1. **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**
   1. **Общие положения**

В соответствии с учебным планом по курсу «Учет на предприятиях малого бизнеса» студентами выполняется контрольная работа.

Целью выполнения контрольной работы является закрепление теоретических знаний, полученных при изучении особенностей учета и налогообложения на предприятиях малого бизнеса. Полученные практические и теоретические знания должны позволить студентам формировать бухгалтерскую и налоговую отчетность малых предприятий с учетом применяемой системы налогообложения.

Контрольную работу необходимо выполнить в объеме 20-24 страниц рукописного текста (ученическая тетрадь) или 10-15 страниц машинописного текста формата А4. Работа должна включать титульный лист, содержание, ответы на теоретические вопросы и практические задания, список использованных источников. Все иллюстрации и таблицы должны быть пронумерованы, каждая иллюстрация должна сопровождаться подрисуночной надписью, таблицы с заголовками должны быть помещены в тексте после абзацев, содержащих ссылки на них. Цитирование первоисточников должно сопровождаться ссылкой на номер указанного источника в списке использованной литературы и страницу. Контрольная работа должна быть выполнена последовательно и аккуратно оформлена. Небрежность в изложении и оформлении не допускается.

Контрольная работа состоит из двух частей:

1. теоретической - включает ответы на поставленные вопросы;
2. практической – заключается в расчетах, формировании бухгалтерских записей и учетных регистров.

Ответы на теоретические вопросы должны отражать необходимую информацию, подтверждать достаточную компетенцию студента по изучаемому вопросу, содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, обоснованность выводов. При выполнении теоретического блока контрольной работы необходимо сохранять нумерацию вопросов, принятых в методических рекомендациях, а также их наименование.

Решение практического задания осуществляется с использований основных концепций и принципов бухгалтерского учета.

Контрольная работа многовариантная. Номер варианта контрольной работы определяется по шифру зачетной книжки.

Таблица − Варианты заданий для выполнения контрольной работы

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Предпос-ледняя цифра зачетной книжки | Зада-ния | Последняя цифра зачетной книжки | | | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0 | Вопросы  Задача | 25;3  4 | 46;9  5 | 32;45  6 | 13;30  7 | 45;1  8 | 17;39  9 | 41;15  10 | 9;50  1 | 22;48  2 | 34;11  3 |
| 1 | Вопросы  Задача | 16;31  5 | 4;44  6 | 42;7  7 | 22;36  8 | 35;49  9 | 27;3  10 | 8;49  1 | 38;26  2 | 31;23  3 | 20;37  4 |
| 2 | Вопросы  Задача | 14;38  6 | 40;12  7 | 5;47  8 | 28;35  9 | 2;46  10 | 32;13  1 | 28;43  2 | 45;24  3 | 14;17  4 | 21;35  5 |
| 3 | Вопросы  Задача | 26;45  7 | 43;10  8 | 16;30  9 | 39;6  10 | 44;8  1 | 19;33  2 | 23;40  3 | 5;41  4 | 19;34  5 | 44;27  6 |
| 4 | Вопросы  Задача | 46;32  8 | 34;10  9 | 47;15  10 | 24;39  1 | 13;49  2 | 26;42  3 | 1;43  4 | 48;29  5 | 33;14  6 | 48;18  7 |
| 5 | Вопросы  Задача | 8;19  9 | 38;20  10 | 23;38  1 | 7;21  2 | 27;36  3 | 49;4  4 | 31;23  5 | 40; 1  6 | 7;22  7 | 11;43  8 |
| 6 | Вопросы  Задача | 6;44  10 | 25;45  1 | 37;46  2 | 10;47  3 | 1;48  4 | 36;12  5 | 18;49  6 | 21;37  7 | 29;31  8 | 49;32  9 |
| 7 | Вопросы  Задача | 35;27  1 | 15;35  2 | 12;18  3 | 4;19  4 | 10;21  5 | 30;41  6 | 47;42  7 | 9; 30  8 | 15;33  9 | 50;38  10 |
| 8 | Вопросы  Задача | 42;19  2 | 36;17  3 | 3; 22  4 | 43; 47  5 | 19;10  6 | 37;25  7 | 12;26  8 | 30;31  9 | 6;16  10 | 41;34  1 |
| 9 | Вопросы  Задача | 24;3  3 | 2;50  4 | 29; 48  5 | 17; 36  6 | 18;46  7 | 11;40  8 | 39;43  9 | 50;37  10 | 20;311 | 33;9  2 |

