**Федеральное агентство по образованию**

**ГОУ ВПО**

**ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

**Кафедра**

**Бухгалтерского учета и анализа хозяйственной деятельности**

**Контрольная работа по дисциплине:**

***Учет на предприятиях малого бизнеса***

Вариант 7

*Исполнитель:*

Золотарева М.А.

Факультет МиМ 6 курс

Группа № 223605

№ личного дела: 05ммб00257

*Преподаватель:*

Назаров Д.В.

Москва – 2010

**Содержание**

[Остаточная стоимость основных средств Общества на 1 января 20ХХг. 3](#_Toc272877155)

[Группировка основных средств Общества в зависимости от порядка учета их стоимости для целей налогообложения. 3](#_Toc272877156)

[Журнал хозяйственных операций 4](#_Toc272877157)

[Расчет расходов, подлежащих распределению между видами деятельности 7](#_Toc272877158)

[Сводная ведомость аналитического учета по счету 41 «Товары» 7](#_Toc272877159)

[Оборотно-сальдовая ведомость за I квартал 8](#_Toc272877160)

[Бухгалтерский баланс 9](#_Toc272877161)

[Раздел 3. Расчет суммы единого налога на вмененный доход за налоговый период. 11](#_Toc272877162)

**Таблица 1.**

**Остаточная стоимость основных средств Общества на 1 января 20ХХг.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства II группы | Основные средства IV группы | Основные средства VIII группы |
| 42 871 | 346 120 | 820 650 |

**Таблица 2.**

**Группировка основных средств Общества в зависимости от порядка учета их стоимости для целей налогообложения.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа основных средств | Сумма, руб. | Процент стоимости, подлежащий списанию в 200Хг. | Сумма, учитываемая для целей налогообложения в 200Хг. | Ежеквартальная сумма, принимаемая в целях налогообложения |
| Основные средства со сроком полезного использования 3 лет | 42 871 | 100 | 42 871 | 10 717 |
| Основные средства со сроком полезного использования 3 до 15 лет | 346 120 | 50 | 173 060 | 43 265 |
| Основные средства со сроком полезного использования свыше 15 лет | 820 650 | 10 | 82 065 | 20 516 |
| **Всего:** | **1 209 641** | **Х** | **124 936** | **74 498** |

