

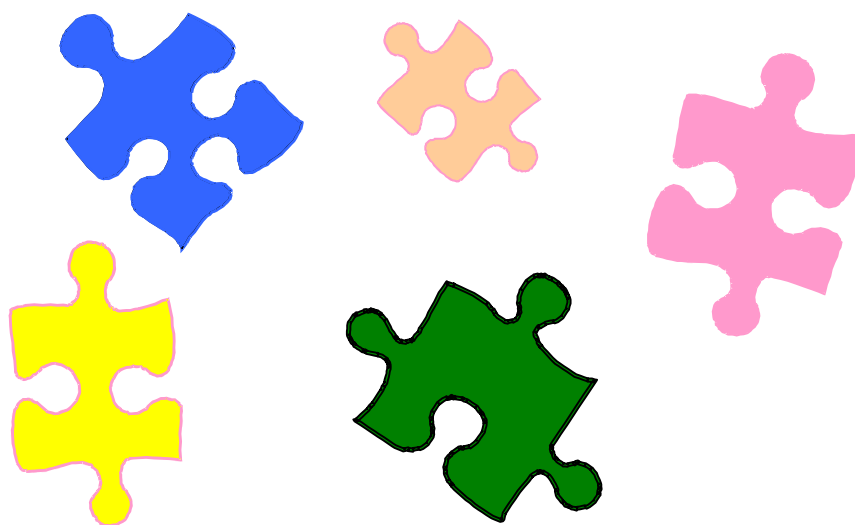
МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**Кафедра «Бухгалтерский управленческий учет»**

**Учебно-практический центр учета анализа и прогнозирования финансово-  
хозяйственной деятельности организации**

**Методические указания  
для выполнения контрольных работ  
по дисциплине  
«Учет на предприятиях малого бизнеса»**

для студентов заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит



Ставрополь, 2019

# **Методические указания**

**для выполнения контрольных работ  
по дисциплине**

**«Учет на предприятиях малого бизнеса»**

для студентов заочной формы обучения  
направления подготовки 38.03.01 Экономика  
профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УДК 657  
ББК 65.052  
М 44

Методические указания подготовил:

к.э.н., доцент кафедры  
«Бухгалтерский управленческий учет»

М.Н. Татарина

Ответственный за выпуск:  
Заведующая кафедрой,  
д.э.н., профессор

Е.И. Костюкова

Рецензент:  
к.э.н., доцент

О.В. Ельчанинова

Методические указания одобрены методической комиссией факультета  
«Учетно-финансовый» (протокол № \_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г.)

Татарина М.Н. - Учет на предприятиях малого бизнеса: Методические  
указания для выполнения контрольных работ. – Ставрополь: «Седьмое небо»,  
2019. – 22 с.

Методические указания предназначены для разъяснения порядка выполнения  
контрольной работы студентами заочной полной и сокращенной форм обучения по  
направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

© М.Н. Татарина

## Содержание

1. Основные положения	6
2. Вопросы контрольной работы для выполнения 1 задания	7
3. Условия задач для выполнения 2 задания	10
4. Список рекомендуемой литературы	17

## **1. Основные положения**

Контрольная работа по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» состоит из двух заданий:

1 задание – ответы на два теоретических вопроса;

2 задание – решение задачи.

Номер варианта теоретических вопросов и задачи определяется по специальным таблицам на пересечении предпоследней и последней цифр зачетной книжки.

При ответах на теоретические вопросы необходимо использовать список рекомендуемой литературы, а для определения номеров вопросов использовать таблицу 1. Во втором задании, при решении задачи предусмотрено пять вариантов (Таблица 2). Например, зачетная книжка студента имеет номер 40957. Номера вопросов первого задания будут находиться на пересечении цифр 5 и 7, т.е. это вопросы под номерами 16 и 39, второе задание он должен выполнить в соответствии с вариантом 3.

До сдачи экзаменационной сессии студенту заочной формы обучения необходимо представить на кафедру контрольную работу. В конце контрольной работы необходимо сделать ссылку на список использованной литературы, указать дату окончания выполнения работы и поставить подпись. Титульный лист контрольной работы должен быть заверен отметкой о сдаче контрольной работы учебно-методического научного центра университета.

В случае возврата контрольной работы студенту на доработку, необходимо после внесения исправлений и дополнений, повторно сдать контрольную работу на кафедру для проверки. Зачтенная контрольная работа является допуском к экзамену по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса».

Таблица 1 – Номера вопросов, на которые необходимо ответить при выполнении 1 задания.

