

**АНО ВПО «РЕГИОНАЛЬНЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»**

ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

по учебной дисциплине

**УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ
МАЛОГО БИЗНЕСА**



Курск

ВВЕДЕНИЕ

Уважаемые студенты!

Согласно учебному плану института после изучения дисциплины «Учет на предприятиях малого бизнеса» необходимо сдать итоговый экзамен.

Чтобы сдать экзамен, вам необходимо выполнить два задания, подобные тем, что вы выполняли при освоении курса. В конце каждого задания находятся бланки документов, которые вам предстоит заполнить. Необходимые вам схемы Аксенова мы приложили отдельно. Их вы потом вышлете на проверку в институт.

Обращаем ваше внимание, что на проверку вы высылаете следующие материалы: по разделу «Бухучет при уплате единого налога на вмененный доход»:

1. Три заполненных схемы Аксенова: за июль, август, сентябрь;
 2. Заполненный бухгалтерский баланс по итогам 3-го квартала;
 3. Заполненную налоговую декларацию по единому налогу за 3-й квартал;
- по разделу «Бухучет при использовании упрощенной системы налогообложения»:
1. Три заполненных схемы Аксенова: за апрель, май, июнь;
 2. Заполненный бухгалтерский баланс по итогам 2-го квартала;
 3. Заполненную налоговую декларацию по единому налогу за полугодие;
 4. Книгу учета доходов и расходов;
 5. Расчетные ведомости по амортизации (за 3 месяца).

Решение итогового экзамена Вы можете прислать одним из следующих способов:

- **Выгрузить работу на портал** (инструкция по выгрузке работ находится в Вашем виртуальном образовательном пространстве).

Для выгрузки Вам необходимо:

- отсканировать документы с разрешением не менее 300 dpi;
- сохранить отсканированные страницы в отдельную папку с названием «Учет на ПМБ – Итоговый экзамен»;
- создать архив данной папки;
- выгрузить полученный архив на портал.

- **Отправить работу в электронном виде по адресу: feedback@rfei.ru.**
- **Отправить работу почтой России по адресу: 305029, г. Курск, а/я 304.**

На конверте, в котором Вы будете отправлять выполненное задание в институт, в строке «Кому» после указания адресата не забудьте сделать пометку «Учет на ПМБ – Итоговый экзамен».

Выполнение работы оценивается по следующим критериям:

экзамен:

- 100-98% верных ответов – «отлично»;
- 97-80% верных ответов – «хорошо»;
- 79-70% верных ответов – «удовлетворительно»
- менее 70% верных ответов – «неудовлетворительно».

Срок прохождения итогового контроля – не более **1 месяца** со дня начала работы с данным курсом.

Желаем вам успехов при прохождении тестирования!

ЗАДАНИЯ К ИТоговОму КОНТРОЛЮ

Раздел «Бухучет при уплате единого налога на вмененный доход»

В практическом задании вы и ваш друг открыли магазин детских игрушек. Ваша идея имела коммерческий успех, и за первые три месяца вы сумели заработать 4 627 руб. чистой прибыли. Таковы были итоги 2-го квартала.

Но прежде чем начать, сверьте результаты предыдущего практического задания:

Кредит 80 – 350 000 рублей;

Кредит 99 – 4 626,7 рублей;

Кредит 68 – 6 630 рублей;

Кредит 70 – 44 370 рублей;

Кредит 69 – 17 442 рубля;

Итого сумма всех пассивов – 423 068,7 рублей.

Дебет 51 – 151 020,7 рублей;

Дебет 50 – 48 рублей;

Дебет 41 – 272 000 рублей.

Итого сумма всех активов – 423 068,7 рублей.

В экзаменационном задании мы продолжим эту деятельность на протяжении трех последующих месяцев – июля, августа, сентября. Но только теперь все бухгалтерские проводки вы должны составлять и отражать на схеме Аксенова самостоятельно. Подсказок с нашей стороны не будет. Если вы внимательно выполняли практическое задание, то проблем у вас не возникнет.

Прежде всего, подготовьте к работе схему Аксенова (ЕНВД) за июль. Не забудьте отразить на ней входящие сальдо, вытекающие из июня. Затем приступайте к отражению хозяйственных операций на схеме Аксенова.

Для того чтобы у вас не возникало вопросов относительно ваших действий, мы разбили всё задание на ситуации. Начало каждой будет помечено значком . Отдельно взятой ситуации соответствует одна или несколько взаимосвязанных бухгалтерских проводок. Поэтому советуем сначала полностью прочитать обозначенную ситуацию, а затем приступить к записям на схеме Аксенова.

