

Федеральное агентство по образованию
ФГБОУ ВПО «Удмуртский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра финансов и учета

УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ МАЛОГО БИЗНЕСА

Методические указания и задания к контрольной работе
для студентов всех форм обучения специальности 080109

Ижевск, 2015

«УТВЕРЖДАЮ»

Зам. директора ИЭиУ
по учебно-методической работе
_____ О.А. Воробьева

« ____ » _____ 2015 г.

Составитель:

Методические указания и задания к контрольной работе обсуждены и одобрены на заседании кафедры финансов и учёта.

Зав. кафедрой

С.Ф. Федулова

Протокол № от « ____ » 2015 г.

©, 2015

© ИЭиУ ФГБОУ ВПО «УдГУ», 2015

Содержание

Цель и задачи контрольной работы.....	4
Содержание контрольной работы.....	4
Требования, предъявляемые к оформлению контрольной работы.....	5
Задания теоретического раздела.....	5
Задача к практическому разделу: часть первая.....	7
Выписка из учетной политики при общем режиме налогообложения.....	8
Задачи к практическому разделу: часть вторая.....	14
Список используемой литературы.....	20

Цель и задачи контрольной работы

Цель работы – способствовать углубленному изучению методологии бухгалтерского учета и налогообложения предприятий малого бизнеса, закреплению теоретических знаний и приобретению практических навыков.

При выполнении контрольной работы студенты должны показать:

а) знания:

- нормативных положений, регулирующих организацию и методологию бухгалтерского учета и налогообложения малых предприятий;
- системы документального оформления бухгалтерского учета операций финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий;
- особенности экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий;
- системы информационного обеспечения управления на предприятиях малого бизнеса;

б) умение:

- отражать в системе бухгалтерского учета операции финансово-хозяйственной деятельности малых предприятий по упрощенной системе учета, отчетности и налогообложения;
- обобщать и анализировать затраты и результаты деятельности малых предприятий.

Содержание контрольной работы

Предлагаемая контрольная работа состоит из двух разделов.

Теоретический раздел. Выполнение заданий этого раздела должно способствовать привитию навыков, излагать изученный теоретический материал в письменной форме.

Практический раздел. Выполнение заданий этого раздела будет способствовать приобретению навыков использования на деле теоретических знаний.

Студенты должны полностью раскрыть теоретические вопросы, опираясь при этом на Законы РФ «О развитии малого и предпринимательства в Российской Федерации», «О государственной регистрации юридических лиц», Налоговый кодекс РФ, приказы, инструкции и положения министерств и ведомств, учебные пособия и материалы, опубликованные в периодической печати. Следует изложить сущность рассматриваемого вопроса, раскрыть каждое понятие, входящее в него. Необходимо каждый вопрос проиллюстрировать примером, реальной или предполагаемой ситуацией.

Второй раздел предусматривает выполнение заданий, охватывающих различные разделы бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса, и состоит из двух частей: первая часть – решение практической задачи; вторая часть – расчет сумм налогов при системе налогооб-

ложения в виде ЕНВД. При его выполнении следует четко формулировать хозяйственные операции и приводить необходимые расчеты.

Исходные данные для выполнения контрольной работы студент выбирает согласно двум последним цифрам своей зачетной книжки с помощью табл. 1. Номер каждого столбца таблицы – это предпоследняя цифра номера зачетной книжки. Номер строки соответствует последней цифре номера зачетной книжки. Чтобы определить номер вашего задания, найдите строку, соответствующую последней цифре вашей зачетной книжки. На пересечении этой строки со столбцом, соответствующим предпоследней цифре вашей зачетки, находятся номера вопросов и заданий, которые требуется выполнить.

Например, последние две цифры в номере зачетной книжки – 23, следовательно, необходимо выполнить теоретические задания

№ 22 и 36, а также практические задачи вариантов 4 и 22 (табл. 1).

Требования, предъявляемые к оформлению контрольной работы

Контрольная работа состоит из следующих частей:

1. Титульный лист.
2. План-оглавление (ваш вариант вопросов и заданий).
3. Текст.
4. Список литературы.
5. Заполненные документы.

