

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Орский гуманитарно-технологический институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Оренбургский государственный университет»
(Орский гуманитарно-технологический институт (филиал) ОГУ)

Кафедра экономики

**Методические указания по выполнению и защите
контрольной работы**

по дисциплине

Б.1.В.ДВ.6.2 «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Уровень высшего образования

БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки)

Экономика предприятий и организаций

(наименование направленности (профиля) образовательной программы)

Тип образовательной программы

Программа академического бакалавриата

Квалификация

Бакалавр

Форма обучения

Заочная

Год начала реализации программы (набора)

2019

г. Орск 2018

Методические указания по выполнению и защите контрольной работы по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса» предназначены для обучающихся заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика профиля Экономика предприятий и организаций.

Составитель _____  Т.В. Нагорная

Методические указания рассмотрены и одобрены на заседании кафедры экономики, протокол № 1 от «05» сентября 2018 г.

Заведующий кафедрой экономики,
канд. экон. наук, доцент _____  Т.В. Андреева

© Нагорная Т.В., 2018
© Орский гуманитарно-
технологический институт
(филиал) ОГУ, 2018

1 Общие требования по оформлению и защите контрольной работы

Оформление контрольной работы должно быть выполнено по единым требованиям, отраженным в стандарте оформления студенческих работ СТО 02069024.101-2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления». Режим доступа: http://www.osu.ru/docs/official/standart/standart_101-2015.pdf. С данным стандартом необходимо тщательно ознакомиться перед началом выполнения работы.

Контрольная работа выполняется с использованием компьютерной техники. При написании применяется текстовый редактор Word в Windows. Текст может располагаться только с одной стороны листов формата А4.

Выбор варианта контрольной работы осуществляется по порядковому номеру в журнале или по последним цифрам зачетной книжки, если иные критерии не установлены преподавателем дисциплины.

Если у студента отсутствует возможность выполнения контрольной работой дома, он может воспользоваться помещениями для самостоятельной работы обучающихся, для курсового проектирования (выполнения курсовых работ) (ауд. № 1-318, № 2-311, № 4-307) или компьютерным классом экономического факультета (ауд. 1-119).

Выполнение контрольной работы рукописным способом нежелательно, но не запрещается.

Теоретическая часть контрольной работы представляет собой исследовательскую работу студента по заданному вопросу. Теоретическая часть составляет 5-10 страниц текста. Значительные по объему таблицы, схемы, рисунки могут быть вынесены в приложения к работе.

Не разрешается скачивать и копировать текст из учебных источников и законодательных (нормативных документов). Текст должен быть полностью переработан. В случае использования источников в виде цитат, определений, понятий должны оформляться с указанием ссылки на применяемый источник.

Исследование предполагает написание выводов по изучению теоретического вопроса контрольной работы, которые как итог отображаются после каждого подраздела и обобщаются в заключении к работе.

Выполненная и оформленная контрольная работа должна включать:

- титульный лист, оформленный по стандарту;
- содержание, где последовательно отражаются наименования разделов и подразделов контрольной работы с указанием номера страницы, с которой начинается данный подраздел;
- введение;
- теоретическую часть, состоящую из одного вопроса, который разбивается на ряд подпунктов;
- практическую (расчетную) часть, предусмотренная конкретным вариантом задания (вариант задания выбирается по номеру зачетной книжки или порядковому номеру в журнале);
- заключение;
- список использованных источников, в котором отражаются все применяемые при написании контрольной работы студентом источники, на которые встречаются ссылки в работе и оформленные в соответствии со стандартом по оформлению студенческих работ;
- приложения (при наличии).

Сроки сдачи контрольной работы на кафедру устанавливаются в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса по кафедре ведущим преподавателем.

В соответствии с внутренними правилами кафедры, срок для проверки контрольной работы – 10 календарных дней, включая день регистрации работы на кафедре.

Научный руководитель контрольной работы после ее проверки делает на титульном листе запись о допуске к защите. В случае выявления недостатков, ошибок и недочетов преподаватель указывает их на оборотной стороне титульного листа.

К защите допускается контрольная работа, всецело удовлетворяющая требованиям выпускающей кафедры и ВУЗа, как по содержанию, так и по соответствию приобретаемым компетенциям. Работа не проверяется и возвращается на доработку, если требования, по сути, и содержанию не выполнены, а также, если оформление не соответствует стандарту оформления.

К дате защиты контрольной работы, студенту необходимо устранить в ней обозначенные преподавателем недочеты, внести нужные дополнения и подготовить ответы на замечания. Доработка

осуществляется непосредственно в контрольной работе ручкой на обороте листов, без «изъятия» замечаний преподавателя. Перепечатывание поверженной работы не разрешается.

Небрежно оформленная, выполненная не по стандарту или не скрепленная контрольная работа к проверке не принимается. По результатам проверки и/или защиты контрольной работы выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено».

Работа, по результатам проверки которой выставлена оценка «не зачтено» возвращается студенту на доработку, до того момента, пока обучающийся не предоставит контрольную работу с исправлениями, он не может быть допущен к сдаче зачета по дисциплине.

При выполнении контрольной работы рекомендуется пользоваться перечнем основной и дополнительной литературы, периодическими изданиями и Интернет-ресурсами, указанными в рабочей программе дисциплины.

2 Варианты заданий для выполнения контрольной работы по дисциплине «Учет на предприятиях малого бизнеса»

Студенты заочной формы обучения решают закрепленные за ними задачи в контрольной работе. Задачи распределены по 10 вариантам, номер варианта соответствует последней цифре номера зачетной книжки студента.

Таблица - Распределение задач для студентов заочной формы обучения

№ варианта	Последняя цифра номера зачетной книжки	Номера закрепленных задач							
		1.1	2.1	2.10	3.1	4.7	5.1	7.1	
1	1	1.1	2.1	2.10	3.1	4.7	5.1	7.1	
2	2	1.2	2.2	2.11	3.2	4.8	5.2	7.2	
3	3	1.3	2.3	2.12	3.3	4.9	5.3	7.5	
4	4	1.4	2.4	2.13	3.4	4.10	5.4	7.6	
5	5	1.1	2.5	2.14	3.5	4.11	5.5	7.7	
6	6	1.2	2.6	2.15	3.6	4.7	5.6	7.8	
7	7	1.3	2.7	2.10	3.7	4.8	5.7	7.1	
8	8	1.4	2.8	2.11	3.8	4.9	5.1	7.2	
9	9	1.1	2.9	2.12	3.1	4.10	5.2	7.5	
10	0	1.2	2.1	2.13	3.2	4.11	5.3	7.6	

Решение отдельных задач связано с заполнением регистров бухгалтерского, налогового учета (например, Книги учета доходов и расходов) или налоговой декларации. С их формами, действующими на момент выполнения заданий, необходимо ознакомиться посредством электронных баз справочно-правовой информации (Гарант, КонсультантПлюс).

