

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 03.02.2022 20:19:30
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476c0d014c3781953be730df2374d116f30c536f01c

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономики, управления аудита

УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по учебной работе

О.Г. Докшицова

« М » 12

2021 г.



УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Методические рекомендации по подготовке и проведению
практических занятий для студентов
направления подготовки 38.04.01 «Экономика»

Курск 2021

УДК 657

Составителя С.А. Орлова

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент *М.А. Ронжина*

Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса: методические рекомендации по подготовке и проведению практических занятий для студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика» / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. С.А. Орлова, Курск, 2021. 54 с.

Методические рекомендации по подготовке и проведению практических занятий содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса», содержание практических занятий, перечень заданий по темам, рекомендации по их выполнению и другие материалы.

Адресуется обучающимся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» всех форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60x84 1/16.
Усл. печ.л. 3,1 Уч.-изд.л. 2,8 Тираж 100 экз. Заказ 2043.
Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

Содержание

Введение	5
1 Цель и задачи дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	6
1.1 Цель преподавания дисциплины	6
1.2 Задачи дисциплины	6
1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	7
2 Распределение часов практических занятий по темам дисциплины	13
3 Задания для практических занятий по темам дисциплины	14
3.1 Практическое занятие по теме 1 «Законодательные основы функционирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации»	14
3.2 Практическое занятие по теме 2 «Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса»	17
3.3 Практическое занятие по теме 3 «Особенности применения общей системы налогообложения юридическими лицами субъектами малого предпринимательства»	20
3.4 Практическое занятие по теме 4 «Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения»	24
3.5 Практическое занятие по теме 5 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения»	26
3.6 Практическое занятие по теме 6 «Бухгалтерский учет и налогообложение индивидуальных предпринимателей при условии применения патентной системы налогообложения»	29
3.7 Практическое занятие по теме 7 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения налога на профессиональный доход»	31

3.8 Практическое занятие по теме 8 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения единого сельскохозяйственного налога»	33
3.9 Практическое занятие по теме 9 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий малого бизнеса»	36
4 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.....	41
5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.....	42
6 Тестовые задания для самоконтроля по темам дисциплины.....	44
7 Примерная тематика рефератов	52
Приложение	53

Введение

Дисциплина «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» изучается в соответствии с основной профессиональной образовательной программой 38.04.01 Экономика (магистратура) и учебным планом направления подготовки 38.04.01 «Экономика», направленность (профиль) «Бухгалтерский учет и контроль».

Методические указания предназначены для подготовки и выполнения практических работ и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации призваны оказать помощь обучающимся при усвоении теоретических вопросов по курсу, решении ситуационных задач, выполнении тестовых заданий на практических занятиях.

Дисциплина «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» относится к дисциплинам, входящим в часть, формируемую участниками образовательных отношений блока 1 «Дисциплины (модули)» ОПОП – программы магистратуры 38.04.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет и контроль». Дисциплина изучается на 3 курсе.

Общая трудоемкость (объем) дисциплины составляет 3 зачетные единицы (з.е.), 108 часов.

Основными видами аудиторной работы студента при изучении дисциплины «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» являются лекции и практические занятия. На лекциях излагаются и разъясняются основные понятия темы, связанные с ней теоретические и практические проблемы. Изучение тем или разделов дисциплины завершают практические занятия, которые обеспечивают контроль подготовленности студента, закрепление учебного материала, приобретение опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии. Практическому занятию предшествует самостоятельная работа студента, связанная с освоением материала, полученного на лекциях, и материалов, изложенных, рекомендованной преподавателем литературе.

Качество учебной работы студентов преподаватель оценивает по результатам тестирования, собеседования.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета, который проходит в виде бланкового и/или компьютерного тестирования.

1 Цель и задачи дисциплины. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

1.1 Цель преподавания дисциплины

Цель преподавания дисциплины – расширение теоретических знаний у будущих магистров экономики о содержании и законодательных основах деятельности субъектов малого бизнеса, современной нормативно-правовой базе, регулирующей порядок ведения учета и формирования отчетности субъектов малого предпринимательства, формирование умений, практических навыков организации, ведения бухгалтерского учета и налогообложения, представления бухгалтерской и налоговой отчетности при функционировании субъектов малого бизнеса.

1.2 Задачи дисциплины

Задачами изучения дисциплины являются:

– расширение системы знаний об особенностях предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса в Российской Федерации и законодательных основах его функционирования;

– углубление знаний об особенностях налоговых режимов, в которых могут функционировать субъекты малого предпринимательства;

– выработка умений формировать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;

– расширение практических навыков по организации и ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской и налоговой отчетности в условиях применения общего и специальных налоговых режимов, а также при их сочетании.

1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Устанавливаемые в качестве результатов обучения по дисциплине «Учет и налогообложение на предприятиях малого бизнеса» знания, умения, навыки являются компонентами закрепленных за дисциплиной компетенций и раскрывают их содержание.

Таблица 1 – Результаты обучения по дисциплине

Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)	Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной	Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций
ПК-5 Способен организовать и осуществить составление и представление бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта	ПК-5.1 Участвует в разработке, актуализации и разъяснении стандартов экономического субъекта, регламентирующих процесс составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Знать: основные принципы организации бухгалтерского учета и формирования финансовой отчетности субъектами малого предпринимательства; критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства; принципы организации учета на общем и специальных режимах налогообложения;</p> <p>Уметь: анализировать и применять основные положения нормативно-правовой документации по организации деятельности субъектов малого предпринимательства, ведению учета и формированию отчетности; формировать</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
		<p>внутренние стандарты учета субъектов малого бизнеса. Владеть: навыками определения типа организации в зависимости от размера бизнеса, современными методами формирования информации для налогообложения и составления отчетности предприятий малого бизнеса.</p>
	<p>ПК-5.2 Осуществляет планирование и организацию работ по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности и контролю правильности формирования числовых показателей отчетов</p>	<p>Знать: критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства; принципы организации учета на общем и специальных налоговых режимах; Уметь: анализировать и применять основные положения нормативно-правовой документации по организации деятельности субъектов малого предпринимательства, ведению учета и формированию отчетности; Владеть: навыками определения типа организации в зависимости от размера бизнеса, современными методами формирования информации для составления отчетности предприятий малого бизнеса; разработки планов по организации работ при ведении</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
	<p>ПК-5.3 Обеспечивает представление и хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации</p>	<p>учета и формировании отчетности малых предприятий.</p> <p>Знать: процедуры формирования бухгалтерской отчетности субъектов малого бизнеса; критерии оценки достоверности данных бухгалтерской финансовой отчетности и порядок хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия;</p> <p>Уметь: разрабатывать план и осуществлять организацию процесса составления, представления и хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия;</p> <p>Владеть: навыками выбора методики сбора и обработки данных в процессе составления, представления и хранения бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия.</p>
<p>ПК-6 Способен оказать экономическим субъектам услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета</p>	<p>ПК-6.1 Участвует в разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического</p>	<p>Знать: критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства; принципы организации учета и налогообложения малых предприятий на общем и специальных режимах налогообложения;</p> <p>Уметь: применять основные положения нормативно-правовой документации по</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
	<p>сопровождения деятельности</p>	<p>организации деятельности субъектов малого предпринимательства разработке политики экономического субъекта в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности малых предприятий; Владеть: навыками разработки политики субъекта малого предпринимательства в области оказания услуг по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского и налогового учета и его методического сопровождения деятельности малых предприятий.</p>
	<p>ПК-6.2 Планирует работу по ведению налогового учета и составлению налоговых расчетов и деклараций</p>	<p>Знать: критерии выбора субъектами малого предпринимательства формы налогообложения; принципы работы на общем и специальных режимах налогообложения; правила ведения налогового учета и формирования налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства; Уметь: анализировать и применять основные положения</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
		<p>нормативно-правовой документации по организации деятельности субъектов малого предпринимательства, ведению налогового учета и формированию налоговых расчетов и деклараций; Владеть: навыками определения типа организации в зависимости от размера бизнеса и выбора приемлемого режима налогообложения, ведения налогового учета и формирования налоговых расчетов и деклараций субъектами малого предпринимательства.</p>
	<p>ПК-6.3 Осуществляет контроль результатов деятельности экономического субъекта по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности</p>	<p>Знать: критерии оценки достоверности данных бухгалтерской финансовой отчетности субъектов малого предпринимательства, процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия; Уметь: разрабатывать план и осуществлять организацию процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности малого</p>