Работа выполняется на листах стандартного размера на одной стороне листа. Обязательно оставляются поля для заметок рецензента. Работа должна быть выполнена аккуратно, небрежно оформленные работы к рассмотрению не принимаются. Не допускается выполнение работы в неполном объеме или выполнение только одного раздела.

Законченная и оформленная работа сдается на проверку. Если в ходе проверки были сделаны замечания, студент должен внести необходимые исправления, после чего контрольная работа считается зачтенной.

Задания теоретического раздела

1. Понятие малого предпринимательства, значение и перспективы его развития.
2. Порядок создания субъектов малого предпринимательства: государственная регистрация.
3. Постановка субъекта малого предпринимательства на учет в налоговых органах и во внебюджетных фондах.
4. Ликвидация субъектов малого предпринимательства.
5. Открытие банковских счетов, лицензирование отдельных видов деятельности, стандартизация и сертификация товаров, работ, услуг.

6. Режимы налогообложения, применяемые субъектами малого предпринимательства.
7. Нормативное регулирование бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной деятельности субъектов малого предпринимательства.
8. Организация бухгалтерского учета на малом предприятии.
9. Рабочий план счетов, рекомендуемый малым предприятиям, и порядок его применения.
10. Формы бухгалтерского учета, разрешенные к применению на малых предприятиях.
11. Сущность упрощенной формы бухгалтерского учета, которая ведется малыми предприятиями по простой форме.
12. Сущность упрощенной формы бухгалтерского учета, которая ведется малыми предприятиями с использованием регистров бухгалтерского учета имущества.
13. Формирование учетной политики для целей бухгалтерского учета.
14. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
15. Бухгалтерская отчетность малого предприятия при общем режиме налогообложения.
16. Налоговая отчетность малого предприятия при общем режиме налогообложения.
17. Статистическая отчетность малого предприятия при общем режиме налогообложения.
18. Особенности составления отчетности при УСН.
19. Особенности представления отчетности при системе налогообложения в виде ЕНВД.
20. Порядок применения УСН: процедура перехода.
21. УСН как специальный налоговый режим.
22. Порядок применения УСН: система ограничений.
23. Выбор объекта налогообложения единым налогом при УСН.
24. Определение доходов и расходов организации при УСН.
25. Порядок принятия расходов на приобретение основных средств в налоговом учете при применении специального налогового режима в виде УСН.
26. Порядок уплаты минимального налога.
27. Алгоритм расчета единого налога.
28. Налоговая база и порядок исчисления налога при применении УСН.
29. Порядок исчисления и уплаты единого налога.
30. Декларация по единому налогу, уплачиваемому при применении УСН, порядок ее заполнения.
31. Организация налогового учета при УСН.
32. Книга учета доходов и расходов, порядок ее заполнения.
33. Организация бухгалтерского учета основных средств и нематери-

альных активов при УСН.

34. Регистр формирования первоначальной стоимости поступающих объектов ОС и НМА, порядок применения.

35. Регистр начисления амортизации, порядок применения.

36. Сроки уплаты единого налога и отчетность по нему.

37. Возврат на общий режим налогообложения после применения специальных налоговых режимов.

38. Налогоплательщики ЕНВД и постановка на учет в налоговой инспекции.

39. Налоги, от которых освобождает единый налог на вмененный доход.

40. Порядок расчета вмененного дохода.

41. Порядок уплаты единого налога на вмененный доход.

42. Порядок ведения учета малыми предприятиями, совмещающими разные режимы налогообложения.

43. Возможные причины смены малым предприятием налоговых режимов.

Задача к практическому разделу: часть первая

Задание

1. По данным остатков по синтетическим счетам составить баланс общества на 1 декабря 2014 г.

2. Составить журнал хозяйственных операций; рассчитать недостающие суммы – результаты расчетов оформить в виде таблиц.

3. Открыть счета синтетического и аналитического учета.

4. Составить оборотно-сальдовую ведомость по счетам синтетического учета за месяц.

5. Заполнить: Книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности (ф. К-1); Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения.

6. Рассчитать суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, при общем режиме налогообложения и при УСН, заполнить декларации.

7. Составить баланс на 31 декабря 2014 г.

Общие сведения о предприятии

Организационно-правовая форма – общество с ограниченной ответственностью.

