

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**

# **УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом  
федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования «Оренбургский государственный  
университет» для обучающихся по программам высшего  
образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2017

УДК 657.1(076.5)  
ББК 65.052.244я7  
Е 30

Рецензент - кандидат экономических наук Л.А. Свиридова

**Егорова Л.Г.**  
Е 30 Учет на предприятиях малого бизнеса: методические указания /  
Л.Г. Егорова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2017.- 49 с.

В методических указаниях приводятся задания и краткие пояснения для выполнения контрольной работы по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса».

Задания носят теоретический и практический характер, охватывают разные виды систем налогообложения и ведения учета на предприятиях малого бизнеса современного этапа развития экономики Российской Федерации. Методические указания предназначены для выполнения студентами заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657.1(076.5)  
ББК 65.052.244я7

© Егорова Л.Г., 2017  
© ОГУ, 2017

## Содержание

Введение.....	4
1 Общие сведения о содержании контрольной работы.....	5
1.1 Компетенции, реализуемые в ходе написания контрольной работы.....	5
1.2 Содержание контрольной работы (контрольные задания).....	6
1.3 Выбор варианта задания контрольной работы .....	8
1.4 Перечень теоретических вопросов для выполнения контрольной работы....	10
1.5 Рекомендации и задания для расчета практической части контрольной работы.....	13
2 Порядок оформления и защиты контрольной работы .....	33
2.1 Правила оформления контрольной работы.....	33
2.2 Порядок защиты контрольной работы.....	35
2.3 Вопросы к зачету по курсу «Учет на предприятиях малого бизнеса».....	36
3 Список литературы, рекомендуемой для выполнения контрольной работы.	39
3.1 Основная литература .....	39
3.2 Дополнительная литература .....	39
3.3 Периодическая литература .....	42
3.4 Интернет-ресурсы.....	43
3.5 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы современных информационных технологий.....	44
Приложение А Книга регистрации хозяйственных операций ООО «Волна» за отчетный период.....	45
Приложение Б Обратная ведомость по синтетическим счетам условного предприятия ООО «Волна» за отчетный период.....	48
Приложение В Бухгалтерский баланс субъектов малого бизнеса.....	49

## Введение

В результате развития среднего и малого бизнеса в Российской Федерации, появления новых и модернизации организационно-правовых и организационно-хозяйственных форм предприятий, постоянно растет спрос на специалистов (студентов-выпускников) в области экономики, в том числе специалистов в плане учетно-аналитической работы. Вследствие этого, очевидна настоятельная необходимость в повышении качества профессионального вузовского образования экономистов.

Сложности экономического образования по направлению «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» на современном этапе обусловлены переходом к международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) со всеми вытекающими последствиями для практической деятельности, а также переходом к двухуровневой подготовке специалистов по экономике.

Необходимо готовить специалистов не только с хорошими теоретическими, фундаментальными знаниями, но и с практическими навыками. Это означает, что специалист, которого готовит ВУЗ сегодня, не должен ограничиваться теоретическим знанием «техники и технологии» учета на предприятии, а обязан охватывать весь спектр возможных практических навыков работы на любом предприятии: от микропредприятия до крупной корпорации.

Информация, формирующаяся в процессе отражения фактов финансово-хозяйственной деятельности организации, используется как внутренними пользователями – для принятия управленческих решений, так и внешними пользователями для получения необходимой информации о контрагенте.

Дисциплина «Учет на предприятиях малого бизнеса» предусматривает изучение состава, принципов, требований, методов отражения в учете различных участков хозяйственной деятельности предприятий малого бизнеса. Определяет технику, порядок, сроки формирования первичной учетной документации по каждому разделу учета, а также теоретические и методологические принципы

формирования и обобщения информации о показателях хозяйственно-финансовой деятельности малых предприятий различных форм собственности в регистрах бухгалтерского учета.

Изучение данной дисциплины является необходимым условием фундаментальной подготовки экономиста направления подготовки 38.03.01 - Экономика, степени бакалавр, профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», что позволяет студенту овладеть практическими навыками составления бухгалтерских проводок, и оформления бухгалтерских документов по конкретным ситуационным задачам и формирование учетных регистров, что позволяет закрепить теоретические знания научных основ дисциплины. Применение различных методик и вариантов решения задач по дисциплине поможет студенту анализировать, делать выводы по полученным результатам, выбирать оптимальные пути решения для малого бизнеса в области организации учетно-аналитических процедур, что также способствует развитию профессионального суждения.

## **1 Общие сведения о содержании контрольной работы**

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

Выполнение контрольной работы по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» направлено на формирование у студентов умения и навыков, способствующих развитию компетенций, предусмотренных при изучении дисциплины. Компетенции, реализуемые в ходе выполнения заданий контрольной работы, приведены в таблице 1.

Таблица 1 - Компетенции, реализуемые в ходе выполнения контрольной работы

Шифр	Реализуемые компетенции	Планируемые результаты выполнения контрольной работы по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
1	2	3
ОПК-4	способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность	<b>Знать:</b> Нормативные положения, регулирующие организацию и методологию бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий. <b>Уметь:</b> Обосновывать выбор альтернативных способов оценки и ведения учета активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни на предприятиях малого бизнеса при разных системах налогообложения <b>Владеть:</b> Общими принципами построения системы документального оформления операций финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий в зависимости от выбранной системы налогообложения и приоритетных задач предприятия малого бизнеса.
ПК-14	способностью осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	<b>Знать:</b> Общие принципы и правила формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета <b>Уметь:</b> Отражать в системе бухгалтерского учета операции хозяйственно-финансовой деятельности малых предприятий по общей и упрощенным системам учета, отчетности и налогообложения <b>Владеть:</b> Навыками отражения в первичных документах и на счетах бухгалтерского учета операций предприятия малого бизнеса
ПК-15	способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	<b>Знать:</b> - Общий порядок проведения инвентаризации активов и обязательств предприятия малого бизнеса <b>Уметь:</b> Отражать на счетах бухгалтерского учета результаты проводимых инвентаризаций <b>Владеть:</b> Навыками порядка заполнения регистров по итогам инвентаризации имущества и обязательства малых предприятий
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и оформлять бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	<b>Знать:</b> Нормативные положения, регулирующие порядок организации расчетных операций на предприятиях малого бизнеса. <b>Уметь:</b> Осуществлять расчеты по начислению различных налогов в бюджет при разных системах налогообложения малого бизнеса, производить вычисление взносов в фонды социального страхования и обеспечения по разным категориям работодателей. <b>Владеть:</b> Навыками оформления платежных документов по перечислению платежей в бюджеты различного уровня и в фонды социального страхования и обеспечения.
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный	<b>Знать:</b> Перечень и состав бухгалтерской и статистической отчетности для предприятий малого бизнеса, применяющих разные системы налогообложения <b>Уметь:</b> Формировать и отражать на счетах бухгалтерского учета финансовый результат хозяйственной деятельности

Шифр	Реализуемые компетенции	Планируемые результаты выполнения контрольной работы по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций
1	2	3
	период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	за отчетный период для предприятий малого бизнеса <b>Владеть:</b> Навыками заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций для разных систем налогообложения малого бизнеса

В результате выполнения и защиты контрольной работы по изучаемой дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» бакалавры должны:

Знать:

- порядок нормативного регулирования деятельности и ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации для предприятий малого бизнеса;
- различные варианты систем налогообложения для предприятий малого бизнеса, их различия, возможности применения разными субъектами, достоинства и недостатки использования.

