

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный технический университет»

**Г. П. Парамонова, Т. С. Оплюшкина**

**СБОРНИК ЗАДАЧ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА**

Утверждено в качестве практикума

Ученым советом Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего профессионального образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный технический университет»

Комсомольск-на-Амуре  
2015

УДК 657(07)  
ББК 65.052.я7  
П18

***Рецензенты:***

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Юго-Западного государственного университета, зав. кафедрой  
доктор экономических наук, профессор ***Е. А. Бессонова***;  
***О. А. Фролова***, доктор экономических наук, профессор,  
декан экономического факультета Нижегородского  
государственного инженерно-экономического университета

**Парамонова, Г. П.**

П18 Сборник задач по бухгалтерскому учету на предприятиях малого бизнеса : практикум / Г. П. Парамонова, Т. С. Оплюшкина. – Комсомольск-на-Амуре : ФГБОУ ВПО «КнАГТУ», 2015. – 88 с.  
ISBN 978-5-7765-1148-6

В сборнике представлены задачи, ситуации и проверочные тесты по учету на предприятиях малого бизнеса для закрепления теоретических знаний по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» и развития практических навыков ведения бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса.

Практикум предназначен для студентов направления 38.03.01. – «Экономика» очной и заочной форм обучения.

УДК 657(07)  
ББК 65.052.я7

ISBN 978-5-7765-1148-6

© ФГБОУ ВПО «Комсомольский-на-Амуре государственный технический университет»,  
2015

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА .....	4
1.1. Ситуации.....	4
1.2. Задания.....	6
1.3. Итоговый тест.....	8
2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО БИЗНЕСА ПРИ ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ .....	10
2.1. Ситуации.....	10
2.2. Задачи.....	11
2.3. Итоговый тест.....	22
3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА У СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	24
3.1. Ситуации.....	24
3.2. Задачи.....	25
3.3. Контрольный тест.....	40
3.4. Проверочный тест .....	42
4. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА .....	45
4.1. Требования к объему, оформлению и срокам выполнения контрольной работы.....	45
4.2. Методические указания, задание и варианты к контрольной работе ...	46
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	57
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	58
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ОБ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА.....	60
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. ВЫПИСКА ИЗ ЗАКОНА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ «О РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГАХ И НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТАХ» № 308 ОТ 10.11.2005 .....	69
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. ВЫПИСКА ИЗ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. СТАТЬЯ 346.29 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВАЯ БАЗА .....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. ВЫПИСКА ИЗ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. СТАТЬЯ 346.16 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ.....	79
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. ЗАЯВЛЕНИЕ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ПРИ СОЗДАНИИ .....	85

## **ВВЕДЕНИЕ**

Дисциплина «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» включена в состав изучаемых дисциплин (модулей) в соответствии с программой образовательной подготовки по направлению 38.03.01. – «Экономика» (профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит).

Дисциплина относится к вариативной части профессионального цикла обучения, тесно связана с другими экономическими дисциплинами: «Бухгалтерский учет и анализ», «Справочные информационные системы бухгалтерского учета и аудита», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Налоги и налоговая система» и др. Знания, полученные при изучении предмета и объекта дисциплины, являются неотъемлемой составной частью знаний, необходимых в процессе обучения и дальнейшей практической работы по контролю за достоверностью данных бухгалтерского учета и отчетности.

Полученные знания, умения и навыки могут быть использованы студентами в организационно-управленческой, информационно-аналитической, учетной и предпринимательской деятельности.

Для решения задач следует использовать данные приложений 1 – 4.

Сборник задач по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» предназначен для студентов направления 38.03.01. – «Экономика» (профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит).

## **1. НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА**

### **1.1. Ситуации**

#### **Ситуация 1**

Укажите, утрачивает ли организация статус малого предприятия, если ее учредителем становится следующее физическое лицо:

- а) гражданин РФ, проживающий за границей;
- б) иностранец?

#### **Ситуация 2**

Предприятие имеет среднесписочную численность работников менее 100 чел., выручку – до 400 млн р., однако учредителями являются гражданин Латвии (доля участия – 99 %) и гражданин РФ (доля участия – 1 %). Можно ли данное предприятие отнести к субъекту малого бизнеса?

#### **Ситуация 3**

Вновь созданное общество с ограниченной ответственностью зарегистрировано как юридическое лицо в текущем году. Организация удовлетворяет критериям малого предприятия. Какие налоговые льготы и в течение какого времени предоставляются этому предприятию?

#### **Ситуация 4**

Малое предприятие в текущем году попало под выборочную статистическую проверку. Укажите, как органы статистики должны проинформировать организацию по телефону или заказным письмом? В каком нормативном документе представлен перечень статистических отчетов, которые должны представлять малые предприятия?

#### **Ситуация 5**

В каком порядке территориальный орган Роспотребнадзора обязан уведомлять индивидуального предпринимателя о проведении плановой проверки соблюдения норм санитарного законодательства? Могут ли результаты проверки быть признаны недействительными в случае нарушения срока уведомления о проверке?

#### **Ситуация 6**

На балансе организации с 2012 г. числятся только компьютеры. Срок полезного использования каждого из этих основных средств – три года (вторая амортизационная группа). Необходимо ли платить налог на имущество организаций в 2015 г.?

#### **Ситуация 7**

Среднесписочная численность работников предприятия в 2014 г. составила 30 чел. В 2015 г. предприятие будет сдавать отчетность по страховым взносам на бумажном носителе или в электронном виде?

#### **Ситуация 8**

Во 2-м квартале отчетного года организация продала все основные средства. До конца года она не будет приобретать новые объекты основных средств. Можно ли сдать декларацию по налогу на имущество организаций, не дожидаясь конца года?

#### **Ситуация 9**

Организация в июне подписала акт сверки, согласно которому контрагент признал свой долг в виде штрафа в размере 100 000 р. за просрочку поставки товаров. В июле поставщик перечислил всю сумму штрафа. Должна ли организация – получатель штрафа отразить 100 000 р. как доходы в декларации по налогу на прибыль за 2-е полугодие?

#### **Ситуация 10**

У организации числится переплата по страховым взносам в Пенсионный фонд России. Можно ли зачесть эти суммы в счет недоимки по взносам в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования?

## 1.2. Задания

### Задание 1

Используя данные для регистрации юридического лица (табл. 1.1), составить пакет документов для регистрации юридического лица: заявление о государственной регистрации по форме № Р11001 (см. приложение 5).

Таблица 1.1

Наименование регистрирующего органа	Инспекция федеральной налоговой службы по г. Комсомольску-на-Амуре
Полное наименование регистрируемого юридического лица	Общество с ограниченной ответственностью «Стиль»
Адрес регистрации	681000, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Ленина, 12
Телефон	(4217) 55-44-18
Код вида экономической деятельности (ОКВЭД)	36.1 «Производство мебели»
Сведения об учредителе	Смирнов Павел Романович
ИНН учредителя	270398826497
Адрес регистрации	681000, Россия, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Интернациональный, д. 18, оф. 6
Контактный телефон	89143421234
Место рождения и дата рождения	Иркутская область, г. Зима 10.02.1968 г.
Паспортные данные	Паспорт 08 04 номер 330544, выдан ОВД ЦО г. Комсомольск-на-Амуре Хабаровского края, дата выдачи 10.08.2004 код подразделения 270–007 код документа паспорт гражданина РФ - 21
Уставный капитал	10 000 р.
Сведения о расчётном счёте Наименование банка Корр. счёт Адрес и телефон банка Расчётный счёт БИК банка ИНН/КПП Дата открытия	Акционерный коммерческий банк «УралСиб» 12457000002345102010 681000 г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленина 15, тел. (4217) 27-45-13 14512100001245754210 040821002 2703045055 / 270301001 10. .20 г.

После государственной регистрации ООО «Стиль» присвоены следующие коды: ИНН 2703045055, КПП 270301001, ОГРН 1036303391783.

## **Задание 2**

Двое физических лиц Иванов В. П. и Смирнов Г. С. приняли решение об учреждении юридического лица в форме общества с ограниченной ответственностью (ООО) с уставным капиталом 25 000 р. Определить порядок действий учредителей юридического лица и сумму затрат на создание и государственную регистрацию ООО.

## **Задание 3**

Определить порядок действий получения лицензии на розничную продажу алкогольной продукции учредителем ООО «Империя» и его представителями. Составить перечень документов для представления в лицензирующий орган и определить сумму затрат на получение лицензии.

## **Задание 4**

Общество с ограниченной ответственностью «Стимул ДВ» производит бытовую радиоэлектронную аппаратуру. В мае отчетного года ООО «Стимул ДВ» передало организации «Росстандарт» для проведения сертификационных испытаний два образца готовой продукции себестоимостью 13 660 р. и по договору перечислило за сертификацию 7670 р. (с НДС). Сертификат соответствия на срок шесть месяцев был получен 1 июня отчетного года. Отразить операции в бухгалтерском учете ООО «Стимул ДВ».

## **Задание 5**

Общество с ограниченной ответственностью «Аптека+», основным видом деятельности которого является розничная торговля медицинскими препаратами, находилось на общей системе налогообложения и получило лицензию на фармацевтическую деятельность сроком на пять лет. Стоимость лицензии равномерно учитывалась в расходах, и на эту сумму уменьшалась налогооблагаемая база по налогу на прибыль. Если ООО «Аптека+» перейдет на упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», то следует ли признать в целях исчисления единого налога неучтенную в расходах стоимость полученной лицензии?

## **Задание 6**

Индивидуальный предприниматель Смирнов К. С. принял решение открыть кафе быстрого питания «Пиццерия» в арендуемом помещении площадью 80 кв. м и арендной платой 50 000 р. в месяц. В кафе предусмотрено 28 посадочных мест. В ассортименте кафе сок, минеральная вода, чай, кофе, шоколад и замороженные полуфабрикаты пиццы. Определить сумму затрат на открытие кафе и срок окупаемости, если средняя выручка в день – 30 000 р., торговая наценка – 20 %. В кафе работает пять человек (администратор, уборщица, три работника кафе), официальная заработная плата установлена в размере МРОТ в Хабаровском крае.

### Задание 7

Организация работает по пятидневной рабочей неделе и наличную выручку сдает в банк один раз в два дня. Объем наличной выручки за 2015 г. составил 12 370 000 р., в том числе 2 800 000 р. за 1-й квартал, 3 200 000 р. за 2-й квартал, 3 500 000 р. за 3-й квартал и 2 870 000 р. за 4-й квартал. В какой сумме можно установить лимит кассы на 2016 г.?

### 1.3. Итоговый тест

1. Согласно учредительным документам уставный капитал ООО «ДВ плюс», зарегистрированного в январе отчетного года, составляет 200 000 р. По состоянию на 31 марта отчетного года учредители оплатили 50 % уставного капитала. В бухгалтерском балансе на 31 марта 2015 г. по строке «Уставный капитал» бухгалтер должен записать:

- а) 50 000 р.;
- б) 100 000 р.;
- в) 100 000 р.;
- г) 200 000 р.

2. В феврале текущего года общество с ограниченной ответственностью «А» безвозмездно получило от одного из своих учредителей А. В. Кузьмина комплект офисной мебели. Для целей налогового учета полученная мебель была учтена в составе амортизируемого имущества. В каком из перечисленных ниже случаев полученный обществом доход не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль?

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества не превышает 10 000 р.;
- б) стоимость безвозмездно полученного имущества не превышает 20 000 р.;
- в) доля А. В. Кузьмина в уставном капитале ООО «А» составляет 25 %.

3. В какие сроки после государственной регистрации индивидуальный предприниматель обязан встать на учет в органах статистики?

- а) в течение 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение месяца.

4. Сколько расчетных счетов в банке может иметь организация в соответствии с действующим законодательством?

- а) один;
- б) два;
- в) несколько;
- г) несколько в различных кредитных учреждениях.



5. В какие сроки после государственной регистрации должна быть разработана учетная политика?

- а) в течение 20 дней;
- б) в течение 30 дней;
- в) в течение 45 дней;
- г) в течение 90 дней.

6. Освобождаются ли организации, применяющие специальные налоговые режимы для отдельных видов деятельности, от соблюдения порядка ведения кассовых операций?

- а) да;
- б) нет;
- в) частично;
- г) да, при условии подачи заявления в коммерческий банк.

7. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется:

- а) Правительством РФ;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) Институтом профессиональных бухгалтеров России.

8. К микропредприятиям относятся:

- а) организации с численностью работников до 15 человек;
- б) организации с численностью работников до 100 человек;
- в) организации с численностью работников до 500 человек.

9. Сумма пошлины за государственную регистрацию юридического лица составляет:

- а) 4000 р.;
- б) 1000 р.;
- в) 500 р.;
- г) 700 р.

10. Поддержку малого бизнеса в РФ осуществляет:

- а) Правительство РФ;
- б) Министерство экономики и торговли;
- в) Местные органы самоуправления;
- г) Фонд поддержки предпринимательства «ОПОРА России».

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА В СУБЪЕКТАХ МАЛОГО БИЗНЕСА ПРИ ОБЩЕЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

### **2.1. Ситуации**

#### **Ситуация 1**

Обязана ли организация в отчетном году отражать в бухгалтерском учете создание резерва на оплату отпусков работникам, если она:

- а) является малым предприятием;
- б) не является малым предприятием?

#### **Ситуация 2**

Организация является малым предприятием и применяет общую систему налогообложения. Ей достаточно разработать только учетную политику для целей бухгалтерского учета или необходима и учетная политика для целей налогового учета?

#### **Ситуация 3**

При исчислении налога на прибыль учитывается ли в доходах организации субсидия на возмещение затрат по приобретению амортизируемого имущества (сельскохозяйственной техники)? Предприятие является малым предприятием. Оно сначала приобретает технику за свой счет, а субсидии в виде бюджетных средств поступают после ввода ее в эксплуатацию и начала начисления амортизации.

#### **Ситуация 4**

Организация начислила учредителю – физическому лицу дивиденды за 2015 г. Укажите, будут ли предоставлены учредителю налоговые вычеты при удержании НДФЛ с дивидендов?

#### **Ситуация 5**

Общество с ограниченной ответственностью «Экспертиза» – микрофинансовая организация, которая предоставляет процентные займы физическим лицам. Часть займов переуступается по возмездному договору уступки права требования. Признаются ли доходом для целей налогообложения по налогу на прибыль доходы от реализации права требования и доходы в виде процентов по займам? Учитываются ли они при определении предельной величины нормируемых расходов?

#### **Ситуация 6**

В ООО «Ариада» меняется состав учредителей. Утрачивает ли организация статус малого предприятия, если физическое лицо – гражданин

Российской Федерации, проживающий за границей, выходит из общества. Рассмотреть случай, когда на физическое лицо – гражданин иностранного государства.

### **Ситуация 7**

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» определенными критериями подтверждается, что юридическое лицо является субъектом малого бизнеса. Укажите, какой уполномоченный орган выдает документ, подтверждающий этот статус?

### **Ситуация 8**

Российская организация ООО «Экспо» с единственным учредителем – иностранным физическим лицом применяет общую систему налогообложения. Имеет ли право организация представить в налоговую инспекцию и органы статистики годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 г. в упрощенной форме по общей системе налогообложения?

### **Ситуация 9**

Оптовый магазин – субъект малого предпринимательства 25.03.2015 г. получил аванс от покупателя в размере 50 % от стоимости товаров. Своему поставщику магазин перечислил денежные средства за товары 25.04.2015 г. Если организация применяет кассовый метод, то в каком периоде будут признаны расходы?

### **Ситуация 10**

Организация – субъект малого бизнеса в целях обсуждения взаимовыгодного сотрудничества с партнерами проводит форум (конференцию) для своих контрагентов, список организаций-участников заранее определен. В ходе форума предполагается выступление лекторов и организаций-контрагентов, будет проводиться фото- и видеосъемка, а также будет организовано музыкальное сопровождение. Как учесть расходы на проведение форума при исчислении налога на прибыль? Являются ли данные расходы расходами на рекламу?

## **2.2. Задачи**

### **Задача 1**

Обработать выписку банка за 24 апреля текущего года, если остаток на начало дня, указанный в выписке банка, равен 75 500 р.

За 24 апреля текущего года в выписке банка отражены следующие операции:

- 1) На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка – 30 000 р.
- 2) Зачислен штраф за нарушение договорных обязательств – 2000 р.