1. Организационные и методологические основы учета на малом предприятии

Задача 1.1

Условие. Организация с нового года планирует перейти на УСН. Первоначальная стоимость основных средств составляет 95 млн руб., накопленная амортизация 30 млн руб. Доходы за 9 мес. предыдущего года составили 19 млн руб. (в т. ч. НДС по ставке 18 %), из них выручка от реализации 17,2 млн руб., внереализационные доходы 1,8 млн руб. Уставный капитал на 80 % состоит из вкладов физических лиц, 20 % – вклад общества с ограниченной ответственностью. Вид деятельности – производство корпусной мебели.

Данные о работающих с 01 января по 30 сентября: с января по апрель работало 37 чел., в апреле на работу приняли еще 6 чел., в августе 3 чел. уволились. Кроме того, 5 чел. работают по совместительству, 3 – по гражданско-правовому договору.

Задания: проанализировать возможность применения УСН; составить необходимые расчеты.

Задача 1.2

Условие. Организация с нового года планирует перейти на УСН. Первоначальная стоимость основных средств 120 млн руб., накопленная амортизация 50 млн руб. Доходы за 9 мес. предыдущего года составили 20 млн руб. (в т. ч. НДС по ставке 18 %), в т. ч. выручка от реализации 18,5 млн руб., внереализационные доходы 1,5 млн руб. Вид деятельности – выполнение строительно-монтажных работ.

Данные о работающих с 01 января по 30 сентября: с января по май работало 46 чел., в мае на работу приняли еще 2 чел., в сентябре 5 чел. уволились. Кроме того, 2 чел. работают по совместительству, 4 – по гражданско-

правовому договору.

Уставный капитал на 100 % состоит из вкладов физических лиц.

Задания: проанализировать возможность применения УСН; составить необходимые расчеты.

Задача 1.3

Условие. Организация с нового года планирует перейти на УСН. На балансе числятся основные средства по остаточной стоимости 102 млн руб. (в т. ч. земельный участок 5 млн руб.) Доходы за 9 мес. предыдущего года составили 20 млн руб. (в т. ч. НДС по ставке 18 %). Уставный капитал на 100 % состоит из вкладов физических лиц. Вид деятельности – изготовление проектно-сметной документации.

Данные о работающих с 01 января по 30 сентября: с января по август работало 22 чел., в сентябре 2 чел. уволились. Кроме того, 6 чел. работают по совместительству, 15 – по гражданско-правовому договору.

Задания: проанализировать возможность применения УСН; составить необходимые расчеты.

Задача 1.4

Условие. Организация с нового года планирует перейти на УСН. На балансе числятся основные средства по остаточной стоимости 94 млн руб., нематериальные активы 1,5 млн руб. Доходы за 9 мес. предыдущего года составили 12 млн руб. (в т. ч. НДС по ставке 18 %). Уставный капитал на 85 % состоит из вкладов физических лиц, на 15 % – из вклада ЗАО. Вид деятельности – сдача в аренду помещений.

Данные о работающих с 01 января по 30 сентября: с января по март работало 15 чел., в апреле приняли 1 чел., в сентябре 1 чел. уволился, 2 чел. работают по совместительству, 4 – по гражданско-правовому договору.

Задания: проанализировать возможность применения УСН; составить необходимые расчеты.

2. Учет основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных вложений

Задача 2.1

Условие. ЗАО применяет УСНО с 01.01.200х г.. На балансе имеются основные средства по остаточной стоимости с установленным сроком полезного использования:

помещения	3 500 000 руб. (25лет);	оборудование	1 200 000 руб. (7,5 лет);	инвентарь
	500 000 руб. (2,7 года).			

16 марта 200х г. приобретен легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого с учетом НДС составляет 236 000 руб. Автомобиль был доставлен заводом-изготовителем. За доставку оплачено отдельно 4 720 руб. с учетом НДС. Автомобиль введен в эксплуатацию в том же месяце. Оплата за него произведена в апреле.

Задания: для целей налогового учета рассчитать расходы на приобретение основных средств за I квартал и I полугодие; заполнить разд. II Книги доходов и расходов.

Задача 2.2

Условие. ЗАО «Пионер» применяет УСНО с 01.01.200х г. На балансе имеются основные средства по остаточной стоимости с установленным сроком полезного использования:

помещения	4 000 000 руб. (20 лет);	оборудование	2 100 000 руб. (6,9 лет);	инвентарь
	380 000 руб. (2,5 года).			

29 марта перечислено заводу под поставку легкового автомобиля 177 000 руб. с учетом НДС. 24 апреля автомобиль был доставлен сторонней организацией. За доставку уплачено 3 540 руб. с учетом НДС. Автомобиль введен в эксплуатацию 27 апреля.

Задания: для целей налогового учета рассчитать расходы на приобретение основных средств за I квартал и I полугодие; заполнить разд. II Книги доходов и расходов.

Задача 2.3

Условие. Организация применяет УСН. Использует освобождение от ведения бухгалтерского учета. 16 марта текущего года приобретена офисная мебель стоимостью 23 600 руб., в т. ч. НДС 3 600 руб. Для приобретения мебели были привлечены заемные средства. Сумма процентов, начисленная до принятия объекта в эксплуатацию, составила 400 руб. Срок полезного использования, установленный организацией, равен 8 годам. Все затраты оплачены. Мебель введена в эксплуатацию 22 марта.

Задания: составить регистр формирования первоначальной стоимости объекта основных средств по предложенной форме; определить сумму амортизационных отчислений за месяц; указать отражение операций в налоговом учете.