Уметь:

- продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии на предприятиях малого бизнеса;
- выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, связанных с функционированием малых предприятий;
- понимать, применять и критически оценивать действующие положения, связанные с деятельностью и учетом на предприятиях малого бизнеса;
- формировать, анализировать и контролировать информацию о фактах хозяйственной жизни предприятий малого бизнеса в учетных регистрах для ее последующего отражения в финансовой отчетности.

Владеть:

- практическими навыками ведения учета операций на предприятиях малого бизнеса;
- пониманием основных концепций бухгалтерского учета; способностью подготавливать информацию функционирования малого бизнеса для ее отражения в

бухгалтерской (финансовой) и другой отчетности, предоставляемой внутренним и внешним пользователям.

Приобрести опыт ведения бухгалтерского учета и расчета налогов для организаций малого бизнеса.

## **1.2 Содержание контрольной работы (контрольные задания)**

Задания, выполняемые студентами в процессе решения контрольной работы, составлены с целью систематизации их теоретических знаний и практических навыков в области бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

В контрольном задании требуется:

1 Раскрыть три теоретических вопроса, соответствующих варианту контрольной работы и охватывающих разные системы налогообложения на предприятиях малого бизнеса или деятельность индивидуального предпринимателя (ИП).

2 Решить ряд ситуационных задач, обязательно включающих общую систему налогообложения, упрощенную систему налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Контрольные практические задания составлены на ситуационных примерах абстрактных предприятий малого бизнеса и ИП. Цифровой материал носит условный характер. При выполнении контрольного задания следует руководствоваться приведенными методическими указаниями, учебной литературой, нормативными и законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса.

Выполнение заданий предполагает изучение содержания курса в полном объеме, переработку лекционного материала и рекомендуемой литературы, законодательных и нормативных актов по учету на предприятиях малого бизнеса.



В конце контрольной работы следует указать список литературы, применяемый при освещении теоретических вопросов и решении практических задач.

### 1.3 Выбор варианта задания контрольной работы

Для каждого студента номер варианта контрольной работы устанавливается по 2 последним цифрам номера зачетной книжки из данных таблицы 1. По горизонтали в таблице определяется 10 практических вариантов, по вертикали – 10 теоретических вариантов заданий.

Например, если в зачетной книжке последние цифры 36, то студент выполняет теоретические вопросы под цифрой 4, а практический вариант - под цифрой 6.

Работы, выполненные не по своему варианту, на проверку не принимаются.

При отсутствии зачетной книжки (перевод с другого направления обучения или ВУЗа, потеря и т.п.) вариант определяет ведущий преподаватель. Изменение варианта при выполнении работы не допускается. Вариант работы обязательно отражается на титульном листе контрольной работы.

Таблица 2 - Выбор номера контрольной работы по номеру зачетной книжки

		ПРАКТИЧЕСКИЕ ВАРИАНТЫ РАБОТЫ									
		1	2	3	4	5	↑ 6	7	8	9	10
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВАРИАНТЫ РАБОТЫ	1	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
	2	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
	3	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
	4 ←	<del>31</del>	<del>32</del>	<del>33</del>	<del>34</del>	<del>35</del>	<b>36</b>	37	38	39	40
	5	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
	6	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
	7	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70
	8	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80
	9	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90
	10	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100

## **1.4 Перечень теоретических вопросов для выполнения контрольной работы**

В контрольной работе для заочной формы обучения необходимо раскрыть три теоретических вопроса из разных областей создания или функционирования малого бизнеса или ИП. Приведенный перечень является примерным и при согласовании с преподавателем вопросы могут быть скорректированы или заменены, если очевидна связь с будущим исследованием выпускной квалификационной работы. Теоретические вопросы не должны быть объемными, но в то же время должна быть четко раскрыта суть излагаемой темы. Ведущим преподавателем может быть сокращен перечень рассматриваемых теоретических вопросов.

### Вариант 1

- 1 Субъекты малого предпринимательства: понятие и сущность
- 2 Бухгалтерский учет разных активов (материальных запасов, основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений) при упрощенной системе налогообложения, отличие от общего режима налогообложения
- 3 Единый налог на вмененный доход: порядок уплаты и особенности отражения в учете

### Вариант 2

- 1 Специальный режим налогообложения для малого бизнеса – единый налог на вмененный доход
- 2 Доходы и расходы при упрощенной системе налогообложения, отличие их учета от других систем налогообложения
- 3 Кассовый метод учета доходов и расходов на предприятиях малого бизнеса

### Вариант 3

1 Государственная поддержка субъектов малого бизнеса на современном этапе развития экономики РФ: планы и реалии

2 Порядок использования налоговой системы в виде единого налога на вмененный доход: правовая база регулирования

3 Проблемы и достоинства автоматизации бухгалтерского учета на предприятиях малого и среднего бизнеса

### Вариант 4

1 Порядок регистрации субъектов малого бизнеса, процедура постановки малого предприятия на учет в налоговом органе

2 Нормативная база регулирования применения специального режима налогообложения – УСН

3 Использование автоматизированных информационных систем предприятиями малого и среднего бизнеса: достоинства и недостатки

### Вариант 5

1 Формирование учетной политики субъектов малого бизнеса, особенности и отличия от субъектов крупного предпринимательства

2 Критерии применения и прекращения использования упрощенной системы налогообложения субъектами малого предпринимательства

3 Сущность назначение Федерального закона «О государственной поддержке малого предпринимательства в РФ»

### Вариант 6

1 Правила расчета и уплаты единого налога при применении УСН

2 Бухгалтерские учетные регистры, используемые малым бизнесом

3 Правовое регулирование аспектов создания и функционирования деятельности субъектов малого предпринимательства

#### Вариант 7

- 1 Последовательность расчета и уплаты единого налога при применении специальной налоговой системы для предприятий малого бизнеса - ЕНВД
- 2 Специфический учетный регистр - Книга учета доходов и расходов.
- 3 Использование упрощенной формы учета при общей системе налогообложения на предприятиях малого предпринимательств

#### Вариант 8

- 1 Особенности организации налогового учета и применения положений по бухгалтерскому учету при общем режиме налогообложения для малого бизнеса
- 2 Порядок заполнения и сдачи налоговой декларации по ЕНВД
- 3 Содержание и сущность главы 26.5 Налогового Кодекса Российской Федерации «Патентная система налогообложения» для индивидуальных предпринимателей

#### Вариант 9

- 1 Особенность формирования бухгалтерской отчетности для предприятий малого бизнеса
- 2 Порядок расчета и уплаты единого сельскохозяйственного налога
- 3 Сущность и содержание главы 26.2 Налогового Кодекса Российской Федерации «Упрощенная система налогообложения»

#### Вариант 10

- 1 Особенности организации бухгалтерского и налогового учета для субъектов малого предпринимательства
- 2 Возможность перехода и применения ЕСХН малым бизнесом
- 3 Объекты налогообложения при патентной системе для индивидуальных предпринимателей, порядок расчета патента

## **1.5 Рекомендации и задания для расчета практической части контрольной работы**

Большинство предприятий малого бизнеса выбирают общую систему налогообложения (ОСНО), которая предусматривает расчет и уплату всех налогов, предусмотренных для коммерческих предприятий законодательством. Кроме того, данная система предусматривает ведение бухгалтерского учета с использованием Плана счетов.

