

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Л.Г. Егорова**

# **ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРИ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург  
2018

УДК 657.1(076.5)  
ББК 65.052.244я7  
Е 30

Рецензент - кандидат экономических наук, доцент Т.А. Терентьева

**Егорова Л.Г.**  
Е 30 Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения: методические указания /Л.Г. Егорова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2018.

В методических указаниях приведены задания и условия задач по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения». По каждой теме даны краткие пояснения, позволяющие выполнить задания. Для проверки знаний после каждой темы приводятся контрольные вопросы и тесты, а также перечень вопросов для подготовки к зачету (экзамену)

Задания основываются на теоретическом материале дисциплины и носят прикладной практический характер, охватывая разные виды систем налогообложения и ведения учета на предприятиях малого бизнеса в условиях современного развития экономики Российской Федерации. Методические указания предназначены для выполнения студентами всех форм обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

УДК 657.1(076.5)  
ББК 65.052.244я7

© Егорова Л.Г., 2018  
© ОГУ, 2018

## Содержание

Введение .....	6
1 Общие сведения о содержании заданий к практическим занятиям.....	8
1.1 Компетенции, реализуемые в ходе написания контрольной работы.....	8
1.2 Практические занятия по теме: Малый бизнес в РФ, перспективы его развития	11
1.3 Контрольные вопросы для самопроверки по теме: Малый бизнес в РФ, перспективы его развития .....	13
1.4 Тесты по теме: Малый бизнес в РФ, перспективы его развития.....	14
1.5 Практические занятия по теме: Система налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО).....	16
1.6 Контрольные вопросы по теме: Система налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО).....	22
1.7 Тесты по теме: Система налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО) .....	23
1.8 Практические занятия по теме: Формы создания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда.....	25
1.9 Контрольные вопросы по теме: Формы создания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда.....	29
1.10 Тесты по теме: Формы создания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда.....	30
1.11 Практические занятия по теме: Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика.....	32
1.12 Контрольные вопросы по теме: Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика.....	34
1.13 Тесты по теме: Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика .....	35
1.14 Практические занятия по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН).....	38
1.15 Контрольные вопросы по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН).....	54

1.16 Тесты по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН).....	55
1.17 Практические занятия по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - единый налог на вмененный доход (ЕНВД).....	58
1.18 Контрольные вопросы по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - единый налог на вмененный доход (ЕНВД).....	66
1.19 Тесты по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - единый налог на вмененный доход (ЕНВД) .....	67
1.20 Практические занятия по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система (ПСН) .....	69
1.21 Контрольные вопросы по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система (ПСН) .....	73
1.22 Тесты по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система (ПСН).....	74
1.23 Практические занятия по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН) .....	77
1.24 Контрольные вопросы по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН) .....	81
1.25 Тесты по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН) .....	82
2 Вопросы для подготовки к экзамену (зачету) по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения» .....	84
3. Список литературы, рекомендуемой для выполнения практических занятий по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения».....	87
3.1 Основная литература.....	87
3.2 Дополнительная литература.....	88

3.3 Периодическая литература.....	91
3.4 Интернет-ресурсы .....	92
3.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий .....	94
Приложение А.....	95
Приложение Б .....	98
Приложение В.....	99

## Введение

Российская экономика нуждается в выборе ориентиров для дальнейшего развития и устранения последствий общемирового кризиса.

Одним из направлений ведущие экономисты страны выделяют развитие малого и среднего предпринимательства. В силу мобильности и гибкости предприятия малого бизнеса способны формировать новые рыночные ниши и точки экономического роста, сглаживая негативные процессы в сфере занятости населения. Возможность реализации частной предпринимательской инициативы является необходимым условием успешного выхода страны из кризиса, так как дает возможность увеличить положительную динамику появления новых рабочих мест, повысить конкурентоспособность выпускаемой продукции (работ, услуг), пополнить бюджеты местного, регионального и федерального уровня и т.д.

Формирование необходимых условий для трансформации и развития среднего и малого предпринимательства в РФ

Трансформация и развитие среднего и малого предпринимательства в РФ порождает необходимость появления новых и модернизацию организационно-правовых и организационно-хозяйственных форм таких предприятий, что требует для их управления обеспечение подготовки специалистов в области учетно-аналитической работы.

Поэтому увеличивается спрос на специалистов с высокой базовой подготовкой не только в области теоретических знаний, но и с владением практических навыков в области учета и анализа и контроля работы на любом предприятии, в том числе и с разными системами налогообложения, присущими для предприятий среднего и малого предпринимательства. Выпускники – специалисты обязаны должным образом ориентироваться в особенностях отражения в учете хозяйственной жизни не только при составлении отчетности предприятия на котором работают, но и понимать информацию о фактах хозяйственной деятельности партнеров и контрагентов как малого, так и крупного бизнеса.

Курс дисциплины «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения» содействует постижению навыков в определении состава, принципов, методов, требований, закономерностей отражения в бухгалтерском и налоговом учете различных объектов, определяющих факты хозяйственной деятельности конкретного субъекта малого предпринимательства. Практические занятия по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения» помогут студенту-специалисту овладеть техникой, порядком, сроками оформления первичных документов по учету разных участков деятельности предприятия малого бизнеса. Студенты после прохождения курса дисциплины смогут овладеть принципами формирования, обобщения информации о показателях финансово-хозяйственной деятельности предприятий малого и среднего предпринимательства в учетных регистрах и отчетности.

Освоение знаний по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения» является важным условием фундаментальной подготовки экономиста направления подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность

В ходе выполнения практических занятий по дисциплине студент сможет овладеть навыками составления учетных записей на счетах бухгалтерского учета, оформления бухгалтерских документов по конкретным ситуационным задачам, формирования учетных регистров. Все это позволит закрепить знания основных теоретических принципов дисциплины, полученных в ходе лекционных занятий. Использование разнообразных методик и вариантов решения задач по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения» предоставляет возможность студенту подвергать анализу, формулировать выводы по полученным расчетам, отдавать предпочтение рациональным вариантам решения для предприятий малого бизнеса в области организации учетно-аналитических и контрольных процедур, что также способствует формированию профессионального суждения специалиста.

# **1 Общие сведения о содержании заданий к практическим занятиям**

## **1.1 Компетенции, реализуемые в ходе написания контрольной работы**

В методических указаниях предложены задания и задачи по темам дисциплины «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения», которые необходимо выполнить студентам в ходе практических занятий. Все задания составлены с целью систематизации теоретических знаний и овладения практическими навыками в области бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса.

Практические занятия по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения» сконцентрированы на формировании у студентов-специалистов определенных умений и навыков, которые содействуют выработыванию компетенций, предусмотренных при изучении данной дисциплины.

Задания сгруппированы по разделам, которые соответствуют рабочей программе по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения» и охватывают все системы налогообложения для предприятий малого бизнеса на современном этапе развития экономики в РФ.

Компетенции, реализуемые в ходе выполнения практических заданий, приводятся в таблице 1.



Таблица 1 - Компетенции, реализуемые в ходе выполнения практических занятий по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения»

Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Формируемые компетенции
<p><b><u>Знать:</u></b>                      - основные принципы организации оперативного, бухгалтерского, управленческого, налогового и статистического учета на предприятиях малого бизнеса в современной экономике;</p> <p><b><u>Уметь:</u></b>                      - отражать на счетах бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности предприятий малого бизнеса при упрощенных системах налогообложения;                      - определять налогооблагаемую базу при разных упрощенных системах налогообложения;                      - использовать систему знаний для разработки и принятия эффективной учетной политики в части бухгалтерского (финансового) учета и налогообложения фактов хозяйственной деятельности организаций при упрощенных системах налогообложения;</p> <p><b><u>Владеть:</u></b>                      - навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов организации бухгалтерского учета в практической деятельности организаций малого бизнеса для формирования информации при составлении бухгалтерской, налоговой, бюджетной и статистической отчетности.</p>	<p>ПК-6 способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности</p>

В результате выполнения заданий и решения задач по темам дисциплины «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения», а также проверки изученного с помощью ответов на контрольные вопросы и тестов по темам по изучаемой дисциплине, специалисты должны в целом:

**Знать:**

- основные принципы нормативного регулирования деятельности и правил ведения бухгалтерского учета в РФ для предприятий малого и среднего бизнеса;
- системы налогообложения, предлагаемые в РФ для малого бизнеса, их основные отличия, принципы выбора и применения различными субъектами малого предпринимательства, достоинства и недочеты в применении.

**Уметь:**

- работать в профессиональных и этических рамках профессии бухгалтера на предприятиях малого и среднего бизнеса;

- находить, раскрывать, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, связанных с фактами финансово-хозяйственной жизни предприятий малого и среднего бизнеса;

- понимать, использовать, и критически оценивать действующие положения, связанные с деятельностью и учетом на предприятиях малого и среднего бизнеса при упрощенных системах налогообложения в Российской Федерации;

- вырабатывать, анализировать, контролировать информацию о фактах хозяйственной жизни предприятий малого и среднего бизнеса в многообразных регистрах учета для последующего отображения ее в бухгалтерской и иной отчетности.

Владеть:

- теоретическими и практическими навыками ведения учета фактов финансово-хозяйственной жизни на предприятиях малого и среднего бизнеса (предпринимательства);

- основными концепциями бухгалтерского учета; способностью подготавливать информацию о деятельности предприятий малого бизнеса для ее отражения в бухгалтерской и иной отчетности, необходимой как внутренним так и внешним пользователям.

При выполнении заданий по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения» студенты-специалисты приобретут опыт ведения бухгалтерского учета и расчета налогооблагаемой базы по многообразным упрощенным системам налогообложения для предприятий малого и среднего бизнеса.

Задания представлены по всем разделам дисциплины «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения». В зависимости от формы обучения и количества часов ведущим преподавателем из методички могут выдаваться задания и задачи на текущие практические занятия и для самостоятельной (домашней) работы студентов.

## 1.2 Практические занятия по теме: Малый бизнес в РФ, перспективы его развития

Малое предпринимательство (малый бизнес) – это деятельность, которая осуществляется установленными субъектами рыночной экономики, обладающими особыми признаками, которые определяют сущность этого понятия. Критерии отнесения предприятий к малому предпринимательству приводятся в Федеральном законе «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ» №209-ФЗ от 24.07.2007

<http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=LAW;n=181792;req=doc#07794602210633599> или <http://base.garant.ru/57407570/>

### Задание 1

Найти в разных источниках у разных экономистов определение понятия:

- малый бизнес;
- малое предпринимательство;
- индивидуальное предпринимательство.

Выявить отличительные признаки и сходные черты рассмотренных понятий и заполнить таблицу 2.

Таблица 2 - Сходства и различия понятий: малый бизнес, малое предпринимательство, индивидуальное предпринимательство

Определение	Источник/ автор	Сходства	Различия
1			
2			
....			
n			

Сделать выводы о сути применяемых понятий их сходстве и различиях.

## Задание 2

Заполнить в таблице 3 отличительные критерии субъектов малого, среднего и крупного бизнеса (предпринимательства).

Таблица 3 - Критерии отнесения к разным субъектам предпринимательства

Критерии бизнеса	Микро предприятия	Малый бизнес	Средний бизнес	Крупный бизнес
1				
2				
3				
...n				

Сделать выводы о последствиях нарушения критериев для малого и среднего бизнеса.

## Задание 3

Заполнить в таблице 4 отличительные признаки (критерии) субъектов малого бизнеса РФ и зарубежом (страны по выбору студента или ведущего преподавателя)

Таблица 4 - Критерии субъектов предпринимательства в РФ и зарубежом

Критерии малого бизнеса	Россия	Япония	Турция	Германия	.....
1					
2					
3					
4					
...n					

### **1.3 Контрольные вопросы для самопроверки по теме: Малый бизнес в РФ, перспективы его развития**

- 1 В чем суть понятия «малый бизнес»?
- 2 Какие предприятия относятся к субъектам малого предпринимательства?
- 3 Какие критерии отнесения предприятий к категории малых и средних?
- 4 Какова нормативная база регламентирующая деятельность субъектов малого бизнеса
- 5 Основная цель функционирования предприятия малого бизнеса?
- 6 Какие установлены законодательством РФ предельные значения средней численности работников для малого бизнеса?
- 7 Какие показатели применяются для определения средней численности работников малого предприятия?
- 8 Каковы положительные моменты функционирования малого бизнеса?
- 9 Недостатки функционирования малого предпринимательства?
- 10 Какова роль малого предпринимательства в экономике страны?
- 11 Назовите причины, которые тормозят развитие малого предпринимательства в РФ?
- 12 Каковы различия в критериях по малому бизнесу в России и за рубежом?
- 13 Как часто меняются показатели критериев по малому бизнесу?
- 14 Существуют ли лимиты по доходам и по основным средствам для отнесения предприятий к малому предпринимательству?
- 15 Числовые критерии доходов для отнесения предприятий к субъектам малого предпринимательства?
- 16 Какие существуют ограничения по отнесению предприятий к субъектам малого предпринимательства?
- 17 Каковы льготы у малого предпринимательства в РФ?

18 Существуют ли ограничения в деятельности у предприятий малого бизнеса?

19 Устанавливаются ли ограничения в деятельности для ИП?

20 Преимущества функционирования ИП?

#### **1.4 Тесты по теме: Малый бизнес в РФ, перспективы его развития**

1 К малым относится предприятие с размером годового дохода, без НДС:

а) 500 млн. рублей;

б) 120 млн. рублей;

в) 800 млн. рублей;

г) предел не устанавливается.

2 Критерий, на основе которого предприятия относят к субъектам малого предпринимательства:

а) фактическая численность работников;

б) квартальная прибыль;

в) доход по всем видам деятельности;

г) вид деятельности.

3 Критерий, на основе которого предприятия относят к субъектам малого предпринимательства:

а) вид деятельности;

б) расходы;

в) доля участия других субъектов в уставном капитале малого предприятия;

г) объем оборота.

4 Критерий, на основе которого предприятия относят к субъектам малого предпринимательства:

а) средняя численность работников;

- б) квартальная прибыль;
- в) объем выручки;
- г) вид деятельности.

5 Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие предельные значения для средних предприятий:

- а) до 100 человек;
- б) от 101 до 250 человек;
- в) от 50 до 100 человек;
- г) от 60 до 200 человек.

6 Предельный уровень средней численности работников субъекта среднего предпринимательства составляет:

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

7 Суммарная доля участия субъектов федерации в уставном капитале малого предприятия

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

8 Суммарная доля участия иностранных граждан в уставном капитале малого предприятия

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

г) не ограничивается.

9 Какие условия относят коммерческую организацию к субъекту малого предпринимательства:

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

10 Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать следующие значения для микропредприятий:

- а) до 100 человек;
- б) от 101 до 250 человек;
- в) от 500 до 1000 человек;
- г) до 15 человек.

### **1.5 Практические занятия по теме: Система налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО)**

Большинство предприятий малого бизнеса работают по общей системе налогообложения (ОСНО). Данная упрощенная система предусматривает расчет и уплату всех налогов, предусмотренных законодательством для коммерческих предприятий. Кроме того, ОСНО предусматривает ведение бухгалтерского учета с использованием Плана счетов и составления бухгалтерских записей.

Недостатки ОСНО для малого бизнеса:

- необходимость наличия бухгалтерской службы (бухгалтера, сторонней организации) которая будет вести бухгалтерский учет;
- обязательность расчета налогов (налога на прибыль, НДС и т.д.) и заполнения налоговых деклараций.