Наименование – ООО «Светоч».

Основной вид деятельности – производство печатной продукции.

Руководитель, бухгалтер – А.В. Сидоров.

ОГРН (Основной государственный регистрационный номер): 1037739620646.

ОКПО (Общероссийский классификатор предприятий и организа-

ций): 55237443.

ИНН (Идентификационный номер налогоплательщика): 7743020600.

КПП (Код причины постановки на учет в налоговом органе): 774301001.

ОКВЭД (Общероссийский классификатор видов экономической деятельности): 17.40 (номер условный).

ОКОПФ (Общероссийский классификатор организационно-правовых форм): 65 (Общество с ограниченной ответственностью).

ОКФС (Общероссийский классификатор форм собственности): 16 (частная).

Юридический адрес: 125493, г. Москва, ул. Лавочкина, 13-24.

Общество зарегистрировано 15 января 200__ г. в ИМНС № 43 по САО г. Москвы.

Расчетный счет: № 40702810238080106652 Тверское ОСБ № 7982/1635 г. Москвы.

Выписка из учетной политики при общем режиме налогообложения

1. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

2. Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухучете отражается на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском и налоговом учете МПЗ списываются по средней себестоимости.

3. Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.

4. Прямые и косвенные расходы в бухучете учитываются на счете 20 «Основное производство». В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

4. Фактическая себестоимость готовой продукции учитывается на счете 43 «Готовая продукция».

Выписка из учетной политики при упрощенной системе налогообложения

1. Организация ведет бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов.

2. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам в бухгалтерском учете рассчитывается линейным методом.

3. Стоимость материалов и товаров, которые списываются в расходы, рассчитывается по средней себестоимости.

4. Организация уплачивает единый налог с разницы между доходами и расходами.

5. Организация платит добровольные страховые взносы в ФСС России по ставке 3 %.

Исходные данные:

У общества с ограниченной ответственностью «Светоч» четыре участника, которые одновременно являются и работниками общества.

Уставный капитал составляет 80 000 р., доли капитала распределены между участниками поровну. Иванов, Петров и Сидоров полностью погасили свою задолженность по вкладу в уставный капитал, за Козловым числится долг в 4000 рублей.

Сумма займов Общества перед другими физическими и юридическими лицами составляет 108 773 рублей.

На начало отчетного периода на предприятии учтен автомобиль Жигули, первоначальной стоимостью 126 000 руб., срок полезного использования – 61 месяц, дата ввода в эксплуатацию – 30 марта 2014 г.; офисная мебель первоначальной стоимостью 40 000 руб., дата ввода в эксплуатацию – 1 декабря 2014 г., срок службы – 35 месяцев. В кассе общества находится 14 000 руб., на расчетном счете 7363 руб. Кроме этого, на складе хранится 4 т газетной бумаги, оцененной в 4 рубля за килограмм.

В течение отчетного периода были осуществлены следующие хозяйственные операции.

Иванов получил из кассы аванс 6000 рублей на служебную командировку. После возвращения из командировки был составлен авансовый отчет. Срок командировки – 6 дней, суточные возмещаются из расчета 500 рублей за день. Расходы на приобретение проездных документов – 2000 руб., документы, подтверждающие оплату проживания, не предоставлены. После утверждения авансового отчета остаток денег был возвращен в кассу.

Петров за свой счет приобрел на АЗС 40 литров бензина по цене 15 рублей за литр, весь бензин был израсходован в поездках по делам Общества. Согласно путевым листам, пробег автомобиля составил 500 километров, а норма расхода бензина – 7,2 литра на 100 километров.

Петров также заказал для Общества печать и штампы, общая стоимость работы 354 рублей вместе с НДС. На основании авансового отчета все затраты были возмещены.

С расчетного счета оплачена годовая подписка на журнал «Главная книга», получен первый номер журнала стоимостью 100 рублей (без НДС).

По договору с фирмой «Компас» получена копировальная машина «Мита» стоимостью 17 700 рублей (с НДС). Договор предусматривает отсрочку платежа. Также от фирмы «Компас» безвозмездно получены компьютер и принтер. Рыночная стоимость аналогичных объектов составляет 10 000 рублей за каждый. По договору краткосрочной аренды с фирмой «Луч» получен ксерокс стоимостью 5000 рублей.

