

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Иркутский государственный аграрный университет имени
А.А. Ежевского**

Институт экономики, управления и прикладной информатики
Кафедра финансов, бухгалтерского учета и анализа

Дейч О.И.

УЧЕТ В МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ
ДЛЯ СТУДЕНТОВ
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очно, очно-заочного, заочного обучения

Молодежный 2022

УДК 657.6
ББК 65.052.

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и анализа (протокол № 6 от 18.01.2022 г.) и методической комиссией Института экономики, управления и прикладной информатики Иркутского ГАУ (протокол №1 от 28.01.2022 г.).

Рецензенты:

Попова И.В. - зав. кафедрой управления, менеджмента и экономической безопасности в АПК, канд., экон. наук, доцент

Дейч О.И. Учет в малых предприятиях. Методические указания для практических занятий для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика очного, очно-заочного и заочного обучения. – Молодежный: Издательство Иркутского ГАУ, 2022. -14 с.

Методические указания подготовлены в соответствии с рабочей программой дисциплины Учет в малых предприятиях. В них представлены задания для проведения практических занятий по основным темам дисциплины. Количество и объем заданий соответствует учебному аудиторному времени согласно учебному плану для специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дневной формы обучения. Предложенные задания могут быть использованы студентами и преподавателями для проведения практических занятий в учебных заведениях различных уровней и для индивидуального обучения.

Методические указания предназначены для студентов направления 38.03.01 – «Экономика» очного, очно-заочного, заочного обучения

© Дейч О.И. 2022
© Издательство Иркутский ГАУ,
2022.

ЗАДАЧИ

Задача 1

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 2019 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 350000 рублей, а также понесены расходы в сумме 340000 рублей. Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период (2019 год.).

Задача 2

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщиком по итогам 2020 года получены доходы в сумме 300000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период.

Задача 3

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Налогоплательщиком по итогам 2021 года получены доходы в сумме 450000 рублей, расходы за указанный налоговый период составили 430000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период (2021 г.) и расходы при исчислении налоговой базы по единому налогу за 2021 г.

Задача 4

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 2021 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, расходы за указанный налоговый период составили 475000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный период и сумму убытков, переносимых на следующие налоговые периоды.

Задача 5

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, выбравшего в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

По итогам 2021 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 900000 рублей, расходы за указанный налоговый период составили 1100000 рублей.

По итогам 2021 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 1300000 рублей, а расходы составили 800000 рублей.

Определить сумму единого налога, подлежащего уплате за отчетный 2020 год, за 2021 год и неучтенный убыток, который учитывается налогоплательщиком при исчислении налоговой базы за 2021 год.

Задача 6

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы.

По итогам отчетного периода налогоплательщиком исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 5000 рублей. За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 2700 рублей, а сумма выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности - 1350 рублей.

Определить сумму квартального авансового платежа по единому налогу, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и общую сумму платежей за отчетный период.

Задача 7

Налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения, когда объектом налогообложения признаются доходы.

Налогоплательщиком по итогам отчетного периода исчислен квартальный авансовый платеж по единому налогу в сумме 7000 рублей.

За этот же отчетный период сумма уплачиваемых им страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 3300 рублей, а сумма

выплаченных своим работникам пособий по временной нетрудоспособности - 1600 рублей.

Определить общую сумму платежей за отчетный период, сумму квартального авансового платежа по единому налогу и сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Задача 8.

Организацией ООО «Вымпел», перешедшей на упрощенную систему налогообложения, в качестве объекта налогообложения принят доход, уменьшенный на величину 2020 год работы по УСН доход организации составил 7500 тыс.руб., сумма расходов - 7300 тыс. руб.. За 2021 год работы по УСН доход организации составил 6400 тыс.руб., сумма расходов - 4800 тыс.руб.

Рассчитать сумму исчисленного и уплаченного единого налога за 2020 год, налоговую базу по 2021 году работы по УСН. Рассчитать сумму единого налога, подлежащего уплате за 2021 год и заполнить налоговую декларацию в соответствии с "Порядком заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН".

Данные для заполнения налоговой декларации: Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел», ИНН 7713154937, КПП771301001, ОКВЭД 51.38, ОКАТО 46446000000, код налогового органа 7713, руководитель Иванов П.И., номер контактного телефона 1234567.

Задача 9.

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 01.01.2021 г. переведен на уплату единого налога на вмененный доход.

Базовая доходность по осуществляемому им виду предпринимательской деятельности составляет 7 500 рублей в месяц.

В январе 2021 года численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек, в феврале - 6 человек, а в марте - 8 человек.

Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:

$$K_1 = 1,096; ; K_2 = 1,0.$$

По итогам 1 квартала 2021 г. налогоплательщиком уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 14 700 руб.

Рассчитать налоговую базу по итогам налогового периода и сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал 2021 г.

Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 1 квартал 2021 г.

Данные для заполнения налоговой декларации: Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел», адрес: 129642, г. Москва, проезд Шокальского, д. 7, ИНН 7713154937, КПП 771301001, ОКВЭД 51.38, ОКАТО 46446000000, код налогового органа 7713, руководитель Иванов П.И., номер контактного телефона 1234567

Задача 10.

