

ББК 65.052я7

Б 330

Башарина А. В.

Бухгалтерский и налоговый учет на малых предприятиях : учебное пособие для вузов / А. В. Башарина, А. Ф. Черненко. – Ростов-на-Дону : Феникс, 2011. – 317 с. : ил. – (Высшее образование). – Библиогр. : с. 180–194. – ISBN 9785222177181.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ТЕМА 1. ХАРАКТЕРИСТИКА СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА .	5
1.1. Развитие малого предпринимательства и его нормативная правовая поддержка в России	5
1.2. Критерии отнесения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства	10
1.3. Государственная поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства	13
Задания и вопросы для самоконтроля	16
ТЕМА 2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА МАЛЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ	17
2.1. Нормативное регулирование учет на малых предприятиях	17
2.2. Обязанность ведения бухгалтерского учета малыми предприятиями	18
2.3. Соблюдение малыми предприятиями порядка ведения кассовых операций ..	20
2.4. Форма организации ведения учета на малом предприятии	21
2.5. Системы регистров бухгалтерского учета, разработанные для малых предприятий	22
2.6. Бухгалтерская отчетность малого предприятия	24
2.7. Особенности учетной политики малого предприятия	26
Задания и вопросы для самоконтроля	27
ТЕМА 3. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	29
3.1. Основные положения	29
3.2. Налогоплательщики	31
3.3. Порядок и условия начала и прекращения применения УСНО	33
3.4. Объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды	35
3.5. Порядок определения доходов и расходов	36
3.5.1. Состав доходов	36
3.5.2. Состав расходов	38
3.5.3. Признание доходов и расходов, связанных с расчетами посредством Векселей	55
3.5.4. Учет положительных и отрицательных курсовых разниц	56
3.5.5. Примеры экономически оправданных расходов, не учитываемых при УСНО	56
3.6. Налоговая база	58
3.7. Перенос убытков на следующие налоговые периоды, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов	59
3.8. Минимальный налог	60
3.9. Порядок исчисления и сроки уплаты Единого налога	61
3.10. Особенности расчета сумм Единого налога при использовании объекта налогообложения «Доходы»	62
3.11. Переход на УСНО с общей системы налогообложения	63
3.12. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с УСНО на иные режимы налогообложения	65

3.13. Налоговый учет	65
3.13.1. Общие требования к ведению Книги учета доходов и расходов.....	66
3.13.2. Порядок оформления титульного листа. Книги учета доходов и расходов.....	67
3.13.3. Порядок заполнения раздела I Книги учета доходов и расходов и Справки к нему	68
3.13.4. Порядок заполнения раздела II Книги учета доходов и расходов.....	80
3.13.5. Порядок заполнения раздела III Книги учета доходов и расходов.....	97
3.13.6. Особенности ведения Книги учета доходов и расходов, если объектом налогообложения при УСНО являются доходы.....	101
3.13.7. Налоговый учет при совмещении налоговых режимов	102
3.14. Налоговая декларация по Единому налогу, уплачиваемому в связи с применением УСНО	103
3.14.1. Общие требования к оформлению и представлению декларации	103
3.14.2. Порядок заполнения титульного листа декларации	106
3.14.3. Порядок заполнения раздела 1 Декларации ..	109
3.14.4. Порядок заполнения раздела 2 Декларации ..	113
3.15. Учетная политика в целях применения УСНО	114
3.16. Особенности применения УСНО индивидуальными предпринимателями на основе патента	117
3.16.1. Общие положения.....	117
3.16.2. Условия применения УСНО на основе патента.....	118
3.16.3. Порядок получения патента. Налоговый период.....	122
3.16.4. Расчет стоимости патента.....	123
3.16.5. Порядок оплаты патента	124
3.16.6. Утрата права на применение УСНО на основе патента	126
3.16.7. Налоговый учет	127
Вопросы для самоконтроля	129
ТЕМА 4. СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В ВИДЕ ЕДИНОГО НАЛОГА НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	133
4.1. Общие положения.....	133
4.2. Виды предпринимательской деятельности, по которым применяется ЕНВД	134
4.3. Ограничения применения ЕНВД.....	142
4.4. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, срок уплаты налога	146
4.5. Порядок постановки на учет и снятия с учета плательщика ЕНВД.....	152
4.6. Налоговая декларация	155
4.6.1. Срок представления налоговой декларации	155
4.6.2. Порядок заполнения Декларации	155
4.7. Ведение кассовых операций при ЕНВД	165
4.8. Раздельный учет при применении ЕНВД.....	166
4.8.1. Раздельный учет НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам). ..	167
4.8.2. Раздельный учет расходов	169
4.8.3. Раздельный учет выплат работникам, пособий по временной нетрудоспособности, а также социальных взносов.....	170
4.8.4. Раздельный учет основных средств.....	174
4.8.5. Раздельный учет физических показателей, которые используются для расчета ЕНВД по различным видам деятельности.....	177
4.8.6. Содержание учетной политики в целях ведения раздельного учета.....	177
4.9. Переход на ЕНВД с других налоговых режимов и с ЕНВД на другие налоговые режимы	178
Вопросы для самоконтроля.....	178
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	180
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	195

Приложение 1. Основные понятия, используемые в главе 26.3 НК «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»	195
Приложение 2. Тексты писем министерств и их подразделений	204