Достоинства ОСНО выделяют эту систему из иных упрощенных режимов налогообложения для предприятий малого бизнеса:

- отсутствие ограничений по применению ОСНО (вида деятельности, размера выручки, рабочих площадей, имущества, количества работников);

- вероятность очень быстрой адаптации учета в случае перехода предприятий в разряд среднего и крупного бизнеса;

- если предприятие получит убыток, оно может не платить налог на прибыль и уменьшить налог в дальнейшем на сумму полученного убытка;

- предприятия не применяют ряд положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/01 «Учет налога на прибыль», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и т.п.) или применяют положения по учету в упрощенном виде (ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам», ПБУ 22 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и т.п.)

- крупные компании в качестве партнеров выбирают предприятия малого бизнеса, работающих по ОСНО (так как по этому режиму они являются плательщиками НДС), что дает им право возмещать «входной» НДС при приобретении ценностей, работ и услуг.

- применение упрощенных форм ведения бухгалтерского учета (с учетными регистрами и без учетных регистров)

Самой несложной формой ведения бухгалтерского учета на предприятиях, где количество хозяйственных операций минимально (до 30 операций в месяц) является простая форма учета без использования учетных регистров. В данном случае предприятие все операции сразу фиксирует в Книге (журнале) хозяйственных операций. Эта Книга – комбинированный регистр синтетического и аналитического учета. В ней отражаются все осуществляемые предприятием хозяйственные операции за месяц (Приложение А). Дополнительно к данной Книге ведется ведомость по заработной плате, а все кассовые операции регистрируются в Кассовой

книге. Схема простой формы без применения учетных регистров приведена на рисунке 1.

Недостаток этой формы – невозможность ее применения при количестве операций, превышающем за месяц 30 штук. В этом случае увеличивается трудоемкость заполнения, регистр (Книга) становится громоздким, исчезает наглядность, что приводит к допущению ошибок при заполнении и подсчете итогов.

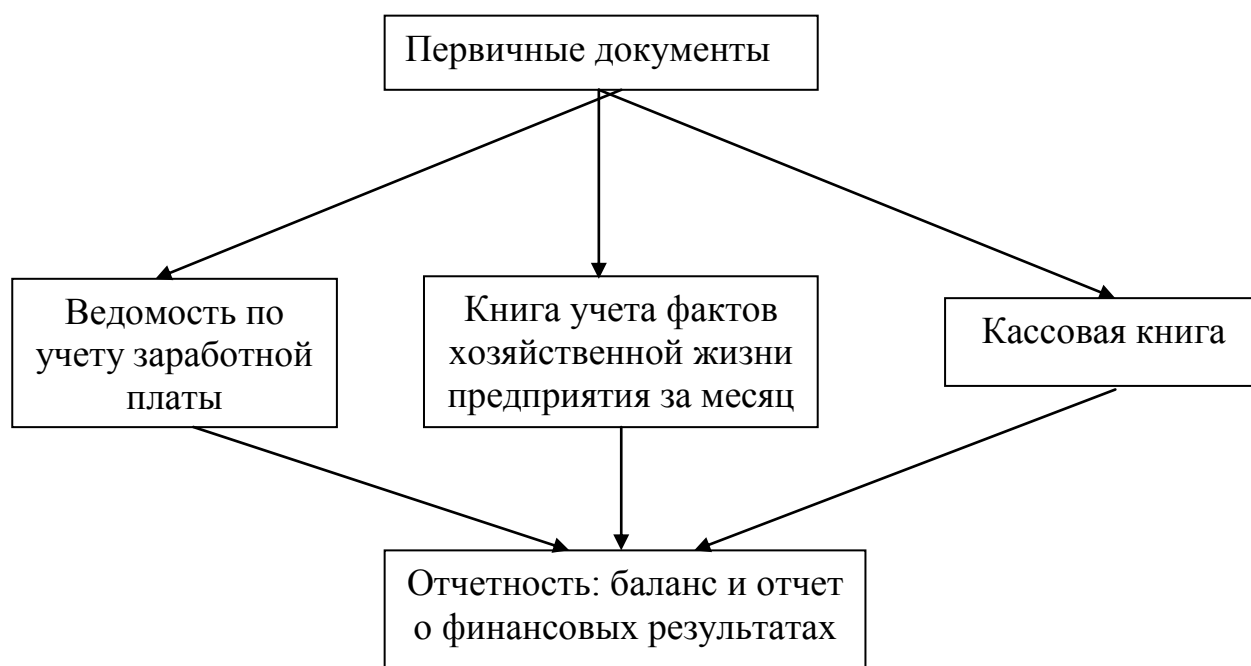


Рисунок 1 – Схема простой формы учета при ОСНО (без применения учетных регистров)

### **Задача 1**

Предприятие ООО «Кредо» работает по общему режиму при простой форме ведения учета

#### **Задания:**

1 Составить начальный баланс ООО «Кредо» на 01.01.20\_\_г. по показателям таблицы 5.

2 Учесть хозяйственные операции (таблица 6) на малом предприятии ООО «Кредо», которое занимается производственной деятельностью.

3 Определить суммы отчислений на социальное страхование и обеспечение, исчислить себестоимость готовых изделий, прибыль от реализации готовой продукции предприятия, ООО «Кредо». Для расчета использовать показатели выданные по вариантам ведущим преподавателем (таблица 7)

4 Заполнить Книгу хозяйственных операций (Приложение А)

5 Составить оборотно-сальдовую ведомость ООО «Кредо» (Приложение Б)

6 Составить баланс ООО «Кредо» на 01.02.20\_\_ г. (Приложение В)

Таблица 5 - Исходные данные: начальный баланс ООО «Кредо» на 01.01.20\_\_ г. (руб.)

Хозяйственные средства	Сумма
Станки и оборудование	170000=
Амортизация основных средств	100000=
Материалы	30000=
Расчетный счет	250000=
Уставный капитал	100000=
Задолженность поставщикам	50000=
Задолженность покупателей	12000=
Задолженность Иванову И.И.	2155=
Задолженность по з/плате	110000=
Задолженность ФОНДЫ: в ФСС	4940=
ФСС от несчастных случаев	370=
ПФРФ	14130=
ОМС	4120=
НЗП	13000=
Задолженность в бюджет по НДФЛ	10000=
Прибыль (убыток)	?

Таблица 6 - Хозяйственные операции ООО «Кредо» за январь отчетного года, руб.

№	Дата	Содержание операции /первичный документ	Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	7
1	01.04.	Выписка банка: оплата пошива покупателем текстильных изделий по заказу 003 от 18.03.____			1 5000
2	06.04.	Выписка банка: оплата пошива покупателем текстильных изделий по заказу 004 от 01.04.____			69457
3	13.04.	Выписка банка: перечислено с расчетного счета ПП№14 – перечислены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и проф. заболеваний			370
	13.04.	ПП№15 – перечислены взносы в ФСС			4940

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	7
	13.04.	ПП№17 – перечислены взносы в ОМС			4120
	13.04.	ПП№19 – перечислены взносы в ПФ РФ			14130
	13.04.	ПП№21 – перечислен в бюджет НДС			12420
1	2	3	4	5	7
4	14.04.	ПП№22 – оплачен счет №210 от 06.04.____ поставщику ООО «Лен» за материалы			133100
5	15.04.	Оприходованы материалы по накладной №228 от 15.04.____			112800
	15.04.	Отражена сумма НДС по оприходованным материалам по счету-фактуре № 228 от 15.04.____			
6	15.04.	Получены денежные средства с расчетного счета по чеку АМ 0372102, ПКОН№2			130000
7	15.04.	Выдано из кассы в погашение задолженности по авансовому отчету Иванову И.И., РКО № 14 Выдано в подотчет Крымову Л.А.			2155 12000
8	15.04.	Выдана заработная плата сотрудникам за март 20__ г. по ведомости № 3			108510
9	15.04.	ПП № 23 - оплачены по счету-фактуре № 5 от 31 .03. за услуги связи за март 20__ г. АО «Энергосбыт»			12520
10	15.04.	ПП № 24 - оплачена электроэнергия АО «Энергосбыт» за февраль — март 20__ г.			11790
11	15.04.	ПП № 25 - арендная плата ООО «Стан» за оборудование в апреле по договору № 113А			5175
12	19.04.	ПП № 26 перечислен в бюджет НДС за Iквартал 20__ г.			34200
13	20.04.	Списано с расчетного счета комиссионное вознаграждение банку ПАО «Сбербанк» за обслуживание			1560
14	29.04.	Лимитно-заборная карта — списаны материалы на выполнение заказа 004			37430
15	29.04.	Начислена заработная плата за апрель 20__ г. работникам основного производства			вариант
	29.04.	Начислена заработная плата за апрель 20__ г. персоналу цеха			32000
	29.04.	Начислена заработная плата за апрель 20__ г. управленческому персоналу			90000
16	29.04.	Удержан НДС с заработной платы за апрель			15330
17	29.04.	Начислены с заработной платы работников основного производства за апрель по действующим ставкам ФСС Взносы от несчастных случаев ФСС ПФ РФ ФОМС			?
		Начислены с заработной платы работников общецехового персонала за апрель ФСС Взносы от несчастных случаев ФСС ПФ РФ ФОМС			?

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4	5	7
		Начислены с заработной платы управленческого персонала за апрель ФСС Взносы от несчастных случаев ФСС ПФ РФ ФОМС			?
18	29.04.	Отражена выручка по заказу - 004 от 12.04. __ от ООО «Дин»			вариант
19	29.04.	Отражены затраты по договору аренды 113А (аренда цеха у ООО «Стик» ) за апрель 20__ г. - счет-фактура №214 от 29.04. __			43860
	29.04.	Отражена сумма НДС по счету-фактуре №214 от 29.04. (аренда цеха у ООО «Стик»)			?
20	29.04.	Отражены затраты по услугам связи АО «Соты»- счет-фактура АО «Соты»- № 456 от 29.04.			13920
	29.04.	Отражена сумма НДС по счету-фактуре №456 от 29.04. (услуги связи)			?
21	29.04.	Отражены затраты по электроэнергии - счет-фактура № 762 от 29. 04. АО «Энергосбыт» Оплачены затраты по электроэнергии АО «Энергосбыт» Крымовым Л.А..			10130 10130
22	29.04.	Предъявлен к возмещению НДС по оплаченным счетам-фактурам № _____ согласно справке бухгалтерии			?
23	29.04.	Списаны общепроизводственные затраты на счет 20			?
24	29.04.	Списаны затраты на себестоимость заказа 004			?
25	29.04.	НДС из выручки от продаж от ООО «Дин»			?
26	29.04.	Списаны общехозяйственные затраты на себестоимость продукции (вариант) Оприходовано текстильное изделие фактической себестоимости (НЗПкон.= 12000 рублей)			?
27	29.04.	Отражено комиссионное вознаграждение банку ПАО «Сбербанк» за обслуживание в прочих расходах			1560
28	29.04.	Отражен финансовый результат от продажи продукции ООО «Дин»			?
29	29.04.	Списаны прочие расходы на финансовые результаты			?
30	30.04.	Произведено закрытие счета 84			?

Таблица 7 - Данные для расчета хозяйственных операций по вариантам

Показатели	Вариант практической части									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Зарплата работников основного производства, тыс. р.	165,0	148,0	156,0	124,0	151,0	135,0	160,0	168,0	170,0	123,0

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2. Выручка за проданную продукцию, тыс. р.	826,0	944,0	685,3	558,2	967,6	979,4	773,2	979,4	1062,	626,0
3. Списание общехозяйственных расходов на:	про дажу	себес той мость	про дажу	себес той мость	про дажу	себес той мость	про дажу	себес той мость	про дажу	себес той мость

**1.6 Контрольные вопросы по теме: Система налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО)**

- 1 В чем сущность ОСНО?
- 2 Какие налоги платят при ОСНО индивидуальные предприниматели (ИП)?
- 3 Какие налоги уплачивают организации при использовании ОСНО?
- 4 Как совместить ЕНВД и ОСНО?
- 5 Преимущества применения ОСНО?
- 6 Как перейти на ОСНО с других упрощенных режимов налогообложения?
- 7 Какие недостатки применения ОСНО?
- 8 Какой налоговый и отчетный период по ОСНО?
- 9 Какие льготы по ОСНО имеет малый бизнес?
- 10 Нужно ли при ОСНО вести бухгалтерский учет субъектам малого предпринимательства?
- 11 Нормативная база регулирования бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
- 12 Что означает требование непротиворечивости в учетной политике предприятия?

13 В какой срок вновь созданное предприятие обязано оформить избранную учетную политику?

14 Когда можно изменять учетную политику для предприятия малого бизнеса?

15 Как и кто формирует учетную политику малого предприятия?

16 Требования к ведению бухгалтерского учета на малом предприятии при ОСНО?

17 Какими нормативными документами следует руководствоваться предприятию при формировании бухгалтерской отчетности?

18 Состав бухгалтерской отчетности для предприятия малого бизнеса?

19 Какая особенность при формировании рабочего плана счетов малого предприятия?

20 Когда и кому сдается бухгалтерская отчетность малого предприятия?

### **1.7 Тесты по теме: Система налогообложения для предприятий малого бизнеса – общая система налогообложения (ОСНО)**

1 Субъект малого предпринимательства ведет бухгалтерский учет с использованием регистров бухгалтерского учета имущества. На основании данных какого регистра он составляет бухгалтерскую отчетность?

а) Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности;

б) оборотной ведомости;

в) шахматной ведомости;

г) сличительной ведомости.

2 Простая форма бухгалтерского учета относится к:

а) упрощенной форме бухгалтерского учета;

б) журнально-ордерной форме бухгалтерского учета;

в) автоматизированной форме бухгалтерского учета;

г) мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета.

3 При простой форме бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства основным (итоговым) регистром бухгалтерского учета, на основании которого составляется бухгалтерская отчетность, является:

- а) Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности;
- б) оборотная ведомость;
- в) шахматная ведомость;
- г) сличительная ведомость.

4 Малым предприятием с УСН в принудительном порядке может осуществляться переход на:

- а) ОСНО;
- б) ЕНВД;
- в) ЕСХН;
- г) все вышеперечисленные системы.

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

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

6 Субъектам малого предпринимательства установлены «льготы» в части:

- а) сроков представления годовой бухгалтерской отчетности;
- б) состава годовой бухгалтерской отчетности;
- в) состава и содержания годовой бухгалтерской отчетности;
- г) состава объектов учета.



7 Субъекты малого предпринимательства (далее – СМП), кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг:

- а) обязаны формировать учетную политику для целей бухгалтерского учета;
- б) не обязаны формировать учетную политику для целей бухгалтерского учета;
- в) СМП формируют учетную политику только для целей налогового учета;
- г) формируют по желанию руководства.

8 У индивидуального предпринимателя Иванова И.И. кассовые операции ведет бухгалтер. Надо ли в этом случае ознакомить бухгалтера письменно с его правами и обязанностями?

- а) да;
- б) нет;
- в) на усмотрение Иванова И.И.
- г) на усмотрение бухгалтера.

### **1.8 Практические занятия по теме: Формы создания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда**

Предприятия малого бизнеса как коммерческие организации основывают в соответствии с принципами, установленными ГК РФ, федеральными законами об отдельных организационно - правовых формах предпринимательской деятельности, другими законодательными и нормативными актами, которые регулируют весь процесс создания и функционирования юридических лиц и ИП. Предприятия могут основывать «с нуля», приобретать готовыми как имущественный комплекс (часть имущественного комплекса) или брать в аренду.

#### **Задание 1**

Рассмотреть различные организационно-правовые формы деятельности коммерческого предприятия:

- полное товарищество
- товарищество на вере
- общество с ограниченной ответственностью
- общество с дополнительной ответственностью
- непубличное акционерное общество
- публичное акционерное общество
- кооператив
- государственное (муниципальное) унитарное предприятие на праве хозяйственного ведения
- государственное (муниципальное) унитарное предприятие на праве оперативного управления
- ИП.