Организация общественного питания, занимающаяся розничной торговлей

осуществляемой через объекты стационарной торговой сети, перешла с января 2021 г. на уплату ЕНВД, и имеет торговые залы для обслуживания посетителей площадью 100 м². Значения корректирующих коэффициентов равны: $K_1 = 1,096$; $K_2 = 1,0$. Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников равна 3500 руб. Общая сумма выплаченных в налоговом периоде работникам пособий по временной нетрудоспособности равна 1000 руб., в том числе из средств налогоплательщика 600 руб.

Рассчитать общую сумму ЕНВД, подлежащую уплате за налоговый период, т.е. за 1 квартал 2021 года.

Задача 11

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. Получена выручка от реализации продукции в сумме 1200000 руб. в т.ч. НДС.
2. Себестоимость продаж 650000 руб.
3. Определить прибыль предприятия.

Задача 12

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. Начислена заработная плата сотрудникам предприятия в сумме 170000руб.
2. Начислены страховые платежи во внебюджетные фонды от начисленной заработной платы сотрудников предприятия.
3. Перечислены страховые платежи во внебюджетные фонды.

Задача 13

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. Начислена заработная плата сотрудникам предприятия в сумме 170000руб.
2. Удержан налог на доходы физических лиц.
3. Определить сумму выдачи заработной платы сотрудникам предприятия.

Задача 14

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. Начислена заработная плата сотрудникам предприятия в сумме 170000руб.
2. Получены из банка в кассу деньги на выдачу заработной платы.
3. Выдана заработная плата сотрудникам предприятия.

Задача 15

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. Учредители внесли взнос в Уставной капитал денежными средствами в сумме 10000 руб.
2. Заявленный Уставной капитал 30000 руб.
3. Определить задолженность учредителей перед предприятием.

Задача 16

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. Учредители внесли взнос в Уставной капитал денежными средствами в сумме 200000 руб.
2. Заявленный Уставной капитал 300000 руб.
3. Определить задолженность учредителей перед предприятием.

Задача 17

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. Данилов В.И. составил авансовый отчет по хозяйственным расходам на сумму 9600 руб.
2. Остатки денежных средств в сумме 400 руб. сдал в кассу предприятия.

Задача 18

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. Иванов И.П. составил авансовый отчет по командировочным расходам на сумму 14600 руб.
2. Остатки денежных средств, в сумме 1400 руб., сдал в кассу предприятия.

Задача 19

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками:

1. С расчетного счета поступили деньги в кассу предприятия в сумме 26000 руб.
2. Выданы деньги из кассы на командировочные расходы Иванову И.П. в сумме 16000 руб.
3. Выданы деньги из кассы на хозяйственные расходы Петрову В.И. в сумме 10000 руб.

Задача 20

Составить журнал хозяйственных операций с бухгалтерскими проводками, выделить НДС:

1. На расчетный счет поступили деньги от покупателей продукции на сумму 120000 руб.
2. Отгружена продукция покупателям на общую сумму 120000 руб. в том числе НДС.

Задача 21

Укажите формы бухгалтерской отчетности, которые входят в состав годовой отчетности малого предприятия и сроки их представления.

Задача 22

Перечислите формы статистической отчетности, предусмотренные для малых предприятий и сроки их представления.

ТЕСТЫ

1. Какие налоги заменяются уплатой единого налога?

- а) Все;
- б) только налог на прибыль;
- в) налог на прибыль, НДС (за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на таможенную территорию РФ), налог на имущество организаций, ЕСН.

2. Производят ли уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН?

- а) да;
- б) нет;
- в) частично.

3. Вправе ли перейти на УСН индивидуальный предприниматель, у которого остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, превышает 100 млн. руб.?

- а) Нет;
- б) да;
- в) вправе в случае, когда только остаточная стоимость основных средств не превышает 100 млн. руб.

4. Вправе ли организация, переведенная на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, перейти на УСН?

- а) да;
- б) нет;

в) вправе, если в предыдущие три года она работала по УСН.

5. В какой период времени индивидуальные предприниматели подают заявление о переходе на УСН?

а) с 1 ноября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

б) до 15 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

в) с 1 октября по 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

6. В какие сроки налогоплательщик, перешедший с УСН на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН?

а) Не ранее, чем через год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;

б) не ранее, чем через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;

в) не ранее, чем через три года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

7. Единым налогом при упрощенной системе налогообложения (УСН) облагаются:

а) доходы;

б) расходы;

в) доходы либо расходы;

г) доходы либо доходы, уменьшенные на величину расходов.

8. Когда налогоплательщик, перешедший на УСН, может изменить выбор объекта налогообложения?

а) Объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение одного года с начала применения упрощенной системы налогообложения;

б) объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение двух лет с начала применения упрощенной системы налогообложения;

в) объект налогообложения не может меняться налогоплательщиком в течение трех лет с начала применения упрощенной системы налогообложения.

9. Какой срок признается датой получения доходов для предприятий малого бизнеса?

- а) День поступления средств на счета в банке;
- б) день отправления средств покупателем товара;
- в) день отгрузки товара.

