы	3460							
Отклонения в стоимости материалов	145							
Топливо, электроэнергия, теплоэнергия и вода		15800						
Расходы на услуги связи		2590						
Всего затрат								

Таблица 4.14

Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.12.20__

Шифр счета	Сальдо на 01.12.20__ г.	
	Дебет	Кредит
01	176 881	
02		11 557
10	598 137	
20	48 912	
43	36 360	
50	388 000	
51	270 700	
60		15 740
62	32 040	
68		255 712
69		56 415
70		186 806
71	8 050	
80		10 000
90.1		36 780 000
90.2	29 890 930	
90.3	5 610 508	
90.9	1 278 562	
99		1 022 850
Итого	38 339 080	38 339 080

5. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Целевая установка

Рассмотреть возможные варианты форматов бухгалтерской (финансовой) отчетности для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета. Научиться составлять бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах для малых предприятий.

Контрольные вопросы

1. Обзор нормативных документов, регулирующих вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2. В каких законодательно-нормативных документах (в том числе разъяснениях, письмах, указаниях) содержится информация об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности?

3. Возможные форматы и сроки представления бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектами малого предпринимательства.

4. Особенности формирования бухгалтерского баланса субъекта малого предпринимательства?

5. Сколько строк в активе и пассиве упрощенного бухгалтерского баланса?

6. Что раскрывается в заголовочной части бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах?

7. Регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса субъекта малого предпринимательства?

8. Какую информацию содержит статья баланса «Материальные внеоборотные активы»?

9. Какую информацию содержит статья баланса «Финансовые и другие оборотные активы»?

10. Какую информацию содержит статья баланса «Капитал и резервы»?

11. В какой статье бухгалтерского баланса отражается информация о финансовых вложениях со сроком погашения свыше 12 мес.?

12. Особенности формирования отчета о финансовых результатах субъекта малого предпринимательства?

13. Сколько строк в форме упрощенного отчета о финансовых результатах?

14. Какую информацию содержит статья отчета «Расходы по обычной деятельности»?

15. Что подразумевается под меньшим объемом отчетной информации малых предприятий по сравнению с объемом, предусмотренным для коммерческих организаций, не являющихся субъектами малого предпринимательства?

16. Анализ отчетной информации, которую вправе не представлять организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Тесты

1. Субъект малого предпринимательства вправе с января 2013 г. формировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность?

а) в объеме форм и по правилам, которые установлены для коммерческих организаций;

б) по упрощенной системе;

с) оба ответа верны.

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

а) некоммерческие организации;

б) микрофинансовые организации;

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

3. По какой строке бухгалтерского баланса отражается задолженность подотчетных лиц перед организацией, если малое предприятие составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в упрощенном порядке:

а) «Финансовые и другие оборотные активы»;

б) «Кредиторская задолженность»;

с) «Другие долгосрочные обязательства».

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

а) Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;

б) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/2008;

с) Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

5. В какой оценке отражается выручка в отчете о финансовых результатах:

а) за минусом НДС и акцизов;

б) включая НДС;

с) за минусом НДС, себестоимости продаж.

6. Вправе ли малое предприятие не представлять приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

а) нет, это является обязательным для всех предприятий;

б) да, если приложения не содержат наиболее важную информацию, без знания о которой невозможна оценка финансового положения малого предприятия.

7. Что понимается под отчетным периодом:

а) период, в течение которого ведется бухгалтерский учет;

б) период, в который необходимо сдать бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

с) период, за который составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность.

8. Информация каких счетов формирует строку «Чистая прибыль (убыток)» в упрощенной форме отчета о финансовых результатах до закрытия годового баланса:

- а) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
- б) 99 «Прибыли и убытки»
- с) 99 и 84.

9. Какая информация содержится в заголовочной части бухгалтерского баланса малого предприятия:

- а) единица измерения, в которой представлены данные в бухгалтерском балансе;
- б) наименование укрупненного показателя бухгалтерского баланса;
- с) расходы по обычной деятельности.

10. В случае если малое предприятие впервые составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, то показатели предыдущего периода:

- а) отражать не нужно, проставить прочерки;
- б) заполняются из предыдущей отчетности;
- с) необходимо пересчитать на 01 число отчетного года.

11. Вправе ли малое предприятие самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности:

- а) да, такие пояснения даются в ПЗ-3/2016;
- б) нет, самостоятельная разработка форм законодательно не разрешена.

12. В отчете о финансовых результатах субъекта малого предпринимательства оборот по счету 26 «Общехозяйственные расходы» отражается по статье:

- а) «Прочие расходы»;
- б) «Прочие доходы»;
- с) «Расходы по обычной деятельности»

Задачи и ситуации

Задача 5.1.

Задание: Определить возможный формат представления бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия.

Исходные данные: Субъект малого предпринимательства занимается розничной продажей кондитерских изделий собственного производства. Среднесписочная численность работающих составляет 10 чел. Доход от ведения предпринимательской деятельности за календарный год составляет 30 млн р. Среднее количество совершаемых фактов хозяйственной жизни в месяц – 35. Основных средств в составе активов предприятия нет. Организация применяет специальный режим налогообложения – упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Задача 5.2.

Задание: Определить возможный формат представления бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия.

Исходные данные: Субъект малого предпринимательства занимается серийным производством мебели и оказанием услуг по ремонту автотранспортных средств. Организация имеет иногородних поставщиков и региональные рынки сбыта. Среднесписочная численность работающих составляет 51 чел. Доход от ведения предпринимательской деятельности за календарный год составляет 470 млн р. без учета НДС. Среднее количество совершаемых фактов хозяйственной жизни в месяц – 1570. На балансе предприятия имеются внеоборотные активы, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, финансовые вложения, а также в составе обязательств организация имеет долгосрочные заемные средства, отложенные налоговые обязательства, краткосрочную кредиторскую задолженность, планирует получить долгосрочный займ другого юридического лица. Организация применяет общим режим налогообложения.

Задача 5.3.

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

Исходные данные: Форма актива упрощенного бухгалтерского баланса представлена на рис. 5.1.

Бухгалтерский баланс		на _____ 20__ г.		Коды	
		Дата (число, месяц, год)		0710001	
		Форма по ОКУД			
		по ОКПО			
		ИНН			
		по ОКВЭД			
		по ОКОПФ/ОКФС			
		по ОКЕИ		384 (385)	
Организация _____					
Идентификационный номер налогоплательщика _____					
Вид экономической деятельности _____					
Организационно-правовая форма/форма собственности _____					
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____					
Местонахождение (адрес) _____					

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	1150			
Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы	1170			
Запасы	1210			
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Финансовые и другие оборотные активы	1230			
БАЛАНС	1600			

Рис. 5.1. Актив бухгалтерского баланса

Задача 5.4.

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

Исходные данные: Фрагмент пассива упрощенного бухгалтерского баланса представлена на рис. 5.2.

ПАССИВ			
Капитал и резервы (Целевые средства, Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды)	1300		
Долгосрочные заемные средства	1410		
Другие долгосрочные обязательства	1450		
Краткосрочные заемные средства	1510		
Кредиторская задолженность	1520		
Другие краткосрочные обязательства	1550		
БАЛАНС	1700		

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Рис. 5.2. Пассив бухгалтерского баланса

Задача 5.5.

Задание: Выявить основные статьи бухгалтерского баланса малого предприятия, требующие нетто-оценки, и определить их регулирующие величины.

Исходные данные: Информацию представить по форме, представленной в табл. 5.1.

Таблица 5.1

Основные статьи и регулирующие величины актива и пассива бухгалтерского баланса субъекта малого предпринимательства

Основные статьи	Регулирующие величины	Знак регулирования (+/-)

Задача 5.6.

Задание: Описать, информация с каких бухгалтерских счетов позволяет заполнить строки отчета о финансовых результатах малого предприятия.

Исходные данные: Информацию представить по форме, представленной в табл. 5.2. Указать показатели счетов (обороты).

Таблица 5.2

Порядок заполнения показателей отчета о финансовых результатах

Статьи отчета	Порядок формирования статьи
Выручка	
Расходы по обычной деятельности	
Проценты к уплате	
Прочие доходы	
Прочие расходы	

Статьи отчета	Порядок формирования статьи
Налоги на прибыль (доходы)	
Чистая прибыль (убыток)	

Задача 5.7.

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: Бухгалтерский баланс, составленный по общим правилам, представлен на рис. 5.3. Форма упрощенного баланса утверждена Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.	На 31 декабря 20 15 г.
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	27245	20090	13700
Отложенные налоговые активы	632	486	216
Прочие внеоборотные активы		93	76
Итого по разделу I	27877	20669	13992
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	4406	3008	3129
Дебиторская задолженность	30123	23789	16505
Финансовые вложения	26000	22000	14500
Денежные средства	8020	3029	3895
Прочие оборотные активы	92	34	57
Итого по разделу II	68641	51860	38086
БАЛАНС	96518	72529	52078
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	900	350	350
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	52006	32564	25687
Итого по разделу III	52906	32914	26037
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	9732	12020	
Отложенные налоговые обязательства	2030	920	1892
Итого по разделу IV	11762	12940	1892
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	320	132	634
Кредиторская задолженность	27400	24692	23511
Доходы будущих периодов	4130	1851	
Итого по разделу V	31850	26675	24145
БАЛАНС	96518	72529	52074

Рис. 5.3. Бухгалтерский баланс, составляемый в обязательном порядке субъектами, которые не относятся к малым предприятиям

Задача 5.8.

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 на рис. 5.4. Форма упрощенного отчета о финансовых результатах утверждена Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Наименование показателя	За <u>год</u> 20 <u>17</u> г.	За <u>год</u> 20 <u>16</u> г.
Выручка	245860	206214
Себестоимость продаж	(211874)	(177329)
Валовая прибыль (убыток)	33986	28885
Коммерческие расходы	(1765)	(1580)
Управленческие расходы	(264)	()
Прибыль (убыток) от продаж	31957	27305
Доходы от участия в других организациях		
Проценты к получению		11
Проценты к уплате	(35)	(89)
Прочие доходы	2567	2700
Прочие расходы	(4705)	(4064)
Прибыль (убыток) до налогообложения	29784	25863
Текущий налог на прибыль (активы)	(5957)	(5173)
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее		
Чистая прибыль (убыток)	23827	20690

Рис. 5.4. Отчет о финансовых результатах, составляемый в обязательном порядке субъектами, которые не относятся к малым предприятиям

Задача 5.9.

Задание: Составить бухгалтерский баланс для субъектов малого предпринимательства по упрощенной форме.

Исходные данные: Информация по остаткам счетов бухгалтерского учета на 31 дек. представлена в табл. 5.3.

Таблица 5.3

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 31 декабря АО «Сибтрейд»

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	1 380 000	
02	Амортизация основных средств		575 500
04	Нематериальные активы	200 000	
05	Амортизация нематериальных активов		135 900
08	Вложения во внеоборотные активы	260 800	
10	Материалы	502 500	
20	Основное производство	60 000	
43	Готовая продукция	54 200	
50	Касса	19 800	
51	Расчетные счета	119 800	
55	Специальные счета в банках	100 000	
58	Финансовые вложения	100 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		588 600
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	62 500	
68	Расчеты по налогам и сборам		76 600
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		52 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		200 000
75	Расчеты с учредителями, субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал»	73 500	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, субсчет «Расчеты по претензиям»	12 300	
80	Уставный капитал		800 000
82	Резервный капитал		40 000
83	Добавочный капитал		300 000
84	Нераспределенная прибыль		95 420
96	Резервы предстоящих расходов		81 380
Итого		2 945 400	2 945 400

Задача 5.10.

Задание: Составить бухгалтерский баланс для субъектов малого предпринимательства по упрощенной форме.

Исходные данные: Информация по остаткам счетов бухгалтерского учета на 31 дек. представлена в табл. 5.4.

Таблица 5.4

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 31 декабря ООО «Строймаш»

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	2 607 940	
02	Амортизация основных средств		1 378 700
10	Материалы	1 040 540	

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	64 890	
20	Основное производство	1 461 326	
50	Касса	35 000	
51	Расчетные счета	960 000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		1 926 650
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	64 813	
67	Долгосрочные кредиты и займы		2 000 000
68	Расчеты по налогам и сборам		513864
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		21 435
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		60150
80	Уставный капитал		100 000
84	Нераспределенная прибыль		233 710
Итого		6 234 509	6 234 509

Задача 5.11.

Задание: Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса производства за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода. Распределить общепроизводственные расходы между видами изделий. Общехозяйственные расходы вправе признать полностью. Исчислить фактическую себестоимость выпущенной продукции. Составить бухгалтерский баланс для субъектов малого предпринимательства по упрощенной форме.

Исходные данные: Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 дек. представлена в табл. 5.5. Аналитические данные к счету 20 «Основное производство» представлены в табл. 5.6. Журнал фактов хозяйственной жизни отражен в табл. 5.7. В табл. 5.8–5.19 приведены вспомогательные расчеты.

Таблица 5.5

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 декабря АО «Электрон»

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	270 000	
02	Амортизация основных средств		111 000
07	Оборудование к установке	45 200	
10	Материалы	180 000	
20	Основное производство	55 100	
43	Готовая продукция	50 700	
50	Касса	7 000	
51	Расчетные счета	270 500	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		25 000
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	51 200	
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам		800 000
68	Расчеты по налогам и сборам		9 000

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		19 500
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		75 000
75	Расчеты с учредителями, субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал»	20 000	
76	Расчеты с разными дебиторами кредиторами		50 200
80	Уставный капитал		100 000
97	Расходы будущих периодов	240 000	
Итого		1 189 700	1 189 700

Таблица 5.6

Аналитические данные к счету 20 «Основное производство»

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Итого
Незавершенное производство на начало месяца, р.	24 318	30 782	55 100
Незавершенное производство на конец месяца, р.	48 636	61 564	110 200

Таблица 5.7

Хозяйственные операции за декабрь АО «Электрон»

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Требование-накладная. Отпущены со склада основные материалы по фактической себестоимости: а) на изготовление изделия А б) на изготовление изделия Б в) на содержание оборудования цехов основного производства г) во вспомогательное производство д) на общехозяйственные цели организации Итого	33 000 43 000 12 000 3 000 10 000 101 000
2	Ведомость начисления заработной платы, лицевые счета. Начислена оплата труда: а) рабочим за изготовление изделия А б) рабочим за изготовление изделия Б в) рабочим, обслуживающим оборудование цехов основного производства г) специалистам цехов основного производства д) рабочим вспомогательного производства е) руководителям и специалистам организации Итого	45 000 50 000 19 000 23 700 15 500 48 800 202 000
3	Справка бухгалтерии, расчет страховых взносов. Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы заработной платы персоналу организации, занятого: а) изготовлением изделия А б) изготовлением изделия Б в) обслуживанием оборудования цехов основного производства	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	г) управлением цехов основного производства д) во вспомогательном производстве е) управлением организацией Итого (Суммы определить по операции 2 по действующим на данный момент ставкам).	
4	Ведомость начисления амортизации. Начислена амортизация по основным средствам: а) общепроизводственного назначения б) вспомогательного производства в) общехозяйственного назначения Итого	1 498 570 1 712 3 780
5	Справка бухгалтерии. Приняты затраты за электроэнергию, потребленную: а) цехом основного производства б) цехом вспомогательного производства в) общехозяйственного назначения Итого	2 700 900 2 800 6 400
6	Справка бухгалтерии. Списываются расходы вспомогательного производства: а) на изделие А б) на изделие Б Итого	11 368 12 632 24 000
7	Справка бухгалтерии. Включены расходы на подготовку и освоение производства в себестоимость изделия Б	20 000
8	Справка бухгалтерии. Списываются общепроизводственные расходы пропорционально оплате труда производственных рабочих: а) на изделие А б) на изделие Б Итого (Суммы определить, используя табл. 5.8).	?
9	Справка бухгалтерии. Списываются общехозяйственные расходы малого предприятия	?
10	Накладная. Ведомость выпуска продукции. Изготовленная основным производством продукция сдана на склад по фактической себестоимости: а) изделие А б) изделие Б Итого (Суммы определить. Расчет произвести в табл. 5.9)	?
Всего по журналу		?

