ПМ 07 «Осуществление бухгалтерского и налогового учёта на предприятиях малого бизнеса»

#### Учебно-методическое пособие для написания курсового проекта студентов

Басалаева Светлана Николаевна.

ОГБПОУ «Томский экономико-промышленный колледж»

Учебно-методическое пособие для написания курсовой работы студентов по ПМ 07 «Осуществление бухгалтерского и налогового учёта на предприятиях малого бизнеса» Предназначено для студентов всех специальностей среднего профессионального образования. Пособие направлено на формирование у студентов навыков предпринимательства и способности оценки профессиональной деятельности с позиции предпринимателя.

В результате изучения дисциплины студент должен обладать определенными умениями:

*уметь:*

\_ отражать в учётной политике особенности формирования налоговой базы;

* рассчитывать налоговую базу по единому налогу при применении упрощённой системы налогообложения;
* рассчитывать налоговую базу по единому налогу на вменённый доход;
* рассчитывать стоимость патента при ведении различных видов деятельности;
* рассчитывать налоговую базу по налогу на доходы физических лиц;
* заполнять налоговые декларации по единому налогу.

*знать:*

* нормативные документы, регламентирующие предпринимательскую деятельность;
* особенности применения учётной политики при применении специальных режимов налогообложения;
* порядок формирования доходов и расходов;
* расчёт налоговой базы;
* специальные системы налогообложения;
* налоговые льготы при исчислении величины налогов и сборов.

Написание курсовой работы студентами способствует закреплению теоретических знаний и приобретению новых практических умений, что предусмотрено в содержании рабочей программы по ПМ 07 «Осуществление бухгалтерского и налогового учёта на предприятиях малого бизнеса».

Вариант написания курсовой работы определяется преподавателем по порядковому номеру записи фамилии студента в журнале.

Курсовая работа состоит из двух разделов:теоретической части и практической части и оформляется в соответствии с Правилами оформления дипломных и курсовых работ ТЭПК, утверждённых в 2013 году.

В теоретической части студент освещает одну из ниже предложенных тем в соответствии с вариантом.

Перечень тем для курсовой работы

1. Общие положения Упрощённой системы налогообложения. Особенности добровольного социального страхования.
2. Порядок и условия начала и прекращения применения Упрощённой системы налогообложения.
3. Особенности и порядок выбора объектов налогообложения.
4. Сравнительный анализ применения различных систем налогообложения.
5. Порядок определения доходов и расходов при применении Упрощённой системы налогообложения.
6. Порядок учёта основных средств при применении Упрощённой системы налогообложения.
7. Налоговый учёт в предприятиях, применяющих Упрощённую систему налогообложения.
8. Основные положения системы единого налога на вменённый доход. Особенности расчёта сумм налога.
9. Патентная система налогообложения.
10. Бухгалтерский и налоговый учёт в предприятиях, применяющих систему единого налога на вменённый доход.

В Практической части студент выполняет задания по вариантам по исходным данным конкретного предприятия.

Исходные данные

Торговое предприятие ООО «Финал», созданное 1 января 201Х года ведёт два вида деятельности: оптовую и розничную торговлю. Уставный капитал предприятия определён учредительными документами в размере 300 000 рублей и полностью оплачен внесением денежных средств на расчётный счёт. Учётная политика ООО «Финал» предусматривает использование кассового метода. Деятельность по оптовой продаже товаров переведена на упрощённую систему налогообложения с момента создания предприятия. Объектом налогообложения выбран – доходы, уменьшенные на величину расходов. Лимит денежных средств в кассе установлен – 1 000 рублей.

Предприятие осуществляет розничную торговлю через магазин, торговая площадь которого составляет 120 м 2. Магазин расположен в центре города Томска. Преимущественно через магазин реализуется смешанный ассортимент продовольственных товаров (за исключением вино – водочных изделий).

Корректирующий коэффициент базовой доходности К2, учитывающий место расположения объекта внутри населённого пункта, равен 1. Коэффициент – дефлятор К1, учитывающий уровень инфляции в 201Х г., установлен в размере (см. в СМИ ).