## **Задание 2**

Осуществить сравнение организационно-правовых форм деятельности коммерческого предприятия. Сопоставление форм произвести по ряду показателей: регулирование деятельности формы предприятия законодательными актами, величина уставного капитала (фонда, пая, вноса и т.д.), срок и размер внесения средств участниками общества, предельное количество участников, возможная реорганизация, причины ликвидации, распространенность формы у предприятий малого бизнеса, в какой деятельности чаще всего применяется организационно-правовая форма (примеры), причины частого (редкого) применения организационно-правовой формы предприятиями малого бизнеса. Основные показатели сравнения занести в таблицу 8.

Таблица 8 – Показатели собственного капитала предприятий различных организационно-правовых форм деятельности предприятий

Организационно-правовая форма собственности	Кол-во участников	Название уставного капитала	Размер капитала	Срок погашения задолженности учредителей	Форма реорганизации
Полные товарищества					
Товарищества на вере					
ООО					
ОДО					
ПАО					
АО					
Производственный кооператив					
ГУП (МУП) на праве хозяйственного ведения					
ГУП(МУП) на праве оперативного управления					
ИП					

### Задание 3

Необходимо расставить перечисленные ниже этапы создания предприятия малого бизнеса в определенной логической последовательности. Объяснить, выбранную последовательность этапов.

- подбор квалифицированных и надежных соучредителей нового малого предприятия;
- определение финансовых источников, необходимых для ведения предпринимательской деятельности на первом этапе функционирования предприятия;
- разработка обоснованного бизнес-плана;
- заключение договоров (контрактов) на поставку сырья, материалов, комплектующих изделий и других факторов производства, необходимых для осуществления предпринимательской деятельности;
- проведение глубоких маркетинговых исследований рынка, выбор способов

продвижения товаров на рынок, определение путей сбыта продукции потребителям и методов формирования цен на продукцию или услуги;

- возникновение и обоснование идеи о занятии определенными видами предпринимательской деятельности;

- формирование конкретного решения об открытии своего дела в определенной организационно-правовой форме;

- государственная регистрация предприятия в установленном порядке:

- проведение комплекса организационных мероприятий по созданию собственного дела: проведение первого собрания учредителей, выбор фирменного наименования, подбор квалифицированных сотрудников, изготовление печати, штампов, выбор товарного знака и др.

- постановка ближайших и перспективных целей осуществления своей предпринимательской идеи;

- открытие в установленном порядке в любом банке расчетных (текущих) и других счетов;

- получение в соответствии с законодательством разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

- разработка необходимых (в зависимости от организационно-правовой формы) учредительных документов;

- постановка на учет в налоговом органе по месту нахождения предприятия (месту жительства индивидуального предпринимателя);

- организация учета доходов и расходов и хозяйственных операций в соответствии с нормативными документами Минфина РФ - заключение договоров поставки, купли-продажи товаров (услуг) с потребителями и др.;

- проведение необходимой рекламной кампании товаров (услуг).

## **1.9 Контрольные вопросы по теме: Формы создания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда**

- 1 Цель создания предприятия малого бизнеса и ИП?
- 2 Каковы предпосылки создания малых предприятий?
- 3 Каковы рыночные принципы, которым должен руководствоваться будущий предприниматель?
- 4 Перечислите этапы создания малого предприятия;
- 5 Цель функционирования предприятия малого бизнеса и ИП?
- 6 В чем заключается предпринимательская идея?
- 7 Какие организационно-правовые формы чаще всего используются предприятиями малого бизнеса?
- 8 От чего зависит выбор организационно-правовых форм предприятиями малого бизнеса?
- 9 Какие документы должны быть составлены и рассмотрены для подписания договора продажи?
- 10 С какого момента договор продажи предприятия малого бизнеса является заключенным?
- 11 Как происходит продажа предприятия, если это предприятие признано банкротом?
- 12 Какой документ подтверждает продажу предприятия?
- 13 Какие сведения должны содержаться в объявлении о продаже предприятия с торгов?
- 14 Когда предприятие малого бизнеса считается переданным покупателю?
- 15 Как заключить договор аренды предприятия малого бизнеса?
- 16 На какой срок заключен договор, если в договоре аренды предприятия срок аренды не установлен,?
- 17 Как можно расторгнуть договор аренды предприятия?
- 18 Кто может расторгнуть договор аренды предприятия?
- 19 Для чего необходима разработка обоснованного бизнес-плана для

предприятия малого бизнеса?

20 Какие обязанности у арендатора предприятия малого бизнеса?

21 Какие обязанности у арендодателя предприятия малого бизнеса?

### **1.10 Тесты по теме: Формы создания предприятий малого бизнеса: организация, приобретение, аренда**

1 Какими рыночными принципами должен руководствоваться будущий предприниматель

- а) быть самым конкурентным;
- б) установить минимальную цену на продукцию;
- в) найти потребность и удовлетворить;
- г) выпускать больше продукции.

2 Создание ПМБ предполагает существование у предпринимателя основной предпосылки:

- а) наличие имущества для формирования первоначального капитала;
- б) наличие желания;
- в) поддержка государства;
- г) указание контролирующих органов.

3 Право собственности на предприятие малого бизнеса переходит к покупателю с момента:

- а) оплаты;
- б) смены учредителя;
- в) государственной регистрации права;
- г) подписания передаточного акта.

4 В соответствии с действующим законодательством малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:

- а) обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;
- б) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета;
- в) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов;
- г) добровольно ведут бухгалтерский учет хозяйственных средств.

5 До оформления договора продажи малого предприятия должны быть рассмотрены следующие документы:

- а) акт инвентаризации;
- б) учетные регистры бухгалтерского учета;
- в) бюджет производства;
- г) баланс.

6 С какого момента предприятие малого бизнеса считается переданным покупателю:

- а) подписания передаточного акта;
- б) смены учредителя;
- в) гос. регистрации права;
- г) оплаты.

7 До заключения договора продажи малого предприятия необходимо рассмотреть:

- а) перечень всех долгов и обязательств предприятия;
- б) учетные регистры бухгалтерского учета;
- в) бюджет производства;
- г) бизнес-план.

8 Разработка бизнес-плана малого предприятия начинается с определения:

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

9 В российской практике наиболее распространенными организационно-правовыми формами малого бизнеса являются:

- а) непубличные акционерные общества;
- б) публичные акционерные общества;
- в) ООО;
- г) кооперативы.

10 Какие сведения должны содержаться в объявлении о продаже малого предприятия с торгов:

- а) время, место и форма торгов;
- б) размер предприятия;
- в) сведения о руководителе;
- г) сведения о работниках;

### **1.11 Практические занятия по теме: Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика**

Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц» от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ регулирует отношения, которые возникают в результате государственной регистрации юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации, при внесении изменений в их учредительные документы и при ведении единого государственного реестра юридических лиц.

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32881/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/)



Государственная регистрация юридических лиц представляет собой акт уполномоченного федерального органа исполнительной власти. На сегодняшний момент обязанности уполномоченного федерального органа исполнительной власти выполняет Федеральная налоговая служба (ФНС России), которая осуществляет посредством внесения в государственный реестр сведений о создании, реорганизации и ликвидации юридических лиц, а также иных сведений о юридических лицах в соответствии с федеральным законом.

### **Задание 1**

Зарегистрировать условное предприятие или ИП (по заданию ведущего преподавателя). Для этого необходимо: выбрать направление деятельности, название условного предприятия, организационно-правовую форму деятельности, руководителя, условный адрес нахождения предприятия (место жительства для ИП).

Определиться с перечнем необходимых документов, при этом можно пользоваться материалами конспектов лекции, по рассматриваемой теме, информационным сайтом налоговой федеральной службы по РФ или по Оренбургской области: <https://www.nalog.ru/rn56/>

### **Задание 2**

Проверить предоставленные на регистрацию документы (выдает или ведущий преподаватель, либо готовят студенты группы) по перечню и по существу на возможность регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя (ИП). Найти условные ошибки (недочеты) в документах или одобрить регистрацию.

## **1.12 Контрольные вопросы по теме: Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика**

- 1 В чем заключается государственная регистрация юридических лиц?
- 2 Что отражается в государственном реестре о юридическом лице?
- 3 Для регистрации юридического лица какие документы необходимо подать в регистрирующий орган?
- 4 Как быстро осуществляется регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей?
- 5 Когда могут отказать в государственной регистрации?
- 6 В какой срок должно быть принято решение об отказе в государственной регистрации?
- 7 Для государственной регистрации индивидуального предпринимателя какие документы необходимо предъявить в регистрирующий орган?
- 8 Когда регистрирующий орган может отказать индивидуальному предпринимателю в государственной регистрации?
- 9 В какой срок со дня государственной регистрации организация должна встать на учет в налоговый орган?
- 10 Какие ИП и юридические лица освобождаются от применения ККТ?
- 11 Что такое онлайн - кассы, цель их применения?
- 12 Какие субъекты малого бизнеса должны использовать кассы-онлайн?
- 13 Размер и вид штрафных санкций, которые накладываются на предприятия при нарушении расчетно-кассовой дисциплины?
- 14 Кто несет ответственность за правильность ведения кассовых и расчетных операций на предприятиях малого бизнеса?
- 15 Какие виды деятельности признаются лицензионными?
- 16 В какой срок лицензирующий орган должен принять решение о предоставлении или отказе в предоставлении лицензии?
- 17 Как получить лицензию предприятиям малого бизнеса?

- 18 Что такое сертификация продукции (работ, услуг)?
- 19 В чем отличие добровольной и обязательной сертификации?
- 20 Как обрести сертификат на продукцию (работы, услуги) предпринимателю?

### **1.13 Тесты по теме: Государственная регистрация предприятий малого бизнеса. Постановка на учет в качестве налогоплательщика**

1 Государственная регистрация юридических лиц – это:

- а) выдача разрешения на деятельность;
- б) выдача разрешения на выпуск продукции;
- в) внесение сведений о создании юридического лица;
- г) получение лицензии.

2 Отказ в государственной регистрации юридического лица допускается в случае:

- а) не представления необходимых документов;
- б) не предоставления документов в определенный срок;
- в) выбора многообразных форм деятельности;
- г) отсутствия оплаты уставного капитала.

3 В государственном реестре содержатся сведения об ИП:

- а) дата и место рождения;
- б) количество иждивенцев (детей);
- в) сведения об образовании;
- г) семейное положение;

4 В государственном реестре содержатся следующие сведения о юридическом лице:

- а) адрес фактического местожительства руководителя;
- б) вид выпускаемой продукции;
- в) адрес организации;
- г) дата создания.

5 В течение скольких дней со дня государственной регистрации малое предприятие должно утвердить учетную политику:

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

6 Цель стандартизации товаров, работ, услуг для предприятий малого бизнеса состоит в:

- а) удешевлении их производства;
- б) продвижении товаров на внешний рынок;
- в) обеспечении безопасности для потребителя и внешней среды;
- г) установлении единообразия продукции.

7 В государственном реестре содержатся сведения об ИП:

- а) фамилия, имя и отчество;
- б) семейное положение;
- в) сведения об образовании;
- г) сведения о наличии имущества.

8 Отказ в государственной регистрации юридического лица допускается в случае:

- а) представления документов в ненадлежащий регистрирующий орган;
- б) не предоставления документов в определенный срок;
- в) отсутствия печати общества;

г) отсутствия сертификатов на продукцию.

9 Государственная регистрация юридических лиц - это внесение сведений в ЕГРЮЛ о:

- а) выдаче лицензий;
- б) выдаче разрешения на выпуск продукции;
- в) внесении сведений о реорганизации юр.лиц;
- г) местонахождении предприятия.

10 ООО «Мир» перешло на упрощенную систему налогообложения и утвердило свой порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России. Права ли Организация?

- а) да, это разрешено для ООО;
- б) нет;
- в) да, это разрешено «упрощенцам»;
- г) да, если отразить порядок в учетной политике.

11 В соответствии с договором контрагент перечислил ООО «Мир», работающему на УСН, задаток на случай неисполнения своих обязательств. Должна ли организация ООО «Мир» признать в доходах полученную сумму задатка?

- а) нет, задаток не признается доходом при УСН.
- б) да, в любом случае.
- в) да, если контрагент не выполнит свои обязательства и задаток останется у получателя.

## **1.14 Практические занятия по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН)**

Упрощенная система налогообложения регулируется гл. 26.2 НК РФ.  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/d29da7b903e5cc351ee08a2f10414ccee3c12bad/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/d29da7b903e5cc351ee08a2f10414ccee3c12bad/)

Упрощенная система налогообложения - это специальный налоговый режим, используемый организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно наряду с иными режимами налогообложения. Сущность данной налоговой системы состоит в том, что налогоплательщики вместо нескольких налогов, установленных законодательством РФ о налогах и сборах (для ИП – НДФЛ, НДС, для организаций – налог на прибыль, НДС), уплачивают один (ранее «единый») налог, рассчитываемый по итогам деятельности за отчетный налоговый период. Необходимо отметить, что другие налоги (транспортный, водный, земельный налог, налог на имущество и т.п.) платятся в соответствии с установленным законодательством.

Объектом налогообложения по единому налогу организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, могут выбрать:

- доходы,
- доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 346.14 НК РФ).

Если объектом налогообложения выбраны доходы, то единый налог рассчитывается и уплачивается по ставке 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ).

Если объект налогообложения выбран как доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15%. Ставки могут корректироваться в сторону уменьшения субъектами РФ в пределах, установленных НК РФ.

Использовать УСН могут не все налогоплательщики. Основными ограничениями, позволяющими перейти на упрощенную систему, являются:

- лимит численности сотрудников – 100 человек (планируется повышение предела до 150 человек),

- остаточная стоимость основных средств - до 150 млн. рублей

- переходный лимит доходов для организаций с 2017 до 2020 года установлен 112,5 млн. рублей (без повышения на коэффициент дефлятор). Кроме того дополнительные ограничения по использованию УСН приводятся в статье 346.12 НК РФ.

В статье 346.17 НК РФ указано, что при применении упрощенной системы налогообложения доходы и расходы учитываются налогоплательщиками по кассовому методу. Это значит, что датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу а расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

В связи с этим у организаций и ИП, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения при исчислении налога на прибыль использовали метод начислений, появляется необходимость установленным образом откорректировать налоговую базу по налогу, уплачиваемому при применении УСН.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения определены в правилах, указанных в п. 1 ст. 346.25 НК РФ.

Специальные правила установлены для перевода объектов внеоборотных активов с ОСНО на УСН. Также специфично списание объектов внеоборотных активов, приобретенных и оплаченных до перехода на УСН. В соответствии со статьей 346.16 НК РФ стоимость объектов, приобретенных до применения УСН, списывается в расходы в следующем порядке, указанном в таблице 9.

Учет основных средств и НМА при переходе на УСН осуществляется по остаточной стоимости, порядок определения которой зависит от того, какую систему налогообложения организация применяла до УСН.

Таблица 9- Списание стоимости основных средств и НМА, приобретенных при ОСНО в расходы при УСН

Срок использования основного средства	% от остаточной стоимости о.с. и нма, включаемых в состав расходов в течение одного года									
	1-й год	2-й год	3-й год	4-й год	5-й год	6-й год	7-й год	8-й год	9-й год	10-й год
До 3-х лет	100									
до 15-ти лет	50	30	20							
Свыше 15-ти лет	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10

Порядок определения и признания доходов и расходов при УСН устанавливается статьями 346.15 - 346.17 НК РФ. Для расчета налога по УСН необходимо четко определять налогооблагаемую базу.