Таблица 5.8

Расчет распределения общепроизводственных расходов по изделиям

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Итого
Заработная плата производственных рабочих (р.)			

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Итого
Общепроизводственные расходы (р.)			
Процент распределения общепроизводственных расходов (%)			

Таблица 5.9

Расчет фактической себестоимости выпущенной продукции

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Итого
Незавершенное производство на начало отчетного периода			
Затраты за месяц,			
В том числе:			
Материалы			
Расходы на оплату труда			
Страховые взносы			
Расходы на подготовку и освоение производства			
Услуги вспомогательного производства			
Общепроизводственные расходы			
Незавершенное производство на конец отчетного периода			
Фактическая себестоимость выпущенной продукции			

Задача 5.12.

Задание: Записать на счетах хозяйственные операции по учету процесса продажи за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода. Распределить расходы на продажу между видами изделий. Выявить и списать результат от продажи продукции. Открыть аналитические счета к счету 43 «Готовая продукция» и к счету 90 «Продажи». Составить бухгалтерский баланс для субъектов малого предпринимательства по упрощенной форме.

Исходные данные: Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 дек. представлена в табл. 5.10. Аналитические данные к счету 43 «Готовая продукция» представлены в табл. 5.11. Журнал фактов хозяйственной жизни отражен в табл. 5.12. В табл. 5.13 приведен расчет финансового результата.

Таблица 5.10

Ведомость остатков по счетам синтетического учета на 1 декабря ООО «Дом»

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	80 000	
02	Амортизация основных средств		32 600
10/4	Тара и тарные материалы	10 500	
20	Основное производство	48 400	
43	Готовая продукция	3 600	
51	Расчетные счета	26 600	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		27 200

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
71	Расчеты с подотчетными лицами	8 300	
80	Уставный капитал		100 000
84	Нераспределенная прибыль		17 600
Итого		177 400	177 400

Таблица 5.11

Аналитические данные к счету 43 «Готовая продукция» на 1 декабря

Показатели	Количество	Цена, р.	Фактическая себестоимость
Изделие А	18	200	3 600

Таблица 5.12

Хозяйственные операции за декабрь ООО «Дом»

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Накладная Из основного производства сдана на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) изделие А 50 штук по цене 200 р. б) изделие Б 120 штук по цене 220 р. Итого (Суммы определить)	?
2	Требование-накладная Отпущена со склада тара для упаковки готовой продукции на складе	620
3	Выписка из расчетного счета Поступили денежные средства на расчетный счет от покупателей в виде аванса за продукцию	50 000
4	Счет. Накладная Предъявлен счет покупателям за проданную продукцию: а) изделие А – 45 штук по цене 354 р. б) изделие Б – 100 штук по цене 389,40 р. Итого (Суммы определить)	?
5	Справка бухгалтерии Произведен зачет ранее полученного аванса от покупателей	?
6	Справка бухгалтерии. Списана фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции покупателям: а) изделие А – 45 штук по цене 200 р. б) изделие Б – 100 штук по цене 220 р. Итого (Суммы определить)	?
7	Приходный кассовый ордер Поступили денежные средства от покупателей в окончательный расчет за проданную продукцию (Сумму определить, см. операции № 4, № 5)	?
8	Счет-фактура Начислен НДС по проданной покупателям продукции: а) изделие А (18 %)	2 430

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	б) изделие Б (18 %)	5 940
	Итого	8 370
9	Справка бухгалтерии Списаны расходы на продажу в полную себестоимость пропорционально фактической себестоимости проданной продукции: а) изделие А б) изделие Б (Суммы определить)	?
10	Справка бухгалтерии Выявлен финансовый результат от продажи каждого вида продукции: а) изделие А б) изделие Б Итого (Суммы определить, составив расчет в табл. 5.14)	?
Всего по журналу		?

Таблица 5.13

Аналитический учет к счету 90 «Продажи»

Показатели	Изделие А	Изделие Б	Итого
Фактическая себестоимость проданной продукции			
Расходы на продажу			
НДС			
Выручка за проданную продукцию			
Финансовый результат: прибыль убыток			

Задача 5.13.

Задание: Записать на счетах хозяйственные операции по учету малого предприятия за отчетный период, подсчитать обороты и вывести сальдо на конец отчетного периода. Определить недостающие суммы. Списать общехозяйственные расходы в полной сумме. Определить фактическую себестоимость выпущенной продукции. Произвести закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи» и счета 99 «Прибыли и убытки». Составить бухгалтерский баланс для субъектов малого предпринимательства по упрощенной форме.

Исходные данные: Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 дек. представлена в табл. 5.14. Аналитические данные к счету 20 «Основное производство» представлены в табл. 5.15. Аналитические данные к счету 99 «Прибыли и убытки» - в табл. 5.16. Журнал фактов хозяйственной жизни отражен в табл. 5.17. Аналитические данные к счету 90 «Продажи» показаны в табл. 5.18.

Таблица 5.14

Ведомость остатков по счетам синтетического учета
на 1 декабря ООО «Сибэлит»

Шифр счета	Наименование счетов	Сумма, р.	
		Дебет	Кредит
01	Основные средства	140 000	
02	Амортизация основных средств		65 000
10	Материалы	50 000	
20	Основное производство	39 000	
50	Касса	6 500	
51	Расчетные счета	50 172	
68	Расчеты по налогам и сборам		5 850
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		11 700
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		45 000
76	Расчеты с разными кредиторами		3 200
80	Уставный капитал		100 000
84	Нераспределенная прибыль		22 873
90/1	Выручка		592 270
90/2	Себестоимость продаж	459 754	
90/3	НДС	90 346	
90/9	Прибыль/убыток от продаж	42 170	
99	Прибыли и убытки		32 049
	Итого	877 942	877 942

Таблица 5.15

Аналитические данные к счету «Основное производство» на 1 декабря 20_ г.

Наименование продукции	Фактическая себестоимость
Изделие В	24 200
Изделие С	14 800
Итого	39 000

Таблица 5.16

Аналитические данные к счету 99 «Прибыли и убытки» на 1 декабря 20_ г.

Показатели	Сумма, р.
Прибыли	42 170
Налог на прибыль	10 121

Таблица 5.17

Хозяйственные операции за декабрь 20_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Требование Отпущены основные материалы по фактической себестоимости на производство продукции	15 000

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
2	Ведомость начисления заработной платы, лицевые счета. Начислена оплата труда персоналу организации, занятого: а) производством продукции б) управлением организацией Итого	22 000 53 000
3	Справка бухгалтерии Произведены отчисления страховых взносов от начисленной суммы оплаты труда персонала организации, занятого: а) производством продукции б) управлением организацией Итого	
4	Счет Принят к оплате счет за коммунальные услуги, потребленные: а) при производстве продукции б) на общехозяйственные цели Итого	3 500 4 600
5	Справка бухгалтерии Списываются общехозяйственные расходы	?
6	Накладная Сдана из цеха покупателям, минуя склад, готовая продукция и списана по фактической себестоимости Определить фактическую себестоимость, если незавершенное производство на конец отчетного периода составило 7400 р.	?
7	Счет Предъявлен счет покупателям за проданную продукцию по цене продажи	150 400
8	Счет-фактура Начислен НДС по проданной продукции	
9	Справка бухгалтерии. Выявить и списать результат от продажи продукции	?
10	Справка бухгалтерии. В конце года производится закрытие субсчетов к счету 90 «Продажи»: а) выручка б) себестоимость продаж в) НДС Суммы определить	?
11	Справка бухгалтерии Начислен налог на прибыль	12 757
12	Справка бухгалтерии Производится закрытие счета 99 «Прибыли и убытки» Сумму определить	?
Всего по журналу		?

Таблица 5.18

Аналитические данные к счету 90 «Продажи»

Показатели	Сумма, р.		
	На 1 де- кабря	За де- кабрь	Итого
Фактическая себестоимость проданной продукции			
НДС			
Выручка за проданную продукцию			
Финансовый результат:			
Прибыль			
Убыток			

Задача 5.14.

Задание: На основе представленных хозяйственных операций составить бухгалтерские записи, используя рабочий план счетов для малых предприятий и зарегистрировать их в Книге учета фактов хозяйственной жизни. В Книге рассчитать обороты и остатки по счетам по состоянию на 31.03.20__ г. Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам за март. Составить бухгалтерский баланс по состоянию на 31 марта для субъектов малого предпринимательства по упрощенной форме.

Исходные данные: Малое предприятие ООО «Мастер-сервис» применяет простую форму бухгалтерского учета (без использования регистров) и общепринятую систему налогообложения. Основной вид деятельности малого предприятия – установка электросчетчиков. Данный вид работ облагается НДС по ставке 18 %. Остатки по счетам бухгалтерского учета представлены в табл. 5.19. Факты хозяйственной жизни за март показаны в табл. 5.20.

Таблица 5.19

Сальдо по синтетическим счетам, р.

Наименование счета	На 01.01.20__ г.	На 01.03.20__ г.
Материалы	10 000	12 000
НДС по приобретенным ценностям	300	2 160
Касса	500	8 040
Расчетные счета	5 000	11 940
Уставный капитал	10 000	10 000
Расчеты с покупателями и заказчиками	5 500	59 000
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 700	5 840
Расчеты с персоналом по оплате труда	1 000	48 000
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	600	14 500
Расчеты по налогам и сборам	1 000	9 240
Прибыли и убытки (прибыль)	–	560
Нераспределенная прибыль	5 000	5 000

Таблица 5.20

Хозяйственные операции за март 20_г.

Дата	Содержание хозяйственных операций	Сумма, р.
01.03	Акцептован счет № 23 от 01.03.20_г. ООО «Стимул» за электросчетчики, в том числе НДС	36 000 ?
11.03	Получен на расчетный счет авансовый платеж от ООО «Агат» по счету № 9 от 10.03.20_г., в том числе НДС	80 400
11.03	Начислен НДС с суммы полученных авансов (счет-фактура № 9 от 20.03.20_г.)	?
15.03	Получено по чеку № 139456 денежные средства на выдачу заработной платы	48 000
15.03	Выдана заработная плата работникам	48 000
15.03	Уплачены страховые взносы за февраль 20_г.	14 500
15.03	Уплачен НДС в бюджет за февраль 20_г.	6 240
15.03	Предъявлен счет № 8 от 15.03.20_г. ООО «Аспект» за выполненные работы, в том числе НДС	96 000
15.03	Принят счет № 16 от 15.03.20_г. ОАО «Телеком» за услуги связи, в том числе НДС	1 200 ?
16.03	Получен на расчетный счет платеж от ООО «Аспект» за выполненные работы по счету № 8 от 15.03.20_г., в том числе НДС	96 000
20.03	Принят счет № 56 от 20.03.20_г. ОАО «Электросети» за электроэнергию, в том числе НДС	2 400 ?
23.03	Оплачен счет № 16 от 15.03.20_г. ОАО «Телеком» за услуги связи, в том числе НДС	1 200
24.03	Оплачен счет № 56 от 20.03.20_г. ОАО «Электросети» за электроэнергию, в том числе НДС	2 400
25.03	Принят счет № 89 от 25.03.20_г. ЗАО «Старт» за аренду помещения, в том числе НДС	16 000 ?
26.03	Предъявлен счет № 9 от 26.03.20_г. ООО «Юрист» за выполненные работы, в том числе НДС	114 700
26.03	Оплачен частично счет № 23 ООО «Стимул» за электросчетчики, в том числе НДС	24 000
27.03	Зачислено на расчетный счет от ООО «Юрист» по счету № 9 от 26.03.20_г. за выполненные работы, в том числе НДС	114 700
28.03	Отражены командировочные расходы директора	4 600
31.03	Начислена заработная плата работникам	30 000
31.03	Удержан НДС из заработной платы работников	3 900
31.03	Начислены страховые взносы от начисленной заработной платы	?
31.03	Списана стоимость счетчиков, израсходованных при выполнении работ	20 000
31.03	Начислен НДС в бюджет со стоимости выполненных работ	?
31.03	Списаны затраты, связанные с установкой реализованных счетчиков	?
31.03	Определить и списать финансовый результат от выполнения работ	?
31.03	Списан НДС, подлежащий возмещению из бюджета	?

5. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Целевая установка

Рассмотреть особенности налогового учета малых предприятий при применении общего и специальных режимов налогообложения. Научиться рассчитывать налоги при применении различных режимов налогообложения.

Контрольные вопросы

1. Возможные форматы и сроки представления налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства.
2. С какого периода индивидуальные предприниматели вправе применять патентную систему налогообложения?
3. Какие виды деятельности подлежат патентной системе налогообложения?
4. Как рассчитать сумму патента в зависимости от вида деятельности и продолжительности срока?
5. Особенности ведения налогового учета индивидуальным предпринимателем при использовании патентной системы налогообложения.
6. Требуется ли налоговая отчетность при патентной системе налогообложения?
7. Перечислить основные федеральные и региональные законодательно-нормативные документы в части применения патентной системы налогообложения. Сформулировать их содержание.
8. Что представляет собой режим налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)?
9. Какие условия должны выполняться для применения спецрежима ЕНВД?
10. Какие факторы влияют на налоговую базу по ЕНВД?
11. Каким образом ведется бухгалтерский учет при применении ЕНВД?
12. Каким образом организован налоговый учет для применения ЕНВД?
13. Какие существуют льготы для индивидуальных предпринимателей при применении ЕНВД?
14. В какие сроки представляется налоговая отчетность по ЕНВД?
15. Перечислить основные федеральные и региональные законодательно-нормативные документы в части применения ЕНВД. Сформулировать их содержание.
16. Что представляет собой упрощенная система налогообложения (УСН)?
17. Как рассчитать сумму единого налога при применении УСН?
18. Какие существуют налоговые базы?
19. Какие существуют налоговые ставки, в чем особенность их применения?
20. Что представляет собой минимальный налог при применении УСН?

21. Каким образом ведется бухгалтерский учет при применении УСН?
22. Каким образом организован налоговый учет для применения УСН?
23. Перечислить основные федеральные и региональные законодательно-нормативные документы в части применения УСН. Сформулировать их содержание.
24. Порядок расчета текущего налога на прибыль.
25. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета.
26. Анализ применения налоговых режимов.