К недостаткам данной системы для малого бизнеса можно отнести:

- наличие бухгалтерской службы (бухгалтера, сторонней организации, ведущей бухгалтерский учет)

- необходимость расчета налогов: налога на прибыль, НДС.

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

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

- возможность 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 могут не применять ряд положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 18/01 «Учет налога на прибыль», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и т.п.) или применять положения по учету в упрощенном варианте (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, которые работают на 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 элементарной формой ведения бухгалтерского учета на предприятиях, где количество хозяйственных операций минимально (до 30 операций в месяц) является простая форма учета без применения учетных регистров. В этом случае предприятие все операции сразу фиксирует в Книге (журнале) хозяйственных операций. Эта Книга – комбинированный регистр синтетического и аналитического учета. В ней отражаются все применяемые предприятием хозяйственные операции за месяц (Приложение Б). 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.

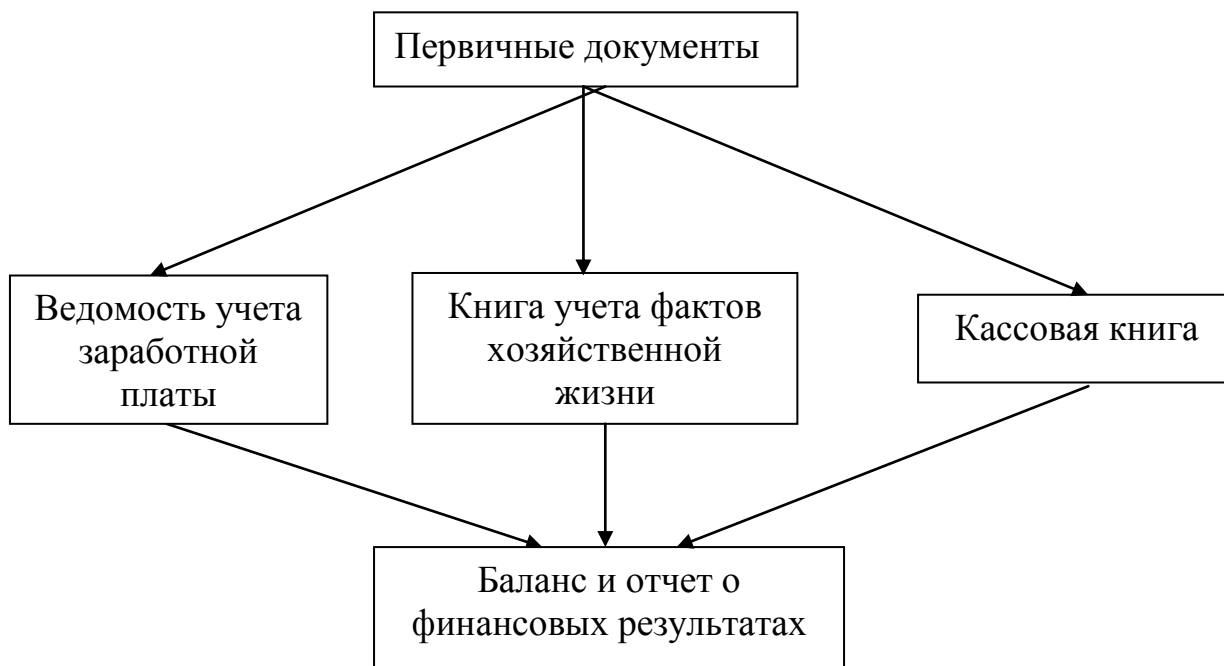


Рисунок 1 – Схема простой формы учета без использования учетных регистров

**Задание по ОСНО.** В контрольной работе все студенты выполняют единую задачу по упрощенной форме ведения бухгалтерского учета по общей системе налогообложения:

Условное предприятие применяет простую форму ведения бухгалтерского учета (без использования учетных регистров), поэтому для решения задачи необходимо использовать таблицу формы «Книга учета хозяйственных операций», рекомендуемую для учета на малых предприятиях (приложение Б). В «Книге учета хозяйственных операций» нужно подсчитать обороты по счетам и определить сальдо конечное для формирования бухгалтерского баланса. Для этого последовательно необходимо:

1 Составить начальный баланс условного предприятия ООО «Волна» на 01.01.20\_\_г. (текущего года написания работы). Исходные данные для расчета представлены в таблице 2. По показателям данной таблицы студенту необходимо определить, с какой суммой прибыли или убытка условное предприятие ООО «Волна» начинает деятельность текущего периода. Расчет должен быть основан на главном правиле бухгалтерского баланса: равенстве актива и пассива. Показатели таблицы 2 необходимы в дальнейшем для формирования числовых данных бухгалтерского баланса ООО «Волна» на начало отчетного периода.

Таблица 2 – Данные начального баланса ООО «Волна» на 01.01.20\_\_г.

Хозяйственные средства	Сумма, р.
1 Станки и оборудование, применяемые для производства продукции	70000=
2 Материалы для производства продукции ООО «Волна»	10000=
3 Расчетный счет	25000=
4 Уставный капитал	80000=
5 Задолженность поставщикам за поставленные материалы	5000=
6 Задолженность покупателей за проданную продукцию ООО «Волна»	12000=
7 Прибыль (убыток)	?

2 Учесть хозяйственные операции на малом предприятии ООО «Волна», которое занимается изготовлением продукции, используя для производственной деятельности минимальное видовое количество материалов. В работе необходимо составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям, определяя неизвестные суммы. Данные для расчета сумм операций (по вариантам) представлены в таблицах 3 и 4 (неизвестные суммы, которые необходимо

рассчитать в таблице отмечены знаком «?»). Журнал хозяйственных операций как учетный регистр при простой форме не используется, но при обучении является вспомогательным документом для контроля правильности составления бухгалтерских записей и расчета неизвестных сумм.

3 По соответствующему варианту работы студентам необходимо определить суммы отчислений на социальное страхование и обеспечение (по установленным законодательством на данный момент ставкам (процентам)). Отчисления в фонды в работе должны быть определены и расписаны по видам (субсчетам). Далее нужно рассчитать себестоимость выпускаемой предприятием готовой продукции, установить с каким результатом сработало условное предприятие за отчетный период: получена прибыль (убыток) от продажи продукции и ее сумма.

