

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФГБОУ ВПО «ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЗАОЧНОГО И ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ

Кафедра финансового менеджмента

Г.В. ЧЕРКАСОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине
для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 – Экономика,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Оренбург
Издательский центр ОГАУ
2014

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФГБОУ ВПО «ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ЗАОЧНОГО И ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ

Кафедра финансового менеджмента

Г.В. ЧЕРКАСОВА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине
для студентов, обучающихся по направлению 080100.62 – Экономика,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Оренбург
Издательский центр ОГАУ
2014

ББК 65.052
УДК 657
Ч 48

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом Оренбургского государственного аграрного университета (председатель совета – профессор В.В. Каракулев).

Рассмотрено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры финансового менеджмента ИЗИДПО 2 декабря 2013 г.

Методические рекомендации рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании учебно-методической комиссии ИЗИДПО ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный аграрный университет» 12 декабря 2013 г.

Рецензенты:

Кучерова Н.В. – д-р экон. наук, профессор кафедры финансового менеджмента ИЗИДПО ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный аграрный университет»;
Горина И.В. – канд. экон. наук, доцент ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный университет»

Черкасова, Г.В.

Ч 48 Бухгалтерский учет в малых предприятиях: методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине для студентов, обучающихся по направлению подготовки 080100.62 – Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Г.В. Черкасова. – Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2014. – 47 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет в малых предприятиях» подготовлены в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 080100.62 – Экономика.

ББК 65.052
УДК 657

© Черкасова Г.В., 2014
© Издательский центр ОГАУ, 2014

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Бухгалтерский учет в малых предприятиях» относится к дисциплинам по выбору студента, включенной в вариативную часть профессионального цикла структуры ООП бакалавриата ФГОС ВПО по направлению подготовки 080100.62 – Экономика (квалификация – «бакалавр») по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Дисциплина является интегрированным курсом, обобщающим изучение специальных и профилирующих дисциплин.

Целями изучения дисциплины «Бухгалтерский учет в малых предприятиях» являются:

- формирование у студентов теоретических знаний и практических навыков в области ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях;
- ознакомление с сущностью малого предпринимательства и законодательными основами его функционирования;
- обучение студентов практическим навыкам к организации бухгалтерского и налогового учета и формированию учетной политики малых предприятий;
- изучение форм и особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета, применяемых на малых предприятиях;
- обучение студентов основам формирования отчетности субъектов малого предпринимательства.

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Приобретаемые компетенции:

- способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);
- способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3);
- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4).

В результате освоения дисциплины обучающиеся должны

знать:

- нормативные положения, регулирующие организацию и методологию бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий;
- сущность, особенности и критерии отнесения предприятий к субъектам малого бизнеса;
- методологические основы учета в субъектах малого предпринимательства;
- правила и особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса;

- правила формирования учетной политики в субъектах малого предпринимательства;
- общие принципы построения, систему документального оформления операций финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий;
- особенности учета при применении упрощенной системы налогообложения;
- особенности применения ЕНВД, УСН, ЕСХН, СРП;
- правила и порядок составления и предоставления бухгалтерской отчетности малых предприятий в современной России;

уметь:

- использовать нормативно-правовую информацию, регулирующую вопросы бухгалтерского и налогового учета по субъектам малого предпринимательства;
- отражать в системе бухгалтерского учета операции хозяйственно-финансовой деятельности малых предприятий по упрощенной системе учета, отчетности и налогообложения;
- формировать учетную политику в субъектах малого предпринимательства для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета;
- применять упрощенную систему налогообложения;
- применять систему налогообложения в виде единого налога на вмененный налог;
- применять систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога;
- обосновывать рациональный вариант учета доходов, расходов и обязательств для предприятий малого бизнеса;
- формировать бухгалтерскую отчетность малого предприятия;
- заполнять первичные бухгалтерские документы и регистры, применяемые в организациях малого бизнеса;
- анализировать и выбирать рациональную форму ведения бухгалтерского учета, эффективную систему налогообложения для предприятий малого бизнеса;

владеть:

- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета, а также методов анализа экономической информации для малого бизнеса;
- навыками порядка заполнения регистров бухгалтерского учета для малых предприятий;
- способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации;
- навыками выбора специальных налоговых режимов.

1 ЦЕЛИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа по дисциплине «Бухгалтерский учет в малых предприятиях» выполняется в соответствии с учебной программой и государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по профилю подготовки «Экономика» направление «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Контрольная работа по дисциплине «Бухгалтерский учет в малых предприятиях» является одной из форм контроля пройденного материала и взаимосвязи в учебном процессе различных экономических дисциплин: бухгалтерский финансовый учет, управленческий учет, налоги и налогообложение, бухгалтерская финансовая отчетность и других.

Студент при выполнении контрольной работы должен показать знание теоретических и практических проблем по курсу дисциплины.

Подготовка контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет в малых предприятиях» обогащает студентов опытом и знаниями по предмету.

В контрольной работе студент должен на основе изучения законодательных актов, инструктивных материалов, рекомендованных литературных источников показать, что он усвоил содержание основных вопросов предмета и умеет самостоятельно применять полученные знания к решению практических задач.

2 ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задачами контрольной работы по дисциплине «Бухгалтерский учет в малых предприятиях» являются:

- анализ хозяйственных ситуаций, подлежащих отражению в учете;
- формирование общего представления нормативного регулирования бухгалтерского учета в малых предприятиях;
- формирование представлений об организации бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий.

3 ПОДГОТОВКА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Процесс подготовки и защиты контрольной работы состоит из следующих этапов:

- выбор теоретических вопросов;
- составление плана;
- изучение вопросов, определенных планом;
- подбор литературы и ознакомление с её содержанием;
- систематизация бухгалтерской информации;

- изложение теоретического вопроса;
- выполнение задач и тестов;
- оформление контрольной работы;
- представление контрольной работы на рецензирование;
- защита контрольной работы.

Результатом контрольной работы является развитие у студентов навыков самостоятельной работы с литературой, с бухгалтерской информацией, логического и последовательного изложения текста работы, решения задач.

В соответствии с учебным планом студенты обязаны выполнить контрольную работу и представить ее на проверку преподавателю, который проверяет контрольную работу и допускает студента до экзамена (зачета). К сдаче экзамена (зачета) допускаются только те студенты, которые имеют зачетную контрольную работу. Если контрольная работа не зачтена, студент должен выполнить все требования рецензента и сдать ее на повторное рецензирование.

4 ТРЕБОВАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ

Контрольная работа включает в себя:

- письменный ответ на один контрольный вопрос;
- решение трех ситуационных задач;
- выполнение 20 тестов.

Ответы на контрольные вопросы должны быть краткими, точными. Из предложенных вариантов студент пользуется одним. Контрольная работа должна быть выполнена на компьютере, на высоком профессиональном уровне. При её подготовке должны быть использованы последние законодательные акты, инструктивные материалы, литературные источники, материалы лекционного курса и практические навыки.

Контрольная работа должна быть правильно оформлена, написана разборчиво и грамотно.

5 СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

5.1 Теоретический раздел

Используя материалы учебной литературы, излагается теоретическая часть контрольной работы. Выбор варианта обусловлен номером по журналу группы. В работе излагается один вопрос.

5.2 Выполнение ситуационных задач

Предлагается выполнение трех задач по вариантам. Выбор варианта задачи обусловлен номером по журналу группы.

5.3 Выполнение тестов

Предлагается выполнение 20 тестов по вариантам. Выбор варианта обусловлен номером по журналу группы.

6 ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Контрольная работа должна включать следующие элементы:

- титульный лист;
- содержание;
- текстовая часть работы;
- решение практических задач;
- выполнение тестовых заданий;
- список литературы.

Контрольная работа выполняется на листах формата А4. Шрифт Times New Roman. Интервал полуторный. Отступ в первых строках 10 мм. Размер шрифта для текста 12.

Параметры страницы:

- поля сверху – 20 мм;
- внизу – 20 мм;
- справа – 10 мм;
- слева – 30 мм;
- абзац – 10 мм.

При выполнении контрольной работы необходимо соблюдать равномерную плотность, контрастность и четкость изображения по всему тексту. Правый край текста должен быть ровным. Текст выравнивается по ширине листа.

Опечатки, описки и графические неточности допускается исправлять подчисткой или закрашиванием белой краской и нанесением в том же месте исправленного текста (графики).

Не допускается произвольное сокращение слов, замена слов буквенными обозначениями и математическими знаками.

Все страницы работы, включая иллюстрации, список литературы нумеруются арабскими цифрами по порядку от титульного листа до последней страницы без пропусков и повторений. Не нумеруется титульный лист.

Порядковый номер ставится в правом верхнем углу страницы, начиная с цифры 2 на содержании работы.

Все разделы располагаются в порядке, указанном в содержании. В конце работы ставится дата ее завершения и подпись студента.

Недобросовестно выполненные и небрежно оформленные работы не могут быть признаны удовлетворительными и допущены к защите.

Титульный лист представляет собой единый, установленного образца бланк.

