|  |
| --- |
| **Федеральное агентство по образованию*****ГОУ ВПО*** ***«ВСЕРОССИЙСКИЙ ЗАОЧНЫЙ ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»*** **Контрольная работа***по предмету «Учет на предприятиях малого бизнеса»**(вариант 1)* Выполнил: *студентка 5 курса группы* *Учетно-статистического факультета*Проверил: Москва2008 год |

Содержание

1. Сквозная задача……………………………………3
2. Список использованной литературы …………….7

**Задание 1.**

*Таблица 1*

Остаточная стоимость основных средств Общества на 1 января 2008 г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Основные средства II группы | Основные средства IV группы | Основные средства VIII группы |
| 54 387 | 177 140 | 380 180 |

*Таблица 2*

Группировка ОС Общества в зависимости от порядка учета их стоимости для целей налогообложения

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа ОС | Сумма, руб. | % стоимости, подлежащий списанию в 2008 г. | Сумма, учитываемая для целей н/обложения в 2008 г. | Ежеквартальная сумма, принимаемая в целях н/обложения |
| ОС со сроком полезного использования менее 3-х лет | 54 387 | 100 | 54 387 | 13 597 |
| ОС со сроком полезного использования от 3-х до 15-ти лет | 177 140 | 50 | 88 570 | 22 143 |
| ОС со сроком полезного использования свыше 15-ти лет | 381 180 | 10 | 38 018 | 9 505 |
| ***Всего:*** | ***612 707*** |  | ***180 975*** | ***45 245*** |

**Задание 2.**

*Таблица 4*

Ведомость расчетов с работниками организации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Начислено | Выплачено/удержано | Долг | Сумма, учитываемая для н/обложения |
| за работниками | за организацией |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |  | ***9 830,00*** |   |
| 1 | 10.01.08 |   | 9 830,00 | 0,00 | 0,00 | 9 830,00 |
| 2 | 25.01.08 |   | 10 875,00 | 10 875,00 | 0,00 | 10 875,00 |
| 3 | 31.01.08 | 25 000,00 |   | 0,00 | 14 125,00 |   |
| 4 | 31.01.08 |   | 3 250,00 | 0,00 | 10 875,00 |   |
| 5 | 10.02.08 |   | 10 875,00 | 0,00 | 0,00 | 10 875,00 |
| 6 | 25.02.08 |   | 11 745,00 | 11 745,00 | 0,00 | 11 745,00 |
| 7 | 28.02.08 | 27 000,00 |   | 0,00 | 15 255,00 |   |
| 8 | 28.02.08 |   | 3 510,00 | 0,00 | 11 745,00 |   |
| 9 | 10.03.08 |   | 11 745,00 | 0,00 | 0,00 | 11 745,00 |
| 10 | 25.03.08 |   | 12 180,00 | 12 180,00 | 0,00 | 12 180,00 |
| 11 | 31.03.08 | 28 000,00 |   | 0,00 | 15 820,00 |   |
| 12 | 31.03.08 |   | 3 640,00 | 0,00 | 12 180,00 |   |
| *Итого:* | ***80 000,00*** | ***77 650,00*** |  |  | **67 250,00** |

Задание 3.