Таблица 3 - Данные для расчета хозяйственных операций по вариантам

Показатели	Вариант практической части контрольной работы									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Зарплата работников основного производства, тыс. р.	132,0	128,0	136,0	134,0	121,0	125,0	130,0	148,0	150,00	133,0
2. Выручка за проданную продукцию, тыс. р.	708,0	900,0	749,3	814,2	944,0	990,0	873,2	979,4	1062,0	826,0
3. Способ списания общехозяйственных расходов на	себестоимость	продажу	себестоимость	продажу	себестоимость	продажу	себестоимость	продажу	себестоимость	продажу

4 По заполненным данным таблицы 4 необходимо заполнить регистр простой формы учета для предприятий малого бизнеса, работающих по общему режиму налогообложения: «Книга учета хозяйственных операций» ООО «Волна» за отчетный период. Форма регистра представлена в Приложении Б.



Таблица 4 - Хозяйственные операции за январь ООО «Волна»

Содержание хозяйственных операций	Дт	Кт	Сумма, р.
1	2	3	4
Получен счет поставщика на объект о.с., не требующий монтажа: Стоимость объекта НДС Оплачен счет поставщика			130000= ? ?
Акцептован счет транспортной организации за доставку объекта (к операции 1): Стоимость услуг НДС Оплачен счет транспортной организации			10000= ? ?
Принят в эксплуатацию приобретенный объект основных средств			?
Поступили материалы от поставщика: Стоимость материалов НДС Произведена оплата за материалы поставщику			200000= ? ?
Возмещен НДС из бюджета по приобретенным материалам и основным средствам			?
Отпущены и израсходованы материалы на основное производство			180000=
Получены наличные деньги в кассу с р/счета на текущие расходы			17000=
Израсходовано из подотчетных сумм: - на приобретение канцтоваров - на оплату ремонта офисной техники			12000= 2400=
Инвентарь и хозяйственные принадлежности сданы в эксплуатацию, и стоимость их списана на затраты			12000=
Начислена амортизация основных средств: - основного производства - хозяйственного значения			3000= 1000=
Начислена заработная плата работникам: - производства - управления			вариант 30 000=
Рассчитать отчисления от заработной платы в фонды социального страхования и обеспечения (обязательно расписать по фондам, при этом в ФСС РФ от несчастных случаев расчет провести по ставке 1 класса риска - 0,2%) работников: - основного производства - управления			вариант  ? ?
Удержан из заработной платы НДФЛ			18000=
Списаны общехозяйственные расходы (по вариантам)			?
Оприходована готовая продукция (по фактической себестоимости)			?
Предъявлен счет покупателям за готовую продукцию			вариант
НДС по реализованной продукции			?
Списана фактическая стоимость продукции, проданной со склада			?
Отражен финансовый результат от реализации продукции			?
Поступила выручка от реализации изделий по всем выполненным заказам (включая НДС): В кассу На расчетный счет			118000= 590000=

5 Составить оборотно-сальдовую ведомость условного предприятия ООО «Волна» за отчетный период (Приложение В). Оборотная ведомость формируется по всем синтетическим счетам условного предприятия ООО «Волна» (по счетам, на которых отражены средства начального баланса и хозяйственные операции за отчетный период).

6 Составить промежуточный баланс условного предприятия ООО «Волна» на две даты: 01.01 20\_\_ г (начальные данные работы) и 01.02.20\_\_ г. (расчетные данные) по установленной законодательством форме для предприятий малого бизнеса (Приложение Г).

Необходимо помнить, что форма бухгалтерского баланса может изменяться, дополняться, редактироваться Министерством финансов РФ. Поэтому перед заполнением данного регистра необходимо уточнить приведенную в приложении Г форму с действующей на момент выполнения работы.

Кроме ОСНО в Российской федерации установлены для малого бизнеса другие системы налогообложения. Самыми распространенными для коммерческих предприятий и индивидуальных предпринимателей являются упрощенная система налогообложения (УСН) и единый налог на вмененный доход (ЕНВД).

Упрощенная система налогообложения предусмотрена и регулируется гл. 26.2 НК РФ.

Упрощенная система налогообложения - это специальный налоговый режим, применяемый организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно наряду с иными режимами налогообложения. Суть данного налогового режима 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 налог, исчисляемый по результатам деятельности за налоговый период. Необходимо отметить, что другие налоги (транспортный, налог на имущество и т.п.), от которых не освобождает УСН, платятся в соответствии с установленным порядком.

В качестве объекта 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 являются доходы, единый налог уплачивается по ставке 6% (п. 1 ст. 346.20 НК РФ). Планируется снижение до 3%.

Если же объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере от 5% до 15%.

Ставки по УСН могут законодательно изменяться, поэтому при расчетах их необходимо проверить и при необходимости скорректировать.

Применять 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 2017г. - до 90 млн. рублей.

Чтобы перейти в 2018 году на УСН, предельный доход должен быть не более 112,5 млн.р.

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 налогоплательщиков, которые до перехода на упрощенную систему налогообложения при исчислении налога на прибыль использовали метод начислений, появляется необходимость определенным 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 п. 1 ст. 346.25 НК РФ.

Особым является и учет основных средств и НМА. Объекты внеоборотных активов, приобретенные и оплаченные до перехода на УСН, принимаются к налоговому учету по остаточной стоимости, порядок определения которой зависит от того, какую систему налогообложения организация применяла до УСН.

В соответствии со статьей 346.16 НК РФ стоимость объектов, приобретенных до УСН, списывается в расходы в следующем порядке, указанном в таблице 5.

Таблица 5- Порядок списания стоимости основных средств в расходы при УСН

Срок полезного использования основного средства	Процент от остаточной стоимости О.С. и НМА, включаемый 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

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

Сложностью применения данной 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 ЕНВД, так как данная система налогообложения проста в расчетах и составлении отчетности.

Единый налог на вмененный доход является добровольным режимом налогообложения, действие которого продлено до 2020 года. Регулируется главой 26.3 НК РФ.

Суть данной системы: ряд налогов (для ИП – НДФЛ, НДС, для организаций – налог на прибыль, НДС) по определенным видам деятельности заменяется уплатой

единого налога, который рассчитывается не с фактически полученного, а с вмененного дохода, т.е. с того, который предполагается организацией или индивидуальным предпринимателем получить. Данная система устанавливается законами субъектов Российской Федерации. Ограничения в применении ЕНВД установлены статьей 246.26 НК РФ.

Вмененный доход определяется как произведение базовой доходности по определенному виду деятельности за налоговый период и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Показатели для расчета приводятся в НК РФ и конкретизируются в законодательном акте определенного субъекта федерации. Налог рассчитывается за квартал по формуле:

$$\text{ЕНВД} = \text{ВД} * \text{ФП} * \text{К1} * \text{К2} * \text{Сн}, \quad (1)$$

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 определяется суммированием физических показателей за 3 месяца квартала;

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

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 2017 год установлена в значении 15%).

Конкретные значения коэффициента К2 определяются правовыми актами муниципальных районов, городских округов, городов (формула 2), а для всех категорий налогоплательщиков в НК РФ значение коэффициента установлено 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.

Рассчитанное значение 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».

Причем, если работает сам предприниматель, все взносы в фонды уменьшают сумму налога в полном объеме (100%); если у ИП есть наемные работники, то взносы, вместе с больничными, выплаченными работникам, не могут уменьшить налог более чем на 50 %.