- 3) Зачислена выручка от продажи основных средств – 60 000 р.
- 4) Перечислено поставщикам за материалы – 20 000 р.
- 5) Зачислена пеня за нарушение договорных обязательств – 1300 р.
- 6) Перечислен в бюджет налог на доходы физических лиц – 26 000 р.
- 7) Зачислена выручка от продажи продукции – 120 000 р.
- 8) Перечислена кредиторская задолженность – 75 000 р.
- 9) Перечислено в Пенсионный фонд – 110 000 р.
- 10) Перечислено в Фонд социального страхования – 7000 р.
- 11) Перечислено в Фонд обязательного медицинского страхования – 14 000 р.
- 12) Внесено превышение лимита кассы – 3000 р.
- 13) Зачислена дебиторская задолженность – 12 000 р.
- 14) Списан штраф за нарушение договорных обязательств – 11 000 р.

### Задача 2

На основе первичных документов составить отчет кассира ООО «Звезда» за 8 мая текущего года и определить лимит кассы (табл. 2.1).

Таблица 2.1

Документ	Хозяйственная операция	Сумма, р.
	Остаток на начало дня	2000-00
ПКО № 34	От банка по чеку № 145632 получено: <ul style="list-style-type: none"> <li>• на заработную плату;</li> <li>• на хозяйственные расходы</li> </ul>	50 000-00 5000-00
РКО № 43	Выдана из кассы заработная плата	35 000-00
РКО № 44	Выдано Егорову Г. В. на хозяйственные расходы	5000-00
РКО № 45	Выдана Звереву Д. С. депонированная заработная плата	7000-00
ПКО № 35	Получено от Глебова Р. Т. возмещение материального ущерба	1500-00
ПКО № 36	Получено от ОАО «Агат» за проданную продукцию	15 000-00
РКО № 46	Выдана материальная помощь Зуеву М. С.	5000-00
ПКО № 37	Внесено Кировым В. И. в счет погашения краткосрочного займа	14 000-00
	Остаток на конец дня	?

### Задача 3

Начислить отпускные и рассчитать сумму страховых взносов менеджеру по продажам ООО «Янтарь» Петрову С. А., если он уходит в отпуск с 5 мая 2015 г. на 14 календарных дней. Оклад Петрова С. А. в расчетном периоде составлял 40 000 р. В 2014 г. с 4 по 31 августа работник был в отпуске, и его заработок за август составил 1904,76 р., а с 10 по 17 ноября 2014 г. он болел. За ноябрь 2014 г. ему была начислена заработная плата 26 666,67 р. Кроме того, в марте 2015 г. была начислена премия по итогам 2014 г. в размере месячного оклада.

#### Задача 4

ООО «Мир» в октябре приобрело легковой автомобиль у другой организации. В этом же месяце автомобиль был зарегистрирован в ГИБДД и введен в эксплуатацию. Договорная стоимость автомобиля – 354 000 р., в том числе НДС – 54 000 р. Кроме того, организация заплатила госпошлину за регистрацию автомобиля и номерные знаки в сумме 2000 р. Согласно акту приемки-передачи срок полезного использования, определенный продавцом в налоговом учете, составит 37 мес., срок эксплуатации – 12 мес. ООО «Мир» установило срок полезного использования 25 мес. Отразить в бухгалтерском учете приобретение автомобиля и рассчитать сумму ежемесячной амортизации.

#### Задача 5

У индивидуального предпринимателя Михеева П. Р. проводится инвентаризация основных средств, перечень которых представлен в табл. 2.2.

Таблица 2.2

Наименование основного средства	Первоначальная стоимость, тыс. р.	Срок эксплуатации		Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Сумма начисленной амортизации, тыс. р.	Остаточная стоимость, тыс. р.
		поступление	выбытие				
Здание администрации	50 000	10.05.1975		100	линейный		
Здание ремонтного цеха	25 000	12.12.1974		75	линейный		
Здание склада	5 000	15.09.1976	25.10.2010	35	линейный		
Оборудование	40 000	25.11.2013		5	уменьшаемого остатка		
Станки	15 000	10.02.2012	15.05.2015	5	линейный		
Офисное оборудование	18 000	15.12.2012		3	сумма чисел лет срока полезного использования		

1. При проведении инвентаризации 22.05.2015 г. были обнаружены:
  - недостача токарного станка. В соответствии с данными инвентарной карточки учета основных средств первоначальная стоимость станка – 55 000 р., срок полезного использования – 5 лет. Станок был введен в эксплуатацию 22.06.2012 г.;

- не учтенный в бухгалтерском учете сверлильный станок. По данным техпаспорта и документов на приобретение его первоначальная стоимость – 41 000 р., срок полезного использования – 5 лет. Станок поступил на предприятие 30.12.2013 г.

2. При проверке документов на продажу промышленного кондиционера главный бухгалтер рассчитал прибыль, которую организация должна была получить, и выявил расхождение с расчетами бухгалтера на 4000 р. Сделать бухгалтерские записи и выполнить расчеты, если первоначальная стоимость кондиционера – 60 000 р., срок полезного использования – 5 лет. Срок эксплуатации с 10.02.2011 г. по 15.05.2013 г. Выручка от продажи – 42 000 р. (без НДС).

3. При проверке акта на списание легкового автомобиля главный бухгалтер обнаружил завышение убытка на 38 900 р. Сделать бухгалтерские записи и расчеты. Легковой автомобиль «Ниссан» первоначальной стоимостью 380 000 р. и сроком полезного использования 10 лет находился в эксплуатации с 09.09.2009 г. по 15.12.2014 г. По решению ликвидационной комиссии он был списан и разобран на запчасти. За разборку автомобиля была начислена заработная плата рабочим в сумме 3000 р., оприходованы запчасти на сумму 85 000 р.

Проверить данные бухгалтерского учета. Указать, как выявленные ошибки повлияют на налог на имущество и налог на прибыль, если индивидуальный предприниматель применяет общую систему налогообложения.

### Задача 6

На основе выписки из инвентаризационной описи материальных ценностей (табл. 2.3) проверить суммы и сделать записи в бухгалтерском учете ООО «Каравай».

Таблица 2.3

Наименование	Ед. изм.	Цена, р.	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
			Количество	Сумма, р.	Количество	Сумма, р.
Сахар	кг	55	500		550	
Мука	кг	28	600		650	
Масло подсолнечное	кг	72	700		600	
Сыр	кг	340	120		140	
Масло сливочное	кг	320	60		70	
Итого	х	х	х		х	

По предварительной проверке документов недостача в нормах естественной убыли (0,5 %) отнесена на затраты производства, сверх норм естественной убыли – на материально-ответственное лицо по рыночной цене, которая выше учетной цены на 30 %. Излишки оприходованы в доход предприятия.

### Задача 7

Используя данные табл. 2.4 (остатки по синтетическим счетам) и табл. 2.5 (отчет о финансовых результатах за 2016 г.), составить бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах ООО «Интеграл», которое находится на общей системе налогообложения.

Таблица 2.4

Наименование показателя	Остаток, тыс. р.		
	Год		
	2016	2015	2014
Нематериальные активы*	342	315	258
Основные средства*	482	406	290
Амортизация нематериальных активов	42	35	28
Амортизация основных средств	62	56	37
Доходные вложения в материальные ценности	80	100	120
Сырье и материалы	218	302	185
Резервный капитал	127	104	87
Незавершенное производство	410	330	295
НДС по приобретенным ценностям	162	198	215
Касса	12	10	8
Долгосрочные финансовые вложения	130	180	140
Расчетный счет	318	400	232
Расчеты с поставщиками	220	230	208
Расчеты по краткосрочным кредитам	115	147	128
Дебиторская задолженность, срок погашения до 12 мес.	173	161	202
Расчеты по долгосрочным кредитам	385	322	321
Расчеты по налогам и сборам	124	142	131
Расчеты по социальному страхованию	293	274	183
Расчеты с персоналом по оплате труда	395	367	328
Расчеты с подотчетными лицами	25	14	9
Дебиторская задолженность, срок погашения более 12 мес.	137	129	188
Отложенные налоговые активы	80	30	50
Доходы будущих периодов	287	291	146
Уставный капитал	37	37	37
Добавочный капитал (без переоценки)	29	32	14
Нераспределенная прибыль	423	317	228
Оценочные обязательства	97	85	103
Прочие обязательства	33	132	150
Прочие внеоборотные активы	100		
* Первоначальная стоимость			

Таблица 2.5

Показатель	Остаток, тыс. р.	
	Год	
	2015	2016
Выручка от продажи продукции (с НДС)	7416,3	6244,56
Себестоимость продаж	5819	4912
Коммерческие расходы	40	25
Управленческие расходы	170	148
Доходы от участия в других организациях	128	112,25
Проценты к получению	85,5	63
Проценты к уплате	39	42
Прочие доходы	151	113,25
Прочие расходы	52,75	57,25
Прибыль (убыток) до налогообложения	?	?
Текущий налог на прибыль	?	?
Чистая прибыль	?	?

### Задача 8

На основе остатков синтетических счетов составить баланс ООО «Платинум» на 01.10.2016 г. (табл. 2.6)

Таблица 2.6

Наименование	Сальдо на конец месяца, тыс. р.
Основные средства	86 000
Нематериальные активы	25 800
Сырье и материалы	85 500
Резервный капитал	25 800
Незавершенное производство	8600
Расчеты с покупателями	22 400
Касса	40
Расчетный счет	37 800
Расчеты с поставщиками	28 180
Расчеты по краткосрочным кредитам	23 600
Расчеты по долгосрочным кредитам	4020
Расчеты по налогам и сборам	600
Расчеты по социальному страхованию	150
Расчеты с персоналом по оплате труда	26 140
Расчеты с подотчетными лицами	130
Доходы будущих периодов	1550
Уставный капитал	104 960
Добавочный капитал	18 870
Нераспределенная прибыль	5359
Резервы предстоящих расходов	10 184
Расчеты с прочими кредиторами	16 857



Составить журнал хозяйственных операций за октябрь 2016 г:

- 1) На расчетный счет зачислена выручка от покупателей – 12 тыс. р.
  - 2) Начислена заработная плата рабочим основного производства – 25 тыс. р.
  - 3) Из заработной платы удержан налог на доходы физических лиц – 3 250 тыс. р.
  - 4) На расчетный счет внесено превышение лимита кассы – 20 тыс. р.
  - 5) От поставщиков получены материалы на сумму 17 тыс. р.
  - 6) Переданы со склада в производство материалы на сумму 13 000 тыс. р.
  - 7) Из производства на склад сдана готовая продукция на сумму 25 000 тыс. р.
  - 8) С расчетного счета получено в кассу на заработную плату – 25 тыс. р., на хозяйственные расходы – 3 тыс. р., на командировочные расходы – 5 тыс. р.
  - 9) С расчетного счета перечислено:
    - налоги в бюджет – 6 тыс. р.;
    - поставщикам – 7 тыс. р.;
    - кредиторам – 6 тыс. р.
  - 10) Выдана из кассы заработная плата – 25 тыс. р.
  - 11) Выдано из кассы под отчет Серову Г. И. на хозяйственные расходы – 3 тыс. р.
  - 12) Выдано из кассы под отчет Мишину И. М. на командировочные расходы – 5 тыс. р.
  - 13) На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит банка – 20 тыс. р.
  - 14) С расчетного счета перечислено в счет погашения долгосрочного кредита – 20 тыс. р.
  - 15) Списываются расходы по текущему ремонту оборудования за счет резерва предстоящих расходов – 8 тыс. р.
- Открыть счета синтетического учета и отразить хозяйственные операции, подсчитать обороты и конечное сальдо.  
Составить шахматную ведомость.  
Составить оборотно-сальдовую ведомость по синтетическим счетам.  
Составить сальдовый баланс на 01.11.2016 г.

### **Задача 9**

Назвать хозяйственные операции:

- |                 |                  |
|-----------------|------------------|
| 1) Дт 50 Кт 51; | 6) Дт 71 Кт 50;  |
| 2) Дт 10 Кт 60; | 7) Дт 10 Кт 71;  |
| 3) Дт 20 Кт 10; | 8) Дт 50 Кт 71;  |
| 4) Дт 60 Кт 51; | 9) Дт 51 Кт 50;  |
| 5) Дт 76 Кт 50; | 10) Дт 26 Кт 71. |

## Задача 10

На основе данных бухгалтерского учета составить декларацию по налогу на прибыль ООО «Стиль» за отчетный год.

Отчетными периодами по налогу на прибыль для организации являются 1-й квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

В соответствии с учетной политикой:

- доходы и расходы организации для целей налогообложения по налогу на прибыль определяются по методу начисления;
- амортизация начисляется линейным способом;
- сумма начисленной амортизации по активным основным средствам относится к прямым расходам;
- сумма начисленной амортизации по остальным основным средствам и нематериальным активам, а также амортизационная премия относятся к косвенным расходам.

ООО «Стиль» уплачивает авансовые платежи по итогам отчетного периода.

За отчетный год организация имеет показатели хозяйственной деятельности (данные о доходах и расходах ООО «Стиль» за текущий год), представленные в табл. 2.7. Данные приведены без НДС.

Таблица 2.7

Показатель	Сумма, тыс. р.	Дт	Кт
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Выручка от реализации – всего, в том числе (кроме выручки, отраженной по строкам 2 – 6):	42 846, 7		
1.1. выручка от реализации продукции собственного производства	32 091,1		
1.2. выручка от реализации покупных товаров	10 700		
1.3. выручка от реализации имущественного права (реализация права требования долга как финансовой услуги)	52		
1.4. выручка от реализации прочего имущества	3,6		
2. Выручка от реализации амортизируемого имущества – всего, в том числе:	80		
2.1. выручка от реализации амортизируемого имущества по убыточным сделкам (одна сделка)	20		
3. Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета убыточных сделок)	4		
4. Выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) по объектам обслуживающих производств	180		
5. Внереализационные доходы – всего, в том числе:	150		
5.1. в виде стоимости полученных материалов при ремонте основных средств	10		
5.2. восстановленная амортизационная премия в связи с реализацией основных средств	12		

Продолжение табл. 2.7

1	2	3	4
6. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам) собственного производства – всего, в том числе:	31 400		
6.1. сумма начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) – всего, в том числе:	130,8		
6.1.1. сумма начисленной амортизации по капитальным вложениям в арендованное имущество, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг)	6		
7. Прямые расходы, относящиеся к реализованным покупным товарам (без учета стоимости покупных товаров)	340		
8. Стоимость покупных товаров	9600		
9. Косвенные расходы – всего, в том числе:	680		
9.1. налоги и сборы	125,55		
9.2. примененная амортизационная премия (в размере не более 10 % от первоначальной стоимости)	25		
9.3. сумма начисленной амортизации – всего, в том числе:	146,8		
9.3.1. сумма начисленной амортизации по нематериальным активам	8,8		
10. Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	3		
11 Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	92		
12. Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета сделок, по которым получена прибыль) – всего, в том числе:	16		
12.1. убыток от реализации амортизируемого имущества, относящийся к налоговому периоду	1,6		
13. Расходы обслуживающих производств и хозяйств	90		
14. Внереализационные расходы – всего, в том числе:	60		
14.1. расходы в виде процентов по долговым обязательствам	15		
15. Убытки, приравняемые к внереализационным расходам	5		

Кроме того, 26 ноября по результатам девяти месяцев отчетного года общество единовременно выплатило своим участникам дивиденды пропорционально их долям в уставном капитале. Общая сумма выплаченных дивидендов составила 350 000 р., в том числе:

- дивиденды в пользу участника (российской организации – плательщика налога на прибыль) ООО «Берег», которое владеет долей в уставном капитале ООО «Стиль» с 10 марта 2012 г. (ООО «Берег», 660111, г. Красноярск, ул. Тельмана, д. 28а, оф. 2-73, директор – Петров Евгений Петрович, тел.: (3912) 24-25-26), – 200 000 р.;

- дивиденды в пользу участника (физического лица – налогового резидента РФ) – 150 000 р. (Самохвалов Кирилл Иванович, 681000, г. Комсомольск-на-Амуре, ул. Ленина, д. 7, кв. 4).

Сумма дохода от долевого участия в других организациях, полученная ООО «Стиль» в предыдущем налоговом периоде (ранее не учтенная при исчислении налога на прибыль) – 70 000 р.

Налог с полученных ООО «Стиль» дивидендов был исчислен по ставке 13 %.