Сложностью использования представленной системы для большинства предприятий малого бизнеса и ИП является обязательность ведения бухгалтерского учета методом двойной записи на счетах учета. Вследствие этого многие организации и предприниматели предпочитают другую упрощенную налоговую систему - ЕНВД, так как она проста в расчетах и составлении отчетности.

В данном подразделе приводятся задачи, охватывающие разные вопросы рассматриваемой темы. Преподаватель при изучении определенного вопроса задает решение задач по рассмотренной проблеме (вопросу) из нижеприведенного перечня заданий.

### **Задача 1**

Организация ООО «Крит» с нового календарного года перешла с ОСНО на УСН. В течение предшествующего налогового периода организация получила денежные средства в сумме 26 000 руб. (без учета НДС) в счет предоплаты за товары, поставка которых произойдет уже в период применения УСН. При какой системе будут учтены суммы аванса у ООО «Крит»?



### **Задача 2**

В декабре 20\_\_ г. ООО "РасК" получило от контрагента предоплату в сумме 100000 руб.(в т.ч. НДС) за услуги, которые будут оказаны в январе следующего года. ООО "РасК" с 1 января 20\_\_ г. перешло на УСН. При какой налоговой системе для малого бизнеса будут признаны доходы?

### **Задача 3**

В декабре 20\_\_ г. ООО "Рай" оказало услуги контрагенту на сумму 141600 руб. (в т.ч.НДС). ООО "Рай" с 1 января 20\_\_ г. перешло на УСН и получило оплату за оказанные услуги. При какой налоговой системе для малого бизнеса будут признаны доходы?

### **Задача 4**

В декабре 20\_\_ г. ООО "Свет", работающее по ОСНО перечислило контрагенту предоплату в сумме 495600 руб. (в т.ч.НДС). в счет предстоящего оказания услуг. ООО "Свет" с 1 января следующего года перешло на УСН. 25 января 20\_\_ г. услуги были оказаны и сторонами был подписан акт сдачи-приемки оказанных услуг. При какой налоговой системе для малого бизнеса у ООО "Свет" будут признаны расходы?

### **Задача 5**

В декабре 20\_\_г. ООО "Кросс", которое работает по ОСНО заключило договор с контрагентом на оказание услуг на сумму 184080 (в т.ч. НДС). ООО "Кросс" с 1 января 20\_\_г. перешло на УСН. 15 января 20\_\_ г. услуги были оказаны и сторонами был подписан акт сдачи-приемки оказанных услуг. В 28 февраля 20\_\_ г. "Кросс" оплатило оказанные ему услуги. При какой налоговой системе для малого бизнеса у ООО "Кросс" будут признаны расходы?

### **Задача 6**

ООО «Спорт» в 20\_\_ году применяло ОСНО и использовало в налоговом учете метод начисления. В ноябре этого 20\_\_ года общество получило аванс в размере 150 000 руб. (без НДС) по ранее заключенному договору подряда. Работы в счет полученного аванса общество согласно договору выполнит в марте следующего 20\_\_ года, в котором ООО «Спорт» перешло на УСН. При каком налоговом режиме: при ОСНО или УСН будет учтён авансовый платёж?

### **Задача 7**

Организация ООО «Графит» с нового календарного года перешла с ОСНО на УСН. В течение предшествующего налогового периода организация ООО «Графит» получила денежные средства в сумме 236 000 руб. (без учета НДС) в счет предоплаты за товары, поставка которых произойдет уже в период применения УСН. При какой налоговой системе для малого бизнеса будут признаны доходы у ООО «Графит»?

### **Задача 8**

ООО «Марс» за девять месяцев 20\_\_ года получило доход в сумме 8000000 рублей, осуществило расходов в сумме 6000000 рублей, сумма страховых взносов в Пенсионный фонд составила за этот же период 200000 рублей.

Какой из объектов налогообложения предпочтительнее выбрать налогоплательщику ООО «Марс» при УСН, подтвердить расчетами?

### **Задача 9**

С 1 января 20\_\_ г. предприятие ООО «Дом» перешло на УСН.

Ранее у предприятия ООО «Дом», использующего метод начисления, в декабре предыдущего года возникла задолженность по заработной плате своим работникам в сумме 150 000 руб. Задолженность по заработной плате за декабрь 20\_\_ г. фактически была выплачена работникам в следующем году 30 января 20\_\_ г. При какой системе ООО «Дом» должен будет учесть данные расходы?

### **Задача 10**

Организация малого бизнеса ООО «Лия» с нового календарного года перешла с ОСНО на УСН. В течение предшествующего налогового периода организация ООО «Лия» получила наличные денежные средства в кассу в размере 53100 (в т.ч. НДС) в счет предоплаты за материалы, поставка которых совершится уже в период использования УСН. При каком режиме следует учесть эти доходы ООО «Лия»: при ОСНО или УСН? Решение обосновать ссылкой на соответствующую статью НК РФ

### **Задача 11**

ООО «Дрон», работающее по ОСНО, приняло решение о переходе на УСН в следующем году с 01.01.20\_\_года. Организация ООО «Дрон» занимается добычей гравия - общераспространенного полезного ископаемого, а также занимается продажей этих ресурсов. Имеет ли право организация ООО «Дрон» перейти на УСН, если да, то когда организация ООО «Дрон», может подать заявление в налоговый орган о переходе на УСН?

### **Задача 12**

Организация малого бизнеса ООО «Крафт» была зарегистрирована в январе отчетного 20\_\_ года и сразу подала заявление об применении УСН. Однако в феврале она «передумала» и обратилась в налоговую инспекцию с просьбой отозвать данное заявление. Может ли налоговая служба запретить переходить ООО «Крафт» на ОСНО? Решение обосновать ссылкой на соответствующую статью НК РФ

### **Задача 13**

Организация ООО «Яик», имеющая доход за 9 месяцев работы на общей системе налогообложения в сумме 790 млн. руб., со средней численностью работников 30 человек, с остаточной стоимостью основных средств 145 млн.руб., приняла решение о переходе на упрощенную систему налогообложения со

следующего 01.01.20\_\_года. Может ли организация ООО «Яик» перейти на УСН и если да, то в какой период организация может подать заявление?

#### **Задача 14**

ООО «Крот», работающее на общей системе налогообложения, приняло решение о переходе на упрощенную систему со следующего года с 01.01.20\_\_года. Организация ООО «Крот» занимается добычей полезных ископаемых, а также и их продажей. Имеет ли право организация ООО «Крот» перейти на уплату единого налога при УСН, если да, то когда организация ООО «Крот» может подать заявление в налоговый орган о переходе?

#### **Задача 15**

ООО «Лес», имеющее доход за 9 месяцев работы на ОСНО в размере 801 млн. руб., со средней численностью работников 20 человек, с остаточной стоимостью основных средств и нематериальных активов 149 млн.руб., приняло решение о переходе на уплату единого налога при УСН со следующего 01.01.20\_\_года. Может ли ООО «Лес» перевестись на УСН и если да, то в какой период ООО «Лес» может подать заявление?

#### **Задача 16**

ООО «Пес», получившее доход за 9 месяцев работы на ОСНО в размере 720 млн. руб., со средней численностью работников 40 человек, с остаточной стоимостью основных средств 160 млн.руб., приняло решение о переходе на УСН со следующего 01.01.20\_\_года. Может ли ООО «Пес» перейти на уплату единого налога при УСН и если да, то в какой период ООО «Пес» может подать заявление?

#### **Задача 17**

ООО «Инфа», получившее доход за 9 месяцев работы на общем режиме налогообложения в размере 790 млн. руб., со средней численностью работников 45 человек, с остаточной стоимостью основных средств 120 млн. руб., приняло

решение перейти на уплату единого налога при УСН со следующего 01.01.20\_\_года. ООО «Инфа» занимается брокерской деятельностью. Может ли ООО «Инфа» перейти на уплату единого налога при УСН и если да, то в какой период ООО «Инфа» может подать заявление?

### **Задача 18**

Кооператив «Удел» применяет упрощенную систему налогообложения, при этом объектом налогообложения выбраны доходы за вычетом расходов (Д-Р). В декабре 20\_\_ года, когда кооператив «Удел» применял ОСНО, были приобретены трансформаторы производственного назначения на сумму 667 000 руб. и грузовой автомобиль стоимостью 425000 руб. Объекты основных средств оплачены 24 декабря. В следующем году при УСН 14 января было введено в эксплуатацию производственное оборудование, 20 января поставлен на учет в ГИБДД автомобиль. Как учесть стоимость объектов в расходах кооператива «Удел» при УСН или ОСНО? Как правильно перевести объекты с ОСНО на УСН. Решение обосновать ссылкой на соответствующую статью НК РФ.

### **Задача 19**

ООО «Ракурс» получен убыток в 20\_\_ г. в период применения общей системы налогообложения. С 1 января следующего 20\_\_ г. организация перешла на уплату единого налога при УСН с объектом «доходы за минусом расходов». Можно ли учесть в ООО «Ракурс» убыток при расчете налога при УСН? Решение обосновать ссылкой на соответствующую статью НК РФ

### **Задача 20**

В декабре 20\_\_ г. организацией ООО «МОРОЗ», применявшей общую систему налогообложения, были приобретены и использованы в производстве материалы на сумму 500 000 рублей.

С 1 января следующего года 20\_\_ г. ООО «МОРОЗ» перешло на УСН. Денежные средства в оплату материалов были перечислены поставщику только в

январе 20\_\_ г., в котором предприятие уже работало на УСН. Определить в каком периоде в ООО «МОРОЗ» будут учтены расходы.

### **Задача 21**

В декабре 20\_\_ г. ООО «Флора», применявшее общую систему налогообложения, приобрело материалов на сумму 670 000 рублей, использовало в производстве материалы на сумму 500 000 рублей.

С 1 января следующего года 20\_\_ г. ООО «Флора» перешло на УСН. Денежные средства в оплату материалов были перечислены поставщику только в январе 20\_\_ г., в котором предприятие уже работало на УСН. Определить в каком периоде в ООО «Флора» будут учтены расходы. Произвести перевод материалов, оставшихся на складе ООО «Флора».

### **Задача 22**

Организация ООО «Сварка» использует упрощенную систему налогообложения для малого бизнеса. Объект налогообложения - доходы. По окончании налогового периода у организации доходы составили 6200 тыс. руб.

Сумма начисленных и уплаченных за этот период времени страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в ООО «Сварка» составила 256 тыс. руб.. Сумма выплаченных работникам пособий по временной не трудоспособности составила 46 тыс. руб.. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате ООО «Сварка» при УСН в бюджет за налоговый период.

### **Задача 23**

ООО «КВАДРО» в 20\_\_ году приобрело исключительное право пользования программного обеспечения на сумму 197 060 рублей, включая НДС. В этом году сумма накопленной амортизации составила 49265 рублей. В следующем году ООО «КВАДРО» перешло на уплату единого налога при УСН. Как перевести объект НМА на УСН?

#### **Задача 24**

Организация ООО «КАМЕЯ» применяла общий режим налогообложения. С 1 января 20\_\_ года перешла на УСН с объектом налогообложения «доходы за вычетом расходов». До перехода на УСН в ООО «КАМЕЯ» был приобретен объект основных средств со сроком полезного использования 7 лет стоимостью 424800 рублей (в т.ч. НДС). Сумма амортизации 120858. Как будут учтены расходы по объекту при УСН?

#### **Задача 25**

ООО «Сирень» в марте 20\_\_ года приобрело станок стоимостью 436600 руб. (в т.ч. НДС). В этом же месяце он введен в эксплуатацию. ООО «Сирень» приняло решение начислять амортизацию станка линейным методом и установила срок службы по нему равным 72 месяцам. Налоговая учетная политика предприятия предусматривает применение амортизационной премии в размере 30 процентов.

С 1 января 20\_\_ года ООО «Сирень» планирует перейти на УСН. Выбранный объект налогообложения – доходы минус расходы. Перевести объект основных средств с ОСНО на УСН

#### **Задача 26**

До 1 января 20\_\_ г. ООО «Звезда» применяло общую систему налогообложения. На балансе ООО «Звезда» числилось оборудование первоначальной стоимостью - 546 000 руб., срок полезного использования - 4 года, способ начисления амортизации - линейный. Основное средство введено в эксплуатацию в сентябре года приобретения 20\_\_ г

В следующем году, с 1 января 20\_\_ г. ООО «Звезда» перешло на уплату единого налога при УСН с объектом налогообложения «доходы за минусом расходов». Произвести перевод оборудования ООО «Звезда» с ОСНО на УСН.

#### **Задача 27**

ООО «Руссоль» с 20\_\_ года перешло с ОСНО на уплату единого налога при УСН (объект налогообложения - доходы минус расходы).

На балансе ООО «Руссоль» на момент перехода числится грузовой автомобиль первоначальной стоимостью 670 000 руб., сырье на складе стоимостью 420 000 руб.. На дату перехода ценности полностью оплачены, НДС по ним возмещен из бюджета. Основное средство относится к четвертой амортизационной группе, срок его полезного использования требуется установить. На момент перехода - 1 января 20\_\_ года в налоговом учете по автомобилю начислена амортизация в сумме 210 000 руб. Произвести перевод основного средства и материалов на УСН? Как будет включена в расходы остаточная стоимость автомобиля ООО «Руссоль» при УСН? Отразить перевод объектов записями на счетах учета в ООО «Руссоль».

### **Задача 28**

С 1 января 20\_\_ г. ООО «Гриф» приступило к работе с налогообложением по УСН. На балансе организации на дату перехода на УСН числится станок. Его первоначальная стоимость по данным налогового учета – 846 000 руб. Станок введен в эксплуатацию и полностью оплачен в предыдущем году 20\_\_ г, когда ООО «Гриф» работало на ОСНО. Амортизационные отчисления на дату перехода на УСН составили 89000 руб. Произвести перевод объекта ООО «Гриф» на упрощенную систему налогообложения, отразив перевод на счетах учета.

### **Задача 29**

ООО «След» в марте 20\_\_ года приобрело транспортер стоимостью 570 000 руб. (без учета НДС). В этом же месяце он введен в эксплуатацию. ООО «След» приняло решение начислять амортизацию по транспортеру линейным методом и установило срок службы по нему равным 48 месяцам. Налоговая учетная политика предприятия предусматривает применение амортизационной премии в размере 10 процентов.

С 1 января следующего 20\_\_ года ООО «След» планирует перейти на УСН. Выбранный объект налогообложения - доходы минус расходы. Перевести объект ООО «След» на УСН.



### **Задача 30**

До 1 января 20\_\_ г. ООО «Олива» применяло общую систему налогообложения. С 20\_\_ г. до 20\_\_ г. (два года) - использовало упрощенную систему налогообложения. С 20\_\_ г. . ООО «Олива» вернулось на ОСНО. На ОСНО, до перехода на УСН на балансе . ООО «Олива» числился полностью оплаченный объект основных средств со сроком полезного использования 48 месяцев, остаточная стоимость которого составляла 700000 руб.

Произвести перевод объекта ООО «Олива» на УСН и обратно на ОСНО.

### **Задача 31**

Кооператив «Дело» с 1 января 20\_\_ г. перешел на УСН. В предыдущем 20\_\_ г. Кооператив «Дело» применял ОСНО и уплачивал налог на прибыль по методу начисления.

По состоянию на дату перехода на УСН. по данным налогового учета в кооперативе «Дело» числятся два объекта основных средств:

первый объект – станок был введен в эксплуатацию, первоначальная стоимость 450000 руб., остаточная стоимость 268000, срок полезного использования 3 года;

второй объект – автомобиль был введен в эксплуатацию, первоначальная стоимость 4100000 руб., остаточная стоимость 201000, срок полезного использования 6 лет. Перевести объекты основных средств кооператива «Дело» на УСН.

