**Практическая работа № 3**

**по теме «Организация бухгалтерского учета, отчетность при общем режиме налогообложения для малых предприятий»**

**Сводная задача**

**Сведения об организации**

Предприятие «Импульс» зарегистрировано в феврале 2019 г. в форме ООО. Вид экономической деятельности – оптовая торговля.

Согласно учредительным документам объявленная сумма уставного капитала составляет 10 000 руб. В ООО «Импульс» один учредитель, который является генеральным директором. При регистрации задолженность учредителя погашена полностью безналичными денежными средствами в рублях.

Согласно учетной политике для отражения уставного капитала используется счет 80 «Уставный капитал». Предприятие «Импульс» является малым предприятием, ведет бухгалтерский учет всоответствии с законом о бухгалтерском учете, учет доходов и расходов ведет в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и 10/99 «Расходы организации», применяя кассовый метод. Для учета реализации применяется счет 90 «Продажи». Расходы по займам относятся к прочим расходам. Учет затрат ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Материалы списываются на затраты только в оплаченной части.

Предприятие является плательщиком Единого налога при упрощенной системе налогообложения, соответственно, не является плательщиком НДС, налога на прибыль. Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

В налоговом учете расходы на приобретение ОС и НМА в течение налогового периода списываются за отчетные периоды равными долями, в бухгалтерском учете – путем начисления амортизации.

Способ начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам – линейный.

Коды организации: ОКПО 69431989; ИНН 6452950016; ОКВЭД 51.70; ОКОПФ/ОКФС 65/16;

Адрес организации: 410080, г. Саратов, Сокурский тракт,32.

#### Хозяйственные операции

***01.02.19 г. –*** оплачен уставный капитал в сумме 10 000 руб. на расчетный счет

***01.02.19 г***. предприятие получает краткосрочный банковский кредит в сумме 500 000 руб. сроком на 1 год под 14 % годовых.

***03.02.2019 г***. ООО «Импульс» приобрело нематериальные активы на сумму 40 000 руб., в том числе НДС. НМА оприходованы, введены в эксплуатацию, счет оплачен. Срок эксплуатации НМА – 5 лет.

***05.02. 2019 г.*** предприятие приобретает канцелярские товары на сумму

12 600 руб., в том числе НДС. Канцелярские товары оплачены в размере 30% от суммы, предъявленной продавцом.

***07.02. 2019 г***. предприятие приобретает товары для перепродажи на сумму 140 000 руб., в том числе НДС. Счет поставщика оплачен.

***10.02.19 г.*** предприятие реализует данные товары покупателям на сумму 280 000 руб., в том числе НДС. Счет покупателем оплачен.

***10.02.19г.*** по приказу генерального директора ООО «Импульс» начислена заработная плата сотрудникам в сумме 60 000 руб.

***15.02.18*** г. генеральный директор принимает решение приобрести долгосрочные ценные бумаги. В тот же день денежные средства для покупки ценных бумаг перечисляются посреднику – 100 000 руб. Ценные бумаги приходуются.

***20.02.2019 г.*** предприятие приобретает объект основных средств на сумму 135 400 руб., в том числе НДС. Срок эксплуатации объекта – 3 года. ОС оприходовано, введено в эксплуатацию. Счет поставщика оплачен.

Заработная плата сотрудникам выплачена 1 марта 2019 г. Уплачены налоги и страховые взносы с заработной платы. Уплачен процент по кредиту.

Других хозяйственных операций в марте 2019 г. не было.

**Необходимо:**

1. Отразить в бухгалтерском учете данные хозяйственные операции;

рассчитать налоги и взносы; вывести финансовые результаты (приложение 1). Рассчитанные суммы налогов, процентов за кредит округлять до рублей.

2. Составить оборотную ведомость (приложение 2)

3. Произвести расчет единого налога (приложение 3)

4. Составить Бухгалтерский баланс на 31.03.2019 (см. Приложение 4). Показатели приводить в рублях.

5. Составить Отчет о финансовых результатах за 1 квартал 2019 г.

(см. Приложение 5). Показатели приводить в рублях.