Предпоследняя цифра зачетной книжки студента	Последняя цифра зачетной книжки студента									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1 41	11 42	21 43	31 44	41 45	51 46	1 47	11 48	21 49	31 50
1	2 51	12 52	22 53	32 54	42 55	52 56	2 57	12 58	22 59	32 60
2	3 46	13 46	23 47	33 48	43 49	1 53	3 55	13 42	23 31	6 33
3	4 50	14 51	24 52	34 53	44 54	2 54	4 36	14 29	10 24	6 34
4	5 55	15 56	25 57	35 58	45 59	55 60	5 51	15 38	11 25	7 35
5	6 40	16 41	26 42	36 43	3 46	4 56	6 44	16 39	9 26	8 36
6	7 31	17 32	27 33	34 37	35 47	36 57	7 37	17 38	27 39	37 44
7	8 30	18 29	28 48	27 38	26 48	25 58	8 24	18 23	22 28	21 38
8	9 19	3 29	17 28	16 39	15 49	14 59	9 53	19 42	11 29	10 39
9	10 20	9 27	8 30	7 40	6 50	5 60	4 44	3 25	2 36	1 47

## 2. Вопросы контрольной работы для выполнения 1 задания

1. Особенности функционирования малых предприятий, их роль и значение в экономике, основные виды деятельности
2. Виды субъектов малого предпринимательства и степень их влияния на отчетность
3. Нормативно-правовое регулирование деятельности малых предприятий
4. История и перспективы развития малого бизнеса за рубежом
5. История и перспективы развития малого бизнеса в России
6. Принципы и задачи организации бухгалтерского учета на малом предприятии
7. Учетная политика малого предприятия и ее составные части
8. Формы бухгалтерской отчетности малого предприятия
9. Рабочий план счетов малого предприятия
10. Понятие и виды форм бухгалтерского учета, рекомендованных к

применению на малых предприятиях

11. Единая журнально-ордерная форма и Журнально-ордерная форма счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций
12. Упрощенная форма бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета
13. Упрощенная форма бухгалтерского учета без использования регистров бухгалтерского учета (Простая форма учета)
14. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (Книга учета доходов и расходов)
15. Автоматизированная форма бухгалтерского учета
16. Общие положения применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)
17. Характеристика ЕНВД
18. Терминология, применяемая при расчете ЕНВД
19. Финансовая и налоговая отчетность организаций, применяющих ЕНВД
20. Общие положения применения упрощенной системы налогообложения
21. Порядок возврата от УСН к общему режиму налогообложения
22. Характеристика единого налога, уплачиваемого при применении УСН
23. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении УСН
24. Преимущества и недостатки УСН
25. УСН на основе патента.
26. Финансовая и налоговая отчетность организаций, применяющих УСН
27. Общие положения применения системы налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)
28. Характеристика ЕСХН
29. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении ЕСХН
30. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения
31. Порядок перехода на ЕСХН с УСН, с ЕНВД
32. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН
33. Финансовая и налоговая отчетность организаций, применяющих ЕСХН
34. Характеристика налога на добавленную стоимость, уплачиваемого малым предприятием, применяющим ОСН
35. Характеристика единого социального налога, уплачиваемого малым предприятием, применяющим ОСН
36. Характеристика налога на доходы физических лиц, уплачиваемого малым предприятием, применяющим ОСН
37. Характеристика налога на прибыль, уплачиваемого малым предприятием, применяющим ОСН
38. Характеристика налога на имущество, уплачиваемого малым предприятием, применяющим ОСН

39. Организация деятельности индивидуального предпринимателя (понятие, правовой статус, регистрация, открытие и закрытие банковского счета, постановка на налоговый учет и в качестве страхователя)
40. Налогообложение индивидуального предпринимателя
41. Отчетность индивидуального предпринимателя
42. Порядок найма персонала индивидуальным предпринимателем
43. Ответственность индивидуального предпринимателя
44. Особенности аудита индивидуального предпринимателя
45. Прекращение деятельности индивидуальным предпринимателем
46. Банкротство индивидуального предпринимателя
47. Порядок осуществления безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Общие положения
48. Порядок осуществления безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Расчеты платежными поручениями
49. Порядок осуществления безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Расчеты по аккредитиву
50. Порядок осуществления безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Расчеты по инкассо
51. Порядок осуществления безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Расчеты платежными требованиями
52. Порядок осуществления безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Расчеты инкассовыми поручениями
53. Порядок осуществления безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Расчеты чеками
54. Порядок осуществления безналичных расчетов с юридическими и физическими лицами. Расчеты с помощью векселя
55. Порядок осуществления наличных расчетов с юридическими лицами
56. Порядок осуществления наличных расчетов с физическими лицами
57. История развития крестьянских (фермерских) хозяйств
58. Нормативно – правовая база деятельности КФХ
59. Особенности организации и ведения бухгалтерского учета в КФХ
60. Банкротство крестьянского (фермерского) хозяйства



Таблица 2 – Номера вариантов задач, которые необходимо решить при выполнении 2 задания.