Тесты

1. Субъектами патентной системы налогообложения являются:
 - a) все коммерческие организации;
 - b) субъекты малого предпринимательства;
 - c) индивидуальные предприниматели.
2. Использование индивидуальным предпринимателем патента заменяет уплату:
 - a) налога на доходы физических лиц в части дохода, полученного от предпринимательской деятельности;
 - b) налога на имущество физических лиц в части имущества, используемого в ведении предпринимательской деятельности;
 - c) 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:
 - a) средняя численность наемных работников не превышает 15 человек;
 - b) вид предпринимательской деятельности;
 - c) имеют право применять ПСН индивидуальные предприниматели, средняя численность наемных работников которых не превышает за налоговый период, по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем, 15 человек; вид предпринимательской деятельности, которым занимается индивидуальный предприниматель.
4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход является:
 - a) обязательной к исчислению и уплате на территории соответствующих субъектов РФ;
 - b) рекомендательной;
 - c) рекомендательной для отдельных видов деятельности.
5. Начисление суммы ЕНВД в бухгалтерском учете отражается:
 - a) Дебет 99.ЕНВД Кредит 68.ЕНВД;
 - b) Дебет 91.ЕНВД Кредит 68.ЕНВД;
 - c) Дебет 20.ЕНВД Кредит 68.ЕНВД.
6. При применении ЕНВД осуществляется учет показателей:
 - a) по каждому виду деятельности, облагаемой ЕНВД;

б) в отношении деятельности, облагаемой ЕНВД и деятельности, облагаемой в рамках иных режимов налогообложения;

с) отдельно по каждому виду деятельности, облагаемой ЕНВД и в отношении деятельности, облагаемой ЕНВД и деятельности, облагаемой в рамках иных режимов налогообложения.

7. Упрощенная система налогообложения распространяется:

а) на вид деятельности;

б) на организацию в зависимости от вида деятельности;

с) на организацию в целом, а не на вид деятельности, в отличие от системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и патентной системы налогообложения.

8. Объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения (налоговой базой) могут выступать:

а) доходы;

б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

с) расходы.

9. По итогам налогового периода возможна уплата минимального налога, который рассчитывается в размере 1 % от доходов. Когда такая ситуация возникает?

а) когда сумма исчисленного в общем порядке налога больше суммы минимального налога;

б) когда исчисленная в общем порядке сумма единого налога равна нулю;

с) когда сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы минимального налога, либо если сумма единого налога равна нулю.

10. Бухгалтерский финансовый учет при упрощенной системе налогообложения:

а) не ведется;

б) ведется только налоговый учет;

с) ведется в общеустановленном порядке, предусмотренном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ.

11. Какой регистр для целей налогового учета при упрощенной системе налогообложения применяют налогоплательщики:

а) любой регистр, разработанный малым предприятием и утвержденный в учетной политике;

б) книгу учета фактов хозяйственной жизни организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;

с) книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

12. В налоговом учете расходы признаются в случае, если:

а) расходы уменьшаются на величину доходов;

б) расходы документально подтверждены и обоснованы;

с) расходы не уменьшают сумму доходов.

13. При формировании налогооблагаемой прибыли доходы учитываются:

а) с суммой налога на добавленную стоимость;

б) без сумм налога на добавленную стоимость, акцизов;

с) без сумм налога на добавленную стоимость.

14. Выручка от продажи продукции – это:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг);

б) внереализационные доходы;

с) доходы, не учитываемые для целей налогообложения.

15. К косвенным расходам могут быть отнесены:

а) расходы на оплату труда рабочих основного производства;

б) расходы на оплату труда руководителя;

с) суммы начисленной амортизации основных средств основного производства.

16. Укажите правильную последовательность признания прямых расходов при методе начисления (перечислить в правильной последовательности все ответы):

а) определение состава прямых расходов в учетной политике;

б) классификация расходов на принимаемые и не принимаемые для целей налогообложения;

с) классификация расходов на расходы от реализации и внереализационные;

д) реализация товаров (работ, услуг).

17. Выбор способа признания доходов и расходов для целей налога на прибыль зависит от:

а) объемов выручки за предшествующие четыре квартала;

б) вида экономической деятельности;

с) количества совершаемых фактов хозяйственной жизни.

18. Несовпадение сумм расходов, признаваемых для целей финансового учета и для целей налогообложения в соответствии с положениями статьи 318 НК РФ, обусловлено:

а) разными способами признания;

б) разными условиями признания.

19. В какой статье НК РФ определены задачи налогового учета:

а) ст. 313 «Налоговый учет. Общие положения»;

б) ст. 312 «Специальные положения»;

с) ст. 311 «Устранение двойного налогообложения».

20. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным НК РФ – это:

а) налоговый учет;

б) налоговая отчетность;

с) регистры налогового учета.

21. В результате несовпадения времени признания доходов и расходов в налоговом и бухгалтерском учете возникают:

а) постоянные разницы;

б) временные разницы;

с) условный расход по налогу на прибыль;

д) условный доход по налогу на прибыль.

22. Расходы, учитываемые в целях бухгалтерского учета и не принимаемые в расчет при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в соответствии с ПБУ 18/02 называются:

- а) постоянными разницами;
- б) временными разницами;
- с) отложенными налоговыми обязательствами.

23. В бухгалтерском учете налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет именуют:

- а) текущий налог на прибыль;
- б) условный расход по налогу на прибыль;
- с) условный доход по налогу на прибыль;
- д) постоянные налоговые обязательства.

24. Что является единой информационной базой бухгалтерского и налогового учета:

- а) аналитические регистры;
- б) бухгалтерские справки;
- с) первичные документы.

25. Метод начисления в соответствии со ст. 272 НК РФ предполагает:

- а) признание доходов и расходов в том отчетном периоде, в котором они имели место;
- б) признание доходов и расходов в том отчетном периоде, когда они были оплачены;
- с) распределение доходов и расходов равномерно по месяцам года;
- д) признание доходов и расходов в последний день месяца.

26. Кассовый метод признания доходов и расходов в соответствии со ст. 273 НК РФ могут использовать:

- а) все организации;
- б) все организации кроме акционерных обществ;
- с) акционерные общества;
- д) организации, у которых за четыре предыдущих квартала выручка от реализации не превысила 1 млн р. в среднем за квартал.

27. Нормируемыми видами расходов для целей налогового учета не являются:

- а) расходы на рекламу в средствах массовой информации;
- б) представительские расходы;
- с) расходы на организацию медицинского обслуживания сотрудников организации.

Задачи и ситуации

Задача 6.1.

Задание: Определить сумму доходов, подлежащих налогообложению, если имеются следующие данные (табл. 6.1).

Исходные данные: Субъект малого предпринимательства является плательщиком налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Таблица 6.1

Виды доходов организации за отчетный период

№ п/п	Доходы	Сумма, р.
1	Выручка от реализации товаров собственного производства	1 260 900
2	Сумма восстановленного резерва по сомнительным долгам	15 000
3	Положительная курсовая разница, образующаяся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ на дату перехода права собственности на иностранную валюту	17 650
4	Проценты, полученные по договорам займа	145 700
5	Выручка от реализации ранее приобретенных товаров	4 672 460
6	Безвозмездно полученное имущество	75 000
7	Предварительная оплата товаров налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления	268 390
8	Сдача имущества в аренду	690 000
9	Целевое финансирование	50 000
10	Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде	8 850
11	Излишки материально-производственных запасов	33 800
12	Суммы вкладов в уставный капитал организации, полученные от учредителей	60 000
13	Доходы в натуральной форме, связанные с расчетами за реализованные товары	76 500
14	Денежные средства, поступившие комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору	870 000
15	Признанные должником штрафы, санкции за нарушение договорных обязательств	45 300
16	Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	1 700
17	Списанные суммы кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней	13 000
18	Полученные проценты по ценным бумагам	5 830
19	В виде инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов)	900 000
20	Доходы, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок	4 600
21	Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	43 780
22	Положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости	6 600
23	Неотделимые улучшения арендованного имущества, произведенные арендатором	154 860
24	Суммы кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанные в связи с истечением срока исковой давности	55 240
25	Проценты, полученные по договору банковского вклада	38 420
26	Доходы от долевого участия в других организациях	75 670
Итого сумма доходов, подлежащая налогообложению		

Задача 6.2.

Задание: Определить сумму расходов, подлежащих налогообложению, если имеются следующие данные (табл. 6.2). Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль, учитывая данные задачи 6.1.

Исходные данные: Субъект малого предпринимательства является плательщиком налога на прибыль и налога на добавленную стоимость.

Таблица 6.2

Виды расходов организации за отчетный период

№ п/п	Расходы	Сумма, р.
1	Материальные расходы	1 870 680
2	Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки	45 000
3	Штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет	50 000
4	Расходы на освоение природных ресурсов	120 000
5	Сумма вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество, в инвестиционное товарищество	300 000
6	Суммы материальной помощи работникам	35 000
7	Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств	67 850
8	Стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходы, связанные с такой передачей	158 400
9	Расходы на приобретение топлива, воды, энергии	88 700
10	Сумма единовременных пособий уходящим на пенсию, не обоснованная приказом руководителя	550 870
11	Расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу)	420 600
12	Расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса ЦБ РФ	12 030
13	Расходы на командировку, не подтвержденные первичными документами	77 000
14	Надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда	239 400
15	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	16 000
16	Расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам	150 000
17	Расходы по полученным кредитам	37 900
18	Судебные расходы и арбитражные сборы	56 830
19	Расходы в виде признанных должником штрафов	6 000
20	Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сверх норм таких расходов	32 100
21	Расходы на услуги банков	15 000
22	Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде	1 000
23	Стоимость имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога	120 000
24	Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	3 000
25	Суммы оплаты труда, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам	1 540 700
26	Расходы в виде недостачи материальных ценностей на складе	23 660
	Итого сумма расходов, подлежащая налогообложению	

Задача 6.3.

Задание: Определить, куда относится данный вид дохода: доходы от реализации или внереализационные доходы. Рассчитать сумму доходов по месяцам и за II квартал.

Исходные данные: На период с апреля по июнь предприятие сдало в аренду часть своих офисных помещений. Сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности. Согласно договору арендатор перечисляет плату в размере 25 500 р., в т. ч. НДС, в последний календарный день каждого месяца. Предприятие определяет доходы методом начисления. Сроки внесения арендной платы арендатором были нарушены, плата за апрель внесена 5 мая, за май – 31 мая, за июнь – 7 июля.

Задача 6.4.

Задание: Рассчитать сумму доходов и расходов I квартала в целях налогообложения.

Исходные данные: В I квартале предприятие, перешедшее на кассовый метод, купило товары на сумму 150 000 р. (без НДС). В соответствии с договором товары оплачиваются в два этапа: 30 % – в момент получения, а 70 % – во II квартале. Все товары реализованы в I квартале, за них получено на расчетный счет – 270 000 р., в т. ч. НДС.

Задача 6.5.

Задание: Рассчитать расходы, учитываемые при налогообложении, сумму разницы между бухгалтерским и налоговым учетом и налоговые последствия с учетом положений п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Представительские расходы экономического субъекта за отчетный период составили 54 000 р., фонд оплаты труда составил 837 000.

Задача 6.6.

Задание: Рассчитать сумму убытка, учитываемого при налогообложении, сумму разницы между бухгалтерским и налоговым учетом и налоговые последствия с учетом положений п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Организация за отчетный период продала основное средство, общий срок полезного использования которого составил 12 лет. На момент продажи срок эксплуатации амортизируемого имущества составил 97 мес. Первоначальная стоимость объекта 1 340 000 р., способ начисления амортизации – линейный. Цена продажи – 550 000 р., в т. ч. НДС. Расходы, связанные с продажей, составили 14 600 р.

Задача 6.7.

Задание: Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам, определить дату его создания для целей налогообложения.

Исходные данные: В конце марта предприятие провело инвентаризацию дебиторской задолженности. На основании актов выявлена задолженность, по которой сроки оплаты в соответствии с договором истекли (табл. 6.3). Сумма выручки за отчетный период составила 2 980 000 р.

Таблица 6.3

Свод результатов инвентаризации обязательств за 27.03.20__

Наименование экономического субъекта	Сумма, р.	Срок отгрузки товаров	Дата оплаты
ООО «Альфа»	140 000	20.12.20__	Не наступила
АО «Интер»	250 000	25.01.20__	Не наступила
ООО «Сибвест»	75 000	01.03.20__	Не наступила
Итого	465 000		

Задача 6.8.

Задание: Определить, при каком режиме налогообложения используется налоговый регистр.

Исходные данные: Фрагмент налогового регистра в автоматизированной форме представлен на рис. 6.1.

I. Доходы и расходы						
Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 1 от 14.01.2013	Списание с р/с: оплата поставщику "Поставщик" по договору "Договор поставки".			70 800,00	
2	№ 1 от 15.01.2013	Реализация товаров покупателю "ООО "Маяк"" по договору "Договор поставки". Признаны расходы на приобретение товаров.				14 000,00
3	№ 1 от 15.01.2013	Реализация товаров покупателю "ООО "Маяк"" по договору "Договор поставки". Признаны расходы на приобретение товаров. (НДС)				2 520,00
4	№ 1 от 20.01.2013	Поступление в кассу: оплата от покупателя "Розничный покупатель" по договору "Основной договор". Оплата на сумму 1 500 руб. отнесена к деятельности ЕНВД.	1 500,00			
5	№ 324 от 23.01.2013	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО Сервис"" по договору "Основной договор".	50 000,00	50 000,00		
6	№ 123 от 24.01.2013	Поступление на р/с: оплата от покупателя "ООО "Маяк"" по договору "Договор поставки".	19 000,00	19 000,00		

Рис. 6.1. Фрагмент налогового регистра

Задача 6.9.

Задание: Определить, как организован налоговый учет, составить бухгалтерские записи, заполнить Книгу учета доходов и расходов.

Исходные данные: ООО «Фрегат» применяет упрощенную систему налогообложения. Для расчетов с покупателями используются различные условия:

100 % предоплата, авансовые платежи, оплата товара в момент продажи, отсрочка платежа. Данные о продажах за первый квартал представлены в табл. 6.4.

Таблица 6.4

Аналитический учет продажи товаров по контрагентам за I квартал

Наименование/ ФИО клиента	Сумма, р.	Дата продажи	Дата оплаты
ООО «Алекс-Ф»	79 800	15.01.20__	15.01.20__
ООО «Винченцо»	18 000	12.02.20__	30.01.20__
ИП Иванов К.Ю.	15 600	17.02.20__	06.03.20__

Задача 6.10.

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

Исходные данные: Организация применяет налоговую базу «доходы, уменьшенные на величину расходов». За налоговый период (квартал) налогоплательщик получил доходы от основной деятельности в сумме 590 000 р., расходы составили 377 000 р.

Задача 6.11.

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

Исходные данные: Организация применяет налоговую базу «доходы, уменьшенные на величину расходов». За налоговый период (квартал) налогоплательщик получил доходы от основной деятельности в сумме 3 970 000 р., расходы составили 3 861 000 р.

Задача 6.12.

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

Исходные данные: Организация применяет налоговую базу «доходы». За налоговый период (квартал) налогоплательщик получил:

- доходы от продажи товаров в сумме 1 215 000 р.;
- доходы от сдачи имущества в аренду составили 280 000 р., из них 46 000 не оплачены.

Задача 6.13.

Задание: Определить сумму расходов, принимаемую для налогообложения в феврале и марте.