Все основные средства и нематериальные активы Общества введены в эксплуатацию. Для начисления амортизации приняты следующие сроки

полезного использования:

Таблица 1

Сроки полезного использования при принятии объектов к учету

Наименование объекта	Срок службы, мес.
Автомобиль Жигули	61
Офисная мебель	35
Копировальная машина	60
Компьютер	36
Принтер	24

Арендная плата за ксерокс составляет 590 рублей ежемесячно вместе с НДС, сумма арендной платы перечислена фирме «Луч» с расчетного счета.

Арендная плата в сумме 8260 рублей вместе с НДС за производственное помещение также ежемесячно перечисляется арендодателю.

Счета за услуги телефонной связи приняты к оплате на сумму 12 300 рублей вместе с НДС, деньги в отчетном периоде не перечислялись.

Для производства печатной продукции полностью использована бумага со склада.

Фирмы «Космос» и «Фолиант» заказали бланочную продукцию в количестве по 2500 комплектов годовых отчетов.

Сумма аванса составляет 88 500 рублей от каждой фирмы вместе с НДС, деньги зачислены на расчетный счет.

В кассу Общества уплачен аванс от фирмы «Алмаз» за абонентное информационное обслуживание в сумме 967,6 рублей вместе с НДС.

С расчетного счета перечислены деньги за копировальную машину в сумме 9000 рублей.

В фирме «Север» приобретены готовые бланки бухгалтерских документов:

Наименование бланков	Ед. изм.	Цена с НДС, руб.	Количество, шт.
Приходно-кассовые ордера	пачка	5	500
Расходно-кассовые ордера	пачка	5	300
Кассовые книги	штук	30	100
Книги продаж	штук	50	100
Авансовые отчеты	пачка	10	500
Книги покупок	штук	50	100

Бланки оплачены с расчетного счета.

Начислена заработная плата всем работникам Общества и единый соци-

альный налог, произведены удержания НДФЛ (табл. 3). После того как налоги были перечислены в бюджет, заработная плата выплачена из кассы.

Перечислены с расчетного счета деньги почтамту для оплаты пересылки готовой продукции в сумме 2360 рублей вместе с НДС.

Начислен транспортный налог по автомобилю Жигули в сумме 350 рублей.

Оказаны услуги по абонентному информационному обслуживанию фирме «Алмаз» на сумму 590 руб., себестоимость услуг (зарплата с отчислениями) – 400 рублей.

Выпущена из производства готовая продукция и отгружена фирме «Космос» и «Фолиант». Фактический расход бумаги – 0,75 кг на один комплект бланков бухгалтерской отчетности (табл. 4).

Оприходованы наличные деньги от ООО «Запад» за реализованные бланки бухгалтерских документов (табл. 5).

Продажная цена бланков с НДС составила:

Наименование бланков	Цена, руб.	Наименование бланков	Цена, руб.
Приходно-кассовые ордера	6	Счета-фактуры	18
Расходно-кассовые ордера	6	Книги продаж	72
Кассовые книги	36	Книги покупок	72
Авансовые отчеты	15		

Определен финансовый результат от продажи комплектов бланков годовой отчетности и бухгалтерских документов.

Начислен налог на имущество организации.

Списывается финансовый результат от прочих доходов и расходов. Начислен условный расход по налогу на прибыль организации, отложенные налоговые активы и обязательства. Уплачен в бюджет налог на прибыль и НДС (единый

налог при упрощенной системе налогообложения). Списывается нераспределенная прибыль. За счет нераспределенной прибыли Общества образован резервный капитал в сумме 5000 р. Участники приняли решение выплатить доход в размере 10% нераспределенной прибыли, выплаты распределяются пропорционально оплаченным вкладам в уставный капитал.

Заключительными проводками закрыты счета продаж и прочих доходов и расходов.