Предпоследняя цифра зачетной книжки студента	Последняя цифра зачетной книжки студента									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	11	12	13	14	15	16	17	18	1	2
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3	13	14	15	16	17	18	1	2	3	4
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
5	15	16	17	18	1	2	3	4	5	6
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
7	17	18	1	2	3	4	5	6	7	8
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
9	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

### 3. Условия задач для выполнения 2 задания

#### Вариант 1.

Малое предприятие ООО «Купец», осуществляющее торговую деятельность, применяет УСН. В 2018 г. году ООО «Купец» был получен убыток в размере 25000 руб. При этом доходы за предыдущий год составляли 75000 руб., расходы - 100 000 руб., сумма уплаченного минимального налога - 750 руб. (75000 x 1%). Перечень хозяйственных операций за 1-й квартал 2019 г. приведен в таблице 3.

Отразить совершенные хозяйственные операций в Книге учета доходов и расходов (Таблица 1).

Таблица 1 – Журнал хозяйственных операций ООО «Купец» за 1-й квартал 2019 г.

№ п/п	Содержание операции	Дата, номер, наименование первичного документа	Сумма, руб.
1	2	3	4
1	Получены от поставщика товары	сч.-ф - №123 от 05.01.19 г.	7080
2	Перечислены с расчетного счета налоги за декабрь (НДФЛ - 1300 руб., обязательное пенсионное страхование — 1700 руб.)	Выписка банка N00001 (платежное поручение 1-8 от 10.01.19 г.)	1000
3	Получена в кассу выручка от продажи товаров	ПКО №1 от 15.01.19 г.	45000
4	Выплачена заработная плата сотрудникам за декабрь	РКО №1 от 15.01.19 г.	4500
5	Получена в кассу выручка от продажи товаров	ПКО №2 от 17.01.19 г.	7000

## Продолжение таблицы 1

1	2	3	4
6	Сдана выручка из кассы в банк	РКО № 2 от 18.01.19 Т. Выписка банка № 00002 от 18.01.19 г.	7000
7	Приобретен за наличный расчет в розничной торговой сети компьютер	Товарный чек, кассовый чек, акт ввода в эксплуатацию (ф. № ОС-1)	9000
8	Зачислена на расчетный счет в банке выручка от покупателей	Выписка банка № 00003 (платежное поручение № 30 от 23.01.19 г.)	6000
9	Оплачены поставщикам полученные товары	Выписка банка № 00003 (платежное поручение № 9 от 24.01.19 г.)	8000
	НДС (20 %)	Выписка банка № 00003 (платежное поручение № 9 от 24.01.19 г.), сч.-ф- №123 от 05.01.19 г.	1333
10	Перечислено с расчетного счета арендодателю за январь	Выписка банка N00004 (платежное поручение № 10 от 26.01.19 г.)	17700
	НДС (20 %)	Выписка банка №0004 (Платежное поручение N 10 от 26.01.19 г.), сч.-ф.№1050 от 31.01.19 г.	2950
11	Списаны проданные в январе товары, оплата за которые была произведена в июле, сентябре, ноябре прошлого года	Товарные отчеты за январь	11500
12	Списано с расчетного счета за обслуживание счета в январе 2019	Выписка банка N00005 (мемориальный ордер №189 от 31.01.19 г.)	630
13	Начислена заработная плата сотрудникам	Расчетно-платежная ведомость № 1 за январь 2019 г.	50000
14	Произведены отчисления от заработной платы сотрудников в виде НДФЛ, подлежащие уплате в феврале	Расчетно-платежная ведомость № 1 за январь 2019 г.	300
15	Начислены отчисления во внебюджетные фонды, подлежащие уплате в феврале (50000 x 30 %)	Мемориальный ордер №1 к Расчетно-платежной ведомости № 1 за январь 2019 г.	700
16	Начислен единый налог за 1-й квартал 2019 г., подлежащий уплате до 25 апреля 2019 г.		

Таблица 2 - Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН  
(выписка на последний день отчетного периода)

**I. Доходы и расходы**

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при расчете единого налога	Расходы, учитываемые при расчете единого налога
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
Итого				

**Вариант 2.**

На основе выписки из Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, рассчитать подлежащий уплате единый налог при объекте налогообложения:

- а) доходы
- б) доходы – расходы

Таблица 3 - Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН  
(выписка на последний день отчетного периода)

**II. Доходы и расходы**

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при расчете единого налога	Расходы, учитываемые при расчете единого налога
1	2	3	4	5
1	Платежное поручение № 1 от 05.01	Зачислена на расчетный счет оплата за продукцию	120000	
2	РКО № 1 от 05.01, платежная ведомость № 1 от 05.01	Выплачена заработная плата работникам		25000
3	Счет № 2 от 10.01, Платежное поручение № 2 от 10.01	Перечислена с расчетного счета арендная плата за 2 месяца (прошедший и текущий)		58000

## Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5
4	Платежное поручение № 12 от 12.01	Зачислена на расчетный счет оплата за продукцию	74000	
5	Товарный чек, кассовый чек, акт ввода в эксплуатацию (ф. № ОС-1)	Приобретено за наличный расчет в розничной торговой сети холодильное оборудование		120000
Итого за I квартал			194000	203000

**Вариант 3.**

Рассчитать сумму вмененного дохода и единый налог на вмененный доход индивидуального предпринимателя за 1 квартал 2019 г. при условии:

1. Государственная регистрация индивидуального предпринимателя осуществлена 10 февраля 2019 г.
2. Вид деятельности - оказание услуг по хранению автотранспортных средств на платных автостоянках
3. Площадь стоянки – 1000 кв. м
4. Базовая доходность в месяц - 50 руб.
5. Коэффициент-дефлятор – 1,4942.
6. Коэффициент базовой доходности К2 – 0,330
7. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплаченных за квартал – 1400 руб.

