Федеральное агентство по образованию

**ГОУ ВПО Санкт-Петербургский государственный университет сервиса и экономики**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выборгский филиал

Кафедра «Математических и естественно-научных наук»

**Контрольная работа**

**по дисциплине:**

**«**Учет на предприятиях малого бизнеса **»**

Вариант 2

**Выполнил: Крипатова**

**Дарья Александровна**

**Студент 3 курса ЗУ**

**Группа: 4 / 9106**

**Проверил: Евстафьева Е.В.**

**Выборг 2008**

Задание № 1

1. На основании данных заполнить книгу учета доходов и расходов. (Приложение №1);
2. Самостоятельно определить суммы хозяйственных операций отмеченных знаком?;
3. Рассчитать налоговую базу для расчета единого налога. (Приложение №2).

II вариант объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов;

1. Определить сумму налога, подлежащего уплате за отчетный период;
2. Заполнить форму расчета единого налога (Приложение №3).

## Данные для выполнения задания

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Содержание хозяйственных**  **операций** | **Сумма, в усл.ед.** |
| **II вариант** |  |
| 1 | Получены доходы от реализации продукции | 110000 |
| 2 | Выплачена заработная плата рабочим | 70000 |
| 3 | Выплачена заработная плата управленческому персоналу | 30000 |
| 4 | Удержан и уплачен налог на доходы физических лиц (13 %) | 14943 |
| 5 | Начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (14 %) | 16092 |
| 6 | Получена выручка от реализации основного средства | 20000 |
| 7 | Получена арендная плата от сдачи в аренду помещения | 10000 |
| 8 | Приобретен и оплачен объект основных средств сроком полезного использования 5 лет. В отчетном периоде данный объект в эксплуатацию введен не был | 10000 |
| 9 | Приобретены материалы для производственных нужд.  Часть материалов отпущена в производство в отчетном периоде.  В отчетном периоде частично оплачены полученные материалы. | 60000  20000  40000 |
| 10 | Заключен договор медицинского страхования на год согласно которому, сумма ежемесячного страхового платежа составляет 1000 усл. ед.. Страховые взносы выплачены вперед на весь год.  Рассчитать сумму расходов подлежащей включению в состав расходов отчетного периода. | 12000  3000 |
| 11 | Принят авансовый отчет сотрудника в т.ч.:  - расходы по проезду;  - расходы на приобретение канцелярских товаров;  - суточные за 3 дня командировки | 4600  2000  500  2100 |
| 12 | Приобретено и оплачено у патентообладателя исключительное право на использование изобретения сроком на 3 года | 50000 |
| 13 | Налоговая база для исчисления единого налога за отчетный период | -21002 |
| 14 | Сумма исчисленного единого налога за отчетный период | 1400 |
| 15 | Сумма исчисленного минимального налога за отчетный период | 1400 |
| 16 | Сумма единого налога подлежащего уплате за отчетный период | 1400 |

**Приложение 1**

## Книга

## учета доходов и расходов

## организаций и индивидуальных предпринимателей

## применяющих упрощенную систему налогообложения

**Доходы и расходы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Регистрация** | | | **Сумма, в усл. ед.** | |
| **№ п/п** | **Дата и номер**  **первичного**  **документа** | **Содержание**  **операции** | **Доходы** | **Расходы** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 30.03.2007 | Получены доходы от реализации продукции | 110000 |  |
| 2 | 30.03.2007 | Выплачена заработная плата рабочим |  | 70000 |
| 3 | 30.03.2007. | Выплачена заработная плата управленческому персоналу |  | 30000 |
| 4 | 30.03.2007. | Удержан и уплачен налог на доходы физических лиц (13 %) |  | 14943 |
| 5 | 30.03.2007. | Начислены и уплачены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (14 %) |  | 16092 |
| 6 | 30.03.2007. | Получена выручка от реализации основного средства | 20000 |  |
| 7 | 30.03.2007. | Получена арендная плата от сдачи в аренду помещения | 10000 |  |
| 8 | 30.03.2007. | Приобретены материалы для производственных нужд. Часть материалов отпущена в производство в отчетном периоде |  | 20000 |
| 9 | 30.03.2007. | Заключен договор медицинского страхования на год согласно которому, сумма ежемесячного страхового платежа составляет 1000 усл. ед.. Страховые взносы выплачены вперед на весь год.  Рассчитать сумму расходов подлежащей включению в состав расходов отчетного периода |  | 3000 |
| 10 | 30.03.2007. | Принят авансовый отчет сотрудника. |  | 4600 |
| 10 | 30.03.2007. | Приобретено и оплачено у патентообладателя исключительное право на использование изобретения сроком на 3 года |  | 4167 |
| Итого за отчетный период: | | | 140000 | 162802 |

**Приложение 2**

## Расчет налоговой базы по единому налогу

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код строки** | **Сумма, в усл. ед.** |
| Доходы | 010 | 140000 |
| Расходы | 020 | 162802 |
| Итого:  - доходы, уменьшенные на величину расходов (стр. 020 – стр. 010) | 030 | -22802 |
| - превышение расходов над доходами (стр. 020 – стр. 010) | 031 | 22802 |