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 468 000 р., стоимость монтажа – 12 000 р. Основное средство оплачено и введено в эксплуатацию в марте.

Задача 6.14.

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. 6.5–6.8, рассчитать недостающие суммы в регистрах.

Таблица 6.5

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 № Н177 за январь	43 575.43	–
2	Платежное поручение № 848 от 06.02.20__ г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за февраль	40 711.30	–
3	Платежное поручение № 814 от 05.03.20__ г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за март	45 144.14	–
Итого за I квартал				0.00

Таблица 6.6

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 6.7

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 03.07.20__ г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за июль	43 977.36	–
2	Платежное поручение № 734 от 17.08.20__ г.	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 6.8

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 04.10.20__ г.	Оплата по субагентскому договору № Н177 за октябрь	22 120.77	–
2	Платежное поручение № 860 от 06.11.20__ г.	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 6.15.

Задание: Рассчитать сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения за год и суммы авансовых платежей, если налоговая база – «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Исходные данные: Субъект малого предпринимательства оказывает туристские услуги. В прямые затраты турпродукта включены стоимость экскурсий, стоимость обедов, оплата заповедных мест, ГСМ, заработная плата сотрудников с отчислениями страховых взносов, амортизация основных средств.

Малое предприятие в учете общехозяйственных расходов использует льготу, предусмотренную п. 21 ПЗ-3/2016. Исходные данные представлены в табл. 6.9.

Таблица 6.9

Аналитические данные доходов и расходов за отчетный год, тыс. р.

Месяц	Выручка	Прямые затраты	Общехозяйственные расходы
Январь	324	79	272
Февраль	–	66	251
Март	824	402	370
Апрель	–	69	52
Май	1 458	342	953
Июнь	16 539	14 641	1 435
Июль	20 123	15 549	3 056
Август	20 360	14 951	2 807
Сентябрь	14 543	12 896	1 376
Октябрь	886	690	246
Ноябрь	1 006	427	788
Декабрь	–	877	311

Задача 6.16.

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

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) нежилые помещения, не принадлежащие ему на праве собственности, в количестве две обособленные площади;
- индивидуальный предприниматель планирует оказывать услуги по приему металлолома, численность наемных работников – 12 чел.;
- индивидуальный предприниматель планирует оказывать услуги по декоративному цветоводству и озеленению, имеет 3 наемных работника;
- индивидуальный предприниматель оказывает услуги такси, в автопарке имеется 15 автомобилей.

Задача 6.17.

Задание: Рассчитать сумму патента.

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

Задача 6.18.

Задание: Рассчитать сумму патента.

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель занимается услугами химической чистки. Средняя численность наемных работников составляет 5 чел., ИП относится ко второй группе согласно Закона Иркутской области № 124-ОЗ. Патент получен на 12 месяцев.

Задача 6.19.

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

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

Задача 6.20.

Задание: Определить 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 6.21.

Задание: Определить 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 р. Второй патент получен на 12 мес., сумма налога составила 22 000 р.

Задача 6.22.

Задание: Рассчитать сумму налога при применении специального режима налогообложения (ЕНВД) за квартал.

Исходные данные: Организация розничной торговли, которая занимается продажей продуктов питания без реализации подакцизной продукции, имеет торговый зал площадью 75 м². Время работы торгового зала составляет 9 часов. Организация отработала полностью все календарные дни за три месяца. Сумма страховых взносов, позволяющая уменьшить сумму ЕНВД, составляет 26 000 р.

Задача 6.23.

Задание: Рассчитать сумму налога при применении специального режима налогообложения (ЕНВД) за первый квартал.

Исходные данные: Торговая организация, реализующая хлеб, хлебобулочные изделия, муку, молоко и прочие продукты, имеет два торговых зала

площадью 88,75 м² и 60 м². Базовая доходность – 1800 р./м². За январь отработано каждым торговым залом 28 календарных дней, в феврале 26 дней из 28, в марте – 29 календарных дней. Режим работы торговых залов – с 9.00 до 21.00.

Задача 6.24.

Задание: Рассчитать сумму налога при применении специального режима налогообложения (ЕНВД) за третий квартал.

Исходные данные: Малое предприятие является киоском, осуществляющим розничную торговлю исключительно мороженым с апреля по сентябрь. Время работы киоска – 7 часов в сутки. Все дни расчетного периода отработаны полностью.

Задача 6.25.

Задание: Оценить, какой режим налогообложения субъекту малого предпринимательства эффективнее применять, сформулировать вывод.

Исходные данные: Для расчетов используются данные табл. 6.10.

Таблица 6.10

Исходные данные для анализа выбора режима налогообложения, тыс. р.

Показатели	Общий режим	Упрощенная система (доходы)	Упрощенная система (доходы-расходы)	Единый налог на вмененный доход
Выручка,	50 000	50 000	50 000	50 000
в том числе НДС				
Материальные затраты,	32 500	32 500	32 500	32 500
в том числе НДС				
Заработная плата	8 700	8 700	8 700	8 700
Страховые взносы				
Прибыль				
НДС к уплате				
Налогооблагаемая база				6 800
Сумма налога при применении режима				
Налоговое бремя				

С учетом исходных данных оценить возможность применения патентной системы налогообложения индивидуальным предпринимателем, если потенциально возможный к получению годовой доход составил 442 000 р.

Задача 6.26.

Задание: Оценить, какой режим налогообложения субъекту малого предпринимательства эффективнее применять, сформулировать вывод.

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель реализует парикмахерские и косметические услуги на территории г. Иркутска, имеет три наемных работника. Для расчетов используются данные табл. 6.11.

Таблица 6.11

Расчет налоговой нагрузки для ИП
в сфере парикмахерских и косметических услуг

Показатели	Общий режим	УСН (6 %)	УСН (15 %)	ЕНВД	ПСН
Выручка, тыс. р.	2450,15	2450,15	2450,15	2450,15	2450,15
в том числе НДС, тыс. р.					
Материальные затраты, тыс. р.	144,72	144,72	144,72	144,72	144,72
в том числе НДС, тыс. р.					
Оплата труда, тыс. р.	912,0	912,0	912,0	912,0	912,0
Страховые взносы, тыс. р.					
Амортизация основных средств, тыс. р.	72,01	72,01	72,01	72,01	72,01
Валовая прибыль, тыс. р.					
Налогооблагаемая база, тыс. р.				123,792	
Ставка налога, %					
Сумма налога, тыс. р.					

7. АНАЛИЗ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, СОСТАВЛЕННОЙ ПО УПРОЩЕННЫМ ФОРМАМ

Целевая установка

Научиться применять практические навыки аналитической обработки бухгалтерской (финансовой) отчетности для решения конкретных задач организациями, которые вправе составлять отчетность в упрощенном порядке. Исходными данными для анализа являются реальные формы отчетности субъектов малого предпринимательства, которые преподаватель предлагает обучающимся для аналитических действий.

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте основные способы анализа по отчетности, составленной по упрощенным формам.
2. Какие существуют особенности анализа упрощенных форм отчетности?
3. Что понимается под общим финансовым состоянием малого предприятия?
4. Какие показатели характеризуют ликвидность и платежеспособность малого предприятия?
5. Что относится к показателям финансовой устойчивости малого предприятия?
6. В чем заключается анализ уровня и динамики финансовых результатов малого предприятия на основе отчета о финансовых результатах?
7. Какие показатели относятся к коэффициентам рентабельности малого предприятия?
8. Какие показатели деловой активности можно рассчитать на основе упрощенных форм отчетности?

Тесты

1. Коэффициент абсолютной ликвидности характеризует:
 - a) степень покрытия текущих обязательств денежными средствами и их эквивалентами на отчетную дату;
 - b) степень платежеспособности по текущим обязательствам;
 - c) покрытия текущих обязательств оборотными средствами.
2. Для расчета коэффициента текущей ликвидности используют показатель строки упрощенного бухгалтерского баланса:
 - a) 1300 «Капитал и резервы»;
 - b) 1510 «Краткосрочные заемные средства»;
 - c) 1700 «Баланс».
3. Рекомендуемое значение коэффициента критической ликвидности составляет:
 - a) больше или равно 1;

б) меньше или равно 1;

с) 2

4. Для определения коэффициента текущей платежеспособности по упрощенной отчетности используется следующий расчет:

а) $\frac{\text{стр.1510} + \text{стр.1520}}{\text{стр.2110} / 12 \text{ мес.}}$;

б) $\frac{\text{стр.1250} + \text{стр.1230}}{\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550}}$;

с) $\frac{\text{стр.1250}}{\text{стр.1510} + \text{стр.1520} + \text{стр.1550}}$.

4. Группа А1 – это:

а) запасы;

б) финансовые вложения, дебиторская задолженность и другие оборотные активы;

с) денежные средства и денежные эквиваленты.

5. Относительные показатели, характеризующие финансовую устойчивость организации:

а) коэффициент автономии, коэффициент финансовой зависимости, коэффициент финансового риска, коэффициент маневренности собственного капитала;

б) рентабельность активов, рентабельность текущих активов, рентабельность инвестиций, рентабельность собственного капитала;

с) производительность труда, фондоотдача, оборачиваемость средств в расчетах.

6. Коэффициент финансовой устойчивости (доля долгосрочных источников финансирования в активах) рассчитывается по упрощенной отчетности:

а) $\frac{\text{стр.1300} + \text{стр.1410}}{\text{стр.1700}}$;

б) $\frac{\text{стр.1400}}{\text{стр.1300}}$;

с) $\frac{\text{стр.1300} - (\text{стр.1150} + \text{стр.1110})}{\text{стр.1210}}$.

7. Коэффициент маневренности собственного капитала рассчитывается по упрощенной отчетности отношением:

а) собственных оборотных средств к показателю капитала и резервов;

б) собственных оборотных средств к показателю оборотных активов;

с) собственных оборотных средств к показателю запасов.

8. К мобильным активам относятся:

а) материальные поисковые активы;

б) налог на добавленную стоимость;

с) нераспределенная прибыль.

9. Собственные оборотные средства определяются с учетом:

а) оборотных активов;

- б) внеоборотных активов;
- с) кредиторской задолженности.

10. Стандартное значение «Больше/равно 0,1» характерно для коэффициента:

- а) обеспеченности запасов;
- б) маневренности собственного капитала;
- с) обеспеченности собственными средствами.

11. Стандартное значение «Меньше/равно 0,5» характерно для коэффициента:

- а) автономии;
- б) зависимости;
- с) финансовой устойчивости.

Задачи и ситуации

Задача 7.1.

Задание: Оценить общее финансовое состояние малого предприятия на основе анализа структуры и динамики активов и источников их образования.

Исходные данные: Расчет показателей осуществляется в табл. 7.1 и 7.2.

Таблица 7.1

Анализ структуры и динамики активов малого предприятия

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	В % к прошлому году
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Мобильные						
Имобилизованные						
Итого						

Таблица 7.2

Анализ структуры и динамики источников образования активов малого предприятия

Показатели	Прошлый год		Отчетный год		Отклонение	В % к прошлому году
	тыс. р.	% к итогу	тыс. р.	% к итогу		
Собственный капитал						
Заемный капитал						
Итого						

Задача 7.2.

Задание: Оценить ликвидность и платежеспособность малого предприятия на основе анализа показателей текущей платежеспособности, абсолютной, критической и текущей ликвидности.

Исходные данные: Расчет показателей осуществляется по формулам, представленным в табл. 7.3, результат вычислений обобщается в табл. 7.4.

Таблица 7.3

Показатели ликвидности и платежеспособности малого предприятия*

Показатели	Формула	Расчет по строкам баланса упрощенной отчетности	Значение
Коэффициент текущей платежеспособности	$K_{mn} = \frac{П1 + П2}{N/T}$	$K_{mn} = \frac{стр.1510 + стр.1520}{стр.2110 / 12мес.}$	Характеризует степень платежеспособности по текущим обязательствам (отношение краткосрочных обязательств к среднемесячной выручке)
Коэффициент абсолютной ликвидности	$Ka = \frac{A1}{П1 + П2}$	$Ka = \frac{стр.1250}{стр.1510 + стр.1520 + стр.1550}$	Характеризует степень покрытия текущих обязательств денежными средствами и их эквивалентами на отчетную дату. Нормативным считается значение 0,2–0,5 и более
Коэффициент критической ликвидности	$Kл = \frac{A1 + A2}{П1 + П2}$	$Ka = \frac{стр.1250 + стр.1230}{стр.1510 + стр.1520 + стр.1550}$	Характеризует степень покрытия текущих обязательств наиболее ликвидными активами и ожидаемыми поступлениями от покупателей. Рекомендуемое значение показателя $\geq 1,0$
Коэффициент текущей ликвидности	$K_{мл} = \frac{A1 + A2 + A3}{П1 + П2}$	$Ka = \frac{стр.1250 + стр.1230 + стр.1210}{стр.1510 + стр.1520 + стр.1550}$	Характеризует степень покрытия текущих обязательств оборотными средствами и оптимальным считается соотношение 2

*где: П1 – кредиторская задолженность; П2 – краткосрочные заемные средства; N – выручка; T – число месяцев в рассматриваемом периоде; A1 – денежные средства и денежные эквиваленты; A2 – финансовые вложения, дебиторская задолженность и другие оборотные активы; A3 – запасы.

Таблица 7.4

Оценка уровня ликвидности и платежеспособности малого предприятия

Показатели	Рекомендуемое значение	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Коэффициент текущей платежеспособности				
Коэффициент абсолютной ликвидности				
Коэффициент критической ликвидности				
Коэффициент текущей ликвидности				

Задача 7.3.

Задание: Рассчитать коэффициенты, характеризующие финансовую устойчивость малого предприятия.

Исходные данные: Расчет показателей осуществляется по формулам, представленным в табл. 7.5, результат вычислений обобщается в табл. 7.6.

Таблица 7.5

Показатели финансовой устойчивости малого предприятия*

Показатели	Рекомендуемое значение	Формула	Расчет по строкам баланса упрощенной отчетности
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	$\geq 1,0$	$K_{cc} = \frac{COC}{OA}$, COC= Капитал и резервы – Внеоборотные активы	$K_{cc} = \frac{стр.1300 - (стр.1150 + стр.1110)}{стр.1210 + стр.1250 + стр.1230}$
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами	0,6-0,8	$K_{мз} = \frac{COC}{З}$	$K_{cc} = \frac{стр.1300 - (стр.1150 + стр.1110)}{стр.1210}$
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,5	$K_{мск} = \frac{COC}{КР}$	$K_{cc} = \frac{стр.1300 - (стр.1150 + стр.1110)}{стр.1300}$
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	≤ 1	$K_{дз} = \frac{ДЗС}{КР}$	$K_{дз} = \frac{стр.1400}{стр.1300}$
Коэффициент автономии	$\geq 0,5$	$K_a = \frac{КР}{ВБ}$	$K_a = \frac{стр.1300}{стр.1700}$
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)	–	$K_{фа} = \frac{ДЗС + КЗС}{КР}$	$K_{фа} = \frac{стр.1410 + стр.1310}{стр.1300}$
Коэффициент финансовой устойчивости (доля долгосрочных источников финансирования в активах)	0,5–0,7	$K_{фy} = \frac{КР + ДЗС}{ВБ}$	$K_{фy} = \frac{стр.1300 + стр.1410}{стр.1700}$

*где: СОС – собственные оборотные средства; ОА – оборотные активы; З – запасы; КР – капитал и резервы; ДЗС – долгосрочные заемные средства; ВБ – валюта баланса (общая стоимость источников финансирования); КЗС – краткосрочные заемные средства.