<p>Планируемые результаты освоения ОПОП (код и наименование компетенции, закрепленной за дисциплиной)</p>	<p>Код и наименование индикатора достижения компетенции, закрепленного за дисциплиной</p>	<p>Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций</p>
		<p>предприятия, формирования данных налогового учета;</p> <p>Владеть: навыками осуществления контроля результатов деятельности субъекта малого бизнеса по оказанию услуг в области бухгалтерского и налогового учета и подготовку внутренней отчетности и ее сохранности.</p>

2 Распределение часов практических занятий по темам дисциплины

На практических занятиях по дисциплине студенты обсуждают актуальные проблемы учета и отчетности на предприятиях малого бизнеса, разбирают конкретные деловые ситуации.

Таблица 2 – Тема практического занятия и его объем в часах

№ занятия	Наименование практического занятия	Объем, час.
1	Законодательные основы функционирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации	1
	Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса	1
2	Особенности применения общей системы налогообложения юридическими лицами субъектами малого предпринимательства	1
	Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения	1
3	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения (УСН)	1
	Бухгалтерский учет и налогообложение индивидуальных предпринимателей при условии применения патентной системы налогообложения	1
4	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения налога на профессиональный доход (НПД)	0,5
	Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)	0,5
	Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий малого бизнеса	1
	Итого	8

3 Задания для практических занятий по темам дисциплины

3.1 Практическое занятие по теме 1 «Законодательные основы функционирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний о содержании, законодательных основах деятельности предприятий малого предпринимательства, критериях отнесения хозяйствующих субъектов к категории малого, среднего и крупного бизнеса; выработка умений и навыков определения типа организации в зависимости от размера бизнеса.

Вопросы для собеседования по теме 1 «Законодательные основы функционирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации»

1. Понятие малого предпринимательства и малого предприятия.
2. Назовите основные критерии определения малого предпринимательства.
3. Какие организации относят к средним и крупным предприятиям?
4. Какие знаете организационно-правовые формы малых предприятий в Российской Федерации.
5. Какие Вы знаете способы образования юридических лиц.
6. Назовите этапы создания малого предприятия.
7. Каков порядок регистрации субъектов малого предпринимательства – юридических лиц, постановки их на налоговый учет?
8. Каков порядок регистрации субъектов малого предпринимательства – индивидуальных предпринимателей, постановки их на налоговый учет?
9. Какие документы и действия необходимы для открытия банковского счета юридического лица и индивидуального предпринимателя?
10. Что понимается под нормативным регулированием деятельности субъектов малого предпринимательства.

Ситуационные задачи по теме 1 «Законодательные основы функционирования субъектов малого предпринимательства в Российской Федерации»

Ситуационная задача №1

Предположим, что один из учредителей продал свою долю в уставном капитале общества юридическому лицу, не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Может ли данное предприятие считаться малым? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №2

Среднесписочная численность работников предприятия, осуществляющего розничную торговлю, за отчетный период составила 12 человек. Имеет ли данное предприятие право на получение статуса малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №3

Среднесписочная численность штатных работников строительного предприятия в отчетном периоде составила 95 человек. Предприятие в отчетном периоде не имело работников-совместителей. Представительств, филиалов и других обособленных подразделений не имеет. В течение отчетного периода предприятие заключило договоры гражданско-правового характера на выполнение строительных работ с работниками, среднесписочная численность которых составила 37 человек. Может ли данное предприятие иметь статус малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №4

Предприятие зарегистрировано 14 мая 2021 г., заявление о постановке на налоговый учет подано 5 июня 2021 г., а уже 1 июня предприятием была осуществлена сделка, доход от которой составил 1 000 000 руб. Имели ли место нарушения? Повлекут ли они в за собой этом случае какие-то взыскания?

Ситуационная задача №5

Предприятие зарегистрировано 5 августа 2021 г., а заявление о постановке на налоговый учет было подано им 17 ноября того же года. Что нарушено предприятием и какие влечет за собой взыскания данное нарушение?

Ситуационная задача №6

У ООО «Предприниматель» имеются два учредителя – Семенов С.С. и Петров П.П., имеющих равные доли – по 50 %. Имеет ли данное предприятие на статус малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №7

У ООО «Предприниматель» имеются два учредителя – Семенов С.С. и Петров П.П., имеющих равные доли – по 50 %.

Семенов С.С. продал свою долю ООО «Запад» (Россия), не являющемуся субъектом малого предпринимательства. Имеет ли данное предприятие на статус малого предприятия? Обоснуйте свой ответ.

Ситуационная задача №8

Учредителями ООО «Лидер» являются:

- ООО «Лира» (Россия), не является субъектом малого предпринимательства – вклад в УК 40%;
- Компания «Nora» (США) – вклад в УК 60%.

Является ли ООО «Лидер» субъектом малого предпринимательства?

Ситуационная задача №9

Учредителями ООО «Мега» являются:

- ООО «Роза» (Россия) является субъектом среднего предпринимательства – вклад в УК 80%;
- Компания «Nort» (США) – вклад в УК 20%.

Является ли ООО «Мега» субъектом малого предпринимательства?

3.2 Практическое занятие по теме 2 «Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний об особенностях организации бухгалтерского учета экономического субъектов малого предпринимательства, разработке учетной политики предприятия малого бизнеса, формировании упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности, закрепление умений и навыков по отражению фактов хозяйственной жизни субъектов малого предпринимательства в бухгалтерском учете.