**Вариант 4.**

Рассчитать сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате в бюджет.

По итогам 2018 г. налогоплательщик имеет результаты:

- доходы в сумме 900 000 руб.;
- расходы - 1 100 000 руб.

По итогам 2019 г. налогоплательщик имеет результаты:

- доходы в сумме 1 300 000 руб.;
- расходы - 800 000 руб.

За 1 -е полугодие 2018 г. налогоплательщиком был уплачен авансовый платеж по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 2000 руб., за 1-е полугодие 2019 г. - в сумме 5000 руб.

Результаты расчетов отразить в разделе 2 налоговой декларации по единому сельскохозяйственному налогу.

Таблица 4 - Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному  
налогу

Раздел 2. Расчет единого сельскохозяйственного налога

Наименование показателей	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Сумма доходов за налоговый (отчетный) период учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу	010	
Сумма расходов за налоговый (отчетный) период, учитываемых при определении налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу	020	
Налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу за налоговый (отчетный) период (стр. 010 - стр. 020)	030	
Сумма убытка, полученного в предыдущих налоговых периодах, уменьшающая налоговую базу (код стр. 130 раздела 2.1 декларации)	040	
Налоговая база для исчисления единого сельскохозяйственного налога (авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу) за налоговый (отчетный) период (код стр. 030 - код стр. 040)	050	
Ставка единого сельскохозяйственного налога (%)	060	
Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исчисленного за отчетный период (код стр. 050 x код стр. 060)	070	
Сумма авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу к уплате за отчетный период (переносится из кода стр. 070) - указывается по коду стр. 030 разд. 1 декларации за отчетный период	080	
Сумма единого сельскохозяйственного налога, исчисленного за налоговый период (код стр. 050 x код стр. 060)	090	
Сумма единого сельскохозяйственного налога к уплате за налоговый период (код стр. 090 - код стр. 070) - указывается по коду стр. 030 раздела 1 декларации за налоговый период	100	
Сумма единого сельскохозяйственного налога к уменьшению за налоговый период (код стр. 070 - код стр. 090) - указывается по коду стр. 040 раздела 1 декларации за налоговый период	110	

**Вариант 5.**

За условный отчетный период рассчитать подлежащие уплате налоги индивидуального предпринимателя, осуществляющего торгово-закупочную деятельность и применяющего общую систему налогообложения (ОСН).

Известно что по трудовому договору у индивидуального предпринимателя работает 2 человека. Заработная плата одного сотрудника, имеющего одного ребенка за отчетный период составила 8200 руб., второго сотрудника – 9400 руб. Выручка от продажи товаров за отчетный период составила – 600 000 руб., без НДС (ставка - 18 %). Закупочная стоимость проданных товаров – 290 000 руб. Расходы на аренду, амортизацию, рекламу – 140 000 руб.

**Вариант 6.**

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход ООО «Астра», подлежащую уплате за налоговый период при условии:

1. ООО «Астра» осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 40 кв. м.
2. Базовая доходность в месяц - 1800 руб.
3. За I квартал выплачена заработная плата работникам в размере 27000 руб. (за каждый месяц квартала по 9000 руб.)
4. В I квартале выплачено пособие по временной нетрудоспособности работнику Ковалеву И.И. в размере 3200 руб., в том числе за счет средств ФСС РФ - 2300 руб., за счет собственных средств организации - 900 руб.
5. Предпринимательская деятельность осуществлялась в течение полного квартала (без выходных).
6. Отобразить совершенные операции бухгалтерскими проводками.

### **Вариант 7.**

Прачечная находится в г. Михайловске Шпаковского района. Клиентами являются физические лица. Деятельность прачечной считается бытовой услугой и попадает под уплату ЕНВД. В апреле и мае в прачечной работали 10 человек. Однако в июне были приняты три новых сотрудника, которые устроились работать по 5 часов в день вместо 8. Базовая доходность по бытовым услугам – 7500 руб.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход за второй квартал. Отобразить совершенные операции бухгалтерскими проводками.

### **Вариант 8.**

В октябре 2018 г. организация приобрела компьютер, первоначальная стоимость которого составила 36 000 руб.

В этом же месяце объект был оплачен (платежное поручение N 221 от 3 октября 2018 г.) и введен в эксплуатацию (Акт приемки-передачи от 5 октября 2018 г. N 3).