Регистр формирования первоначальной стоимости основного средства

(наименование объекта)

Фактические затраты, включаемые в первоначальную стоимость объекта		
Вид затрат	Первичный документ	Сумма, руб.
Итого		

Дата ввода в эксплуатацию _____

Акт приемки-передачи основных средств _____

Инвентарная карточка учета основных средств _____

Задача 2.4

Условие. Организация применяет УСН. 08 сентября приобретено у патентообладателя по договору об уступке исключительное право на использование изобретения сроком на 4 года. Договор зарегистрирован в патентном ведомстве в апреле. Стоимость исключительных прав 60 000 руб. За консультационные услуги, связанные с приобретением объекта, уплачено 400 руб. Договор зарегистрирован в патентном ведомстве в октябре.

Уплачен регистрационный сбор 1 000 руб.

Задания: составить регистр формирования первоначальной стоимости объекта нематериальных активов (по форме к задаче 2.3); определить сумму амортизационных отчислений за месяц; указать отражение операций в налоговом учете.

Задача 2.5

Условие. Организация с 1 января текущего года применяет УСН. По состоянию на 1 января на балансе находились объекты основных средств:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
Автомобиль грузовой	260 000	210 000	4
Здание	1 300 000	780 000	18,5

В феврале приобрели подъемный кран (срок эксплуатации 8 лет) стоимостью 590 000 руб., в т. ч. НДС 90 000 руб. Работы по монтажу выполнены собственными силами и составили 5 000 руб. Кран введен в эксплуатацию 26 февраля.

Задания: составить за март регистр по начислению амортизации в бухгалтерском учете по предложенной форме; в налоговом учете рассчитать расходы на приобретение основных средств за I квартал.

Регистр начисления амортизации по объектам основных средств за _____ (период)

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость 1.01.2016 г.	Норма амортизации за месяц, %	Начисление амортизации	
				за месяц	с начала года
Итого					

Задача 2.6

Условие. Организация применяет УСН с начала 20x7 г. На балансе на 1 января 2016 г. числятся основные средства:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
Оборудование	февраль 2015 г.	90000	6
Транспорт	май 2014 г.	450000	5,5

20 февраля 20x8 г. перечислена предоплата за автомобиль 212 400 руб., в т. ч. НДС 32 400 руб. В марте автомобиль получен и введен в эксплуатацию. Затраты по доставке собственными силами составили 3 500 руб.

Задания: рассчитать расходы на приобретение основных средств в I квартале 20x8 г.; указать порядок оприходования автомобиля.

Задача 2.7

Условие. Организация применяет УСН с начала 20x7 г. На балансе на 1 января 20x7 г. числятся основные средства:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
Инвентарь	июнь 2013 г.	130 000	2 года 9 мес.
Помещение	январь 2015г.	2 600 000	27

12 марта 20x7 г. поставщику перечислена предоплата за оборудование 50 000 руб. Оборудование стоимостью 88 500 руб. (в т. ч. НДС 13 500 руб.) получено 22 марта. За монтаж оборудования сторонней организации оплачено 5600руб. 30 марта оборудование введено в эксплуатацию. 08 апреля полностью погашена задолженность за оборудование перед поставщиком.

Задания: рассчитать расходы на приобретение основных средств в I и II кварталах 20x7 г.; составить за апрель регистр по начислению амортизации в бухгалтерском учете (по форме к заданию 2.5).

Задача 2.8

Условие. Организация применяет УСН с начала 20x7 г. На балансе на 1 января 20x7 г. числятся основные средства:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
Оборудование	август 2012 г.	70 000	8
Помещение	апрель 2011 г.	1 900 000	25

24 мая 20x7 г. приобретены три единицы офисной техники стоимостью 41 300 руб. (в т. ч. НДС 6 300 руб.). Оплата произведена 02 июня.

Задания: рассчитать расходы на приобретение основных средств за II квартал 20x7 г. Заполните разд. II Книги доходов и расходов; указать порядок оприходования офисной техники.

Задача 2.9

Условие. Организация применяет УСН с начала 20x7 г. На балансе на 1 января 20x7 г. числятся основные средства:

Наименование объекта	Первоначальная стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Срок полезного использования, лет
Инвентарь	Июль 2015 г.	40 000	2,5
Оборудование	Сентябрь 2013 г.	600 000	6

05 апреля 20x7 г. перечислен аванс под поставку автомобиля в размере 80 000 руб. Автомобиль получен 20 апреля. Его стоимость составила 200 600 руб. (в т. ч. НДС 30 600 руб.). В апреле автомобиль введен в эксплуатацию. Окончательная оплата поставщику произведена 03 мая.

Задания: рассчитать расходы на приобретение основных средств в I и II кварталах 20x7 г.; составить за май регистр по начислению амортизации в бухгалтерском учете (по форме к заданию 2.5).

Задача 2.10

Условие. Организация в мае 20x7 г. приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 70 800 руб. (в т. ч. НДС 10 800 руб.). Срок полезного использования 5,5 лет. 20 ноября 20x8 г. основное средство было реализовано за 62 000 руб. Организация применяет УСН, объект налогообложения «доходы минус расходы».

Задания: рассчитать, как выбытие основного средства отразится на объекте налогообложения и сумме единого налога за 20x7 и 20x8 гг., приведите необходимые расчеты; описать документальное оформление выбытия основного средства; указать, каким образом операции по выбытию основного средства отразятся в Книге

доходов и расходов.

Задача 2.11

Условие. Организация в сентябре 20x7 г. приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 47 200 руб. (в т. ч. НДС 7 200 руб.). Срок полезного использования 6 лет. 06 августа 20x8 г. основное средство было реализовано за 43 000 руб. Организация применяет УСН, объект налогообложения «доходы минус расходы».

Задания: рассчитать, как выбытие основного средства отразится на объекте налогообложения и сумме единого налога за 20x7 и 20x8 гг., приведите необходимые расчеты; описать документальное оформление выбытия основного средства; указать, каким образом операции по выбытию основного средства отразятся в Книге доходов и расходов.

Задача 2.12

Условие. Организация в марте 20x7 г. приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 62 000 руб. (в т. ч. НДС 9 460 руб.). Срок полезного использования 7 лет 9 мес. 15 июля 20x8 г. основное средство было реализовано за 56 000 руб. Организация применяет УСН, объект налогообложения «доходы минус расходы».