Вопросы для собеседования по теме 2 «Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса»

1. Каковы основные требования к ведению бухгалтерского учета малыми предприятиями?
2. Охарактеризуйте формы ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях.
3. Назовите классификации объектов бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.
4. Что такое унификация и упрощение учетных регистров?
5. Назовите основные элементы учетного процесса на предприятиях малого бизнеса.
6. Отличительные особенности Плана счетов и бухгалтерского баланса предприятий малого бизнеса.
7. Кто на предприятии отвечает за организацию бухгалтерского учета?
8. Назовите основные элементы учетной политики малого предприятия.
9. Каковы особенности учета имущества на малых предприятиях?
10. Соблюдение каких требований и допущений предполагается при организации учетной системы и в каком нормативном документе они отражены?

Ситуационная задача по теме 2 «Основы организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса»

1. Учесть хозяйственные операции на малом предприятии ООО «Волна», которое занимается производственной деятельностью.

2. Определить суммы отчислений на социальное страхование и обеспечение, исчислить себестоимость готовых изделий, прибыль от продажи.

3. Составить оборотно-сальдовую ведомость.

4. Сформировать бухгалтерский баланс на 01.02.2022 г.

Таблица 3 – Бухгалтерский баланс на 01.01.2022 г.

Актив		Пассив	
Основные средства	250000	Уставный капитал	1000000
Расчетный счет	750000		
Итого	1000000	Итого	1000000

Таблица 4 – Журнал фактов хозяйственной жизни ООО «Волна» за январь 2022 г.

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
1а	Приобретено оборудование, не требующее монтажа. Акцептован счет поставщика: Стоимость объекта НДС	130000 23400
1б	Оплачен счет поставщика	153400
2а	Акцептован счет транспортной организации за доставку объекта (к операции 1): Стоимость услуг НДС	10000 1800
2б	Оплачен счет транспортной организации	11800
3	Принят в эксплуатацию приобретенный объект капитальных вложений	
4	Произведена предварительная оплата за материалы поставщику: Стоимость материалов НДС	200000 36000

№п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма
5	Поступили материалы от поставщика: Стоимость материалов НДС	200000 36000
6	Зачтен аванс ранее выданный	236000
7	Отпущены и израсходованы материалы на основное производство	180000
8	Списан НДС в зачет задолженности бюджету по материалам и основным средствам	61200
9	Получены наличные в кассу с расчетного счета на хозяйственные расходы	15000
10	Выдано под отчет на хозяйственные расходы и покупку инструмента	15000
11	Израсходовано из подотчетных сумм: - на приобретение хозяйственных принадлежностей - хозяйственные расходы	12000 240
12	Инвентарь и хозяйственные принадлежности сданы в эксплуатацию, и стоимость их списана на затраты	12000
13	Начислена амортизация основных средств	3000
14	Начислена заработная плата	120000
15	Начислены страховые взносы	
16	Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	14000
17	Выполнены готовые изделия по заказам (по фактической себестоимости)	
18	Отгружена (реализована) покупателям готовая продукция	708000
19	Отражен НДС по проданной продукции	108000
20	Поступила выручка от продажи изделий по всем выполненным заказам (включая НДС): В кассу На расчетный счет	120000 600000
21	Списана фактическая себестоимость проданных со склада изделий	
22	Отражена прибыль от продажи продукции	

Методические указания по решению задачи:

1. Предприятие применяет простую форму ведения бухгалтерского учета (без использования учетных регистров),

поэтому для решения задачи необходимо использовать таблицу формы К-1 «Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности», рекомендуемую для учета на малых предприятиях (Приложение).

В «Книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности» подсчитать обороты по счетам и определить сальдо конечное.

2. Для учета затрат на производство использовать счет 20 «Основное производство»

3.3 Практическое занятие по теме 3 «Особенности применения общей системы налогообложения юридическими лицами субъектами малого предпринимательства»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний об особенностях организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, применяющих общую систему налогообложения, формирование умений и навыков по подготовке информации бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности предприятиями малого бизнеса на общей системе налогообложения.

Вопросы для собеседования по теме 3 «Особенности применения общей системы налогообложения юридическими лицами субъектами малого предпринимательства»

1. Какие формы бухгалтерского учета могут применять субъекты малого предпринимательства на общем режиме налогообложения?

2. Что представляет собой полная форма бухгалтерского учета для малых предприятий?

3. Что представляет собой сокращенная форма бухгалтерского учета для малых предприятий?

4. Что представляет собой простая форма бухгалтерского учета для малых предприятий?

5. На кого возложен контроль за правильностью начисления страховых взносов?

6. Что является объектом налогообложения по страховым взносам на предприятиях малого бизнеса?

7. В чем особенность учета денежных средств на предприятиях малого бизнеса?

8. Что такое сроки расчетов и сроки исковой давности?

9. Расскажите степени детализации показателей отчетности при применении различных форм бухгалтерского учета малых предприятия.

10. Какие налоги уплачивают малые предприятия на общей системе налогообложения?

Ситуационные задачи по теме 3 «Особенности применения общей системы налогообложения юридическими лицами субъектами малого предпринимательства»

Ситуационная задача №1

ООО «Мелодия» в марте текущего года приобрело исключительные авторские права на музыкальное произведение стоимостью 2 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Стоимость услуг посредника по приобретению прав на музыкальное произведение составила 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

Все расчеты с контрагентами полностью завершены. Оплаты произведены с расчетного счета организации.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов.

Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены приобретенные ООО «Мелодия» исключительные авторские права.

Ситуационная задача №2

В июне текущего года ООО «Бытовая техника» приобрело для отдела продаж канцелярские товары на сумму 384 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). В этом же месяце они были полностью израсходованы.

Стоимость транспортных услуг по доставке канцелярских товаров на склад ООО «Бытовая техника» составила 12 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Оплата поставщикам товаров и услуг произведена с расчетного счета организации.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов.

Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены приобретенные ООО «Бытовая техника» канцелярские товары.

Ситуационная задача №3

В августе прошлого года ООО «Восток» получило в банке «УралСиб» кредит сроком на 15 месяцев в сумме 2 000 000 руб. на пополнение оборотных средств под 12% годовых. За пользование кредитными средствами ежемесячно начисляется одинаковая сумма процентов. В конце срока действия договора сумма процентов вместе с суммой основного долга была перечислена банку «УралСиб» с расчетного счета ООО «Восток».

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов.

Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будут отражены операции по получению и возврату кредитных средств ООО «Восток».

Ситуационная задача №4

В сентябре текущего года ООО «Мебель» отгрузило покупателям готовой продукции (комплект офисной мебели) общей стоимостью 4 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Себестоимость отгруженной готовой продукции составила 3 200 000 руб. Все расчеты с покупателями полностью завершены в октябре текущего года. Оплаты зачислены на расчетный счет ЗАО «Мебель». В соответствии с учетной политикой ЗАО «Мебель» для учета доходов и расходов применяется метод начислений.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. Рассчитать финансовый результат от продажи комплекта офисной мебели и отразить его на счетах бухгалтерского учета.

Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованная ООО «Мебель» готовая продукция.