7 ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ варианта (номер по журналу группы)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
№ вопроса	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
№ варианта (номер по журналу группы)	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
№ вопроса	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
№ варианта (номер по журналу группы)	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
№ вопроса	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30

7.1 Номера вопросов для выполнения теоретического задания

1. Государственная поддержка предприятий малого бизнеса.
2. Понятие малого предприятия. Критерии отнесения предприятия к малым. Постановка и организация учета субъекта малого предпринимательства.
3. Государственная регистрация субъекта малого предпринимательства и индивидуального предпринимателя. Уведомительный порядок начала осуществления предпринимательской деятельности.
4. Простая форма бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия.
5. Бухгалтерская отчетность субъектов малого бизнеса.
6. Специальные налоговые режимы субъектов малого предпринимательства.
7. Понятие «Упрощенная система налогообложения» и её особенности. Налогоплательщики упрощенной системы налогообложения. Ограничения и запреты при переходе на УСН.
8. Совмещение упрощенной системы налогообложения с другими специальными режимами. Уплата налогов и страховых взносов при упрощенной системе налогообложения.
9. Упрощенная система налогообложения, объект налогообложения – «доходы».
10. Упрощенная система налогообложения, объект налогообложения – «доходы минус расходы».
11. Налоговый период, отчетный период, исчисление и уплата авансовых платежей и налога при упрощенной системе налогообложения. Бухгалтерский учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения
12. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения. Бухгалтерский учет и отчетность при упрощенной системе налогообложения
13. Порядок применения ЕНВД субъектами малого бизнеса. Применение ЕНВД. Плательщики ЕНВД. Ограничения и запреты при переходе на ЕНВД
14. Объект обложения ЕНВД. Расчет вмененного дохода. Бухгалтерский учет и отчетность при ЕНВД.

15. Налоговый период, отчетный период, исчисление и уплата ЕНВД. Бухгалтерский учет и отчетность при ЕНВД.

16. Бухгалтерский учет и отчетность при ЕНВД. Расчет вмененного дохода при ЕНВД.

17. Порядок применения единого сельскохозяйственного налога предприятиями малого бизнеса. Налоговая база, налоговый и отчетный период при ЕСХН на предприятиях малого бизнеса.

18. Понятие ЕСХН. Налогоплательщики ЕСХН. Порядок перехода на ЕСХН. Объект налогообложения, налоговая база, ставка ЕСХН.

19. Налоговый период, отчетный период. Срок уплаты и сдачи декларации по ЕСХН. Организация бухгалтерского учета при применении ЕСХН.

20. Освобождение от уплаты налогов в случае применения ЕСХН. Особенности учета основных средств при ЕСХН.

21. Порядок перехода на иные режимы налогообложения при ЕСХН. Организация бухгалтерского учета при применении ЕСХН.

22. Порядок и условия начала и прекращения применения УСН.

23. Порядок применения «Соглашения о разделе продукции» предприятиями малого бизнеса.

24. Организация бухгалтерского учета в условиях применения специальных налоговых режимов.

25. Организация бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов субъектами малого предпринимательства.

26. Условия, необходимые для применения системы «Соглашение о разделе продукции». Организация бухгалтерского учета при применении СРП.

27. Варианты раздела продукции, применяемые при реализации «Соглашение о разделе продукции».

28. Нормативное регулирование деятельности предприятий малого бизнеса.

29. Патентная система налогообложения, особенности.

30. Индивидуальный предприниматель – субъект малого бизнеса.

7.2 Ситуационные задачи

№ варианта (номер по журналу группы)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
№ задачи	1, 31, 43	2, 32, 42	3, 33, 41	4, 34, 40	5, 35, 39	6, 36, 16	7, 37, 26	8, 38, 27	9, 39, 28	10, 40, 29
№ варианта (номер по журналу группы)	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
№ задачи	11, 41, 30	12, 42, 31	13, 43, 22	14, 10, 32	15, 20, 38	16, 30, 37	17, 40, 36	18, 1, 35	19, 2, 34	20, 3, 33

№ варианта (номер по журналу группы)	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
№ задачи	21, 4, 11	22, 5, 12	23, 6, 13	24, 7, 14	25, 8, 15	26, 9, 16	27, 10, 17	28, 11, 18	29, 12, 19	30, 13, 20

Задача 1

ООО «Сигма» торгует продуктами питания. Численность работников 15 человек. На балансе фирмы числится:

- здание магазина первоначальной стоимостью 500000 руб., начисленная амортизация здания – 60000 руб.;
- компьютер первоначальной стоимостью 20000 руб., начисленная амортизация компьютера – 5000 руб.

За 9 месяцев 2012 г. фирма продала товаров на 40800000 руб. (в том числе НДС – 6223730 руб.).

Определите, можно ли применять упрощенную систему налогообложения с 01.01.2013 г.

Задача 2

ООО «Нива» производит сельскохозяйственную продукцию. С 1 января 2011 г. общество перешло на уплату ЕСХН.

Доходы от производства сельскохозяйственной продукции за 2011 г. составили 800000 руб., расходы – 1000000 руб.

Доходы за 2012 г. составили 1200000 руб., а расходы – 700000 руб.

Определить ЕСХН за 2011 г. и за 2012 г. Сформировать бухгалтерские записи.

Таблица 1

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
2011 г.			
2012 г.			

Задача 3

ООО «Колос» выращивает и продает зерно озимой ржи. Выручка за девять месяцев 2011 г. составила 600 000 руб., в том числе: 480 000 руб. – от реализации собственного зерна; 120 000 руб. – за зерно, приобретенное у других производителей. Определите возможность ООО «Колос» применения ЕСХН в 2012 г.

В 2012 г. доходы организации от реализации зерна составили: 1000 тыс. руб., в том числе собственно выращенного зерна – 800 тыс. руб.

Расходы составили 700 тыс. руб., в том числе от собственно выращенного зерна – 600 тыс. руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет в 2012 г. и сформировать бухгалтерские записи в таблице.

Таблица 2

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
2012 г.			

Задача 4

ООО «Ветер» применяет УСН и платит налог с разницы между доходами и расходами. За 2012 год доходы составили 3 000 000 руб., а расходы – 2 940 000 руб.

Определить сумму налога к уплате за 2012 г. и составить бухгалтерские записи.

Таблица 3

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
2012 г.			

Задача 5

ООО «Кешк» с 2012 года применяет упрощенную систему налогообложения с объектом доходы.

За I квартал 2012г. доходы составили 5250 тыс. руб.

За тот же период уплачены пенсионные взносы на сумму 188 000 руб. и выданы пособия (из средств работодателя) на сумму 15 800 руб.

Рассчитать единый налог к уплате и определить, насколько можно снизить налог к уплате. Сформировать бухгалтерские записи.

Таблица 4

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт

Задача 6

ООО «Лина» перешло на упрощенную систему налогообложения и использует в качестве объекта налогообложения полученный доход. Сумма доходов за I квартал 2013 г. составила 120 000 руб. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование были уплачены в размере 8400 руб. В январе 1 работник проболел 9 дней, что подтверждено больничным листом. Пособие по временной нетрудоспособности составило 1350 руб., в том числе выплачено за счет средств работодателя 315 руб. Определить сумму единого налога за 1 квартал. Сформировать бухгалтерские записи.

Таблица 5

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт

Задача 7

ООО «Арбат» оказывает услуги общественного питания в кафе с площадью зала 32 квадратных метра, уплачивает ЕНВД.

За I квартал 2013 года сумма выплат работникам составила 105000 руб. С них до даты подачи налоговой декларации по ЕНВД уплачены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 14700 руб.

Кроме того, в этом же квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Иванову А.А. в размере 11 200 руб., в том числе за счет средств ФСС РФ – 2300 руб., за счет собственных средств фирмы – 8900 руб. Базовая доходность для данного вида деятельности равна 1000 руб. на 1 квадратный метр площади в месяц. Коэффициент K_1 в 2013 году равен 1,569, а K_2 на территории соответствующего муниципального района для рассматриваемого вида деятельности составляет 1.

Определить сумму единого налога на вмененный доход за квартал 2013 г.

Задача 8

ООО «Грузовичок» занимается перевозкой грузов. Количество транспортных средств, используемое в январе 2012 г., составило 10 ед. В феврале 2012 г. в эксплуатацию были введены еще два автомобиля.

На территории муниципального образования, где осуществляется предпринимательская деятельность, введен ЕНВД; значение коэффициента K_2 установлено 0,8. $K_1 = 1,4942$.

Базовая доходность в месяц по данному виду деятельности – 6000 руб.

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование работников за 1 квартал 2012 г. – 25000 руб.

Определить ЕНВД за I квартал 2012 г.

Задача 9

ООО «Рембыт» оказывает услуги по ремонту бытовой техники. Код данного вида деятельности – 01.

Базовая доходность равна 7500 руб. в месяц на одного работника. На фирме работают 20 человек. За них фирма заплатила взносы по обязательному пенсионному страхованию в сумме 5000 руб. за квартал 2013 г. Для услуг по ремонту бытовой техники в регионе установлен коэффициент K_1 в размере 0,1. Коэффициент K_2 равен 1,569. Определить ЕНВД за квартал 2013 г.

Задача 10

ИП Цыпин В.С. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой.

Доходы от реализации масла в первом полугодии 2013 года составили 5567700 руб., доход от реализации жмыха составил 489300 руб. При этом, ИП были произведены следующие расходы:

- на ремонт комбайна на сумму 130000 руб.;
- на подготовку и освоение новых производств на сумму 378500 руб.;
- выдана заработная плата в сумме 89400 руб.;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126890 руб.