Таблица 7.6

Анализ финансовой устойчивости малого предприятия

Показатели	Рекомендуемое значение	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами				
Коэффициент обеспеченности материальных запасов собственными оборотными средствами				
Коэффициент маневренности собственного капитала				
Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств				
Коэффициент автономии				
Коэффициент финансовой активности (плечо финансового рычага)				
Коэффициент финансовой устойчивости (доля долгосрочных источников финансирования в активах)				

Задача 7.4.

Задание: Провести анализ уровня и динамики финансовых результатов малого предприятия на основе отчета о финансовых результатах.

Исходные данные: Расчет показателей осуществляется в табл. 7.7.

Таблица 7.7

Анализ уровня и динамики финансовых результатов малого предприятия

Показатели	Тыс. р.			Уровень показателей в % к выручке		
	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение	Прошлый год	Отчетный год	Отклонение
Выручка						
Расходы по обычной деятельности						
Проценты к уплате						
Прочие доходы						
Прочие расходы						
Налоги на прибыль (доходы)						
Чистая прибыль (убыток)						

Задача 7.5.

Задание: Провести анализ показателей рентабельности малого предприятия.

Исходные данные: Расчет показателей осуществляется по формулам, представленным в табл. 7.8, результат вычислений обобщается в табл. 7.9.

Таблица 7.8

Показатели рентабельности малого предприятия*

Показатели	Формула	Расчет по строкам баланса и отчета о финансовых результатах упрощенной отчетности
Рентабельность обычной деятельности	$Rod = \frac{N - P}{P}$	$Rod = \frac{стр.2110 - стр.2120}{стр.2120}$
Рентабельность всей деятельности малого предприятия	$Ro = \frac{ЧП}{P + ПП}$	$Ro = \frac{стр.2400}{стр.2120 + стр.2350}$
Предельная рентабельность	$Rn = \frac{ЧП}{P}$	$Rn = \frac{стр.2400}{стр.2120}$
Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли	$Rca = \frac{ЧП}{\bar{A}}$	$Rca = \frac{стр.2400}{\frac{стр.1600^{отч} + стр.1600^{прое}}{2}}$
Рентабельность оборотных средств по чистой прибыли	$Roa = \frac{ЧП}{\overline{OA}}$	$Roa = \frac{стр.2400}{\frac{(\sum стр.1210 - стр.1250)^{отч} + (\sum стр.1210 - стр.1250)^{прое}}{2}}$

*где: N – выручка; P – расходы по обычной деятельности; ЧП – чистая прибыль; \bar{A} – средняя величина совокупных активов; \overline{OA} – средняя за период величина оборотных активов.

Таблица 7.9

Анализ динамики показателей рентабельности малого предприятия

Показатели	Прошлый год	Отчетный год	Изменения
Рентабельность обычной деятельности			
Рентабельность всей деятельности малого предприятия			
Предельная рентабельность			
Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли			
Рентабельность оборотных средств по чистой прибыли			

Задача 7.6.

Задание: Рассчитать показатели оборачиваемости кредиторской задолженности по упрощенным формам отчетности.

Исходные данные: Стр. 2110 Отчета о финансовых результатах, стр. 1520 Бухгалтерского баланса.

ЗАДАЧИ И ДОКЛАДЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целевая установка

Закрепить знания, умения и навыки, связанные с профессиональными компетенциями в области ведения учета, составления отчетности и ее анализа в субъектах малого предпринимательства.

Примерные темы докладов

1. Статистические данные о субъектах малого предпринимательства в зарубежных странах.
2. Статистические данные о субъектах малого предпринимательства в Российской Федерации, Сибирском Федеральном округе, в Иркутской области и г. Иркутске (на современном уровне).
3. Этапы развития малого бизнеса в России и особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях на различных этапах.
4. Малый бизнес Иркутской области: становление и развитие.
5. Нормативное регулирование малого бизнеса в Российской Федерации.
6. Нормативное регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях.
7. Обзор федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».
8. Обзор федерального закона «О бухгалтерском учете» в части организаций, применяющих упрощенные способы учета, и обзор ПБУ, касающихся учета на малых предприятиях.
9. Обзор нормативных документов, регулирующих малый бизнес в Иркутской области.
10. Обзор рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства.
11. Формы бухгалтерского учета, применяемые на малых предприятиях.
12. Учетная политика малых предприятий: особенности формирования.
13. Обзор программных продуктов, рекомендуемых для применения малыми предприятиями.
14. Особенности налогообложения малых предприятий: общий режим налогообложения и спецрежимы.
15. Состав отчетности малых предприятий и особенности ее представления.
16. Порядок исправления ошибок в бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства.

При подготовке к докладам следует обратить внимание на следующие вопросы (табл. 1).

Вопросы, требующие раскрытия в содержании докладов

Тема доклада	Примерное содержание
Статистические данные о субъектах малого предпринимательства в зарубежных странах	Статистические данные по уровню развития малого бизнеса в зарубежных странах на современном этапе: количество малых предприятий в зарубежных странах на современном этапе развития; количество малых предприятий на 1000 жителей; численность занятых на малых предприятиях в зарубежных странах на современном этапе развития; доля малых предприятий в общей численности занятых в зарубежных странах; доля малых предприятий в ВВП зарубежных стран и др.
Статистические данные о субъектах малого предпринимательства в Российской Федерации, Сибирском Федеральном округе, в Иркутской области и г. Иркутске (на современном уровне)	Статистические данные по уровню развития малого бизнеса в Российской Федерации, Сибирском Федеральном округе, в Иркутской области и г. Иркутске на современном этапе: количество малых предприятий; количество малых предприятий на 1000 жителей; численность занятых на малых предприятиях; доля малых предприятий в ВВП страны; оборот малых предприятий и т.п.
Этапы развития малого бизнеса в России и особенности бухгалтерского учета на малых предприятиях на различных этапах	Особенности развития малого бизнеса в дореволюционный период и его влияние на формирование информации в бухгалтерском учете. Особенности развития малого бизнеса в России после революционный период и его влияние на формирование информации в бухгалтерском учете. Особенности развития малого бизнеса в Советский период и его влияние на формирование информации в бухгалтерском учете. Рыночная система хозяйствования, развитие предпринимательства, основанные на многообразии форм собственности, создающие благоприятные предпосылки для развития малого бизнеса и расширения сфер его деятельности. Создание новых форм предпринимательской деятельности в период становления рыночных отношений и их влияние на формирование информации в бухгалтерском учете, отчетности и налогообложении
Малый бизнес Иркутской области: становление и развитие	Особенности зарождения и развития малого бизнеса в Иркутской области, начиная с ремесленного и кустарного производства
Нормативное регулирование малого бизнеса в Российской Федерации	Обзор документов, регулирующих вопросы организации и ведения малых форм предпринимательской деятельности в России (Конституция РФ, федеральные законы, региональные законы)
Нормативное регулирование бухгалтерского учета на малых предприятиях	Обзор законодательно-нормативных документов, регулирующих вопросы учета в субъектах малого предпринимательства (федеральные законы, положения по бухгалтерскому учету, приказы Минфина, методические рекомендации, План счетов)
Обзор федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»	Постатейный обзор федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» № 209-ФЗ
Обзор федерального закона «О бухгалтерском учете» в	Постатейный обзор федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ в части организаций, применяющих упро-

Тема доклада	Примерное содержание
части организаций, применяющих упрощенные способы учета, и обзор ПБУ, касающихся учета на малых предприятиях	ценные способы учета. Статьи положений по бухгалтерскому учету, касающихся учета на малых предприятиях: ПБУ 1/2008, ПБУ 2/2008, ПБУ 5/01, ПБУ 6/01, ПБУ 7/98, ПБУ 8/2010, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99, ПБУ 11/2008, ПБУ 12/2010, ПБУ 14/2007, ПБУ 15/08, ПБУ 16/02, ПБУ 17/02, ПБУ 18/02, ПБУ 19/02, ПБУ 22/2010
Обзор нормативных документов, регулирующих малый бизнес в Иркутской области	Обзор нормативных документов, регулирующих малый бизнес в Иркутской области, в том числе региональные законы по системам налогообложения
Обзор рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства	Постатейный обзор типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства № 64н, рекомендаций Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, рекомендаций Минфина РФ (ПЗ-3/2016)
Формы бухгалтерского учета, применяемые на малых предприятиях	Формы бухгалтерского учета, применяемые на малых предприятиях: автоматизированная, простая без применения регистров, упрощенная с применением регистров
Учетная политика малых предприятий: особенности формирования	Информация о порядке составления организационно-технического и методического аспектов учетной политики с учетом льгот, используемых для малых предприятий
Обзор программных продуктов, рекомендуемых для применения малыми предприятиями	Обзор автоматизированных программных продуктов, рекомендуемых для применения субъектами малого предпринимательства: краткая характеристика, достоинства и недостатки применения
Особенности налогообложения малых предприятий: общий режим налогообложения и спецрежимы	Обзор режимов налогообложения, которые вправе применять малые предприятия, с учетом требований Глав 25, 26.1, 26.2, 26.3, 26.4 и 26.5 Части второй Налогового кодекса РФ
Состав отчетности малых предприятий и особенности ее представления	Нормативное регулирование, состав, содержание и особенности представления отчетности субъектов малого предпринимательства
Порядок исправления ошибок в бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства	Информация о порядке исправления ошибок в бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства с учетом требований ПБУ 22/2010, сравнение со способом исправления ошибок в отчетности других организаций

Задачи

Задача 1.

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

Исходные данные: В организации средняя численность работающих согласно трудовым договорам – 23 чел., по гражданско-правовым договорам – 1 чел., по совместительству – 1 чел. Доход от осуществления предпринимательской деятельности за предшествующий год при применении общего режима налогообложения составил 850 млн р., в том числе НДС. Доход, полученный при применении режима ЕНВД, составил 90 млн р. за предшествующий календарный год. Суммарная доля участия в уставном капитале малого предприятия:

субъекта РФ – 1 %, иностранного юридического лица – 11 %, другого субъекта малого предпринимательства – 50 %.

Задача 2.

Задание: Определить среднесписочную численность сотрудников малого предприятия за сентябрь.

Исходные данные: Малое предприятие осуществляет деятельность с 25 сентября 20__ г. и работает по графику пятидневной рабочей недели. По состоянию на 25 сентября в списочном составе организации состояло – 105 чел., 26 сентября – 106 чел., 27 сентября – 108 чел., 28 сентября – 110 чел., 29 сентября – 112 чел., 30 сентября – выходной день.

В организации заключен трудовой договор с одним внешним совместителем.

Задача 3.

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

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель, занимающийся розничной торговлей продуктами питания, использует в деятельности транспортное средство, принадлежащее ему как физическому лицу на праве собственности. ИП применяет специальный режим налогообложения – упрощенную систему налогообложения. В следующем году ожидается, что доход от предпринимательской деятельности превысит максимально возможный уровень для применения спецрежима. ИП планирует расширить ассортимент продаваемых товаров и использовать новые торговые залы.

Задача 4.

Задание: Заполнить Книгу учета фактов хозяйственной деятельности за март.

Исходные данные: Микропредприятие ООО «Алекс-Ф» использует простую форму ведения бухгалтерского учета, что определено в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Налоговый учет осуществляется с помощью упрощенной системы налогообложения.

В соответствии с условиями договора ежемесячно 30 числа организация выплачивает арендную плату арендодателю за основное средство производственного назначения, взятого в текущую аренду. Сумма арендной платы – 16 800 р. В ходе инвентаризации дебиторской задолженности обнаружена просроченная задолженность на сумму 8 000 р., организация приняла решение на дату проведения инвентаризации создать резерв по сомнительным долгам в размере 50 % суммы долга.

В марте в служебную командировку был направлен сотрудник с 9 по 15 число. По истечении срока предоставлен авансовый отчет (17 числа) на общую сумму командировочных расходов 45 000 р.

21 марта в производственных цех списано материалов на сумму 27 000 р., 28 марта начислена заработная плата в сумме 160 000 р., произведены отчисле-

ния страховых взносов. Заработная плата выплачена 31 марта, страховые взносы уплачены 13 апреля. Ежемесячно начисляется амортизация основных средств в сумме 1 100 р.

31 марта продана готовая продукция покупателям на общую сумму 380 000 р. Себестоимость проданной продукции за март составила ? р. (сумму определить).

Сальдо по объектам учета представлено в табл. 2.

Таблица 2

Остатки по объектам учета, р.

Наименование объекта	На 01.03.20__ г.
Материалы	30 000
Расчетные счета	150 000
Уставный капитал	10 000
Задолженность:	
– покупателей и заказчиков	17 000
– подотчетных лиц	20 000
– поставщикам и подрядчикам	58 000
– по налогам и сборам	48 000
Нераспределенная прибыль	13 000
Прибыли и убытки	18 000
Краткосрочный кредит	70 000

Задача 5.

Задание: Оценить необходимость проведения процедуры обесценения нематериальных активов с учетом положений п. 17 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности».

Исходные данные: Субъект малого предпринимательства имеет на бухгалтерском балансе ноу-хау в области информационных технологий. Первоначальная стоимость нематериального актива составляет 294 000 р. Срок полезного использования – 3 года. Метод начисления амортизации – линейный. По окончании первого года эксплуатации было выявлено, что в результате появления новых информационных технологий не позднее чем через один год этот нематериальный актив окажется морально устаревшим и его восстановительная стоимость станет близкой к нулю.

Задача 6.

Задание: Определить первоначальную стоимость основного средства с учетом положений п. 8.1 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Отразить операции в учете, указав необходимые документы.

Исходные данные: Операции малого предприятия за июль представлены в табл. 3.

Хозяйственные операции за июль 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Поступило оборудование от поставщика, требующее монтажа, в том числе НДС	94 400
2	Передано со склада оборудование в монтаж	?
3	Отпущены со склада запчасти для монтажа оборудования	7 200
4	Отпущено со склада топливо для работы подъемного устройства, связанного с монтажом оборудования	2 000
5	Начислена заработная плата рабочим, осуществляющим строительно-монтажные работы по установке оборудования	8 000
6	Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы заработной платы рабочим, осуществляющим строительно-монтажные работы по установке оборудования	?
7	Смонтированное оборудование готово к эксплуатации и принято к учету в состав основных средств	?

Задача 7.

Задание: Определить первоначальную стоимость основного средства с учетом положений п. 7 ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Малое предприятие 26 апреля получило долгосрочный банковский кредит сроком на 36 месяцев на сумму 2 400 000 р. для создания инвестиционного актива под 19 % годовых. Денежные средства в этой же сумме 27 апреля перечислены подрядчику в качестве предоплаты за строительство торгового зала. Объект основных средств стоимостью 2 400 000 р., в том числе НДС, получен от подрядчика по акту 24 января следующего года и фактически введен в эксплуатацию.

Задача 8.