Ситуационная задача №5

В октябре текущего года ООО «Продукты» отгрузило покупателям товары общей стоимостью 720 000 руб. (в т.ч. НДС 20%). Себестоимость отгруженных товаров составила 400 000 руб. Все расчеты с покупателями полностью завершены в ноябре текущего года. Оплаты зачислены на расчетный счет ООО «Продукты». В соответствии с учетной политикой ООО «Продукты» для учета доходов и расходов применяется кассовый метод.

Отразить указанные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета малого предприятия, применяющего упрощенную форму бухгалтерского учета на основе сокращенной номенклатуры счетов. Рассчитать финансовый результат от реализации товаров и отразить его на счетах бухгалтерского учета. Указать учетный регистр, используемый при упрощенной форме бухгалтерского учета с использованием регистров учета имущества малого предприятия, в котором будет отражена реализованные ООО «Продукты» товары.

3.4 Практическое занятие по теме 4 «Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний об особенностях организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства – индивидуальных предпринимателей, применяющих общий режим налогообложения, формирование умений и навыков по подготовке информации бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности индивидуальными предпринимателями.

Вопросы для собеседования по теме 4 «Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения»

1. Каковы условия применения индивидуальными предпринимателями общего режима налогообложения?
2. В каких случаях индивидуальному предпринимателю выгодно применять общую систему налогообложения?
3. Какие налоги исчисляют и уплачивают индивидуальные предприниматели на общей система налогообложения?
4. Какие виды отчетности необходимо предоставлять индивидуальному предпринимателю, применяющему общую систему налогообложения?
5. Какую отчетность сдает индивидуальный предприниматель в налоговые органы при наличии выплат работникам?
6. Какую отчетность сдает индивидуальный предприниматель в органы статистики?
7. Назовите даты сдачи отчетов в налоговый орган для индивидуального предпринимателя?
8. Что представляет собой Книга учета?
9. Каков порядок учета доходов и расходов и Книге учета?
10. Какие взносы в фонды социального страхования уплачивает индивидуальный предприниматель?

Ситуационные задачи по теме 4 «Бухгалтерский учет и налогообложение у индивидуального предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения»

Ситуационная задача №1

Индивидуальный предприниматель – гражданин Российской Федерации заключил с российской организацией, находящейся в Москве, договор на выполнение работ на территории Германии с 01 января по 31 декабря 2021 г. Ежемесячно ИП получает от российской организации вознаграждение за выполненную в Германии работу.

Облагается ли указанная сумма обложению налогом на доходы физических лиц?

Ситуационная задача №2

ИП Петров В.А. купил диван за 36 000 руб., включая 20% НДС. Затем Петров В.А. решил перепродать диван. Он выставил счет покупателю на 48 000 руб., включая НДС 8000 руб.

Какую сумму НДС уплатит в бюджет ИП Петров В.А., применяющий общую систему налогообложения, если: а) поставщик дивана работает на упрощенной системе налогообложения и не платит НДС; б) поставщик дивана работает на общей системе налогообложения и платит НДС?

Ситуационная задача №3

ИП Сергеев Е.Н. занимается грузоперевозками. В этом месяце он получил от клиентов 100 000 руб., а на бензин и техобслуживание потратил 30 000 руб.

Какую сумму налога на доходы физических лиц должен уплатить ИП Сергеев Е.Н.?

Ситуационная задача №4

По итогам года ИП Ветров С.Н. получил 1 400 000 руб. дохода, в том числе по итогам работы за 3 месяца – 500 000 руб., за 6 месяцев – 800 000 руб., за 9 месяцев – 1 300 000 руб.

Рассчитайте суммы авансовых платежей по налогу на доходы физических лиц ИП Ветрова С.Н.

Ситуационная задача №5

По итогам года ИП Макаров А.А. получил 4 200 000 руб. дохода.

На сырье, аренду, оплату труда, страховые взносы и налоги в общей сложности предприниматель потратил 3 100 000 руб., на все есть подтверждающие документы.

Предприниматель потратил на лечение 20 000 руб., документы тоже есть.

Какую сумму налога на доходы физических лиц должен уплатить ИП Макаров А.А.?

3.5 Практическое занятие по теме 5 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний об особенностях организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, формирование умений и навыков по подготовке информации бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности предприятиями малого бизнеса на упрощенной системе налогообложения.

Вопросы для собеседования по теме 5 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения»

1. Каков порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения?

2. Опишите особенности бухгалтерского учета при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Каковы особенности упрощенной системы налогообложения?

4. Назовите элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения?

5. Каков порядок исчисления единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

6. Назовите налоги и сборы, уплачиваемые при применении упрощенной системы налогообложения.

7. Каковы преимущества и недостатки упрощенной системы налогообложения?

8. Опишите состав и виды отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

9. Дайте сравнение упрощенной системы с общим режимом налогообложения.

10. Охарактеризуйте положения налогового учета доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.

Ситуационные задачи по теме 5 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения упрощенной системы налогообложения»

Ситуационная задача №1

ООО «Меридиан» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом «доходы».

Показатели за I квартал 2021 г.:

- доходы – 2 500 000 руб.;
- исчисленные и уплаченные страховые взносы с заработной платы работников – 350 000 руб.

Показатели за II квартал 2021 г.:

- доходы – 4 500 000 руб., нарастающим итогом – 7 000 000 руб.;
- исчисленные и уплаченные страховые взносы с заработной платы работников – 450 000 руб., нарастающим итогом – 800 000 руб.

Рассчитать сумму налога к уплате в бюджет за I и II кварталы 2021 г., в том числе максимальную сумму, на которую можно уменьшить налог и сумму налога при УСН, подлежащую уплате в бюджет за каждый квартал и полугодие в целом.

Ситуационная задача №2

ООО «Меридиан» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

- доход, учитываемый при УСН, – 5 000 000 руб.;
- расход, учитываемый при УСН, – 4 600 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., сумму налога, минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Ситуационная задача №3

ООО «Меридиан» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы». По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

- доход, учитываемый при УСН, – 5 000 000 руб.;
- расход, учитываемый при УСН, – 5 300 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Ситуационная задача №4

ООО «Меридиан» применяет УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

По итогам 2021 г. получен следующий финансовый результат:

- доход, учитываемый при УСН, – 5 000 000 руб.;
- расход, учитываемый при УСН, – 4 850 000 руб.

Определить налоговую базу за 2021 г., минимальный налог за 2021 г., размер налога, подлежащего уплате.

Ситуационная задача №5

ООО «Сказка» применяет УСН с 01 января 2021 г. В качестве объекта налогообложения организация выбрала «доходы».

Сумма доходов организации за I квартал составила 10 200 000 руб. За этот период ООО «Сказка» перечислило в ПФ России взносы в размере 200 000 руб., а также выплатило пособия по временной нетрудоспособности на сумму 100 600 руб., в том числе за счет средств ФСС – 60 000 руб.

Определить величину налога за I квартал и сумму взносов и пособий, на которую может быть уменьшена величина налога.