**1.2 Вопросы для выполнения теоретической части контрольной работы**

1. Проблемы развития малого бизнеса в России.
2. Проблемы развития малого бизнеса в Краснодарском крае.
3. Этика и социальная ответственность малого бизнеса.
4. Малый бизнес в обществе свободного предпринимательства.
5. Финансовые отчеты и показатели малого бизнеса.
6. Маркетинговая стратегия и маркетинговое исследование малого бизнеса.
7. Совершенствование нормативно-правового регулирования малого бизнеса в России.
8. Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса в России.
9. Инфраструктура поддержки и регулирования малого бизнеса в Краснодарском крае.
10. Государственные программы поддержки малого бизнеса.
11. Критерии отнесения организаций и физических лиц к субъектам малого предпринимательства.
12. Организационно-правовые формы малого предпринимательства.
13. Государственная регистрация субъектов малого предпринимательства и постановка на учет в налоговых органах, во внебюджетных фондах, органах статистики.
14. Ликвидация субъектов малого предпринимательства.
15. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предприни-мательства при кассовом методе.
16. Особенности бухгалтерского учета субъектов малого предприни-мательства при методе начислений.
17. Принципы построения рабочего плана счетов малого предприятия.
18. Простая форма бухгалтерского учета малого предприятия.
19. Унификация положений учетной политики и учетной политики для целей налогообложения малого предприятия.
20. Применение упрощенной формы бухгалтерского учета с использованием регистров бухгалтерского учета.
21. Порядок составления упрощенной бухгалтерской отчетности субъектами малого предпринимательства.
22. Основные требования к ведению бухгалтерского учета субъектами малого предпринимательства.
23. Разработка основных элементов учетной политики малого предприятия.
24. Порядок ведения расчетных и кассовых операций для малых предприятий, перешедших на упрощенную систему налогообложения.
25. Формы организации бухгалтерского учета на малом предприятии.
26. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей.
27. Состав бухгалтерской и статистической отчетности субъектов малого бизнеса.
28. Исчисление и уплата малыми предприятиями страховых взносов на обязательное социальное страхование.
29. Методика анализа себестоимости, прибыли и рентабельности малого предприятия.
30. Учет финансово-хозяйственной деятельности индивидуального предпринимателя при общем режиме налогообложения.
31. Характеристика упрощенной системы налогообложения.
32. Условия и показатели для применения упрощенной системы налогообложения для малых предприятий.
33. Учет поступления и выбытия основных средств на предприятиях, применяющих УСН.
34. Порядок ведения книги учета доходов и расходов малыми предприятиями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
35. Порядок определения единого налога в связи с применением УСН при совершении операций по договорам комиссии, поручения, агентирования.
36. Выбор объекта налогообложения при применении УСН.
37. Порядок исчисления единого налога при УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
38. Порядок и сроки уплаты единого налога при УСН.
39. Порядок признания доходов и расходов при УСН.
40. Применения индивидуальными предпринимателями УСН на основе патента.
41. Характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
42. Условия применения системы налогообложения в виде ЕНВД.
43. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога на вмененный доход.
44. Порядок заполнения и сроки предоставления налоговой декларации по единому налогу на вмененный доход.
45. Характеристика системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
46. Налогоплательщики и объект налогообложения ЕСХН.
47. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН.
48. Порядок признания доходов и расходов при исчислении ЕСХН.
49. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН.
50. Порядок ведения Книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