Таблица 3

**Данные для начисления заработной платы, отчислений
во внебюджетные фонды и НДФЛ**

№	Иванов*		Петров*		Сидоров*		Козлов*	
	оклад , р.	количе- ство детей	оклад , р.	количе- ство детей	оклад , р.	количе- ство детей	оклад , р.	количе- ство детей
1	5000	1	4000		4000	2	4000	1
2	4100	1	4100		4000	2	4000	
3	5200	2	4200		4000	1	4100	
4	5300	2	4300		4000	1	4200	
5	4400	1	4400		4000	2	4300	
6	5500	1	4000		4000	2	4400	
7	5600	2	4100		4000	3	4500	
8	4700	2	4200		4000	3	4600	2
9	5800	1	4300		4000	2	4700	2
10	4900	1	4400		4000	2	4800	1
11	5000	2	4500		4000	1	4900	1
12	5100	2	4600		4100	1	3000	2
13	5200	1	4700		4200	1	2000	2
14	5300	1	4800		4300	1	2000	3
15	5400	2	4900		4400	1	2000	3
16	5500	2	4000		4000		2000	2
17	5600	3	4000		4100		2000	2
18	5700	3	4100		4200		3000	1
19	5800	2	4600		4300		3000	1
20	5900	2	4600		4400		3000	1
21	4000	1	4600		4500		3000	1
22	5000	1	4600		4600		3000	1
23	6100	1	4600		4700		3100	
24	6200	1	4600		4800		3200	
25	6300	1	4600		4900		3300	

* Все работники родились позже 1967 г.

Таблица 4

**Данные для определения выручки от продаж комплектов
годовой отчетности**

№	Продукция, отгруженная «Космосу»		Продукция, отгруженная «Фолианту»	
	количество, шт.	цена за комплект с НДС, руб.	количество, шт.	цена за комплект с НДС, руб.
1	1500	30	1000	32
2	1480	31	990	33
3	1520	32	980	32
4	1540	29	970	33
5	1550	28	960	32

Окончание табл. 4

6	1560	30	950	33
7	1570	31	1000	32
8	1580	32	990	33
9	1590	29	980	32
10	1600	28	970	32
11	1610	30	960	33
12	1620	31	950	32
13	1630	32	1000	33
14	1640	29	990	32
15	1650	28	980	32
16	1660	30	970	32
17	1670	31	960	33
18	1680	32	950	32
19	1690	29	1000	33
20	1700	28	990	32
21	1480	30	980	33
22	1490	31	970	32
23	1470	32	960	33
24	1460	29	950	32
25	1450	28	1200	33

Таблица 5

Данные для определения стоимости реализованных бланков бухгалтерских документов

№	Количество проданных бланков, шт.						
	Приходные ордера	Расходные ордера	Кассовые книги	Авансовые отчеты	Счета-фактуры	Книги продаж	Книги покупок
1	200	150	50	400	350	80	70
2	210	160	55	390	360	50	75
3	220	170	60	380	370	55	80
4	230	180	65	370	350	60	50
5	240	190	70	360	400	65	55
6	250	200	50	400	390	70	60
7	260	150	55	390	380	50	65
8	270	160	60	380	370	55	70
9	280	170	65	370	360	60	50
10	290	180	70	360	400	65	55
11	200	190	50	400	390	70	60
12	210	200	55	390	380	50	65
13	220	150	60	380	370	55	70
14	230	160	65	370	360	60	50
15	240	170	70	360	400	65	55
16	250	180	50	400	390	70	60
17	260	190	55	390	380	50	65

18	270	200	60	380	370	55	70
19	280	150	65	370	360	60	50
20	290	160	70	360	400	65	55
21	220	170	50	400	390	70	60
22	230	180	55	390	380	75	65
23	240	190	60	380	370	85	70
24	250	200	65	370	360	80	65
25	260	150	70	360	420	65	80

Задачи к практическому разделу: часть вторая

Для решения задач использовать базовую доходность по определенному виду деятельности (НК РФ).

Задача 1. Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 1 января 2006 г. переведен на уплату единого налога на вмененный доход.

В январе 2015 г. численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила пять человек, в феврале – шесть человек, а в марте – восемь человек.

Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:

$$K1 = 1,132;$$

$$K2 = 0,5.$$

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 15 января 2015 г. Вид предпринимательской деятельности – оказание бытовых услуг населению.

В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) составила 5 человек.