Ситуационная задача №6

Доходы малого предприятия за девять месяцев составили 506 000 руб. Из них за 1 квартал – 156 000 руб., 2 квартал – 85 000 руб., 3 квартал — 265 000 руб.

Расходы за девять месяцев – 120 300 руб. Из них за 1 квартал – 28 600 руб., 2 квартал – 13 700 руб., 3 квартал – 78 000 руб.

Необходимо рассчитать авансовые платежи по упрощенной системе налогообложения «Доходы минус расходы».

3.6 Практическое занятие по теме 6 «Бухгалтерский учет и налогообложение индивидуальных предпринимателей при условии применения патентной системы налогообложения»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний об особенностях организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, применяющих патентную систему налогообложения, формирование умений и навыков по подготовке информации бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности предприятиями малого бизнеса на патентной системе налогообложения.

Вопросы для собеседования по теме 6 «Бухгалтерский учет и налогообложение индивидуальных предпринимателей при условии применения патентной системы налогообложения»

1. Когда впервые был принят режим налогообложения в виде патента?
2. Дайте понятие и опишите назначение системы налогообложения на основе патента.
3. Перечислите ограничения по применению патентной системы налогообложения.
4. Назовите основные виды деятельности, по которым применяется патентная система налогообложения.
5. Какова последовательность и необходимые документы для оформления патента?

6. Каковы достоинства применения патентной системы налогообложения?

7. Каков порядок ведения Книги учета доходов индивидуального предпринимателя на патентном режиме налогообложения?

8. Назовите налоги, необходимые к уплате индивидуальными предпринимателями на патентном режиме налогообложения без сотрудников.

9. Какую отчетность сдает индивидуальный предприниматель на патентном режиме налогообложения с работниками?

10. Назовите сроки и способы сдачи отчетности индивидуальными предпринимателями на патентном режиме налогообложения.

Ситуационные задачи по теме 6 «Бухгалтерский учет и налогообложение индивидуальных предпринимателей при условии применения патентной системы налогообложения»

Ситуационная задача №1

Индивидуальный предприниматель, ведущий бизнес в Курске, получил два патента: по деятельности «Ремонт, окраска и пошив обуви» на срок 5 месяцев; по деятельности «Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц» – на 9 месяцев.

Начало деятельности приходится на 1 марта 2021 года.

Законом города Курской области от 23.11.2012 № 104-ЗКО «О введении на территории Курской области патентной системы налогообложения» (с изменениями от 11 февраля 2021 года) потенциально возможный доход в отношении деятельности «Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви» без привлечения наемных работников установлен в размере 345 000 руб. и «Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц» установлен в размере 173 000 руб.

Рассчитать сумму платежей в бюджет по указанным патентам.

Ситуационная задача №2

Индивидуальный предприниматель, проживающий в Курске, имеет в собственности 3 обособленных объекта недвижимого имущества – нежилых помещения, общей площадью 200 кв.м.

19 декабря 2021 г. он подал в налоговую инспекцию по месту своего жительства заявление на применение ПСН по такому виду деятельности, как «сдача в аренду (наем) собственных и арендованных нежилых помещений, земельных участков».

Срок, на который был заявлен патент к получению, – 6 календарных месяцев на период с 1 января 2022 г. по 30 июня 2022 г. Таким образом, дата начала действия патента и дата постановки предпринимателя на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, применяющего патентную систему налогообложения, – 1 января 2022 г.

Потенциально возможный к получению годовой доход по закону Курской области составляет 8900 руб. за 1 квадратный метр.

Рассчитать сумму платежей в бюджет по патенту.

3.7 Практическое занятие по теме 7 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения налога на профессиональный доход»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний об особенностях организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, применяющих систему налогообложения в виде налога на профессиональный доход, формирование умений и навыков по подготовке информации бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности предприятиями малого бизнеса системе налогообложения в виде налога на профессиональный доход.

Вопросы для собеседования по теме 7 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения налога на профессиональный доход»

1. На какой период времени принят режим налогообложения в виде налога на профессиональный доход?
2. Охарактеризуйте основные понятия, используемые при применении системы налогообложения в виде налога на профессиональный доход для определенных видов деятельности.
3. Кто является плательщиками налога на профессиональный доход?
4. Что является объектом налогообложения при налога на профессиональный доход?
5. Какие доходы не облагаются налогом на профессиональный доход?
6. Чем налог на профессиональный доход может быть выгоднее упрощенной системы налогообложения?
7. Какие действуют ставки налога на профессиональный доход?
8. Какие предоставляются налоговые вычеты при уплате налога на профессиональный доход?
9. Каковы сроки уплаты налога на профессиональный доход?
10. Каков порядок регистрации индивидуальных предпринимателей при переходе на специальный налоговый режим в виде налога на профессиональный доход?

Ситуационные задачи по теме 7 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения налога на профессиональный доход»

Ситуационная задача №1

Самозанятый оказывает услуги по программированию для иностранной компании.

Специалист оказал услуги и выставил счет в декабре 2021 года. Денежные средства поступили в январе 2022 года. За какой период самозанятому необходимо отчитаться за полученный доход и в какой срок уплатить налог?

Ситуационная задача №2

Самозанятый гражданин получил за месяц доход в размере 60 000 руб. от физических лиц.

Рассчитать сумму налогового вычета и налога на профессиональный доход самозанятого.

Ситуационная задача №3

Самозанятый гражданин оказал услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на сумму 300 000 руб.

Рассчитать сумму налогового вычета и налога на профессиональный доход самозанятого.

Ситуационная задача №4

Самозанятый гражданин оказал услуги юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на сумму 100 000 руб. и физическим лицам на 50 000 руб.

Рассчитать сумму налогового вычета и налога на профессиональный доход самозанятого.

3.8 Практическое занятие по теме 8 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения единого сельскохозяйственного налога»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний об особенностях организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, формирование умений и навыков по подготовке информации бухгалтерского и налогового учета, бухгалтерской финансовой и налоговой отчетности предприятиями малого бизнеса системе налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.

Вопросы для собеседования по теме 8 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения единого сельскохозяйственного налога»

1. Каким нормативным документом регламентируется уплата единого сельскохозяйственного налога?
2. Что Вы понимаете под сельскохозяйственными товаропроизводителями?
3. Кто не вправе применять единый сельскохозяйственный налог?
4. Расскажите о порядке исчисления и сроках уплаты единого сельскохозяйственного налога.
5. Как рассчитывается единый сельскохозяйственный налог?
6. Какие налоги уплачивают сельскохозяйственные товаропроизводители на система налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога?
7. Какие декларации формируют сельскохозяйственные товаропроизводители?
8. Назовите состав доходов, принимающих участие в расчете единого сельскохозяйственного налога.
9. Назовите основные виды расходов, принимающих участие в расчете единого сельскохозяйственного налога.
10. Какова ответственность за налоговые нарушения при уплате единого сельскохозяйственного налога?