Сумма начисленных организацией авансовых платежей по налогу на прибыль за предыдущие отчетные периоды представлена в табл. 2.8 (данные об уплаченных авансовых платежах по налогу на прибыль за отчетный год).

Таблица 2.8

Начисленные авансовые платежи	По итогам полугодия отчетного года, р.	По итогам 9 мес. отчетного года, р.	Ежемесячный платёж в течение 4-го квартала отчетного года, р.
Всего, в том числе:	57 700	84 700	$9000 \cdot (84\,700 - 57\,700)/3$
в федеральный бюджет	5770	8470	900
в региональный бюджет	51 930	76 230	8100

### Задача 11

Составить налоговую декларацию ООО «Стиль» по налогу на имущество организаций за отчетный год с учетом авансовых платежей, используя данные табл. 2.9 (остаточная стоимость основных средств ООО «Стиль» за отчетный год).

Таблица 2.9

Месяц	Остаточная стоимость автотранспортного средства, р.	Остаточная стоимость оборудования, р.	Итого, р.
Январь	125 000	9300	
Февраль	130 000	8600	
Март	145 000	10 200	
Апрель	160 000	11 000	
Май	150 000	12 000	
Июнь	130 000	9600	
Июль	135 000	8900	
Август	115 000	7900	
Сентябрь	120 000	10 500	
Октябрь	145 000	10 700	
Ноябрь	147 000	11 000	
Декабрь	156 000	11 200	
На 31 декабря отчетного года	137 000	10 800	

### Задача 12

Общество с ограниченной ответственностью «Стиль» занимается производством изделий из картона (ОКВЭД 21.21.00). Оно состоит на учете в ИФНС России по г. Комсомольску-на-Амуре по месту нахождения.

Продукция, которую производит организация, облагается НДС по ставке 18 %.

В 1-м квартале отчетного года были отражены следующие операции по налогу на добавленную стоимость (табл. 2.10).

Составить декларацию по НДС за 1-й квартал отчетного года.

Таблица 2.10

Содержание операции	Сумма, р.
1. Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции по договору № 1 (с НДС)	1 180 000
2. Отгружена часть продукции по договору № 1 в счет поступившего аванса (с НДС)	708 000
3. Отгружена продукция по договорам № 2 – 10 (с НДС). Авансовые платежи по данным договорам не поступали	3 540 000
4. Согласно договору уплачен аванс поставщику сырья для производства продукции в размере 100 % (с НДС). Поставка запланирована на 2-й квартал отчетного года	354 000
5. Получено вознаграждение за услуги по договору поручительства (с НДС)	59 000
6. Приобретен и принят к учету в составе основных средств компьютер «Lenovo» по первоначальной стоимости, в том числе НДС	37 760
7. Приобретено и принято к учету сырье для производства продукции, за которое в 4-м квартале года, предшествовавшего отчетному, был перечислен аванс в размере 100 % стоимости материалов. НДС по авансу был принят к вычету	944 000
8. Оплачены расходы по служебным командировкам, в том числе НДС	14 160
9. Перечислен в бюджет НДС, удержанный с арендной платы за 4-й квартал года, предшествовавшего отчетному. Арендодатель – г. Комсомольск-на-Амуре (ИНН 2703077755, КПП 270301001)	64 068
10. НДС с арендной платы, перечисленной арендодателю – г. Комсомольск-на-Амуре (ИНН 2703077755, КПП 270301001) за 1-й квартал отчетного года	64 068

### Задача 13

ООО «Остин» занимается торговлей промышленными товарами в г. Комсомольске-на-Амуре. По состоянию на 1 января 2016 г. на балансе организации находился легковой автомобиль «Ситроен С3» 2010 г. вып. с мощностью двигателя 73 л. с. Идентификационный номер (VIN) – 124574521000002154, регистрационный номер – К543ОК. Автотранспортное средство приобретено в феврале 2012 г., в октябре отчетного года автомобиль продан. Экологический класс – 4.

В марте приобретён и поставлен на учет грузовой автомобиль «Тойота Хино» мощностью 180 л. с. 2013 г. вып. Идентификационный номер – 224574541000002274, регистрационный номер – О543ВС, экологический класс отсутствует.

Все транспортные средства ООО «Остин» зарегистрированы в органах ГИБДД. ООО «Остин» не имеет льгот по транспортному налогу.

Код ОКМТО муниципального образования по месту нахождения транспортных средств – 08709000, код вида экономической деятельности (ОКВЭД) – 51.16.1. Авансовые платежи по транспортному налогу, исчисленные ООО «Остин» в течение отчетного года, составляют:

- за 1-й квартал – 500 р.;
- за 2-й квартал – 400 р.;
- за 3-й квартал – 1500 р.

Заполнить декларацию по транспортному налогу. КБК – 18210604011021000110. Код по ОКЕИ л. с. – 251.

### 2.3. Итоговый тест

1. Организация выплатила Петрову А. В. за выполненные работы по договору гражданско-правового характера 20 000 р., но не удержала налог на доходы физических лиц. Петров А. В. является российским налоговым резидентом. Заявления о предоставлении налоговых вычетов от него не поступало. Если при проверке инспектор обнаружит, что налог не был удержан, то при отсутствии смягчающих и отягчающих обстоятельств организации как налоговому агенту будет предъявлен штраф:

- а) 520 р.;
- б) 1040 р.;
- в) 2600 р.;
- г) 5200 р.

2. В результате инвентаризации, проведенной в марте отчетного года на оптовом складе ООО «Мираж», была обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли. Товары были приобретены в декабре прошлого года у ООО «Барс», работающего по упрощенной системе налогообложения. Балансовая стоимость недостающих товаров составила 15 000 р. Недостача была отнесена на кладовщика Сидорову А. В., которая признала свою вину.

Директор ООО «Мираж» принял решение взыскать с Сидоровой А. В. рыночную стоимость товаров на дату обнаружения недостачи 17 000 р. Согласно приказу эта сумма будет удерживаться из зарплаты Сидоровой А. В. в течение трёх последующих месяцев. Какие записи должен сделать бухгалтер в учете, чтобы зафиксировать задолженность работника по возмещению материального ущерба?

- а) Дт 73/2 Кт 94 – 17 000 р., Дт 41 Кт 91 – 2000 р.;
- б) Дт 73/2 Кт 94 – 17 000 р., Дт 41 Кт 98 – 2000 р.;
- в) Дт 73/2 Кт 94 – 15 000 р., Дт 73/2 Кт 91 – 2000р.;
- г) Дт 73/2 Кт 94 – 15 000 р., Дт 73/2 Кт 98 – 2000 р.

3. В январе отчетного года ООО «Мир» списало объект основных средств. Рыночная стоимость оприходованных при демонтаже материалов равна 10 000 р. В марте отчетного года эти материалы были переданы в производство по рыночной стоимости на момент передачи – 9500 р. Какую стоимость материалов бухгалтер ООО «Мир» должен учесть в составе материальных расходов для целей налогообложения прибыли?

- а) 0 р.;
- б) 2400 р.;
- в) 9500 р.;
- г) 10 000 р.

4. В феврале отчетного года ООО «Эффект» признало предъявленные ей штрафные санкции на общую сумму 12 000 р., в том числе:

- 7000 р. – штраф за нарушение условий оплаты приобретенных товаров по договору с ООО «Экспертиза»;
- 5000 р. – штраф за несвоевременное представление налоговой декларации по НДС за январь отчетного года.

Чтобы отразить этот факт в учете, бухгалтер ООО «Эффект» должен сделать следующие бухгалтерские записи:

- а) Дт 91 Кт 60 – 7000 р., Дт 91 Кт 68 – 5000 р.;
- б) Дт 91 Кт 60 – 7000 р., Дт 99 Кт 68 – 5000 р.;
- в) Дт 99 Кт 60 – 7000 р., Дт 91 Кт 68 – 5000 р.;
- г) Дт 99 Кт 60 – 7000 р., Дт 99 Кт 68 – 5000 р.

5. Что означает бухгалтерская запись Дт 97 Кт 70?

- а) начислена заработная плата рабочим основного производства продукции;
- б) начислено пособие по временной нетрудоспособности;
- в) начислены отпускные рабочим основного производства;
- г) начислена заработная плата за производство нового вида продукции.

6. Работник организации по ее поручению приобрел товары за наличный расчет. Нарушения нет, если сумма сделки не превышает ...

- а) 110 000 р.;
- б) 100 000 р.;
- в) 120 000 р.;
- г) 160 000 р.

7. Расходы, связанные с начислением процентов за пользование краткосрочным кредитом, отражаются в учете:

- а) Дт 26 Кт 67/2;
- б) Дт 51 Кт 66/2;
- в) Дт 91 Кт 66/2;
- г) Дт 97 Кт 66/2.

8. Каким нормативным документом регулируются ставки транспортного налога?

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Законом Хабаровского края «О региональных налогах и налоговых льготах»;
- в) Решением Хабаровской городской думы.

9. Вправе ли организация – субъект малого бизнеса не включать в состав представляемой годовой бухгалтерской отчетности отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительную записку?

- а) не вправе;
- б) обязана предоставлять;
- в) должна предоставлять по требованию.

10. Организация заключила договор с таможенным брокером, в установленные договором сроки своевременно оплачивает его услуги. Имеет ли право организация в целях налогообложения налогом на прибыль учесть в составе расходов затраты на оплату услуг таможенного брокера?

- а) не вправе;
- б) обязана учесть в составе расходов на оплату труда в соответствии с нормами Налогового кодекса РФ;
- в) может учесть в составе прочих расходов.

### **3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСОБЕННОСТИ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА У СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ СПЕЦИАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

#### **3.1. Ситуации**

##### **Ситуация 1**

ООО «Ариада» является субъектом малого бизнеса и использует упрощенную форму бухгалтерского учета. Главный бухгалтер ООО «Ариада» предполагает, что по своему усмотрению может отказаться от ведения регистров бухгалтерского учета, ограничившись заполнением Главной книги. Является ли это нарушением ст. 120 НК РФ?

##### **Ситуация 2**

Иностранное физическое лицо в феврале 2015 г. зарегистрировало на территории РФ организацию и начало применять упрощенную систему налогообложения. Имеет ли право организация представить в налоговую



инспекцию и органы статистики годовую бухгалтерскую отчетность за 2015 г. по упрощенной форме?

### **Ситуация 3**

Крестьянское (фермерское) хозяйство применяет единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН). Крестьянское (фермерское) хозяйство получило грант на собственное создание и развитие. Учитывается ли такой грант в доходах при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением ЕСХН?

### **Ситуация 4**

Индивидуальный предприниматель предполагает получить денежные средства на осуществление предпринимательской деятельности в виде микрозайма. Следует ли ему так поступить? Чем отличается договор займа от договора микрозайма?

### **Ситуация 5**

Федеральное государственное бюджетное учреждение проводит открытый конкурс на оказание услуг для государственных нужд среди субъектов малого бизнеса и требует представить в составе конкурсной заявки документы, подтверждающие соответствие выручки участника от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС предельным значениям, установленным Постановлением Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 556. Правомерно ли требование?

### **Ситуация 6**

Облагаются ли налогом на доходы физических лиц (НДФЛ) субсидии из бюджета, предоставленные индивидуальному предпринимателю – сельхозтоваропроизводителю на компенсацию части затрат по оплате электроэнергии, приобретение семян, теплицы, оборудования для выращивания овощей, грузового автомобиля? Если ответ положительный, то по какой налоговой ставке?

## **3.2. Задачи**

### **Задача 1**

Составить рабочий план счетов ООО «Эффект», оказывающего стоматологические услуги по договорам юридическим и физическими лицам.

### **Задача 2**

ООО «Идеал» применяет упрощенную систему налогообложения и использует кассовый метод признания доходов. В первом квартале текущего года общество имело следующие результаты хозяйственной деятельности (табл. 3.1).

Таблица 3.1

Наименование показателя	Сумма, р.	Величина оплаченных доходов или расходов, р.
Доходы	14 756 998	11 965 782
Расходы	9 077 976	7 455 927

Рассчитать сумму налоговых обязательств ООО «Идеал», если объектом налогообложения являются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Сохранит ли организация за собой право применять упрощенную систему налогообложения в следующем году, если доходы в течение трех следующих отчетных периодов будут равны доходам 1-го квартала?

### Задача 3

ООО «Лира» применяет упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения избраны «доходы, уменьшенные на величину расходов». По итогам 2014 г. доходы составили 1 200 000 р. Величина расходов, принимаемых к учету при УСНО, составила 375 000 р.

В 2015 г. получено доходов на сумму 1 500 000 р., расходов – 1 280 000 р. Рассчитать сумму единого налога к уплате в бюджет по итогам двух лет.

### Задача 4

ООО «Спектр» применяет общий налоговый режим и специальный налоговый режим для отдельных видов деятельности – единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Общая сумма выручки равна 1 228 900 р. Выручка от деятельности, относящейся к уплате ЕНВД, составляет 550 900 р., а выручка от деятельности, облагаемой по общей системе налогообложения – 678 000 р.

Определить сумму налога на имущество организаций, подлежащего уплате в бюджет, если среднегодовая стоимость основных средств составляет 540 000 р.

### Задача 5

ИП Захаров В. М. с численностью персонала 8 чел., включая предпринимателя, занимается ремонтом, техобслуживанием и мойкой автомобилей, а также имеет платную автостоянку площадью 400 кв. м. Рассчитать сумму ЕНВД за квартал с учетом уплаченных страховых взносов в размере 26 800 р., если коэффициент-дефлятор  $K_1$ , установленный Правительством РФ на 2015 г., равен 1,147; коэффициент  $K_2$ , учитывающий особенности расположения автостоянки, равен 0,8.

### **Задача 6**

ООО «Агора» продает в розницу бланки бухгалтерских документов и канцелярские товары. Торговля осуществляется через магазин с площадью торгового зала 60 кв. м. Коэффициент-дефлятор  $K_1$  на текущий год установлен Правительством РФ. На территории Центрального округа г. Комсомольска-на-Амуре, где осуществляется предпринимательская деятельность, значение  $K_2$  для розничной торговли канцтоварами установлено в размере 0,8. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет за 1-й квартал 2015 г., если сумма уплаченных страховых взносов составила 11 920 р.

### **Задача 7**

ООО «Париж» оказывает косметические услуги населению в салоне красоты «Эстет» по адресу ул. Мира, д. 18. За текущий год общество имело следующие показатели.

Выручка за 12 мес. текущего года:

- 1-й квартал – 180 000 р.;
- 2-й квартал – 240 000 р.;
- 3-й квартал – 210 000 р.;
- 4-й квартал – 250 000 р.

Расходы за 12 мес. текущего года:

- 1-й квартал – 100 000 р.;
- 2-й квартал – 120 000 р.;
- 3-й квартал – 125 000 р.;
- 4-й квартал – 130 000 р.

В оказании косметических услуг занято 8 чел. В текущем году общество применяет общую систему налогообложения, и руководитель салона хочет определить, какой вид специального режима целесообразен в будущем году.

### **Задача 8**

Индивидуальный предприниматель Петров Георгий Сергеевич оказывает услуги по ремонту автотранспортных средств и осуществляет розничную продажу запчастей в магазине с площадью торгового зала 80 кв. м. по адресу Комсомольск-на-Амуре, ул. Водонасосная, д. 6.

Определить сумму ЕНВД к уплате в бюджет за 1-й квартал отчетного года и заполнить налоговую декларацию.

Код бюджетной классификации (КБК) единого налога на вмененный доход – 18210502010021000110, индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН) – 270315846605, ОКТМО – 08709000.

ОКУН ремонт – 017000, ОКВЭД торговля – 52.48.3, ОКВЭД услуги ремонта – 50.20. Коэффициент  $K_2$  при ведении торговой деятельности

равен 1,0; коэффициент  $K_2$  при оказании услуг ремонта автотранспортных средств составляет 0,86.

Индивидуальный предприниматель для осуществления деятельности привлекает наемных работников, персональные данные которых приведены в табл. 3.2.

Таблица 3.2

Ф.И.О.	Вид деятельности		Заработная плата, включаемая в базу по страховым взносам, р.		
	ремонт	торговля	январь	февраль	март
Васильева П. А. – бухгалтер			10 200	11 200	10 580
Сидоров П. Р. – автомеханик			8400	8700	9040
Смолин К. П. – автомеханик			4400	12 450	13 450
Рыбин Ф. А. – автомеханик			9700	8950	9650
Шолохов К. Ю. – продавец			7400	7680	8750
Глухова М. С. – уборщица			3800	4200	4140
Итого	–	–	?	?	?