Значения коэффициентов базовой доходности:

$$K1 = 1,132;$$

$$K2 = 0,3.$$

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен единый налог на вмененный доход в сумме 6000 руб., а также уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 3800 руб., и страховые взносы в виде фиксированного платежа в сумме 450 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были

выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1500 руб.

Рассчитать общую сумму платежей за налоговый период, в том числе размер единого налога на вмененный доход.

Задача 4. Налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли, по итогам налогового периода исчислен единый налог на вмененный доход в сумме 4100 руб., а также уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование работников, занятых в этой деятельности, в сумме 1500 руб., и страховые взносы в виде фиксированного платежа в сумме 450 руб. Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 1100 руб.

Рассчитать общую сумму платежей за налоговый период, в том числе размер единого налога на вмененный доход.

Задача 5. Индивидуальный предприниматель в соответствии со свидетельством о государственной регистрации в этом качестве вправе осуществлять предпринимательскую деятельность в сфере оказания парикмахерских услуг. Фактически он имеет на правах собственности помещение салона-парикмахерской и на основании гражданско-правовых договоров с другими индивидуальными предпринимателями предоставляет им рабочие места для ведения предпринимательской деятельности по оказанию парикмахерских услуг. Доходы распределяются между парикмахерами и владельцем салона-парикмахерской в равных долях.

В каком порядке в этом случае осуществляется уплата единого налога на вмененный доход:

– владелец салона-парикмахерской уплачивает единый налог на вмененный доход из расчета всех работающих у него на основании гражданско-правовых договоров индивидуальных предпринимателей- парикмахеров, в том числе и за себя, и каждый индивидуальный предприниматель- парикмахер уплачивает единый налог за себя;

– владелец салона-парикмахерской не привлекается к уплате единого налога на вмененный доход, а уплачивает налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от предоставления другим индивидуальным предпринимателям рабочих мест, а каждый индивидуальный предприниматель- парикмахер уплачивает единый налог на вмененный доход.

Задача 6. Между двумя налогоплательщиками заключен агентский договор.

В соответствии с условиями договора один налогоплательщик (принципал) поручает другому налогоплательщику (агенту) реализовать в розницу через принадлежащий агенту на правах собственности магазин с площадью торгового зала до 150 м² товары народного потребления.

Кто из налогоплательщиков (принципал или агент) в этом случае признается лицом, осуществляющим розничную торговлю в целях приме-

нения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности?

Вправе ли налогоплательщик, являющийся принципалом, при исчислении единого налога на вмененный доход, включить в физический показатель базовой доходности фактическую площадь торгового зала, принадлежащего агенту на правах собственности магазина?

Задача 7. Согласно статье 346.27 Налогового Кодекса, к предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли в целях применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход не относятся розничная торговля подакцизными товарами, указанными в подпунктах 6 – 10 пункта 1 статьи 181 НК РФ, в том числе легковыми автомобилями и мотоциклами с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.).

Подпадает ли в этом случае под действие единого налога на вмененный доход предпринимательская деятельность, связанная с розничной торговлей легковыми автомобилями с мощностью двигателя менее 112,5 кВт (150 л.с.)?

Задача 8. Налогоплательщик осуществляет предпринимательскую деятельность, связанную с оказанием услуг населению по монтажу, ремонту и реконструкции внутридомовых инженерных сетей (водоснабжение, отопление, канализация).

Относятся ли оказываемые налогоплательщиком услуги, в целях применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, к бытовым услугам или их следует квалифицировать как жилищно-коммунальные услуги и облагать в общеустановленном порядке?

Задача 9. Индивидуальный предприниматель занимается реализацией за наличный расчет парфюмерно-косметических товаров по каталогу. Заказы он доставляет покупателям на дом или по месту их работы.

Подлежат ли налогообложению единым налогом на вмененный доход результаты осуществляемой индивидуальным предпринимателем в таком порядке деятельности?

Задача 10. Подпадает ли под действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности предпринимательская деятельность в сфере розничной торговли, осуществляемой налогоплательщиками с использованием безналичной формы расчетов, а также с использованием одновременно наличной и безналичной формы расчетов?