ИЮЛЬ

Первоочередной задачей начала нового месяца является выплата работникам заработной платы. Поэтому вам необходимо отразить получение денег с расчетного счета в кассу и выдачу их сотрудникам. Сумма выплаты вам известна из практического задания.

В этот же день как всегда необходимо уплатить налог на доходы физических лиц. Также нужно произвести отчисления в ПФР, ФОМС и ФСС.

Суммы всех этих платежей были определены еще в июне, а сейчас они висят в качестве задолженности на 68-м и 69-м счетах.

Далее вы приступаете к оплате выставленных организации счетов. Сначала вы перечисляете специализированной фирме за кассовое обслуживание 700 руб.

Затем перечисляете арендодателю с расчетного счета 12400 руб. арендной платы.

Также делаете платежи по адресам коммунальных служб (всего на 8 470 руб.)

Коммерческая деятельность вашего магазина в июле продолжает набирать обороты. За прошедший месяц в кассу магазина от продажи игрушек поступило 460 000 руб. При этом был реализован товар по фактической себестоимости в размере 270 000 руб.

Вся полученная выручка ежедневно зачислялась на расчетный счет фирмы.

Из вырученной суммы на закупку новых товаров было направлено 350 000 руб.

Наступило 19-е июля, и вы, не дожидаясь крайнего срока, начисляете к уплате единый налог на вмененный доход, а затем перечисляете указанную сумму в бюджет.

Если вы не помните, какими проводками следует отражать данные операции, то вам придется полистать первую лекцию и найти то место, где об этом говорилось.

Напомним также, что сумма налога, подлежащая к уплате, указывается в строке 030 раздела 1 декларации.

Для поддержания потребительского спроса часть имеющихся средств была израсходована на телерекламу (в размере 25 000 руб.)

Последними операциями месяца стало начисление заработной платы сотрудникам (всего на сумму 51 000 руб.), начисление обязательных страховых взносов, а также НДС (6 630 руб.).

В довершение вам необходимо как всегда подсчитать затраты по 20-му счету, отнести их общую сумму на себестоимость и определить финансовый результат за месяц.

На этом работа с июлем завершается. Вам остается вывести исходящие сальдо по каждому счету и перенести их на схему Аксенова за август.

АВГУСТ

В начале нового месяца повторяются операции, аналогичные предыдущему:

- осуществляется выплата заработной платы;
- уплачивается налог на доходы физических лиц;
- перечисляются страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование.

Согласно выставленным счетам с расчетного счета необходимо опла-

тить:

700 руб. – за кассовое обслуживание;

12400 руб. – за аренду помещения магазина;

8 320 руб. – коммунальным службам.

Проведя анализ ваших товарных запасов, вы и ваш друг пришли к выводу, что они достигли предельных размеров. Далее увеличивать их размер имеет смысл только в том случае, если появится дополнительная точка сбыта. В результате обсуждений вы принимаете совместное решение: взять в аренду торговую палатку на крупнейшем городском рынке.

Предположим, что вам удалось быстро договориться с директором рынка об условиях аренды торговой палатки по адресу: 305000 г. Курск, ул. Сосновская, 10. Уже в текущем месяце вы перечисляете арендную плату за 6 месяцев вперед в общей сумме 30 000 руб. (по 5 тыс. руб. за месяц).

В итоге вы получаете в свое распоряжение дополнительную торговую точку, которую тут же принимаете к забалансовому учету по договорной стоимости 100 000 руб.

Часть затрат по аренде уже в текущем месяце относится на расходы.

Появление дополнительной торговой точки потребовало от вас срочно принять на работу еще одного продавца, что вы тут же и сделали. После этого вы сразу же разместили в палатке товар, и ваша затея стала приносить плоды.

Фактически торговля на рынке осуществлялась 2 недели, и за это время было выручено 30 000 руб. При этом фактическая себестоимость проданных товаров составила 18 000 руб.

Сам магазин принес, несомненно, гораздо больший доход. Всего за август в его кассу поступило 550 000 руб. Все они без остатка были зачислены на расчетный счет. Себестоимость проданных товаров составила здесь 330 000 руб.

Из общей суммы денежных поступлений на покупку нового товара было затрачено 400 000 руб.

В конце месяца вы производите начисление заработной платы. В августе ее сумма несколько возросла из-за приема на работу нового продавца. Всего начислено 59 000 руб.

Из заработной платы работников вами был удержан налог на доходы физических лиц в размере 7 670 руб.