Задания: рассчитать, как выбытие основного средства отразится на объекте налогообложения и сумме единого налога за 20x7 и 20x8 гг., приведите необходимые расчеты; описать документальное оформление выбытия основного средства; указать, каким образом операции по выбытию основного средства отразятся в Книге доходов и расходов.

Задача 2.13

Условие. Организация в ноябре 20x7 г. приобрела, оплатила и ввела в эксплуатацию объект основных средств стоимостью 100 000 руб. (в т. ч. НДС 15 250 руб.). Срок полезного использования 8 лет. 7 июля 20x8 г. основное средство было реализовано за 94 000 руб. Организация применяет УСН, объект налогообложения «доходы минус расходы».

Задания: рассчитать, как выбытие основного средства отразится на объекте налогообложения и сумме единого налога за 20x7 и 20x8 гг., приведите необходимые расчеты; описать документальное оформление выбытия основного средства; указать, каким образом операции по выбытию основного средства отразятся в Книге доходов и расходов.

Задача 2.14

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». В феврале 20x7 г. было приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию производственное оборудование первоначальной стоимостью 30 000 руб. с учетом НДС. Срок полезного использования 9 лет. В мае 20x8 г. оборудование было реализовано.

Доходы за 20x7 г. составили 2 млн руб., расходы – 1 млн руб. За первое полугодие 20x8 г. доходы составили 800 тыс. руб., расходы – 765 тыс. руб.

Задания: отразить на счетах бухгалтерского учета продажу оборудования; пересчитать налоговую базу и размер единого налога за 20x7 г. и первое полугодие 20x8 г.

Задача 2.15

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». В июне 20x7 г. был приобретен, оплачен и введен в эксплуатацию объект основных средств первоначальной стоимостью 280 000 руб. с учетом НДС. Срок полезного использования 7,5 лет. В марте 20x8 г. объект был реализован.

Доходы за 20x7 г. составили 3,2 млн руб., расходы – 3 млн руб. За первый квартал 20x8 г. доходы составили 740 тыс. руб., расходы – 760 тыс. руб.

Задания: отразить на счетах бухгалтерского учета продажу оборудования; пересчитать налоговую базу и размер единого налога за 20x7 г. и первый квартал 20x8 г.

3. Особенности налогообложения малых предприятий

Задача 3.1

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». За 9 мес. получены доходы:

- реализована продукция на 700 000 руб.;
- от сдачи имущества в аренду 20 000 руб.;

- получены дивиденды от ЗАО 30 000 руб., – продано основное средство за 13 000 руб.
- За 9 мес. произведены расходы (расходы оплачены):
- на приобретение основных средств 160 000 руб.;
 - отпущены в производство материалы 260 000 руб., в т. ч. НДС 39 650 руб.;
 - выплачена заработная плата 150 000 руб.;
 - перечислен НДФЛ 22 000 руб.;
 - взносы на ОПС 24 000 руб.;
 - командировочные расходы 13 000 руб.;
 - судебные расходы 1 500 руб.;
 - штрафные санкции в бюджет 600 руб.;
 - списана стоимость сгоревшего сырья стоимостью 1 800 руб.

За первое полугодие уплачен единый налог 22 000 руб.

Задания: заполнить разд. I Книги доходов и расходов; начислить единый налог за 9 мес., определить сумму к уплате за III квартал.

Задача 3.2

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». За 6 мес. получены доходы:

- от выполнения работ 540 000 руб.;
- от продажи валюты 8 000 руб.;
- списана кредиторская задолженность в связи с истечением срока давности 16 000 руб.,
- штрафы по решению суда 4 000 руб.

За 6 мес. произведены расходы (расходы оплачены):

- на приобретение основных средств 50 000 руб.;
 - на приобретение лицензии 7 000 руб.;
 - отпущены в производство материалы 145 000 руб., в т. ч. НДС 22 100 руб. (оплачено 80 % стоимости материалов);
 - проценты за пользование кредитом 3 000 руб.;
 - выплачена заработная плата 160 000 руб.;
 - перечислен НДФЛ 20 000 руб.;
 - взносы на ОПС 26 000 руб.;
 - коммунальные расходы 42 000 руб., в т. ч. НДС 6 400 руб.;
 - расходы на обучение работников 10 000 руб.;
 - расходы на рекламу 12 000 руб.;
 - штрафные санкции по решению суда 500 руб.;
- За первый квартал уплачен единый налог 13 100 руб.

Задания: заполнить разд. I Книги доходов и расходов; начислить единый налог за 6 мес., определить сумму к уплате за II квартал.

Задача 3.3

Условие. Организация применяет общую систему налогообложения и с 1 января переходит на УСН. Стоимость отдельных активов на 1 января: материалы (сч. 10 «Материалы») – 400 тыс. руб., основные средства (сч. 01 «Основные средства») – 32 млн руб., накопленная амортизация (сч. 02 «Амортизация основных средств») – 17 млн руб. Материалы и основные средства оплачены, НДС принят в зачет бюджету.

Задания: описать действия бухгалтера в отношении восстановления сумм НДС; выполните необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 3.4

Условие. Организация применяла общую систему налогообложения (использовался метод начисления) и с 1 января перешла на УСН. Объект налогообложения «доходы».

Доходы за I квартал текущего года составили:

- оплата за продукцию, отгруженную в декабре прошлого года 230 000 руб.;
- за аренду производственного оборудования 60 000 руб.;
- предоплата за продукцию 50 000 руб.;

- по претензионному письму 800 руб.;
- за отгруженную в текущем году продукцию 410 000 руб.

Задания: заполнить разд. I Книги доходов и расходов за налоговый период; рассчитать налоговую базу по единому налогу.

Задача 3.5

Условие. Организация применяет УСН с 1 января текущего года. Объект налогообложения «доходы». Ранее применялась общая система налогообложения: налог на прибыль – «кассовый метод», НДС – «метод начисления». По состоянию на 1 января на балансе организации числилась дебиторская задолженность за реализованную продукцию 672 000 руб., в т. ч. НДС 102 500 руб.

В I квартале были поступления:

- за продукцию, отгруженную в текущем году 1 170 000 руб.;
- штрафы за нарушение договорных отношений 6 000 руб.;
- предоплата под будущую поставку 200 000 руб.; – за продукцию, отгруженную в прошлом году 490 000 руб.

Дебиторская задолженность в размере 182 000 руб. была списана с баланса по причине несостоятельности покупателя.