***Примечание.*** Так как определённая часть деятельности предприятия – розничная торговля подпадает под действие единого налога на вменённый доход, то для расчёта налоговой базы по единому налогу по упрощённой системе налогообложения необходимо учитывать пропорции оптовой и розничной торговли. Расходы по оптовой торговле учитывать в доле выручки от реализации товаров оптом.

**Задание1. Выполнить следующие операции:**

1. ***Отразить хозяйственные операции ООО «Финал»*** в 201Х году, приведённые в таблице 1 в журнале хозяйственных операций. Дополнить журнал хозяйственных операций необходимыми по смыслу операциями.

*Таблица 1*

***Хозяйственные операции ООО «Финал» в 201Х году***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Хозяйственные операции | 1 | | | 2 | | | 3 | | | 4 | | | 5 | | | 6 | | | 7 | | | 8 | | | 9 | | | 10 | | |
| 1 | 25 января предприятие приобрело автомашину Волга 31029 стоимостью с учётом НДС за счёт кредита банка | 14 5000 | | | 125 700 | | | 115 000 | | | 133 500 | | | 155 600 | | | 145 700 | | | 123 400 | | | 118 000 | | | 127 800 | | | 138 900 | | |
| 2 | В 201Х году предприятие оплатило текущий ремонт автомашины на сумму руб. | 5000 | | | 6000 | | | 5500 | | | 6500 | | | 5800 | | | 6200 | | | 4800 | | | 5700 | | | 6800 | | | 5400 | | |
| 3 | С 1 января предприятие заключило договор аренды на автомобиль ваз сроком на шесть месяцев с организацией, без экипажа. Оплата  по договору составила руб., в том числе НДС в месяц.  Аренда полностью оплачена | 2000 | | | 2600 | | | 3000 | | | 2800 | | | 3200 | | | 2700 | | | 3100 | | | 2900 | | | 3300 | | | 3400 | | |
| 4 | Предприятием с 1 февраля была приобретена за наличный расчёт и установлена сторонней организацией  охранно-пожарная сигнализация на сумму, в том числе НДС | | | 7000 | | | 7600 | | | 8000 | | | 7800 | | | 8100 | | | 7500 | | | 8200 | | | 7900 | | | 8300 | | | 7400 | | |
| 5 | В течение года были приобретены  хозяйственные товары на сумму, в том числе НДС | | 3600 | | | 3800 | | | 4000 | | | 4300 | | | 3900 | | | 4400 | | | 3700 | | | 4500 | | | 3600 | | | 4200 | | |
| 6 | Списано хозяйственных товаров по акту на сумму (без НДС) | | | 1600 | | | 1800 | | | 1900 | | | 2100 | | | 1700 | | | 2300 | | | 2400 | | | 2000 | | | 2500 | | | 1950 | | |
| 7 | Предприятие оплатило поставщикам за товар перечислением с расчётного счёта | 300000 | | | 280 000 | | | 320000 | | | 310000 | | | 290000 | | | 330000 | | | 350000 | | | 360000 | | | 295000 | | | 340000 | | |
| 8 | Предприятие оплатило поставщикам за товар  наличными в кассу | | | 525000 | | | 495000 | | | 515000 | | | 485000 | | | 530000 | | | 580000 | | | 540000 | | | 590000 | | | 560000 | | | 570000 | | |
| 9 | Поступило денежных средств в оплату за  товар (оплачен полностью) перечислением на  расчётный счёт | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |
| 10 | Поступило денежных средств в оплату за  товар, проданный в розницу наличными в  кассу |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |  | | |

1. ***Определить:***
2. стоимость покупки товара и отнести её на затраты предприятия по оптовой торговле пропорционально доле реализации товаров оптовой торговли в общем объёме реализации товаров предприятия;
3. стоимость проданного товара оптом и в розницу с учётом наценки;
4. отразить хозяйственные операции ООО «Финал» в 201Х году, приведённые в таблице 2 в журнале хозяйственных операций.