Кроме того, вами были начислены соответствующие страховые взносы по установленным тарифам.

В довершение вам остается определить текущие затраты за месяц, отнести их на себестоимость проданных товаров и подсчитать финансовый результат.

На этом работа с августом завершается. Вы подсчитываете обороты и сальдо по счетам и переходите к последнему месяцу квартала – сентябрю.

СЕНТЯБРЬ

Первым делом в сентябре вы выдаете своим сотрудникам начислен-

ную заработную плату.

Одновременно вы перечисляете удержанный налог на доходы физических лиц, начисленные страховые взносы.

Кроме того, вы оплачиваете скопившиеся к этому моменту счета. Среди них:

- на 700 руб. счет за кассовое обслуживание;
- на 12 400 руб. счет за аренду помещения под магазин;
- на 8 850 руб. счета от коммунальных служб.

Оплатив эти суммы, вы их сразу же включаете в состав затрат.

Кроме этого вы должны вспомнить про уплаченную заранее сумму арендной платы за использование палатки на городском рынке. Часть этой суммы уже можно отнести к расходам за текущий месяц.

Дальнейшее увеличение спроса и расширение бизнеса невозможно без рекламы. Поэтому вы заключаете договор с рекламным агентством на проведение целенаправленной рекламной кампании на телевидении, радио и печати одновременно. За это вы вначале оплачиваете агентству 30 000 руб. и в конце месяца еще перечисляете 20 000 руб.

В итоге за сентябрь от продажи товаров в магазине вы получили выручку в размере 510 000 руб. при реализации товара по закупочной стоимости 300 000 руб.

Кроме того, торговля товарами через палатку на рынке принесла вам 65 000 руб. Их закупочная стоимость равна 35 000 руб.

В текущем месяце вы сделали очередную закупку товаров на сумму 200 000 руб.

Дальнейшее увеличение товарных запасов имеет смысл только при увеличении точек сбыта. А на сегодняшний момент у вас их только две. И это оказывается недостаточным для растущего бизнеса. Но создание разветвленной сети потребует также решить вопрос о транспортировке товаров в пределах города. Использование личного автотранспорта для этих целей становится непригодным.

Рассмотрев общую ситуацию, вы со своим другом принимаете решение о покупке небольшого грузового автомобиля типа «Газель».

До конца текущего месяца вы успеваете перечислить за него сумму в размере 250 000 руб. и забрать его из автосалона.

Однако постановка на учет в органах ГИБДД была отложена до следующего месяца. Поэтому и акт о вводе автомобиля в эксплуатацию пока не составлялся.

Месяц завершается начислением заработной платы. В сентябре она составила 59 000 руб. При этом был удержан налог на доходы физических лиц в размере 7 670 руб., начислены страховые взносы.

На этом расходы сентября завершаются. Вам остается подсчитать текущие затраты в этом месяце, отнести их на себестоимость проданных товаров и определить финансовый результат за сентябрь.

Как всегда после завершения проводок на схеме Аксенова нужно подсчитать обороты по каждому задействованному бухгалтерскому счету и вывести исходящие сальдо.

Обратим ваше внимание на то, что окончание сентября символизирует окончание очередного квартала (третьего по счету). А значит, вашей следующей задачей является составление бухгалтерского баланса. После того, как на счетах в схеме Аксенова будут подсчитаны исходящие сальдо, сделать это несложно.

Как вы уже знаете, кроме бухгалтерской отчетности бухгалтер должен также составлять налоговую отчетность. Для организаций, которые работают на вмененной системе, основной формой отчетности является декларация по ЕНВД. Именно ее составление является для вас главной задачей в итоговом экзамене.

Чтобы ее выполнить, не хватает отдельных сведений. Но большинство данных у вас уже есть. Например, титульный лист вы сможете легко заполнить по образцу предыдущей декларации (из практического задания) с внесением небольших корректировок, связанных с периодом и датой.

Наибольшую трудность может вызвать раздел 2. Обратим ваше внимание на то, что в августе кроме магазина у вас появился еще один объект торговли, который также подлежит обложению единым налогом на вмененный доход. Поэтому для него в разделе 2 декларации придется завести дополнительный лист. Учтите, что код ОКАТО данного места торговли совпадает с кодом ОКАТО магазина.

Заметим также, что в отличие от магазина данная торговая точка не имеет торгового зала, и поэтому вмененный налог должен рассчитываться не от площади. Для данного вида деятельности предусмотрен другой физический показатель. Он имеет другой код вида деятельности и другую базовую доходность. Со всем этим вы должны разобраться самостоятельно, посмотрев приложение N 4 на стр. 14-17.