**1.3 Задания для выполнения практической части контрольной работы**

**Задание 1**

ООО «Атлас» оказывает консультационные услуги, применяет упрощенную систему налогообложения второй год. Выбранный объект налогообложения − доходы, уменьшенные на величину расходов. Адрес местонахождения OOO «Атлас»: 350049, г. Краснодар, ул. Олимпийская, 129, ИНН 2311054487, КПП 231101001. Общество стоит на учете в ИФНС № 4 по   
г. Краснодару и имеет один расчетный счет № 40702810000180005432 в ФАКБ «Абсолют Банк» г. Краснодар.

В течение года были совершены следующие хозяйственные операции:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Вариант | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 13.01.20\_\_ г. Акт об оказании услуг № 1. Оказаны консультацион-ные услуги, руб. | 420000 | 520000 | 380000 | 240000 | 350000 | 280000 | 440000 | 200000 | 290000 | 300000 |
| 16.01. 20\_\_ г. ПКО № 1. Получена в кассу выручка от оказания консультационных услуг | 140000 | 200000 | 80000 | 100000 | 260000 | 90000 | 300000 | 150000 | 110000 | 240000 |
| 19.01 20\_\_г. Авансовый отчет № 1, Расходный кассовый ордер № 1. Приобретены и оплачены канцтовары (в т.ч. НДС) | 1180 | 2100 | 3400 | 4200 | 1500 | 1800 | 2000 | 900 | 750 | 2300 |
| 30.01.20\_\_ г. Расчетная ведомость № 1. Работникам начислена заработная плата за январь | 90000 | 70000 | 100000 | 95000 | 120000 | 56000 | 90000 | 60000 | 110000 | 84000 |
| 30.01.20\_\_ г. Расчетная ведомость № 1. Исчислена сумма НДФЛ, подлежащая удержанию с заработной платы работников | 11700 | 9100 | 13000 | 12350 | 15600 | 7280 | 11700 | 78000 | 14300 | 10920 |
| 30.01.20\_\_г. Регистр расчета страховых взносов № 1. Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование работников за январь | 12600 | 23800 | 34000 | 32300 | 40800 | 19040 | 30600 | 20400 | 37400 | 37400 |
| 30.01.20\_\_г. Регистр расчета страховых взносов № 1. Начислены взносы на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь | 180 | 140 | 200 | 190 | 240 | 112 | 180 | 120 | 220 | 220 |
| 30.01.20\_\_г. Акт на оказание услуг №123. Начислена к уплате арендная плата за январь (в т.ч. НДС) | 5900 | 6000 | 7300 | 4900 | 13000 | 9000 | 8300 | 10000 | 7800 | 8700 |
| 02.02.20\_\_г. Платежное поручение № 1. Уплачены страховые взносы на обязательное социальное страхование работников за январь | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| 02.02.20\_\_г. Платежное поручение № 2. Уплачены взносы на обязательное социальное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за январь | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| 04.02.20\_\_г. Платежное поручение № 3. Перечислена в бюджет сумма НДФЛ, удержан-ного с работников | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| 04.02.20\_\_г. Расходный кассовый ордер № 2. Работникам выплачена зарплата | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| 05.02.20\_\_г. Платежное поручение № 4. Перечислена арендная плата за январь | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| 16.02.20\_\_г. Платежное поручение № 45. На расчетный счет поступи-ли денежные средства в качестве аван­са за оказание консультацион-ных услуг | 260000 | 150000 | 200000 | 300000 | 340000 | 80000 | 350000 | 75000 | 250000 | 310000 |
| 16.02.20\_\_г. Акт на оказание услуг № 12. Оказаны услуги учебным центром по повышению квалифика-ции кадров (в т.ч. НДС) | 7080 | 1180 | 13000 | 18000 | 14300 | 19000 | 21000 | 8000 | 9300 | 17500 |
| 20.02.20\_\_г. Платежное поручение № 5. Оплачены услуги по повышению квалификации кадров | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |
| 24.02.20\_\_ г. Платежное поручение № 354. На расчетный счет поступи-ли денежные средства по договору займа | 200000 | 350000 | 210000 | 280000 | 150000 | 70000 | 410000 | 120000 | 320000 | 400000 |
| 15.03.20\_\_г. Авансовый отчет № 2, Расходный кассовый ордер № 4. Оплачены судебные расходы | 4000 | 6500 | 1200 | 2000 | 3400 | 1500 | 2400 | 1000 | 5500 | 6000 |
| 20.03.20\_\_г. Платежное поручение № 9. Перечислен аванс на приобретение компьютера (в т.ч. НДС) | 49500 | 43000 | 47000 | 50000 | 49500 | 43000 | 42000 | 52000 | 54900 | 45000 |
| 25.03.20\_\_г. Платежное поручение № 10. Оплачены рекламные расходы по размещению объявлений через телекоммуникационные сети | 45000 | 55000 | 89000 | 34000 | 73000 | 30000 | 48000 | 62000 | 31000 | 44000 |
| 30.03.20\_\_г. Платежное поручение № 453. На расчетный счет поступила выручка от оказания консульта­ционных услуг | 170000 | 100000 | 210000 | 89000 | 123000 | 321000 | 245000 | 130000 | 250000 | 165000 |
| 30.03.20\_\_г. Авансовый отчет № 3, Расходный кассовый ордер № 5. Оплачены командиро-вочные расходы | 8810 | 9000 | 11000 | 7400 | 6500 | 13400 | 17200 | 12000 | 15400 | 17000 |
| На дату перехода на специальный налоговый режим по данным налогового учета числится сейф. Срок полезного использования 20 лет. Его стоимость была оплачена продавцу платежным поручением № 9 от 12.01.2012. Сейф введен в эксплуатацию 22.01.2012. Других основных средств в организации не числится. | | | | | | | | | | |
| Остаточная стоимость сейфа | 45000 | 50000 | 35000 | 67000 | 32000 | 51000 | 48000 | 52000 | 60000 | 58000 |
| 31.03.20\_\_г. Регистр расчета расходов на приобретение основных  средств №1. Отражены расходы на приобретение сейфа | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? | ? |