*Таблица 2*

**Движение товара за 201Х год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара | Количество купленного товара | Цена покупки  руб. | Стоимость закупки товара по предприятию | Стоимость закупки товара,  проданного оптом,  руб. | Количество проданного товара в розницу, шт. | Количество проданного товара оптом, шт. | Наценка при продаже в розницу, % | Наценка при продаже оптом, % |
| **1** | **2** | **3** | **4(п.2\*п.3)** | **5 (п.4 \*%)** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| 1 | 12500 | 40 |  |  | 467 | 12000 | 50 | 20 |
| 2 | 14780 | 58 |  |  | 465 | 11000 | 50 | 20 |
| 3 | 15000 | 55 |  |  | 2450 | 12000 | 50 | 20 |
| 4 | 1690 | 30 |  |  | 340 | 1200 | 50 | 20 |
| 5 | 14300 | 98 |  |  | 12500 | 0 | 50 | 20 |
| 6 | 1600 | 54 |  |  | 1237 | 0 | 50 | 20 |
| 7 | 1500 | 35 |  |  | 1200 | 300 | 50 | 20 |
| Итого |  |  |  |  |  |  |  |  |

Расчётдолипроданного товара оптом в общем объёме проданного товара рассмотрим на примере.

По первому наименованию товара п.4 составит 500 000 рублей (12 500 \* 40), п. 5 будет рассчитываться следующим образом: сначала находим % = 12 000\* 100% : (467 + 12 000) = 96,25%, затем сумму процентов 481 250 рублей (500 000 рублей \* 96,25%).

1. ***Определить:***
2. заработную плату работников, исходя из ниже приведённых данных;
3. фонд оплаты труда и сумму страховых взносов по отдельным видам деятельности;
4. отразить хозяйственные операции ООО «Финал» в 201Х году в расчётно – платёжной ведомости и в журнале хозяйственных операций.

На предприятии числятся сотрудники, заработная плата каждого из которых составляет 14700 руб. все они работают в сфере оптовой торговли. Петровский В.В. (1964) имеет двоих детей: один ребёнок 4 лет и второй – 20 лет, учащийся высшего учебного заведения, имеющего гос. аккредитацию. Нещадимов А.С. (1980) получил подарок от организации по случаю свадьбы в сумме 30 000 руб. Петровская О.Е. (1970) с 7 по 31 января отсутствовала по болезни. Больничный лист представлен. Расчётный период отработан полностью. Стаж работы – 15 лет. Всем сотрудникам выплачивается премия за производственные результаты ежеквартально в размере 10% от оклада. Симагиной Л.В. (1975) выдана беспроцентная ссуда на улучшение жилищных условий в сумме 100 000 руб.

В сфере розничной торговли работает продавец Мещерякова А.Л. (1958) имеет троих детей в возрасте 2, 5, 16 лет.

***Примечание.*** Оклад сотрудников с возрастанием номера варианта увеличивается на 1 000 рублей. Например, для второго варианта он составит 14800 рублей.

1. ***Отразить хозяйственные операции по прочим расходам предприятия ООО «Финал»***в 201Х году, приведённые в таблице 3 в журнале хозяйственных операций.