Согласно Классификации основных средств компьютер относится к третьей амортизационной группе со сроком полезного использования от 3 лет и 1 месяца до 5 лет. В бухгалтерском учете срок полезного использования компьютера был установлен в размере 48 месяцев (4 года). При начислении амортизации использовался линейный метод.

С 1 января 2019 г. фирма перешла на упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выбраны доходы уменьшенные на величину расходов.

Определить долю остаточной стоимости, которую организация включит в расходы в 2019 г. за каждый квартал.

### **Вариант 9.**

В течение календарного года организация занималась деятельностью, связанной с производством и переработкой сельскохозяйственной продукции, а

также иными видами деятельности. По итогам календарного года (налогового периода) организация получила доход в размере 30 млн. руб., в том числе доход от реализации товаров (работ, услуг) в размере 25 млн. руб. и прочие доходы в размере 5 млн. руб.

Доход от реализации произведенной организацией сельскохозяйственной продукции составил 10 млн. руб. Доход от реализации произведенной организацией конечной продукции из сельскохозяйственного сырья собственного производства составил 15 млн. руб.

Расходы на производство конечной продукции составили 13 млн. руб., из которых 5 млн. руб. - на производство сельскохозяйственной продукции, 6 млн. руб. - на ее первичную переработку и 2 млн. руб. - на ее последующую промышленную переработку (общехозяйственные и общепроизводственные расходы не рассматриваются).

### **Вариант 10.**

1 января 2019 года ИП Петров И.А. получил в налоговой службе г. Ставрополе патент на осуществление предпринимательской деятельности ведение охотничьего хозяйства. Срок действия патента 8 месяцев. Налоговая база по этому виду деятельности в Ставрополе составляет 500 000 рублей. Рассчитайте сумму патента к уплате. И установите дату оплаты патента.

### **Вариант 11.**

ООО «Омерта» в январе 2018 года купило и ввело в эксплуатацию оборудование. Его первоначальная стоимость 118 000 рублей (в том числе НДС – 18 000 руб.).

Данное оборудование относится ко второй амортизационной группе. В связи с этим бухгалтер компании установил срок полезного использования равным 25 месяцам.

С 2010 по 2018 год компания применяла общий режим (метод начисления). С 2019 года ООО «Омерта» перешло на «упрощенку» с объектом «доходы минус расходы». В налоговом учете компания применяет линейный метод амортизации.

Рассчитать порядок включения основного средства в расходы организации.

### **Вариант 12.**

ООО «Солнышко» приобрело кондиционер первоначальной стоимостью 100 000 руб. Имущество введено в эксплуатацию 10 сентября 2018 года. Оплата поставщику произведена: 20 сентября 2018 года в размере 40 000 руб. и 20 января 2019 года в размере 60 000 руб.

Расписать как будет включаться в расходы УСН стоимость приобретенного основного средства.

### **Вариант 13.**

Организация применяет УСН, объект налогообложение доходы минус расходы. За 2015 год были получены следующие результаты:

1 квартал: доходы 300 000 руб., расходы 310 000 руб.

2 квартал: доходы 267 000 руб., расходы 167 000 руб.

3 квартал: доходы 327 000 руб., расходы 298 000 руб.

4 кварта: доходы 130 000 руб., расходы 170 000 руб.

Рассчитать сумму авансовых платежей по налогу за каждый квартал 2015 года. При условии, что при УСН доходы и расходы учитываются нарастающим итогом с начала года. Какая сумма налога подлежит к уплате за 2015 год?

#### **Вариант 14.**

**Рассчитать сумма единого сельхозналога за год.**

Вводные данные:

- Вид деятельности: Рыбоводческое хозяйство (разведение рыб для последующей реализации)
- Выручка за 2015 г.: 8 650 000 рублей.
- Расходы за 2015г. 6 650 000 рублей.
- Аванс по уплате налога за 1-ое полугодие: 25 000 рублей.
- Аванс по уплате налога за 2-ое полугодие: 34 000 рублей.
- Убыток полученный в 2014 г.: 350 000 рублей.

#### **Вариант 15.**

Организация оказывает услуги по ремонту автотранспортных средств. Физическим показателем для данного вида деятельности является количество работников. По состоянию на 1 января 2019 г. количество работников составляло 20 человек. В течение I квартала уволились два сотрудника: один сотрудник - 29 февраля 2019 г., другой - 15 марта 2019г. Базовая доходность в месяц по данному виду деятельности 12 000 руб. К2 – 0,340. Рассчитать сумму ЕНВД за 1 квартал если известно, что за квартал выплачено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2900 руб., в том числе за счет средств Фонда Социального Страхования (1 МРОТ) - 2300 руб., за счет средств организации - 600 руб.

#### **Вариант 16.**

Организация 13 апреля 2019 г. встала на учет в качестве плательщика ЕНВД по такому виду деятельности, как оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов. Физическим показателем для него является количество автомобилей, занятых в перевозке. В апреле и мае таких автомобилей было 12, а 27 июня в эксплуатацию было введено еще 2 автомобиля.