Рассчитать сумму ЕСХН за первое полугодие 2013 года и составить бухгалтерские записи.

Таблица 6

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт

Задача 11

ИП Салихов И.П. осуществляет деятельность по производству мебели по заказам населения, в качестве объекта налогообложения выбраны доходы минус расходы. За отчетный период получено доходов в сумме 407462 руб., произведено расходов на сумму 342044 руб. Сумма налога, исчисленного за предыдущие отчетные периоды, равна 4531 руб.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет за 9 месяцев 2012 года.

Задача 12

ИП Кудинов О.А. оказывает посреднические услуги на рынке недвижимости – риэлтор.

В качестве объекта налогообложения выбраны доходы, которые в отчетном периоде составили 84000 руб. Сумма взносов на обязательное пенсионное страхование составила 1350 руб. Исчислить сумму налога, подлежащего уплате по итогам отчетного периода – 9 месяцев, если сумма налога, исчисленного за предыдущие отчетные периоды, равна 1 860 руб.

Задача 13

ИП Герасимов Т.Е. осуществляет розничную торговлю женской одеждой:

- в ТЦ «ЗАРЯ» посредством двух торговых мест, площадью 15 м² и 9 м²;
- на вещевом рынке «СИТИ», посредством одной торговой точки. Значение корректирующего коэффициента $K_1 = 1,596$, K_2 установлено в размере 0,75.

БД по площади в ТЦ «Заря» – 1800 руб. м².

БД по торговой точке на рынке «Сити» – 9000 руб.

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 4048 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2013 года.

Задача 14

ИП Петрова А.А. осуществляет транспортные услуги по перевозке пассажиров в г. Волжском Волгоградской области. В собственности предпринимателя имеется 6 автомобилей. В августе 1 автомобиль был продан, а в сентябре в связи с увеличением цен на ГСМ был продан еще один автомобиль. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составила 6 786 руб. Значение корректирующего коэффициента $K_1 = 1,096$, K_2 установлено в размере 1. Базовая доходность – 6000 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащего уплате в бюджет за 3 квартал 2012 года.

Задача 15

В 2011 г. ООО «Алина» платило налоги в общеустановленном порядке. Амортизацию по основным средствам организация начисляла линейным способом.

С 1 января 2012 г. ООО «Алина» перешло на упрощенную систему налогообложения. «Упрощенный» налог организация уплачивает с разницы между доходами и расходами.

В марте 2011 г. организация приобрела инструмент для деревообрабатывающего станка. Его первоначальная стоимость составила 46800 руб. Согласно Классификации основных средств инструмент относится к первой амортизационной группе (код ОКОФ 14 2894000) со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет. Срок полезного использования инструмента был установлен в размере 24 месяцев (2 года). Определить порядок отражения амортизации и порядок списания объекта.

Задача 16

ООО «Соло» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В августе 2011 г. организация приобрела металлообрабатывающий станок и сразу стала его использовать. Первоначальная стоимость объекта по данным как бухгалтерского, так и налогового учета составила 60000 руб.

Согласно Классификации основных средств станок относится к третьей амортизационной группе (код ОКОФ 14 2922030) со сроком полезного использования от 3 до 5 лет. Срок полезного использования по станку был установлен в размере 60 месяцев (5 лет). Определить порядок списания на расходы стоимости объекта.

Задача 17

ООО «Ринг» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». В июне 2010 г. организация приобрела деревообрабатывающий станок. Его первоначальная стоимость по данным как бухгалтерского, так и налогового учета составила 192000 руб. Согласно Классификации основных средств деревообрабатывающий станок относится к пятой амортизационной группе (код ОКОФ 14 2922645) со сроком полезного использования от 15 до 20 лет. Срок полезного использования был установлен по станку в размере 240 месяцев (20 лет). Определить порядок списания на расходы стоимости объекта.

Задача 18

ООО «Золушка» приобрело производственное оборудование в ноябре 2011 г. По договору купли-продажи право собственности на этот объект переходит после его отгрузки. По данным налогового учета его первоначальная стоимость с учетом доставки и монтажа составила 180 000 руб.

В этом же месяце производственное оборудование было установлено и введено в эксплуатацию. Срок полезного использования по оборудованию был установлен в размере 6 лет (72 месяцев). В декабре 2011 г. в налоговом учете была начислена амортизация в размере 2500 руб. (180 000 руб. : 72 мес.).

С 1 января 2012 г. организация применяет упрощенную систему налогообложения. Налог в связи с применением УСН организация уплачивает с разницы между доходами и расходами. Определить порядок списания на расходы стоимости объекта.

Задача 19

ООО «Рим» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы».

За 2011 г. сумма начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составила 120 000 руб.

Сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченная за этот период, – 70 000 руб., из которых (условно):

- за счет средств работодателя выплачено 30 000 руб.;
- за счет средств ФСС РФ выплачено 40 000 руб.

Организация в течение 2011 г. перечислила в ФСС РФ страховые взносы на сумму 80 000 руб. (120 000 руб. – 40 000 руб.). Определить сумму для уменьшения налога по УСН.

Задача 20

ООО «Рита» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы».

За 2011 г. сумма начисленных страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством составила 80 000 руб.

Сумма пособий по временной нетрудоспособности, выплаченная за этот период, – 120 000 руб., из которых (условно):

- за счет средств работодателя выплачено 30 000 руб.;
- за счет средств ФСС РФ выплачено 90 000 руб. Определить налог по УСН.

Задача 21

ООО «Рубин» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». С февраля 2008 г. в организацию была принята на работу Иванова А.Н. на должность главного бухгалтера.

В течение 2011 г. общая сумма выплат, произведенных ей организацией, составила 350 000 руб. За 2010 г. ей было выплачено 300 000 руб.

В 2012 г. она подала заявление на отпуск по беременности и родам и представила больничный лист на 140 календарных дней с 20 марта 2012 г.

Рассчитать размер пособия по беременности и родам.

Задача 22

ООО «Бета» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы». Налог, который оно уплачивает в связи с применением УСН, рассчитывается им по ставке 15 %.

По итогам календарного года организация получила:

- доходы в размере 1 120 000 руб.;
- расходы в размере 1 050 000 руб.

Определить сумму налога по УСН.

Задача 23

ООО «Нина» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на расходы». Налог, который организация уплачивает в связи с применением УСН, рассчитывается ею по ставке 15%.

По итогам календарного года организация получила:

- доходы в размере 1 050 000 руб.;
- расходы в размере 1 200 000 руб.

Определить сумму налога по УСН.

Задача 24

Индивидуальный предприниматель Иванов С.С. является плательщиком ЕНВД в связи с оказанием бытовых услуг по ремонту, окраске и пошиву обуви. В I квартале 2013 г. предпринимательская деятельность велась 45 календарных дней, в том числе:

- в январе – 12 календарных дней (из 31);
- в феврале – 18 календарных дней (из 29);
- в марте – 15 календарных дней (из 31).

Помимо предпринимателя в данном виде деятельности задействовано три работника. Базовая доходность по данному виду деятельности составляет 7500 руб. в месяц. Физическим показателем является количество работников (включая предпринимателя) (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). На территории соответствующего муниципального образования значение коэффициента K_2 для осуществляемого вида деятельности составляет 0,9. Значение коэффициента-дефлятора K_1 составляет 1,569 (приказ Минэкономразвития России от 19.11.2007 № 401).

Определить ЕНВД.

Задача 25

ООО «Гамма» применяет ЕНВД по сдаче в аренду трех торговых мест на рынке. В I квартале 2013 г. организация сдавала торговые места неполные месяцы.

Таблица 7

Торговое место, №	Количество дней аренды		
	январь	февраль	март
1	16	18	5
2	26	29	3
3	14	18	29

Местным нормативно-правовым актом K_2 для деятельности по сдаче в аренду торговых мест определен в размере 0,8.

По итогам I квартала бухгалтер организации решила скорректировать K_2 с учетом фактического использования торговых мест в предпринимательской деятельности. Базовая доходность 10000 руб. m^2 . Площадь каждого торгового места 5 m^2 . Определить ЕНВД.

Задача 26

За I квартал 2013 г. ООО «Анис» исчислило сумму ЕНВД в размере 15000 руб.

Также за январь и февраль 2013 г. организация исчислила и уплатила с вознаграждений работникам, занятым в деятельности, облагаемой ЕНВД, взносы на социальное страхование (в том числе на ОПС, на ОМС, на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний). Общая сумма уплаченных взносов составила 4000 руб.

Страховые взносы за март 2013 г. организация исчислила, но до подачи декларации по ЕНВД за I квартал 2013 г. не уплатила. Общая сумма взносов, начисленных за март, составила 1000 руб. Определить ЕНВД.

Задача 27

ООО «Алла» торгует в розницу мужской, женской и детской одеждой через магазин с площадью торгового зала 34 кв. м. За I квартал 2011 г. организация выплатила работникам заработную плату в размере 120 000 руб. (за каждый месяц квартала по 40 000 руб.). Кроме того, в феврале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику И.И. Иванову в размере 2800 руб. (в том числе за счет средств ФСС РФ – 1000 руб., за счет собственных средств организации – 1800 руб.).