Задание: Определить годовую сумму амортизации основных средств с учетом положений п. 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Способ начисления амортизации, установленный в учетной политике малого предприятия для целей бухгалтерского учета, – линейный. На бухгалтерском балансе малого предприятия числятся следующие основные средства:

- производственный цех первоначальной стоимостью 3 600 000 р., срок полезного использования составляет 15 лет;
- транспортное средство, используемое при приобретении материалов и доставке готовой продукции, первоначальной стоимостью 830 000 р., срок полезного использования – 12 лет;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 790 000 р., срок полезного использования – 7 лет;

– офисное помещение первоначальной стоимостью 1 550 000 р., срок полезного использования – 17 лет.

Задача 9.

Задание: Определить сумму списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам с учетом положений п. 14 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы». Отразить операции в учете.

Исходные данные: В течение календарного года малое предприятие занималось выполнением научно-исследовательских работ по двум направлениям. Расходы по первому направлению составили:

- стоимость материалов – 90 000 р.;
- заработная плата сотрудников с учетом страховых взносов – 437 000 р.;
- амортизация оборудования – 6 800 р.

Результатом проведения работ первого направления стало создание изобретения, на которое малое предприятия получило исключительные права.

Расходы по второму направлению составили:

- стоимость материалов – 48 000 р.;
- заработная плата сотрудников с учетом страховых взносов – 134 000 р.;
- амортизация оборудования – 2 400 р.

Второе направление не дало положительного результата, работы были прекращены.

Задача 10.

Задание: Определить фактическую себестоимость приобретения материалов с учетом положений п. 13.1 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Отразить операции в учете, указав первичные документы.

Исходные данные: Операции малого предприятия за май представлены в табл. 4.

Таблица 4

Хозяйственные операции за май 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Подотчетным лицом приобретены строительные материалы: – лист ГВЛВ 90 ед. по цене 433 р./ед. – саморезы 630 ед. по цене 6,5 р./ед. – эмаль водно-дисперсионная 12 ед. по цене 265 р./ед. – грунтовка 20 ед. по цене 163 р./ед. Отражен НДС (ставка 18 %)	? ? ? ? ?
2	Отражены разгрузочные работы по доставке строительных материалов собственными силами	2 500
3	Выданы подотчетному лицу наличные денежные средства в возмещение перерасхода по авансовому отчету	?
4	Перечислен поставщику аванс в счет предстоящей поставки материалов	15 000
5	Приняты строительные материалы от поставщика: – эмаль алкидная 76 ед. по цене 220 р./ед.	?

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
	– утеплитель для труб 150 ед. по цене 25 р./ед.	?
	– утеплитель пола 490 ед. по цене 570 р./ед.	?
6	Принят к учету НДС по поступившим материалам	?
7	Произведен зачет ранее выданного аванса поставщикам	?
8	Перечислено поставщику в окончательный расчет по поступившим материалам	?
9	Отражены транспортные услуги, оказанные сторонней организацией, по приобретению строительных материалов	6 900
	Отражен НДС по транспортным услугам	?

Задача 11.

Задание: Определить фактическую себестоимость выбывших материалов микропредприятия с учетом положений п. 13.2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Микропредприятие занимается производством кондитерских изделий. За отчетный период списано:

- основные материалы – 150 000 р.;
- топливо для транспортных средств, с помощью которых приобретаются материалы, – 25 000 р.;
- на упаковку готовых изделий – 23 000 р.

Задача 12.

Задание: Списать материалы в производство возможными способами и отразить операции в бухгалтерском учете.

Исходные данные: Малое предприятие занимается выполнением ремонтных работ. В течение отчетного периода поступило четыре партии строительных материалов от поставщиков.

- первая партия – 25 ед. по цене 796 р./ед.;
- вторая партия – 312 ед. по цене 771 р./ед.;
- третья партия – 159 ед. по цене 805 р./ед.;
- четвертая партия – 17 ед. по цене 812 р./ед.

Остаток на начало месяца составляет 12 ед. по цене 780 р./ед. На выполнение ремонтных работ за месяц было израсходовано 470 ед.

Задача 13.

Задание: Определить фактическую производственную себестоимость продукции с учетом положений п. 21 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Отразить операции в учете, указав первичные документы.

Исходные данные: Операции малого предприятия за февраль представлены в табл. 5.

Таблица 5

Хозяйственные операции за февраль 20__ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Отпущены со склада материалы по фактической себестоимости на производство: а) заказа 1 б) заказа 2 в) заказа 3 Итого	60 900 35 700 22 450 ?
2	Начислена оплата труда: а) рабочим производства заказа 1 б) рабочим производства заказа 2 в) рабочим производства заказа 3 г) руководителям и специалистам организации Итого	258 000 113 000 68 700 146 000 ?
3	Начислены страховые взносы в соответствии с законодательством от начисленной суммы заработной платы персоналу организации, занятого: а) производством заказа 1 б) производством заказа 2 в) производством заказа 3 г) управлением организацией Итого	?
4	Отпущены со склада тара и тарные материалы для упаковки продукции в цехе: а) заказа 1 б) заказа 2 Итого	5 500 1 400
5	Отпущены со склада инвентарь и хозяйственные принадлежности на общехозяйственные цели.	35 000
6	Начислена амортизация по основным средствам, используемым: а) при производстве заказа 1 б) при производстве заказа 2 в) при производстве заказа 3 г) в общехозяйственных целях Итого	660 240 380 1 120 ?
7	Приняты на склад из основного производства неиспользованные материалы при производстве заказа 3	1 745
8	Приняты на склад хозяйственные принадлежности от подотчетного лица.	4 900
9	Списываются общехозяйственные расходы	?
10	Сдана из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости: а) заказ 1 б) заказ 2 в) заказ 3 Итого	?

Задача 14.

Задание: Определить сумму коммерческих расходов, приходящуюся на проданные товары торговой организации, с учетом положений п. 21 ПЗ-3/2016 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности». Отразить операции в учете, указав первичные документы.

Исходные данные: Операции малого предприятия за август представлены в табл. 6.

Таблица 6

Хозяйственные операции за август 20_ г.

№ п/п	Наименование документов и содержание операций	Сумма, р.
1	Начислена заработная плата работникам торговой организации	150 000
2	Начислены страховые взносы с заработной платы работников	?
3	Отражены расходы по оплате услуг сторонних организаций, связанных с продажей товаров	17 000
4	Учтены суммы НДС по услугам сторонних организаций	?
5	Учтены в расходах на продажу расходы подотчетных лиц	44 000
6	Начислена амортизация по основным средствам, используемым в процессе продажи товаров	1 560
7	Отражена стоимость арендной платы за аренду торговых залов Учтен НДС	43 000 ?
8	Включена в состав расходов на продажу стоимость товаров (материалов), израсходованных в рекламных целях	7 000
9	Отражена выручка за проданные товары	520 000
10	Начислен НДС по проданным товарам	?
11	Списана покупная стоимость проданных товаров	220 000
12	Списаны коммерческие расходы	?
13	Определен финансовый результат от продажи товаров	?

Примечание: Стоимость остатка товаров на складе на конец месяца – 18 000 р.

Задача 15.

Задание: Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, с учетом положений п. 2 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Отразить операции в учете.

Исходные данные: Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета за отчетный период составила 230 000 р.

В прошлом месяце принято к учету основное средство первоначальной стоимостью 101 000 р. Учетной политикой для целей бухгалтерского учета определен срок полезного использования 5 лет, для целей налогового учета – 6 лет. Способ начисления амортизации – линейный.

В бухгалтерском учете установлен способ списания материалов по стоимости каждой единицы запасов, в налоговом – по средней стоимости. По данным бухгалтерского учета за отчетный период списано материалов на сумму 67 890 р., по данным налогового учета – 71 030 р.

В отчетном периоде погашено отложенных налоговых активов в сумме 2 700 р., погашено отложенных налоговых обязательств на сумму 4 680 р.

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	367514	210961	387514
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1855	825	0
Дебиторская задолженность	433669	319721	219719
Финансовые вложения			
Денежные средства	768	477	658
Прочие оборотные активы	52079	14830	7076
Итого по разделу II	855885	546814	614967
БАЛАНС	1500771	1138250	1813053
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	153791	153791	153791
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0)	(0)	(0)
Переоценка внеоборотных активов	0	0	0
Добавочный капитал (без переоценки)	74741	407	407
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	660395	605081	1278476
Итого по разделу III	888927	759279	1432674
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	3531	4571	3820
Резервы под условные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого по разделу IV	3531	4571	3820
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	116199	171058	143786
Кредиторская задолженность	492114	203342	232773
Доходы будущих периодов			
Резервы предстоящих расходов			
Прочие обязательства			
Итого по разделу V	608313	374400	376559
БАЛАНС	1500771	1138250	1813053

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20__ г.

Рис. 2. Второй, третий, четвертый, пятый раздел бухгалтерского баланса

Задача 18.

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 на рис. 3. Форма упрощенного отчета о финансовых результатах утверждена Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 17 г	За январь-декабрь 20 16 г.
Выручка	63059	68104
Себестоимость продаж	(55568)	(58910)
Валовая прибыль (убыток)	7491	9194
Коммерческие расходы	(0)	(0)
Управленческие расходы	(0)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	7491	9194
Доходы от участия в других организациях	0	0
Расходы при продаже и иного выбытия прочего имущество	(0)	(0)
Налоговые платежи	(0)	(0)
Проценты к получению		
Проценты к уплате	(167)	(114)
Прочие доходы	260	0
Прочие расходы	(181)	(0)
Прибыль (убыток) до налогообложения	7403	9080
Текущий налог на прибыль	(1481)	(1816)
в том числе постоянные налоговые обязательства (активы)		
Налог на прибыль за предыдущие отчетные периоды		
Изменение отложенных налоговых обязательств	(0)	(0)
Изменение отложенных налоговых активов		
Прочее	0	0
Чистая прибыль (убыток)	5922	7264
СПРАВОЧНО		
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
Совокупный финансовый результат периода	5922	7264
Базовая прибыль (убыток) на акцию	0	0
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	0	0

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

“ 20 ” марта 20 15 г.

Рис. 3. Отчет о финансовых результатах

Задача 19.

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

Исходные данные: Организация применяет налоговую базу «доходы, уменьшенные на величину расходов». За налоговый период (квартал) налогоплательщик получил доходы от основной деятельности в сумме 1 765 000 р., расходы составили 1 668 000 р.

Задача 20.

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

Исходные данные: Организация применяет налоговую базу «доходы, уменьшенные на величину расходов». За налоговый период (квартал) налогоплательщик получил доходы от основной деятельности в сумме 963 000 р., расходы составили 744 000 р.

Задача 21.

Задание: Рассчитать сумму патента.

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель занимается услугами репетиторства. Средняя численность наемных работников составляет 0 чел., ИП относится к третьей группе согласно Закона Иркутской области № 124-ОЗ. Патент получен на 12 месяцев.

Задача 22.

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

Исходные данные: Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения по виду деятельности «Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом» в г. Иркутске. Количество автотранспортных средств – 4 ед.

Задача 23.

Задание: Рассчитать сумму налога при применении специального режима налогообложения (ЕНВД) за квартал.

Исходные данные: Организация розничной торговли, которая занимается продажей продуктов питания без реализации подакцизной продукции, имеет три торговых зала площадью 75 м², 88 м² и 90 м². Время работы каждого торгового зала составляет 9 часов. Организация отработала полностью все календарные дни за три месяца. Сумма страховых взносов, позволяющая уменьшить сумму ЕНВД, составляет 79 000 р.

Задача 24.

Задание: Оценить, какой режим налогообложения субъекту малого предпринимательства эффективнее применять, сформулировать вывод.

Исходные данные: Для расчетов используются данные табл. 7.

Таблица 7

Исходные данные для анализа выбора режима налогообложения, тыс. р.

Показатели	Общий режим	Упрощенная система (доходы)	Упрощенная система (доходы-расходы)	Единый налог на вмененный доход
Выручка,	78 000	78 000	78 000	78 000
в том числе НДС				
Материальные затраты,	12 000	12 000	12 000	12 000
в том числе НДС				
Заработная плата	33 000	33 000	33 000	33 000
Страховые взносы				
Прибыль				
НДС к уплате				
Налогооблагаемая база				9 300
Сумма налога при применении режима				
Налоговое бремя				

С учетом исходных данных оценить возможность применения патентной системы налогообложения индивидуальным предпринимателем, если потенциально возможный к получению годовой доход составил 1 760 000 р.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные документы

Гражданский кодекс РФ (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

Патентная система налогообложения: Глава 26.5 Налогового кодекса РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 25.06.2012 № 94-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: Глава 26.3 Налогового кодекса РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2002 № 104-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

Упрощенная система налогообложения: Глава 26.2 Налогового кодекса РФ (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 24.07.2002 № 104-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

О предельных значениях дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 04.04.2016 г. № 265 // СПС «Консультант Плюс».

О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области [Электронный ресурс] : закон Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ (с изм. от 15.12.2015 №117-ОЗ) // СПС «Консультант Плюс».

Об установлении и введении в действие некоторых налогов на территории города Иркутска [Электронный ресурс] : решение Думы г. Иркутска от 31.08.2005 № 004-20-160175/5 // СПС «Консультант Плюс».

О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н // СПС «Консультант Плюс».

Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н // СПС «Консультант Плюс».

Доходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н // СПС «Консультант Плюс».

Информация о связанных сторонах [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 11/2008) : утв. приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н // СПС «Консультант Плюс».

Информация по прекращаемой деятельности [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 16/02) : утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н // СПС «Консультант Плюс».

Информация по сегментам [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 12/2010) : утв. приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н // СПС «Консультант Плюс».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 22/2010) : утв. приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н // СПС «Консультант Плюс».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 8/2010) : утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н // СПС «Консультант Плюс».

Расходы организации [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) : утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н // СПС «Консультант Плюс».

События после отчетной даты [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 7/98) : утв. приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н // СПС «Консультант Плюс».

Учет договоров строительного подряда [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 2/2008) : утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н // СПС «Консультант Плюс».

Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) : утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н // СПС «Консультант Плюс».

Учет нематериальных активов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 14/07) : утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н // СПС «Консультант Плюс».

Учет основных средств [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) : утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н // СПС «Консультант Плюс».

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 17/02) : утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н // СПС «Консультант Плюс».

Учет расходов по займам и кредитам [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 15/08) : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н // СПС «Консультант Плюс».

Учет расчетов по налогу на прибыль организаций [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/02) : утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н // СПС «Консультант Плюс».

Учет финансовых вложений [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 19/02) : утв. приказом Минфина РФ от 10.02.2002 № 116н // СПС «Консультант Плюс».

Учетная политика организаций [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) : утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н // СПС «Консультант Плюс».

Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и порядков их заполнения [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 22.10.2012 № 135н // СПС «Консультант Плюс».

Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год [Электронный ресурс] : утв. приказом Минэкономразвития России от 03.11.2016 № 698 // СПС «Консультант Плюс».

Об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности [Электронный ресурс] : информация Минфина РФ от 29.06.2016 № ПЗ-3/2016 // СПС «Консультант Плюс».

Рекомендации для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности [Электронный ресурс] : утв. Решением Президентского совета НП «Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» от 25.04.2013 № 4/13. – Режим доступа: <https://www.ipbr.org/accounting/small-business-accounting-recommendations/>

Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства [Электронный ресурс] : утв. приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64н // СПС «Консультант Плюс».