### **Задача 32**

ИП «Сидоров А.М.» применяет УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов. В 1 квартале текущего года были ИП «Сидоров А.М.» произведены следующие операции:

1 Получена предоплата под предстоящую поставку продукции - 300 000 рублей

2 Продана оптовая партия продукции - 400 000 рублей.

3 Получены от поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств - 7 000 рублей

4 Выплачена заработная плата и годовая премия сотрудникам - 162 400 рублей.

5 Приобретен инвентарь - 4 500 рублей.

6 Приобретен станок - 450 000 рублей, со сроком полезного использования 6 лет. Дата приобретения и оплаты - 1 февраля, ввода в эксплуатацию - 3 февраля.

До перехода на УСН организация приобрела объект основных средств стоимостью 260 000 рублей. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 99 000 рублей. Срок полезного использования объекта основных средств – 4 года.

Определить сумму налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет ИП «Сидоров А.М.»

### **Задача 33**

ИП «Смирнов А.В.» применяет упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.

В 1 квартале текущего года ИП «Смирнов А.В.» были произведены следующие операции:

1. Получен аванс под предстоящую поставку товаров - 90 000 рублей
2. Отпущена покупателю оптовая партия товаров - 350 000 рублей.
3. Получены от поставщика штрафы за нарушение обязательств - 6 000 рублей
4. Начислена заработная плата и премия сотрудникам – 125000 рублей.
5. Приобретены канцелярские товары - 4 500 рублей.
6. Приобретен объект основных средств - 180 000 рублей, со сроком полезного использования 5 лет. Дата приобретения и оплаты - 3 марта, ввода в эксплуатацию - 8 марта.

Работая на ОСНО ИП «Смирнов А.В.» приобрел объект основных средств стоимостью 300000 рублей. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 125000 рублей. Срок полезного использования объекта основных средств –

7 лет. Определить сумму налога при УСН, подлежащую перечислению в бюджет ИП «Смирнов А.В.»

#### **Задача 34**

ООО «Лира» применяет упрощенную систему налогообложения - УСН. В качестве объекта обложения выбраны доходы, уменьшенные на величину расходов.

В 1 квартале текущего года ООО «Лира» были произведены следующие операции:

1 Получены денежные средства от покупателя под предстоящую поставку товаров - 200 000 рублей

2 Продана розничная партия товаров - 400 000 рублей, отпущена покупателю оптовая партия на сумму 260 000 руб..

3 Оплачены поставщику пени и штрафы за нарушение обязательств - 17 000 рублей

4 Выплачена заработная плата в ООО «Лира» и годовая премия сотрудникам - 182 400 рублей.

5 Начислены взносы в фонды социального страхования и обеспечения 63 400 руб.

6 Приобретены материалы - 44 500 рублей.

7. Приобретен объект основных средств - 250 000 рублей, со сроком полезного использования 3 года. Дата приобретения и оплаты - 2 февраля, ввода в эксплуатацию - 5 февраля.

При работе на ОСНО ООО «Лира» приобрела объект основных средств стоимостью 280 000 рублей. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 52 000 рублей. Срок полезного использования объекта основных средств - 4 года.

Определите: сумму налога ООО «Лира» при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за первый квартал 20\_\_г.

### **Задача 35**

ООО «Вечер» приняло решение о переходе с ОСНО на упрощенную систему налогообложения с 01.01.20\_\_года. ООО «Вечер» занимается производством и продажей в розницу табачных изделий. Имеет ли право ООО «Вечер» перейти на уплату единого налога при УСН и когда ООО «Вечер» может подать заявление в налоговый орган?

### **Задача 36**

ООО «Алмаз» применяет упрощенную систему налогообложения - УСН с 01.01.20\_\_г, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы:

Сумма доходов ООО «Алмаз» за первый квартал составила 200 млн.руб.

Сумма доходов за полугодие 400 млн. руб.

Сумма доходов за 9 месяцев 670 млн.руб.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование:

-за первый квартал составили 8 млн.руб.

-за полугодие 18 млн. руб.

-за 9 месяцев 36 млн.руб.

В первом квартале ООО «Алмаз» оплачен больничный:450 тыс.руб., в т.ч. за счет средств ФСС РФ - 310 тыс. руб.

Определите: сумму налога ООО «Алмаз» при УСН, подлежащую перечислению в бюджет за год.

### **Задача 37**

ООО «Синь» в 20\_\_ году перешло на упрощенную систему налогообложения и платит налог с доходов за вычетом расходов. ООО «Синь» 3 марта 20\_\_ года получило кредит в сумме 200 000 рублей на шесть месяцев под 18 процентов годовых.

Какую сумму процентов за пользование кредитом ООО «Синь» может включить в расходы за 1 квартал 20\_\_ г.?

### **Задача 38**

Для работы ООО «Снегирь» выписывает специализированные периодические издания. Можно ли подобные расходы в ООО «Снегирь» учитывать при упрощенной системе налогообложения с объектом доходы минус расходы? Решение подтвердить соответствующей ссылкой на статью НК РФ.

### **Задача 39**

Кооператив «Умник» работает по упрощенной системе налогообложения, определяя налоговую базу как доходы за минусом расходов. Кооператив «Умник» за 9 месяцев получил 790 000 000 рублей дохода от торговли оборудованием. В четвертом квартале планируется получить от покупателя 14 000 000 рублей. Оборудование кооператив «Умник» приобретает у поставщика по цене 12 000 000 рублей. Может ли кооператив «Умник» продолжить свою деятельность на УСН?

### **Задача 40**

ООО «Трек» в 20\_\_ году перешло на УСН и платит единый налог с доходов за минусом расходов. ООО «Трек» в апреле 20\_\_ года приобрело деревообрабатывающий станок. Расходы по приобретению станка составили 380 000 руб. Станок был оплачен и введен в эксплуатацию в мае 20\_\_ года.

Можно ли включить в состав расходов ООО «Трек» стоимость станка? Если да то, на каких условиях?

### **Задача 41**

ООО «Питер» с 1 января 20\_\_ г. перешло на уплату единого налога при УСН. До этого ООО «Питер» использовало ОСНО с применением метода начисления. В период действия ОСНО в марте 20\_\_ г общество ввело в эксплуатацию станок первоначальная стоимость которого 490000, срок полезного использования 12 лет. Метод начисления амортизации в ООО «Питер» - линейный. По какой стоимости будет учитываться в ООО «Питер» станок при УСН? Необходимо ли восстанавливать НДС при переводе объекта?

## **1.15 Контрольные вопросы по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН)**

- 1 Сущность УСН?
- 2 Кто может применять упрощенную систему налогообложения?
- 3 Кто не может использовать упрощенную систему налогообложения?
- 4 Какие налоги не платят налогоплательщики при упрощенной системе налогообложения?
- 5 Сущность предельного дохода при упрощенной системе налогообложения?
- 6 Зачем применяется минимальный налог при упрощенной системе налогообложения?
- 7 Как определить минимальный налог при УСН
- 8 Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
- 9 Какие доходы учитываются при расчете налоговой базы при упрощенной системе налогообложения?
- 10 Какие расходы учитываются при расчете налоговой базы при упрощенной системе налогообложения?
- 11 Каковы размеры налоговых ставок при упрощенной системе налогообложения?
- 12 На какие расходы можно снизить сумму налога при упрощенной системе налогообложения?
- 13 Отчетный периодом при упрощенной системе налогообложения?
- 14 Отчетность при упрощенной системе налогообложения, сроки предоставления?
- 15 Как перевести объекты внеоборотных активов с ОСНО на упрощенную систему налогообложения?
- 16 Какие правила по учету НДС при переходе с ОСНО на УСН и обратно?
- 17 Каковы особенности по учету внеоборотных активов, приобретенных до

перехода на УСН?

18 Какие особенности по отражению в расходах стоимости основных средств, приобретенных после перехода на упрощенную систему налогообложения?

19 Можно ли совмещать упрощенную систему налогообложения с другими режимами налогообложения?

20 Зачем при УСН применяется коэффициент-дефлятор, кто его и когда устанавливает?

### **1.16 Тесты по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса – упрощенная система налогообложения (УСН)**

1 Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) ГУПы;
- в) товарищества на вере;
- г) дилеры и брокеры.

2 Выбор объекта налогообложения при упрощенной системе налогообложения осуществляется

- а) на законодательном уровне;
- б) расчетным путем;
- в) самим налогоплательщиком;
- г) районной налоговой инспекцией.

3 В соответствии с действующим законодательством малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:

- а) обязаны вести бухгалтерский учет в полном объеме;
- б) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета;
- в) по желанию ведут бухгалтерский учет;

г) освобождены от обязанностей ведения бухгалтерского учета, кроме учета основных средств и нематериальных активов.

4 Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты:

- а) транспортного налога;
- б) налога на землю;
- в) налога на прибыль организаций;
- г) водного налога.

5 До 2020года. малое предприятие имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев года, в котором оно подает заявление о переходе, у него:

- а) доходы ниже установленного предела;
- б) расходы выше установленного предела;
- в) доходы выше установленного предела;
- г) предел не устанавливается.

6 Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения– это сумма

- а) для перехода налогоплательщика на УСН;
- б) больше которой не может быть платеж по единому налогу;
- в) меньше которой не может быть платеж по единому налогу;
- г) обязательная для применения УСН;

7 Суммы НДС по приобретенным ценностям при переходе на упрощенную систему налогообложения восстанавливаются в размере:

- а) ранее принятом к вычету;
- б) пропорционально остаточной стоимости;
- в) не восстанавливаются;
- г) пропорционально рыночной стоимости.



8 Суммы НДС по приобретенным основным средствам при переходе на упрощенную систему налогообложения с ОСНО восстанавливаются в размере:

- а) ранее принятым к вычету;
- б) пропорционально остаточной стоимости;
- в) не восстанавливаются;
- г) пропорционально рыночной стоимости.

9 Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) товарищества на вере;
- в) инвестиционные фонды;
- г) ООО.

10 При переходе на УСН основные средства принимаются на учет:

- а) по остаточной стоимости;
- б) по первоначальной стоимости;
- в) по договорной;
- г) по рыночной стоимости.

11 Расходами налогоплательщика при УСН признаются затраты после

- а) их начисления;
- б) их фактической оплаты;
- в) в зависимости от варианта, отраженного в учетной политике;
- г) после утверждения расходов в налоговой.

12 Доходы, которые не учитываются при определении налоговой базы при переходе на упрощенную систему налогообложения:

- а) залог;
- б) от реализации основных средств;
- в) от оказания услуг;

г) от сдачи в аренду земельных участков.

13 При утрате права на применение УСН налогоплательщик может вновь перейти на УСН не ранее чем через:

- а) 1 год, после утраты права на применение УСН;
- б) 6 месяцев, после утраты права на применение УСН;
- в) 3 года, после утраты права на применение УСН;
- г) не имеет больше права на применение УСН.

14 Организации на УСН (с объектом «доходы») уменьшают сумму налога на сумму начисленных и уплаченных страховых взносов в следующем порядке:

- а) на всю сумму взносов;
- б) налог не может быть уменьшен более чем на 30%;
- в) налог не может быть уменьшен более чем на 50%;
- г) налог не уменьшается на сумму взносов.

15 Организации, работающие на упрощенной системе налогообложения права на применение налоговых вычетов по НДС:

- а) не имеют;
- б) имеют;
- в) имеют, при соблюдении ряда условий;
- г) получают при написании заявления о предоставлении вычета.

### **1.17 Практические занятия по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

Большинство предприятий малого бизнеса и особенно индивидуальные предприниматели предпочитают использовать специальную упрощенную систему –

единый налог на вмененный доход, за счет простоты расчетов, заполнения деклараций.

Данная система налогообложения переведена на добровольную основу, действие которой продлится до 2020 года и если не будет пролонгирована прекратит свое существование с 01.01.2021 года. Все принципы, правила применения ЕНВД закреплены в главе 26.3 НК РФ. [http://kodeks.systecs.ru/nk\\_rf/nk\\_glava26\\_3/](http://kodeks.systecs.ru/nk_rf/nk_glava26_3/) или [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/4209f933e6fb42facd46fa1dda1da80f6d85dc84/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/4209f933e6fb42facd46fa1dda1da80f6d85dc84/).

Сущность ЕНВД как упрощенной системы налогообложения заключается в том, что вместо ряда налогов (для ИП – НДФЛ, НДС, для организаций – налог на прибыль, НДС) по определенным видам деятельности уплачивается общий налог. , Данный налог рассчитывается с вмененного, а не с фактически полученного дохода, т.е. с того дохода, который предполагается к получению организацией или индивидуальным предпринимателем. ЕНВД устанавливается для конкретного региона РФ законами субъектов Российской Федерации. ЕНВД ограничивается в применении для ряда налогоплательщиков (статья 246.26 НК РФ).

Расчет налога производится от вмененного дохода, который рассчитывается как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности за налоговый период и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Все показатели базовой доходности и физического показателя для расчета приведены в НК РФ и конкретизируются в законодательных актах конкретных субъектов федерации. Расчет налога производится за квартал по формуле 1:

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} * \text{ФП} * \text{K1} * \text{K2} * \text{Сн} , \quad (1)$$

где ВД – вмененный доход для конкретного вида возможной деятельности по ЕНВД;

ФП – физический показатель за месяц, поэтому для расчета этот показатель умножается на 3 в том случае, если физический показатель не менялся за период,

если же показатель менялся, то его размер определяется суммированием физических показателей за 3 месяца квартала;

К1 – корректирующий коэффициент-дефлятор, устанавливаемый на год с учетом изменения потребительских цен.

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_71761/98bb3cf9d02cbf8d8d74d6ba8834085c184a52d0/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_71761/98bb3cf9d02cbf8d8d74d6ba8834085c184a52d0/)

К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности (ассортимент, сезонность, режим работы, величину доходов и т.д.):

Сн – ставка налога по УСН, % ( на 2018 год установлена в значении 15%)

Конкретные значения корректирующего коэффициента К2 определяются правовыми актами муниципальных районов, городских округов, городов (формула 2), а для всех категорий налогоплательщиков в НК РФ установлен в пределах от 0,005 до 1 включительно.

$$K2 = A \times B \times C \times D \times V, \quad (2)$$

где А - индекс, учитывающий особенности видов предпринимательской деятельности;

В - индекс, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности в зависимости от типа населенного пункта, установленный для всех видов;

С - индекс, определяющий размер торговой площади, установленный для розничной торговли, осуществляемой через магазины, павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров;

Д - показатель, учитывающий особенности труда инвалидов I и II группы;

V – индекс, делающий корректировку на ассортимент товара при розничной торговле.

Рассчитанный ЕНВД можно уменьшить на:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;

- обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- обязательное медицинское страхование;
- взносы «на травматизм».

Если работает сам индивидуальный предприниматель, без нанятых работников, то все взносы в фонды, которые фактически уплачены в срок, уменьшают сумму налога в полном объеме (100%). Если у ИП есть наемные работники, то взносы, вместе с пособиями по нетрудоспособности (больничными), выплаченными работникам, не могут уменьшить налог более чем на 50 %. Начисленные, но не перечисленные взносы налог по ЕНВД не уменьшают.

### **Задача 1**

ИП Петрова С.А. осуществляет транспортные услуги по перевозке пассажиров в г. Орск Оренбургской области. В собственности предпринимателя имеется 6 автомобилей, в каждом 4 посадочных места. В августе 20\_\_ один автомобиль был продан, а в сентябре, в связи с увеличением цен на ГСМ был продан еще один автомобиль.

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена и уплачена в фонды в размере 56160 руб. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 20\_\_ года.