*Таблица 3*

**Прочие расходы предприятия за 201Х год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Хозяйственные операции | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Оплачены транспортные расходы по доставке товара на склад предприятия в сумме, в том числе НДС | 5670 | 6486 | 7650 | 5987 | 6754 | 7436 | 6129 | 7125 | 6458 | 7654 |
| Оплачена аренда помещения за 6 месяцев в сумме, в т.ч. НДС | 12000 |  | 13000 |  | 12500 |  | 12800 |  | 12340 |  |
| Получен и оплачен счёт на оплату услуг за пользования сетью интернет на сумму, в т.ч. НДС | 3600 | 3400 | 3670 | 3980 | 3760 | 3267 | 3128 | 3287 | 3420 | 3680 |
| Оплачены услуги городской телефонной сети в сумме, в т.ч. НДС | 5500 | 5200 | 5900 | 5100 | 5300 | 5800 | 5600 | 6000 | 6100 | 6200 |
| Оплачены командировочные расходы сотрудникам предприятия в сумме | 4300 | 4800 | 4329 | 4560 | 3980 | 4115 | 4770 | 4987 | 5000 | 5100 |
| Оплачены услуги по изготовлению рекламного щита в сумме, в т.ч. НДС | 5450 | 5780 |  |  | 5380 | 5990 |  |  | 5340 | 5120 |
| Оплачены услуги аудиторской фирмы на сумму, в т.ч. НДС | 2000 | 2350 | 2440 | 2889 | 3115 | 2775 | 2780 | 3756 | 2950 | 3500 |
| Оплачены услуги фирмы по выполнению учредительных документов, изготовлению печати и штампа на сумму, в т.ч. НДС | 2300 |  | 2570 |  | 3350 |  | 3980 |  | 3789 |  |
| Выплачены % за кредит банку в сумме | 23562 | 23459 |  | 34560 |  | 26780 |  | 31340 |  | 32470 |
| Оплачены услуги банка согласно имеющемуся договору в сумме | 400 | 456 | 498 | 543 | 428 | 566 | 499 | 522 | 678 | 599 |

**Задание 2. Заполнить налоговые регистры и рассчитать суммы налогов к уплате в бюджет:**

1. Заполнить форму 1 – НДФЛ по работнице Симагиной Л.В.
2. Отразить суммы доходов и расходов оптовой торговли за 201Х г. в книге учёта доходов и расходов ООО «Финал».
3. Рассчитать налоговую базу и сумму единого налога по оптовой торговле.
4. Рассчитать сумму единого налога на вменённый доход по розничной торговле.

**Задание 3.** **Заполнить документы бухгалтерской и налоговой отчётности:**

1. Заполнить оборотно-сальдовую ведомость и формы 1, 2 «Баланс», «Отчёт о прибылях и убытках» бухгалтерской отчётности.
2. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу по упрощённой системе налогообложения по итогам года;
3. Заполнить налоговую декларацию по единому налогу на вменённый доход за первый квартал отчётного года;

**Задание 4. Провести сравнительный анализ системы единого налога на вменённый доход и патентной системы налогообложения.**

**Сделать выводы.**

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

***Источники:***

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, ч. I (в действующей редакции);
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации, ч. II (в действующей редакции);
3. Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ.
4. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ 27.11.2006г. №156-н
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (в ред. от 24.03.2000 г. № 31 н.);

***Литература:***

1. Анищенко, Александр Владимирович. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2009 год / А. В. Анищенко. - М. :Налог Инфо : Вершина, 2009. - 280 с.

2. Басалаева, Светлана Николаевна. Налогообложение малого бизнеса [компьютерный файл] : методические рекомендации по выполнению курсовой работы / С. Н. Басалаева; ОГОУ СПО "Томский экономико-промышленный колледж". - 1 компьютерный файл (doc). - Томск : Томский экономико-промышленный колледж, 2010. - 47,3 KB.

3.Бодрова, Татьяна Васильевна. Налоговый учет и отчетность : учебное пособие для вузов / Т. В. Бодрова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Дашков и К, 2013. - 472 с.

1. Кочергов, Дмитрий Сергеевич. Упрощенная система налогообложения : практическое руководство / Д. С. Кочергов, Е. Е. Устинова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Омега-Л, 2010. - 115 с.

5.Молчанов, Сергей Сергеевич. Налоги: расчет и оптимизация / С. С. Молчанов. - 2-е изд., доп. и перераб. - М. : Эксмо, 2009. - 528 с. : табл. - (Полныйкурс МВА). - Алф. указ.: с. 516-522.

***Интернет-ресурсы и электронные ресурсы:***

1. Крохина Ю. А. Налоговое право : электронный учебник для вузов [электронный ресурс] / Ю. А. Крохина. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 1 мультимедиа CD-ROM.