Информационное сообщение Минфина РФ от 24.06.2016 № ИС-учет-3 [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс».

Рекомендуемая литература

Башарина А.В. Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях : рек. УМО РАЕ по классич. и технич. образованию / А.В. Вахрушина, А.Ф. Черненко – Ростов на/Д : Феникс, 2011 – 317 с.

Вахрушина М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса / М.А. Вахрушина – М. : ИНФРА-М, 2010. – 380 с.

Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях / Н.П. Кондраков – М.: Проспект, 2014. – 634 с.

Копылова Е.К. Налоговый учет у индивидуальных предпринимателей при применении патентной системы налогообложения / Е.К. Копылова // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 17 апр. 2015 г. – С.278-283.

Копылова Т.И. Бухгалтерский учет, отчетность и налогообложение в субъектах малого предпринимательства : учеб. пособие / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – 168 с.

Копылова Т.И. Влияние изменений в законодательстве на ведение бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности на малых предприятиях / Т.И. Копылова // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 18 апр. 2013 г. – С. 226–234.

Копылова Т.И. Особенности бухгалтерского учета в отраслях : учеб. пособие / Т.И. Копылова – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2009 – 258 с.

Копылова Т.И. Особенности формирования финансового результата в бухгалтерском учете и отчетности малых предприятий / Т.И. Копылова // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 18 апр. 2014 г. – С. 168–173.

Копылова Т.И., Голосова А.Б. Упрощенная система налогообложения : нововведения 2015 года / Т.И. Копылова, А.Б. Голосова // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 17 апр. 2015 г. – С. 291–295.

Копылова Т.И., Кислова Н.П. Особенности учета на малом предприятии, осуществляющей аудиторскую деятельность / Т.И. Копылова, Н.П. Кислова // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Всеросс. науч.-практ. конф., Иркутск, 20 апр. 2012 г. – С. 175–179.

Копылова Т.И., Копылова Е.К. Особенности учета затрат на малых предприятиях / Т.И. Копылова, Е.К. Копылова // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы Междунар. науч.-практ. конф., Иркутск, 17 апр. 2015 г. – С. 254–260.

Максимова Г.В., Копылова Т.И. Бухгалтерский учет на малых предприятиях : учеб. пособие / Г.В. Максимова, Т.И. Копылова. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2005. – 172 с.

Харченко О.Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых предприятиях : монография / О.Н. Харченко, А.А. Туровец ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Сибирский Федеральный университет. – Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2012. – 208 с. : табл., схем. – Библиогр.: с. 95-102. – ISBN 978-5-7638-2628-9 ; – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363905>.

Чумакова Н.В. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / Н.В. Чумакова, Е.И. Зацаринная, Е.В. Железная. – М. : Берлин : Директ-Медиа, 2015. – 326 с. – ISBN 978-5-4475-3969-6 ; – Режим доступа: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=36302>.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Расчет суммы патента на территории Иркутской области при применении патентной системы налогообложения

Размер годового дохода устанавливается с учетом дифференциации территории действия патента по следующим группам муниципальных образований Иркутской области:

- первая группа: город Иркутск;
- вторая группа: муниципальное образование города Братска, Ангарское городское муниципальное образование, муниципальное образование города Усолье-Сибирское, Усть-Кутское муниципальное образование, муниципальное образование «Нижнеудинский район»;
- третья группа: муниципальное образование город Усть-Илимск, Иркутское районное муниципальное образование, муниципальное образование «город Черемхово», муниципальное образование «Братский район», муниципальное образование «Тайшетский район», Шелеховский район, Зиминское городское муниципальное образование, муниципальное образование «город Саянск», муниципальное образование – «город Тулун», муниципальное образование города Бодайбо и района, муниципальное образование «Качугский район», муниципальное образование Киренский район, муниципальное образование «Слюдянский район», районное муниципальное образование «Усть-Удинский район», муниципальное образование «Аларский район», муниципальное образование Мамско-Чуйского района, муниципальное образование «Нукутский район», Зиминское районное муниципальное образование;
- четвертая группа: муниципальное образование «Нижеилимский район», Усольское районное муниципальное образование, муниципальное образование «город Свирск», муниципальное образование «Заларинский район», муниципальное образование Иркутской области «Казачинско-Ленский район», муниципальное образование Куйтунский район, Ольхонское районное муниципальное образование, муниципальное образование «Тулунский район», муниципальное образование «Усть-Илимский район», Черемховское районное муниципальное образование, Чунское районное муниципальное образование, муниципальное образование «Боханский район», муниципальное образование «Осинский район», муниципальное образование «Эхирит-Булагатский район», муниципальное образование Балаганский район, муниципальное образование «Жигаловский район», муниципальное образование «Катангский район», муниципальное образование «Баяндаевский район».

Размер потенциально возможного к получению годового дохода по группам муниципальных образований

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий	первая группа	176000	351000	702000	1000000	–	–	–
		вторая группа	135000	270000	540000	875000	–	–	–
		третья группа	121500	243000	486000	788000	–	–	–
		четвертая группа	108000	216000	432000	700000	–	–	–
2	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	первая группа	221000	435500	871000	1000000	–	–	–
		вторая группа	170000	335000	670000	1000000	–	–	–
		третья группа	153000	301500	603000	900000	–	–	–
		четвертая группа	136000	268000	536000	800000	–	–	–
3	Парикмахерские и косметические услуги	первая группа	351000	702000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	270000	540000	800000	1000000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
		третья группа	243000	486000	720000	900000	–	–	–
		четвертая группа	216000	432000	640000	800000	–	–	–
4	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных	первая группа	260000	520000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	200000	400000	800000	1000000	–	–	–
		третья группа	180000	360000	720000	900000	–	–	–
		четвертая группа	160000	320000	640000	800000	–	–	–
5	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	первая группа	221000	434000	871000	1000000	–	–	–
		вторая группа	170000	335000	670000	1000000	–	–	–
		третья группа	153000	302000	603000	900000	–	–	–
		четвертая группа	136000	268000	536000	800000	–	–	–
6	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и	первая группа	234000	468000	936000	1000000	–	–	–
		вторая группа	180000	360000	720000	1000000	–	–	–
		третья группа	162000	324000	648000	900000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	изготовление металлоизделий	четвертая группа	144000	288000	576000	800000	–	–	–
7	Ремонт мебели	первая группа	163000	325000	650000	1000000	–	–	–
		вторая группа	125000	250000	500000	800000	–	–	–
		третья группа	113000	225000	450000	720000	–	–	–
		четвертая группа	100000	200000	400000	640000	–	–	–
8	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	первая группа	221000	434000	871000	1000000	–	–	–
		вторая группа	170000	335000	670000	1000000	–	–	–
		третья группа	153000	302000	603000	900000	–	–	–
		четвертая группа	136000	268000	536000	800000	–	–	–
9	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования	первая группа	442000	878000	1755000	2860000	–	–	–
		вторая группа	340000	675000	1350000	2200000	–	–	–
		третья группа	306000	608000	1215000	1980000	–	–	–
		четвертая группа	272000	540000	1080000	1760000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
10	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом		–	–	–	–	340000	–	–
11	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом		–	–	–	–	–	–	–
	деятельность такси		–	–	–	–	400000	–	–
	внутригородские автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию		–	–	–	–	300000	–	–
	пригородные автомобильные (автобусные) пассажирские перевозки, подчиняющиеся расписанию		–	–	–	–	200000	–	–
12	Ремонт жилья и других построек	первая группа	254000	501000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	195000	385000	770000	1000000	–	–	–
		третья группа	176000	347000	693000	900000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
		четвертая группа	156000	308000	616000	800000	–	–	–
13	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	первая группа	442000	878000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	340000	675000	850000	1000000	–	–	–
		третья группа	306000	608000	765000	900000	–	–	–
		четвертая группа	272000	540000	680000	800000	–	–	–
14	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	первая группа	221000	434000	871000	1000000	–	–	–
		вторая группа	170000	335000	670000	1000000	–	–	–
		третья группа	153000	302000	603000	900000	–	–	–
		четвертая группа	136000	268000	536000	800000	–	–	–
15	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству	первая группа	150000	293000	585000	949000	–	–	–
		вторая группа	115000	225000	450000	730000	–	–	–
		третья группа	104000	203000	405000	657000	–	–	–
		четвертая группа	92000	180000	360000	584000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
16	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	первая группа	130000	260000	520000	845000	–	–	–
		вторая группа	100000	200000	400000	650000	–	–	–
		третья группа	90000	180000	360000	585000	–	–	–
		четвертая группа	80000	160000	320000	520000	–	–	–
17	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома	первая группа	130000	260000	520000	845000	–	–	–
		вторая группа	100000	200000	400000	650000	–	–	–
		третья группа	90000	180000	360000	585000	–	–	–
		четвертая группа	80000	160000	320000	520000	–	–	–
18	Ветеринарные услуги	первая группа	585000	910000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	450000	700000	900000	1000000	–	–	–
		третья группа	405000	630000	810000	900000	–	–	–
		четвертая группа	360000	560000	720000	800000	–	–	–
19	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земель-	–	–	–	–	–	–	–	

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	ных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю на праве собственности								
	Сдача в аренду (наем) жилых помещений, дач	первая группа	–	–	–	–	–	до 40 квадратных метров общей площади (включительно)	130000
		вторая группа	–	–	–	–	100000		
		третья группа	–	–	–	–	90000		
		четвертая группа	–	–	–	–	80000		
		первая группа	–	–	–	–	свыше 40 квадратных метров общей площади	130000 и 4600 за каждый последующий квадратный метр свыше 40 квадратных метров, но не более 10000000	
		вторая группа	–	–	–	–		100000 и 3500 за	

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
								каждый последующий квадратный метр свыше 40 квадратных метров, но не более 10000000	
		третья группа	–	–	–	–	–	90000 и 3000 за каждый последующий квадратный метр свыше 40 квадратных метров, но не более 10000000	
		четвертая группа	–	–	–	–	–	80000 и 2800 за каждый последующий	

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						на количество обособленных объектов (площадей)	
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	при количестве обособленных объектов (площадей)		
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников				
									квадратный метр свыше 40 квадратных метров, но не более 10000000	
Сдача в аренду (наем) нежилых помещений, земельных участков	первая группа	–	–	–	–	–	до 5 квадратных метров (включительно)	130000		
	вторая группа	–	–	–	–	–		100000		
	третья группа	–	–	–	–	–		90000		
	четвертая группа	–	–	–	–	–		80000		
	первая группа	–	–	–	–	–	свыше 5 квадратных метров	130000 и 29000 за каждый последующий квадратный метр свыше 5 квадратных метров, но не более 10000000		

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
		вторая группа	–	–	–	–	–	100000 и 22000 за каждый последующий квадратный метр свыше 5 квадратных метров, но не более 10000000	
		третья группа	–	–	–	–	–	90000 и 20000 за каждый последующий квадратный метр свыше 5 квадратных метров, но не более 10000000	
		четвертая группа	–	–	–	–	–	80000 и 18000 за	

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
									каждый последующий квадратный метр свыше 5 квадратных метров, но не более 10000000
20	Изготовление изделий народных художественных промыслов	первая группа	130000	260000	520000	845000	–	–	–
		вторая группа	100000	200000	400000	650000	–	–	–
		третья группа	90000	180000	360000	585000	–	–	–
		четвертая группа	80000	160000	320000	520000	–	–	–
21	Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальче-	первая группа	163000	325000	650000	1000000	–	–	–
		вторая группа	125000	250000	500000	800000	–	–	–
		третья группа	113000	225000	450000	720000	–	–	–
		четвертая группа	100000	200000	400000	640000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	ской мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах)								

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
21.1	Изготовление и печатание визитных карточек и приглачительных билетов на семейные торжества; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву и керамике	первая группа	178000	351000	702000	1000000	–	–	–
		вторая группа	135000	270000	540000	875000	–	–	–
		третья группа	122000	243000	486000	788000	–	–	–
		четвертая группа	108000	216000	432000	700000	–	–	–
22	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий	первая группа	130000	260000	520000	845000	–	–	–
		вторая группа	100000	200000	400000	650000	–	–	–
		третья группа	90000	180000	360000	585000	–	–	–
		четвертая группа	80000	160000	320000	520000	–	–	–
23	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии	первая группа	293000	585000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	225000	450000	900000	1000000	–	–	–
		третья группа	203000	405000	810000	900000	–	–	–
		четвертая группа	180000	360000	720000	800000	–	–	–
24	Чеканка и гравировка ювелирных	первая группа	221000	434000	871000	1000000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	изделий	вторая группа	170000	335000	670000	1000000	–	–	–
		третья группа	153000	302000	603000	900000	–	–	–
		четвертая группа	136000	268000	536000	800000	–	–	–
25	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск. Перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск	первая группа	325000	644000	1105000	1300000	–	–	–
		вторая группа	250000	495000	850000	1000000	–	–	–
		третья группа	225000	446000	765000	900000	–	–	–
		четвертая группа	200000	396000	680000	800000	–	–	–
26	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства	первая группа	325000	644000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	250000	495000	850000	1000000	–	–	–
		третья группа	225000	446000	765000	900000	–	–	–
		четвертая группа	200000	396000	680000	800000	–	–	–
27	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги худо-	первая группа	390000	585000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	300000	450000	850000	1000000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	жественного оформления	третья группа	270000	405000	765000	900000	–	–	–
		четвертая группа	240000	360000	680000	800000	–	–	–
28	Проведение занятий по физической культуре и спорту	первая группа	260000	527000	1000000	1300000	–	–	–
		вторая группа	200000	405000	805000	1000000	–	–	–
		третья группа	180000	365000	725000	900000	–	–	–
		четвертая группа	160000	324000	644000	800000	–	–	–
29	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах	первая группа	130000	260000	520000	845000	–	–	–
		вторая группа	100000	200000	400000	650000	–	–	–
		третья группа	90000	180000	360000	585000	–	–	–
		четвертая группа	80000	160000	320000	520000	–	–	–
30	Услуги платных туалетов	первая группа	130000	260000	520000	845000	–	–	–
		вторая группа	100000	200000	400000	650000	–	–	–
		третья группа	90000	180000	360000	585000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
		четвертая группа	80000	160000	320000	520000	–	–	–
31	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому	первая группа	247000	494000	994500	1000000	–	–	–
		вторая группа	190000	380000	765000	1000000	–	–	–
		третья группа	171000	342000	688500	900000	–	–	–
		четвертая группа	152000	304000	612000	800000	–	–	–
32	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	–	–	–	–	270000	–	–	
33	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	–	–	–	–	230000	–	–	
34	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	первая группа	130000	260000	520000	845000	–	–	–
		вторая группа	100000	200000	400000	650000	–	–	–
		третья группа	90000	180000	360000	585000	–	–	–
		четвертая группа	80000	160000	320000	520000	–	–	–
35	Услуги, связанные с обслуживани-	первая группа	130000	260000	520000	845000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	ем сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы)	вторая группа	100000	200000	400000	650000	–	–	–
		третья группа	90000	180000	360000	585000	–	–	–
		четвертая группа	80000	160000	320000	520000	–	–	–
36	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству	первая группа	260000	520000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	200000	400000	800000	1000000	–	–	–
		третья группа	180000	360000	720000	900000	–	–	–
		четвертая группа	160000	320000	640000	800000	–	–	–
37	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты	первая группа	410000	585000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	315000	450000	900000	1000000	–	–	–
		третья группа	284000	405000	810000	900000	–	–	–
		четвертая группа	252000	360000	720000	800000	–	–	–
38	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической дея-	первая группа	221000	434000	871000	1300000	–	–	–
		вторая группа	170000	335000	670000	1000000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	тельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	третья группа	153000	301500	603000	900000	–	–	–
		четвертая группа	136000	268000	536000	800000	–	–	–
39	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	первая группа	410000	728000	1170000	1300000	–	–	–
		вторая группа	315000	560000	900000	1000000	–	–	–
		третья группа	284000	504000	810000	900000	–	–	–
		четвертая группа	252000	448000	720000	800000	–	–	–
40	Услуги по прокату	первая группа	208000	410000	819000	1000000	–	–	–
		вторая группа	160000	315000	630000	1000000	–	–	–
		третья группа	144000	284000	567000	900000	–	–	–
		четвертая группа	128000	252000	504000	800000	–	–	–
41	Экскурсионные услуги	первая группа	260000	520000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	200000	400000	800000	1000000	–	–	–
		третья группа	180000	360000	720000	900000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
		четвертая группа	160000	320000	640000	800000	–	–	–
42	Обрядовые услуги	первая группа	293000	585000	1105000	1300000	–	–	–
		вторая группа	225000	450000	850000	1000000	–	–	–
		третья группа	202500	405000	765000	900000	–	–	–
		четвертая группа	180000	360000	680000	800000	–	–	–
43	Ритуальные услуги	первая группа	442000	878000	1755000	3000000	–	–	–
		вторая группа	340000	675000	1350000	2700000	–	–	–
		третья группа	306000	608000	1215000	2430000	–	–	–
		четвертая группа	272000	540000	1080000	2160000	–	–	–
44	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	первая группа	176000	286000	572000	910000	–	–	–
		вторая группа	135000	220000	440000	700000	–	–	–
		третья группа	122000	198000	396000	630000	–	–	–
		четвертая группа	108000	176000	352000	560000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
45	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	первая группа	–	–	–	–	–	до 2 квадратных метров (включительно)	130000
		вторая группа	–	–	–	–	–		100000
		третья группа	–	–	–	–	–		90000
		четвертая группа	–	–	–	–	–		80000
		первая группа	–	–	–	–	–	свыше 2 квадратных метров	130000 и 52000 за каждый последующий квадратный метр свыше 2 квадратных метров, но не более 10000000
		вторая группа	–	–	–	–	–		100000 и 40000 за каждый последующий квадратный метр свыше