За 1-й квартал отчетного года ИП Петров Г. С. заплатил работникам за счет собственных средств пособия по временной нетрудоспособности на сумму 5240 р.

### Задача 9

Индивидуальный предприниматель Васильев К. А. оказывает услуги по перевозке грузов, имея три транспортных средства и 10 наемных работников. Заполнить заявление на получение патента по форме № 26.5-1, если предприниматель планирует вести деятельность в течение 12 мес. календарного года. Рассчитать налоговые платежи, подлежащие уплате в бюджет РФ за текущий год, указать сроки их уплаты.

### Задача 10

Общество с ограниченной ответственностью «Империя окон» оказывает услуги по установке пластиковых окон как юридическим, так и физическим лицам. К деятельности по оказанию услуг юридическим лицам применяется УСНО с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», а к деятельности по оказанию услуг физическим лицам – ЕНВД.

Рассчитать сумму ЕНВД и единого налога при упрощенной системе налогообложения, подлежащих уплате в бюджет за 1-е полугодие отчетного года, если по итогам 1-го квартала прочие расходы, приходящиеся на УСНО, составили 380 000 р., а по итогам полугодия – 940 000 р.

Доходы ООО «Империя окон» от оказания услуг за полугодие отчетного года представлены в табл. 3.3.

Таблица 3.3

Месяц	Выручка от оказания услуг юридическим лицам, р.	Выручка от оказания услуг физическим лицам, р.	Всего доходов, р.	Доля выручки от каждого вида деятельности, %	
				от оказания услуг юридическим лицам, %	от оказания услуг физическим лицам, %
Январь	400 000	250 000			
Февраль	550 000	350 000			
Март	550 000	200 000			
Апрель	200 000	150 000			
Май	400 000	250 000			
Июнь	400 000	200 000			
Всего, р.	?	?	?		

Согласно учетной политике, сумма общих расходов распределяется по двум видам деятельности пропорционально доходу, полученному по каждому виду деятельности.

Рассчитать сумму начисленных страховых взносов и их долю в разных системах налогообложения, если 10 штатным работникам ООО «Империya окон», занятым оказанием услуг, за полугодие отчетного года начислена заработная плата, представленная в табл. 3.4.

Таблица 3.4

Месяц	Начисленная заработная плата, р.	Сумма начисленных страховых взносов, р.	Доля расходов на оплату труда и страховых взносов, относящаяся на УСНО, р.	Доля расходов на оплату труда и страховых взносов, относящаяся на ЕНВД, р.
Январь	350 000			
Февраль	500 000			
Март	400 000			
Апрель	300 000			
Май	300 000			
Июнь	400 000			
Всего, р.				

### Задача 11

Общество с ограниченной ответственностью «Циркон» осуществляет оптовую и розничную торговлю продовольственными товарами, применяя УСНО и ЕНВД. На балансе общества числится транспортное средство – грузовой автомобиль «Toyota Yoh» мощностью 190 л. с. Автомобиль используется и в оптовой, и в розничной торговле. Распределить расходы на эксплуатацию автотранспортного средства, а также сумму транспортного налога за 1-й квартал отчетного года между двумя видами налогообложения.

Расходы на содержание автомобиля за 1-й квартал отчетного года представлены в табл. 3.5.

Таблица 3.5

Наименование расходов	Январь	Февраль	Март
Бензин, л. (35 р. за 1 л.)	100	120	320
Машинное масло, р.	60	40	80
Расходы на ремонт, р.	8700	350	–
Расходы на техническое обслуживание, р.	200	340	1500
Итого расходы, р.	?	?	?

Доходы ООО «Империя» представлены в табл. 3.6.

Таблица 3.6

Период	Выручка от оптовой торговли, р.	Выручка от розничной торговли, р.	Всего доходов, р.	Доля доходов от оптовой торговли, %	Доля доходов от розничной торговли, %
Январь 20 г.	550 000	350 000			
Февраль 20 г.	650 000	200 000			
Март 20 г.	680 000	270 000			
Итого за 1-й квартал					

### Задача 12

Составить отчет ООО «Шпиль» по форме РСВ-1 за 1-й квартал отчетного года и заполнить ведомость начисления страховых взносов ООО «Шпиль» за 1-й квартал отчетного года (табл. 3.7), используя данные о начисленной заработной плате работникам ООО «Шпиль» за 1-й квартал отчетного года (табл. 3.8).

Реквизиты ООО «Шпиль»:

- адрес ведения деятельности: 681010, Хабаровский край, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Ленина, д. 22;
- регистрационный номер в ПФР – 022-122-000101;
- код по ОКОПФ – 68;
- код по ОКФС – 17;
- код по ОКТМО – 08709000;
- код по ОКПО – 52707832;
- КПП – 270301001;
- ИНН – 2703045055;
- ОГРН – 1036303391873;
- ОКВЭД – 52.02;
- регистрационный номер страхователя – 2703198652;
- код подчиненности – 27194.

Изотов Г. С. для подтверждения инвалидности предоставил справку учреждения медико-социальной экспертизы ВТЭК – 15.05.2015 г. Справка предоставлена бессрочно.

Тариф страхования от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 1 %. На начало отчетного года у ООО «Риф» отсутствует задолженность по уплате страховых взносов за предыдущий год.

Таблица 3.7

Ф.И.О.	Год рождения	База для начисления страховых взносов	Взносы в ПФР	Взносы в ФСС	Взносы в ФОМС	Взносы на страхование от несчастных случаев	Итого
Январь							
Петров В. С.	1963						
Сидоров Г. В.	1976						
Иванова Л. И.	1971						
Изотов Г. С. (инвалид 2-й группы)	1968						
Смирнов П. Р.	1965						
Усова В. М.	1981						
ИТОГО							
Февраль							
Петров В. С.	1963						
Сидоров Г. В.	1976						
Иванова Л. И.	1971						
Изотов Г. С. (инвалид 2-й группы)	1968						
Смирнов П. Р.	1965						
Усова В. М.	1981						
ИТОГО							
Март							
Петров В. С.	1963						
Сидоров Г. В.	1976						
Иванова Л. И.	1971						
Изотов Г. С. (инвалид 2-й группы)	1968						
Смирнов П. Р.	1965						
Усова В. М.	1981						
ИТОГО							
Итого за квартал							

Таблица 3.8

Ф.И.О.	Год рождения	Начислена заработная плата, р.	Материальная помощь, р.	Пособие, р.	Отпускные, р.	Компенсация	Премия, р.	Итого начислено
Январь								
Петров В. С.	1963	12 540		2814		За телефон – 300 р.		
Сидоров Г. В.	1976	14 380	3000				100	
Иванова Л. И.	1971	18 315	1000	415		За проезд в городском транспорте – 100 р.		
Изотов Г. С. (инвалид 2-й группы)	1968	12 540						
Смирнов П. Р.	1965	10 314					5000	
Усова В. М.	1981	6115	7000		10 814	За проезд к месту проведения отпуска – 6300 р.		
Февраль								
Петров В. С.	1963	10 814				Компенсация за неиспользованный отпуск – 18 413 р.	500	
Сидоров Г. В.	1976	15 318		1540				
Иванова Л. И.	1971	3114	2000		14 318			
Изотов Г. С. (инвалид 2-й группы)	1968	11 300				Компенсация за питание – 400 р.		
Смирнов П. Р.	1965	12 320		415			500	
Усова В. М.	1981	14 618	1000					
ИТОГО								
Март								
Петров В. С.	1963	14 318	500				100	
Сидоров Г. В.	1976	3115		3840		Компенсация за проезд в городском транспорте – 300 р.		
Иванова Л. И.	1971	12 418						
Изотов Г. С. (инвалид 2-й группы)	1968	11 320	300					
Смирнов П. Р.	1965	16 740				Компенсация за неиспользованный отпуск – 8115 р.	500	
Усова В. М.	1981	14 840	1000				500	
ИТОГО								
Итого за квартал								



### Задача 13

На основании данных задачи 12 и табл. 3.9 (пособия по временной нетрудоспособности работникам ООО «Шпиль» за 1-й квартал отчетного года) заполнить отчет по форме 4-ФСС за 1-й квартал отчетного года.

Таблица 3.9

Ф.И.О.	Количество дней болезни	Начислено пособие по временной нетрудоспособности, р.
Петров В. С.	5	2814
Иванова Л. И.	1	415
Сидоров Г. В.	3	1540
Смирнов П. Р.	1	415
Сидоров Г. В.	7	2194,29
Итого за квартал	–	

### Задача 14

Общество с ограниченной ответственностью «Янтарь» 10 ноября 2014 г. направило в ИФНС по г. Комсомольску-на-Амуре заявление о переходе на УСНО с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

С 1 января 2015 г. ООО «Янтарь» перешло на УСНО с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В июле 2014 г. (т.е. до перехода на УСНО) организация приобрела, полностью оплатила (14 июля 2014 г.) и ввела в эксплуатацию (19 июля 2014 г.) производственное помещение, которое использует в своей деятельности. В регистрационные органы 14 января 2015 г. были представлены документы на регистрацию права собственности объекта недвижимости, поэтому в 2014 г. основное средство не амортизировалось (п. 8 ст. 258 НК РФ). По Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1, срок полезного использования производственного помещения составляет 15 лет (6-я амортизационная группа). Первоначальная стоимость объекта – 5 млн р. Остаточная стоимость на момент перехода на УСНО – 5 млн р.

В течение 2015 г. общество вело предпринимательскую деятельность по оптовой торговле промышленными товарами.

В 4-м квартале 2015 г. ООО «Янтарь» получило следующие доходы:

- оплата по нескольким договорам поставки (в октябре – 560 000 р. по договору от 17.05.2015 г. № 15 (платежное поручение от 15.10.2015 г. № 351), в ноябре 2015 г. – 490 500 р. по договору от 10.06.2015 г. № 18 (платежное поручение от 11.11.2015 г. № 485 и др.));

- безналично получены проценты за 2014 г. в сумме 25 640 р. по договору займа от 24.12.2013 г., заключенному с физическим лицом (извещение

о перечислении суммы процентов на расчетный счет ООО «Янтарь» от 17.12.2014 г. № 5689/3518);

- зачислен краткосрочный кредит по договору от 07.11.2015 г. № 2043/7, выдан банком на производственные цели – 3 000 000 р. (платежное поручение от 11.11.2015 г. № 587);

- выручка от продажи компьютера в сумме 25 000 р. (платежное поручение от 11.10.2015 г. № 57);

В течение 2015 г. расходы ООО «Янтарь» составили 800 000 р. за реконструкцию производственного помещения (платежное поручение от 30.09.2015 г. № 293). После реконструкции производственное помещение вновь было введено в эксплуатацию 14 октября 2015 г.

В 4-м квартале отчетного года расходы ООО «Янтарь» составили:

- 250 000 р. – на выплату заработной платы (5 декабря 2015 г. работникам выплачена часть зарплаты за ноябрь 2015 г. (расчетно-платежная ведомость от 05.12.2015 г. № 23));

- 160 520 р. – аванс за декабрь 2015 г. (расчетно-платежная ведомость от 20.12.2015 г. № 24);

- 10 500 р. – пособие по временной нетрудоспособности И. Т. Селиванову (расчетно-платежная ведомость от 05.12.2015 г. № 23);

- 59 700 р., в том числе НДС 9106 р. 78 коп. – оплата текущего ремонта здания склада (платежное поручение от 23.12.2015 г. № 216);

- 36 885 р. 25 коп. – проценты по кредитному договору от 07.11.2015 г. № 2043/7 (платежное поручение от 30.12.2015 г. № 241);

- 85 000 р., в том числе НДС 12 966 р. 10 коп. – оплата двухнедельных путевок в санаторий генеральному директору и главному бухгалтеру по договору на оказание туристических услуг от 09.09.2015 г. (платежное поручение от 05.11.2015 г. № 195);

- 8500 р., в том числе НДС – оплата подписки на журнал «Стиль и Мода» (платежное поручение от 03.11.2015 г. № 19).

Кроме того, 17 сентября 2015 г. ООО «Янтарь» приобрело грузовой автомобиль марки «Toyota Hais» и оплатило за него 980 000 р. Автомобиль был введен в эксплуатацию 15 октября 2015 г., 14 ноября 2015 г. автомобиль был введен в эксплуатацию после дооборудования. Расходы на дооборудование составили 58 410 р., в том числе НДС 8910 р. (платежное поручение от 11.11.2015 г. № 209).

Доходы и расходы ООО «Янтарь» за 2015 г., учитываемые при исчислении единого налога согласно ст. 346.15 – 346.17 НК РФ, представлены в табл. 3.10. Рассчитать сумму единого налога.

Таблица 3.10

Квартал	Доходы, р.	Расходы, р.
1	2 120 000	780 600
2	2 280 000,50	955 300
3	2 560 000	964 260,26
4	?	?

### Задача 15

Заполнить заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности и справку-подтверждение основного вида деятельности ООО «Старт», используя Приложение № 1 к Порядку подтверждения основного вида экономической деятельности страхователя по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – юридического лица, а также видов экономической деятельности подразделений страхователя, являющихся самостоятельными классификационными единицами, утвержденному Приказом Министерства здравоохранения и социального развития России от 31.01.2006 № 55, если в соответствии с учредительными документами основным видом деятельности является ОКВЭД 36.1 «Производство мебели». Общество по итогам отчетного года получило доходы, представленные в табл. 3.11.

Таблица 3.11

Наименование доходов	Сумма, р.	Количество работников, чел.
Доходы от продажи мебели собственного производства	805 102	10
Доходы от розничной торговли мебельной фурнитурой	40 210	8
Доходы от услуг по доставке мебели	35 820	5
Доходы от сдачи производственного помещения в аренду	10 420	4
Доходы от оптовой торговли мебельной фурнитурой	11 741	1
Доходы от оказания услуг по ремонту мебели	8541	2
Итого доходы		

### Задача 16

Общество с ограниченной ответственностью «Империя» производит плитку «Идилия» и «Юниор» и реализует ее физическим и юридическим лицам через магазин розничной торговли площадью 50 кв. м. Общество применяет ЕНВД с  $K_2 = 0,96$  и УСНО с объектом налогообложения «доходы».

Доходы по УСНО за 11 мес. составили 220 000 р., авансовые платежи по итогам предыдущих отчетных периодов не уплачивались.

На балансе организации числится грузовой автомобиль мощностью 120 л. с. (ставка транспортного налога – 40 р. на 1 л. с.).

Остатки по счетам бухгалтерского учета ООО «Империя» на 01.12.201\_ г. представлены в табл. 3.12.

Таблица 3.12

Актив		Пассив	
Номер счета	Сумма, р.	Номер счета	Сумма, р.
01	150 000	60	7000
10	110 000	66	110 000
20/ «Идиллия»	65 000	67	10 000
20/ «Юниор»	35 000	68	10 000
41	300 000	69	84 000
43/ «Идиллия»	18 500	70	15 000
43/ «Юниор»	22 000	76	500
50	5000	80	85 000
51	200 000	82	300 000
62	40 500	84	55 000
71	500	90/1	380 000
90/2	60 000	91/9	50 000
90/9	320 000	91/1	75 000
91/2	125 000	99	270 000
Баланс		Баланс	

Хозяйственные операции ООО «Империя» за декабрь 2015 г. отражены в табл. 3.13.