Дальнейшее выполнение контрольной работы предусматривает решение двух задач по УСН и двух задач по ЕНВД. При решении задач по УСН в ответе необходима ссылка на соответствующую решению статью Налогового кодекса. Для каждого варианта предлагается свой набор задач:

## Вариант 1

### Задание по УСН

**Задача 1:** ООО “Калиостро” в 20\_\_ году приобрело исключительное право пользования программным обеспечением на общую сумму 236 000 рублей, включая НДС. В год приобретения, 20\_\_ году сумма начисленной амортизации составила 12490 рублей. В следующем, 20\_\_ году общество ООО “Калиостро” перешло на УСН. Каким образом будет учитываться объект НМА при упрощенной системе налогообложения?

**Задача 2:** Предприятие малого бизнеса АО «АмелиЯ» перешло на УСН с 1 января 20\_\_ года. Объектом налогообложения при УСН выбраны доходы за вычетом величины осуществленных расходов. АО «АмелиЯ» производит пошив эксклюзивной женской одежды. В течение отчетного периода было изготовлено и реализовано продукции на общую сумму 2400000 р. В феврале этого года было приобретено раскройное оборудование, стоимостью 89 000 р. (сроком полезного использования 2,8 года). За отчетный период была начислена зарплата работникам на сумму 564 327 р., уплачены страховые взносы в фонды на сумму 193 000 р., выданы пособия по временной нетрудоспособности (за счет средств работодателя) на сумму 26 000 р., приобретена ткань (шерсть и шифон) для пошива одежды на сумму 160000 р. Необходимо рассчитать сумму единого налога при УСН, которая подлежит перечислению в бюджет АО «АмелиЯ» при действующей ставке налога.

### Задание по ЕНВД

**Задача 1:** ООО “АС-Пилот” осуществляет перевозку пассажиров в городе Оренбурге. Определить сумму ЕНВД, с учетом того, что в 1 квартале 20\_\_ г. у ООО “АС-Пилот” было 16 машин, сумма уплаченных страховых взносов в фонды составила 124 000 рублей.

**Задача 2:** Рассчитать налог для ООО «Рай», арендующего 98 м<sup>2</sup> в мебельном торговом комплексе г. Оренбурга. В III квартале отчетного 20\_\_ года фирма работала в следующем режиме: июль - 22 рабочих дня, август - 23 дня, сентябрь - 20 дней.

## Вариант 2

### Задание по УСН

**Задача 1:** В конце ноября 20\_\_ г. ООО "Траст" получило от ООО «Стек» предоплату за продукцию в сумме 100000 р. С 1 января следующего 20\_\_ г. ООО "Траст" перешло на другой налоговый режим - УСН. При какой системе налогообложения будут признаны доходы в виде полученной предоплаты?

**Задача 2:** В ноябре 20\_\_ г. ООО «Кресска» оформило договор с АО «Штерн» на оказание производственных услуг. ООО «Кресска» с 1 января следующего 20\_\_ г. перешло на УСН. 17 января 20\_\_ г. услуги были оказаны и контрагентом двусторонне был подписан акт приемки-сдачи полученных услуг. 24 февраля 20\_\_ г. ООО «Кресска» произвело оплату оказанных услуг. При каком режиме налогообложения ООО «Кресска» должно учесть расход по оплате услуг?

### Задание по ЕНВД

**Задача 1:** У организации «Мир» два магазина розничной торговли. Площади торгового зала: магазина №1 = 75 м<sup>2</sup>., магазина №2 = 60 м<sup>2</sup>. Штат работников 15 человек. Сумма уплаченных взносов в фонды социального страхования за квартал составила 123 600 р. Какую сумму заплатит «Мир» в бюджет?

**Задача 2:** ИП Кригер С.Т. - плательщик ЕНВД оказывает автотранспортные услуги по перевозке пассажиров. Количество посадочных мест 13 штук. Перевозка осуществляется в пос. Пригородный г. Оренбурга. Определить сумму ЕНВД за первый квартал отчетного года, которую заплатит в бюджет ИП Кригер С.Т.

## Вариант 3

### Задание по УСН

**Задача 1:** В декабре 20\_\_ г. ООО "Рай" оказало услуги ООО «Гай» на сумму 100000 р.. ООО "Рай" с 1 января следующего года перешло на УСН. 20 января "Рай" получило оплату за оказанные услуги. При каком режиме будут признаны доходы?

**Задача 2:** До 1 января 20\_\_ г. ООО «Цветик» применяло общий режим. Со следующего 20\_\_ г. до последующего 20\_\_ г. (полный год) - использовало УСН. С



20\_\_ г. ООО «Цветик» вернулось на общий режим налогообложения. На 1 января 20\_\_ г. (на момент перехода на УСН) на балансе ООО «Цветик» числился полностью оплаченный станок со сроком полезного использования 48 месяцев, остаточная стоимость которого составляла 700000 р. Произвести перевод станка на УСН и обратно.

### **Задание по ЕНВД**

**Задача 1:** Рассчитать налог для ИП Иванов А.П., который осуществляет розничную торговлю вычислительной техникой, теле и радио товарами и средствами связи в магазине с площадью торгового зала 50 м<sup>2</sup> в городе Оренбурге, за первый квартал 20\_\_ года.

- заработная плата, начисленная работникам за 1-й квартал: - 600000 рублей;
- тариф страховых взносов в ФСС РФ от несчастных случаев - 0,2%;

Все остальные взносы начислены и уплачены по действующим ставкам.

**Задача 2:** ИП Быкова А.А. осуществляет услуги по перевозке транспортом пассажиров в г. Оренбурге. В собственности ИП Быкова А.А. имеется 6 автомобилей. В августе один автомобиль был продан, а в сентябре, в связи с увеличением цен на ГСМ был продан еще один автомобиль.

Сумма уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 76 786 р. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 20\_\_ года.

### **Вариант 4**

#### **Задание по УСН**

**Задача 1:** ООО «Изумруд» с нового календарного года перешло с общей системы налогообложения на УСН. В течение предшествующего налогового периода ООО «Изумруд» получило денежные средства в сумме 26 000 р. (без учета НДС) в счет предоплаты за товары, поставка которых произойдет уже в период применения УСН. При каком режиме следует учесть данные доходы?

**Задача 2:** ИП Кравчук Г.Г. применяет УСН. Объектом налогообложения предприниматель выбрал доходы, уменьшенные на величину расходов.

В 1 квартале текущего года ИП Кравчук Г.Г. были произведен ряд операций:

1 Получена предоплата под предстоящую поставку товаров - 120 000 рублей.

2 Продана оптовая партия продукции - 500 000 рублей.

3 Получены от АО «Граф»-поставщика пени и штрафы за нарушение обязательств – 5 000 рублей.

4 Выдана зарплата и премия за год работникам ИП Кравчук Г.Г. - 162 400 р.

5 Приобретены канцелярские товары - 4 500 рублей.

6 Приобретен станок - 55 000 рублей, со сроком полезного использования 5 лет. Дата приобретения и оплаты - 1 февраля, дата ввода в эксплуатацию - 3 февраля.