Ситуационные задачи по теме 8 «Бухгалтерский учет и налогообложение при условии применения единого сельскохозяйственного налога»

Ситуационная задача №1

У индивидуального предпринимателя Скворцова И.И., применяющего систему налогообложение в виде единый сельскохозяйственного налога, по итогам года доходы составили 200 000 руб., а расходы составили 80 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача №2

Индивидуальный предприниматель применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей и получил по итогам 2020 год доходы в сумме 6 800 000 руб. Расходы составили 9 100 000 руб. По итогам налогового периода за 2021 год предприниматель получил доходы – 10 100 000 руб., расходы – 5 200 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача №3

Крестьянско-фермерское хозяйство «Луч» по итогам года получила доходы в размере 5 800 000 руб., а также понесла расходы в размере 3 200 000 руб. КФХ имеет сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода в размере 300 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

Ситуационная задача №4

ИП Цыбенко В.С. применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. ИП занимается выращиванием подсолнечника и его последующей переработкой. Доходы от реализации масла в первом полугодии 2021 года составили 5 567 700 руб., доход от реализации жмыха составил 489 300 руб. При этом ИП Цыбенко В.С были произведены следующие расходы:

- на ремонт комбайна на сумму 130 000 руб.
- на подготовку и освоение новых производств на сумму 378 500 руб.
- выдана заработная плата в сумме 89 400 руб.
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 126 890 руб.

Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет за первое полугодие 2021 года.

Ситуационная задача №5

Предприниматель выращивает скот на мясо и получение молока. Выращенный скот и молоко предприниматель сдает соответственно на мясокомбинат и молокозавод.

В текущем году он израсходовал на закупку сена 400 000 руб., закупку комбикорма и витаминов 180 000 руб., заработную плату персоналу 1 750 000 руб., налоги от заработной платы персоналу 220 000 руб., доставку молока на молокозавод 280 400 руб. Доходы за текущий год составили 4 650 000 руб.

Рассчитайте сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащую уплате в бюджет.

3.9 Практическое занятие по теме 9 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий малого бизнеса»

Цель и задачи практического занятия – закрепление знаний о процедурах, способах и методах формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности малого предприятия, выработка навыков подготовки информации для заполнения отчетных форм.

Вопросы для собеседования по теме 9 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий малого бизнеса»

1. Какими нормативными документами регламентируется порядок формирования бухгалтерской отчетности субъектов малого предпринимательства?
2. В каком объеме предоставляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектами малого предпринимательства?
3. Каков состав квартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства?
4. Каков порядок составления бухгалтерских отчетов?
5. Кем подписывается бухгалтерская отчетность?
6. Каков порядок публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности?
7. Подлежит ли публикации сокращенный бухгалтерский баланс?

8. Опишите структуру и общие требования к ведению Книги учета доходов и расходов для субъектов малого бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения.

9. Опишите структуру и общие требования к порядку заполнения налоговой декларации по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

10. Охарактеризуйте основные требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности при упрощенной системе налогообложения.

Ситуационные задачи по теме 9 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятий малого бизнеса»

Ситуационная задача №1

На основании представленных данных заполнить регистр К-1 «Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности» (Приложение) малого предприятия ООО «Смена», применяющего простую упрощенную форму бухгалтерского учета.

Таблица 5 – Остатки по счетам синтетического учета ООО «Смена» на 1 февраля 2022 года.

№ п/п	Наименование счетов и их коды	Сумма, руб.
1	Основные средства (01)	250 000
2	Нераспределенная прибыль (84)	120 000
3	Амортизация основных средств (02)	150 000
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (60)	250 000
5	Материалы (10)	170 000
6	Основное производство (20)	200 000
7	Уставный капитал (80)	420 000
8	Расчеты с персоналом по оплате труда (70)	250 000
9	Расчеты с разными дебиторами (76)	300 000
10	Расчетные счета (51)	320 000
11	Касса (50)	80 000
12	Расчеты по налогам и сборам (68)	130 000

Таблица 6 – Факты хозяйственной жизни ООО «Смена» за февраль 2022 года.

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1. Получены материалы от поставщиков	300 000
2. Материалы отпущены на производство продукции	400 000
3. На расчетный счет поступили деньги от дебиторов	200 000
4. Начислена заработная плата рабочим основного производства	800 000
5. Начислены страховые взносы от начисленной заработной платы рабочих основного производства	240 000
6. Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц	120 000
7. С расчетного счета перечислено поставщикам	450 000
8. Выставлены счета по продаже продукции	1 200 000
9. Начислена амортизация основных средств	20 000
10. С расчетного счета в кассу поступили средства для выдачи заработной платы работникам	250 000
11. Выдана заработная плата работникам	200 000
12. Акцептован счет поставщика услуг отопления и освещения помещений основного производства	80 000
13. Поступила из производства на склад готовая продукция по фактической себестоимости	?
14. Списана себестоимость проданной продукции (вся выпущенная продукция продана)	?
15. Определен финансовый результат от продажи продукции	?

Ситуационная задача №2

На основании данных ситуационной задачи 1 и заполненного регистра К-1 «Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности» малого предприятия ООО «Смена» заполнить бухгалтерскую отчетность малого предприятия (упрощенную форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах).

Ситуационная задача №3

На основании представленных данных заполнить регистр К-1 «Книга (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности» (Приложение) малого предприятия ООО «Перевозки», применяющего простую упрощенную форму бухгалтерского учета.

Таблица 7 – Остатки по счетам синтетического учета ООО «Перевозки» на 1 сентября 2021 года.

№ п/п	Наименование счетов и их коды	Сумма, руб.
1	Основные средства	785 100
2	Амортизация основных средств	49 490
3	Материалы	42 920
4	Основное производство	–
5	Касса	1 160
6	Расчетные счета	80 830
7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 450
8	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	620 000
9	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (субсчет — подотчетные лица)	970
10	Расчеты по налогам и сборам	2 000
11	Расчеты с персоналом по оплате труда	10 340
12	Уставный капитал	70 000
13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (прибыль)	121 400
14	Прибыль и убытки (прибыль)	19 300
15	Аренда основных средств (здание офиса и гаража)	2 890 000

Таблица 8 – Факты хозяйственной жизни ООО «Перевозки» за сентябрь 2021 года.