Базовая доходность для автомобильных перевозок грузов равна 6000 руб. Коэффициент К1 на 2018 г. установлен в размере \_\_\_\_\_, коэффициент К2 для организации равен 1.



В течение второго квартала организация уплатила взносы на обязательное страхование и пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые за счет работодателя за первые три дня болезни работника, в общей сумме 45 000 руб.

Определить сумму ЕНВД за 2 квартал 2019 года.

#### **Вариант 17.**

Организация "Альфа" применяет ЕНВД в связи с осуществлением деятельности по розничной торговле через магазин с торговым залом площадью 55 кв. м.

18 сентября 2019 г. организация прекратила осуществлять "вмененную" деятельность и с этой даты снялась с учета в качестве плательщика ЕНВД.

Необходимо рассчитать величину налоговой базы по ЕНВД за III квартал 2019 г. Если величина базовой доходности по данному виду деятельности составляет 1800 руб. Коэффициент К1 на 2019 г. равен \_\_\_\_\_. Значение коэффициента К2 равно 0,462.

#### **Вариант 18.**

ООО "СервисПлюс" предоставляет во временное пользование места для стоянки автомобильного транспорта. Общая площадь стоянки составляет 7520 кв. м. В качестве плательщика ЕНВД организация зарегистрировалась 10 августа 2019 г. Рассчитать сумму ЕНВД, подлежащую уплате в бюджет по итогам III квартала 2019 г. Значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 в отношении услуг автостоянок составляет 0,679. Значения базовой доходности равно 50 руб. в месяц с 1 кв. м. На 2019 г. значение коэффициента-дефлятора К1 установлено в размере \_\_\_\_\_.

В течение третьего квартала организация уплатила взносы на обязательное страхование и пособия по временной нетрудоспособности, выплачиваемые за счет работодателя за первые три дня болезни работника, в общей сумме 59 000 руб.

#### 4. Список рекомендуемой литературы

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс]: утв. 30.11.1994 № 51ФЗ ред. от 29.07.2017г. // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: утв. 26.01.1996 № 14 ФЗ ред. от 28.03.2017г. // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1 [Электронный ресурс]: утв. 31.07.1998 № 146 ФЗ ред. от 14.11.2017г. // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017
4. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс]: утв. 05.08.2000 № 117 ФЗ ред. от 30.10.2017г. // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017
5. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: утв. приказом Минфина РФ от 06.12.2014 г. №402-ФЗ, в ред. от 17.07.2017 // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017
6. Российская Федерация. Законы. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: утв. 8.02.1998 г. №14-ФЗ в ред. от 29.07.2017г. // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017
7. Российская Федерация. Законы. О развитии малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс]: утв. 24.07.2007 № 129 ФЗ ред. от 26.07.2017г. // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017
8. Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [Электронный ресурс]: утв. 08.08.2001 № 129 ФЗ ред. от 30.10.2017г. // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017
9. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.05.2017
10. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 6.10.2008 г. № 106н. (в ред. от 28.04.2017 № 55н) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017 /

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017 /

12. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017 /

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс]: утв. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 06.04.2015) // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017 /

14. Российская Федерация. Министерство финансов. "О Типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства" [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 N 64н // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017 /

15. Российская Федерация. Министерство сельского хозяйства. "Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах" [Электронный ресурс]: утв. Минсельхозом РФ 25.01.2001 // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017 /

16. Российская Федерация. Министерство финансов. "О рекомендациях по применению учетных регистров бухгалтерского учета на предприятиях" [Электронный ресурс]: Письмо Минфина РФ от 24.07.1992 N 59 // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017 /

17. Российская Федерация. Министерство финансов. Приказ Минсельхоза РФ "Об утверждении методических рекомендаций по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах" [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 20.01.2005 N 6 // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/> / 15.11.2017 /

18. Bobryshev A.N. Management accounting in Russia: problems of theoretical study and practical application in the economic crisis / Bobryshev A.N., Elchaninova O.V., Tatarinova M.N., Frolov A.V. // Journal of Advanced Research in Law and Economics. 2015. Т. 6. № 3. С. 511-519.

19. Вахрушина М. А. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности 080109(060500) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит / М. А. Вахрушина, Л. В. Пашкова ; под ред. М. А. Вахрушиной " - Москва : Вузовский учеб. : ИНФРА-М, 2010 - 379 с.

20. Ветрова М.Н. Организация деятельности малого

предпринимательства: законодательные рамки и нормативное регулирование / Ветрова М.Н., Гришанова С.В. // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2011. № 6.

21. Ельчанинова О.В. Бухгалтерская финансовая и управленческая отчетность как основа для проведения аналитических действий / Ельчанинова О.В., Татарина М.Н., Гришанова С.В. // Экономика и предпринимательство. 2014. № 12-2 (53-2). С. 886-890.

22. Кондраков Н.П. Упрощенная система налогообложения: учебное пособие / Н. П. Кондраков, И. Н. Кондраков. - Москва : Проспект, 2014. - 270 с.