Все работники организации – лица 1967 года рождения и моложе.

Организация уплачивает взносы на обязательное социальное страхование в ПФР, ФСС РФ, а также в ФФОМС и ТФОМС (ч. 2 ст. 12, ст. 58 Закона № 212-ФЗ, абз. 7 ст. 3 Закона N 125-ФЗ).

Базовая доходность по данному виду деятельности составляет 1800 руб. в месяц, физический показатель – площадь торгового зала (в квадратных метрах), K_1 на 2011 г. установлен в размере 1,372, а K_2 на территории соответствующего муниципального района для рассматриваемого вида деятель-

ности составляет 0,9 (условно) (п. 3 ст. 346.29 НК РФ, Приказ Минэкономразвития России от 27.10.2010 № 519).

Предпринимательская деятельность осуществлялась в течение квартала (без выходных). Определить ЕНВД и сформировать бухгалтерские записи.

Таблица 8

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
2012 г.			

Задача 28

ООО «Агат» применяет общую систему налогообложения и ЕНВД. В таблице представлены данные по выручке и расходам организации за квартал.

Таблица 9

Период	Выручка от деятельности, облагаемой по ОСН (без НДС), руб.	Выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, руб.	Общие расходы, руб.
I квартал (январь – март)	1 500 000	750 000	240 000
Апрель	400 000	100 000	70 000
Май	500 000	200 000	80 000
Июнь	600 000	300 000	90 000
Итого за II квартал	1 500 000	600 000	240 000

Часть общих расходов, относящихся к деятельности, облагаемой по ОСН, за I квартал 2011 г. составила 160 900 руб.

Организация уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально, поскольку ее квартальная выручка за предыдущие четыре квартала не превышала в среднем 10000000 руб. (п. 3 ст. 286 НК РФ). Отчетными периодами для нее являются: I квартал, полугодие, 9 месяцев (п. 2 ст. 285 НК РФ). Определите расходы, отражаемые по деятельности, облагаемой по ОСН, прибыль, налог на прибыль.

Задача 29

ООО «Дана» приобрело 200 комплектов столовых приборов по 118 руб. за комплект на сумму 23 600 руб., в том числе НДС – 3600 руб. Комплекты планируется реализовать частично в розницу, а частично – оптом.

Бухгалтер оприходовал комплекты на субсчете 41-3 «Товары в торговле». НДС был отражен на субсчете 19-3-3 «НДС по товарам, используемым в обоих видах деятельности» и принят к вычету в установленном НК РФ порядке.

После того как часть комплектов была реализована в розницу (по цене 190 руб. за комплект), а часть – оптом (по цене 177 руб. с НДС за комплект), НДС по реализованному в розницу товару был восстановлен и уплачен в бюджет. Определить финансовый результат от продаж и отразить операции в бухгалтерском учете.

Таблица 10

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
2012 г.			

Задача 30

ООО «Строитель» одновременно занимается двумя видами деятельности:

- 1) производством обоев и их реализацией (ОСН);
- 2) ремонтом квартир по заказам населения (ЕНВД).

Показатели деятельности организации по итогам налогового периода (квартала):

1) общая сумма НДС, предъявленного поставщиками, составила 302 000 руб., в том числе:

- 50 000 руб. – НДС по товарам (работам, услугам), использованным в деятельности, облагаемой по ОСН;
- 12 000 руб. – НДС по товарам (работам, услугам), использованным в деятельности, облагаемой ЕНВД.

Распределению подлежит НДС в сумме 240 000 руб. (302 000 руб. – (50 000 руб. + 12 000 руб.));

2) выручка от реализации продукции и работ (без НДС) составила 2 050 000 руб., в том числе:

- выручка от продукции, реализованной в рамках ОСН, – 1 250 000 руб.;
- выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, – 800 000 руб.

Необходимо определить, какую сумму НДС можно принять к вычету, а какую учесть в стоимости материалов, использованных во «вмененной» деятельности.

Задача 31

В 2012 г. ООО «Альфа» одновременно занимается двумя видами деятельности:

- ремонт прицепов (ОСН);
- ремонт легковых автомобилей (ЕНВД).

В июне 2012 г. организация выплатила заработной платы:

- работникам, занятым ремонтом прицепов, – 42 000 руб.;
- работникам, занятым ремонтом автомобилей, – 50 000 руб.;
- генеральному директору организации – 25 000 руб.

Все работники отработали по шесть месяцев полностью (без отпусков и больничных). В течение полугодия организацией своевременно уплачивались ежемесячные обязательные платежи по страховым взносам, исходя из следующих показателей базы для их исчисления.

Таблица 11

Период	Выплаты работникам, не связанные с деятельностью, облагаемой ЕНВД, руб.	Выплаты работникам, связанные с деятельностью, облагаемой ЕНВД, руб.
I квартал	109 000	53 000
Апрель	34 500	19 500
Май	41 000	21 000
Итого за январь – май (нарастающим итогом)	184 500 (109 000 + 34 500 + 41 000)	93 500 (53 000 + 19 500 + 21 000)

Выручка от деятельности по ремонту прицепов (ОСН) за июнь 2012 г. составила 600 000 руб., а от деятельности по ремонту легковых автомобилей (ЕНВД) – 300 000 руб.

Распределить суммы начисленных страховых взносов между облагаемыми и не облагаемыми ЕНВД видами деятельности.

Задача 32

ООО «Алмаз» одновременно осуществляет два вида деятельности: изготовление обуви (УСН);

оказание бытовых услуг – ремонтом обуви (ЕНВД) (условно).

Объектом налогообложения по УСН являются доходы, уменьшенные на величину расходов. По итогам полугодия у ООО «Алмаз» сложились следующие показатели финансово-хозяйственной деятельности.

Таблица 12

Период	Выручка от деятельности, облагаемой по УСН, руб.	Выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, руб.	Общие расходы, руб.
1	2	3	4
I квартал (январь – март)	1 600 000	850 000	230 000

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Апрель	400 000	200 000	70 000
Май	500 000	300 000	80 000
Июнь	600 000	400 000	90 000
Итого за II квартал	1 500 000	900 000	240 000

Часть общих расходов, относящихся к облагаемой по УСН деятельности, за I квартал составила 172 500 руб.

Определить часть общих расходов за указанный период, которая относится к деятельности, облагаемой по УСН. Определить налог, уплачиваемый по УСН.

Задача 33

Организация «Оникс» одновременно занимается разведением рыбы (ЕСХН) и перевозкой грузов (ЕНВД) (условно).

По итогам года у организации сложились следующие показатели по доходам и распределяемым расходам (нарастающим итогом).

Таблица 13

Период	Выручка от деятельности, облагаемой ЕСХН, руб.	Выручка от деятельности, облагаемой ЕНВД, руб.	Общие расходы, руб.
I полугодие (январь – июнь)	960 000	900 000	510 000
Июль	1 090 000	1 050 000	595 000
Август	1 230 000	1 195 000	680 000
Сентябрь	1 380 000	1 342 000	765 000
Октябрь	1 540 000	1 494 000	854 000
Ноябрь	1 710 000	1 649 000	943 000
Декабрь	1 880 000	1 806 000	1 032 000
Итого за год	1 880 000	1 806 000	1 032 000

Определить часть общих расходов за указанный период, которая относится к деятельности, облагаемой по ЕСХН. Определить налог, уплачиваемый по ЕСХН.

Задача 34

Индивидуальный предприниматель Устинов А.А. в I квартале 2011 г. на территории г. Реутова Московской области осуществлял деятельность по ремонту обуви. В марте предприниматель уплатил фиксированный платеж на ОПС и ОМС в размере 4000 руб. У предпринимателя нет наемных работни-

ков. Физический показатель для деятельности по оказанию бытовых услуг – количество занятых в этой деятельности работников, включая индивидуального предпринимателя (п. 2, 3 ст. 346.29 НК РФ). Для деятельности по оказанию бытовых услуг базовая доходность установлена в размере 7500 руб. (п. 3 ст. 346.29 НК РФ); K_1 на 2011 г. равен 1,372 (приказ Минэкономразвития России от 27.10.2010 № 519); K_2 для бытовых услуг в г. Реутове Московской области равен 0,5 (Приложение к решению Реутовского городского Совета депутатов Московской области от 26.11.2008 N 98/2008-НА).

Рассчитать сумму ЕНВД.

Задача 35

Ветеринарная лечебница «Айболит» в I квартале 2012 г. оказывала услуги по лечению домашних животных на территории муниципального округа «Коломна» г. Санкт-Петербурга. В организации работают трое сотрудников. За I квартал 2012 г. организация исчислила и уплатила с вознаграждений работникам взносы на социальное страхование (в том числе на ОПС, ОМС, страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) в размере 20 520 руб.

Кроме того, в феврале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику И.И. Иванову в размере 2800 руб. (за счет собственных средств организации – 1800 руб.). Физический показатель для деятельности по оказанию ветеринарных услуг - количество занятых в этой деятельности работников, включая индивидуального предпринимателя (п. 2, 3 ст. 346.29 НК РФ). В рассматриваемом примере физический показатель равен 3.