10. Как определяются доходы и расходы при УСН?

- а) Нарастающим итогом с начала налогового периода;
- б) ежемесячно;
- в) поквартально.

11. В каком случае уплачивается минимальный налог?

- а) Если за налоговый период сумма расходов превышает сумму доходов;
- б) если сумма исчисленного в общем порядке единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога;
- в) если сумма единого налога, исчисленного от суммы дохода меньше, чем сумма налога, исчисленного от суммы дохода, уменьшенного на сумму расходов.

12. Какая часть убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, может быть отнесена к уменьшению налоговой базы в случае, когда налогоплательщик в качестве объекта налогообложения выбрал доходы, уменьшенные на величину расходов?

- а) Не более, чем на 20%;
- б) не более, чем на 40%;
- в) не более, чем на 30%.

13. Каков размер налоговой ставки в случае, когда объектом налогообложения являются доходы?

- а) 10%;
- б) 8%;
- в) 6%.

14. Каков размер налоговой ставки в случае, когда объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на сумму расходов при УСН?
- а) 10%;
 - б) 15%;
 - в) 18%.
15. В какой срок индивидуальные предприниматели представляют налоговую декларацию в налоговые органы при использовании УСН?
- а) До 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 1 мая года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
16. Налоговым периодом по ЕНВД признается:
- а) календарный год;
 - б) один квартал;
 - в) каждый календарный месяц.
17. Налоговая ставка по ЕНВД устанавливается в размере:
- а) 6%;
 - б) 15%;
 - в) 12 %
18. Что является объектом налогообложения при ЕНВД?
- а) базовая доходность;
 - б) вмененный доход;
 - в) площадь торгового зала;
 - г) торговое место.
19. Предприятие, оказывая услуги по хранению автотранспортных средств на платной стоянке при расчете ЕНВД, использует в качестве физического показателя:
- а) количество транспортных средств;
 - б) площадь стоянки (в квадратных метрах);
 - в) количество работников.
20. Переход на систему налогообложения в виде ЕНВД для определенных видов деятельности является:
- а) добровольным;

- б) обязательным;
- в) носит разрешительный характер.

21. Вправе ли малое предприятие применять одновременно два специальных налоговых режима: УСНО и в виде ЕНВД:

- а) да;
- б) нет;
- в) требуется разрешение налоговых органов;
- г) зависит от объема выручки.

22. Какова должна быть площадь торгового зала в сфере розничной торговли при переводе на систему налогообложения в виде ЕНВД, если предпринимательская деятельность осуществляется через магазины и павильоны?

- а) не более 50 кв. метров на каждый торговый зал;
- б) не более 100 кв. метров площади торговых залов по каждому объекту организации торговли;
- в) не более 150 кв. метров общей площади торговых залов магазинов и павильонов.

23. В какой срок предприниматели, перешедшие на уплату ЕНВД, представляют налоговую декларацию по итогам налогового периода в налоговые органы?

- а) До 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

24. В какой срок налогоплательщик, перешедший на ЕНВД, должен произвести уплату единого налога по итогам налогового периода?

- а) Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- б) уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода;
- в) уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 30-го числа первого месяца следующего налогового периода

Список рекомендованной литературы

Основная литература:

1. Вахрушина, М. А. Учет на предприятиях малого бизнеса: учеб. пособие для вузов : рек. Учеб.-метод. об-нием / М. А. Вахрушина, Л. В. Пашкова ; под ред. М. А. Вахрушиной. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019.
2. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет на малых предприятиях: учеб. пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - М. : Проспект, 2015.
3. Соснаускене, О.И. Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие / О. И. Соснаускене, А. В. Вислова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Омега-Л [онный ресурс] : электрон.учеб. для вузов / Н. Г. Сапожникова. - Электрон, 2018.
4. Сапожникова, Н. Г. Бухгалтерский учет [Элект.текстовые дан. и прогр. - М. : КноРус, 2019. - 1 эл. опт.диск (CD-ROM)

Дополнительная литература:

1. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб.для вузов по направлению "Экономика" (уровень подгот. - бакалавр) / В. Г. Гетьман [и др.] ; ред. В. Г. Гетьман. - М. : ИНФРА-М, 2016. - 716 с.
2. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет : учеб. / Н. П. Кондраков. - М. : Проспект, 2017.
3. 2. Переверзев, Марель Петрович. Бухгалтерский учет [Текст] : учеб. пособие для вузов : допущено Учеб.-метод. об-нием / М. П. Переверзев, А. М. Лунёва ; под ред. М. П. Переверзева. - М. : ИНФРА-М, 2021. - 239 с.

Дейч О.И.

Учет в малых предприятиях

Методические указания
для студентов направления 38.03.01 – «Экономика»
очного, очно-заочного, заочного обучения

Лицензия на издательскую деятельность
ЛР № 070444 от 11.03.98 г.
Подписано в печать 03.09.2018 г.
Тираж 50 экз.

Издательство Иркутского государственного
аграрного университета имени А.А.Ежевского

664038, Иркутская обл., Иркутский р-н,
пос. Молодежный