Таблица 3.13

Содержание	Сумма, р.	Корреспонденции счетов	
		Дт	Кт
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Получены материалы	10 000		
2. Материалы списаны на производство:			
20/ «Идиллия»	65 000		
20/ «Юниор»	20 000		
3. Начислена арендная плата за производственное помещение	24 500		
4. Начислены платежи за коммунальные услуги	12 300		
5. Начислена заработная плата рабочим основного производства:			
20/ «Идиллия»	46 300		
20/ «Юниор»	42 100		
6. Начислены страховые взносы на заработную плату рабочих основного производства:			
20/ «Идиллия»			
20/ «Юниор»			
7. Начислена заработная плата управленческому персоналу организации	84 000		
8. Начислены страховые взносы на заработную плату управленческого персонала организации			
9. Начислена заработная плата торговому персоналу	51 100		

Продолжение табл. 3.13

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
10. Начислены страховые взносы на заработную плату торгового персонала			
12. Удержан НДФЛ			
13. Расходы на транспортировку товаров и готовой продукции	3700		
14. Начислены проценты по краткосрочному кредиту банка	6700		
15. Начислены проценты по долгосрочному кредиту банка	3200		
16. В результате инвентаризации выявлены излишки материалов	1300		
17. Начислен ЕНВД за 4-й квартал			
18. Начислен единый налог	1		
19. Начислен транспортный налог за 4-й квартал отчетного года			
20. Из производства на склад сдана готовая продукция: 20/ «Идиллия» 20/ «Юниор»			
21. Реализована покупателям готовая продукция			
22. Реализованы товары покупателям	380 000		
23. Списаны расходы на продажу			
24. Списана покупная стоимость реализованных товаров	180 000		
25. Списана себестоимость проданной продукции			
26. Списаны общехозяйственные расходы			
27. Финансовый результат от реализации товаров			
28. Финансовый результат от реализации готовой продукции			
29. Финансовый результат от прочих операций			
30. Начислена амортизация на оборудование	3200		
31. Закрыт счет 90/1			
32. Закрыт счет 90/2			
33. Закрыт счет 91/1			
34. Закрыт счет 91/2			
35. Закрыт счет 99			

На 31 декабря отчетного года незавершенного производства нет. В обществе восемь штатных работников. Данные о них представлены в табл. 3.14.

Таблица 3.14

Ф.И.О.	Должность	Заработная плата за 12 мес., р.	Начисленные страховые взносы, р.
Иванов П. А.	Рабочий цеха	184 000	
Сидоров Н. П.	Инженер производственного участка	312 000	
Зуев А. А.	Грузчик-водитель оптового магазина	268 000	
Сахаров К. В.	Оператор станка	342 000	
Миронов В. В.	Директор	340 000	
Петрова М. А.	Бухгалтер	280 000	
Шаров К. П.	Продавец розничного магазина	261 000	
Глухова К. Е.	Продавец оптового магазина	249 000	
Итого	–		

Определить затраты на производство готовой продукции ООО «Империя» (табл. 3.15), если за отчетный год было изготовлено плитки «Идилия» – 10 000 шт., плитки «Юниор» – 5000 шт.

Таблица 3.15

Статья затрат	Плитка «Идилия»	Плитка «Юниор»	Итого
Незавершенное производство на 01.12			
Материальные затраты			
Оплата труда рабочих основного производства			
Страховые взносы на заработную плату рабочих основного производства			
Амортизация на производственное оборудование*			
Прочие расходы			
Итого себестоимость готовой продукции			
Прибыль (60 %)			
Цена реализации			
* Сумма начисленной амортизации распределяется пропорционально материальным затратам			

Распределить расходы на продажу в табл. 3.16.

Таблица 3.16

Наименование	Остаток на 01.12.201_	Поступило за декабрь	Продано за декабрь	Остаток на 31.12.201_	Доля расходов на продажу, подлежащих списанию*
Товары					
Готовая продукция					
Итого					
* (Сальдо сч. 44 + Дт оборот сч. 44) / (сальдо сч. 41,43 + Дт оборот сч. 41,43) × Количество проданных товаров и готовой продукции					

Рассчитать налоги к уплате, определить налоговую нагрузку.

### Задача 17

Общество с ограниченной ответственностью «Эффект» заключило договор с ООО «Швея» на пошив 1200 шт. полотенец размером 1 х 0,6 м с эмблемой общества. Срок исполнения заказа – 1 мес. Эмблема наносится путем вышивки на вышивальной машине «золотыми» нитками. На вышивку одной эмблемы необходимо три катушки ниток.

Для обработки края изделия необходимо затратить 15 м нити.

На изготовление единицы заказа швея тратит 23 мин. Оклад швеи – 4800 р. В работе занято три человека. Цена одного метра махровой ткани – 350 р., ширина ткани – 1,2 м. Цена катушки на 200 м нити – 55 р. В катушке «золотой» нити 10 м, стоимость катушки – 23 р.

Для выполнения заказа общество использует оверлок BROTHER-M3034D мощностью 180 Вт, вышивальную машину BROTHER-PR-650, мощностью 160 Вт. Стоимость оверлока – 48 300 р., срок полезного использования – 6 лет; стоимость вышивальной машины – 120 400 р., срок полезного использования – 8 лет.

Для обработки четырех краев следует затратить 3 мин. Для вышивки эмблемы – 12 мин.

Норма часов рабочего времени – 160 ч/мес. Страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний – 1,9 %. В соответствии с коллективным договором каждый час работы швее предоставляется 10 мин. отдыха.

Стоимость 1 кВт/ч – 4,5 р.

Составить калькуляцию одного изделия и определить себестоимость и стоимость заказа, если прибыль составляет 80 %.

В соответствии с учетной политикой косвенные расходы не включаются в себестоимость.

### Задача 18

ООО «Ода» применяет УСНО с объектом налогообложения «доходы». С января по март 2015 г. на счет компании поступило 350 000 р. облагае-

мых доходов. Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу, если за указанный период организация перечислила страховые взносы на сумму 15 000 р.

### **Задача 19**

ООО «Магистраль» применяет УСНО с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». С января по март 2015 г. на счет организации поступило 500 000 р. облагаемых доходов. Расходы за этот период составили 300 000 р. Рассчитать сумму авансового платежа по единому налогу, если за указанный период организация перечислила страховые взносы на сумму 17 000 р.

## **3.3. Контрольный тест**

1. ООО «Арго» 15 февраля отчетного года приобрело легковой автомобиль с мощностью двигателя 60 л. с., а 20 февраля отчетного года зарегистрировало его в ГИБДД и ввело в эксплуатацию. В соответствии с законом субъекта РФ ставка транспортного налога для легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. включительно составляет 15 р. за одну л. с. мощности двигателя. ООО «Арго» сняло автомобиль с учета в ГИБДД 10 апреля отчетного года и в этот же день продало юридическому лицу. Какую сумму транспортного налога должно заплатить ООО «Арго» за текущий год?

- а) 25 р.;
- б) 50 р.;
- в) 750 р.;
- г) 100 р.

2. Главный бухгалтер ООО «Авелия» Иванова А. В., являющаяся плательщиком налога на прибыль, в период с 17 по 19 апреля отчетного года находилась в служебной командировке в г. Самара. Согласно приказу директора ООО «Авелия» работникам бухгалтерии суточные на территории России выплачиваются в повышенном размере – 1500 р. в день. За три дня командировки Ивановой А. В. было выплачено суточных 4 500 р. Без учета этой суммы доход работницы с начала года составил 300 000 р.

Какую сумму страховых взносов должно будет заплатить ООО «Авелия» с суточных Ивановой А. В.?

- а) 0 р.;
- б) 150 р.;
- в) 270 р.;
- г) 390 р.



3. Работник ООО «Мир» Н. В. Сергеев 24 января отчетного года сдал в бухгалтерию больничный лист, в котором указаны дни болезни: с 19 января (пятница) по 23 января (вторник) включительно. Страховой стаж Сергеева Н. В. – 8 лет. Как будет оплачено Сергееву Н. В. пособие по временной нетрудоспособности?

а) пособие будет полностью оплачено за период с 19 по 23 января за счет средств ФСС России;

б) пособие за 19 января будет оплачено за счет средств организации, за 22 и 23 января – за счет средств ФСС России, за выходные дни пособие не выплачивается;

в) пособие за 19 и 20 января будет оплачено за счет средств организации, а за 21, 22 и 23 января – за счет средств ФСС России;

г) в данной ситуации за счет средств ФСС России пособие не выплачивается, но организация может выплатить его за счет собственных средств.

4. ООО «Восток» применяет упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – «доходы, уменьшенные на величину расходов»). По итогам текущего года общая сумма доходов организации составила 1 млн р., общая сумма расходов – 950 000 р. В 1 – 3-м кварталах ООО «Восток» деятельность не осуществляло и авансовые платежи по единому налогу не уплачивало. В какой сумме ООО «Восток» должно заплатить единый налог по итогам отчетного года?

а) 3000 р.;

б) 5000 р.;

в) 7500 р.;

г) 10 000 р.

5. На какой минимальный срок может быть выдан патент?

а) один месяц;

б) квартал;

в) год;

г) полугодие;

д) неделя.

6. Базой для уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды у индивидуальных предпринимателей является ...

а) МРОТ, установленный в субъекте РФ, в котором предприниматель ведет деятельность;

б) МРОТ, установленный в РФ;

в) фактические доходы, полученные от ведения предпринимательской деятельности.

7. В какие сроки предоставляется отчет по форме РСВ-1?
- а) не позднее 15-го числа 2-го месяца, следующего за отчетным кварталом;
  - б) не позднее 20-го числа 2-го месяца, следующего за отчетным кварталом;
  - в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
  - г) ежемесячно, не позднее 30-го числа отчетного месяца.

8. Если организация оказывает услуги по продаже и установке пластиковых окон юридическим и физическим лицам, то какую систему налогообложения необходимо применять?

- а) ОСНО;
- б) УСНО;
- в) ЕНВД;
- г) УСНО и ЕНВД.

9. В какие сроки должна быть сдана в налоговую инспекцию декларация по УСНО для юридических лиц?

- а) до 20 января;
- б) 30 апреля;
- в) 31 марта;
- г) 30 июня.

10. Налоговым периодом ЕНВД признается ...

- а) квартал;
- б) год;
- в) полугодие;
- г) 9 месяцев.

### **3.4. Проверочный тест**

1. К какому виду доходов относятся штрафы, пени, неустойки, полученные за нарушение договорных обязательств?

- а) к доходам по обычным видам деятельности;
- б) к прочим доходам;
- в) к чрезвычайным доходам.

2. В расчетно-платежной ведомости рассчитывается ...

- а) сумма начисленной заработной платы и удержаний из нее;
- б) сумма заработной платы к выдаче;
- в) сумма удержаний и сумма к выдаче;
- г) сумма начисленной заработной платы, удержаний из нее и сумма к выдаче.

3. Чистая прибыль списывается в конце отчетного года корреспонденцией счетов ...

- а) Дт 84/1 Кт 82;
- б) Дт 84/1 Кт 75;
- в) Дт 99 Кт 84/1;
- г) Дт 84/1 Кт 99.

4. Ставка отчислений предприятий и организаций в Пенсионный фонд РФ установлена в текущем году в размере ...

- а) 22 %;
- б) 14 %;
- в) 26 %;
- г) 20 %.

5. Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов отражается корреспонденцией счетов ...

- а) Дт 84/1 Кт 70 (75);
- б) Дт 91 Кт 70 (75);
- в) Дт 99 Кт 70 (75);
- г) Дт 70 (75) Кт 84/1.

6. Сколько расчетных счетов может иметь организация в соответствии с действующим законодательством?

- а) один;
- б) два;
- в) несколько в коммерческом банке;
- г) неограниченное количество в различных банках.

7. В какой корреспонденции счетов отражается удержание налога на доходы физического лица?

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 69;
- в) Дт 70 Кт 76;
- г) Дт 70 Кт 68.

8. Что означает бухгалтерская запись Дт 50 Кт 91?

- а) получена прибыль от продажи продукции;
- б) получен прочий доход;
- в) в кассе обнаружены излишки денежных средств;
- г) получена прибыль от продажи материалов.

9. Налогоплательщик должен встать на учет в налоговом органе после государственной регистрации в течение ...

- а) 10 дней;
- б) одного месяца;
- в) трех дней;
- г) двух недель.

10. Согласно Федеральному закону «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляется ...

- а) Правительством РФ;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) Институтом профессиональных бухгалтеров России.

11. В какие сроки должна быть разработана учетная политика для вновь созданной организации?

- а) 20 дней;
- б) 30 дней;
- в) 45 дней;
- г) 90 дней.

12. Отчетным периодом при ЕНВД признается ...

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

13. Работник организации по ее поручению приобрел товары за наличный расчет. Нарушения нет, если сумма сделки не превышает ...

- а) 110 000 р.;
- б) 100 000 р.;
- в) 120 000 р.;
- г) 160 000 р.

14. Расходы, связанные с оплатой услуг банка за расчетно-кассовое обслуживание, отражаются по дебету ...

- а) Сч. 26;
- б) Сч. 90;
- в) Сч. 91;
- г) Сч. 97.

15. Налогоплательщик должен встать на учет в налоговом органе после государственной регистрации в течение ...

- а) 10 дней;
- б) 30 дней;
- в) трех дней;
- г) 15 дней.

16. Налогоплательщики имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность их работников за налоговый период не превышает ...

- а) 30 человек;
- б) 50 человек;
- в) 80 человек;
- г) 100 человек.

17. Ставка единого налога на вмененный доход равна ...

- а) 9 %;
- б) 15 %;
- в) 20 %;
- г) 18 %.

18. Величина уставного капитала организации должна быть указана ...

- а) в приказе по учетной политике организации;
- б) в учредительных документах организации.
- в) в выписке из Единого государственного реестра предприятий.

19. На сколько процентов должна быть искажена строка бухгалтерской отчетности, чтобы налоговая инспекция была вправе оштрафовать директора компании на 3000 р.?

- а) на 15 %;
- б) на 5 %;
- в) на 10 %;
- г) на 1 %.

20. Работник ОАО «Интеграл» идет в отпуск авансом с 15 мая 2015 г. на 14 календарных дней. Отпускные ему рассчитали и выплатили 29 апреля. По дебету какого счета следует отразить начисление отпускных?

- а) Дт 20;
- б) Дт 96;
- в) Дт 97.

## **4. КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

### **4.1. Требования к объему, оформлению и срокам выполнения контрольной работы**

Контрольная работа выполняется на листах формата А4 (210 x 297 мм) аккуратно, без исправлений. Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы. Объем работы, выполненной с помощью технических средств, не должен превышать 12 страниц формата А4. В случае выполнения работы от руки ее объем не должен превышать 18 страниц формата А4.

Работа должна содержать следующие структурные элементы: титульный лист, основную часть в виде ответов на поставленные вопросы, список использованной литературы.

Титульный лист оформляется в общем порядке. На нем обязательно указываются название учебного заведения, название кафедры, название работы (Контрольная работа по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса»), номер варианта, фамилия, имя, отчество студента, профиль, курс.

Завершается оформление работы проставлением даты ее выполнения и личной подписи студента.

Работа должна быть выполнена и сдана на кафедру для проверки преподавателю в сроки, установленные им.

После проверки контрольной работы преподаватель может вернуть ее на доработку или допустить к защите.

Зачет качественно выполненной контрольной работы производится в ходе устного собеседования.

После защиты и сдачи контрольные работы студентам не возвращаются.

#### **4.2. Методические указания, задание и варианты к контрольной работе**

Выполнение контрольной работы предусматривает изучение всех тем дисциплины в соответствии с утвержденной рабочей программой.

Для выполнения контрольной работы студент должен изучить нормативные акты по ведению бухгалтерского учета и налогообложению при общей системе налогообложения и специальных налоговых режимах.

Номер варианта контрольной работы определяется преподавателем.

##### **Задание**

Субъект малого бизнеса применяет общую систему налогообложения и в следующем году планирует перейти на упрощенную систему налогообложения (УСНО).

1. Определите суммы налогов, подлежащих перечислению в бюджет за текущий квартал отчетного года:

- 1) налога на добавленную стоимость;
- 2) налога на доходы физических лиц;
- 3) транспортного налога.
- 4) налога на имущество организаций;
- 5) налога на прибыль организаций;

2. Укажите, возможен ли переход организации на упрощенную систему налогообложения с 1 января следующего отчетного года.

3. Обоснуйте выбор объекта налогообложения при переходе на упрощенную систему налогообложения.

4. Сравните налоговую нагрузку за отчетный период при различных системах налогообложения и сделайте вывод.

### **Вариант 1**

Общество с ограниченной ответственностью «Мир» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- январь – 1190 тыс. р.;
- февраль – 1290 тыс. р.;
- март – 1270 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 2-й квартал – 3500 тыс. р.;
- 3-й квартал – 3400 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3300 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 82,6 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда офиса – 5,9 тыс. р., в том числе НДС;

3) получен аванс в счет последующей поставки продукции в сумме 35,4 тыс. р., в том числе НДС;

4) приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию сверлильный станок стоимостью 59 тыс. р. в том числе НДС;

5) организацией 26 января был приобретен автомобиль «Тойота» стоимостью 285 000 р. с мощностью двигателя 95 л. с., который 31 января был зарегистрирован в ГИБДД;

6) начислена заработная плата 20 работникам:

- за январь – 275 тыс. р.;
- за февраль – 260 тыс. р.;
- за март – 255 тыс. р.