Признается ли розничной торговлей (глава 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации) реализация товаров в кредит в случае, если оплата товаров от имени покупателя полностью либо частично осуществляется кредитором как наличными деньгами, так и в безналичном порядке?

Задача 11. Налогоплательщики осуществляют розничную торговлю по договору простого товарищества через объект стационарной торговой сети, имеющей торговый зал.

Кто из участников договора простого товарищества будет являться плательщиком единого налога на вмененный доход?

Как определять размер физического показателя, если собственник (арендатор) объекта организации торговли – участник, не являющийся плательщиком единого налога?

Задача 12. Индивидуальный предприниматель осуществляет два вида деятельности: розничную и оптовую торговлю.

В соответствии с законом субъекта Российской Федерации по предпринимательской деятельности в сфере розничной торговли предприниматель подлежит переводу на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Имеет ли право индивидуальный предприниматель применять в сфере оптовой торговли упрощенную систему налогообложения, предусмотренную главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации?

Задача 13. Площади каких помещений магазина включаются в физический показатель «площадь торгового зала» для целей исчисления единого налога на вмененный доход, установленного главой 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации?

Обязан ли налогоплательщик, осуществляющий розничную торговлю через сеть розничных магазинов в целях применения единого налога на вмененный доход, соблюдать установленные главой 26.3 Налогового кодекса ограничения площади торгового зала по каждому входящему в такую сеть магазину, либо данное ограничение должно им соблюдаться в отношении общей площади торговых залов всех его магазинов? Если ограничение площади торгового зала распространяется на каждый магазин, то вправе ли в этом случае налогоплательщик перейти на уплату единого налога на вмененный доход только по тем магазинам, в которых площадь торгового зала соответствует установленному ограничению, либо фактически используется им в пределах данного ограничения?

Задача 14. Подлежит ли переводу на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности налогоплательщик, осуществляющий розничную торговлю, если, кроме магазина с площадью торгового зала более 150 м², он имеет ларьки? Если не подлежит, то вправе ли он применять упрощенную систему налогообложения, предусмотренную главой 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации?

В каком порядке налогоплательщикам следует определять физический показатель «количество работников» для целей исчисления единого налога на вмененный доход?

Задача 15. Индивидуальный предприниматель осуществляет торговлю товарами в помещении, имеющем торговый зал площадью 30 м², а также поставляет на личном автотранспорте товар магазинам для дальнейшей реализации населению.

Реализация товара через торговый зал им осуществляется как населению, так и организациям за наличный расчет.

Подлежит ли переводу на уплату единого налога на вмененный доход осуществляемая им деятельность по реализации товаров за наличный расчет организациям, а также по поставке товаров магазинам для дальнейшей реализации населению?

Задача 16. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств, с 1 января 2007 г. переведен на уплату единого налога на вмененный доход. В январе 2015 года численность работников (включая самого предпринимателя) составила три человека, в феврале – пять человек, в марте – десять человек. Значения корректирующих коэффициентов:

$$K1 = 1,096;$$

$$K2 = 0,7.$$

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 17. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2007 г. Вид предпринимательской деятельности – оказание ветеринарных услуг. В январе 2015 года предприниматель не приступил к осуществлению своей деятельности. В феврале он осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) составила 8 человек. Значения корректирующих коэффициентов:

$$K1 = 1,096;$$

$$K2 = 0,6.$$

Кроме того, налогоплательщиком в течение налогового периода были выплачены пособия по временной нетрудоспособности в сумме 500 руб.

Рассчитать сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 18. ЗАО «Трейдкомп» занимается оптово-розничной торговлей. В розницу товары продаются через магазин.

Площадь торгового зала в магазине менее 150 м². С 2006 г. ЗАО «Трейдкомп» с доходов, полученных от розничной торговли, платит единый налог на вмененный доход. Выручка ЗАО «Трейдкомп» за 2014 г. составила 2 000 000 р. (без НДС), в том числе:

– от продажи товаров в розницу – 950 000 руб.;

– от продажи товаров оптом – 1 050 000 руб.

На складе ЗАО «Трейдкомп» хранятся товары, которые предназначены как для продажи оптом, так и в розницу.