**Таблица 3**

**Журнал хозяйственных операций**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | содержание операции | Сумма, руб. | Корреспонденция счета |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1 | 1 | 12 600 | 69-1 | 51 |
|  | 1 | 20 | 69-2 | 51 |
| 2 | 2 | 89000 | 50 | 51 |
| 3 | 3 | 89000 | 70 | 50 |
| 4 | 4 | 2800000 | 60 | 51 |
| 5 | 5 | 184868 | 01 | 60 |
| 6 | 6 | 28000 | 41-1 | 60 |
| 7 | 7 | 30000 | 10 | 51 |
| 8 | 8 | 30000 | 20-ЕНВД | 10 |
| 9 | 9 | 184868 | 60 | 51 |
| 10 | 10 | 29750 | 50 | 51 |
| 11 | 11-а | 29750 | 70 | 50 |
| 11-б | 9000 | 20-УСН | 70 |
| 11-в | 5500 | 20-ЕНВД | 70 |
| 11-г | 15250 | 20-распр | 70 |
| 13 | 13 | 464000 | 51 | 90-1-1 |
| 14 | 14 | 1456000 | 51 | 90-1-2 |
| 15 | 15-а | 9000 | 20-УСН | 70 |
| 15-б | 5500 | 20-ЕНВД | 70 |
| 15-в | 15250 | 20-распр | 70 |
| 16 | 16 | 7735 | 70 | 68-НДФЛ |
| 17 | 17 | 8330 |  |  |
| 17-а | 2520 | 20-УСН | 69-ПФР |
| 17-б | 1540 | 20-ЕНВД | 69-ПФР |
| 17-в | 4270 | 20-распр | 69-ПФР |
| 18 | 18-а | 119 |  |  |
| 18-б | 36 | 20-УСН | 69-ОСНС |
| 18-в | 22 | 20-ЕНВД | 69-ОСНС |
| 18-г | 61 | 20-распр | 69-ОСНС |
| 20 | 20 | 760000 | 90-2-2 | 41-1 |
| 21 | 21 | 9000 | 90-2-2 | 20-УСН |
| 22 | 22 | 35500 | 90-2-1 | 20-ЕНВД |
| 23 | 23-а | 11590 | 90-2-2 | 20-распр |
| 23-б | 3660 | 90-2-1 | 20-распр |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 24 | 24 | 683410 | 90-2-2 | 99 |
| 25 | 25 | 423840 | 90-201 | 99 |
| 26 | 26 | 3720000 | 60 | 51 |
| 27 | 27 | 760000 | 51 | 90-1-2 |
| 29 | 29 | 3720000 | 41-2 | 60 |
| 31 | 31 | 7735 | 68-1 | 51 |
| 32 | 32 | 8330 | 69-ПФР | 51 |
| 33 | 33 | 119 | 69-2 | 51 |
| 34 | 34 | 22015 | 50 | 51 |
| 35 | 35 | 22015 | 70 | 50 |
| 36 | 36 | 114000 | 51 | 90-1-2 |
| 38 | 38 | 100000 | 51 | 90-1-2 |
| 39 | 39 | 1500000 | 51 | 90-1-2 |
| 40 | 40 | 29750 | 50 | 51 |
| 41 | 41-а | 29750 | 70 | 50 |
| 41-б | 9000 | 20-УСН | 70 |
| 41-в | 5500 | 20-ЕНВД | 70 |
| 41-г | 15250 | 20-распр | 70 |
| 43 | 43-а | 9000 | 20-УСН | 70 |
| 43-б | 5500 | 20-ЕНВД | 70 |
| 43-в | 15250 | 20-распр | 70 |
| 44 | 44 | 7735 | 70 | 68-НДФЛ |
| 45 | 45 | 8330 |  |  |
| 45-а | 2520 | 20-УСН | 69-ПФР |
| 45-б | 1540 | 20-ЕНВД | 69-ПФР |
| 45-в | 4270 | 20-распр | 69-ПФР |
| 46 | 46-а | 119 |  |  |
| 46-б | 36 | 20-УСН | 69-ОСНС |
| 46-в | 22 | 20-ЕНВД | 69-ОСНС |
| 46-г | 61 | 20-распр | 69-ОСНС |
| 48 | 48 | 1541 | 20-ЕНВД | 02 |
| 49 | 49-а | 1280000 | 90-2-2 | 41-1 |
| 49-б | 3410000 | 90-2-2 | 41-2 |
| 50 | 50 | 20556 | 90-2-2 | 20-УСН |
| 51 | 51 | 12562 | 90-2-1 | 20-ЕНВД |
| 52 | 52 | 34831 | 90-2-2 | 20-распр |
| 53 | 53 | 345387 | 99 | 90-9-2 |
| 54 | 54 | 12562 | 99 | 90-9-1 |
| 55 | 55 | 550000 | 51 | 90-1-2 |
| 57 | 57 | 580000 | 51 | 90-1-1 |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 60 | 60 | 100000 | 51 | 90-1-2 |
| 61 | 61 | 7735 | 68-НДФЛ | 51 |
| 62 | 62 | 8330 | 69 | 51 |
| 63 | 63 | 119 | 69-2 | 51 |
| 64 | 64 | 22015 | 50 | 51 |
| 65 | 65 | 29750 | 70 | 50 |
| 66 | 66 | 1400000 | 60 | 51 |
| 67 | 67 | 2520000 | 41-1 | 60 |
| 69 | 69 | 29750 | 50 | 51 |
| 70 | 70-а | 29750 | 70 | 50 |
| 70-б | 9000 | 20-УСН | 70 |
| 70-в | 5500 | 20-ЕНВД | 70 |
| 70-г | 15250 | 20-распр | 70 |
| 71 | 71 | 3600000 | 41-2 | 60 |
| 72 | 72 | 1520000 | 51 | 90-1-2 |
| 73 | 73 | 2080000 | 60 | 51 |
| 75 | 75 | 9000 | 20-УСН | 70 |
|  | 75-б | 5500 | 20-ЕНВД | 70 |
|  | 75-в | 15250 | 20-распр | 70 |
| 76 | 76 | 7735 | 70 | 68-НДФЛ |
| 77 | 77-а | 2520 | 20-УСН | 69-ПФР |
|  | 77-б | 1540 | 20-ЕНВД | 69-ПФР |
|  | 77-в | 4270 | 20-распр | 69-ПФР |
| 78 | 78 | 119 |  |  |
|  | 78-б | 36 | 20-УСН | 69-ОСНС |
|  | 78-в | 22 | 20-ЕНВД | 69-ОСНС |
|  | 78-г | 61 | 20-распр | 69-ОСНС |
| 79 | 79 | 1541 | 20-ЕНВД | 02 |
| 81 | 81 | 74498 | 20-УСН | 02 |
| 82 | 82-а | 147440 | 90-2-2 | 41-1 |
| 82-б | 1209600 | 90-2-2 | 41-2 |
| 83 | 83 | 92534 | 20-УСН | 90-2-2 |
| 84 | 84 | 14103 | 20-ЕНВД | 90-2-1 |
| 85 | 85 | 29258 | 90-2-2 | 20-распр |
|  |  | 5 572 | 90-2-1 | 20-распр |
| 86 | 86 | 1585596 | 90-2-1 | 99 |
| 87 | 87 | 531067 | 90-9-1 | 99 |
| 88 | 88 | 288543 |  |  |
| 89 | 89 | 1906254 | 99 | 68-ЕНВД |