### **Задача 2**

Деятельность организации ООО «Кристалл» по химчистке осуществляется на одной точке, площадью 54 кв<sup>2</sup> м., в г. Оренбурге, численность персонала шесть человек, включая руководителя. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена и уплачена в фонды в размере 38200 руб. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате ООО «Кристалл» в бюджет за 1 квартал 20\_\_ года.

### **Задача 3**

ООО «Стрелка» находится в п. Первомайский Оренбургской области. Организация занимается деятельностью, связанной с оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. Количество посадочных мест – 16. Сумма страховых взносов за квартал, перечисленных в Пенсионный Фонд, составляет 48375 руб. Рассчитайте сумму ЕНВД для ООО «Стрелка» за 1 квартал 20\_\_года.

### **Задача 4**

ООО «Красотка» оказывает парикмахерские услуги населению (бытовые услуги). По штатному расписанию у ООО «Красотка» насчитывается 6 сотрудников, причем 4 из них инвалиды. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов за I квартал (январь, февраль, март) на обязательное пенсионное страхование работников составила 70200 руб. Рассчитать сумму ЕНВД для ООО «Красотка» за I квартал 20\_\_года.

### **Задача 5**

ООО «Пес» оказывает ветеринарные услуги в стационарном лечебном заведении (возможен выезд на дом). Количество работников ООО «Пес» составляет 8 человек. Сумма фактически начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование работников в фонды за II квартал отчетного года (июль, август, сентябрь) составила 80000 руб. Рассчитать сумму ЕНВД ООО «Пес» за II квартал 20\_\_г.

### **Задача 6**

ИП Карпов В.Н. занимается грузоперевозками на личном автомобиле на х. Степановский г. Оренбурга. Рассчитать сумму ЕНВД ИП Карпов В.Н. за I квартал 20\_\_г., если предприниматель своевременно уплачивает взносы в фонды по установленным законодательством ставкам.

### **Задача 7**

ИП Лунегов В.Н. содержит мойку автомашин, на которой работают 10 человек, включая самого индивидуального предпринимателя. Сумма фактически начисленных страховых взносов за 1 квартал 20\_\_ г. (январь, февраль, март) на обязательное пенсионное страхование работников составила 156 000 руб. Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал 20\_\_ г.

Определить, какой налог заплатил бы ИП Лунегов В.Н., если бы своевременно уплачивал взносы в фонды.

### **Задача 8**

ООО «АВТОс» оказывает услуги по размещению рекламы на транспортных средствах. Для размещения рекламы использовались ООО «АВТОс» в январе -13 машин, феврале – 12 транспортных средств, а в марте – 10 средств. Сумма уплаченных страховых взносов за первый квартал составила 62400. Рассчитать ЕНВД к уплате ООО «АВТОс» за 4 квартал 20\_\_ года.

### **Задача 9**

ООО «Зарафшан» оказывает услуги общественного питания - содержит кафе «Зарафшан». Площадь зала обслуживания посетителей составляет 60 м<sup>2</sup>. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за I квартал (январь, февраль, март) составила 97000 руб. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности составила 24000 руб. Рассчитать сумму ЕНВД ООО «Зарафшан» за I квартал 20\_\_ г.

### **Задача 10**

У организации ООО «Персона» два магазина розничной торговли. Площади торгового зала у магазина №1 = 70 кв<sup>2</sup>м., магазина №2 = 50 кв<sup>2</sup>м. Численность сотрудников: в первом магазине 6 человек, во втором – 3 человека. Сумма фактически начисленных страховых взносов ООО «Персона» на обязательное пенсионное страхование за I квартал (январь, февраль, март) составила 132000 руб.,

уплачено фактически 50000 рублей. Рассчитать сумму ЕНВД у организации ООО «Персона» за I квартал 20\_\_ г.

### **Задача 11**

ИП Модин Д.А., осуществляет розничную торговлю детской одеждой в магазине с площадью торгового зала 50 м<sup>2</sup> в г.Оренбурге, у предпринимателя 4 наемных работника. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за III квартал составила 74500 руб. Рассчитать сумму ЕНВД ИП Модин Д.А. за III квартал 20\_\_ г.

### **Задача 12**

ИП Каримов М.Г. осуществляет выездную торговлю продуктами смешанного характера. Продажа ведется из сборно-разборной палатки с одним торговым местом. Предприниматель-инвалид платит фиксированные платежи на обязательное страхование в фонды. Платежи выполнены в срок. Рассчитать сумму ЕНВД за IV квартал 20\_\_ г. у ИП Каримов М.Г.

### **Задача 13**

ООО «Пилот» оказывает услуги по перевозке пассажиров в г. Оренбург . Рассчитать ЕНВД , если у организации ООО «Пилот» было 17 маши, и сумма уплаченных страховых взносов составила 265 000 рублей. Определить сумму ЕНВД за I квартал 20\_\_ года в ООО «Пилот».

### **Задача 14**

ООО «Хранитель» оказывает услуги по хранению автомобилей. Площадь стоянки составляет 190 м<sup>2</sup>. Сумма фактически уплаченных взносов за третий квартал составила 42000 руб. Рассчитать сумму ЕНВД за третий квартал 20\_\_ года для ООО «Хранитель».



### **Задача 15**

ООО «Нюша» занимается розничной торговлей кондитерских изделий (площадь торгового зала 60 м<sup>2</sup>). Место расположения данной организации – село Сакмара в Оренбургской области. За третий квартал 20\_\_ г. ООО «Нюша» уплачены страховые взносы на сумму 92 000 руб.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за III квартал 20\_\_ г. ООО «Нюша».

### **Задача 16**

ООО «Локон» оказывает услуги (парикмахерская) в селе Подгородняя Покровка Оренбургской области. В парикмахерской 2 рабочих места, работает в штате пять сотрудников. В течение I квартала 20\_\_ г. ООО «Локон» вело предпринимательскую деятельность непрерывно. За этот период среднесписочная численность сотрудников организации составила: в январе – 3 человека, в феврале – 5 человек, а в марте – 4 человека.. Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 20\_\_ г. ООО «Локон».

### **Задача 17**

ИП Корнев В.В. оказывает услуги по распространению печатной и полиграфической наружной рекламы. Площадь информационного поля наружной рекламы в январе 20\_\_ г. составила 130 м<sup>2</sup>, в феврале - 150 м<sup>2</sup>, в марте - 140 м<sup>2</sup>. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование ИП Корнев В.В. осуществлена в соответствии с действующим законодательством. Рассчитать сумму ЕНВД за I квартал для ИП Корнев В.В.

### **Задача 18**

ИП Бежев С.Т. осуществляет выездную торговлю детским питанием. Продажа ведется с борта личного автомобиля – одно торговое место. Предприниматель платит фиксированные платежи на обязательное страхование в фонды. Платежи осуществлены в срок. Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал 20\_\_ г. у ИП Бежев С.Т.

## **1.18 Контрольные вопросы по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

- 1 Какие налоги заменяет ЕНВД для организаций?
- 2 Какие налоги заменяет ЕНВД для ИП?
- 3 Что такое вмененный доход?
- 4 Как рассчитать вмененный доход?
- 5 Что такое базовая доходность?
- 6 Где можно найти показатели базовой доходности и физического показателя?
- 7 В чем (единица измерения) осуществляется расчет физического показателя?
- 8 Как зарегистрировать организации или ИП в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход (ЕНВД)?
- 9 Объект налогообложения для ЕНВД?
- 10 Как рассчитать налоговую базу для ЕНВД?
- 11 Налоговый период для ЕНВД?
- 12 Какие налоги уплачивают индивидуальные предприниматели, применяющие ЕНВД?
- 13 Какие налоги уплачивают организации применяющие ЕНВД?
- 14 Какой срок и порядок представления деклараций по ЕНВД?
- 15 Как можно уменьшить сумму исчисленного ЕНВД?
- 16 Какой порядок уплаты ЕНВД?
- 17 Какова налоговая ставка по ЕНВД?
- 18 Кто не может применять ЕНВД?
- 19 Кто (в каком размере) устанавливается коэффициент - дефлятор ( $K_1$ ), применяемый налогоплательщиками ЕНВД в целях корректировки базовой доходности?
- 20 На какие суммы страховых взносов ИП, который применяет систему

налогообложения в виде ЕНВД и не имеющий наемных работников, может уменьшить сумму исчисленного единого налога?

**1.19 Тесты по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

1 Базовая доходность при расчете ЕНВД корректируется на:

- а) Величину прибыли;
- б) Коэффициент К1 (дефлятор);
- в) Коэффициент К2;
- г) Коэффициенты К1 и К2.

2 Ставка ЕНВД устанавливается в размере:

- а) 6% от налоговой базы;
- б) 9% от величины вмененного дохода;
- в) 13% от прибыли;
- г) 15% от величины вмененного дохода.

3 Налоговым периодом по ЕНВД для отдельных видов деятельности признается:

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

4 Плательщиком ЕНВД являются:

- а) любые организации малого бизнеса;
- б) организации не применяющие УСН;
- в) ИП и организации, занимающиеся определенными видами деятельности;

г) крупные предприятия.

5 Сумму ЕНВД, исчисленную за налоговый период, налогоплательщики:

а) имеют право уменьшить на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию и на сумму пособий работникам по временной нетрудоспособности, но не более чем на 50%;

б) имеют право уменьшить на всю сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию и на всю сумму, выплаченную работникам в виде пособий по временной нетрудоспособности;

в) имеют право уменьшить на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию и на сумму пособий по временной нетрудоспособности, но не более чем на 30%;

г) не имеют права уменьшить на любые выплаты.

6 Для исчисления суммы единого налога на вмененный доход при оказании бытовых услуг используется следующий физический показатель:

а) площадь зала обслуживания;

б) количество торговых мест;

в) количество работников, включая индивидуального предпринимателя;

г) количество торговых автоматов.

7 Для исчисления суммы единого налога на вмененный доход при реализации товаров с использованием торговых автоматов используется следующий физический показатель:

а) площадь зала обслуживания;

б) количество торговых мест;

в) количество работников, включая индивидуального предпринимателя;

г) количество торговых автоматов.

8 ИП на ЕНВД, работающий без наемных работников, уменьшает сумму налога на сумму начисленных и уплаченных страховых взносов в следующем порядке:

- а) на всю сумму взносов;
- б) налог не может быть уменьшен более чем на 30%;
- в) налог не может быть уменьшен более чем на 50%;
- г) налог не уменьшается на сумму взносов.

9 Организации, уплачивающие единый налог на вмененный доход ПБУ 18/02:

- а) не применяют;
- б) применяют общем порядке;
- в) применяют только в том случае, если организация осуществляет деятельность, по которой уплачивается налог на прибыль по ставкам отличным от 20%;
- г) применяют по приказу руководства организации.

10 ИП на ЕНВД, работающий с наемными работниками, уменьшает сумму налога на сумму начисленных и уплаченных страховых взносов в следующем порядке:

- а) на всю сумму взносов;
- б) налог не может быть уменьшен более чем на 30%;
- в) налог не может быть уменьшен более чем на 50%;
- г) налог не уменьшается на сумму взносов.

## **1.20 Практические занятия по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система (ПСН)**

Налоговое законодательство представляет возможность только для индивидуальных предпринимателей применять один из видов упрощенной системы

налогообложения для малого бизнеса на основе патента (ПСН).

<http://garantinfo.ru/patentnaya-sistema-nalogooblozheniya/> или

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/601ccc77a2e1a946466f51ac661e28726728f0e7/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/601ccc77a2e1a946466f51ac661e28726728f0e7/)

Сущность данной упрощенной системы налогообложения заключается в том, что индивидуальный предприниматель не рассчитывает и не уплачивает (основные налоги: НДС, налог на доходы и налог на имущество (есть исключение)), а оплачивает лишь стоимость патента на осуществляемый им вид деятельности.

Недостатком патентной системы налогообложения является невозможность учесть при расчете стоимости налога (патента) уплаченные за себя и (или) за своих сотрудников страховые взносы. Уплачивать фиксированные взносы на пенсионное и медицинское страхование ИП обязан в соответствии с установленным законодательством порядком, а вот учитывать их при приобретении патента не удастся, ни полностью, ни частично.

Применять ПСН можно только при осуществлении индивидуальным предпринимателем определенных видов деятельности, перечень которых регулируется и изменяется законодательством. Также действует и ограничение при данной системе на количество наемных работников – не более 15 человек.

Патент выдают налоговые инспекции по выбору налогоплательщика на время от одного до двенадцати месяцев. Налоговым периодом при этом будет считаться срок, на который выдается патент. От срока выданного патента зависит и порядок оплаты данного документа:

- если патент приобретен на срок от одного до шести месяцев, то платеж совершается в размере полной суммы стоимости патента не позднее срока окончания действия патента;

- если патент приобретен на период от шести месяцев до календарного года, то первоначально вносится плата в сумме равной одной трети стоимости патента в срок не позже девяноста календарных дней после начала действия патента, а оставшаяся доля в размере двух третей суммы патента в период не позднее срока завершения действия патента.

Расчет суммы патента зависит от установленного законодательством потенциального дохода и налоговой ставки 6%.

### **Задача 1**

ИП Бодров А. С. является владельцем небольшой обувной мастерской и осуществляет ремонт самостоятельно, без наемных работников в селе Ташла Оренбургской области. Рассчитать стоимость патента и страховых взносов на 6 месяцев для ИП Бодров А. С.

### **Задача 2**

ИП Яблоков Г.П. занимается сушкой, переработкой и консервированием фруктов и овощей. У предпринимателя 10 работников. Рассчитать стоимость патента с мая по ноябрь для ИП Яблоков Г.П., а также сумму взносов в фонды.

### **Задача 3**

ИП Малков В.Н. осуществляет грузоперевозки по городу Оренбургу самостоятельно. Рассчитать стоимость патента и страховых взносов на 12 месяцев для ИП Малков В.Н. за период действия патента

### **Задача 4**

ИП Павлова Л.М. - владелец магазина на станции Сакмара в Оренбургской области. Рассчитать стоимость патента и страховых взносов для ИП Павлова Л.М. на 12 месяцев 20\_\_года, если услуги розничной торговли, осуществляются через объект стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 м<sup>2</sup>.

### **Задача 5**

ИП Кривцова Е.В осуществляет фармацевтическую деятельность и имеет лицензию на данный вид деятельности Рассчитать стоимость патента на 6 месяцев для ИП Кривцова Е.В и сумму взносов в фонды за период действия патента

### **Задача 6**

ИП Пряников А.А. оказывает ветеринарные услуги. У предпринимателя 6 наемных работников. Рассчитать стоимость патента на 4 месяца за 20\_\_год и страховые взносы для предпринимателя ИП Пряников А.А. и его работников за период действия патента.

### **Задача 7**

Рассчитать стоимость патента на год для ИП Сомов Е.Н., который занимается пошивом и ремонтом одежды. Рассчитать стоимость патента на 8 месяцев 20\_\_года и страховые взносы для предпринимателя ИП Сомов Е.Н.

### **Задача 8**

Рассчитать стоимость патента на 12 месяца для ИП «Ивлиева К.Ю.», которое оказывает парикмахерские услуги и сумму взносов на себя и четырех работников, которым выплачивается зарплата в размере 15 000 рублей в месяц за период действия патента. Сравнить с налогом ЕНВД при тех же условиях, сделать вывод об оптимальной системе для ИП«Ивлиева К.Ю.».

### **Задача 9**

ИП Медведева Л.А. оказывает парикмахерские услуги в городе Оренбурге. Рассчитать стоимость патента на 3 месяца для ИП Медведева Л.А. и сумму взносов за себя и двух работников, которым выплачивается зарплата в размере \_\_\_\_\_ рублей в месяц каждому за период действия патента. Сравнить полученную сумму с размером налога при ЕНВД за I квартал 20\_\_года.