До перехода на УСН ИП Кравчук Г.Г. приобрел автомобиль стоимостью 80 000 рублей. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 52 000 рублей. Срок полезного использования автомобиля - 4 года. Определить сумму налога, которую заплатит в бюджет ИП Кравчук Г.Г. при УСН.

### **Задание по ЕНВД**

**Задача 1:** ООО «ИнформТранс» оказывает услуги по размещению рекламы на транспортных средствах (ТС). Для размещения рекламы ООО «ИнформТранс» использовались транспортные средства: январь - 12 ТС, февраль – 10 ТС, март – 12 ТС. Сумма уплаченных страховых взносов за первый квартал составила 17000р. Рассчитать какую сумму ЕНВД ООО «ИнформТранс» должно уплатить в бюджет.

**Задача 2:** ООО «Алена» торгует детской мебелью в г.Оренбурге через торговые залы, площадью торгового зала 65 м<sup>2</sup>. Сотрудников в ООО «Алена» 12 человек. Сумма уплаченных взносов за II квартал составила 42 тыс. р. Рассчитать сумму ЕНВД, которую ООО «Алена» заплатит во втором квартале отчетного года.

## **Вариант 5**

### **Задание по УСН**

**Задача 1:** ООО «Тролль» в текущем налоговом периоде перешло с общей системы налогообложения на упрощенный режим - УСН.

В период применения общего режима налогообложения ООО «Троль» выдало аванс - 137 000 р. под оказание услуг, но сама услуга была оказана в период применения «упрощенки». При каком режиме ООО «Троль» надо учесть эти расходы?

**Задача 2:** В 20\_\_году ЧОП «Скорпио» применяло УСН. С 1 января 20\_\_ перешло на ОСНО, при этом в 20\_\_ году (когда ЧОП «Скорпио» было на УСН) оказаны услуги покупателю. 5 января 20\_\_ г (работая на ОСНО) на расчетный счет ЧОП «Скорпио» поступили денежные средства от покупателя за услуги. При какой системе у ЧОП «Скорпио» будут признаны доходы?

### **Задание по ЕНВД**

**Задача 1:** ООО «Элегия» оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов. Количество автомобилей 12 шт., штат сотрудников 18 человек. Сумма начисленных взносов за квартал 76 тыс.р. Определить величину вмененного дохода и сумму налога на вмененный доход.

**Задача 2:** ООО «Пятачок» занимается розничной торговлей кондитерских изделий (площадь торгового зала 70м<sup>2</sup>). Место расположения ООО «Пятачок» – село Искра Оренбургской области. За третий квартал 20\_\_ г. ООО «Пятачок» уплачены страховые взносы на сумму 42 000 р.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет обществом ООО «Пятачок» за третий квартал 20\_\_ г.

## **Вариант 6**

### **Задание по УСН**

**Задача 1:** ООО «Винтаж» с 01.01.\_\_ г. переведено на УСН.

Доход ООО «Винтаж» за IV квартал составил 3 млн. рублей.

ООО «Винтаж» занимается скупкой драгоценных металлов. Остаточная стоимость оборудования на 01.01.\_\_ г составила 15 млн. рублей. С 01.01.\_\_ по 31.10.\_\_ налоговая инспекция провела проверку и установила неуплату ООО «Винтаж» налога на прибыль. Организация передана в суд.

Вопрос: С какого периода времени ООО «Винтаж» обязано было уплатить сумму налога на прибыль?

**Задача 2:** 01.01.\_\_\_\_ г. ООО «Перепелка» переведено на УСН.

ООО «Перепелка» 05.01.\_\_\_\_ г. от поставщика получены товары стоимостью 450000 рублей. 10.01.\_\_\_\_ г. поставщику перечислены денежные средства за поставку товаров в сумме 450000 рублей.

Вопрос: На какое число стоимость приобретенных товаров будет включена в состав расходов ООО «Перепелка»?

### **Задание по ЕНВД**

**Задача 1:** ООО «Бриз» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет 90 м<sup>2</sup>, сумма уплаченных страховых взносов за 3 квартал 20\_\_ года – 15 000 р. Определить сумму ЕНВД за 3 квартал к уплате в бюджет ООО «Бриз».

**Задача 2:** ООО «Гараж» осуществляет хранение автомобилей на стоянке площадью 500 м<sup>2</sup>. Суммы уплаченных взносов за квартал в фонды на социальное страхование 45000 р. Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности 5000 р. Определить сумму ЕНВД уплаченную ООО «Бриз».

## **Вариант 7**

### **Задание по УСН**

**Задача 1:** В декабре 20\_\_ г. ООО "Раскат" перечислило АО «Кубик» предоплату в сумме 100000 р. в счет предстоящего оказания услуг. ООО "Рассвет" с 1 января следующего года 20\_\_ г. перешло на УСН. 25 января 20\_\_ г. услуги АО «Кубик» были оказаны и сторонами подписан акт сдачи-приемки оказанных услуг. Когда (при какой системе) ООО "Раскат" будут признаны расходы?

**Задача 2:** С 1 января 20\_\_ г. ООО «Мелена» начало работать по упрощенной системе налогообложения. На балансе ООО «Мелена» на дату перехода на УСН числится объект автомобиль. Его первоначальная стоимость по данным налогового учета - 800000 р. Автомобиль введен в эксплуатацию и полностью оплачен в 20\_\_ г.

Амортизационные отчисления на 1 января 20\_\_ г. составили 70000 р. Произвести перевод автомобиля на УСН в ООО «Мелена».

### **Задание по ЕНВД**

**Задача 1:** ООО «Пегас» осуществляет транспортные услуги по перевозке пассажиров на такси. Общество использовало в январе 15 автомобилей, в феврале – 10 автомобилей, в марте – 13 автомобилей. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за I квартал 20\_\_ года составила 8000 р. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате ООО «Пегас» в бюджет за I квартал 20\_\_ года.

**Задача 2:** ИП Ковалев Р.Т. оказывает услуги по продаже в розницу элитной мебели в магазине с торговой площадью 35 м<sup>2</sup>. Сумма фактически уплаченных страховых взносов ИП Ковалев Р.Т. составляет за первый квартал 9000 р. Определите сумму ЕНВД у ИП Ковалев Р.Т. за первый квартал, если предприниматель работает один.

## **Вариант 8**

### **Задание по УСН**

**Задача 1:** ИП Слотов У.Г. применяет УСН. В качестве объекта обложения используются доходы, уменьшенные на величину расходов.

В 1 квартале текущего года у ИП Слотов У.Г. были произведены операции:

1 Получена выручка за продукцию - 100 000 рублей.

2 Продана в розницу партия товаров - 490 000 рублей.

3 Получены от ООО «Клоп» пени и штрафы за нарушение обязательств поставки материалов - 7 000 рублей

4 Начислена заработная плата сотрудникам ИП Слотов У.Г. - 132 400 рублей.

5 Приобретен хозяйственный инвентарь - 6 500 рублей.

6 Приобретена дробилка для твердого сырья - 105 000 рублей, со сроком полезного использования 5 лет. Дата приобретения и оплаты - 1 февраля, ввод дробилки в эксплуатацию - 3 февраля.