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1. С расчетного счета в кассу получены денежные средства для выдачи в подотчет на хозяйственные расходы	2 500
2. Акцептован счет-фактура поставщика за освещение: – производственных цехов, в т. ч. НДС – административного корпуса, в т. ч. НДС	2 714 3 068
3. Выдано в подотчет Иванову К. Л. на приобретение запасных частей для автомобиля	2 500
4. Перечислено банку за расчетно-кассовое обслуживание прошлого месяца	450
5. Начислена амортизация автомобиля	12 045
6. Акцептован счет-фактура поставщика за поступившие материалы (комплект зимних шин)	94 400
7. На расчетный счет поступили платежи от заказчиков услуг	68 000
8. Ивановым К. Л. приобретены и сданы на склад запасные части	2 480

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.
9. Начислена заработная плата:	
– водителям	55 000
– административно-управленческому персоналу	38 000
10. Начислены страховые взносы с заработной платы работников	?
11. Удержан из заработной платы налог на доходы физических лиц	?
12. Акцептован счет-фактура поставщика за отопление здания, в т. ч. НДС	21 240
13. Предъявлены счета заказчикам услуг междугородней перевозки	67 000
14. Начислен и перечислен процент по кредиту	24 000
15. Израсходованы материалы на:	
– текущий ремонт автомобиля	1 380
– управленческие нужды администрации	630
16. С расчетного счета:	
– перечислены страховые взносы текущего месяца	?
– в кассу получены средства для выдачи заработной платы	?
17. Выдана заработная плата работникам (вся сумма)	?
18. Рассчитан и начислен налог на прибыль	4 324
19. Акцептован счет-фактура рекламного агентства за рекламу услуг перевозки пассажиров	9 440
20. Предъявлены счета покупателям — потребителям услуг внутригородской перевозки	89 500
21. Списана фактическая себестоимость услуг	?
22. Определен и списан финансовый результат от основной деятельности	?
23. Подотчетное лицо Иванов К.Л. внес в кассу остаток неиспользованных подотчетных сумм	?
24. На расчетный счет поступили денежные средства от заказчиков услуг перевозки	15 000
25. Определен и списан финансовый результат от прочей деятельности	?

Ситуационная задача №4

На основании данных ситуационной задачи 3 заполнить упрощенную бухгалтерскую отчетность ООО «Перевозки» (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах).

4 Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

4.1 Основная учебная литература

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырев. – Москва: Юнити, 2020. – 112 с.: табл. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615740> (дата обращения: 21.01.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

2. Бухгалтерский учет и анализ: учебник: [студентам бакалавриата, обуч. по направлениям подготовки "Экономика" (профили "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение", "Анализ и управление рисками"), "Менеджмент" и "Государственное и муниципальное управление"] / ред. А. Е. Суглобов. – Москва: РИОР: ИНФРА-М, 2017. – 476, [1] с. – Текст: непосредственный.

3. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет: учебник / В. Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К°, 2019. – 583 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203> (дата обращения: 03.09.2021). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4. Полковский, А. Л. Бухгалтерское дело: учебник / А. Л. Полковский; под ред. Л. М. Полковского. – 3-е изд., стер. – Москва: Дашков и К°, 2020. – 288 с.: ил., табл. – (Учебные издания для бакалавров). –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621663> (дата обращения: 21.01.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4.2 Дополнительная учебная литература

5. Зылева, Н. В. Учет на малых предприятиях: учебное пособие / Н. В. Зылева, Ю. С. Сахно; Тюменский государственный университет. – Тюмень: Тюменский государственный университет, 2016. – 176 с.: ил. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=574414> (дата обращения: 20.01.2022). – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

6. Чумакова, Н. В. Учет на предприятиях малого бизнеса: учебное пособие / Н. В. Чумакова, Е. И. Зацаринная, Е. В. Железная. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2015. – 326 с.: ил., схем., табл. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=363021> (дата обращения: 21.01.2022). . – Режим доступа: по подписке. – Текст: электронный.

4.3 Другие учебно-методические материалы

Известия Юго-Западного государственного университета.
Серия: Экономика. Социология. Менеджмент
Бухгалтерский учет
Аудиторские ведомости
Финансовый менеджмент
Менеджмент в России и за рубежом
Российский экономический журнал

5 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. <http://www.scopus.com> – База данных рефератов и цитирования «Scopus»
2. <https://lib.swsu.ru> – Научная библиотека Юго-Западного государственного университета
3. <http://elibrary.ru> – научная электронная библиотека eLibrary.ru
4. <https://elibrary.ru/defaultx.asp?> – ScienceIndex РИНЦ – Информационно-аналитическая система
5. www.bibliocomplectator.ru/available – Электронно-библиотечная система IPRbooks
6. <http://dvs.rsl.ru/> – Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ
7. www.economy.gov.ru – Официальный сайт Минэкономразвития РФ

8. <http://e.lanbook.com/> – Электронно-библиотечная система «Лань»
9. www.nzb.ru Портал Национальной Электронной Библиотеки (НЭБ)
10. www.informio.ru – Правовая и новостная база «Информио»
11. <http://www.gks.ru> – Федеральная служба государственной статистики
12. <http://biblioclub.ru> – Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
13. <http://www.consultant.ru> – Официальный сайт компании «Консультант Плюс».

6 Тестовые задания для самоконтроля по темам дисциплины

1. Какой нормативный документ регулирует деятельность предприятий малого и среднего бизнеса? Назовите его _____

2. К субъектам малого и среднего предпринимательства относятся:

- а) потребительские кооперативы, не внесенные в ЕГРЮЛ;
- б) государственные и муниципальные унитарные предприятия;
- в) коммерческие организации, кроме государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- г) любые коммерческие организации.

3. Субъектами малого предпринимательства могут быть:

- а) физические лица;
- б) физические и юридические лица;
- в) юридические лица.

4. Индивидуальные предприниматели...

- а) не обязаны регистрировать свою деятельность;
- б) регистрируются по месту жительства;
- в) регистрируются по месту предстоящей деятельности;
- г) регистрируются по собственному желанию.

5. Интрапренерство – это:

а) организация дочерних фирм, сохраняющих тесные связи с крупным предприятием, юридически самостоятельных, но экономически тесно связанных с коренной структурой, образованных путем реструктуризации;

б) создание крупных предприятий под конкретные инновационные проекты;

в) создание малых инновационных предприятий при бюджетных научных учреждениях;

г) создание малых предприятий под конкретные инновационные проекты.

6. Кто в соответствии с ГК РФ не имеет права заниматься предпринимательской деятельностью?

- а) военнослужащие;
- б) должностные лица органов государственной власти и государственного управления;
- в) работники налоговых органов;
- г) работники силовых министерств;
- д) все вышеперечисленные лица.

7. Если средняя численность работников организации составляет 65 человек, то предприятие относится к категории _____

8. Если средняя численность работников организации составляет 12 человек, то предприятие относится к категории _____

9. Если средняя численность работников организации составляет от 214 человек, то предприятие относится к категории _____

10. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие экономические субъекты:

- а) некоммерческие организации, поступления денежных средств и иного имущества которых за предшествующий отчетный год превысили три миллиона руб.;
- б) субъекты малого предпринимательства;
- в) коллегии адвокатов;
- г) все вышеперечисленное.

11. Руководитель субъекта малого предпринимательства при применении упрощенной формы бухгалтерского учета:

- а) обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера;
- б) обязан заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета;
- в) может принять ведение бухгалтерского учета на себя.

12. Что такое стартап?

- а) завершение деятельности предприятия малого бизнеса;
- б) начало реализации нового проекта малым предприятием;
- в) выбор нового руководителя организации.

13. Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета делятся на:

- а) полную и сокращенную форму;
- б) полную, сокращенную и простую форму;
- в) сокращенную и простую форму;
- г) полную и простую форму;
- д) упрощенный бухгалтерский учет имеет только одну форму ведения.