### **Задача 10**

ИП Ткачев С.Р. оказывает автотранспортные услуги в селе Татарская Каргала Оренбургской области по перевозке грузов автомобильным транспортом. Предприниматель работает один. Рассчитать стоимость патента ИП Ткачев С.Р. за



первые три месяца 20\_\_года, а также сумму взносов в фонды. Сравнить полученную сумму с размером налога при ЕНВД за I квартал 20\_\_года.

### **Задача 11**

ИП Меньшиков Г.П. решил заниматься в 20\_\_ году оказанием парикмахерских услуг и приобрести патент на 6 месяцев.

ИП Меньшиков Г.П., отработав самостоятельно 5 полных месяцев, принял решение принять на работу 3 человек на оставшийся 6-й месяц действия патентной системы налогообложения.

Сколько патентов должен приобрести ИП Меньшиков Г.П.? рассчитать стоимость патента ИП Меньшиков Г.П. на весь период работы в 20\_\_ году

### **1.21 Контрольные вопросы по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система (ПСН)**

- 1 В чем сущность патентной системы?
- 2 Какие положительные стороны для предприятий малого бизнеса применяющих патентную систему?
- 3 Кто может использовать патентную систему?
- 4 Какие налоги заменяет патент?
- 5 Как получить патент?
- 6 Каковы сроки действия патента для ИП?
- 7 Налоговый период для патентной системы для ИП?
- 8 Как определить размер стоимости патента для ИП?
- 9 Как перейти на патентную систему налогообложения?
- 10 Как оплатить патент для ИП, если он приобретен на 5 месяцев?
- 11 Как продлить патент для ИП?
- 12 Когда утрачивается право на применение патента ИП?
- 13 Как оплатить патент, если он приобретен на 12 месяцев?
- 14 Где можно подавать заявление на использование патентной системы?

15 Есть ли территориальное ограничение действия патента?

16 Можно ли совмещать патентную систему с другими упрощенными системами налогообложения для малого бизнеса?

17 В любом ли субъекте РФ можно применять упрощенную систему налогообложения на основе патента?

18 Можно ли привлекать наемных работников при патентной системе налогообложения?

19 Какое количество наемных работников при патентной системе налогообложения можно привлекать предпринимателю?

20 По каким видам деятельности можно получить патент?

## **1.22 Тесты по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - патентная система (ПСН)**

1 Срок выдачи патента:

а) от 1 до 12 месяцев в течение календарного года;

б) на 1 год;

в) на 5 лет;

г) на весь срок деятельности ИП.

2 Количество работников у ИП применяющего патентную систему налогообложения может быть не более:

а) 15;

б) 20;

б) 50;

г) 100.

3 Какой вид предпринимательской деятельности не попадает под действие патентной системы налогообложения?

- а) ломбарды;
- б) ремонт ювелирных изделий;
- в) ремонт жилья и других построек;
- г) косметические услуги.

4 В налоговом кодексе установлен запрет для применения патентной системы для:

- а) доходы ниже установленного предела;
- б) расходы выше установленного предела;
- в) доходы выше установленного предела;
- г) среднесписочная численность работников ниже установленного значения.

5 Сумма патента, которую надо заплатить ИП при патентной системе рассчитывается как:

- а) ставка налога умножается на потенциальный доход;
- б) % от выручки;
- в) % от прибыли;
- г) потенциально возможный доход (ПД).

6 При патентной системе не уплачиваются следующие налоги и выплаты:

- а) НДС;
- б) земельный налог;
- в) транспортный налог;
- г) взносы в фонды.

7 Налоговым периодом при патентной системе является:

- а) календарный год;
- б) месяц;
- в) срок действия патента;
- г) квартал.

8 Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в налоговые органы:

- а) не предоставляется;
- б) предоставляется ежеквартально;
- в) предоставляется ежемесячно;
- г) не предоставляется, в случае действия патента менее 6 месяцев.

9 Какой вид предпринимательской деятельности не попадает под действие патентной системы налогообложения?

- а) производство табачной продукции;
- б) парикмахерские услуги;
- в) ремонт жилья;
- г) розничная торговля.

10 Оплата патента при применении патентной системы налогообложения производится в размере:

- а) полной суммы налога независимо от срока действия патента;
- б) полной суммы налога, если патент получен на срок до 6 месяцев;
- в)  $1/3$  суммы налога, если патент получен на срок от 6 месяцев до календарного года;
- г)  $1/3$  или  $2/3$  суммы налога в зависимости от срока уплаты при условии патент выдан на срок от 6 месяцев до календарного года

### **1.23 Практические занятия по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)**

Система налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) предназначена для сельскохозяйственных производителей. Регулируется главой 26.1 НК РФ. <http://www.nalkod.ru/glava26-1> или

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

На ЕСХН могут перейти организации и предприниматели которые удовлетворяют ряду требований:

- доля реализации сельхозпродукции в общей выручке должна составлять не менее 70 %

- средняя численность работников за налоговый период (календарный год) не должна превышать 300 человек (если осуществляют рыбохозяйственную деятельность).

Налоговая ставка по ЕСХН составляет 6 % . Сумма налога определяется произведением ставки на налоговую базу (разница между доходами и расходами). Налог ЕСХН в бюджет уплачивается два раза в год. По итогам полугодия, не позднее 25 июля нужно перечислить в бюджет авансовый платеж, а по окончании года итоговую сумму (не позднее 31 марта следующего года).

Прочие налоги и сборы нужно платить в общем порядке. НДФЛ с зарплаты сотрудников организации уплачиваются как обычно. Взносы в фонды для налогоплательщиков рассчитываются и уплачиваются в общем порядке.

#### **Задача 1**

Организация ООО «Флора», перешла на уплату ЕСХН и произвела в отчетном налоговом периоде 20\_\_ году расходы на рекламу в размере 634600 руб. Выручка от основного вида деятельности ООО «Флора» - продажи овощами за налоговый

период 4 млн. руб. Определить сумму расходов на рекламу в ООО «Флора», признаваемую для целей расчета ЕСХН.

### **Задача 2**

По итогам года организация ООО «Сад-Огород» получила выручку в размере 14 млн. руб., в том числе от продажи сельскохозяйственной продукции 10,5 млн. руб. Определить может ли организация ООО «Сад-Огород» перейти на упрощенную систему налогообложения для сельскохозяйственных предприятий - ЕСХН.

### **Задача 3**

По итогам 20\_\_ года организация ООО «Арбуз» получила выручку в сумме 12,5 млн. руб., в том числе от продажи сельскохозяйственной продукции 2,7 млн. руб. Определить имеет ли право организация ООО «Арбуз» перейти на уплату ЕСХН.

### **Задача 4**

За полугодие 20\_\_ года у ООО «Сады эдема» по Книге учета доходов и расходов были отражены следующие данные:

- доходы 1 980 230 рублей;
- расходы 1 648 654 рублей

Определить размер авансового платежа у ООО «Сады эдема» по ЕСХН.

### **Задача 5**

Индивидуальный предприниматель ИП Разумов С.Т производит и реализует сельскохозяйственную продукцию. По итогам года в Книге учета доходов и расходов у ИП Разумов С.Т отражена сумма доходов, учитываемая для целей налогообложения 1 626 500 руб., сумма расходов, признаваемая для целей налогообложения 1180 140 руб. Определить сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем ИП Разумов С.Т

### **Задача 6**

Вид деятельности ООО «Карась» - рыболовное хозяйство. За предшествующий год у ООО «Карась» выявлен убыток в размере 450000 рублей.

В Книге учета доходов и расходов за отчетный 20\_\_ год были отражены следующие данные:

- доходы 7 650 000 рублей;
- расходы 6 100 000 рублей.

Авансовая уплата налога за первое полугодие составила 24000 рублей

Авансовая уплата налога за второе полугодие составила 17000 рублей

Определить сумму ЕСХН за отчетный период у ООО «Карась»

### **Задача 7**

У организации ООО «Сдобушка», применяющей ЕСХН. В Книге учета доходов и расходов за отчетный 20\_\_ год были отражены следующие данные:

по итогам первого полугодия:

доходы 520400 руб.

расходы 560 115 руб.;

по итогам года:

доходы 1040 300 руб.

расходы 940 000 руб.;

Определить сумму авансового платежа и ЕСХН по итогам года для ООО «Сдобушка».

### **Задача 8**

ООО «Нива» занимается производством муки из сырья собственного производства (выращивает ячмень, кукурузу, овес, рожь и пшеницу). Вся сельхозпродукция используется в качестве сырья для выпечки хлебобулочных изделий, который организация продает покупателям.

Доход, полученный ООО «Нива» в 20\_\_ году, составил 1 990 500 руб., в том числе:

- выручка от продажи хлебобулочных изделий - 1 610 000 руб.
- выручка от продажи работ (услуг) - 400 000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 280 500 руб.

Затраты ООО «Нива» за 20\_\_ год составили:

- на выращивание зерна - 600 000 руб.
- на производство муки - 500 000 руб.
- на производство хлебобулочных изделий - 500 000 руб.

с 1 января 20\_\_ года организация ООО «Нива» планирует перейти на уплату ЕСХН, выясните вправе ли она это сделать.

### **Задача 9**

По итогам предыдущего 20\_\_ года организация ООО «Сом», работающая на ЕСХН по Книге учета доходов и расходов получила убыток в размере 80 000 рублей. По итогам текущего 20\_\_года сумма доходов, учитываемая для целей налогообложения, 980 160 руб., сумма расходов, признаваемая для целей налогообложения - 820 950 руб. Определить сумму убытка переносимую на текущий и следующий год и сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет ООО «Сом».

### **Задача 10**

Организация ООО «Креветка» перешла на применение ЕСХН с 1 января 20\_\_ г. На момент перехода у ООО «Креветка» на балансе числится катер, первоначальная стоимость которого составляет 1220 000 руб. Этот объект находился в эксплуатации 18 месяцев, и амортизационные отчисления по нему линейным способом начисления амортизации составили \_\_\_\_\_ руб.. Срок полезного использования данного объекта составляет 60 месяцев.

А так же у ООО «Креветка» есть объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляет 800 000 руб. Этот объект находился в эксплуатации 9 месяцев, и амортизационные отчисления по нему составили \_\_\_\_\_рублей.



Требуется перевести объекты на ЕСХН, определить порядок признания расходов в целях обложения ЕСХН.

**1.24 Контрольные вопросы по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)**

- 1 Какой критерий дает право на применение ЕСХН?
- 2 Какие налоги заменяет к уплате налогоплательщику ЕСХН?
- 3 Какая глава налогового кодекса регламентируется ЕСХН в РФ?
- 4 Кто не имеет права работать по ЕСХН?
- 5 Какие формы документов используются сельскохозяйственными товаропроизводителями, уплачивающими ЕСХН?
- 6 Когда наступает утрата права на применение ЕСХН?
- 7 Что является объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом (ЕСХН)?
- 8 Как перейти на уплату ЕСХН?
- 9 Как учитываются расходы при ЕСХН?
- 10 Какие сроки уплаты единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)?
- 11 Как определяется сумма ЕСХН?
- 12 В каком размере установлена налоговая ставка для исчисления ЕСХН?
- 13 Налоговый период для ЕСХН?
- 14 Какой порядок учета убытка при ЕСХН?
- 15 Обязаны ли налогоплательщики ЕСХН вести бухгалтерский учет?
- 16 Дата получения доходов для налогоплательщиков ЕСХН?
- 17 Какие расходы при определении объекта налогообложения налогоплательщики ЕСХН уменьшают полученные ими доходы?
- 18 Налоговая база по ЕСХН?
- 19 Что относится к сельскохозяйственной продукции?

20 Какие организации и индивидуальные предприниматели признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?

**1.25 Тесты по теме: Специальная система налогообложения для предприятий малого бизнеса - упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (ЕСХН)**

1 Организация является налогоплательщиком ЕСХН, если доля выручки от реализации сельскохозяйственной продукции в общей выручке от реализации продукции не менее:

- а) 60%;
- б) 50%;
- в) 70%;
- г) 25%.

2 Переход на ЕСХН осуществляется:

- а) в принудительном порядке;
- б) в добровольном порядке;
- в) в добровольном порядке, при выполнении критериев главы 26.1 НК РФ.
- г) в соответствии с решением налоговой инспекции.

3 Обязательным условием для перехода на ЕСХН является средняя численность работников, за каждый из двух календарных лет, предшествующих подаче уведомления:

- а) не превышает 300 человек;
- б) превышает 300 человек;
- в) превышает 500 человек;
- г) не превышает 100 человек.

4 Сельскохозяйственными товаропроизводителями могут быть организации и индивидуальные предприниматели:

- а) производящие сельскохозяйственную продукцию;
- б) осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку (в том числе на арендованных основных средствах);
- в) реализующие эту продукцию;
- г) которые одновременно выполняют условия а), б) и в)

5 Индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате:

- а) транспортного налога;
- б) налога на землю;
- в) НДФЛ;
- г) водного налога.

6 Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате:

- а) транспортного налога;
- б) налога на землю;
- в) налога на добавленную стоимость;
- г) водного налога.

7 Отчетным периодом по ЕСХН является:

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

8 Обязательным условием для перехода на ЕСХН является в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации их уловов водных

биологических ресурсов и (или) произведенной собственными силами из них рыбной и иной продукции из водных биологических ресурсов за предшествующий год составляет не менее

- а) 60%;
- б) 50%;
- в) 70%;
- г) 25%.

9 Размер убытка, полученного в текущем налоговом периоде по ЕСХН, может уменьшать налогооблагаемую базу будущих налоговых периодов:

- а) только на 50%;
- б) на 100%;
- в) только на 70 %;
- г) 2 5%.

10 Ставка ЕСХН составляет:

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 15%;
- г) 20%.

## **2 Вопросы для подготовки к экзамену (зачету) по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения»**

1 Понятие малого предпринимательства и его характеристика

2 Критерии отнесения хозяйствующих субъектов к малым предприятиям в Российской Федерации

3 Факторы, определяющие роль малого бизнеса в экономике страны

4 Особенности малых предприятий по сравнению со средними и крупными предприятиями

5 Особенности, недостатки, проблемы при ведении малого бизнеса в РФ

6 Основные цели и принципы государственной политики в области развития малого бизнеса в РФ

7 Правовое и нормативное регулирование деятельности малого предпринимательства в России

8 Государственная поддержка малого бизнеса

9 Особенности функционирования малых предприятий, факторы, которые непосредственно отражаются на организации бухгалтерского учета

10 Разработка учетной политики малого предприятия

11 Рекомендованный рабочий план счетов малого предприятия и порядок его применения

12 Методы бухгалтерского учета в зависимости от временной определенности фактов хозяйственной деятельности: метод начисления и кассовый метод

13 Порядок применения кассового метода малым бизнесом

14 Упрощенная форма бухгалтерского учета для субъектов малого бизнеса.