Задания: заполнить разд. I Книги доходов и расходов за налоговый период; рассчитать налоговую базу по единому налогу.

Задача 3.6

Условие. Организация применяет УСН с 1 января текущего года. Объект налогообложения «доходы». По состоянию на 1 января на балансе организации числилась дебиторская задолженность за реализованную продукцию 508 000 руб. (в т. ч. НДС 77 490 руб.), в т. ч.: ООО «Комфорт» 490 000 руб., ООО «Теплые полы» 18 000 руб.

Согласно выпискам из расчетного счета за I квартал:

- оплата от ООО «Комфорт» 490 000 руб.;
- оплата от покупателей за продукцию (отгружена в I квартале) 800 000 руб.;
- аванс покупателей 70 000 руб.;
- перечислено на ОПС 20 000 руб.

06 февраля произведен зачет взаимной задолженности с ООО «Теплые полы» в сумме 18 000 руб.

Ранее применялась общая система налогообложения (использовался метод начисления).

Задания: заполнить разд. I Книги доходов и расходов за налоговый период; рассчитать единый налог за отчетный период.

Задача 3.7

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». За 9 мес. получены доходы:

- от оказания услуг 6 500 000 руб.;
- проценты, полученные по договору займа 18 000 руб.;
- доход от участия в ООО 120 000 руб.;
- аванс под предстоящее оказание услуг 350 000 руб.

За 9 мес. произведены расходы:

- на приобретение основных средств 780 000 руб.;
- оплачены материалы 3 068 000 руб., в т. ч. НДС 468 000 руб. В производство отпущено 85 % материалов;
- выплачена заработная плата 1 750 000 руб.;
- перечислены взносы на ОПС 300 000 руб.;
- перечислен НДФЛ 250 000 руб.;
- оплачено за работы и услуги производственного характера 472 000 руб., в т. ч. НДС 72 000 руб.;
- оплачена арендная плата 306 800 руб., в т. ч. НДС 46 800 руб.;
- уплачено за добровольное страхование работников 30 000 руб.;
- оплачено за услуги по подбору персонала 5 000 руб.; – канцелярские и почтовые расходы 6 000 руб.

За первое полугодие уплачен единый налог 52 400 руб.

Задания: заполнить разд. I Книги доходов и расходов; начислить единый налог за 9 мес., определить сумму к уплате за III квартал.

Задача 3.8

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». За I квартал получены доходы:

- от продажи продукции собственного производства 1 790 000 руб.;
- от сдачи в аренду помещений 240 000 руб.; – аванс под предстоящее оказание услуг 40 000 руб.; – от продажи оборудования 23 000 руб.

За I квартал произведены расходы (расходы оплачены):

- на приобретение основных средств 710 000 руб.;
- отпущены в производство материалы стоимостью 861 400 руб., в т. ч. НДС 131 400 руб.;
- выплачена заработная плата 436 000 руб.,
- перечислен НДФЛ 70 000 руб.;
- взносы на ОПС 85 000 руб.;
- канцелярские расходы 4 530 руб.;
- на добровольное страхование имущества 7 800 руб.; – ремонт основных средств 35 400 руб., в т. ч. НДС 5 400 руб.; – аренда спортивного зала для досуга работников 12 000 руб.

Задания: заполнить разд. I Книги доходов и расходов; определить налоговую базу за отчетный период.

4. Особенности налогообложения малых предприятий Расчет единого налога при УСН. Перенос убытков на будущие налоговые периоды

Задача 4.1

Условие. Индивидуальный предприниматель применяет УСН. Доходы составили: за I квартал 3,5 млн руб., за II квартал 5,4 млн руб. Расходы составили: за I квартал 4 млн руб. (в т. ч. взносы на ОПС 15 тыс. руб.), за II квартал 3,9 млн руб. (в т. ч. взносы на ОПС 17,5 тыс. руб.).

Задания:

- определить сумму единого налога за отчетные периоды (начислено и к уплате) при налоговой базе:
- доходы;
- доходы минус расходы;
- указать срок представления декларации и уплаты единого налога.

Задача 4.2

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». По итогам налогового периода выручка от продажи продукции составила 6 004 700 руб., внереализационные доходы 210 600 руб. Расходы, учитываемые для целей налогообложения при УСН, понесены в сумме 6 284 800 руб. За 9 мес. уплачен единый налог 34 580 руб.

Задания: рассчитать налог по итогам налогового периода; описать порядок его уплаты и учета в следующих налоговых периодах, приведите необходимые расчеты.

Задача 4.3

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы минус расходы». По итогам налогового периода доходы от выполнения работ составили 8 215 200 руб., внереализационные доходы 352 300 руб. Расходы, учитываемые для целей налогообложения при УСН, понесены в сумме 8 408 600 руб. По итогам 9 мес. уплачен единый налог 36 700 руб.

Задания: рассчитать налог по итогам налогового периода; описать порядок его уплаты и учета в следующих налоговых периодах, приведите необходимые расчеты.

Задача 4.4

Условие. Индивидуальный предприниматель применяет УСН. За налоговый период имеются следующие показатели:

Отчетный период	Доходы, руб.	Расходы, руб.	В т. ч. взносы на ОПС, руб.
I квартал	900 000	820 000	22 000

II квартал	940 000	910 000	24 000
III квартал	830 000	750 000	20 000
IV квартал	1 010 000	890 000	26 000

Задание: определить сумму единого налога за отчетные периоды (начислено и к уплате) при налоговой базе:

- доходы;
- доходы минус расходы.

Задача 4.5

Условие. Организация применяет УСН. За налоговый период имеются следующие показатели:

Отчетный период	Доходы, млн руб.	Расходы, млн руб.	В т. ч. взносы на ОПС, млн руб.
I квартал	2,5	2,0	0,05
II квартал	2,9	3,0	0,064
III квартал	3,2	3,1	0,07
IV квартал	2,8	2,6	0,065

Задание: определить сумму единого налога за отчетные периоды (начислено и к уплате) при налоговой базе:

- доходы;
- доходы минус расходы.

Задача 4.6

Условие. Организация применяет УСН. За налоговый период имеются следующие показатели:

Отчетный период	Доходы, млн руб.	Расходы, млн руб.	взносы на ОПС, млн руб.
I квартал	3,1	2,7	0,06
II квартал	3,7	3,3	0,075
III квартал	2,8	3,1	0,058
IV квартал	3,5	3,1	0,063

Задание: определить сумму единого налога за отчетные периоды (начислено и к уплате) при налоговой базе:

- доходы;
- доходы минус расходы.