14. Простая форма бухгалтерского учета может применяться:

- а) любыми субъектами малого бизнеса;
- б) только индивидуальными предпринимателями;
- в) только микропредприятиями.

15. Сокращенная форма упрощенного бухгалтерского учета предполагает ведение бухгалтерского учета:

- а) посредством двойной записи с использованием регистров бухгалтерского учета;
- б) посредством двойной записи без использования регистров бухгалтерского учета;
- в) без применения двойной записи.

16. Полная форма упрощенного бухгалтерского учета предполагает ведение бухгалтерского учета:

- а) с использованием комплекта ведомостей бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства;
- б) с использованием Книги (журнала) учета фактов хозяйственной жизни;
- в) с использованием любого бумажного или электронного носителя.

17. Ведомость бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства открывается на срок _____

18. Субъекты малого предпринимательства:

- а) должны формировать учетную политику для целей бухгалтерского учета;
- б) освобождены от необходимости формировать учетную политику;
- в) должны формировать учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета;
- г) по усмотрению руководителя предприятия.

19. При применении общей системы налогообложения малое предприятие может воспользоваться:

- а) одной налоговой льготой;
- 20. двумя налоговыми льготами;
- б) тремя налоговыми льготами;
- в) четырьмя налоговыми льготами.

21. Находясь на общей системе налогообложения организация вне зависимости от вида деятельности и используемых ресурсов уплачивает налоги:

- а) налог на добавленную стоимость, земельный налог, водный налог;
- б) налог на добавленную стоимость, налог на имущество, налог на прибыль;
- в) налог на доходы физических лиц, налог на добавленную стоимость, налог на игорный бизнес.

22. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации все налоги делятся на:

- а) федеральные, региональные, местные;
- б) переменные и постоянные налоговые режимы;
- в) налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, акцизы;
- г) общие и специальные налоги.

23. К Федеральным налогам относят:

- а) транспортный налог, земельный налог, водный налог;
- б) налог на добавленную стоимость, водный налог, налог на доходы физических лиц;
- в) налог на доходы физических лиц, налог на игорный бизнес, акцизы.

24. К региональным налогам относятся:

- а) налог на добычу полезных ископаемых;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) транспортный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

25. Местными налогами являются:

- а) налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций;
- б) налог на имущество физических лиц, земельный налог;
- в) налог на добычу полезных ископаемых, транспортный налог.

26. Предельная ставка налога на имущество юридических лиц составляет:

- а) 2,9%
- б) 5,1%
- в) 2,2%
- г) 3%

27. При переходе на любой специальный налоговый режим юридические лица освобождаются от уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на прибыль;
- в) транспортного налога;
- г) земельного налога.

28. При переходе на специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения организация освобождается от уплаты:

- а) налога на доходы физических лиц;
- б) налога на добавленную стоимость;
- в) земельного налога;
- г) транспортного налога.

29. При переходе на специальный налоговый режим в виде патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель освобождается от уплаты налога на имущество физических лиц:

- а) полностью по всему имуществу, принадлежащему предпринимателю;
- б) в части имущества, используемого для предпринимательской деятельности;
- в) в части имущества, используемого для тех видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения.

30. Какими льготами может воспользоваться малое предприятие, находящееся на общей системе налогообложения?

- а) освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость и применение кассового метода признания доходов и расходов;
- б) освобождение от уплаты налога на доходы физических лиц и применение кассового метода признания доходов и расходов;
- в) освобождение от уплаты налога на прибыль и применение кассового метода признания доходов и расходов.

31. Страховые взносы индивидуальный предприниматель обязан перечислять:

- а) только за себя;
- б) только за наемных сотрудников;
- в) за себя и за наемных сотрудников.

32. Налоговым периодом при применении упрощенной системы налогообложения является _____

33. Налоговым периодом при применении патентной системы налогообложения является _____

34. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость возможно, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) организации без учета налога не превысила в совокупности:

- а) 1 млн. руб.;
- б) 2 млн. руб.;
- в) 5 млн. руб.;
- г) 12 млн. руб.

35. Расположите в правильном порядке операции при расчете налога при применении упрощенной системы налогообложения:

- а) умножьте её на ставку налога – стандартную 15% или пониженную, установленную в вашем регионе;
- б) определите разницу между доходами и расходами за отчётный период;
- в) результат вычисления уменьшите на авансы, рассчитанные за предыдущие отчётные периоды.

36. Может ли индивидуальный предприниматель совмещать патентную систему налогообложения с другими специальными налоговыми режимами?

- а) может;
- б) может, но только по специальному разрешению налоговых органов;
- в) не может.

37. Объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения может меняться:

- а) с начала нового квартала;
- б) ежегодно в начале налогового периода;
- в) один раз в два года.

38. Индивидуальный предприниматель подает декларацию по форме 3-НДФЛ в налоговый орган:

- а) один раз в год до 30 апреля;
- б) один раз в год до 1 апреля;
- в) ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

39. Установите правильную последовательность понятия и его определения.

Понятие	Определение
1) Патент	А) обмен деловой информацией, относящейся к соглашению или сделке
2) Транзакция	Б) создание малых предприятий под конкретные инновационные проекты
3) Интрапренерство	В) налоговый режим, при котором налоговая декларации не сдается, а расчет налога производится сразу при оплате соответствующего документа

40. Упрощенная система бухгалтерской (финансовой) отчетности для субъектов малого предпринимательства предполагает:

- а) формирование бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, включающих показатели по группам статей и детализацию по статьям;
- б) формирование бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, включающих показатели только по группам статей;
- в) формирование бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах в произвольной форме по усмотрению организации;
- г) формирование только бухгалтерского баланса.

7 Примерная тематика рефератов

1. История возникновения малого предпринимательства в России.
2. Малый бизнес за рубежом: сходство и различие с российским бизнесом.
3. Государственная поддержка малого предпринимательства в России и Курской области.
4. Государственная поддержка малого предпринимательства в Курской области
5. Малый бизнес России и его будущее.
6. Выбор формы организации бизнеса: основные критерии.
7. Налогообложение субъектов малого предпринимательства.
8. Методология бухгалтерского учета, применяемая на предприятиях малого бизнеса.
9. Кредитование субъектов малого предпринимательства.
10. Порядок и основные требования, предъявляемые к проведению экспертизы субъектов малого предпринимательства.
11. Лизинг для малых предприятий.
12. Опыт поддержки малого бизнеса за рубежом.
13. Виды сотрудничества малых предприятий с крупными фирмами.
14. Сравнительный анализ применения существующих систем налогообложения субъектов малого предпринимательства.
15. Проблемы налогообложения малых предприятий.
16. Перспективы налогообложения малого бизнеса.
17. Семейный бизнес в России и за рубежом
18. Инвестиционная политика в предпринимательстве.
19. Влияние регионального законодательства на развитие малого предпринимательства.
20. Цели и задачи внутреннего контроля на предприятиях малого бизнеса