*Таблица 5*

Ведомость расчетов с покупателями и заказчиками

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Отгружено | Оплачено/ возвращено | Долг | Сумма, учитываемая для н/обложения |
| за организацией | за контрагентом |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *Покупатель портфелей* |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |  |  |  |
| 1 | 04.02.08 |   | 760 000,00 | 760 000,00 | 0,00 | 760 000,00 |
| 2 | 06.02.08 | 1 900 000,00 |   | 0,00 | 1 140 000,00 |   |
| 3 | 15.02.08 |   | 1 140 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 140 000,00 |
| 4 | 20.02.08 |   | 1 140 000,00 | 1 140 000,00 | 0,00 | 1 140 000,00 |
| 5 | 27.02.08 | 2 280 000,00 |   | 0,00 | 1 140 000,00 |   |
| 6 | 03.03.08 |   | 1 140 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 140 000,00 |
| 7 | 27.03.08 |   | 1 520 000,00 | 1 520 000,00 | 0,00 | 1 520 000,00 |
| 8 | 28.03.08 | 1 520 000,00 |   | 0,00 | 0,00 |   |
| *Итого:* | *5 700 000,00* | *5 700 000,00* |  |  | *5 700 000,00* |
| *Покупатель сумок* |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |  |  |  |
| 1 | 27.01.08 | 1 064 000,00 |   | 0,00 | 1 064 000,00 |   |
| 2 | 29.01.08 |   | 1 064 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 064 000,00 |
| 3 | 29.01.08 |   | 392 000,00 | 392 000,00 | 0,00 | 392 000,00 |
| 4 | 05.02.08 | 392 000,00 |   | 0,00 | 0,00 |   |
| 5 | 18.02.08 | 1 400 000,00 |   | 0,00 | 1 400 000,00 |   |
| 6 | 22.02.08 |   | 1 400 000,00 | 0,00 | 0,00 | 1 400 000,00 |
| 7 | 05.03.08 | 840 000,00 |   | 0,00 | 840 000,00 |   |
| 8 | 09.03.08 |   | 840 000,00 | 0,00 | 0,00 | 840 000,00 |
| 9 | 18.03.08 | 1 400 000,00 |   | 0,00 | 1 400 000,00 |   |
| *Итого:* | *5 096 000,00* | *3 696 000,00* |  |  | *3 696 000,00* |
| ***Итого по всем:*** | **10 796 000,00** | **9 396 000,00** |  | **1 400 000,00** | **9 396 000,00** |

*Таблица 6*

Ведомость расчетов с поставщиками и подрядчиками

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Оплачено/ возвращено | Поступило | Долг | Сумма, учитываемая для н/обложения |
| за организацией | за контрагентом |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *Поставщик портфелей* |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |  |  |  |
| 1 | 03.02.2008 | 3 720 000,00 |   | 0,00 | 3 720 000,00 |   |
| 2 | 05.02.2008 |   | 3 720 000,00 | 0,00 | 0,00 |   |
| 3 | 26.03.2008 |   | 3 720 000,00 | 3 720 000,00 | 0,00 |   |
| *Итого:* | *3 720 000,00* | *7 440 000,00* |  |  |  |
| *Поставщик сумок* |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |  |  |  |
| 1 | 11.01.2008 | 2 800 000,00 |   | 0,00 | 2 800 000,00 |   |
| 2 | 13.01.2008 |   | 2 800 000,00 | 0,00 | 0,00 |   |
| 3 | 15.03.2008 | 1 400 000,00 |   | 0,00 | 1 400 000,00 |   |
| 4 | 17.03.2008 |   | 2 800 000,00 | 1 400 000,00 | 0,00 |   |
| 5 | 28.03.2008 | 1 400 000,00 |   | 0,00 | 0,00 |   |
| *Итого:* | *5 600 000,00* | *5 600 000,00* |  |  |  |
| ***Итого по всем:*** | **9 320 000,00** | **13 040 000,00** | **3 720 000,00** |  |  |

Задание 4.