Задача 4.7

Условие. Организация находится на режиме УСН (объект налогообложения «доходы минус расходы»). В прошлом году был получен убыток в сумме 350 000 руб. (доходы – 1 400 000 руб., расходы – 1 750 000 руб.). Уплачен минимальный налог 140 00 руб.

В текущем году получены доходы 1 200 000 руб. Расходы составили 900 000 руб. Сумма авансовых платежей по единому налогу 22 000 руб.

Задания: рассчитать единый налог за текущий год; описать схему переноса убытка на будущие налоговые периоды, выполнить необходимые расчеты.

Задача 4.8

Условие. Организация находится на режиме УСН (объект налогообложения «доходы минус расходы»). В прошлом году был получен убыток в сумме 200 000 руб. (доходы – 1 800 000 руб., расходы – 2 000 000 руб.). Уплачен минимальный налог 18000 руб.

В текущем году получены доходы 2 100 000 руб. Расходы составили 1 925 000 руб. Сумма авансовых платежей по единому налогу 29 000 руб.

Задания: рассчитать единый налог за текущий год; описать схему переноса убытка на будущие налоговые периоды, выполнить необходимые расчеты.

Задача 4.9

Условие. Организация находится на режиме УСН (объект налогообложения «доходы минус расходы»). В

прошлом году был получен убыток в сумме 140 000 руб. (доходы – 1 500 000 руб., расходы – 1 640 000 руб.). Уплачен минимальный налог 15000 руб.

В текущем году получены доходы 1 700 000 руб. Расходы составили 1 450 000 руб. Сумма квартальных авансовых платежей по единому налогу 24 000 руб.

Задания: рассчитать единый налог за текущий год; описать схему переноса убытка на будущие налоговые периоды, выполнить необходимые расчеты.

Задача 4.10

Условие. Индивидуальный предприниматель находится на режиме УСН (объект налогообложения «доходы минус расходы»). В прошлом году были получены доходы 1 800 000 руб., расходы – 1 720 000 руб. Уплачен минимальный налог 18 000 руб.

В текущем году получены доходы 2 100 000 руб., расходы составили 1 850 000 руб. Сумма квартальных авансовых платежей по единому налогу 30 000 руб.

Задание: рассчитать единый налог за текущий год (с учетом данных за прошлый год).

Задача 4.11

Условие. Индивидуальный предприниматель находится на режиме УСН (объект налогообложения «доходы минус расходы»). В прошлом году были получены доходы 1 285 000 руб., расходы – 1 220 000 руб. Уплачен минимальный налог 12 850 руб.

В текущем году получены доходы в сумме 1 400 000 руб., расходы составили 1 295 000 руб. Сумма квартальных авансовых платежей по единому налогу 12 000 руб.

Задание: рассчитать единый налог за текущий год (с учетом данных за прошлый год).

5. Учет расчетов по оплате труда

Задача 5.1

Условие. Организация находится на режиме УСН. Работник находился на больничном 3 дн. в феврале и 5 дн. в марте. Его среднедневная зарплата равна 1100 руб. В I квартале получен доход 3 400 000 руб. Уплачено взносов на ОПС 109 000 руб.

Задания: рассчитать финансирование больничного за счет ФСС и предприятия, если: а) не уплачиваются добровольные взносы в ФСС; б) уплачиваются добровольные взносы в ФСС; указать, как выплата больничного отразится в Книге доходов и расходов при разных налоговых базах; рассчитать сумму единого налога, подлежащего к уплате за I квартал (налоговая база «доходы»).

Задача 5.2

Условие. Организация находится на режиме УСН. Работник находился на больничном 2 дн. в апреле и 6 дн. в мае. Его среднедневная зарплата равна 700 руб. В I полугодии получен доход 3 000 000 руб. Уплачено взносов на ОПС 50 000 руб.

Задания: рассчитать финансирование больничного за счет ФСС и предприятия, если: а) организация не платит добровольные взносы в ФСС; б) организация платит добровольные взносы в ФСС; указать, как выплата больничного отразится в книге доходов и расходов при разных налоговых базах; рассчитать сумму единого налога, подлежащего к уплате за I полугодие (налоговая база «доходы»).

Задача 5.3

Условие. Организация применяет УСН. В мае работник находились на больничном с 12 по 19 число. Больничный оплачен в июне. Оплата труда за расчетный период 210 000 руб.

Задания: произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности работнику; указать порядок отражения данных в Книге доходов и расходов при условии: а) организация не платит добровольных взносов в ФСС; б) организация уплачивает добровольные взносы в ФСС.

Задача 5.4

Условие. Организация применяет УСН. В сентябре работник находились на больничном с 11 по 15 число. Больничный оплачен в октябре. Оплата труда за расчетный период 250 000 руб.

Задания: произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности работнику; указать порядок отражения данных в Книге доходов и расходов при условии: а) организация не платит добровольных взносов в ФСС; б) организация уплачивает добровольные взносы в ФСС.

Задача 5.5

Условие. Организация применяет УСН. В январе работник находился на больничном 7 дн. (среднедневная зарплата 750 руб.), в апреле 4 дн. (среднедневная зарплата 830 руб.). Доходы за I квартал составили 940 000 руб., за II – 1 700 000 руб. Уплачено взносов на ОПС в I квартале 18 000 руб., во II – 33 000 руб. Не уплачиваются добровольные взносы в ФСС.

Задания: произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности работникам; определить налоговую базу, сумму начисленного и подлежащего уплате единого налога за отчетные периоды.

Задача 5.6

Условие. Организация применяет УСН. В марте работник находился на больничном 5 дн. (среднедневная зарплата 650 руб.), в мае 6 дн. (среднедневная зарплата 930 руб.). Доходы за I квартал составили 1 520 000 руб., за II – 1 440 000 руб. Уплачено взносов на ОПС в I квартале 31 000 руб., во II – 26 000 руб. Не уплачиваются добровольные взносы в ФСС.

Задания: произвести расчет пособия по временной нетрудоспособности работникам; определить налоговую базу, сумму начисленного и подлежащего уплате единого налога за отчетные периоды.