Для деятельности по оказанию ветеринарных услуг базовая доходность установлена в размере 7500 руб. (п. 3 ст. 346.29 НК РФ); K_1 – коэффициент-дефлятор. K_1 на 2011 г. равен 1,372 (приказ Минэкономразвития России от 27.10.2010 N 519); K_2 – корректирующий коэффициент. K_2 для оказания ветеринарных услуг в ветеринарных лечебницах на территории муниципального округа «Коломна» г. Санкт-Петербурга равен 0,6 (п. 2 ст. 2 закона Санкт-Петербурга от 17.06.2003 N 299-35). Рассчитать ЕНВД.

Задача 36

Индивидуальный предприниматель И.И. Сергеев в I квартале 2011 г. оказывал услуги по ремонту легковых автомобилей в г. Люберцы. У предпринимателя работают двое сотрудников. За I квартал 2011 г. индивидуальный предприниматель исчислил и уплатил взносы на обязательное социальное страхование в размере 20520 руб. Для деятельности по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств базовая доходность установлена в размере 12 000 руб. (п. 3 ст. 346.29 НК РФ).

Физический показатель для деятельности по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств – количество занятых в

этой деятельности работников, включая индивидуального предпринимателя (п. 3 ст. 346.29 НК РФ). K_1 на 2011 г. равен 1,372 (приказ Минэкономразвития России от 27.10.2010 № 519); K_2 для оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств на территории г. Люберцы равен 1 (решение Совета депутатов Люберецкого муниципального района МО от 08.10.2008 N 332/38). Рассчитать ЕНВД.

Задача 37

В III квартале 2011 г. ООО «Арина» осуществляло розничную продажу прохладительных газированных напитков в бутылках через стационарные торговые автоматы, установленные в парках города. Количество используемых автоматов составило:

- в июле – 10 штук;
- в августе – 12 штук;
- в сентябре – 15 штук.

В муниципальном районе, на территории которого действует организация, в отношении этого вида розничной торговли введен режим ЕНВД. Для расчета ЕНВД организация применяет значение K_2 , установленное для розничной торговли через объекты стационарной торговой сети без торговых залов, которое составляет 0,9 (условно).

Базовая доходность по реализации с использованием торговых автоматов с 1 июля 2011 г. составляет 4500 руб. Коэффициент-дефлятор на 2011 г. (K_1) составляет 1,372.

Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал 2011 г.

Задача 38

ООО «Лотос» в 2011 г. получило доход в размере 3 500 000 руб., в том числе по итогам:

- I квартала – 300 000 руб.,
- полугодия – 800 000 руб.,
- девяти месяцев – 2 100 000 руб.

В 2011 г. организация исчислила и уплатила страховые взносы в размере 170 000 руб., в том числе:

- в первом квартале – 40 000 руб.;
- во втором – 40 000 руб.,
- в третьем – 40 000 руб.;
- в четвертом – 50 000 руб.

За счет средств организации в IV квартале было выплачено пособие по временной нетрудоспособности в размере 10 000 руб.

Рассчитать налог по УСН за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

Задача 39

ООО «Семечка» выращивает подсолнечник, затем его перерабатывает, семечки упаковывает и реализует, в том числе и в розницу, по которой пере-

ведена на ЕНВД. С 1 января 2013 г. организация собирается перейти на ЕСХН, поэтому необходимо рассчитать, какую долю составляет доход от реализации сельхозпродукции и продукции первичной переработки в общем доходе от реализации за 2012 г.

Затраты на производство подсолнечника в 2012 г. составили 870 000 руб., на переработку семечек – 450 000 руб., на упаковку – 250 000 руб. Общий доход от реализации за 2012 г. составил 2 250 000 руб., в том числе выручка от реализации семечек – 1 900 000 руб., розничная выручка от реализации неупакованных семечек – 350 000 руб.

Задача 40

Индивидуальный предприниматель Макеев И.А. 24 сентября 2012 г. уплатил в Пенсионный фонд РФ стоимость страхового года в сумме 17 208 руб. 25 коп.

ЕНВД, исчисленный за III квартал 2012 г., составил 40 000 руб.

У предпринимателя не было наемных работников и, соответственно, отсутствовали основания для уплаты страховых взносов как у работодателя. Определить ЕНВД к уплате.

Задача 41

ООО «Омерта» в марте 2013 г. в г. Егорьевске Московской области открывает автосервис. Компания решила платить ЕНВД и 14 марта встала на учет как плательщик единого налога. Численность работников организации составляет 8 человек. Коэффициент K_1 – 1,569. Коэффициент K_2 – 1,0. Базовая доходность 12000 руб., физический показатель – количество работников. Определить ЕНВД за I квартал 2013 г.

Задача 42

ЗАО «Сад» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. В 2011 году организация применяет ЕСХН, платит взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование (суммарный тариф – 20,2%) и на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (тариф – 1,3%).

В декабре 2011 года ЗАО «Сад» приобрело и ввело в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т.ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2012 года.

По состоянию на 1 января 2012 года в учете ЗАО «Сад» отражен убыток за 2011 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2012 года ЗАО «Сад» приобрело:

минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2012 года оплачено только 94 400 руб. (в т.ч.

НДС – 14 400 руб.); саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.) оплачены полностью.

В первом полугодии 2012 года организация реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2012 года организация понесла следующие расходы:
начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);

начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 16,0\%$), перечислены – в сумме 16 000 руб.;

начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 2,3\%$), перечислены – в сумме 2300 руб.;

начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 1,9\%$), перечислены – в сумме 1900 руб.;

начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. ($150\,000 \text{ руб.} \times 1,3\%$), перечислены – в сумме 1300 руб.

Определить сумму ЕСХН и сформировать бухгалтерские записи.

Таблица 14

Операции	Сумма, руб.	Дт	Кт
2012 г.			

Задача 43

ЗАО «Рожь» одновременно занимается двумя видами деятельности, один из которых облагается ЕСХН, а второй – ЕНВД.

По итогам отчетного периода (полугодия) у ЗАО сложились следующие показатели по доходам и распределяемым расходам (нарастающим итогом с начала года) в рублях (табл. 15).

Таблица 15

Период	Доходы от деятельности, облагаемой ЕСХН	Доходы от деятельности, облагаемой ЕНВД	Доля доходов от деятельности, облагаемой ЕСХН, в общем объеме доходов	Расходы, которые одновременно относятся к разным видам деятельности
1	2	3	4	5
Январь	200 000	50 000	$200\,000 \text{ руб.} : (200\,000 \text{ руб.} + 50\,000 \text{ руб.}) = 0,8$	40 000

Продолжение таблицы 15

1	2	3	4	5
Февраль	350 000	55 000	350 000 руб.: (350 000 руб. + 55 000 руб.) = 0,864	45 000
Март	400 000	60 000	400 000 руб.: (400 000 руб. + 60 000 руб.) = 0,870	50 000
Апрель	450 000	45 000	450 000 руб.: (450 000 руб. + 45 000 руб.) = 0,909	55 000
Май	300 000	50 000	300 000 руб.: (300 000 руб. + 50 000 руб.) = 0,857	60 000
Июнь	250 000	65 000	250 000 руб.: (250 000 руб. + 65 000 руб.) = 0,794	60 000
Итого (первое полуго- дие)	1 950 000	325 000	–	310 000

Определить расходы, относящиеся к деятельности облагаемой ЕСХН.

7.3 Тесты

Выберите правильные варианты ответов на 20 тестов.

№ варианта (номер по журналу группы)	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
№ теста	1, 31, 61, 91, 6, 11, 21, 41, 51, 71, 81, 32, 101, 111, 22, 12, 42, 52, 62, 72	2, 12, 112, 102, 92, 82, 15, 26, 37, 48, 59, 33, 61, 73, 83, 94, 96, 99, 109, 110	3, 33, 63, 93, 8, 13, 23, 43, 53, 63, 73, 83, 103, 113, 115, 95, 85, 75, 65, 55	4, 24, 34, 14, 64, 94, 9, 44, 54, 64, 74, 84, 94, 10, 104, 114, 20, 30, 40, 50	5, 15, 35, 25, 65, 95, 10, 45, 55, 75, 85, 60, 105, 70, 80, 90, 87, 91, 100, 110	6, 16, 26, 36, 66, 96, 11, 46, 56, 76, 86, 106, 12, 13, 108, 21, 31, 27, 39, 45	7, 37, 67, 97, 12, 17, 27, 47, 57, 77, 87, 107, 1, 28, 15, 19, 49, 89, 81, 111	8, 38, 68, 98, 13, 18, 28, 48, 58, 78, 88, 108, 55, 14, 96, 87, 110, 115, 5, 101	9, 39, 69, 99, 14, 19, 29, 49, 59, 79, 89, 109, 20, 30, 41, 62, 73, 84, 95, 106	10, 20, 40, 70, 100, 30, 60, 50, 80, 15, 90, 100, 110, 5, 25, 36, 47, 58, 69, 91