**Таблица 4**

**Расчет расходов, подлежащих распределению между видами деятельности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид общих расходов** | **База распределения****Тыс.руб.** | **Общая сумма расходов, подлежащая распределению** | **Расходы относящиеся к** |
| **Всего** | **УСНО** | **ЕНВД** | **УСНО** | **ЕНВД** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| з/п январь | 1 920 | 1456/76% | 464/24% | 15 150 | 11 590 | 3 660 |
| з/п февраль | 4 400 | 4400/100% | 0% | 34 831 | 34831 | 0 |
| з/п март | 3 600 | 3024/84% | 576/16% | 34 831 | 29 258 | 5 572 |
| **Итого:** | **84 912** | **75679** | **9232** |

**Таблица 5**

**Сводная ведомость аналитического учета по счету 41 «Товары»**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара + поставщик | Ед.изм. | Остаток на 01.01.20ХХ | Приход | Расход | Остаток на 01.04.20ХХ |
| Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. | Кол-во | Сумма, руб. |
| Сумки | Шт. | 0 | - | 1400 | 2800000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 380 | 760000 |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 640 | 1280000 |  |  |
|  |  |  |  | 1400 | 2520000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 800 | 1474400 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 980 | 1806140 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Портфели | Шт. | 0 | - | 1200 | 3720000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 1100 | 3410000 |  |  |
|  |  |  |  | 1200 | 3600000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | 400 | 1209600 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 900 | 2721600 |
| **Итого:** |  |  |  |  |  |  | **1880** | **4527740** |

**Таблица 6**

**Оборотно-сальдовая ведомость за I квартал**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N счета | сальдо на 1.01.ХХ | Оборот за 1 кв | Сальдо на 31.03.ХХ |
|  | Д | К | Д | К | Д | К |
| 1 | 1695330 |  | 184868 |  | 1880198 |  |
| 2 |  | 485689 |  | 77580 |  | 563269 |
| 10 |  |  | 30000 | 30000 |  |  |
| 20-УСН |  |  | 228736 | 29556 | 199180 |  |
| 20-ЕНВД |  |  | 84893 | 12562 | 72331 |  |
| 20-распр |  |  | 104554 | 84911 | 19643 |  |
| 41 |  |  | 9868000 | 6807040 | 4527740 |  |
| 50 | 9800 |  | 222280 | 230015 | 2065 |  |
| 51 | 3869844 |  | 7144000 | 10482136 | 531708 |  |
| 60 |  |  | 10184868 | 10052868 | 132000 |  |
| 68 |  | 27700 | 15470 | 1921724 |  | 1933954 |
| 69 |  | 12620 | 29518 | 25466 |  | 8568 |
| 70 |  | 89000 | 245485 | 178500 |  | 22015 |
| 80 |  | 100000 |  |  |  | 100000 |
| 84 |  | 4859965 |  |  |  | 4859965 |
| 90 |  |  | 10157982 | 7608586 | 2549396 |  |
| 99 |  |  | 2264203 | 3223913 |  | 959710 |
| **Итого** | **5574974** | **5574974** | **40764857** | **40764857** | **8447481** | **8447481** |