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
								2 квадратных метров, но не более 10000000	
		третья группа	–	–	–	–	–	90000 и 36000 за каждый последующий квадратный метр свыше 2 квадратных метров, но не более 10000000	
		четвертая группа	–	–	–	–	–	80000 и 32000 за каждый последующий квадратный метр свыше 2 квадратных метров,	

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						на количество обособленных объектов (площадей)	
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	при количестве обособленных объектов (площадей)		
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников				
									но не более 10000000	
46	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	–	–	–	–	–	–	–	1120000 на один обособленный объект, но не более 10000000	
47	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания	первая группа	–	–	–	–	–	до 2 квадратных метров (включительно)	130000	
		вторая группа	–	–	–	–	100000			
		третья группа	–	–	–	–	90000			
		четвертая группа	–	–	–	–	80000			
		первая группа	–	–	–	–	–	свыше 2 квадратных метров	130000 и 32500 за каждый последующий квадратный метр свыше 2 квадрат-	

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
								ных метров, но не более 10000000	
		вторая группа	–	–	–	–	–	100000 и 25000 за каждый последующий квадратный метр свыше 2 квадратных метров, но не более 10000000	
		третья группа	–	–	–	–	–	90000 и 22500 за каждый последующий квадратный метр свыше 2 квадратных метров, но не более	

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
									10000000
		четвертая группа	–	–	–	–	–		80000 и 20000 за каждый последующий квадратный метр свыше 2 квадратных метров, но не более 10000000
48	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	первая группа	157000	314000	1105000	1000000	–	–	–
		вторая группа	121000	242000	850000	1000000	–	–	–
		третья группа	108000	217000	765000	900000	–	–	–
		четвертая группа	96000	193000	680000	800000	–	–	–
49	Оказание услуг по забою, транспортировке, перегонке, выпасу	первая группа	211000	174000	609000	1000000	–	–	–
		вторая группа	163000	134000	469000	837000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	скота	третья группа	146000	120000	422000	753000	–	–	–
		четвертая группа	130000	107000	375000	670000	–	–	–
50	Производство кожи и изделий из кожи	первая группа	457000	700000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	351000	539000	1000000	1000000	–	–	–
		третья группа	316000	485000	900000	900000	–	–	–
		четвертая группа	281000	431000	800000	800000	–	–	–
51	Сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений	первая группа	430000	611000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	331000	470000	1000000	1000000	–	–	–
		третья группа	297000	423000	900000	900000	–	–	–
		четвертая группа	264000	376000	800000	800000	–	–	–
52	Сушка, переработка и консервирование фруктов и овощей	первая группа	1000000	1000000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	976000	1000000	1000000	1000000	–	–	–
		третья группа	878000	900000	900000	900000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
		четвертая группа	781000	800000	800000	800000	–	–	–
53	Производство молочной продукции	первая группа	364000	417000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	280000	321000	1000000	1000000	–	–	–
		третья группа	252000	289000	900000	900000	–	–	–
		четвертая группа	224000	257000	800000	800000	–	–	–
54	Производство плодово-ягодных посадочных материалов, выращивание рассады овощных культур и семян трав	первая группа	111000	175000	614000	1000000	–	–	–
		вторая группа	85000	135000	472000	844000	–	–	–
		третья группа	76000	121000	425000	759000	–	–	–
		четвертая группа	68000	108000	378000	675000	–	–	–
55	Производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	первая группа	156000	218000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	120000	168000	840000	1000000	–	–	–
		третья группа	108000	151000	756000	900000	–	–	–
		четвертая группа	96000	134000	672000	800000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
56	Товарное и спортивное рыболовство и рыбоводство	первая группа	208000	232000	324000	336000	–	–	–
		вторая группа	160000	178000	249000	258000	–	–	–
		третья группа	144000	160000	224000	232000	–	–	–
		четвертая группа	128000	142000	199000	207000	–	–	–
57	Лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	первая группа	649000	544000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	499000	418000	1000000	1000000	–	–	–
		третья группа	449000	377000	900000	900000	–	–	–
		четвертая группа	399000	335000	800000	800000	–	–	–
58	Деятельность по письменному и устному переводу	первая группа	390000	468000	663000	877500	–	–	–
		вторая группа	300000	360000	510000	675000	–	–	–
		третья группа	270000	324000	459000	607500	–	–	–
		четвертая группа	240000	288000	408000	540000	–	–	–
59	Деятельность по уходу за престарелыми	первая группа	312000	374000	530000	702000	–	–	–

№ п/п	Виды предпринимательской деятельности	Группа по муниципальным образованиям Иркутской области	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (рублей)						
			при средней численности наемных работников				на одно транспортное средство	на количество обособленных объектов (площадей)	
			без наемных работников	от 1 до 4 (включительно) наемных работников	от 5 до 10 (включительно) наемных работников	от 11 до 15 (включительно) наемных работников		при количестве обособленных объектов (площадей)	
	рельсами и инвалидами	вторая группа	240000	288000	408000	540000	–	–	–
		третья группа	216000	259000	367000	486000	–	–	–
		четвертая группа	192000	230000	326000	432000	–	–	–
60	Сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья	первая группа	1000000	1000000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	1000000	1000000	1000000	1000000	–	–	–
		третья группа	900000	900000	900000	900000	–	–	–
		четвертая группа	800000	800000	800000	800000	–	–	–
61	Резка, обработка и отделка камня для памятников	первая группа	1000000	1000000	1000000	1000000	–	–	–
		вторая группа	1000000	1000000	1000000	1000000	–	–	–
		третья группа	900000	900000	900000	900000	–	–	–
		четвертая группа	800000	800000	800000	800000	–	–	–

**Показатели для расчета единого налога на вмененный доход,
действующего на территории Иркутской области**

Таблица 2

Значения показателя А, учитывающего ассортимент товаров (работ, услуг), а также качество услуг (в отношении оказания услуг общественного питания)

№ п/п	Вид деятельности	Значение показателя А
1	Оказание бытовых услуг (в зависимости от вида услуг):	
1.1	Ремонт, окраска и пошив обуви	0,50
1.2	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий (кроме ремонта и пошива изделий из натурального и искусственного меха, изделий из натуральной и искусственной кожи и замши)	0,35
1.3	Ремонт и пошив изделий из натурального и искусственного меха, изделий из натуральной и искусственной кожи и замши	0,50
1.4	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин	0,75
1.5	Ремонт бытовых приборов, ремонт и изготовление металлоизделий, кроме ювелирных изделий	0,50
1.6	Ремонт электрокалькуляторов, персональных машин ЭВМ, компьютерной техники, включая ноутбуки, принтеры, сканеры, процессоры, мониторы, компьютерную клавиатуру	1,00
1.7	Ремонт и изготовление ювелирных изделий	1,00
1.8	Ремонт мебели	1,00
1.9	Химическая чистка и крашение, услуги прачечных	0,50
1.10	Ремонт и строительство жилья и других построек (за исключением строительства индивидуальных домов)	1,10
1.11	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий	0,50
1.12	Услуги бань, душевых и саун	0,70
1.13	Парикмахерские и косметические услуги, оказываемые организациями коммунально-бытового назначения	0,85
1.14	Услуги предприятий по прокату	0,70
1.15	Ритуальные услуги	1,10
1.16	Обрядовые услуги	1,10
1.17	Прочие виды бытовых услуг (за исключением услуг ломбардов)	1,00
2	Оказание ветеринарных услуг	1,00

№ п/п	Вид деятельности	Значение показателя А
3	Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств	1,00
4	Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках (за исключением штрафных автостоянок) в зависимости от общей площади платной стоянки:	
4.1	Платные стоянки общей площадью до 2000 кв.м	0,8
4.2	Платные стоянки общей площадью от 2001 кв.м до 4000 кв.м	0,9
4.3	Платные стоянки общей площадью более 4001 кв.м	1,0
5	Оказание автотранспортных услуг:	
5.1	По перевозке грузов	1,0
5.2	По перевозке пассажиров	0,6
6	Розничная торговля, осуществляемая через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли; розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющей торговых залов, а также объекты нестационарной торговой сети (в зависимости от вида реализуемых товаров):	
6.1	Хлеб и хлебобулочные изделия, мука, молоко и молокопродукты, масло растительное, маргарин, крупы, сахар, соль, картофель, детское питание, печатная продукция	0,70
6.2	Продукты питания (кроме указанных в подпункте 6.1 настоящей таблицы) без реализации подакцизной продукции	0,90
6.3	Продукты питания с реализацией подакцизных товаров, подакцизные товары	1,10
6.4	Непродовольственные товары (за исключением указанных в подпункте 6.5 настоящей таблицы), а именно:	
6.4.1	Мебель (в том числе офисная), ковры, строительные материалы и сантехника	1,10
6.4.2	Меха, кожа и изделия из них	1,10
6.4.3	Ювелирные изделия, оружие, электробытовые приборы, оргтехника, радиоэлектронная аппаратура, теле-, видеоаппаратура, запасные части и аксессуары для автомобилей	1,10
6.4.4	Товары, бывшие в употреблении, кроме одежды и обуви	0,60
6.4.5	Одежда и обувь, бывшие в употреблении	0,40
6.5	Следующие товары для детей:	0,70

№ п/п	Вид деятельности	Значение показателя А
	<ul style="list-style-type: none"> – трикотажные изделия для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп; – верхние трикотажные изделия, бельевые трикотажные изделия, чулочно-носочные изделия; – прочие трикотажные изделия: перчатки, варежки, головные уборы; – швейные изделия (за исключением изделий из натурального меха и натуральной кожи) для новорожденных и детей ясельной, дошкольной, младшей и старшей школьной возрастных групп; – верхняя одежда (в том числе плательная и костюмная группы), нательное белье, головные уборы, одежда и изделия для новорожденных и детей ясельной группы; – обувь (за исключением спортивной): пинетки, гусариковая, дошкольная, школьная; валяная; резиновая: малодетская, детская, школьная; – кровати детские; – матрасы детские; – коляски; – тетради школьные; – игрушки; – пластилин; – пеналы; – счетные палочки; – счеты школьные; – дневники школьные; – тетради для рисования; – альбомы для рисования; – альбомы для черчения; – папки для тетрадей; – обложки для учебников, дневников, тетрадей; – кассы цифр и букв; – подгузники 	
6.6	Прочие виды товаров	1,00
7	Оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации общественного питания; оказание услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей (в зависимости от типа точки общественного питания):	
7.1	Столовые	0,80
7.2	Кафе, закусочные	1,00
7.3	Рестораны, бары	1,10

№ п/п	Вид деятельности	Значение показателя А
7.4	Иные типы точек общественного питания	1,00
8	Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций; размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	0,15
9	Оказание услуг по временному размещению и проживанию организациями и предпринимателями, использующими в каждом объекте предоставления данных услуг общую площадь помещений для временного размещения и проживания не более 500 квадратных метров	1,00
10	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих зала обслуживания посетителей, в которых площадь одного торгового места, объекта нестационарной торговой сети или объекта организации общественного питания:	
10.1	Не превышает 5 квадратных метров	1,0
10.2	Превышает 5 квадратных метров	0,8
11	Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания:	
11.1	Площадью, не превышающей 10 квадратных метров	1,0
11.2	Площадью, превышающей 10 квадратных метров	0,8

Таблица 3

Значения показателя В, учитывающего сезонность

№ п/п	Сезон	Значение показателя В
1	С октября по март включительно для разносной торговли, а также для киосков, осуществляющих розничную торговлю исключительно мороженым	0,70
2	С апреля по сентябрь включительно для разносной торговли, а также для киосков, осуществляющих розничную торговлю исключительно мороженым	1,00
3	В иных случаях, не указанных в пунктах 1, 2 настоящей таблицы	1,00

Значения показателя С, учитывающего время работы

№ п/п	Время работы	Значение показателя С
1	До 8 часов в сутки включительно	0,80
2	Свыше 8 часов в сутки	1,00

Значение показателя D, учитывающего особенности места ведения предпринимательской деятельности, на территории г. Иркутска равно 0,9.

Значения показателя E, учитывающего фактический период времени осуществления предпринимательской деятельности, определяются по следующей формуле:

$$E = \frac{I}{G},$$

где I – количество календарных дней ведения предпринимательской деятельности в течение календарного месяца налогового периода; G – количество календарных дней в данном календарном месяце налогового периода.

Учебное издание

Копылова Екатерина Константиновна

**Бухгалтерский учет, отчетность, налогообложение и анализ
на малых предприятиях: вопросы, тесты, задачи и ситуации**

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

Технический редактор
А.С. Ларионова

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 05.10.17. Формат 60x90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 9,6. Тираж 100 экз. Заказ .

Издательство Байкальского государственного университета.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

Отпечатано в ИПО БГУ.