До перехода на УСН ИП Слотов У.Г приобретен транспортер стоимостью 90 000 рублей. Сумма начисленной амортизации на момент перехода на УСН - 72 000 рублей. Срок полезного использования объекта транспортера - 4 года. Определить сумму налога при УСН, подлежащую перечислению ИП Слотов У.Г в бюджет.

**Задача 2:** ООО "Питер" с 1 января 20\_\_ г. перешло на УСН. В предыдущем году 20\_\_ году ООО "Питер" применяло ОСНО с использованием метода начисления. В марте отчетного 20\_\_ г ООО "Питер" ввело в эксплуатацию станок первоначальная стоимость которого 90000 р., срок полезного использования 12 лет. Метод начисления амортизации - линейный. По какой стоимости будет учитываться станок? Необходимо ли восстанавливать НДС? Определить амортизацию станка в 20\_\_-20\_\_г, при условии применения УСН у ООО "Питер".

### **Задание по ЕНВД**

**Задача 1:** ИП Дегтярь И.М. осуществляет розничную торговлю детской одеждой в ТК «Армада». Торговая площадь составляет 15 м<sup>2</sup>. Сумма фактически уплаченных страховых взносов за 1 квартал на обязательное пенсионное страхование работников составила 13200 р. Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал у ИП Дегтярь И.М.

**Задача 2:** ООО «Локон» оказывает бытовые услуги (парикмахерская). В городе, где работает организация, эта деятельность переведена на ЕНВД. 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 – 6 человек. Рассчитать величину вмененного дохода ООО «Локон».

## **Вариант 9**

### **Задание по УСН**

**Задача 1:** ООО «Свет» перешло на УСН с 01.01.20\_\_г, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы:

Сумма доходов за первый квартал составила 11 млн.р.

Сумма доходов ООО «Свет» за полугодие 30 млн.р.

Сумма доходов за 9 месяцев 47 млн.р.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование ООО «Свет»:

за первый квартал составила 80 тыс.р.

за полугодие 170 тыс. р

за 9 месяцев 340 тыс.р.

В первом квартале оплачен больничный лист за счет средств работодателя: 45 тыс.р., а за счет средств ФСС 11 тыс. р.

Найти сумму налога, необходимую к уплате в бюджет ООО «Свет».

**Задача 2:** АО «Линия» 1 января текущего 20\_\_ года перешло на упрощенную систему налогообложения. АО «Линия» была отгружена продукция 17 января 20\_\_ г, оплата которой была произведена еще 23 декабря предыдущего 20\_\_ г. АО «Линия» до перехода на УСН при исчислении налога на прибыль использовало метод начисления. При какой системе будут признаны осуществленные АО «Линия» расходы?

### **Задание по ЕНВД**

**Задача 1:** ИП Крузенштерн А.А. осуществляет продажу детских товаров в г.Оренбурге. Количество сотрудников составляет 6 человек, включая самого индивидуального предпринимателя. В I квартале сумма фактических уплаченных страховых взносов составила 11500 рублей.

Определить сумму ЕНВД за I квартал к уплате в бюджет.

**Задача 2:** ИП Иванова А.А. осуществляет розничную торговлю парфюмерией в ТЦ «Успех». Торговая площадь составляет 15 м<sup>2</sup>. Сумма фактически уплаченных страховых взносов за 1 квартал на обязательное пенсионное страхование работников составила 14050 р. Рассчитать сумму ЕНВД у ИП Иванова А.А за 1 квартал.

## **Вариант 10**

### **Задание по УСН**

**Задача 1:** Организация ООО «Уралстройресурс», имеющая доход за девять

месяцев отчетного года в размере 138 млн.р., со средней численностью работников 25 человек, с остаточной стоимостью основных средств и нематериальных активов 94 млн.р., приняла решение о переходе на УСН с 1.01.20\_\_ г.

Когда ООО «Уралстройресурс», может подать заявление о переходе на УСН?

**Задача 2:** В декабре 20\_\_ г. ООО "Ангар" заключило договор с ООО «ПАРАМОН» на оказание услуг.

ООО "Ангар" с 1 января 20\_\_ г. перешло на УСН. 23 января 20\_\_ г. услуги ООО «ПАРАМОН» были оказаны и сторонами был подписан акт сдачи-приемки оказанных услуг. В феврале 20\_\_ г. ООО "Ангар" оплатило оказанные ему услуги ООО «ПАРАМОН». При какой системе у ООО "Ангар" будут учтены доходы?

### **Задание по ЕНВД**

**Задача 1:** ИП Савина Г.А. осуществляет розничную торговлю канцелярскими товарами в магазине площадью 32 м<sup>2</sup>. В магазине работают 3 продавца, включая самого индивидуального предпринимателя. Сумма начисленных и уплаченных страховых взносов за 1 квартал 20\_\_ года составила 30000 р. Магазин находится в сельской местности, пригород г.Оренбурга.

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал, которую необходимо ИП Савина Г.А. уплатить в бюджет.

**Задача 2:** Организация ООО «КотоПес» оказывает ветеринарные услуги стационарном лечебном заведении. Количество работников ООО «КотоПес» 5 человек. Сумма фактически уплаченных взносов на обязательное пенсионное страхование работников за 1 квартал 20\_\_ года составила 35000 рублей.

Определить сумму налога на вмененный доход у ООО «КотоПес» за 1 квартал 20\_\_ года.



## **2 Порядок оформления и защиты контрольной работы**

### **2.1. Правила оформления контрольной работы**

Оформление работы осуществляется по единым требованиям, изложенным в стандарте оформления студенческих работ, размещенным на сайте <http://osu.ru>, с которым студенты должны ознакомиться самостоятельно.

Контрольная работа должна быть выполнена на компьютере с использованием текстового редактора Word в Windows. Плотность текста на листе через одинарный межстрочный интервал. Размер шрифта – 14 мм.

Текст контрольной работы должен располагаться на листах формата А4 с одной стороны.

Возможно выполнение контрольной работы рукописным способом (четким почерком), синей шариковой (гелевой) ручкой через полуторный межстрочный интервал.

Оформленная контрольная работа должна включать:

- титульный лист;
- содержание;
- введение;
- теоретическую часть, состоящую из трех вопросов, которые можно разбивать на подпункты;
- практическую часть (условия и решения задач);
- заключение;
- список использованных источников
- приложения.

В содержании последовательно указывают наименование частей контрольной работы: введение, названия вопросов и подпункты, заключение (с указанием номера страницы, с которой начинается данный вопрос), список использованных источников, приложения.

Ответы на теоретические вопросы представляют собой описательный блок контрольной работы и не должны превышать 3-4 страниц (по каждому теоретическому вопросу), но не менее 1 страницы.

Теоретические вопросы должны быть написаны грамотно, лаконичным и четким языком. Изложение материала должно быть логичным: не должны осуществляться повторы, возврат и перескакивание с одного на другой вопрос исследования. В ходе изложения материала рекомендуется использовать третье лицо, не принято применять языковые конструкции с личным местоимением «я», «мы». Не разрешается копирование частей законов, учебников, статей. Текст источника должен быть внимательно прочитан и переработан. Студент должен уметь выделять важную информацию для того, чтобы теоретическая часть не выходила за рамки 12 страниц.

