

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ  
ФГБОУ ВО КОСТРОМСКАЯ ГСХА

Кафедра бухгалтерского учета и информационных систем в экономике

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА**

**РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ**

*Для контактной и самостоятельной работы студентов направления  
38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит» очной, очно-заочной и заочной форм обучения*

КАРАВАЕВО  
Костромская ГСХА  
2021

УДК 657.2  
ББК 65.053  
Б 94

*Составитель:* сотрудник кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике Костромской ГСХА канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета и информационных систем в экономике *О.Е. Иванова*.

*Рецензенты:* канд. экон. наук, доцент кафедры экономики, организации производства и бизнеса Костромской ГСХА *Г.В. Фадеева*, бухгалтер ООО «ПРОФМАРК» г. Костромы *Л.И. Гвоздева*.

*Рекомендовано методической комиссией  
экономического факультета в качестве рабочей тетради  
для контактной и самостоятельной работы студентов направления  
38.03.01 Экономика, направленности (профиля) «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит» очной, очно-заочной и заочной форм обучения*

Б 94     **Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства**  
: рабочая тетрадь / сост. О.Е. Иванова. — Караваево : Костромская  
ГСХА, 2021. — 68 с. ; 30 см. — 50 экз. — Текст непосредственный.

Рабочая тетрадь содержит задания для проведения практических занятий при изучении курса «Бухгалтерский учёт субъектов малого предпринимательства», позволяющие студентам обобщить навыки по применению общих методов отражения фактов хозяйственной жизни, особенностей ведения бухгалтерского и налогового учёта. Издание предназначено для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» очной, очно-заочной и заочной форм обучения.

УДК 657.2  
ББК 65.053

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	5
1. ПРОСТАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	6
2. УПРОЩЕННАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА .....	17
1. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ .....	20
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	36
ПРИЛОЖЕНИЕ А Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения .....	38
ПРИЛОЖЕНИЕ Б <u>Н</u> алоговая декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения .....	55

## ***ВВЕДЕНИЕ***

Особенностью дисциплины «Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства» является тесная взаимосвязь и взаимопроникновение бухгалтерского и налогового учета. На содержание и структуру рабочей тетради повлиял и тот факт, что организация учета субъектов малого предпринимательства зависит от выбранного им режима налогообложения. Осуществляя предпринимательскую деятельность, субъекты малого бизнеса могут применять либо общий режим налогообложения, либо специальные налоговые режимы. Кроме того, субъекты малого предпринимательства имеют возможность использовать различные налоговые режимы одновременно. От того, как именно решен этот вопрос, зависит организация бухгалтерского, налогового учета, а также порядок формирования и представления субъектами малого предпринимательства соответствующих форм отчетности.

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства» относится к части Блока 1 «Дисциплины (модули) ОПОП ВО, формируемой участниками образовательных отношений». Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства» является формирование у будущих выпускников теоретических знаний и практических навыков в области бухгалтерского и налогового учета для управления финансово - хозяйственной деятельностью субъектов малого предпринимательства.

Задачами освоения дисциплины «Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства» является: изучение организации бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства на основе действующего законодательства; формирование навыков анализировать и правильно трактовать гражданско – правовые термины, используемые в законодательстве; развитие мышления для оценки применения законодательства в области бухгалтерского учета субъектов малого предпринимательства.

## ***1. ПРОСТАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА***

*Цель:* изучить порядок отражения фактов хозяйственной жизни субъектов малого предпринимательства в регистрах бухгалтерского учета при использовании простой формы бухгалтерского учета.

### *Исходные данные для выполнения задания*

ООО «Швейный мир» зарегистрировано 15 декабря два года назад в ИФНС по г. Костроме (код налогового органа – 4401) и является действующей организацией. Юридический адрес:

156025, г. Кострома, ул. Ленина, д. 24, тел. (4942)54-22-94

ОГРН 1054408629340

ОКПО 75620795

ОКАТО 34 401

ОКТМО: 34701000

ОКОПФ: 12300

ОКФС: 16 - Частная собственность

ОКОГУ: 4210014 - Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно

ИНН/КПП 4401052733/ 440101001

Расчетный счет № 40702810238080106652 в отделении № 8640 Сбербанка России г. Кострома.

ООО «Швейный мир» осуществляет три вида деятельности:

1) производство готовой продукции (пошив текстильных изделий, штор);  
2) оказание услуг (в том числе услуг текстильного дизайна с выездом к заказчику, услуг по установке карнизов и жалюзи, а также услуг по декорированию окон);

3) торговая деятельность (продажа тканей, аксессуаров – бахромы, тесьмы, кистей и т. д. для оформления штор).