**Бухгалтерский баланс**

(в Т.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |
| Нематериальные активы | 110 |  |  |
| Основные средства | 120 | 1210 | 1317 |
| Незавершенное строительство | 130 |  |  |
| Доходные вложения в материальные ценности | 135 |  |  |
| Долгосрочные финансовые вложения | 140 |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 145 |  |  |
| Прочие внеоборотные активы | 150 |  |  |
| ИТОГО по разделу I | 190 |  |  |
|  |  |
| Запасыв том числе: | **210** |  |  |
|  сырье, материалы и другие аналогичные ценности  | 211 |  |  |
|  животные на выращивании и откорме | 212 |  |  |
|  затраты в незавершенном производстве  | 213 |  | 291 |
|  готовая продукция и товары для перепродажи  | 214 |  | 4528 |
|  товары отгруженные  | 215 |  |  |
|  расходы будущих периодов  | 216 |  |  |
|  прочие запасы и затраты | 217 |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | **220** |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230 |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики | 231 |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) | **240** |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики  | 241 |  |  |
| Краткосрочные финансовые вложения  | 250 |  |  |
| Денежные средства | **260** | 3880 | 534 |
| Прочие оборотные активы | 270 |  |  |
| ИТОГО по разделу II | 290 |  |  |
| БАЛАНС | **300** | 5090 | 6670 |
|  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ПАССИВ** | **Код** | **На начало отчетного периода** | **На конец отчетного периода** |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |
| Уставный капитал  | 410 | 100 | 100 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 411 |  |  |
| Добавочный капитал  | 420 |  |  |
| Резервный капитал, в том числе:  | 430 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством | 431 |  |  |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432 |  |  |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 470 | 4860 | 5820 |
| ИТОГО по разделу III | 490 |  |  |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |
| Займы и кредиты  | 510 |  |  |
| Отложенные налоговые обязательства | 515 |  |  |
| Прочие долгосрочные обязательства | 520 |  |  |
| ИТОГО по разделу IV | 590 |  |  |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |
| Займы и кредиты  | 610 |  |  |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | **620** |  | 132 |
|  поставщики и подрядчики  | 621 |  | 132 |
|  задолженность перед персоналом организации  | 622 | 89 | 22 |
|  задолженность перед государственными внебюджетными  фондами | 623 | 12 | 8 |
|  задолженность по налогам и сборам  | 624 | 28 | 1934 |
|  прочие кредиторы  | 625 |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов  | 630 |  |  |
| Доходы будущих периодов  | 640 |  |  |
| Резервы предстоящих расходов  | 650 |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 660 |  |  |
| ИТОГО по разделу V | 690 |  |  |
| БАЛАНС | **700** | 5090 | 6670 |

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

Налоговая база, исчисленная по всем кодам ОКАТО 010 288 543

(сумма значений стр.100 всех заполненных разделов 2 декларации)

Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход

(сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации) 020 43 281

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,

обязательное социальное страхования на случай временной нетрудоспособности 030 29 518

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 РФ 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

Сумма выплаченных в течение налогового периода из средств

налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, 040 -

занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог

на вмененный доход.

Общая сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности 050 29518

(стр. 030 + стр. 040), уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму

Исчисленного единого налога на вмененный доход (стр. 020).

Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый 060 13 763

Период (стр. 020 – стр. 050)

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

Налоговая база, исчисленная по всем кодам ОКАТО 010 288 543

(сумма значений стр.100 всех заполненных разделов 2 декларации)

Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход

(сумма значений стр. 110 всех заполненных разделов 2 декларации) 020 43 281

Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,

обязательное социальное страхования на случай временной нетрудоспособности 030 29 518

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 РФ 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

Сумма выплаченных в течение налогового периода из средств

налогоплательщика пособий по временной нетрудоспособности работникам, 040 -

занятым в сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог

на вмененный доход.

Общая сумма страховых взносов и пособий по временной нетрудоспособности 050 21 640

(стр. 030 + стр. 040), уменьшающая (но не более чем на 50%) сумму

Исчисленного единого налога на вмененный доход (стр. 020).

Сумма единого налога на вмененный доход, подлежащая уплате за налоговый 060 21 641

Период (стр. 020 – стр. 050)