**Отражение хозяйственных операций  по сводной задаче**

**на счетах бухгалтерского учета**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Содержание операции** | **Сумма** | **Дт** | **Кт** |
| 01.02.19 | Оплачен уставный капитал |  |  |  |
| 01.02. 19 | Получен краткосрочный кредит |  |  |  |
| 01.02.19 | Начислен процент по кредиту |  |  |  |
| 01.02.19 | Уплачен процент по кредиту |  |  |  |
| 03.02. 19 | Оприходованы НМА |  |  |  |
| 03.02.19 | Оплачены НМА |  |  |  |
| 03.02. 19 | НМА приняты к эксплуатации |  |  |  |
| 05.02. 19 | Приобретены материалы |  |  |  |
| 05.02. 19 | Списаны материалы в производство |  |  |  |
| 05.02. 19 | Оплачен счет |  |  |  |
| 07.02. 19 | Приобретены товары |  |  |  |
| 07.02. 19 | Оплачен счет |  |  |  |
| 10.02. 19 | Реализован товар |  |  |  |
| 10.02. 19 | Списана себестоимость |  |  |  |
| 10.02. 19 | Покупателем оплачен счет |  |  |  |
| 10.02. 19 | Начислена зарплата |  |  |  |
| 10.02. 19 | Удержан НДФЛ |  |  |  |
| 10.02. 19 | Начислены взносы в внебюджетные фонды |  |  |  |
| 15.02. 19 | Оприходованы ценные бумаги |  |  |  |
| 15.02. 19 | Оплачены ценные бумаги |  |  |  |
| 20.02. 19 | Приобретено основное средство |  |  |  |
| 20.02. 19 | Введено в эксплуатацию |  |  |  |
| 20.02. 19 | Оплачен счет поставщику |  |  |  |
| 01.03. 19 | Выплачена з\плата |  |  |  |
| 01.03. 19 | Уплачен НДФЛ |  |  |  |
| 01.03. 19 | Уплачены взносы во внебюджетные фонды |  |  |  |
| 01.03. 18 | Начислена амортизация на НМА |  |  |  |
| 01.03. 19 | Начислена амортизация на ОС |  |  |  |
| 30.03. 19 | Списаны затраты на фин. результат |  |  |  |
|  | Закрыт счет 90-1 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 90-2 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 91-2 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 90-9 |  |  |  |
|  | Закрыт счет 91-9 |  |  |  |
|  | Начислен единый налог |  |  |  |

**Расчет расходов, принимаемых для уменьшения доходов в 1 квартале 2019 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Расчет** | **Сумма** |
| НМА |  |  |
| Материалы |  |  |
| Товары |  |  |
| ОС |  |  |
| Оплата труда |  |  |
| Взносы в ПФР |  |  |
| % за кредит |  |  |
| **Итого принимаемых расходов** | **Х** |  |

### 

### Расчет налогооблагаемой базы и единого налога за 1 квартал 2019 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **1 квартал** | **полугодие** | **9 месяцев** | **Год** |
| Доходы |  |  |  |  |
| Расходы |  |  |  |  |
| Итого:  Доходы, уменьшенные на величину расходов |  |  |  |  |
| Превышение расходов над доходами |  |  |  |  |
| Сумма авансового платежа по налогу |  |  |  |  |

### Оборотная ведомость

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Номер счета** | **Сальдо начальное** | | **Обороты за период** | | **Сальдо конечное** | |
| **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** | **Дт** | **Кт** |
| **01** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **02** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **04** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **05** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **08** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **10** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **41** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **44** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **51** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **58** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **60** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **66** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **68** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **69** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **70** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **76** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **80** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **90** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **91** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **99** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |
| **Итого** | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 4**

Приложение № 5  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 17.08.2012 № 113н)

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На | |  | | |  | На 31 декабря | | | | | На 31 декабря | | | | |
| Наименование показателя | 20 | | |  | г.1 | | 20 | |  | г.2 | | 20 | |  | г.3 | |
|  |  | | |  |  | |  | |  |  | |  | |  |  | |
| **АКТИВ** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Материальные внеоборотные активы 4 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы 5 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Запасы |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Денежные средства и денежные эквиваленты |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Финансовые и другие оборотные активы 6 |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **БАЛАНС** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **ПАССИВ**  Капитал и резервы |  |  | | | |  |  |  | | |  |  |  | | | ) |
| Долгосрочные заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Другие долгосрочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Краткосрочные заемные средства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Кредиторская задолженность |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| Другие краткосрочные обязательства |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
| **БАЛАНС** |  | | | | | |  | | | | |  | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

**ПРИЛОЖЕНИЕ 5**

(в ред. Приказов Минфина России  
от 17.08.2012 № 113н)

**Отчет о финансовых результатах**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | |  | **20** |  | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | За | |  | | |  | | За | |  | | |  | |
| Наименование показателя 2 | 20 | | |  | г.1 | | | 20 | | |  | г.2 | | |
|  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
| Выручка 7 |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Расходы по обычной деятельности 8 | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
| Проценты к уплате | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
| Прочие доходы |  | | | | | | |  | | | | | | |
| Прочие расходы | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
| Налоги на прибыль (доходы)9 | ( |  | | | | | ) | ( |  | | | | | ) |
| Чистая прибыль (убыток) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается отчетный год.

2. Указывается предыдущий год

3. Указывается год, предшествующий предыдущему

4. Включая основные средства, незавершенные капитальные вложения в основные средства.

5. Включая результаты исследований и разработок, незавершенные вложения в нематериальные активы, исследования и разработки, отложенные налоговые активы.

6. Включая дебиторскую задолженность.

7. За минусом налога на добавленную стоимость, акцизов

8. Включая себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы.

9. Включая текущий налог на прибыль, изменение отложенных налоговых обязательств и активов.