Руководитель: Пушкина Галина Сергеевна ИНН 440701120920

Гл. бухгалтер: Буркова Ирина Михайловна ИНН 440700064574

Основным видом деятельности предприятия по ОКВЭД 2 является производство готовых текстильных изделий (кроме одежды) – код 13.92.1. ООО «Швейный мир» основных средств на балансе не имеет, все необходимые объекты основных средств организация арендует согласно договору № 113А. Организация применяет общий режим налогообложения. В штате ООО «Швейный мир» выделяются работники основного производства, общецеховой и общепроизводственный персонал.

### *Порядок выполнения задания*

1. На основании приведенных фактов хозяйственной жизни за октябрь 20\_\_ г. (табл. 1, 2) заполнить Книгу (журнал) учета фактов хозяйственной деятельности (ф. К-1) (табл. 3).

2. На основании данных Книги (ф. К-1) составить ведомость (шахматную) (ф. В-9) (табл. 4).

3. По данным шахматной ведомости заполнить оборотно-сальдовую ведомость (табл. 5).

4. На основании приведенных фактов хозяйственной жизни составить ведомость учета заработной платы (ф. В-8) (табл. 6).

*Таблица 1. Остатки по счетам бухгалтерского учета  
ООО «Швейный мир» на 01.10.20\_\_г.*

Наименование активов и обязательств организации	Сумма, руб.
Материалы	12 912
НДС по приобретенным ценностям	1 863
Касса	1 065
Расчетный счет	11 400
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 339
Расчеты с покупателями и заказчиками	15 000
Расчеты с бюджетом по налогам и сборам	1 151
Расчеты с персоналом по оплате труда	10 851
Уставный капитал	10 000
Нераспределенная прибыль	8 899

*Таблица 2. Перечень фактов хозяйственной жизни  
ООО «Швейный мир» за октябрь 20\_\_г.*

Дата	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	2	3	4	5
01.10. 20_г.	Выписка банка: оплата пошива текстильных изделий по заказу 003 по платежному поручению № 103 от 18.09. 20_г.	15 000		
06.10. 20_г.	Выписка банка: оплата пошива текстильных изделий по заказу 004 по платежному поручению № 240 от 01.10. 20_г.	69 457		
13.10. 20_г.	Выписка банка: перечислена с расчетного счета сумма налоговых платежей по платежному поручению № 18	775		
14.10. 20_г.	Оприходованы материалы по накладной № 228 на склад	11 280		
14.10. 20_г.	Отражена сумма НДС по оприходованным материалам по счету-фактуре № 153 от 14.10. 20_г.	2 030		
15.10. 20_г.	Выписка банка: оплачен счет поставщиков № 153 14.10. 20_г. по платежному поручению № 22	13 310		
15.10. 20_г.	Выдано под отчет по расходному кассовому ордеру № 14	155		
15.10. 20_г.	Выдана заработная плата за сентябрь 20_г. по платежной ведомости № 9	10 851		
15.10. 20_г.	Выписка банка: перечислено с расчетного счета: – по платежному поручению № 23 по счету-фактуре № 35 от 31.09. 20_г. за услуги связи за сентябрь 20_г.	1 252		
	– по платежному поручению № 24 по счету-фактуре № 89 от 31.09. 20_г. за электроэнергию за сентябрь 20_г.	1 179		

Продолжение таблицы 2

1	2	3	4	5
	– по платежному поручению № 25 арендная плата за октябрь 20_ г. по договору аренды № 113 А	5 175		
20.10. 20_ г.	Лимитно-заборная карта № 14 — списаны материалы на выполнение заказа № 005	3 743		
29.10. 20_ г.	Начислена заработная плата за октябрь 20_ г.:	42 500		
	– работникам основного производства			
	– общецеховому персоналу	63 000		
	– управленческому персоналу	89 000		
29.10. 20_ г.	Удержан НДФЛ с начисленной заработной платы за октябрь 20_ г.	25 285		
29.10. 20_ г.	Начислены страховые взносы с фонда заработной платы (сумму определить самостоятельно):			
	– работников основного производства			
	– общецехового персонала			
	– управленческого персонала			
30.10. 20_ г.	Отражены затраты за услуги связи — счет-фактура № 456 от 20.10. 20_ г.	1 392		
30.10. 20_ г.	Отражена сумма НДС по счету-фактуре № 456 от 20.10. 20_ г.	251		
30.10. 20_ г.	Отражены затраты по договору аренды № 113 А за октябрь 20_ г.— счет-фактура № 214 от 29.10. 20_ г.	4 386		
30.10. 20_ г.	Отражена сумма НДС по счету-фактуре № 214 от 29.10. 20_ г.	789		
30.10. 20_ г.	Списаны общепроизводственные расходы на себестоимость заказа № 005 (сумму определить самостоятельно)			
30.10. 20_ г.	Списаны общехозяйственные расходы на себестоимость заказа № 005 (сумму определить самостоятельно)			
30.10. 20_ г.	Заказ № 005 закрыт и отгружен покупателю ООО «Темп» на основании накладной № 48 (сумму определить самостоятельно)			
30.10. 20_ г.	На основании счета-фактуры № 231 начислено ООО «Темп» за отгруженный заказ № 005, всего в т.ч. НДС	290 400 44 298		
30.10. 20_ г.	Отражен финансовый результат от продажи заказа № 005 (сумму определить самостоятельно)			