**Приложение 3**

## Расчет единого налога

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Код  строки | Объект налогообложения |
| Доходы, уменьшенные на величину расходов |
| Сумма в усл. ед. |
| 1 | 2 | 3 |
| Сумма полученных доходов | 010 | 140000 |
| Сумма расходов | 020 | 161002 |
| Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке единого налога за предыдущий налоговый период | 030 |  |
| Итого получено:  - доходов (стр. 010 – стр. 020 – стр. 030) | 040 |  |
| - убытков (стр.020 +стр. 030 – стр. 010) | 041 | 21002 |
| Сумма убытка или части убытка, полученного в предыдущем периоде, уменьшающая налоговую базу | 050 |  |
| Налоговая база для исчисления единого налога (по гр.3 стр. 040 – стр. 050) | 060 |  |
| Ставка единого налога (%) | 070 | 15,0 |
| Сумма исчисленного единого налога (стр. 060 х стр. 070 / 100) | 080 |  |
| Ставка минимального налога (%) | 090 | 1,0 |
| Сумма исчисленного минимального налога за отчетный период (стр. 010 х стр. 090 / 100) | 100 | 1400 |
| Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование | 110 | Х |
| Сумма уплачиваемых за отчетный период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уменьшающая сумму исчисленного единого налога (но не более чем на 50 % к стр. 080) | 120 | Х |
| Общая сумма выплаченных работникам в отчетном периоде пособий по временной нетрудоспособности | 130 | Х |
| Сумма выплаченных работникам в отчетном периоде из средств налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности | 140 | Х |
| Исчислено единого налога за предыдущие отчетные периоды | 150 |  |
| Сумма единого налога, подлежащая уплате за отчетный период (по гр. 3 стр. 080 – стр. 150) | 160 |  |
| Сумма минимального налога, подлежащая уплате за отчетный период (стр. 100, уплачивается при условии превышения значения по строке 100 над значением по строке 080) | 170 | 1400 |

Задание №2

**1**. ООО «Трансавто» оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов. У фирмы на балансе числится 18 грузовых машин. Помимо них она арендует еще 10 грузовых автомобилей.

Определить, является ли данная организация плательщиком единого налога на вмененный доход, и определить сумму налога.

**Решение:**

Эта организация плательщиком единого налога на вмененный доход не является, т.к. для того, чтобы являться плательщиком ЕНВД по данному виду деятельности она должна иметь на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) не более 20 транспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг (статья 346, пункт 2 НК РФ).

**2**. ЗАО «Визит» занимается изготовлением металлических дверей. В организации работают три человека, и выплата вознаграждений сотрудникам за квартал составляет 20000 рублей.

Значение корректирующего коэффициента К1 – 0,5. Значение К2, установленное субъектом Российской Федерации, равно 1,0. значение индекса – дефлятора К3 – 1,12. По итогам 1 квартала ЗАО «Визит» должно уплатить взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 2800 рублей.

Определить базовую доходность на единицу физического показателя. Рассчитать сумму вмененного дохода и единого налога за 1 квартал 2003 года. Какая сумма налога подлежит уплате за отчетный период?

**Решение:**

Базовая доходность составляет 7500, т.к. вид деятельности является оказанием бытовых услуг.

Вмененный доход за 1 квартал составит:

7500 \* (3 + 3 +3) \* 0,5 \* 1,0 \* 1,12 = 37800

Единый налог на вмененный доход за 1 квартал составит:

37800 \* 15% = 5670

Уплате в бюджет за отчетный период подлежит:

5670 – 2800 = 2870

5670 / 2 = 2835

2835 < 2870, поэтому уплате подлежит 2870

**3.** ООО «Мекон», являющееся субъектом малого предпринимательства и работающее по традиционной системе налогообложения, приобрело материалы на сумму 1200 руб., в т.ч. НДС, за безналичный расчет. Стоимость доставки составила 600 руб., в т.ч. НДС, и в стоимость материалов первоначально не включена поставщиком. Поступившие в организацию материалы оприходованы на склад и оплачены.

Отразить поступление материалов на склад ООО «Мекон», определить стоимость материалов, сформировавшуюся на счете 10 «Материалы», отразить факт погашения кредиторской задолженности перед поставщиком, выявить сумму НДС по приобретенным ценностям, подлежащую вычету с указанием первичных документов.

**Решение:**

Отражается поступление материалов на склад:

Д-т 10 К-т 60 на сумму 1017, счет-фактура

Отражается НДС на приобретенные материалы:

Д-т 19 К-т 60 на сумму 183, счет-фактура

Отражается кредиторская задолженность перед поставщиком по доставке материалов:

Д-т 20 К-т 60 на сумму 508, счет-фактура

Отражается НДС по доставке материалов:

Д-т 19 К-т 60 на сумму 92, счет-фактура

Оплачена кредиторская задолженность перед поставщиком:

Д-т 60 К-т 51 на сумму 1800, счет, счет-фактура, платежное поручение

Определяется сумма НДС, подлежащая к возмещению из бюджета по ТМЦ и услугам, потребленным ООО «Мекон» приосуществлении основной деятельности:

Д-т 68 К-т 19 на сумму 275, счет-фактура, налоговая декларация