№ варианта (номер по журналу группы)	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
№ теста	11, 22, 41, 71, 101, 32, 42 16, 26, 24, 35, 46, 57, 68, 79, 90, 93 111, 1, 78	12, 42, 72, 102, 17, 28, 39, 41, 52, 63, 74, 85, 96, 99 107, 1, 3, 8, 115, 100	13, 43, 73, 3, 103, 6, 18, 29, 40, 51, 62, 73, 84, 95, 106, 104, 111, 70, 90, 50	14, 44, 74, 4 104, 19, 24, 34, 54, 64, 74, 84, 94, 104, 114, 112, 63, 52, 41, 35	15, 45, 75, 5 105, 20, 25, 35, 55, 65, 85, 95, 115, 13, 24, 35, 46, 57, 68, 79	16, 46, 76, 6 106, 21, 26, 36, 46, 56, 66, 76, 86, 96, 61 106, 92, 103, 81, 71	17, 47, 77, 7 107, 22, 27, 37, 57, 67, 87, 97, 88 11, 21, 33, 44, 55, 66, 99	18, 48, 78, 8, 108, 3 23, 28, 38, 58, 68, 88, 98, 27, 39, 59, 49, 69, 89, 99	19, 49, 79, 9 109, 24, 34, 21, 32, 43, 54, 65, 76, 87, 98, 109, 29, 39, 18, 60	20, 50, 80, 10 110, 25, 30, 40, 60, 70, 90, 100, 22, 33, 44, 55, 66, 77, 88, 99
№ варианта (номер по журналу группы)	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
№ теста	21, 51, 81, 31 111, 41, 61 26, 37, 11, 71, 81, 91, 101, 24,	22, 52, 82, 12 112, 27, 38, 49, 51, 62, 73, 84, 95, 106 2, 75,	23, 53, 83, 3 113, 28, 39, 34, 45, 56, 67, 78, 89, 97, 75,	24, 54, 84, 4 114, 29, 31, 13, 24, 35, 46, 57, 68, 79, 81,	25, 55, 85, 23 115, 30, 19, 36, 47, 58, 69, 71, 1 82, 93,	26, 56, 86, 1, 31, 6 37, 48, 59, 11, 15, 13, 24, 36, 49,	27, 56, 88, 2, 34, 19, 14, 38, 23, 55, 82, 73, 62, 51, 43,	28, 58, 88, 3, 33, 8, 17, 27, 83, 52, 19, 24, 48, 63, 51,	29, 59, 89, 4, 34, 9 28, 56, 8, 45, 33, 25, 94, 73, 61,	30, 60, 90, 5, 35, 33, 29, 18, 89, 16, 63, 94, 49, 28, 91,

	35, 46, 57, 68, 79	13, 24, 36, 47, 58	107, 31, 42, 53, 64	93, 21 114, 42, 33	114, 29, 19, 9, 99	27, 39, 71 92, 102	32, 21, 13, 99, 47	72, 91, 102, 1, 57	52, 41, 32, 26, 14	73, 62, 47, 115, 110
--	--------------------------------	--------------------------------	---------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	----------------------------------

1. Организации, применяющие УСН, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) взносы на обязательное пенсионное страхование.

2. Перейти на УСН имеют право:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) и организации, и индивидуальные предприниматели.

3. Не имеют права применять УСН:

- а) организации, производящие детские товары;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги.

4. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

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

5. Для возможности применения УСН остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

- а) 150 млн руб.;
- б) 180 млн руб.;
- в) 100 млн руб.

6. Право выбора объекта налогообложения при применении УСН принадлежит:

- а) налогоплательщику;
- б) законодательным органам субъекта РФ;
- в) налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.

7. Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении УСН, то их стоимость включается в расходы в размере:

- а) 30 %;
- б) 20 %;
- в) 100 %.

8. Сумма минимального налога равна:

- а) 15 % суммы доходов;
- б) 1 % суммы доходов;
- в) 6 % суммы доходов.

9. В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога?

- а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;
- б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;
- в) налогоплательщик по результатам года понес убыток.

10. Отчетными периодами признаются:

- а) полугодие, девять месяцев;
- б) I квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) I квартал, II квартал, III квартал.

11. Ставки единого налога при применении УСН установлены в следующих размерах:

- а) 10 и 15 %;
- б) 6 и 10 %;
- в) 6 и 15 %.

12. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 30 %;
- б) на 60 %;
- в) на 50 %.

13. Налогоплательщики применяют систему налогообложения в виде ЕНВД:

- а) в обязательном порядке по видам деятельности, определенным НК РФ;
- б) по выбору организации согласно учетной политике;
- в) по выбору организации и согласованию с налоговыми органами.

14. Уплата организациями ЕНВД предполагает замену уплаты:

- а) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций;
- б) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога;
- в) налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, НДС.

15. Организации, перешедшие на уплату ЕНВД, не уплачивают:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) земельный налог.

16. Не применяется система налогообложения в виде ЕНВД в отношении:

- а) транспортных услуг;
- б) розничной торговли;
- в) производства.

17. Вмененный доход – это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение.

18. Базовая доходность – это:

- а) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

19. Суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров и относящиеся к деятельности, по которой взимается ЕНВД:

- а) возмещаются из бюджета в общеустановленном порядке;
- б) не возмещаются из бюджета и относятся на издержки или себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) уменьшают размер ЕНВД не более чем на 50 %.

20. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

21. Изменение величины физического показателя учитывается:

- а) с месяца, следующего за месяцем, в котором произошло изменение;
- б) с месяца, в котором изменен показатель;
- в) со следующего налогового периода.

22. Ставка единого налога установлена в размере:

- а) 24 %;
- б) 10 %;
- в) 15 %.

23. Корректирующий коэффициент учитывает:

- а) уровень инфляции в стране;
- б) уровень инфляции в регионе;
- в) особенности ведения предпринимательской деятельности – ассортимент товаров, сезонность работы, время работы и т.д.

24. Значение коэффициента K_2 установлено НК РФ в пределах:

- а) от 0,05 до 1;
- б) от 0,005 до 1;
- в) от 0,5 до 1.

25. Размер ЕНВД может быть уменьшен на сумму страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию не более чем:

- а) на 10 %;
- б) на 30 %;
- в) на 50 %.

26. Организации, производящие сельскохозяйственную продукцию, могут перейти на уплату ЕСХН, если доходы от данного вида деятельности составляют не менее:

- а) 50 %;

- б) 30 %;
- в) 70 %.

27. Уплата ЕСХН освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты следующих налогов:

- а) транспортного налога и налога на имущество физических лиц;
- б) НДС, налога на имущество физических лиц, НДФЛ;
- в) НДС, транспортного налога, НДФЛ.

28. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, обязаны уплачивать:

- а) НДС;
- б) налог на имущество организаций;
- в) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

29. Организации, не перешедшие на уплату ЕСХН по деятельности, связанной с производством и переработкой собственного сельскохозяйственного сырья в 2004–2012 гг. будут уплачивать налог на прибыль по ставке:

- а) 0 %;
- б) 18 %;
- в) 6 %.

30. Ставка ЕСХН равна:

- а) 15 %;
- б) 10 %;
- в) 6 %.

31. Отчетным налоговым периодом по ЕСХН является:

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

32. Размер убытка, полученного в текущем налоговом периоде, может уменьшать налогооблагаемую базу будущих налоговых периодов:

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

33. Стоимость основных средств, приобретенных в момент работы на ЕСХН, включается в расчет налогооблагаемой базы по налогу в следующем порядке:

- а) в полном объеме при вводе в эксплуатацию;
- б) в течение трех лет в пропорции 50, 30, 20% стоимости;
- в) в течение 10 лет равными долями.

34. По окончании календарного года налогоплательщики должны представить декларацию по ЕСХН не позднее:

- а) 31 марта года, следующего за отчетным;
- б) 30 апреля года, следующего за отчетным;
- в) 25 дней после окончания года, следующего за отчетным.

35. Обязательным условием для применения специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции являются:

- а) несостоявшийся аукцион по предоставлению права пользования недрами;
- б) ограничения по установлению цены на продукцию согласно заключенному СРП;
- в) ограничения не предусмотрены гл. 26 НК РФ.

36. Применение специального налогового режима освобождает инвесторов от уплаты:

- а) местных налогов;
- б) региональных налогов;
- в) региональных и местных налогов.

37. Какой из вариантов раздела продукции предусматривает для инвестора уплату меньшего числа налогов?

- а) традиционный;
- б) прямой;
- в) косвенный.

38. Применение прямого метода раздела продукции между инвестором и государством предусматривает уплату:

- а) налога на прибыль, НДС;
- б) НДС;
- в) НДС, транспортного налога.

39. Какова доля государства в общем объеме произведенной продукции при использовании прямого метода ее раздела?

- а) 30 %;
- б) 75 %;
- в) 32 %.

40. Каковы ограничения размера компенсационной продукции?

- а) 75 % и 90 %;
- б) 32 % и 75 %;
- в) 75 % и 80 %.

41. Ставка по налогу на добычу полезных ископаемых в случае применения специального налогового режима:

- а) уменьшается в два раза;
- б) увеличивается в два раза;
- в) уменьшается в пять раз.

42. Каков порядок возмещения инвестору сумм уплаченных региональных и местных налогов?

- а) уплаченные налоги возвращаются инвестору в денежном эквиваленте;
- б) на сумму уплаченных налогов уменьшается доля продукции, передаваемая государству;
- в) уплаченные региональные и местные налоги не возмещаются инвестору.

43. Если достигнут предельный уровень коммерческой добычи нефти, то налоговая ставка по налогу добычу полезных ископаемых рассчитывается с применением коэффициента:

- а) 0,5;
- б) 2;
- в) 1.