Пять работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет, 15 работников имеют по одному ребенку в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 280 тыс. р.;

7) израсходованы материалы на производство продукции в сумме 75 тыс. р.;

8) расходы на продажу продукции составили 10 тыс. р.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 560 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 93 333 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

## **Вариант 2**

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- апрель – 1170 тыс. р.;
- май – 1120 тыс. р.;
- июнь – 1150 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 3050 тыс. р.;
- 3-й квартал – 3100 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены полуфабрикаты, поступившие от поставщиков, на сумму 94,4 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда цеха – 4,72 тыс. р., в том числе НДС;

3) приобретен и введен в эксплуатацию 10 апреля программный продукт стоимостью 23,6 тыс. р., в том числе НДС;

4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов в сумме 23,6 тыс. р., в том числе НДС;

5) организацией 5 мая отчетного года был приобретен грузовой автомобиль марки «МАЗ» стоимостью 1800 тыс. р. с мощностью двигателя 300 л. с., который 5 июня отчетного года был зарегистрирован в ГИБДД;

6) начислена заработная плата 20 работникам:

- за апрель – 205 тыс. р.;
- за май – 210 тыс. р.;
- за июнь – 215 тыс. р.

Пять работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет, семь работников имеют по одному ребенку в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 280 тыс. р.;

7) израсходованы материалы на производство продукции – 55 тыс. р.;

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- здание производственного участка первоначальной стоимостью 1 560 000 р., сроком полезного использования 40 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 325 000 р.;



- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 250 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### **Вариант 3**

Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- июль – 1370 тыс. р.;
- август – 1390 тыс. р.;
- сентябрь – 1350 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 3050 тыс. р.;
- 2-й квартал – 3100 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 99,12 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда склада – 7,08 тыс. р., в том числе НДС;

3) получен аванс в счет будущих поставок продукции – 59 тыс. р., в том числе НДС;

4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов – 23,6 тыс. р., в том числе НДС;

5) организацией 12 сентября отчетного года приобретен легковой автомобиль «Ниссан» стоимостью 340 тыс. р. с мощностью двигателя 120 л. с., который 18 сентября был зарегистрирован в ГИБДД;

6) начислена заработная плата 15 работникам:

- за июль – 245 тыс. р.;
- за август – 260 тыс. р.;
- за сентябрь – 255 тыс. р.

Пять работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет, 10 работников имеют по одному ребенку-студенту в возрасте до 24 лет. Совокупный доход всех работников с начала года не превысил 280 тыс. р.;

7) израсходованы материалы на производство продукции – 60 тыс. р.;

8) оплачен рекламный ролик на радио – 2 тыс. р.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- здание производственного участка первоначальной стоимостью 1 460 000 р., сроком полезного использования 40 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 325 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 200 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 250 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

#### **Вариант 4**

Общество с ограниченной ответственностью «Омега» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- январь – 1590 тыс. р.;
- февраль – 1690 тыс. р.;
- март – 1350 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 2-й квартал – 3050 тыс. р.;
- 3-й квартал – 3100 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 106,2 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда помещения цеха – 8,26 тыс. р., в том числе НДС;

3) получен аванс в счет будущей поставки продукции – 70,8 тыс. р., в том числе НДС;

4) организацией 6 февраля приобретено у поставщиков оборудование стоимостью 82,6 тыс. р., в том числе НДС;

5) начислена заработная плата пяти работникам:

- за январь – 165 тыс. р.;
- за февраль – 210 тыс. р.;
- за март – 215 тыс. р.

Две работницы – матери-одиночки имеют по одному ребенку в возрасте до 18 лет, три работника имеют по двое детей-студентов в возрасте до 24 лет. Совокупный доход этих работников с начала года не более 280 тыс. р.;

6) израсходованы материалы на производство продукции – 75 тыс. р.;

7) начислена амортизация на нематериальные активы – 10 тыс. р.;

8) оплачены представительские расходы – 3 тыс. р.;

9) на балансе организации находится легковой автомобиль мощностью 120 л. с.;

10) начислена амортизация линейным способом за отчетный квартал.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### **Вариант 5**

Общество с ограниченной ответственностью «Вымпел» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- апрель – 1680 тыс. р.;
- май – 1990 тыс. р.;
- июнь – 1100 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 3250 тыс. р.;
- 3-й квартал – 3000 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3350 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 64,9 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда склада – 10,62 тыс. р., в том числе НДС;

3) перечислен аванс поставщикам в сумме 47,2 тыс. р., в том числе НДС;

4) приобретена торговая марка стоимостью 47,2 тыс. р., в том числе НДС;

5) начислена заработная плата 10 работникам:

- за апрель – 185 тыс. р.;
- за май – 190 тыс. р.;
- за июнь – 195 тыс. р.

Пять работников имеют по одному ребенку, их совокупный доход с начала года более 40 тыс. р.; три работника имеют по два ребенка в возрасте до 18 лет, их совокупный доход с начала года менее 280 тыс. р. Две работницы – матери-одиночки имеют по одному ребенку;

6) израсходованы материалы на производство продукции на сумму 70 тыс. р.;

7) оплачен счет подрядной организации за ремонт здания администрации – 11,8 тыс. р., в том числе НДС;

8) на балансе организации числится грузовой автомобиль мощностью 150 л. с.;

9) начислена амортизация на основные средства за 9 месяцев.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 940 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### **Вариант 6**

Общество с ограниченной ответственностью «Старт» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- январь – 1190 тыс. р.;
- февраль – 1200 тыс. р.;
- март – 1320 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 2-й квартал – 2950 тыс. р.;
- 3-й квартал – 2800 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 118 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда оборудования – 23,6 тыс. р., в том числе НДС;

3) перечислен аванс в счет последующей поставки материалов в сумме 47,2 тыс. р., в том числе НДС;

4) приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию токарный станок стоимостью 118 тыс. р., в том числе НДС;

5) начислена заработная плата 20 работникам:

- за январь – 480 тыс. р.;
- за февраль – 465 тыс. р.;
- за март – 475 тыс. р.

Десять работников имеют по двое детей, пять работников имеют по одному ребенку в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 280 тыс. р. У пяти работников детей нет;

6) израсходованы материалы на производство продукции в сумме 125 тыс. р.;

7) начислена амортизация линейным способом на основные средства за отчетный квартал – ? тыс. р.;

8) оплачены услуги по повышению квалификации работников организации – 5 тыс. р.;

9) оплачены услуги арбитражного суда – 10 тыс. р.;

10) на балансе организации числится автомобиль «Хонда» с мощностью двигателя 70 л. с.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 800 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### **Вариант 7**

Общество с ограниченной ответственностью «Парус» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- апрель – 3450 тыс. р.;

- май – 3280 тыс. р.;

- июнь – 1320 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 2950 тыс. р.;

- 3-й квартал – 2800 тыс. р.;

- 4-й квартал – 3010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены комплектующие изделия, поступившие от поставщиков, на сумму 106,2 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда помещения склада – 5,9 тыс. р., в том числе НДС 18 %;

3) приобретена и введена в эксплуатацию программа «Галактика» стоимостью 118 тыс. р., в том числе НДС;

4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов в сумме 11,8 тыс. р., в том числе НДС;

5) начислена заработная плата 50 работникам:

- за апрель – 845 тыс. р.;

- за май – 755 тыс. р.;

- за июнь – 865 тыс. р.

Десять работников имеют по двое детей, 20 работников имеют по одному ребенку в возрасте до 18 лет, пять работниц – матери-одиночки. Совокупный доход этих работников с начала года менее 280 тыс. р. Пятнадцать работников детей не имеют;

б) израсходованы материалы на производство – 75 тыс. р.;

7) оплачен счет автотранспортной организации за доставку продукции покупателям – 17,7 тыс. р., в том числе НДС;

8) организацией 15 апреля приобретен грузовой автомобиль стоимостью 1800 тыс. р. с мощностью двигателя 250 л. с., который 20 апреля был зарегистрирован в ГИБДД;

9) начислена амортизация линейным способом на основные средства за 6 месяцев – 120 тыс. р.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 800 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 60 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### **Вариант 8**

Общество с ограниченной ответственностью «Гигант» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- июль – 1890 тыс. р.;
- август – 1990 тыс. р.;
- сентябрь – 1350 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 3450 тыс. р.;
- 2-й квартал – 3300 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3110 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 199,12 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда производственного помещения – 17,08 тыс. р., в том числе НДС;

3) получен аванс в счет будущих поставок продукции – 59 тыс. р., в том числе НДС;

4) перечислен аванс в счет будущих поставок материалов – 17,7 тыс. р., в том числе НДС;

5) начислена заработная плата 40 работникам:

- за июль – 575 тыс. р.;
- за август – 590 тыс. р.
- за сентябрь – 590 тыс. р.

Двадцать работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет, их совокупный доход менее 280 тыс. р.; 20 работников имеют детей-студентов в возрасте до 24 лет, их совокупный доход с начала года менее 280 тыс. р.;

- б) израсходованы материалы на производство – 105 тыс. р.;
- 7) оплачены услуги за рекламу продукции – 35 тыс. р.;
- 8) на балансе числится микроавтобус с мощностью двигателя 75 л. с.;
- 9) начислена амортизация на основные средства за 9 месяцев.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 400 000 р.;
- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 040 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### **Вариант 9**

Общество с ограниченной ответственностью «Интеграл» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- январь – 1490 тыс. р.;
- февраль – 1590 тыс. р.;
- март – 1450 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 2-й квартал – 2950 тыс. р.;
- 3-й квартал – 2800 тыс. р.;
- 4-й квартал – 3010 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

- 1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 95 тыс. р., в том числе НДС;
- 2) оплачена аренда помещения офиса – 4,72 тыс. р., в том числе НДС;
- 3) получен аванс в счет будущей поставки продукции – 23,6 тыс. р., в том числе НДС;
- 4) продано оборудование за 141,6 тыс. р., в том числе НДС. Первоначальная стоимость – 150 тыс. р., амортизация, начисленная за время эксплуатации, – 50 тыс. р.;
- 5) организацией 10 марта приобретен легковой автомобиль «Волга» за 330 тыс. р. с мощностью двигателя 120 л. с., который 15 марта был зарегистрирован в ГИБДД;
- б) начислена заработная плата 10 работникам:
  - за январь – 155 тыс. р.;

- за февраль – 160 тыс. р.;
- за март – 165 тыс. р.

Семь работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет, их совокупный доход с начала года не более 280 тыс. р. Три работницы имеют по одному ребенку и являются матерями-одиночками;

7) израсходованы материалы на производство – 55 тыс. р.;

8) начислена амортизация линейным способом на основные средства за три месяца – ? тыс. р.;

9) оплачены услуги сторонней организации за ремонт офиса – 11,8 тыс. р., в том числе НДС;

10) оплачены услуги транспортной компании за доставку продукции покупателям – 5,9 тыс. р., в том числе НДС.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 700 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 30 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

### **Вариант 10**

Общество с ограниченной ответственностью «Восток» за отчетный период имело выручку от продажи продукции:

- апрель – 1500 тыс. р.;
- май – 1870 тыс. р.;
- июнь – 1780 тыс. р.

Выручка (без НДС) в последующие кварталы составляла:

- 1-й квартал – 2680 тыс. р.;
- 3-й квартал – 2760 тыс. р.;
- 4-й квартал – 2910 тыс. р.

За отчетный квартал организацией выполнены следующие операции:

1) оприходованы и оплачены материалы, поступившие от поставщиков, на сумму 164,9 тыс. р., в том числе НДС;

2) оплачена аренда цеха – 10,62 тыс. р., в том числе НДС;

3) получен аванс в счет последующих поставок продукции – 147,2 тыс. р., в том числе НДС;

4) 15 апреля продана торговая марка за 50 тыс. р. (без НДС). Первоначальная стоимость – 70 тыс. р. Амортизация, начисленная за время эксплуатации, – 30 тыс. р.;



5) начислена заработная плата 15 работникам:

- за апрель – 145 тыс. р.;
- за май – 150 тыс. р.;
- за июнь – 155 тыс. р.

Пять работников имеют по одному ребенку, десять работников имеют по двое детей в возрасте до 18 лет. Совокупный доход этих работников с начала года менее 280 тыс. р.;

б) израсходованы материалы на производство продукции на сумму 95 тыс. р.;

7) оплачен счет подрядной организации за ремонт основных средств – 23,6 тыс. р., в том числе НДС;

8) на балансе организации числится автомобиль с мощностью двигателя 80 л. с.;

9) начислена амортизация на основные средства за полугодие.

На балансе общества на 1 января отчетного года числятся два объекта основных средств:

- помещение склада первоначальной стоимостью 500 000 р., сроком полезного использования 10 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации 40 000 р.;

- производственное оборудование первоначальной стоимостью 1 000 000 р., сроком полезного использования 5 лет и суммой начисленной амортизации за время эксплуатации объекта 260 000 р.

В соответствии с учетной политикой амортизация начисляется линейным способом.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В сборнике задач по дисциплине «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» раскрыты следующие темы:

- порядок создания и ликвидации субъектов малого бизнеса;
- особенности налогообложения субъектов малого бизнеса;
- особенности организации бухгалтерского учета в субъектах малого бизнеса;
- основы формирования отчетности субъектами малого бизнеса.

В результате решения задач по курсу «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» студенты приобретают навыки и умения по организации бухгалтерского учета и налогообложения субъектов малого бизнеса, составлению бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности.

Таким образом, теоретическое и практическое изучение дисциплины «Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса» поможет студентам самостоятельно вести бухгалтерский учет и составлять отчетность на предприятиях малого бизнеса в Российской Федерации.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Гражданский кодекс РФ. В 2 ч. Ч. 1 от 30.11.1994 г. № 5 1-ФЗ; Ч. 2 от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ // Инфра-М-Норма, 2005.
2. Об обществах с ограниченной ответственностью : федер. закон от 08 фев. 1998 г. № 14-ФЗ (ред. от 31.12.1998 г.) // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.
3. Об акционерных обществах : федер. закон от 26 дек. 1995 г. № 208-ФЗ (ред. от 24.05.1999 г. № 101-ФЗ) // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.
4. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06 дек. 2011 г. № 402-ФЗ (в редакции изменений и дополнений, внесенных федер. законом в ред. от 02.11.2013 г.) // «Парламентская газета», 2011. – № 54.
5. Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 : приложение к приказу Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ: утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н и от 24.03.2000 г. № 31н) // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.
7. Козлова, Е. П. Бухгалтерский учет в организациях / Е. П. Козлова, Т. Н. Бабченко, Е. Н. Галанина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : Финансы и статистика, 2012. – 752 с.
8. Комментарии к новому Плану счетов бухгалтерского учета / под ред. А. С. Бакаева. – М. : Информационное агентство «ИПБ – БИНФА», 2011. – 435 с.
9. Парамонова, Г. П. Бухгалтерский финансовый учет / Г. П. Парамонова. – Комсомольск-на-Амуре : ФГБОУ ВПО «КНАГТУ», 2009. – Ч. 1 – 2.
10. Финансовый учет : учеб. / под ред. В. Г. Гетьмана. – М. : Финансы и статистика, 2010. – 784 с.
11. Учет материально-производственных запасов: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/98 : утверждено приказом Минфина РФ от 15.06.1998 г. № 25н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н от 24.03.2000 г. № 31н) // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.

12. Учетная политика организации: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 : утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // «Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти», 2008. – № 44.

13. Доходы организации: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 : утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н) // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.

14. Расходы организации: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 : утверждено приказом Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 33н (в редакции приказа Минфина РФ от 30.12.1999 г. № 107н) // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.

15. Учет основных средств: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 : приложение к приказу Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.

16. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету основных средств : утверждены приказом Минфина РФ от 20.07.1998 г. № 33н, отменены приказом Минфина России от 28.03.2000 г. № 32н) // Основные нормативные акты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности (с комментариями). – 5-е изд. – М. : ООО «НИТАР Альянс», 2004. – 432 с.