Задача 5.7

Условие. Организация применяет УСН. Объект налогообложения «доходы». Общая сумма доходов за текущий год составила 10 869 900 руб., сумма страховых взносов на ОПС, уплаченная за год, 586 200 руб.

Выплачено пособий по временной нетрудоспособности 64 300 руб., в т. ч. за счет средств работодателя 59 100 руб. За 9 мес. уплачено авансовых платежей по единому налогу 180 200 руб.

Задание: рассчитать сумму единого налога (начислено и к уплате) за налоговый период.

6. Расчет единого налога при режиме ЕНВД

Для выполнения заданий ознакомиться в ст. 349.29 НК РФ с размером базовой доходности, установленным на текущий год.

Задача 6.1

Условие. Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей через магазин. Площадь торгового зала 64 м². В июне площадь торгового зала увеличили на 15 м² за счет подсобных помещений. Уплачено взносов на ОПС во II квартале 28 600 руб. $K_2 = 0,7$. **Задание:** рассчитать сумму ЕНВД за II квартал.

Задача 6.2

Условие. Организация предоставляет услуги по хранению автомобилей на стоянках. Площадь стоянки 2000 м². Сумма уплаченных взносов на ОПС в III квартале 12 800 руб. $K_2 = 0,6$.

Задание: рассчитать сумму ЕНВД за III квартал.

Задача 6.3

Условие. Организация предоставляет услуги по химчистке. В январе количество работников составляло 6 чел., в феврале приняли 1 чел. на полный день и 1 чел. с неполной занятостью на 4 ч. Сумма уплаченных взносов на ОПС в I квартале 20 400 руб. $K_2 = 0,75$.

Задание: рассчитать сумму ЕНВД за I квартал.

Задача 6.4

Условие. Индивидуальный предприниматель занимается розничной торговлей с торговых мест. В июле и августе количество торговых мест – 7, в сентябре – 8. Сумма уплаченных взносов на ОПС в III квартале – 17 000 руб. $K_2 = 0,8$.

Задание: рассчитать сумму ЕНВД за III квартал.

Задача 6.5

Условие. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю товарами через магазин площадью 130 м². График работы в I квартале текущего года: в январе – 25 дн. из 31; в феврале – 27 дн. из 28; в марте – 30 дн. из 31. Сумма уплаченных взносов на ОПС в I квартале – 32 000 руб. $K_2 = 0,6$.

Задание: рассчитать сумму ЕНВД за I квартал.

Задача 6.6

Условие. Организация занимается продажей дверей. Покупатели выбирают, заказывают и оплачивают товары в организации, затем двери привозят покупателям домой представители фирмы. В ООО работают 10 чел.: шесть – полный рабочий день, четыре – по 5 ч в день. За квартал уплачено взносов на ОПС 14 000 руб., выплачено пособий по временной нетрудоспособности за счет организации 3 000 руб. $K_2 = 0,8$.

Задание: рассчитать сумму ЕНВД за налоговый период.

Задача 6.7

Условие. Агентство оказывает услуги по рекламе. Данные об использовании средств наружной рекламы за IV квартал:

октябрь: щитовые установки площадью 54 м² – 29 дн.;

ноябрь: щитовые установки площадью 54 м² – целый месяц, табло с

автоматической сменой изображения 35 м² – 21 дн.; декабрь: целый месяц – щитовые установки 54 м² и табло с автоматической сменой изображения 35 м².

За квартал уплачено взносов на ОПС 45 000 руб., выплачено пособий по временной нетрудоспособности за счет организации 2 600 руб. $K_2 = 0,7$. **Задание:** рассчитать сумму ЕНВД за IV квартал.

Задача 6.8

Условие. Прачечная оказывает услуги физическим лицам. В апреле и мае в прачечной работали 10 чел. В июне на работу приняли 3 чел. на 5-часовой рабочий день. За квартал уплачено взносов на ОПС 29 000 руб. $K_2 = 0,9$.

Задание: рассчитать сумму ЕНВД за II квартал.

Задача 6.9

Условие. Организация осуществляет два вида деятельности в режиме ЕНВД: розничную торговлю автомобильными запчастями через магазин и оказание услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств. Площадь торгового зала 40 м². Ремонтом автомобилей занимались в январе и феврале 4 чел., в марте – 5 чел. За квартал уплачены взносы на ОПС 40 000 руб. В общем доходе доля дохода от розничной торговли составляет 65 %. $K_2 = 0,6$.

Задание: рассчитать сумму ЕНВД за I квартал.

7. Организация раздельного учета при совмещении нескольких режимов налогообложения

Задача 7.1

Условие. ООО «Лето» осуществляет два вида деятельности: розничная торговля и производство. Розничная торговля переведена на уплату ЕНВД, по производственной деятельности третий год используется УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

У организации имеется сейф со сроком полезного использования

21 год и остаточной стоимостью на момент перехода на УСН 30 000 руб. За текущий год получены доходы от реализации (руб.):

Период	ЕНВД	УСН	Общий доход
I квартал	300 000	600 000	900 000
II квартал	400 000	650 000	1 050 000
III квартал	350 000	590 000	940 000
IV квартал	450 000	620 000	1 070 000

Задание. Определите, какую долю остаточной стоимости организация ежеквартально включала в состав расходов в целях УСН в текущем году.

Задача 7.2

Условие. ООО «Фитнес-клуб» оказывает спортивные услуги и осуществляет розничную торговлю спортивной одеждой и инвентарем (площадь магазина 30 м²). Розничная торговля переведена на ЕНВД. В I квартале получены следующие финансовые показатели:

– выручка от услуг фитнес-клуба – 200 000 руб.;

– прямые расходы на работу фитнес-клуба (аренда помещения клуба, амортизация оборудования, зарплата инструкторов с отчислениями) – 80 000 руб.;

- выручка от работы магазина – 110 000 руб.;
- себестоимость товара – 65 000 руб.;
- прямые расходы на работу магазина (зарплата продавцов, аренда помещения, амортизация торгового оборудования) – 15 000 руб.;
- косвенные расходы (содержание аппарата управления: зарплата, техника, аренда общих помещений и т.п.) – 45 000 руб.

Задания: распределить косвенные расходы; рассчитать налоговую базу и определить сумму единого налога при УСН (объект налогообложения «доходы минус расходы») и ЕНВД.