44. Не облагается НДС при применении специального режима налогообложения при соглашении о разделе продукции:

- а) реализация компенсационной продукции;
- б) реализация прибыльной продукции;
- в) передача на безвозмездной основе имущества между инвестором и оператором при СРП.

45. Ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии несет:

- а) руководитель предприятия;
- б) руководитель предприятия совместно с главным бухгалтером;
- в) главный бухгалтер.

46. Руководитель предприятия в случае отклонения от ведения бухгалтерского учета в установленном законодательстве РФ подвергается:

- а) административной ответственности;
- б) уголовной ответственности;
- в) административной и уголовной ответственности.

47. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется:

- а) в валюте РФ – рублях;
- б) в рублях и иностранной валюте.

48. Основным нормативным документом, определяющим методологические основы организации учетной политики, является:

- а) федеральный закон о бухгалтерском учете;
- б) ПБУ 1/2008;
- в) ПБУ 4/99.

49. Доходы и расходы, полученные или выплаченные в отчетном периоде, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) по мере их фактических поступлений или выплат;
- б) независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств (метод начисления);
- в) нет ответа.

50. Кем назначается на должность главный бухгалтер?

- а) руководителем;
- б) собранием учредителей;
- в) собственниками;
- г) уполномоченным собственником.

51. В каких организациях главный бухгалтер может исполнять обязанности кассира?

- а) во всех организациях;
- б) в малых предприятиях;
- в) по усмотрению руководителя.

52. Организационная форма бухгалтерского учета на предприятии определяется:

- а) нормативными актами;
- б) предприятие самостоятельно устанавливают организационную форму бухгалтерского учета, исходя из конкретных условий хозяйствования;
- в) учредителем.

53. Учетная политика может быть пересмотрена в случае:

- а) изменения законодательства РФ или нормативных актов;
- б) по решению учредителя;
- в) по усмотрению руководителя.

54. Требование осмотрительности в учетной политике означает:

- а) большую возможность отражения в бухгалтерском учете потерь, чем доходов;
- б) большую возможность отражения в бухгалтерском учете доходов, чем расходов;
- в) равную возможность в бухгалтерском учете доходов и расходов.

55. Что понимается под организацией бухгалтерского учета?

- а) строгое исполнение бухгалтерией требований ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- б) соблюдение принципов бухгалтерского учета;
- в) основные правила и приемы ведения бухгалтерского учета;
- г) выборы вариантов ведения бухгалтерского учета.

56. Дайте определение учетной политики:

- а) совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета;
- б) приемы организации документооборота, инвентаризации и способы применения бухгалтерского учета;
- в) совокупность способов ведения бухгалтерского учета.

57. Документы, служащие основанием для приемки и выдачи ТМЦ и денежных средств, а также расчетных, кредитных и финансовых обязательств и хозяйственных договоров подписывают:

- а) руководитель предприятия;
- б) главный бухгалтер;
- в) руководитель предприятия совместно с главным бухгалтером.

58. Технология обработки учетной информации на предприятии определяется:

- а) нормативными актами;
- б) предприятия самостоятельно устанавливают технологию обработки учетной информации;

в) руководителем предприятия.

59. Учетная политика формируется:

а) путем выбора способов ведения бухгалтерского учета из нескольких определенных стандартов;

б) путем выбора методов ведения бухгалтерского учета;

в) путем определения рациональных правил.

60. Методические аспекты в формировании учетной политики показывают:

а) какие способы оценки имущества и обязательств, начисления амортизации и т.п. используют на предприятии;

б) как реализуют эти способы в учетных регистрах;

в) как реализуют эти способы с точки зрения построения бухгалтерской службы.

61. Кто несет ответственность за организацию бухгалтерского учета?

а) собственники;

б) руководитель предприятия;

в) главный бухгалтер.

62. Из каких аспектов складывается учетная политика организации?

а) организационного, методологического;

б) организационного, методологического, технологического;

в) организационно-технологического, методологического и для целей налогообложения.

63. Решение о назначении, увольнении и перемещении материально-ответственных лиц принимает:

а) руководитель предприятия;

б) главный бухгалтер;

в) руководитель предприятия совместно с главным бухгалтером.

64. Считаются ли юридически действительными документы организации, служащие основанием для приемки и выдачи МПЗ и денежных средств, без подписи главного бухгалтера?

а) да;

б) не считаются;

в) да и нет.

65. Следует ли проводить проверку состояния бухгалтерского учета и его достоверности при освобождении главного бухгалтера?

а) не следует;

б) по обстановке;

в) обязательно следует.

66. Имеет ли право предприятие разрабатывать собственные способы ведения бухгалтерского учета, если они не разработаны стандартами?

а) да;

б) нет;

в) нет ответа.

67. Приказ об учетной политике разрабатывается и утверждается на срок:

- а) один квартал;
- б) один год;
- в) на весь период функционирования предприятия.

68. Форма и методы бухгалтерского учета на предприятии устанавливаются:

- а) законодательством;
- б) предприятиями самостоятельно;
- в) самостоятельно, основываясь на действующих в РФ формах и методах при соблюдении общих методологических принципов, установленных ПБУ.

69. Рабочий план счетов бухучета разрабатывается предприятием:

- а) на основе Плана счетов, утвержденного Минфином РФ;
- б) самостоятельно;
- в) учредителем.

70. Как должен поступить главный бухгалтер, приступая к исполнению и оформлению документов по операциям, противоречащим законодательству?

- а) принять и исполнить указанные документы;
- б) вернуть руководителю;
- в) не исполнять;
- г) принять и исполнять указанные документы при наличии повторного письменного распоряжения к исполнению.

71. Могут ли возлагать на главного бухгалтера обязанности, связанные с материальной собственностью за денежные и материальные средства?

- а) нельзя;
- б) допускается;
- в) по усмотрению руководителя.

72. Вновь созданное предприятие должно оформить избранную им учетную политику:

- а) не позднее 30 дней со дня приобретения прав юридического лица;
- б) не позднее 60 дней со дня приобретения прав юридического лица;
- в) не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица.

73. Какой принцип определяет необходимость документального оформления всех без исключения фактов хозяйственной жизни малого предприятия:

- а) принцип регистрации;
- б) принцип соответствия;
- в) принцип относительности.

74. Все первичные документы малого предприятия должны храниться:

- а) около 70 лет;
- б) не более 5 лет;
- в) не менее 5 лет.

75. Организационные расходы малого предприятия – это расходы:

- а) на рекламу;
- б) на управление организацией;
- в) на организацию предприятия до момента его регистрации;
- г) на производство;
- д) на прием различных делегаций и представителей других фирм.

76. Разрешено ли исправить ошибку при заполнении расходного кассового ордера?

- а) да, способом дополнительной записи;
- б) да, корректурным способом;
- в) да, способом «красное сторно»;
- г) нет.

77. Развернутое сальдо счета 76 отражается в балансе малого предприятия:

- а) не отражается;
- б) в активе;
- в) в активе и пассиве;
- г) в зависимости от учетной политики;
- д) в пассиве.

78. Какие организации подлежат обязательной аудиторской проверке?

- а) закрытые акционерные общества;
- б) общества с ограниченной ответственностью;
- в) открытые акционерные общества.

79. Регистром по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками в малых предприятиях является:

- а) журнал-ордер 7;
- б) журнал-ордер 2;
- в) журнал-ордер 1;
- г) журнал-ордер 8;
- д) журнал-ордер 6;
- е) нет правильного ответа.

80. Какой реквизит является необязательным при заполнении первичных документов?

- а) номер и дата;
- б) код хозяйственной операции;
- в) подписи ответственных лиц;
- г) все вышеперечисленное.

81. К внутренним пользователям финансовой отчетности малых предприятий относятся:

- а) органы статистики;
- б) собственники;
- в) страховые организации.

82. В каких документах не разрешаются исправления?

- а) в бухгалтерских книгах;
- б) в журналах-ордерах;
- в) в денежных документах;
- г) в инвентарных карточках;
- д) в различных описях.

83. Какими стандартами регламентируется бухгалтерская отчетность организаций малого бизнеса в РФ?

- а) ПБУ 4/99;
- б) ПБУ 1/2008;
- в) ПБУ 10/99.

84. К документам первого уровня системы нормативного регулирования составления бухгалтерской отчетности в России относятся:

- а) федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- б) положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);
- в) учетная политика организации.

85. К документам второго уровня системы нормативного регулирования составления бухгалтерской отчетности в России относятся:

- а) федеральный закон «О бухгалтерском учете» ;
- б) положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);
- в) учетная политика организации.

86. К документам четвертого уровня системы нормативного регулирования составления бухгалтерской отчетности в России относятся:

- а) федеральный закон «О бухгалтерском учете» ;
- б) положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99);
- в) учетная политика организации.

87. Какая стоимость используется для оценки основных средств при постановке на учет?

- а) первоначальная;
- б) остаточная;
- в) восстановительная;
- г) рыночная.

88. Какой записью на счетах отражаются поступления основных средств в качестве вклада в уставный капитал?

- а) Дт сч.75 Кт сч.80;
- б) Дт сч.01 Кт сч.80;
- в) Дт сч.08 Кт сч.75;
- г) Дт сч.01 Кт сч.08.

89. Начисляется ли амортизация после полного погашения стоимости объектов основных средств?