Разобравшись в этом вопросе, далее при расчетах вам потребуется коэффициент К2 по дополнительному виду деятельности (торговли через палатку). Напомним, что значение этого коэффициента устанавливается региональными властями в каждом отдельно взятом субъекте Российской Федерации. В Курской области для торговли через палатку промышленными товарами (в том числе игрушками) К2 принят в размере 0,95. Именно это значение вам следует принять при расчетах.

Учтите все эти подсказки. Кроме того, мы вам советуем при заполнении декларации за 3-й квартал опираться на декларацию за предыдущий период. Некоторые цифры у обеих деклараций будут совпадать.

Бланки к разделу «Бухучет при уплате единого налога на вмененный доход»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс на _____ 20__ г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Организация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____

Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения			
	Денежные средства			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 ____ г. ³	20 ____ г. ⁴	20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(_____) ⁷	(_____)	(_____)
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
	Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



ИНН
 КПП Стр.

Раздел 1. Сумма единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

Показатели	Код строки	Значения показателей
Код бюджетной классификации	010	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	020	<input type="text"/>
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	020	<input type="text"/>
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	020	<input type="text"/>
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	020	<input type="text"/>
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	020	<input type="text"/>
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	020	<input type="text"/>
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	020	<input type="text"/>
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	020	<input type="text"/>
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (руб.) (стр. 060 раздела 3 X (сумма строк 100 всех разделов 2 по данному коду ОКАТО / стр. 010 раздела 3))	030	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН
 КПП Стр.

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010)

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс

Субъект Российской Федерации (код)

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.д.)

Номер дома (владения)

Номер корпуса (строения)

Номер офиса (квартиры)

Код по ОКATO (код стр. 030)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	<input type="text"/>
Величина физического показателя за 1 месяц налогового периода	050	<input type="text"/>
2 месяц налогового периода	060	<input type="text"/>
3 месяц налогового периода	070	<input type="text"/>
Корректирующий коэффициент К1	080	<input type="text"/> . <input type="text"/>
Корректирующий коэффициент К2	090	<input type="text"/> . <input type="text"/>
Налоговая база (руб.) (стр. 040 x стр. 080 x стр. 090 x (стр. 050 + стр. 060 + стр. 070))	100	<input type="text"/>
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (руб.) за налоговый период (стр. 100 x 15 / 100)	110	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН
 КПП Стр.

Раздел 2. Расчет суммы единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Код вида предпринимательской деятельности (код стр. 010)

Адрес места осуществления предпринимательской деятельности (код стр. 020)

Почтовый индекс

Субъект Российской Федерации (код)

Район

Город

Населенный пункт (село, поселок и т.п.)

Улица (проспект, переулок и т.д.)

Номер дома (владения)

Номер корпуса (строения)

Номер офиса (квартиры)

Код по ОКATO (код стр. 030)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)	040	<input type="text"/>
Величина физического показателя за	050	<input type="text"/>
	060	<input type="text"/>
	070	<input type="text"/>
Корректирующий коэффициент К1	080	<input type="text"/>
Корректирующий коэффициент К2	090	<input type="text"/>
Налоговая база (руб.) (стр. 040 x стр. 080 x стр. 090 x (стр. 050 + стр. 060 + стр. 070))	100	<input type="text"/>
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (руб.) за налоговый период (стр. 100 x 15 / 100)	110	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись) _____ (дата)



ИНН _____
 КПП _____ Стр. _____

Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значение показателей
1	2	3
Налоговая база, исчисленная по всем кодам ОКАТО (сумма значений стр. 100 всех заполненных разделов 2 декларации)	010	_____
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход (сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации)	020	_____
Сумма страховых взносов 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, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за налоговый период в соответствии с законодательством Российской Федерации при выплате налогоплательщиками вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог, а также сумма страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальными предпринимателями за свое страхование	030	_____
Сумма выплаченных в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход	040	_____
Общая сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности (стр. 030 + стр. 040), уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного единого налога на вмененный доход (стр. 020)	050	_____
Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый период (стр. 020 - стр. 050)	060	_____

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

Раздел «Бухучет при использовании упрощенной системы налогообложения»

В этом экзаменационном задании вы продолжите вести бухгалтерский и налоговый учет ООО «Бригада». Чтобы мы смогли оценить ваши знания, вам придется так же, как и в практическом задании, в течение трех месяцев вести бухучет – заполнять схемы Аксенова, Книгу учета доходов и расходов и в самом конце заполнить декларацию. Опять же сделаем оговорку. Вы помните, что декларация заполняется **только по окончании налогового периода** – года. Но в целях обучения вам придется заполнить ее по результатам 2-го квартала. Если вы внимательно выполняли практическое задание, то никаких проблем у вас возникнуть не должно.