Задача 7.3

Условие. На балансе организации числится земельный участок и здание, остаточная стоимость на начало года составляет 5 млн руб. Недвижимость сдается в аренду, выручка за год 1,3 млн руб. Расходы за предыдущий год составили:

- коммунальные платежи 306 800 руб., в т. ч. НДС 46 800 руб.;
- стоимость добровольного страхования помещения на год – 20 000 руб.;
- канцтовары и хозяйственные материалы 16 000 руб.;
- услуги связи (телефон) 20 000 руб., в т. ч. НДС 3 050 руб.;
- консультационные услуги – 2 000 руб.; – амортизация здания 108 900 руб.; – земельный налог – 45 000 руб.

На предприятии работают 4 чел., средняя ежемесячная зарплата каждого 8 000 руб.

Ставки налогов: налога на имущество – 2,2 %, взносов на страхование от несчастных случаев на производстве – 0,2 %.

Задания: выбрать режим налогообложения на следующий год – УСН или общий режим налогообложения. Привести необходимые расчеты в таблице.

Показатель (данные, формирующие налоговую базу)	УСН		Налог на прибыль
	доходы	доходы минус расходы	
1. Доходы			
2. Расходы (по видам)			
3. Налоговая база			
4. Ставка налога			
5. Сумма налога			

Задача 7.4

Условие. ООО «Медик» осуществляет два вида деятельности – оказывает медицинские услуги (применяется УСН, объект налогообложения «доходы минус расходы») и продает в розницу лекарства (переведена на ЕНВД).

ООО «Медик» отражает расходы по медицинским услугам на сч. 20 «Основное производство», по реализации лекарств – на сч. 44 «Расходы на продажу», по косвенным расходам – на сч. 26 «Общехозяйственные расходы».

Для отражения финансовых результатов открыты разные субсчета по счету 99 «Прибыли и убытки» – 99.1 «УСН» и 99.2 «ЕНВД». Показатели за I квартал:

- выручка от медицинских услуг – 600 000 руб.;
- прямые расходы по медицинской деятельности (аренда помещения, амортизация оборудования, зарплата медицинских работников с отчислениями) – 80 000 руб.;
- выручка от розничной торговли – 280 000 руб.;
- себестоимость лекарств – 180 000 руб.;
- прямые расходы по розничной торговле (зарплата продавцов, аренда помещения, амортизация торгового оборудования) – 50 000 руб.;
- косвенные расходы (содержание аппарата управления, аренда общих помещений, уборка помещений и т.п.) – 70 000 руб.

Задания: распределить косвенные расходы; отразить на счетах бухгалтерского учета формирование доходов и расходов, начисление единого налога при УСН и ЕНВД.

Задача 7.5

Условие. ООО осуществляет оптовую (уплачивается налог на прибыль) и розничную торговлю (переведена на уплату ЕНВД). Налоговым периодом по НДС является месяц. За март выручка от оптовой торговли составила

1 000 000 руб. без НДС, от розничной продажи – 400 000 руб. В марте ООО приобрело холодильное оборудование (для розничной торговли) по цене 23 600 руб., в т. ч. НДС 3 600 руб., и компьютер (используется в обоих видах деятельности) по цене 35 400 руб., в т. ч. НДС 5400 руб. Затраты на ремонт помещения администрации подрядным способом составили 94 400 руб., в т. ч. НДС – 14 400 руб. Все затраты оплачены.

Задания: определить сумму НДС, принимаемую к вычету и относимую в стоимость активов (компьютера и издержек обращения); отразить операции по приобретению оборудования и проведению ремонта на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7.6

Условие. ООО занимается оптовой торговлей (общая система налогообложения) и оказывает бытовые услуги населению (переведены на ЕНВД). Общая выручка ООО за I квартал составила 6 млн руб., в т. ч. от оптовых продаж – 5 млн руб. (без НДС), от оказания услуг – 1 млн руб. Среднегодовая стоимость имущества ООО по состоянию на 1 апреля 7 млн руб., в т. ч. 0,95 млн руб. используются в деятельности, облагаемой ЕНВД, 3,05 млн руб. – в торговле, 3 млн руб. – в обоих видах деятельности.

Задания: рассчитать коэффициент распределения и распределить стоимость имущества между видами деятельности; рассчитать и начислить авансовый платеж по налогу на имущество.

Задача 7.7

Условие. Организация ведет деятельность, облагаемую налогом на прибыль, и деятельность, облагаемую ЕНВД. Расходы в налоговом учете признаются методом начисления. Величина выручки по видам деятельности, косвенных расходов по месяцам представлена в таблице. Все расходы оплачены.

Месяц	Обороты по счету				
	Выручка, облагаемая ЕНВД (90.1.1)	не НДС (90.3)	выручка, облагаемая ЕНВД (90.1.2)	косвенные расходы (26.2)	рас- НДС по кос- венным расхо- дам (19.2)
Январь	472 000	72 000	40 000	120 000	20 000
Февраль	354 000	54 000	60 000	60 000	9 000
Март	448 400	68 400	80 000	70 000	10 000
Итого	1 274 400	194 400	180 000	250 000	39 000

Задания: рассчитать коэффициент распределения и распределить косвенные расходы, НДС за январь, февраль и март; отразить распределение на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7.8

Условие. ООО осуществляет два вида деятельности – производство и розничную торговлю (переведена на уплату ЕНВД). По производственной деятельности применяется УСН (объект налогообложения «доходы минус расходы»). В 20xx г. получены доходы от реализации:

Период	Выручка от продажи, руб.				Общие рас- ходы, руб.
	продукции собственного изготовления	в розницу продук- ции собственного производства	в розницу товарами	итого	
I квартал	760 000	340 000	180 000	1 280 000	430 000
II квартал	780 000	280 000	160 000	1 220 000	440 000
III квартал	800 000	300 000	150 000	1 250 000	550 000
IV квартал	830 000	320 000	200 000	1 350 000	470 000

Задание: рассчитать коэффициент распределения и распределить косвенные расходы поквартально.

Критерии оценки комплексных заданий:

- оценка «зачтено» выставляется если студент верно решил 4 задачи из 7 (по одной задаче из каждой темы);

- оценка «не зачтено» выставляется если студент верно решил менее 4 задач из 7 (по одной задаче из каждой темы).