23. Костюкова Е.И. Бухгалтерский управленческий учет / Костюкова Е.И., Бобрышев А.Н., Татарина М.Н., Ельчанинова О.В., Манжосова И.Б., Гришанова С.В. - Москва, 2014.

24. Костюкова Е.И. Бухгалтерский учет и анализ / Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В., Тунин С.А., Манжосова И.Б., Бобрышев А.Н., Татарина М.Н., Гришанова С.В. - Москва, 2014.

25. Костюкова Е.И. Особенности организации бухгалтерского учета на малом предприятии Костюкова Е.И., Ветрова М.Н. // Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2011. № 3. С. 76-83.

26. Костюкова Е.И. Учет затрат, калькулирование, бюджетирование в отраслях производственной сферы / Костюкова Е.И., Яковенко В.С., Манжосова И.Б., Тунин С.А., Ельчанинова О.В., Дебелый Р.В., Бобрышев А.Н., Татарина М.Н., Дариенко Ж.Ю., Марусенко Е.А., Гришанова С.В. - Санкт-Петербург, 2015. (1-е, Новое)

27. Миславская Н.А. О национальных системах бухгалтерского учета // Экономика и социум. 2014. N 4-3(13).

28. Миславская Н.А. Особенности формирования национальной системы бухгалтерского учета: точка зрения / Миславская Н.А., Поленова С.Н. // Современные тенденции развития науки и технологий. 2015. N 2-6.

29. Миславская Н.А. Развитие системы бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства: Точка зрения / Миславская Н.А., Дзбоева Д.П. // Международный бухгалтерский учет. 2011. N 21.

30. Миславская Н.А., Поленова С.Н. Международные стандарты финансовой отчетности для субъектов малого предпринимательства / Миславская Н.А. // Международный бухгалтерский учет. 2010. N 4.

31. Овсячук М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса : учебное пособие / М.Ф. Овсячук, А.В. Шохнех. — Москва : КноРус, 2014. — 293 с.

32. Перов, А. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / А. В. Перов, А. В. Толкушкин. — 9-е изд. — М. : Издательство Юрайт, 2008. — 986 с.

33. Пиньковецкая Ю.С. Генезис малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации /Ю.С. Пиньковская // Вопросы управления. – 2013, выпуск 23

34. Помазанова В. В. Особенности налогообложения малого бизнеса /

Помазанова В. В., Беляева Т. О., Хаметова А. Р. // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №4. — С. 59-62.

35. Проданова Н.А. Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса. Учебное пособие для академического бакалавриата / Проданова Н.А., Лизяева В.В., Зацаринная Е.И., Кротова Е.А., под ред. проф. Проданова Н.А. - М.: Издательство Юрайт, 2017 - 275 с.

36. Романова Е. Упрощенный порядок учета для малых предприятий: выгоды и риски / Романова Е. - "Новая бухгалтерия", 2015, N 6 [Электронный ресурс]: Предпринимательство и право— Режим доступа: [lexandbusiness.ru](http://lexandbusiness.ru) / 15.11.2017 /

37. Татарина М.Н. Вариантность организации учетного отражения хозяйственных операций малых предприятий / Татарина М.Н. // Вестник АПК Ставрополя. 2016. № S1. С. 153-157.

38. Татарина М.Н. Методические аспекты организации деятельности малого предпринимательства / Татарина М.Н. // Вестник АПК Ставрополя. 2011. № 4 (4). С. 113-119.

39. Толмачёв И. А. Всё о малом предпринимательстве/ Толмачёв И. А.; под ред. А. В. Касьянова - Москва 2013

40. Толмачёв И. А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД / И. А. Толмачёв ; под ред. Е. А. Кириченко - Москва 2014

41. Толмачев И.А. Специальные налоговые режимы: ЕСХН, УСН, ЕНВД" (2-е издание, переработанное и дополненное) / Толмачев И.А. (под ред. Е.А. Кириченко) - "ГроссМедиа", "РОСБУХ" - 2014 - 658с.

42. Филина Ф. Н. Всё об индивидуальном предпринимателе: Справочник / Ф. Н. Филина, И. А. Толмачев / Под редакцией А.В. Касьянова - Москва 2011

43. Шарафеева Л. Р. Выбор программ автоматизации бухгалтерского учета для малых и средних предприятий // Молодой ученый. — 2016. — №1. — С. 49-52. — URL <https://moluch.ru/archive/105/24829/> (дата обращения: 14.12.2017).

44. Шелухина В.В. Анализ регионального развития субъектов малого предпринимательства / Шелухина В.В., Татарина М.Н. // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2014. № 2 (5). С. 323-326.

45. Шишкина А. А. Малый и средний бизнес: проблемы и перспективы развития // Молодой ученый. — 2017. — №18. — С. 192-195.