Для того чтобы у вас не возникало излишних вопросов относительно ваших действий, мы советуем придерживаться следующей последовательности в работе:

1. Все задание разбито на ситуации или операции. Начало каждой помечается значком .
2. Берете схему Аксенова (упрощенка) и отражаете одну или несколько бухгалтерских проводок.
3. Если операция является доходной или расходной, вам придется сделать запись в книге учета. Поскольку в экзаменационном задании вы продолжаете вести бухучет в той же фирме, то новую книгу заводить не нужно. Но мы предлагаем вам еще раз заполнить титульный лист книги, чтобы мы смогли проверить, усвоен ли материал. А записи о доходах и расходах теперь вам следует отражать в разделе I «Доходы и расходы» за 2-й квартал. Учтите, что там отражаются только те доходы и расходы, которые являются учитываемыми в целях исчисления единого налога. Не забудьте также, что отдельные затраты, такие как заработная плата и отчисления в фонды, включаются в расходы по бухгалтерскому учету в момент начисления, но в книге учета отражаются месяцем позже, после их фактической уплаты.
При заполнении книги учета вам может не доставать отдельных сведений для заполнения графы 2 «Дата и номер первичного документа». В таком случае это место оставляйте пустым. Ошибкой это не является.
4. По окончании каждого месяца вы закрываете текущую схему Аксенова и открываете новую на следующий месяц.
5. Ежемесячно составляете Расчетную ведомость по начислению амортизации. Амортизационные расходы не отражаются ни на схеме Аксенова, ни в книге учета.
6. По окончании последнего месяца квартала заполняете по итогам полугодия раздел II книги учета «*Расчет расходов на приобретение*

(сооружение, изготовление) основных средств и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу». Рассчитанную сумму расходов по основным средствам включаете в состав затрат **2-го квартала** в разделе I.

7. После того, как закроете схему Аксенова за июнь, составляете бухгалтерский баланс.
8. Заполняете декларацию по единому налогу по итогам 1-го полугодия. Учтите, что суммы должны быть **округлены до рублей**.
А теперь можете приступать к работе.

АПРЕЛЬ

Первоочередной задачей в начале месяца является выплата заработной платы работникам. Поэтому вам необходимо отразить получение денег с расчетного счета в кассу и выдачу их сотрудникам. Сумма выплаты вам известна из практического задания.

В тот же день необходимо уплатить налог на доходы физических лиц, а также перечислить страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование. Суммы всех этих платежей были определены еще в марте, а сейчас они висят в качестве задолженности на 68-м и 69-м счетах. Не забывайте о записях в книге учета.

Вы решаете заключить договор о выполнении работ с одной фирмой. Она в этот же день перечисляет на ваш счет в банке 335 000 руб.

Далее вы приступаете к оплате выставленных счетов. Сначала вы оплачиваете счет коммунальщиков – 14 750 руб., включая НДС – 2 250 руб.

Затем оплачиваете телефон и Интернет – 590 руб. (в т. ч. 90 руб. НДС).

3-го апреля вы снимаете на хозяйственные расходы 6 000 руб. с расчетного счета.

В тот же день эту сумму вы выдаете мастеру для закупок бензина для автомобилей.

В соответствии с графиком погашения кредита (см. таблицу на стр. 56 второй лекции) в апреле банку перечисляется 19 062,5 руб. Из них 6 562,5 руб. являются платой за кредит (проценты).

За прошлый квартал вами была рассчитана сумма аванса по единому налогу – 27 326 рублей из расчета полученных доходов и расходов в первом квартале. Вы, не дожидаясь 25 апреля, начисляете и сразу же перечисляете в бюджет рассчитанную сумму.

По просьбе вашего секретаря Локтионовой Г.В. вы снимаете с расчетного счета, а затем выдаете ей из кассы 5 000 рублей для покупки бумаги. 11 апреля она представляет авансовый отчет и чек ККМ, подтверждающий трату 5 000 рублей.

5 000 руб. была затрачена на приобретение десяти пачек бумаги А-4

«Хероx paper» 80 г/м² в магазине «Все для офиса». Локтионова сдала бумагу кладовщику.

В тот же день Локтионова с разрешения директора оформила требование-накладную на 5 пачек и забрала их со склада.