При написании текста обязательны ссылки на используемые источники. Необходимо привести выводы по осуществленному исследованию теоретических вопросов.

При выполнении практической части необходимо изложить сначала текст задачи (решение возможно в любой последовательности), а затем решение. При выполнении задач по УСН обязательна ссылка на статьи нормативного документа (НК РФ, пояснения Минфина РФ и т.п.)

В список литературы включают все источники, на которые имеются ссылки в тексте.

В приложения выносятся объемные таблицы, рисунки, графики. Нумерация приложений буквенная, с обязательной ссылкой по тексту.

Контрольная работа подписывается студентом на последней странице после окончания текста заключения (дата и подпись студента).

Оформление ссылок на нормативные и литературные источники, приложения к работе осуществляется четко по стандарту.

Уравнения, формулы, таблицы выполняются в соответствии со стандартом оформления студенческих работ, принятым в ОГУ, произвольная интерпретация не допускается.

## 2.2 Порядок защиты контрольной работы

Сроки предоставления контрольной работы на кафедру определяются в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса по кафедре.

В соответствии с внутренним стандартом, срок для проверки контрольной работы – 10 календарных дней, начиная со дня поступления работы на кафедру.

Проверив работу, научный руководитель пишет рецензию, в которой дает предварительную оценку работе. В рецензии указываются положительные стороны работы, по ходу работы научным руководителем отмечаются выявленные недостатки, ошибки и недочеты.

К защите допускаются контрольные работы, полностью удовлетворяющие требованиям ВУЗа и выпускающей кафедры, как по содержанию, так и по оформлению. При несоответствии работы требованиям она возвращается студенту на доработку. Доработка контрольной осуществляется в этой же контрольной на обороте листов ручкой. При этом изъятие листов (особенно с пометками проверяющего преподавателя) и вставки дополнительных листов не допускаются.

К защите контрольной работы студент должен устранить в ней отмеченные рецензентом недостатки, внести необходимые дополнения и подготовить ответы на замечания.

Небрежно оформленная, выполненная карандашом или скрепленная не по стандарту контрольная работа к рецензированию не принимается.

В соответствии с установленными правилами контрольная работа оценивается: «зачтено» или «незачтено».

Оценки «зачтено» заслуживает контрольная работа, в которой полно и всесторонне раскрыты теоретические вопросы, дан глубокий критический анализ действующей практики учетной работы на предприятиях малого бизнеса по разным системам налогообложения, содержится творческий подход к решению проблемных практических задач, задачи решены правильно, приводится обоснование учетных

записей. При защите работы студент дает аргументированные ответы на поставленные вопросы.

Оценки «незачет» заслуживает контрольная работа, которая, в целом, отвечает предъявленным требованиям, но при защите студент не дает правильных ответов на большинство заданных вопросов, то есть обнаруживает серьезные пробелы в профессиональных знаниях.

При предоставлении на рецензию работы с Интернета или работы по устаревшим данным студенту автоматически ставится оценка «незачет».

### **2.3 Вопросы к зачету по курсу «Учет на предприятиях малого бизнеса»**

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 Нормативное регулирование единого налога на вмененный доход. Виды предпринимательской деятельности для которых может вводиться ЕНВД.

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.

### 3.1 Основная литература

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

2 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.

3 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. <http://znanium.com/bookread2.php?book=450903>

4 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 (online) <http://znanium.com/bookread2.php?book=612686>

### 3.2 Дополнительная литература

1 Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 с последующими изменениями и дополнениями // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика».-М.: Консультант Плюс, 1997-2010. - 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 Беликова, Т. Н. Бухгалтерский и налоговый учет и отчетность: самоучитель / Т. Н. Беликова. – СПб.: Питер, 2010. - 288 с. - (Мастера бухгалтерского учета) - ISBN 978-5-91180-240-0.

4 Вахрушина, М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса: учеб. пособие для вузов/ М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова.- М: Вузовский учебник, 2008.- 368 с.

5 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.

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: учеб. пособие/ Д.А. Ендовицкий, Р.Р. Рахматуллина. -М: КноРус, 2008.-256с.

8 Ендовицкий, Д. А. Бухгалтерский и налоговый учет на малом предприятии: учеб. пособие для вузов / Д. А. Ендовицкий, Р. Р. Рахматулина . - М. : КноРус, 2007. - 256 с. - Библиогр.: с. 187-198. - ISBN 5-85971-709-1.

9 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-

10 Касьянов, А.В. Все о малом предпринимательстве: Полное практическое руководство/ А.В.Касьянов. -М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2008. — 544 с.

11 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет/ Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2012. – 656 с.

12 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах /Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2013. – 280 с.



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

16 Малое предпринимательство в России: прошлое, настоящее и будущее. - М. : Новое изд-во, 2004. - 268 с - ISBN 5-98379-013-7.

17 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.)

18 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.

19 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.

20 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, 1997-2017. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

21 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, 1997-2017. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

22 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, 1997-2017. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

23 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, 1997-2017. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

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

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

### **3.3 Периодическая литература**

1 Бухгалтерский учет: ежемес. журн./ учредитель: Министерство финансов Российской Федерации.

2 Все для бухгалтера: ежемес. журн./ учредитель: ААОТ «Фининнова» .-2013 – 2017 г.г.

3 Главбух ежемес. журн./ учредитель: изд-во «Акцион-МЦФЭР»

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

5 Экономический анализ. Теория и практика: ежемес. журн./ учредитель: ООО «Издательский Дом «Финансы и кредит» 42013 – 2017 г.г.

6 Российский налоговый курьер: ежемес. журн. /учредитель: Министерство финансов Российской Федерации. Статус-Кво 97.- 2013 – 2017 г.г.

7 Вмененка: электрон. журн. /учредитель: изд-во ООО «Аktion бухгалтерия». - Режим доступа: <http://www.26-2.ru/art/rubrika/32>

8 Упрощенка: электрон. журн. /учредитель: изд-во ООО «Аktion бухгалтерия». - Режим доступа: <http://www.26-2.ru/art/rubrika/32>

### **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)

### **3.5 Профессиональные базы данных<sup>43</sup> и информационные справочные системы современных информационных технологий**

1. ГАРАНТ Платформа F1 [Электронный ресурс]: справочно-правовая система. / Разработчик ООО НПП «ГАРАНТ-Сервис», 119992, Москва, Воробьевы горы, МГУ, 2016. – Режим доступа в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\GarantClient\garant.exe

2. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]: электронное периодическое издание справочная правовая система. / Разработчик ЗАО «Консультант Плюс», 2016. – Режим доступа к системе в сети ОГУ для установки системы: \\fileserver1\!CONSULT\cons.exe

3. 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 2015-2016 учебного года. - [Б. м.] : КонсультантПлюс, 2015-2016. - 1 электрон. диск.- (Электронная библиотека студента).

4. 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\tn doc\_setup.exe







## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

*(обязательное)*

### Оборотная ведомость по синтетическим счетам условного предприятия ООО «Волна» за отчетный период

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



## Приложение В (обязательное)

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)

### Бухгалтерский баланс субъектов малого бизнеса

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.