Остаточная стоимость помещения склада по состоянию на:

– 1 января 2014 г. – 490 000 руб.;

- 1 апреля 2014 г. – 485 000 руб.;
- 1 июля 2014 г. – 480 000 руб.;
- 1 октября 2014 г. – 475 000 руб.;
- 1 января 2015 г. – 470 000 руб.;

Является ли ЗАО «Трейдкомп» плательщиком налога на имущество, если да, то каков будет его размер?

Задача 19. ООО «Спектр» ведет свою деятельность в г. Красноармейске Московской области (код по ОКАТО 46443000000), обособленное подразделение находится в г. Ивантеевке (код по ОКАТО 46432000000). В каждом городе находится один магазин. Оба магазина должны отчитываться в Межрайонной инспекции ФНС России № 3 по Московской области.

Площадь магазина в г. Красноармейске 100 м². Значения корректирующих коэффициентов: $K_1 = 1,132$, $K_2 = 0,8$.

Площадь магазина в г. Ивантеевке 50 м². Коэффициент $K_2 = 0,9$. За I квартал 2015 г. ООО «Спектр» уплатило 36 000 руб. пенсионных взносов. Пособия по временной нетрудоспособности выданы в размере 14 000 руб., из них 12 100 руб. – за счет средств предприятия.

Рассчитать сумму ЕНВД, которую фирма уплатит в бюджет. Сколько деклараций должен заполнить бухгалтер?

Задача 20. ЗАО «Орбита» занимается розничной торговлей. Фирма переведена на ЕНВД. Добровольные взносы в ФСС России организация не платит. Работник фирмы Б.А. Соколов находился на больничном семь календарных дней (с 5 по 11 марта). Расчетный период он отработал полностью. За этот период Соколову начислено 142 500 рублей. Страховой стаж работника – 10 лет. Рассчитать сумму пособия, которая полагается работнику.

Сумма ЕНВД за I квартал 2015 г. составила у организации 21 000 руб., а взносы на пенсионное страхование работников – 7000 рублей. Рассчитать сумму ЕНВД, которую организация должна заплатить в бюджет за налоговый период.

Задача 21. Фирма работает с двумя выходными днями в неделю.

В этом случае Налоговый кодекс Российской Федерации позволяет ей самостоятельно скорректировать коэффициент K_2 . Но местные власти вправе учесть в своем нормативном акте все коэффициенты, влияющие на расчет ЕНВД. Как в таком случае применять поправочный коэффициент, учитывающий фактическое время работы фирмы? По какой методике рассчитывается поправочный коэффициент?

Задача 22. Организация занимается грузовыми перевозками. Платит ЕНВД. Как влияет на расчет ЕНВД то обстоятельство, что время от времени машины находятся в ремонте?

Задача 23. Организация, находясь на «вменном» режиме, решила выполнить ремонт, который продлится несколько месяцев. Деятельность приостановлена. Должна ли фирма и в течение этого времени платить общие налоги?

Задача 24. Общая площадь здания, используемая фирмой для розничной торговли, составляет много больше 150 м².

При этом она разбита на отделы, каждый из которых не превышает 150 м². Может ли в таком случае компания платить ЕНВД?

Задача 25. Организация переведена на уплату ЕНВД (ремонт и техническое обслуживание автомобилей). Также фирма ремонтирует автомобили по гарантии. Затраты по гарантийному ремонту компенсируются заводом-изготовителем. Должна ли компания в этом случае платить только ЕНВД или еще и общие налоги по гарантийному ремонту?

Список используемой литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая).
3. Федеральный закон «О развитии малого и предпринимательства в Российской Федерации» от 24.07.2007 № 209-ФЗ.
4. Вахрушина М.А. Учет на предприятиях малого бизнеса : учеб. пособие / М.А. Вахрушина, Л.В. Пашкова ; под ред. д-ра экон. наук М.А. Вахрушиной. М.: Вузовский учебник, 2014.
5. Кислов Д.В. УСН и ЕНВД: как совместить? М.: ООО ИИМ «Налог Инфо»; ООО «Статус-Кво 97», 2015.
6. Морозова Т.В. Малые предприятия: налогообложение, учет и отчетность / Т.В. Морозова. М.: ЗАО Юстицинформ, 2015.