27 апреля мастер приносит авансовый отчет, согласно которому на покупку бензина им было затрачено 5 620,25 руб. Оставшаяся сумма сдается в кассу.

Следующим днем заказчик подписывает акт о приемке выполненных работ в сумме 335 000 руб.

В стоимость расходов включаются затраты на приобретение компьютерной программы.

В конце месяца сотрудникам начисляется заработная плата (всего на сумму 210 000 руб.), удерживается налог на доходы физических лиц, а также начисляются страховые взносы (все эти цифры целиком совпадают с мартовскими).

В довершение вам необходимо подсчитать затраты по субсчетам 20-го счета, отнести их на себестоимость и определить финансовый результат за прошедший месяц.

На этом работа с апрелем завершается. Вам остается вывести исходящие сальдо по каждому счету, перенести их на схему Аксенова за май. Кроме того, не забудьте заполнить расчетную ведомость по начислению амортизации за апрель.

МАЙ

В первых числах мая повторяются операции начала апреля:

осуществляется уплата налога на доходы физических лиц;

происходит выплата заработной платы;

производится перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.

Согласно выставленным счетам с расчетного счета необходимо оплатить:

15 340 руб. (включая 2 340 руб. НДС) – за коммунальные услуги;

413 руб. (включая 63 руб. НДС) – за телефон.

Одновременно вы снимаете с расчетного счета 5 500 руб. и выдаете их мастеру для закупок бензина в течение месяца.

Локтионова забирает со склада оставшиеся 5 пачек бумаги.

Согласно установленному графику перечисляете банку 18 964 руб. в счет погашения кредита. Из этой суммы проценты составляют 6 464 руб.

В середине мая ваш основной заказчик перечисляет вам авансовый платеж на сумму 175 000 рублей.

На следующий день вы подписываете договор еще с одним заказчиком на строительство магазина. В соответствии с договоренностями выполненная работа будет стоить 210 000 рублей.

Для выполнения этого договора вы нанимаете на работу несколь-

ких сотрудников. Для того чтобы обеспечить их спецодеждой и инструментом, вы обращаетесь в ООО «Стройсервис». Они выставляют счет N 83 от 15.05.2011 на сумму 20 000 руб. (НДС не выделяется).

На следующий день вы составляете платежное поручение и перечисляете указанную сумму.

Имея на руках копию платежного поручения, вы сразу же выписываете доверенность на имя мастера Сидорова, которому поручаете доставить купленные материальные ценности. На следующий день указанные ценности доставлены, и их тут же выписывают по требованию-накладной и передают работникам на стройплощадку (при списании товаров не забудьте зачислить их на счет 013.)

В конце мая мастер Сидоров отчитывается по полученному в начале месяца авансу. Оказалось, что полностью вся сумма была истрачена на приобретение горючего для автомобилей. Однако из-за того, что пришлось приобрести еще тосол и масла, расходы превысили выданный аванс на 600 руб. Так как в кассе недостаточно денег, Вы снимаете с расчетного счета 500 рублей и возмещаете перерасход подотчетнику.

В общую сумму расходов включаются затраты на приобретение компьютерной программы.

Ваш основной заказчик подписывает акт о приемке работ (370 000 руб.) и в тот же день перечисляет оставшуюся сумму на ваш счет в банке (не забудьте, что часть суммы была уже оплачена в качестве аванса).

В конце мая вы производите начисление заработной платы. В этом месяце ее сумма несколько возросла из-за приема на работу новых работников. Всего начислено 230 000 руб.

Из заработной платы работников вы удерживаете налог на доходы физических лиц в размере 29 900 руб.

Кроме того, начисляете страховые взносы.

В мае остается определить суммы учитываемых и неучитываемых расходов, отнести их в дебет счета 90/2 и подсчитать финансовый результат. На этом работа со схемой Аксенова завершается.

Однако помимо схемы в конце месяца вы также должны заполнить расчетную ведомость по начислению амортизации. Как только выполните это, переходите к последнему месяцу 2-го квартала – июню.

ИЮНЬ

Прежде всего в июне вы выдаете своим сотрудникам начисленную заработную плату.

Одновременно вы перечисляете удержанный налог на доходы физических лиц, начисленные страховые взносы.

Кроме того, вы оплачиваете скопившиеся к тому моменту счета. Среди них:

на 12 980 руб. счет за коммунальные услуги (НДС – 1 980 руб.);

на 413 руб. счет за услуги связи (НДС – 63 руб.);

Оплатив эти суммы, вы их сразу же включаете в состав затрат.