*Таблица 7*

Ведомость учета товарно-материальных ценностей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Поступило | В т.ч. оплачено поставщику | Выбыло | В т.ч. оплачено покупателем | Остаток |
| Кол-во | сумма  | Кол-во | сумма | Кол-во  | сумма | Кол-во  | сумма | Кол-во | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| *Сумки* |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |  |  |  |   |   |
| 1 | 13.01.08 | 1400 | 2 800 000 | 1 400 | 2 800 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 400 | 2 800 000 |
| 2 | 27.01.08 | 0 | 0 | 0 | 0 | 380 | 1 064 000 | 380 | 1 064 000 | 1 020 | 2 040 000 |
| 3 | 05.02.08 | 0 | 0 | 0 | 0 | 140 | 392 000 | 140 | 392 000 | 1 020 | 2 040 000 |
| 4 | 18.02.08 | 0 | 0 | 0 | 0 | 500 | 1 400 000 | 500 | 1 400 000 | 380 | 760 000 |
| 5 | 05.03.08 | 0 | 0 | 0 | 0 | 300 | 840 000 | 300 | 840 000 | 80 | 160 000 |
| 6 | 17.03.08 | 1400 | 2 800 000 | 700 | 1 400 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 480 | 2 960 000 |
| 7 | 18.03.08 | 0 | 0 |   | 0 | 500 | 1 400 000 | 0 | 0 | 980 | 1 960 000 |
| 8 | 28.03.08 | 0 | 0 | 700 | 1 400 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 980 | 1 960 000 |
| *Итого:* | *2 800* | *5 600 000* | *2 800* | *5 600 000* | *1 820* | *5 096 000* | *1 320* | *3 696 000* | *-* | *-* |
| *Портфели* |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |  |  |  |   |   |
| 9 | 05.02.08 | 1200 | 3 720 000 |   | 3 720 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 200 | 3 720 000 |
| 10 | 06.02.08 | 0 | 0 |   | 0 | 500 | 1 900 000 | 500 | 1 900 000 | 700 | 2 170 000 |
| 11 | 27.02.08 | 0 | 0 |   | 0 | 600 | 2 280 000 | 600 | 2 280 000 | 100 | 310 000 |
| 12 | 26.03.08 | 1200 | 3 720 000 |   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 300 | 4 030 000 |
| 13 | 28.03.08 | 0 | 0 |   | 0 | 400 | 1 520 000 | 400 | 1 520 000 | 900 | 2 790 000 |
| *Итого:* | *2 400* | *7 440 000* | *0* | *3 720 000* | *1 500* | *5 700 000* | *1 500* | *5 700 000* | *-* | *-* |

Задание 5.

*Таблица 8*

Расчет стоимости товаров, учитываемой в целях налогообложения

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Поступило | Выбыло | Остаток | Сумма, учитываемая для н/обложения |
| Кол-во | сумма | Кол-во  | сумма | Кол-во | сумма |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| *Сумки* |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |   |   |   |
| 1 | 13.01.08 | 1 400 | 2 800 000 | 0 | 0 | 1 400 | 2 800 000 | 0 |
| 2 | 27.01.08 | 0 | 0 | 380 | 760 000 | 1 020 | 2 040 000 | 760 000 |
| 3 | 05.02.08 | 0 | 0 | 140 | 280 000 | 880 | 1 760 000 | 280 000 |
| 4 | 18.02.08 | 0 | 0 | 500 | 1 000 000 | 380 | 760 000 | 1 000 000 |
| 5 | 05.03.08 | 0 | 0 | 300 | 600 000 | 80 | 160 000 | 600 000 |
| 6 | 17.03.08 | 700 | 1 400 000 | 0 | 0 | 780 | 1 560 000 | 0 |
| 7 | 18.03.08 |   | 0 | 500 | 1 000 000 | 280 | 560 000 | 1 000 000 |
| 8 | 28.03.08 | 700 | 1 400 000 | 0 | 0 | 980 | 1 960 000 | 0 |
| *Итого:* | *2 800* | *5 600 000* | *1 820* | *3 640 000* |  |  | *3 640 000* |
| *Портфели* |
| *Остаток на 1 января 2008 г.* |   |   |   |
| 1 | 05.02.08 | 1 200 | 3 720 000 | 0 | 0 | 1 200 | 3 720 000 | 0 |
| 2 | 06.02.08 |   | 0 | 500 | 1 550 000 | 700 | 2 170 000 | 1 550 000 |
| 3 | 27.02.08 |   | 0 | 600 | 1 860 000 | 100 | 310 000 | 1 860 000 |
| 4 | 26.03.08 |   | 0 | 0 | 0 | 100 | 310 000 | 0 |
| 5 | 28.03.08 |   | 0 | 400 | 1 240 000 | -300 | -930 000 | 310 000 |
| *Итого:* | *1 200* | *3 720 000* | *1 500* | *4 650 000* |  |  | *3 720 000* |

Задание 6.