**ОБ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА**

Минфин продолжает настаивать на том, что независимо от применяемого налогового режима организации обязаны вести полноценный бухгалтерский учет. Нормы законодательства об обществах с ограниченной ответственностью (ГК РФ, Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью») и об акционерных обществах (Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах») обязывают их вести бухгалтерский учет и составлять бухгалтерскую отчетность, а также утверждать распределение прибыли и убытков. Вышеуказанные нормы законодательства РФ подлежат применению всеми акционерными обществами и обществами с ограниченной ответственностью, включая перешедшие на УСНО (Письмо Минфина РФ от 31.05.2011 г. № 03-11-06/2/85).

Рекомендации, приведенные в Информации № ПЗ-3/2010, предназначены для субъектов малого бизнеса, критерии отнесения к которому определены Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». К субъектам малого бизнеса относятся зарегистрированные в установленном порядке юридические лица и индивидуальные предприниматели, соответствующие следующим условиям:

- для юридических лиц – суммарная доля участия в уставном капитале РФ, субъектов РФ и других указанных в законе лиц не должна превышать 25 %;
- средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать 100 человек;
- выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не должны превышать предельные значения, установленные Правительством РФ, – 400 млн р. (Постановление Правительства РФ от 22.07.2008 г. № 556 «О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства»).

Прежде чем следовать рекомендациям Минфина по ведению упрощенного варианта бухгалтерского учета, «упрощенцы» должны проверить, по всем ли критериям они подходят под категорию субъектов малого бизнеса, особенно те организации, которые имеют разноплановый состав учредителей. По таким показателям, как средняя численность работников и выручка от реализации, вопросов к «упрощенцам» возникнуть не может.

## **Упрощенная система бухгалтерского учета**

Принципы построения и ведения бухгалтерского учета определяются в учетной политике. Учетная политика – это принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности (ПБУ 1/2008 [2]).

Учетная политика должна обеспечивать:

- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты);
- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);
- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);
- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);
- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);
- рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности).

Для субъектов малого бизнеса при выполнении прочих требований к учетной политике важным является требование рациональности. Из этого исходит и Минфин в своих рекомендациях. Условия хозяйствования и величина организации имеют решающее значение при организации бухгалтерского учета субъектов малого бизнеса.

## **Предпочтительные формы ведения бухгалтерского учета**

Субъектам малого бизнеса рекомендованы в качестве предпочтительных следующие организационные формы ведения бухгалтерского учета (в зависимости от объема учетной работы):

- ввести в штат должность бухгалтера;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации (централизованной бухгалтерии) или бухгалтеру-специалисту;
- вести бухгалтерский учет лично руководителем.

Данные варианты предусмотрены Федеральным законом от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», также Положением по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [3].

Какой вариант выбрать руководителю малого предприятия? Ответ на этот вопрос зависит, прежде всего, от объема учетной работы. Во-вторых, важным фактором являются личные предпочтения руководителя: кому-то нравится работать со своим бухгалтером, а кому-то проще передать ведение бухгалтерского учета и сдачу всей отчетности сторонней организации.

Только вариант ведения бухгалтерского учета лично руководителем представляется сомнительным. Например, руководителю аудиторской фирмы не составляет никакого труда вести бухгалтерский учет и сдавать отчетность своей организации. А вот руководителю строительной организации, наверное, это будет сделать сложно. Все-таки каждый должен заниматься своим делом.

### **Сокращенный вариант рабочего плана счетов**

Для практической реализации требования рациональности Минфин предлагает сократить количество синтетических счетов в принимаемом субъектом малого бизнеса рабочем плане счетов бухгалтерского учета по сравнению с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций [4]. Данные рекомендации приведем в табл. П1.1.

### **Упрощенная система регистров бухгалтерского учета**

Для систематизации и накопления информации субъект малого бизнеса может принять упрощенную систему регистров (упрощенную форму) бухгалтерского учета. В зависимости от характера и объема учетных операций это может быть форма бухгалтерского учета без использования (простая форма) или с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.

Субъектам малого бизнеса, совершающим незначительное количество хозяйственных операций (как правило, не более 30 в месяц), не осуществляющим производство продукции (работ, услуг), связанное с большими затратами материальных ресурсов, рекомендуется применять простую форму бухгалтерского учета. Форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета имущества (простая форма) предполагает регистрацию всех хозяйственных операций только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности. Книга (журнал) является регистром аналитического и синтетического учета, на основании которого можно определить наличие имущества и денежных средств, а также их источников у субъекта малого бизнеса на определенную дату и составить бухгалтерскую отчетность.

Таблица П1.1

Упрощенный вариант рабочего плана счетов	Счета, которые можно заменить
	Производственные запасы
Счет 10 «Материалы»	– счет 07 «Оборудование к установке»; – счет 10 «Материалы»; – счет 11 «Животные на выращивании и откорме»
	Затраты, связанные с производством и продажей продукции (работ, услуг)
Счет 20 «Основное производство»	– счет 20 «Основное производство»; – счет 23 «Вспомогательные производства»; – счет 25 «Общепроизводственные расходы»; – счет 26 «Общехозяйственные расходы»; – счет 28 «Брак в производстве»; – счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
	Готовая продукция и товары
Счет 41 «Товары»	– счет 41 «Товары»; – счет 43 «Готовая продукция»
	Дебиторская и кредиторская задолженность
Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	– счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; – счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»; – счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»; – счет 75 «Расчеты с учредителями»; – счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; – счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты»
	Денежные средства в банках
Счет 51 «Расчетные счета»	– счет 51 «Расчетные счета»; – счет 52 «Валютные счета»; – счет 55 «Специальные счета в банках»; – счет 57 «Переводы в пути»
	Капитал
Счет 80 «Уставный капитал»	– счет 80 «Уставный капитал»; – счет 82 «Резервный капитал»; – счет 83 «Добавочный капитал»
	Финансовые результаты
Счет 99 «Прибыли и убытки»	– счет 90 «Продажи»; – счет 91 «Прочие доходы и расходы»; – счет 99 «Прибыли и убытки»

Субъектам малого бизнеса, осуществляющим производство продукции (работ, услуг), рекомендуется применять форму бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета имущества: регистрация фактов хозяйственной деятельности в комплекте упрощенных ведомостей, предназначенных для формирования информации для управленческих целей и составления бухгалтерской отчетности. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов.

## Послабления в методике ведения бухгалтерского учета

Субъектам малого бизнеса сделан ряд послаблений при ведении бухгалтерского учета. Например, они могут не применять ряд положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) (табл. П1.2). Исключением из этого правила являются эмитенты публично размещаемых ценных бумаг, они не могут воспользоваться всеми льготными возможностями.

Минфин предлагает использовать данные льготы при ведении бухгалтерского учета в полном объеме.

Таблица П1.2

Послабление субъектам малого предпринимательства	Основание	Примечание
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Использовать кассовый метод учета доходов и расходов	ПБУ 1/2008; Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н; Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н	За исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг
Признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (включая возможность использования кассового метода учета доходов и расходов), не применяя ПБУ 2/2008	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н	За исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг
Не проводить переоценку основных средств для целей бухгалтерского учета	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н	
Не проводить переоценку нематериальных активов для целей бухгалтерского учета	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/07), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н	
Не отражать обесценение нематериальных активов в бухгалтерском учете	ПБУ 14/07	



Продолжение табл. П1.2

1	2	3
Осуществлять последующую оценку всех финансовых вложений в порядке, установленном для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При этом субъект малого бизнеса может принять решение не отражать обесценение финансовых вложений в бухгалтерском учете в случаях, когда расчет величины такого обесценения затруднителен	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ – 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н; ПБУ 1/2008	За исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг
Не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов (на предстоящую оплату отпусков работникам, выплату вознаграждений по итогам работы за год, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и др.)	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 г. № 167н	За исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг; начиная с отчетности 2011 г.
Признавать коммерческие и управленческие расходы в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности	ПБУ 10/99	
Признавать все расходы по займам прочими расходами	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н	За исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг
Отражать в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности только суммы налога на прибыль отчетного периода без отражения сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих периодов. В бухгалтерской отчетности субъекта малого бизнеса могут не раскрываться отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и подобные объекты	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н	

### Бухгалтерская отчетность в сокращенном варианте

При формировании бухгалтерской отчетности субъект малого бизнеса должен исходить из того, что она должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его

деятельности и изменениях в финансовом положении (Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н). При выполнении данных условий субъектам малого бизнеса дано право воспользоваться рядом послаблений при представлении бухгалтерской отчетности (табл. П1.3).

Таблица П1.3

Послабление субъектам малого бизнеса	Основание	Примечание
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Составлять бухгалтерскую отчетность в сокращенном объеме (например, решение вопроса о включении в бухгалтерскую отчетность отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств определяется необходимостью приведения наиболее важной информации, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности)	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (далее – Приказ № 66н); Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н	За исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг
Самостоятельно разрабатывать формы бухгалтерской отчетности	Приказ № 66н	
Включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках показатели только по группам статей без детализации показателей по статьям	Приказ № 66н	Начиная с отчетности за 2011 г.
Не раскрывать информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н	За исключением публикующего бухгалтерскую отчетность полностью или частично согласно законодательству РФ, учредительным документам либо по собственной инициативе
Не представлять информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н	

1	2	3
При отражении в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты исходить из требования рациональности	ПБУ 1/2008	
Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводить обособленно лишь в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения субъекта или финансовых результатов его деятельности	ПБУ 4/99	
Отражать любые последствия изменения учетной политики перспективно, за исключением случаев, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету	ПБУ 1/2008	Кроме эмитента публично размещаемых ценных бумаг
Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н	За исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг

### Заключение

В целом субъектам малого бизнеса предоставлены серьезные послабления при организации и ведении бухгалтерского учета.

На практике бухгалтеры пользуются лишь некоторыми из них. Например, единицы представителей субъектов малого бизнеса ведут учет с применением ПБУ 18/02. Вместо счетов 23, 25, 26, 28, 29 многие бухгалтеры используют счет 20 «Основное производство», на котором собирают все затраты. При этом представляется целесообразным еще раз посмотреть на все возможные упрощения бухгалтерского учета на данный момент времени, которые собраны в Информации № ПЗ-3/2010.

При принятии решения об изменении каких-либо принципов ведения бухгалтерского учета надо обязательно внести изменения в учетную поли-

тику организации и оформить приказом или распоряжением руководителя. Напомним, что согласно ПБУ 1/2008 изменение учетной политики организации может производиться в случае разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации. Но изменение учетной политики в данном случае производится с начала отчетного года.

Особое внимание следует уделить рабочему плану счетов. Например, представляется целесообразным вместо счетов 51, 52, 55, 57 вести один счет 51 «Расчетный счет». А вместо счетов 80, 82, 83 – счет 80 «Уставный капитал». Но тем субъектам хозяйственной деятельности, у которых есть движение валютных средств, все-таки целесообразнее вести полноценный счет 52 «Валютные счета».

При этом целесообразность применения счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» вместо счетов 62, 71, 73, 75, 76, 79 не столь очевидна. В этом случае надо исходить из конкретных условий хозяйствования, а именно из количества контрагентов, подотчетных лиц и других определяющих факторов.

Также вызывает вопросы применение счета 99 «Прибыли и убытки» вместо счетов 90, 91 и 99. Поскольку подавляющее большинство субъектов предпринимательской деятельности ведет учет с применением программных средств, а они настроены на ведение счетов 90, 91, 99, представляется целесообразным вести счета 90, 91, 99. Любую программу можно настроить так, как нужно бухгалтеру конкретного предприятия. Для упрощения можно вести учет всех доходов на счете 90 «Продажи», не применяя счет 91 «Прочие доходы и расходы». Этот вопрос надо решать исходя из конкретных условий финансово-хозяйственной деятельности.

Также серьезным послаблением в методологии ведения бухгалтерского учета является разрешение не применять целый ряд ПБУ представителям малого бизнеса, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг. Это тоже необходимо отразить в учетной политике.

Серьезным облегчением для бухгалтера будет и сокращенный вариант представления бухгалтерской отчетности. Существенным фактором в этом случае является возможность раскрывать в бухгалтерской отчетности меньший объем информации по сравнению с объемом, предусмотренным для иных субъектов предпринимательства.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

### ВЫПИСКА ИЗ ЗАКОНА ХАБАРОВСКОГО КРАЯ «О РЕГИОНАЛЬНЫХ НАЛОГАХ И НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТАХ» № 308 ОТ 10.11.2005 Г.

#### Глава 3.1. ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Статья 10.2. Размеры потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по видам предпринимательской деятельности

Потенциально возможный к получению индивидуальным предпринимателем годовой доход по видам предпринимательской деятельности устанавливается в следующих размерах:

№ пп	Вид предпринимательской деятельности	Размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, р.
1.	Ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи, ремонт, пошив и вязание трикотажных изделий:	
1.1.	Без наемных работников	200 000
1.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
1.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	600 000
1.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
2.	Ремонт, чистка, окраска и пошив обуви:	
2.1.	Без наемных работников	150 000
2.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	500 000
2.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
2.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
3.	Парикмахерские и косметические услуги:	
3.1.	Без наемных работников	200 000
3.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	500 000
3.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
3.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
4.	Химическая чистка, крашение и услуги прачечных:	
4.1.	Без наемных работников	150 000
4.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	400 000
4.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
4.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
5.	Изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц:	
5.1.	Без наемных работников	200 000
5.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	350 000
5.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
5.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000

6.	Ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры, бытовых машин и бытовых приборов, часов, ремонт и изготовление металлоизделий:	
6.1.	Без наемных работников	200 000
6.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	500 000
6.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	900 000
6.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
7.	Ремонт мебели:	
7.1.	Без наемных работников	150 000
7.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	400 000
7.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
7.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
8.	Услуги фотоателье, фото- и кинолабораторий:	
8.1.	Без наемных работников	300 000
8.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	500 000
8.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
8.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
9.	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных и мототранспортных средств, машин и оборудования:	
9.1.	Без наемных работников	350 000
9.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	1 000 000
9.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	1 600 000
9.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	3 000 000
10.	Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом: на одно транспортное средство	500 000
11.	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом:	
11.1.	Перевозка пассажиров автобусами по регулярным маршрутам: на одно транспортное средство	1 500 000
11.2.	Перевозка пассажиров автобусами по маршрутам (направлениям) с выбором пассажирами мест остановки: на одно транспортное средство	1 000 000
11.3.	Перевозка пассажиров легковыми таксомоторами: на одно транспортное средство	250 000
11.4.	Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом, за исключением: перевозки пассажиров автобусами по регулярным маршрутам, перевозки пассажиров автобусами по маршрутам (направлениям) с выбором пассажирами мест остановки, перевозки пассажиров легковыми таксомоторами: на одно транспортное средство	1 000 000
12.	Ремонт жилья и других построек:	
12.1.	Без наемных работников	200 000
12.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	350 000
12.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	650 000
12.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000

13.	Услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ:	
13.1.	Без наемных работников	200 000
13.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	350 000
13.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
13.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
14.	Услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла:	
14.1.	Без наемных работников	200 000
14.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	400 000
14.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
14.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
15.	Услуги по обучению населения на курсах и по репетиторству:	
15.1.	Без наемных работников	150 000
15.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
15.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
15.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
16.	Услуги по присмотру и уходу за детьми и больными:	
16.1.	Без наемных работников	180 000
16.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
16.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
16.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
17.	Услуги по приему стеклопосуды и вторичного сырья, за исключением металлолома:	
17.1.	Без наемных работников	150 000
17.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
17.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	600 000
17.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	800 000
18.	Ветеринарные услуги:	
18.1.	Без наемных работников	150 000
18.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	400 000
18.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
18.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
19.	Сдача в аренду (наем) жилых и нежилых помещений, дач, земельных участков, принадлежащих индивидуальному предпринимателю (ИП) на праве собственности, - в отношении одного объекта, передаваемого в аренду (наем) на основании договора аренды (найма), заключаемого ИП - арендодателем (наймодателем) с арендаторами (нанимателями):	
19.1.	Аренда жилого фонда, дач, земельных участков	5140 на 1 м <sup>2</sup> площади, но не более 10 600 000 р. на один обособленный объект
19.2.	Аренда нежилого фонда	9000 на 1 м <sup>2</sup> площади, но не более 10 600 000 р. на один обособленный объект
20.	Изготовление изделий народных художественных промыслов:	
20.1.	Без наемных работников	150 000