Отразить хозяйственные операции в **Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения**, заполнить **налоговую декларацию** по единому налогу за текущий год.

**Задание 2**

ООО «Планета» зарегистрировано 15 июля 20\_\_ года и оказывает ветеринарные услуги − деятельность, облагаемую единым налогом на вмененный доход.

По итогам 3 квартала 20\_\_ года имеются следующие показатели деятельности:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Вариант | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Численность работников, чел.  - июль  - август  - сентябрь | 24  27  25 | 13  15  17 | 32  32  33 | 21  12  19 | 30  32  30 | 20  21  22 | 8  9  11 | 12  9  10 | 15  16  18 | 13  10  12 |
| Значение коэффициента К2 | 0,70 | 0,80 | 0,95 | 0,06 | 0,53 | 0,23 | 0,12 | 0,60 | 0,44 | 0,53 |
| Сумма начисленной заработной платы, руб. | 50000 | 70000 | 85000 | 32000 | 45000 | 65000 | 60000 | 54000 | 30000 | 40000 |
| Сумма уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, руб. | 19000 | 21000 | 28900 | 13400 | 21300 | 34200 | 20000 | 14500 | 14000 | 19300 |
| Сумма выплаченных пособий по временной нетрудоспособности, руб.- всего  в т.ч. за счет  собственных средств | 8300  7500 | 7200  7000 | 3400  2800 | 9400  8700 | 1500  1500 | 13400  13000 | 17200  16700 | 12300  12100 | 13400  13000 | 16700  16500 |

Необходимо рассчитать налогооблагаемую базу по единому налогу для   
ООО «Планета», сумму единого налога к уплате в бюджет за 3 квартал 20\_\_ года, заполнить налоговую декларацию по ЕНВД за указанный период.