46. ЭБС "Znanium" : Алексеева Г.И. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова и др.; под ред. С. Р. Богомолец. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: МФПУ Синергия, 2013. - 720 с. - (Университетская серия).

47. ЭБС "Znanium" : Газалиев М.М. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 116 с.

48. ЭБС "Znanium" : Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., пе-рераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.
49. ЭБС "Znanium" : Осипов В. А. Особенности налогообложения малого бизнеса [Электронный ресурс] : Учебное пособие / М. М. Газалиев, В. А. Осипов. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2014. — 116 с.
50. ЭБС "Znanium" : Полетаев, В.Э. Бизнес в России: инновации и модернизационный проект: Монография/Полетаев В. Э. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 624 с
51. ЭБС "Znanium" : Управление малым бизнесом: Учебное пособие / А.А. Абрамова, Г.И. Болкина, А.Д. Буриков и др.; Под общ. ред. В.Д. Свирчевского - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 256 с.
52. ЭБС "Znanium" : Филимонова Н.М. Экономика и организация малого и среднего бизнеса: Учебное пособие / Н.М.Филимонова, Н.В.Моргунова, Е.С.Ловкова - 2-е изд., доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с
53. ЭБС "Znanium" : Харченко О. Н. Формирование системы бухгалтерского учета на малых пред-приятнях: монография / О. Н. Харченко, А. А. Туровец. - Красноярск: Сибирский федеральный ун-т, 2012. - 208 с.
54. Яковенко В.С. Особенности и проблемы организации и ведения учета в региональной оптовой дистрибуции / Яковенко В.С., Ельчанинова О.В., Татарина М.Н. // Вестник Института дружбы народов Кавказа Теория экономики и управления народным хозяйством. 2016. № 4 (40). С. 20.
55. Международный бухгалтерский учет (периодическое издание)
56. Бухгалтерский учет (периодическое издание)
57. Бухгалтер и закон (периодическое издание)
58. <https://www.malyi-biznes.ru/sistemy/osno/nds/>
59. <https://businessman.ru/new-gospodderzhka-malogo-biznesa.html>
60. <http://www.biblioclub.ru/>
61. <http://www.sciencedirect.com/>
62. <http://www.scopus.com>
63. <http://diss.rsl.ru/>
64. <http://search.ebscohost.com/>
65. <http://www.polpred.com/>
66. <http://www.consultant.com/>
67. <http://fppsk.ru/ru/>
68. <http://www.aero.garant.ru/>
69. <http://1c.ru>
70. <https://rmsp.nalog.ru>

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра «Бухгалтерский управленческий учет»

## КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

**Подготовил:**

студент(ка) \_\_ курса \_\_ группы  
направления 38.03.01 Экономика профиль подготовки  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

\_\_\_\_\_  
ФИО

**шифр** \_\_\_\_\_

**Проверил:**

## Пример оформления содержания контрольной работы

**Содержание контрольной работы шифр последние цифры зачетки 01**1. Теоретические вопросы:

-№ 11 Единая журнально-ордерная форма и Журнально-ордерная форма счетоводства для небольших предприятий и хозяйственных организаций

- №42 Порядок найма персонала индивидуальным предпринимателем

**2. Задача Вариант 2.**

На основе выписки из Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, рассчитать подлежащий уплате единый налог при объекте налогообложения:

а) доходы

б) доходы – расходы

Таблица 5 - Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН  
(выписка на последний день отчетного периода)

## I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при расчете единого налога	Расходы, учитываемые при расчете единого налога
1	2	3	4	5
1	Платежное поручение № 1 от 05.01	Зачислена на расчетный счет оплата за продукцию	120000	
2	РКО № 1 от 05.01, платежная ведомость № 1 от 05.01	Выплачена заработная плата работникам		25000
3	Счет № 2 от 10.01, Платежное поручение № 2 от 10.01	Перечислена с расчетного счета арендная плата за 2 месяца (прошедший и текущий)		58000
4	Платежное поручение № 12 от 12.01	Зачислена на расчетный счет оплата за продукцию	74000	
5	Товарный чек, кассовый чек, акт ввода в эксплуатацию (ф. № ОС-1)	Приобретено за наличный расчет в розничной торговой сети холодильное оборудование		120000
Итого за I квартал			194000	203000



Учебно-методическое издание

Методические указания составили:

к.э.н., доцент

М.Н. Татаринова

Рецензент:

к.э.н., доцент

Тунин С.А.

Методические указания для выполнения контрольных работ по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Бухгалтерский управленческий учет» протокол № \_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заведующая кафедрой.

д.э.н., профессор

Костюкова Е.И.

Главный редактор А.Д. Григорьева

Редактирование, дизайн обложки и компьютерная верстка М.А. Григорьевой

Сдано в набор 14.02. 2019

Подписано в печать 20.02.2019 Формат 60x84<sup>1/16</sup>

Тираж 100 экз. Заказ № 21

---

Отпечатано с готового оригинал-макета в типографии «Седьмое небо»

---

355047, г. Ставрополь, ул. Российская, 1а