15 Регистры упрощенной формы бухгалтерского учета

16 Общие правила применения и оформления ведомостей по учету имущества малого предприятия

17 Порядок ведения специального регистра упрощенной формы бухгалтерского учета - Книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности (К-1)

18 Правила ведение Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения

19 Ведение малым предприятием, применяющим упрощенную систему налогообложения, неотмененных законодательством участков бухгалтерского учета

20 Налоговая политика государства в отношении деятельности малого предпринимательства

- 21 Условия применения упрощенной системы налогообложения
- 22 Объект налогообложения при УСН. Ставки налога
- 23 Доходы, учитываемые при определении объекта налогообложения при УСН
- 24 Расходы, учитываемые при определении объекта налогообложения при УСН
- 25 Учет расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов для расчета налогооблагаемой базы при УСН
- 26 Случаи уплаты минимального налога при упрощенной системе налогообложения
- 27 Возникновение права на уменьшение налоговой базы суммы исчисленного налога при УСН
- 28 Согласно какому нормативному документу и в отношении каких видов предпринимательской деятельности может вводиться единый налог на вмененный доход
- 29 Объект налогообложения для применения ЕНВД (базовая доходность, корректирующие коэффициенты  $K_1$ , и  $K_2$ , физический показатель). Ставка налога
- 30 Порядок и правила уменьшения суммы исчисленного ЕНВД
- 31 Нормативные акты, регулирующие состав форм, сроки, объем и адреса предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности малым предприятием
- 32 Общие требования к самостоятельной разработке бланков форм бухгалтерской отчетности
- 33 Общие требования к предоставлению налоговой отчетности субъектами малого предпринимательства
- 34 Требования к заполнению и предоставлению Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому при УСН
- 35 Требования к заполнению и предоставлению Налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности

36 Другие формы налоговых деклараций, предоставляемых малыми предприятиями в налоговые органы. Налоговые санкции за непредставление налоговой декларации

37 Патентная система налогообложения

38 Порядок выдачи и оплаты патента

39 Основные принципы ЕСХН

40 Порядок расчета ЕСХН

### **3. Список литературы, рекомендуемой для выполнения практических занятий по дисциплине «Организация бухгалтерского учета при упрощенной системе налогообложения»**

#### **3.1 Основная литература**

1 Анциферова И.В., Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.В. Анциферова - М.: Дашков и К, 2017. - 556 с.: 60x84 1/16 ISBN 978-5-394-01988-3. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=945520>

2 Кондраков Н. П. , Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) [Электронный ресурс] / Н. П. Кондраков. - НИЦ ИНФРА-М, 2016. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=511230>

3 Петров А.М., Учет и анализ: Учебник / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 512 с.: 60x90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-905554-83-4, 400 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=494543>

4 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет и анализ: основы теории для бакалавров экономики: учебник для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров; Финансовый ун-т при Правительстве Рос. Федерации. - Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. - 302 с. : табл. - (Вузовский учебник). - Терминолог. слов.: с. 285-291. - Библиогр.: с. 292-298. - ISBN 978-5-9558-0327-2.

5 Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 681 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004888-8, 1000 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=450903>

6 Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс]: Учебное пособие /М. М. Газалиев, В. А. Осипов. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. - 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514638>

7 Малый бизнес в рыночной среде / Мамедова Н.А., Девяткин Е.А. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 152 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-16-105170-2. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=612686>

### **3.2 Дополнительная литература**

1. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ: [принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г.: одобр. Советом Федерации 29 нояб. 2011 г. : последняя редакция] // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2018. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению /под ред. А. С. Бакаева.- 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2011. - 174 с. - (Институт профессиональных бухгалтеров России).- (Правовая библиотека) - ISBN 978-5-9916-1274-6.

3. Вахрушина, М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс] / Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. - Вузовский учебник, 2010. <http://znanium.com/bookread2.php?book=207054>



4. Вест, А. Бизнес-план = A Business Plan : учеб.-практ. пособие: пер. с англ. / А. Вест .- 3-е изд. - М. : Проспект, 2005. - 232 с. - Парал. тит. л. на англ. яз. - Указ.: с. 218-224. - ISBN 5-7986-0086-6.
5. Газалиев, М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°». 2014. - 116 с. - ISBN 978-5-394-02502-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514638>
6. Горемыкин, В. А. Бизнес-план: методика разработки. 45 реальных образцов бизнес-планов / В. А. Горемыкин, А. Ю. Богомолов . - М. : Ось-89, 2002. - 864 с - ISBN 5-86894-597-2.
7. Ендовицкий, Д. А., Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: учебное пособие/ Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматуллина. - М: КноРус, 2008.-256с.
8. Жизненный цикл малого предприятия: раунд 2 / под общ. ред. А. А. Шамрая. - М. : Фонд "Либеральная миссия", 2010. - 244 с. - Прил.: с. 157-242 - ISBN 978-5-903135-17-
9. Иванова, О.Е. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебник/ О.Е. Иванова. - М.: РИОР: ИНФРА-М. 2018. -172с. -(Высшее образование). -DOI: <https://doi.org/10.12737/1746-3>
10. Касьянов, А.В. Все о малом предпринимательстве: Полное практическое руководство/ А.В.Касьянов. -М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. - 544 с.
11. Козлова, Ю.В. Учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс] : учеб. пособие/ Ю.В. Козлова. - Кемерово: КузГТУ имени Т.Ф. Горбачева, 2013. - 83 с. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/69460>
12. Кондраков, Н.П., Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учебное пособие. /Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. - М.: Проспект, 2014. – 640с. ISBN: 978-5-392-12338-4
13. Касьянова, Г.Ю., Упрощенная система налогообложения: практическое применение с учетом последних изменений/ под ред. Г.Ю.Касьяновой (13-е изд., перераб. и дополн.).-М.: АБАК, 2010.-232с.

14. Карпов, В.В., Малые предприятия: Правовое регулирование, налогообложение, бухгалтерский учет. Практическое пособие /В.В. Карпов, Н.В. Лукина. - М.: «Экономика и финансы», 2006.-528с.

15. Кувяткина, Н.Н., Санжаров А.А.Учет на предприятиях малого бизнеса [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Н.Н. Кувяткина, А.А .Санжаров - Москва: МИФИ, 2012.- 108 с. ISBN 978-5-7262-1801-4

<http://www.iqlib.ru/book/preview/8AE8B02D4ED84CBA55BFDC0BF742053>

16. Ланина, И. Б. Упрощенная система налогообложения / И. Б. Ланина. - М. : Финансовая газета, 2006. - 48 с - ISBN 5-7054-0037-3.

17. Новодворский, В.Д., Учет на предприятиях малого бизнеса /В.Д.Новодворский, Р.Л. Сабанин. - М.: Проспект, 2011. – 248с. ISBN: 978-5-482-01985-6

18. Самохвалова, Ю.Н. Упрощенная система налогообложения /Ю.Н.Самохвалова. - 6-е издание, перераб. и дополн. - М.:Дело и Сервис, 2010.- 320с.(Библиотека журнала «Консультант бухгалтера». Выпуск 2.)

19. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности: справ. пособие / сост. Д. В. Литвинов ; консалтинговая фирма "Эксельсиор". - СПб. : [Б. и.], 2005. - 88 с. - ISBN 3-76311-0016.

20. Уолтерс, Джейми С. Качественная эволюция малого бизнеса = Big Vision Small Business: 4 ключа к успеху без необходимости расширения компании / Джейми С. Уолтерс . - Днепропетровск : Баланс Бизнес Букс, 2004. - 296 с. - Парал. тит. л. на англ. яз.. - Предм. указ.: с. 259-264. - Библиогр.: с. 249-256. - ISBN 966-8644-13-1.

21. Налоговый Кодекс РФ гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» (введена Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2018.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

22. Налоговый Кодекс РФ гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (введена

Федеральным законом от 24.07.2002 N 104-ФЗ) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2018.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

23. Налоговый Кодекс РФ гл. 26.5 «Патентная система налогообложения» (введена Федеральным законом от 05 августа 2000 года N 117-ФЗ) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». - М.: Консультант Плюс, 1997-2018. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

24. Налоговый Кодекс РФ гл. 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)» (введена Федеральным законом от 05 августа 2000 года N 117-ФЗ) // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2018.- Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

25. Ильичева Е.В., Учет на предприятиях малого бизнеса: учеб. пособие для вузов/ Е. В. Ильичева, А. Ф. Виноходова. - Старый Оскол : ТНТ, 2006. - 432 с.

26. Совершенствование организации ведения бухгалтерского учета и отчетности на предприятии малого бизнеса [Электронный ресурс] / Лаборатория книги, 2012. - Режим доступа: <http://biblioclub.ru>

27. Трегубова, Л.А. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие. [Электронный ресурс]: учеб. пособие — Электрон. дан. - СПб. : СПбГЛТУ, 2010. - 88 с. - Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/45577>

### **3.3 Периодическая литература**

1 Бухгалтерский учет: ежемес. журн./ учредитель: Министерство финансов Российской Федерации. 2013 – 2018 г.г. - Режим доступа: <http://www.buhgalt.ru/>

2 Главбух ежемес. журн./ учредитель: изд-во «Аktion-МЦФЭР». 2011-2018г.г. - Режим доступа: <https://www.glavbukh.ru/>

3 Экономист e-mail: [economist-journal@ya.ru](mailto:economist-journal@ya.ru)

4 Экономический анализ. Теория и практика: ежемес. журн./ учредитель: ООО «Издательский Дом «Финансы и кредит».- 2013 – 2018 г.г. - Режим доступа: <http://fin-izdat.ru/journal/analiz/arch.php>

5 Российский налоговый курьер: ежемес. журн. /учредитель: Министерство финансов Российской Федерации. ООО «Актион бухгалтерия».- 2013 – 2018 г.г. - Режим доступа: <https://www.rnk.ru/>

6 Бухгалтер и компьютер: ежемес. журн./ учредитель: ООО Издательский дом «Бухгалтерия и банки».- 2013 – 2018 г.г. - Режим доступа: <http://www.pbu.ru/>

7 Вмененка учредитель: изд-во ООО «Актион бухгалтерия». - 1997–2018г.г. - Режим доступа: <https://e.26-3.ru/>

8 Упрощенка учредитель: изд-во «Актион бухгалтерия». - 1997–2018г.г. - Режим доступа: <https://www.26-2.ru/rubrika/32-envd>

9 Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение:. ООО Издательство «АЮДАР ПРЕСС». - Режим доступа <http://saldo.ru/zhuruprsisnal/index.ru.html> или [https://delpress.ru/журнал/Упрощенная\\_система\\_налогообложения\\_бухгалтерский\\_учет\\_и\\_налогообложение/архив](https://delpress.ru/журнал/Упрощенная_система_налогообложения_бухгалтерский_учет_и_налогообложение/архив)

### **3.4 Интернет-ресурсы**

1 Федеральные органы исполнительной власти РФ: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.gov.ru](http://www.gov.ru)

2 Министерство финансов Российской федерации: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)

3 Российский налоговый курьер при ФНС РФ: [официальный сайт журнала]. - Режим доступа: [www.rnk.ru](http://www.rnk.ru)

4 Интернет ресурс для аудиторов и бухгалтеров[официальный сайт]. - Режим доступа: [www.audit.ru](http://www.audit.ru)

- 5 Экономика и жизнь: [официальный сайт газеты]. - Режим доступа: [www.akdi.ru](http://www.akdi.ru)
- 6 Интернет ресурс для бухгалтеров: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.buh.ru](http://www.buh.ru)
- 7 Клерк -интернет ресурс для бухгалтеров: [официальный сайт]. - Режим доступа: [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)
- 8 Международная федерация бухгалтеров: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.ifac.org/>
- 9 Библиотека экономической и деловой литературы: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://ek-lit.agava.ru/books.htm>
- 10 Российская государственная библиотека:[официальный сайт]. - Режим доступа: <http://rsl.ru/>
- 11 Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.ipbr.org/>
- 12 Библиотека РАН:[официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.ban.ru/>
- 13 Словари и энциклопедии. - Режим доступа: <http://dic.academic.ru/searchall.php>
- 14 Служба тематических толковых словарей. - Режим доступа: <http://glossary.ru/>
- 15 Виртуальная экономическая библиотека. - Режим доступа: <http://econom.nsc.ru/jep/>
- 16 Федеральный образовательный портал - Экономика, Социология, Менеджмент. - Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru/>
- 17 Высшая школа экономики:[официальный сайт]. - Режим доступа: <https://www.hse.ru/>
- 18 Московский государственный университет им. МВ. Ломоносова:[официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.msu.ru/>
- 19 Проект института «Экономическая школа»: [официальный сайт]. - Режим доступа: <http://economicus.ru/>

### **3.5 Программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий**

1 Прикладной программный продукт 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях;

2 ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, 2018. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe

3 КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», 2018. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe

4 Специальная подборка правовых документов и учебных материалов [Электронный ресурс] : Программа информационной поддержки российской науки и образования 'КонсультантПлюс: Высшая школа': учеб. пособие для студентов юрид., финанс. и экон. специальностей / гл. ген. директор компании Д.Б. Новиков; Вып. 25; К весеннему семестру 2017-2018 учебного года. - [Б. м.] : КонсультантПлюс, 2017-2018. - 1 электрон. диск.- (Электронная библиотека студента).

5 Технорма/Документ [Электронный ресурс]: электронная версия библиографического указателя национальных стандартов Российской Федерации с возможностью просмотра полного содержания документов. Система содержит структурированный список всех стандартов, имеющих силу на момент выхода данной версии базы данных. / Разработчик Фирма «ИНТЕРСТАНДАРТ», Москва. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\gost\Install\ndoc\_setup.exe

# Приложение А

(обязательное)

## Книга регистрации хозяйственных операций ООО «Кредо» за отчетный период

Регистрация операций				Наличие и движение средств малого предприятия																			
№ п/п	Дата и номер документа	Содержание операций	Сумма	Основные средства		Амортизация основных средств		Вложения во внеоборотные активы		Материалы		НДС по приобретенным ТМЦ		Основное производство		Общехозяйственные расходы		Касса сч.50		Расчетный счет сч.51		Расчеты с поставщиками подрядч. 60	
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
		С-до на 1.01																					

Регистрация операций				Наличие и движение средств малого предприятия																			
№ п/ п	Дата и номер документа	Содержание операций	Сумма	Расчеты с покупателями заказч.сч.62		Расчеты с бюджетом		Расчеты с фондами ПФРФ		Расчеты с фондами ФСС и взнос		Расчеты с фондами ОМС		Расчеты по заработной плате		Расчеты с подотчетными лицами		Прочие дебиторы и кредиторы		Готовая продукция		Уставный капитал	
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44
		С-до на 1.01																					



Регистрация операций				Наличие и движение средств малого предприятия																			
№ п/п	Дата и номер документа	Содержание операций	Сумма	Нераспред. Прибыль (убытки)		Продажи		Прочие доходы и расходы		Прибыли убытки													
				Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт	Дт	Кт
1	2	3	4	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64
		С-до на 1.01																					

## Приложение Б

(обязательное)

### Оборотная ведомость по синтетическим счетам

№ счета	Наименование показателя (счета)	Остатки (сальдо) на начало периода		Обороты за месяц		Остатки на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01							
02							
08							
10							
19							
20							
25							
26							
43							
50							
51							
60							
62							
68							
69							
70							
71							
76							
80							
84							
90							
91							
99							
Итого							

# Приложение В

(обязательное)

## Бухгалтерский баланс субъектов малого бизнеса

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н,  
от 06.04.2015 № 57н)

на \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.  
 Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
 Организация ООО Волна по ОКПО \_\_\_\_\_  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
 Вид экономической деятельности производство по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
 Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
 Единица измерения: тыс. р. (млн. р.) по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
384 (385)		

Местонахождение (адрес)

Наименование показателя <sup>2</sup>	На _____ 20 ____ г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
<b>АКТИВ</b>			
Материальные внеоборотные активы			
Нематериальные, финансовые и прочие внеоборотные активы			
Запасы			
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Финансовые и другие оборотные активы			
<b>БАЛАНС</b>			
<b>ПАССИВ</b>			
Капитал и резервы			
Долгосрочные заемные средства			
Другие долгосрочные обязательства			
Краткосрочные заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Другие краткосрочные обязательства			
<b>БАЛАНС</b>			

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

“ ” 20 \_\_\_\_ г.