*Таблица 9*

Книга учета доходов и расходов

|  |  |
| --- | --- |
| **Регистрация** | **Сумма** |
| **№ п/п** | **Дата и № первичного документа** | **Содержание операции** | **Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы** | **Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 01.01.08 | Расходы на оплату труда (к выдаче) |   | 9 830 |
| 2 | 10.01.08 | Расходы на ОПС  |   | 5 921 |
| 3 | 10.01.08 | Расходы на оплату труда (к выдаче) |   | 9 830 |
| 4 | 25.01.08 | Расходы на оплату труда (к выдаче) |   | 10 875 |
| 5 | 27.01.08 | Расходы на приобретение товара (Сумки) |   | 760 000 |
| 6 | 29.01.08 | Выручка от продаж (Покупатель (сумки)) | 1 456 000 |   |
| 7 | 31.01.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 3 168 |
| 8 | 31.01.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 7 381 |
| 9 | 31.01.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 4 532 |
| 10 | 04.02.08 | Выручка от продаж (Покупатель (портфели)) | 760 000 |   |
| 11 | 05.02.08 | Расходы на приобретение товара (Сумки) |   | 280 000 |
| 12 | 06.02.08 | Расходы на приобретение товара (Портфели) |   | 1 550 000 |
| 13 | 10.02.08 | Расходы на оплату труда (НДФЛ)  |   | 3 250 |
| 14 | 10.02.08 | Расходы на ОПС |   | 3 500 |
| 15 | 10.02.08 | Расходы на страхование от травматизма |   | 50 |
| 16 | 10.02.08 | Расходы на оплату труда (к выдаче) |   | 10 875 |
| 17 | 15.02.08 | Выручка от продаж (Покупатель (портфели)) | 1 140 000 |   |
| 18 | 18.02.08 | Расходы на приобретение товара (Сумки) |   | 1 000 000 |
| 19 | 22.02.08 | Выручка от продаж (Покупатель (сумки)) | 1 400 000 |   |
| 20 | 25.02.08 | Расходы на оплату труда (к выдаче) |   | 11 745 |
| 21 | 27.02.08 | Расходы на приобретение товара (Портфели) |   | 1 860 000 |
| 22 | 29.02.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 3 168 |
| 23 | 29.02.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 7 381 |
| 24 | 29.02.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 4 532 |
| 25 | 03.03.08 | Выручка от продаж (Покупатель (портфели)) | 1 140 000 |   |
| 26 | 05.03.08 | Расходы на приобретение товара (Сумки) |   | 600 000 |
| 27 | 09.03.08 | Выручка от продаж (Покупатель (сумки)) | 840 000 |   |
| 28 | 10.03.08 | Расходы на оплату труда (НДФЛ)  |   | 3 510 |
| 29 | 10.03.08 | Расходы на ОПС  |   | 3 780 |
| 30 | 10.03.08 | Расходы на страхование от травматизма  |   | 54 |
| 31 | 10.03.08 | Расходы на оплату труда (к выдаче) |   | 11 745 |
| 32 | 18.03.08 | Расходы на приобретение товара (Сумки) |   | 1 000 000 |
| 33 | 25.03.08 | Расходы на оплату труда (к выдаче) |   | 12 180 |
| 34 | 27.03.08 | Выручка от продаж (Покупатель (портфели)) | 1 520 000 |   |
| 35 | 28.03.08 | Расходы на приобретение товара (Портфели) |   | 310 000 |
| 36 | 31.03.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 3 168 |
| 37 | 31.03.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 7 381 |
| 38 | 31.03.08 | Расходы на приобретение основных средств (амортизация) |   | 4 532 |
|   | Итого за I квартал | **8 256 000** | **7 502 389** |

Задание 7.

|  |  |
| --- | --- |
| Сумма полученных доходов за налоговый период | **8 256 000** |
| Сумма произведенных расходов за налоговый период | **7 502 389** |
| Налогооблагаемая база | **753 611** |
| Единый налог | **113 042** |

Список литературы

# Налоговый кодекс РФ часть 2 от 05.08.2000 N 117-ФЗ, гл. 26.2

# Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ (в ред. от 03.11.2006)., ст. 4, п. 3

# Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. Учет на предприятиях малого бизнеса: Учеб. Пособие / Под ред. Д.э.н. М.А. Вахрушиной – М.: Вузовский учебник, 2006. – 368 с.

# Степанова А.С. Комментарий к приказу Минфина России от 30.12.2005 г. № 167н / Нормативные документы для бухгалтера. 2007. № 2.