Далее вы снимаете с расчетного счета 6 000 руб. и выдаете их мастеру для расходов на бензин.

В соответствии с графиком вы перечисляете необходимую сумму банку – 18 867,1 руб. Из этой суммы проценты составляют 6 367,1 руб.

Чтобы в будущем снизить процентные платежи по кредиту, вы решаете досрочно погасить часть долга перед банком – 100 000 руб.

В середине месяца вы подписываете со страховой компанией договор добровольного страхования имущества вашей фирмы. В связи с этим договором вы перечисляете в текущем месяце страховой взнос в размере 4 000 руб. и сразу же относите его на затраты.

Обратим ваше внимание на то, что для расчетов по имущественному и личному страхованию Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 76/1. На схеме Аксенова его нет. Однако в этом случае можно использовать один из свободных квадратов, например, квадрат Д.

Наступает конец месяца. Мастер представляет авансовый отчет. Перерасход на бензин составил 200 руб. Указанную сумму общество возмещает своему сотруднику из собственных средств.

Сумма расходов дополняется затратами по приобретению компьютерной программы.

Ваш главный заказчик подписывает акт о приемке работ (355 000 руб.). На следующий день указанная сумма поступает на расчетный счет.

Другой заказчик, которому вы начали строительство магазина, также по окончании месяца подписывает акт о приемке работ на сумму 210 000 руб. Но сама сумма поступит на счет только в начале июля.

По завершении месяца вы производите начисление заработной платы. В июне ее сумма составила 230 000 руб.

Из начисленной суммы удерживается налог на доходы физических лиц в размере 29 900 руб.

Вами также были начислены страховые взносы согласно установленным тарифам.

Последним днем 2-го квартала (30 июня) следует отразить расходы на приобретение основных средств. Самостоятельно заполните в книге учета раздел II за полугодие. А затем внесите рассчитанную сумму расходов в раздел I книги учета и в схему Аксенова.

После этого можно полностью подсчитать расходы за июнь, сделать соответствующие проводки и определить финансовый результат.

На этом работа со схемой завершается. Подсчитайте обороты и исходящие сальдо по счетам. При помощи расчетной ведомости начислите амортизацию за июнь.

Опираясь на исходящие остатки на счетах, вы сможете без особого труда заполнить бухгалтерский баланс. При этом не забудьте отразить

сальдовые остатки на 31 декабря предыдущего года.

Теперь приступайте к заполнению декларации. Используйте суммы доходов и расходов, полученные за полугодие. Делайте это так, как будто вы заполняете **годовую декларацию**. Но, главное, не забывайте, что в реальной жизни декларация заполняется только по результатам **года**.

Это ваша последняя задача в итоговом экзамене. Все необходимые данные у вас есть. Сведения для титульного листа возьмите из декларации, которую вы заполняли в практическом задании.

Бланки к разделу «Бухучет при использовании упрощенной системы налогообложения»

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

Бухгалтерский баланс

на _____ 20__ г.

Организация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Дата (число, месяц, год) _____ по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) _____
Местонахождение (адрес) _____

Коды	
0710001	
384 (385)	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20__ г. ³	На 31 декабря 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ⁵
	АКТИВ			
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Нематериальные активы			
	Результаты исследований и разработок			
	Основные средства			
	Доходные вложения в материальные ценности			
	Финансовые вложения			
	Отложенные налоговые активы			
	Прочие внеоборотные активы			
	Итого по разделу I			
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
	Запасы			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям			
	Дебиторская задолженность			
	Финансовые вложения			
	Денежные средства			
	Прочие оборотные активы			
	Итого по разделу II			
	БАЛАНС			

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	На _____ 20 ____ г. ³	На 31 декабря 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 ____ г. ⁵
	ПАССИВ			
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶ Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)			
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	() ⁷	()	()
	Переоценка внеоборотных активов			
	Добавочный капитал (без переоценки)			
	Резервный капитал			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)			
	Итого по разделу III			
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Отложенные налоговые обязательства			
	Резервы под условные обязательства			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу IV			
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА Заемные средства			
	Кредиторская задолженность			
	Доходы будущих периодов			
	Резервы предстоящих расходов			
	Прочие обязательства			
	Итого по разделу V			
	БАЛАНС			

Руководитель _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) Главный бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20 ____ г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



ИНН

КПП Стр.