- а) начисляется;
- б) начисляется в ускоренном размере;
- в) не начисляется;
- г) начисляется в пониженном размере.

90. Что входит в состав нематериальных активов?

- а) лизинговое имущество;
- б) деловая репутация организации и права на объекты интеллектуальной собственности;
- в) лицензии.

91. Какой нормативный документ определяет порядок признания и учета нематериальных активов?

- а) закон о бухгалтерском учете в РФ;
- б) положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
- в) ПБУ 6/01;
- г) ПБУ 14/07.

92. Куда относится сбор за регистрацию создаваемого предприятия, признанный в соответствии с учредительными документами вкладом учредителей в уставный капитал?

- а) на себестоимость;
- б) на чистую прибыль;
- в) на расходы будущих периодов.

93. Взаимозачет между поставщиком и покупателем отражается:

- а) Дт60 Кт60;
- б) Дт60 Кт62;
- в) Дт60 Кт66,67;
- г) Дт60 Кт51.

94. Отражение задолженности покупателя отражается:

- а) Дт62.2 Кт90.1;
- б) Дт62 Кт68;
- в) Дт51 Кт62.

95. Перечисление с расчетного счета по предъявленным поставщиками счетам отражается:

- а) Дт71 Кт51;
- б) Дт62 Кт51;
- в) Дт60 Кт51.

96. Выдача командировочных расходов из кассы отражается:

- а) Дт71 Кт50;
- б) Дт50 Кт50;
- в) Дт71 Кт51.

97. Возникновение обязательств перед поставщиком за полученные ценности отражается:

- а) Дт60 Кт50;

б) Дт10 Кт60;

в) Дт10 Кт51.

98. Проценты по векселю при приобретении материалов увеличивают:

а) заготовительную стоимость материалов;

б) себестоимость текущего периода;

в) прибыль организации.

99. Стоимость приобретения права требования у цессионария отражается на счете:

а) 58;

б) 76;

в) 60.

100. Начисление страховых платежей по договору страхования отражается:

а) Дт20 Кт76.1;

б) Дт99 Кт76.1;

в) Дт51 Кт76.1.

101. Претензии, предъявленные поставщикам, при несоответствии цен в расчетных документах после оприходования ТМЦ отражаются:

а) Дт76.2 Кт10;

б) Дт76.2 Кт60;

в) Дт76.2 Кт20.

102. Создание резерва по сомнительным долгам отражается:

а) Дт91.2 Кт63;

б) Дт63 Кт62;

в) Дт63 Кт91.1.

103. Начисление транспортного налога отражается:

а) Дт91.2 Кт68;

б) Дт20 Кт68;

в) Дт90 Кт68.

104. Начисление НДС с продажи продукции отражается:

а) Дт91.2 Кт68;

б) Дт62 Кт68;

в) Дт90 Кт68;

г) Дт20 Кт68.

105. Начисление налога на имущество организации отражается:

а) Дт91.2 Кт68;

б) Дт62 Кт68;

в) Дт90 Кт68;

г) Дт20 Кт68.

106. Образование отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском учете отражается:

а) Дт68 Кт77;

б) Дт09 Кт68;

в) Дт99 Кт68.

107. Начисление налога на доходы физических лиц отражается:

- а) Дт70 Кт68;
- б) Дт20 Кт68;
- в) Дт71 Кт68.

108. Начисление пособия по временной нетрудоспособности работников за счет средств ФСС отражается:

- а) Дт20 Кт69;
- б) Дт69 Кт70;
- в) Дт70 Кт69.

109. Начисление пособия по временной нетрудоспособности работников за счет средств работодателя отражается:

- а) Дт20 Кт70;
- б) Дт69 Кт70;
- в) Дт70 Кт69.

110. Перечисление авансов поставщикам отражается:

- а) Дт60 Кт51;
- б) Дт55 Кт51;
- в) Дт62 Кт60.

111. Начисление налога на землю отражается

- а) Дт91.2 Кт68;
- б) Дт62 Кт68;
- в) Дт90 Кт68;
- г) Дт20 Кт68.

112. Начисление НДС с авансов полученных отражается:

- а) Дт91.2 Кт68;
- б) Дт62 Кт68;
- в) Дт90 Кт68;
- г) Дт20 Кт68.

113. Бухгалтерская запись Дт90.1 Кт90.9 означает:

- а) обнуление счета 90 на сумму полученной выручки;
- б) отражение выручки;
- в) отражение финансового результата от продаж;
- г) списание выручки на финансовый результат.

114. Списание на себестоимость продукции общепроизводственных расходов отражается:

- а) Дт25 Кт26;
- б) Дт20 Кт25;
- в) Дт25 Кт20.

115. Создание резерва на оплату отпусков отражается:

- а) Дт20 Кт97;
- б) Дт20 Кт96;
- в) Дт20 Кт70.

8 ГЛОССАРИЙ

Предприниматель

Бизнесмен

Employer; Businessmen

Предприниматель – лицо, которое изыскивает средства для организации предприятия и тем самым берет на себя предпринимательский риск.

Предпринимательская деятельность

Предпринимательство

Enterprise; Entrepreneurship

Предпринимательская деятельность – по законодательству РФ – самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность граждан и их объединений, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке. В РФ регулирование предпринимательской деятельности основывается на нормах гражданского права.

Предпринимательская инициатива

Business initiative

Предпринимательская инициатива – форма управления производством и сбытом товаров на основе внедрения новых идей, сохраняющих или повышающих конкурентоспособность товаров или услуг.

Предпринимательская способность

Entrepreneurial ability

Предпринимательская способность – в экономической науке – способность человека:

использовать определенное сочетание ресурсов для производства товара;
принимать разумные последовательные решения;
применять новшества;
идти на (оправданный) риск.

Предпринимательский доход

Предпринимательский доход – часть прибыли от предпринимательской деятельности, которую получают сами предприниматели.

Предпринимательский риск

Enterprises risk

Предпринимательский риск – риск, связанный с конкретным бизнесом в его рыночной нише.

Свобода предпринимательства

Свобода хозяйственной инициативы

Свобода предпринимательства – одна из конституционных экономических свобод человека:

право использовать свои способности и имущество для предпринимательской и иной не запрещенной законом хозяйственной деятельности;

право создавать предприятия, владеть средствами производства; право самостоятельно распоряжаться полученной прибылью.

Свобода предпринимательства

Freedom of enterprise

Свобода предпринимательства – право частных предприятий использовать экономические ресурсы для производства товаров по собственному выбору и продавать произведенные товары на выбранных рынках.

Субъекты предпринимательской деятельности

Субъекты предпринимательской деятельности – по законодательству РФ - граждане РФ, не ограниченные в установленном порядке в своей дееспособности, иностранцы, лица без гражданства, объединения граждан.

9 СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

9.1 Основная литература

1. Учет на предприятиях малого бизнеса: учеб. пособие / под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2010. – 320 с.

9.2 Дополнительная литература

2. Глава 26.1. НК РФ Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_10.html © КонсультантПлюс, 1992–2013.
3. Глава 26.2 Упрощенная система налогообложения (введена Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ) http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_11.html © КонсультантПлюс, 1992–2013
4. Глава 26.3 Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (введена Федеральным законом от 24.07.2002 № 104-ФЗ) http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_12.html © КонсультантПлюс, 1992–2013.
5. Глава 26.4 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (введена Федеральным законом от 06.06.2003 № 65-ФЗ) http://www.consultant.ru/popular/nalog2/3_13.html © КонсультантПлюс, 1992–2013.

9.3 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

<http://www.garant.ru/> – ГАРАНТ. Сайт позволяет ознакомиться с законодательством РФ (с комментариями), а также с новостями органов государственной власти РФ.

<http://www.consultant.ru/> – Общероссийская сеть распространения правовой информации «Консультант Плюс». Содержит онлайн-версии систем; графические копии документов; обзоры законодательства; полезные ссылки.

<http://www.akdi.ru> – Информационное агентство по экономике и правоведению. Имеет собственную базу данных по Государственной Думе и Совету Федерации Федерального Собрания РФ, Конституционному суду РФ, Высшему Арбитражному суду РФ. Базы данных включают законы, законопроекты, решения и резолюции, новости правоведения и экономики.

<http://www.minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов России.

<http://www.ipbr.org> – официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России.

<http://www.rnk.ru> – официальный сайт журнала «Российский налоговый курьер» при ФНС РФ.

[http:// www.audit.ru](http://www.audit.ru) – сайт для аудиторов и бухгалтеров.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 ЦЕЛИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	5
2 ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	5
3 ПОДГОТОВКА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	5
4 ТРЕБОВАНИЯ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ.....	6
5 СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	6
5.1 Теоретический раздел.....	6
5.2 Выполнение ситуационных задач	6
5.3 Выполнение тестов	7
6 ОФОРМЛЕНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	7
7 ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ.....	8
7.1 Номера вопросов для выполнения теоретического задания	8
7.2 Ситуационные задачи	9
7.3 Тесты	27
8 ГЛОССАРИЙ.....	43
9 СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	44

Учебное издание

Черкасова Галина Владимировна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Формат 60×84/16. Усл. печ. л. 2,73.

Подписано в печать 24.01.2014 г. Заказ № 6851. Тираж 100 экз.

Издательский центр ОГАУ, 460014, Оренбург, Челюскинцев, 18.
Тел. (3532) 77-61-43.