20.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	200 000
20.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	300 000
20.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	400 000
21.	Прочие услуги производственного характера (услуги по переработке сельскохозяйственных продуктов и даров леса, в том числе по помолу зерна, обдирке круп, переработке маслосемян, изготовлению и копчению колбас, переработке картофеля, переработке давальческой мытой шерсти на трикотажную пряжу, выделке шкур животных, расчесу шерсти, стрижке домашних животных, ремонту и изготовлению бондарной посуды и гончарных изделий, защите садов, огородов и зеленых насаждений от вредителей и болезней; изготовление валяной обуви; изготовление сельскохозяйственного инвентаря из материала заказчика; граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике; изготовление и ремонт деревянных лодок; ремонт игрушек; ремонт туристского снаряжения и инвентаря; услуги по вспашке огородов и распиловке дров; услуги по ремонту и изготовлению очковой оптики; изготовление и печатание визитных карточек и приглашений на семейные торжества; переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы; зарядка газовых баллончиков для сифонов, замена элементов питания в электронных часах и других приборах):	
21.1.	Без наемных работников	150 000
21.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
21.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	400 000
21.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	500 000
22.	Производство и реставрация ковров и ковровых изделий:	
22.1.	Без наемных работников	150 000
22.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	200 000
22.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	300 000
22.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	400 000
23.	Ремонт ювелирных изделий, бижутерии:	
23.1.	Без наемных работников	300 000
23.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	500 000
23.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
23.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
24.	Чеканка и гравировка ювелирных изделий:	
24.1.	Без наемных работников	225 000
24.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	400 000
24.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
24.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
25.	Монофоническая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на магнитную ленту, компакт-диск, перезапись музыкальных и литературных произведений на магнитную ленту, компакт-диск:	
25.1.	Без наемных работников	150 000
25.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	200 000
25.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	300 000
25.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	400 000
26.	Услуги по уборке жилых помещений и ведению домашнего хозяйства:	
26.1.	Без наемных работников	225 000
26.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	400 000



26.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
26.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
27.	Услуги по оформлению интерьера жилого помещения и услуги художественного оформления:	
27.1.	Без наемных работников	400 000
27.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	600 000
27.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
27.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
28.	Проведение занятий по физической культуре и спорту:	
28.1.	Без наемных работников	200 000
28.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	500 000
28.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
28.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
29.	Услуги носильщиков на железнодорожных вокзалах, автовокзалах, аэровокзалах, в аэропортах, морских, речных портах:	
29.1.	Без наемных работников	150 000
29.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
29.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	500 000
29.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	800 000
30.	Услуги платных туалетов:	
30.1.	Без наемных работников	150 000
30.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	250 000
30.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	350 000
30.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	500 000
31.	Услуги поваров по изготовлению блюд на дому:	
31.1.	Без наемных работников	150 000
31.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
31.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
31.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
32.	Оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом: на одно транспортное средство	1 000 000
33.	Оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом: на одно транспортное средство	3 000 000
34.	Услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка):	
34.1.	Без наемных работников	150 000
34.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
34.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	500 000
34.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	800 000
35.	Услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства (механизированные, агрохимические, мелиоративные, транспортные работы):	
35.1.	Без наемных работников	150 000
35.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	450 000
35.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
35.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000

36.	Услуги по зеленому хозяйству и декоративному цветоводству:	
36.1.	Без наемных работников	150 000
36.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
36.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
36.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
37.	Ведение охотничьего хозяйства и осуществление охоты:	
37.1.	Без наемных работников	150 000
37.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
37.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
37.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
38.	Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности:	
38.1.	Без наемных работников	1 000 000
38.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	1 500 000
38.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	2 000 000
38.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	3 000 000
39.	Осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию:	
39.1.	Без наемных работников	200 000
39.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	500 000
39.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
39.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
40.	Услуги по прокату:	
40.1.	Без наемных работников	150 000
40.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	500 000
40.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
40.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000
41.	Экскурсионные услуги:	
41.1.	Без наемных работников	150 000
41.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	250 000
41.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	350 000
41.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	450 000
42.	Обрядовые услуги:	
42.1.	Без наемных работников	300 000
42.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	600 000
42.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	1 000 000
42.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	3000000
43.	Ритуальные услуги:	
43.1.	Без наемных работников	500 000
43.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	1 000 000
43.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	2 000 000
43.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	3 000 000
44.	Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров:	
44.1.	Без наемных работников	150 000
44.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
44.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	800 000
44.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	1 000 000

45.	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью торгового зала не более 50 м <sup>2</sup> по каждому объекту организации торговли: на один объект	4 000 000
46.	Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети: на один объект	1500 000
47.	Услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 50 м <sup>2</sup> по каждому объекту организации общественного питания: на один объект	2 000 000
Дополнительные виды предпринимательской деятельности:		
48.	Услуги справочно-информационной службы по выдаче справок:	
48.1.	Без наемных работников	225 000
48.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	400 000
48.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	600 000
48.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	800 000
49.	Выполнение переводов с одного языка на другой, включая письменные переводы, выполненные путем доработки автоматического перевода:	
49.1.	Без наемных работников	150 000
49.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	300 000
49.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	550 000
49.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	700 000
50.	Услуги копировально-множительные:	
50.1.	Без наемных работников	225 000
50.2.	Средняя численность наемных работников от 1 до 4	400 000
50.3.	Средняя численность наемных работников от 5 до 9	550 000
50.4.	Средняя численность наемных работников от 10 до 15	700 000

**ПРИЛОЖЕНИЕ 3**

**ВЫПИСКА ИЗ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. СТАТЬЯ 346.29  
ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВАЯ БАЗА**

Виды предпринимательской деятельности	Физические показатели	Базовая доходность в месяц (рублей)
Оказание бытовых услуг	Количество работников, включая индивидуального предпринимателя (ИП)	7 500
Оказание ветеринарных услуг		7 500
Оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств		12 000
Оказание услуг по предоставлению во временное владение (в пользование) мест для стоянки автотранспортных средств, а также по хранению автотранспортных средств на платных стоянках	Общая площадь стоянки (в квадратных метрах)	50
Оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов	Количество автотранспортных средств, используемых для перевозки грузов	6 000
Оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров	Количество посадочных мест	1 500
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	Площадь торгового зала (в квадратных метрах)	1 800
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых не превышает 5 м <sup>2</sup>	Количество торговых мест	9 000
Розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети, площадь торгового места в которых превышает 5 м <sup>2</sup>	Площадь торгового места (в квадратных метрах)	1 800
Развозная и разносная розничная торговля	Количество работников, включая ИП	4 500
Реализация товаров с использованием торговых автоматов	Количество торговых автоматов	4 500
Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, имеющий зал обслуживания посетителей	Площадь зала обслуживания посетителей (в квадратных метрах)	1 000

Оказание услуг общественного питания через объект организации общественного питания, не имеющий зала обслуживания посетителей	Количество работников, включая ИП	4 500
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций (за исключением рекламных конструкций с автоматической сменой изображения и электронных табло)	Площадь, предназначенная для нанесения изображения (в квадратных метрах)	3 000
Распространение наружной рекламы с использованием рекламных конструкций с автоматической сменой изображения	Площадь экспонирующей поверхности (в квадратных метрах)	4 000
Распространение наружной рекламы с использованием электронных табло	Площадь светящейся поверхности (в квадратных метрах)	5 000
Размещение рекламы с использованием внешних и внутренних поверхностей транспортных средств	Количество транспортных средств, используемых для размещения рекламы	10 000
Оказание услуг по временному размещению и проживанию	Общая площадь помещения для временного размещения и проживания (в квадратных метрах)	1 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них не превышает 5 м <sup>2</sup>	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование торговых мест, объектов нестационарной торговой сети, объектов организации общественного питания	6 000
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование торговых мест, расположенных в объектах стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, объектов нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, не имеющих залов обслуживания посетителей, если площадь каждого из них превышает 5 м <sup>2</sup>	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование торгового места, объекта нестационарной торговой сети, объекта организации общественного питания (в квадратных метрах)	1 200
Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка не превышает 10 м <sup>2</sup>	Количество переданных во временное владение и (или) в пользование земельных участков	10 000

Оказание услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование земельных участков для размещения объектов стационарной и нестационарной торговой сети, а также объектов организации общественного питания, если площадь земельного участка превышает 10 м <sup>2</sup>	Площадь переданного во временное владение и (или) в пользование земельного участка (в квадратных метрах)	1 000
--	--	-------

**ВЫПИСКА ИЗ НАЛОГОВОГО КОДЕКСА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.  
СТАТЬЯ 346.16 ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ**

1. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на следующие расходы:

1) расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств (с учетом положений пунктов 3 и 4 статьи);

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком (с учетом положений пунктов 3 и 4 настоящей статьи);

2.1) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии со статьей 262 Кодекса;

3) расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) материальные расходы;

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) расходы на все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством РФ;

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим

включению в состав расходов в соответствии с настоящей статьей и статьей 346.17 Кодекса;

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьей 46 Кодекса;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством РФ, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

13) расходы на командировки, в частности на:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);

- суточные или полевое довольствие;

- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на бухгалтерские, аудиторские и юридические услуги;



16) расходы на публикацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством РФ на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением суммы налога, уплаченной в соответствии с главой;

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшенные на величину расходов, указанных в подпункте 8 пункта), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством РФ) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предостав-

лению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

32.1) вступительные, членские и целевые взносы, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 1.12.2007 г. №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях»;

33) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 264 Кодекса;

34) утратил силу с 1 января 2013 года.

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов.

2. Расходы, указанные в пункте 1 настоящей статьи, принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Кодекса.

Расходы, указанные в подпунктах 5, 6, 7, 9 – 21, 34 пункта 1 статьи, принимаются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций статьями 254, 255, 263, 264, 265 и 269 Кодекса.

3. Расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств (ОС), на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов принимаются в следующем порядке:

1) в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) ОС в период применения упрощенной системы налогообложения, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение ОС, произведенных в указанном периоде, – с момента ввода этих ОС в эксплуатацию;

2) в отношении приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов в период применения упрощенной системы налогообложения – с момента принятия этих нематериальных активов на бухгалтерский учет;

3) в отношении приобретенных (сооруженных, изготовленных) ОС, а также приобретенных (созданных самим налогоплательщиком) нематериальных активов (НМА) до перехода на упрощенную систему налогообложения стоимость ОС и НМА включается в расходы в следующем порядке:

- в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;

- в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения – 50 % стоимости, второго календарного года – 30 % стоимости и третьего календарного года – 20 % стоимости;

- в отношении ОС и НМА со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости ОС.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

В случае если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость ОС и НМА принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете.

В случае если налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения, стоимость ОС и НМА учитывается в порядке, установленном пунктами 2.1 и 4 статьи 346.25 Кодекса.

Определение сроков полезного использования ОС осуществляется на основании утверждаемой Правительством РФ в соответствии со статьей 258 Кодекса классификации ОС, включаемых в амортизационные группы. Сроки полезного использования ОС, которые не указаны в данной классификации, устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Определение сроков полезного использования НМА осуществляется в соответствии с пунктом 2 статьи 258 Кодекса.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) ОС и НМА до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов в соответствии с главой 26 (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет – до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик обязан пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими ОС и НМА с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, рекон-

струкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений главы 25 Кодекса и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

4. В целях главы в состав ОС и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 Кодекса, а расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств определяются с учетом положений пункта 2 статьи 257 Кодекса.

**ПРИЛОЖЕНИЕ 5**

**ЗАЯВЛЕНИЕ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ РЕГИСТРАЦИИ  
ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА ПРИ СОЗДАНИИ**

Форма № 

Р	1	1	0	0	1
---	---	---	---	---	---

В \_\_\_\_\_ (наименование регистрирующего органа) \_\_\_\_\_ (код)

**Заявление о государственной регистрации юридического лица при создании**

1	Организационно-правовая форма юридического лица								
2	Полное наименование юридического лица Фирменное наименование – в отношении коммерческих организаций								
2.1	На русском языке								
	2.1.1. Полное								
	2.1.2. Сокращенное								
2.2	На языке народов Российской Федерации								
	2.2.1. Полное								
	2.2.2. Сокращенное								
	2.2.3. Указать на каком языке								
2.3	На иностранном языке								
	2.3.1. Полное								
	2.3.2. Сокращенное								
	2.3.3. Указать на каком языке								
3	Адрес (место нахождения)								
3.1	Постоянно действующего исполнительного органа <input type="checkbox"/>								
	Иного органа <input type="checkbox"/>								
	Лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности <input type="checkbox"/>								
	(нужное отметить знаком – “V”)								
3.2	Наименование органа								
3.3	3.3.1. Почтовый индекс	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>							
	3.3.2. Субъект Российской Федерации								
	3.3.3. Район								
	3.3.4. Город								
	3.3.5. Населенный пункт								
	3.3.6. Улица (проспект, переулок и т.п. – указать нужное с наименованием)								
	3.3.7. Дом (владение и т.п. – указать нужное) _____	<input type="text"/> номер							
	3.3.8. Корпус (строение и т.п. – указать нужное) _____	<input type="text"/> номер							
	3.3.9. Квартира (офис и т.п. – указать нужное) _____	<input type="text"/> номер							

3.4	Контактный телефон	
	3.4.1. Код города	
	3.4.2. Телефон	
	3.4.3. Факс	

4	Количество учредителей юридического лица* <input type="text"/>	
Учредителями являются (нужное отметить знаком – V)		
4.1	юридические лица <input type="checkbox"/>	сведения указываются в листе А заявления количество листов А _____
4.2	физические лица <input type="checkbox"/>	сведения указываются в листе Б заявления количество листов Б _____
4.3	Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование <input type="checkbox"/>	сведения указываются в листе В заявления количество листов В _____
4.4	учредители – владельцы инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда <input type="checkbox"/>	сведения указываются в листе Г заявления количество листов Г _____

5	Сведения о держателе реестра акционеров акционерного общества	указываются в листе Д заявления
---	---	---------------------------------

6	Сведения об уставном капитале (складочном капитале, уставном фонде, паевом фонде)** (нужное отметить знаком – V)	
	Уставный капитал <input type="checkbox"/>	
	Складочный капитал <input type="checkbox"/>	
	Уставный фонд <input type="checkbox"/>	
	Паевой фонд <input type="checkbox"/>	
6.1	Размер <input type="text"/>	рублей

7	Количество лиц, имеющих право без доверенности действовать от имени юридического лица <input type="text"/>	сведения указываются в листе Е заявления
---	--	--

8	Сведения об управляющей организации	указываются в листе Д заявления
---	-------------------------------------	---------------------------------

9	Сведения об управляющем – индивидуальном предпринимателе	указываются в листе З заявления
---	--	---------------------------------

10	Количество обособленных подразделений юридического лица	
10.1	филиалов <input type="checkbox"/>	сведения указываются в листе И заявления
10.2	представительств <input type="checkbox"/>	сведения указываются в листе К заявления

\* Указывается в отношении хозяйственных товариществ и обществ, учреждений, унитарных предприятий, производственных кооперативов, жилищных накопительных кооперативов

\*\* Заполняется в отношении коммерческих организаций

11	Количество крестьянских (фермерских) хозяйств, на базе имущества которых создается производственный кооператив или хозяйственное товарищество	<input type="text"/>	сведения указываются в листе Л заявления
12	Количество видов экономической деятельности	<input type="text"/>	сведения указываются в листе М заявления

*Учебное издание*

**Парамонова Галина Петровна  
Оплюшкина Татьяна Сергеевна**

**СБОРНИК ЗАДАЧ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ  
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА**

Практикум

Научный редактор – доктор экономических наук,  
профессор В. В. Литовченко

Редактор Е. В. Назаренко

Подписано в печать 10.07.2015.  
Формат 60 × 84 1/16. Бумага 80 г/м<sup>2</sup>. Ризограф EZ570E.  
Усл. печ. л. 5,34. Уч.-изд. л. 5,11. Тираж 50 экз. Заказ 27232.

Редакционно-издательский отдел  
Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего профессионального образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный технический университет»  
681013, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Ленина, 27.

Полиграфическая лаборатория  
Федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего профессионального образования  
«Комсомольский-на-Амуре государственный технический университет»  
681013, г. Комсомольск-на-Амуре, пр. Ленина, 27.