Раздел 1. Сумма налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Объект налогообложения 1 - доходы 2 - доходы, уменьшенные на величину расходов	001	<input type="text"/>
Код по ОКАТО	010	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	020	<input type="text"/>
Сумма авансового платежа по налогу, исчисленная к уплате за:		
первый квартал	030	<input type="text"/>
полугодие	040	<input type="text"/>
девять месяцев	050	<input type="text"/>
Сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период <small>для стр. 001 = "1": стр. 260 - стр. 280 - стр. 050, если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 >= 0 для стр. 001 = "2": стр. 260 - стр. 050, если стр. 260 >= стр. 050 и стр. 260 >= стр. 270</small>	060	<input type="text"/>
Сумма налога к уменьшению за налоговый период <small>для стр. 001 = "1": стр. 050 - (стр. 260 - стр. 280), если стр. 260 - стр. 280 - стр. 050 < 0 для стр. 001 = "2": стр. 050 - стр. 260, если стр. 050 > стр. 260 и стр. 270 <= стр. 260 или стр. 050, если стр. 260 < стр. 270</small>	070	<input type="text"/>
Код бюджетной классификации	080	<input type="text"/>
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период <small>для стр. 001 = "2": стр. 270, если стр. 270 > стр. 260</small>	090	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)



ИНН
 КПП Стр.

Раздел 2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога

(в рублях)

Показатели	Код строки	Значения показателей
Ставка налога (%)	201	<input type="text"/> . <input type="text"/>
Сумма полученных доходов за налоговый период	210	<input type="text"/>
Сумма произведенных расходов за налоговый период для стр. 001 = "2"	220	<input type="text"/>
Сумма убытка, полученного в предыдущем (предыдущих) налоговом (налоговых) периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период для стр. 001 = "2"	230	<input type="text"/>
Налоговая база для исчисления налога за налоговый период для стр. 001 = "1": равно стр. 210 для стр. 001 = "2": стр. 210 - стр. 220 - стр. 230, если стр. 210 - стр. 220 - стр. 230 > 0	240	<input type="text"/>
Сумма убытка, полученного за налоговый период для стр. 001 = "2": стр. 220 - стр. 210, если стр. 210 < стр. 220	250	<input type="text"/>
Сумма исчисленного налога за налоговый период (стр. 240 x стр. 201 / 100)	260	<input type="text"/>
Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период (ставка налога 1%) для стр. 001 = "2": стр. 210 x 1 / 100	270	<input type="text"/>
Сумма уплаченных за налоговый период страховых взносов 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, а также выплаченных работникам в течение налогового периода из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности, уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму исчисленного налога для стр. 001 = "1"	280	<input type="text"/>

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

_____ (подпись)

_____ (дата)

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА _____
по начислению амортизации основных средств

Дата составления

Организация _____

№	Наименование основного средства	Первоначальная стоимость руб.	Способ начисления амортизации	Ежемесячная сумма амортизации, руб.	Сумма накопленной амортизации в предыдущих месяцах, руб.	Остаточная стоимость на начало месяца, руб.	Начислено в текущем месяце, руб	Остаточная стоимость на конец месяца, руб
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								

Всего сумма начисленной амортизации, руб.

Составил:

Бухгалтер:

подпись

расшифровка подписи

Проверил: Главный бухгалтер
(бухгалтер)

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ г.

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА _____
по начислению амортизации основных средств

Дата составления

Организация _____

№	Наименование основного средства	Первоначальная стоимость руб.	Способ начисления амортизации	Ежемесячная сумма амортизации, руб.	Сумма накопленной амортизации в предыдущих месяцах, руб.	Остаточная стоимость на начало месяца, руб.	Начислено в текущем месяце, руб	Остаточная стоимость на конец месяца, руб
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								

Всего сумма начисленной амортизации, руб.

Составил:

Бухгалтер:

подпись

расшифровка подписи

Проверил: Главный бухгалтер
(бухгалтер)

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ г.

РАСЧЕТНАЯ ВЕДОМОСТЬ ЗА _____
по начислению амортизации основных средств

Дата составления

Организация _____

№	Наименование основного средства	Первоначальная стоимость руб.	Способ начисления амортизации	Ежемесячная сумма амортизации, руб.	Сумма накопленной амортизации в предыдущих месяцах, руб.	Остаточная стоимость на начало месяца, руб.	Начислено в текущем месяце, руб	Остаточная стоимость на конец месяца, руб
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
4								

Всего сумма начисленной амортизации, руб.

Составил:

Бухгалтер:

подпись

расшифровка подписи

Проверил: Главный бухгалтер
(бухгалтер)

подпись

расшифровка подписи

« ____ » _____ 20__ г.

Все замечания и предложения отсылайте по адресу: feedback@rfei.ru