Таблица 6. Ведомость учета оплаты труда за октябрь 20\_\_г. (ф. В-8)

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Остаток зарплаты на начало месяца (задолжен- ность работникам)	Кредит сч. 70 (начислено)				Дебет сч. 70 (удержано)				К вы- даче	Расписка в получе- нии	Отчис- ление на соци- альное страхо- вание		
				В дебет счетов				Итого по кре- диту сч. 70	С кредита счетов						Итого по дебе- ту сч. 70	
	Итого															

## **2. УПРОЩЕННАЯ ФОРМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

*Цель:* изучить порядок отражения фактов хозяйственной жизни субъектов малого предприятия в регистрах бухгалтерского учета при использовании упрощенной формы бухгалтерского учета.

*Порядок выполнения задания*

1. На основании вышеприведенных фактов хозяйственной жизни за октябрь 20 г. (табл. 2) заполнить Ведомость учета производственных запасов и товаров, а также НДС, уплаченного по ценностям (ф. № В-2) (табл. 7).
2. На основании приведенных фактов хозяйственной жизни составить Ведомость учета расчетов и прочих операций (ф. № В-6 (отгрузка)) (табл. 8).

Таблица 7. *ВЕДОМОСТЬ*  
 учета производственных запасов и товаров,  
 а также НДС, уплаченного по ценностям  
 за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма № В-2

№ п/п	Номен- клатур- ный номер	Едини- ца из- мере- ния	Цена (приобретения, фактическая себестоимость) запасов продукции	Остаток на начало месяца		Дебет				Кредит				Остаток на конец месяца		
						Всего		В том числе от своего производства		Всего		Сумма, в том числе в дебет счетов				
				количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество

Таблица 8. ВЕДОМОСТЬ  
учета расчетов и прочих операций  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Форма № В-6 (отгрузка)

№ п/п	Но- мер счета	Платель- щик, наимено- вание про- дукции работ, услуг)	Остаток на начало месяца (по отпуск- ным ценам)	Направлено в продажу продукции (работ, услуг) отчетного месяца				Прибыль (убыток) отчетно- го меся- ца	Оплата (К-т сч. 62)			Разница между отпуск- ной ценой и продаж- ной	Сальдо на конец месяца (по от- пускным ценам)
				по фактической себестои- мости с кредита счетов			по отпуск- ным ценам (К-т сч. 90, Д-т сч. 62)		да- та	сум- ма	корре- ре- спон- диру- ющий счет		
						итого (Д-т сч. 90)							

# **1. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

*Цель:* изучить порядок заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

## *Исходные данные для выполнения задания*

ООО «Швейный мир» работает на упрощенной системе налогообложения, что подтверждено уведомлением № 17 ИФНС по г. Кострома (код налогового органа – 4401) от 01.01.20\_\_г.

Объектом для налогообложения приняты:

а) доходы (задание 1);

б) доходы, уменьшенные на величину расходов (задание 2).

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По состоянию на 01.01.20\_\_года у ООО «Швейный мир» числился легковой автомобиль марки «Nissan Murano» и автоматическая швейная машина марки «Juita – K8». Автомобиль был приобретен и оплачен год назад 08 августа и введен в эксплуатацию с 10 августа того же года согласно приказу № 25. Срок полезного использования определен 5 лет. Остаточная стоимость автомобиля по состоянию на 01.01.20\_\_года составляет 2 480 000 руб., первоначальная стоимость — 3 100 000 руб. Швейная машина была приобретена и оплачена двумя годами ранее 15 января и введен в эксплуатацию с 30 января того же года на основании приказа № 14. Срок полезного использования швейной машины был определен равным четырем годам. Остаточная стоимость швейной машины по состоянию на 01.01.20\_\_года составила 90 360 руб., первоначальная стоимость — 180 720 руб. Аренда склада производится на основании договора-аренды № 113А от 01.01.20\_\_, арендодатель – ООО «Бизнес-центр».

## *Порядок выполнения задания*

1. На основании исходных данных на примере ООО «Швейный мир» (табл. 9) заполнить Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (Приложение А) и Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Приложение Б) с объектом налогообложения — доходы.

2. На основании исходных данных на примере ООО «Швейный мир» (см. табл. 9) заполнить Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (Приложение А) и Налоговую декларацию по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (Приложение Б) с объектом налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов.

Таблица 9

## Перечень фактов хозяйственной жизни ООО «Швейный мир» за 20\_\_г.

Дата	Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.
1	2	3
<i>I квартал 20__г.</i>		
<b>Январь 20__г.</b>		
13.01. 20__г.	ООО «Техноцентр» произвело сервисное обслуживание контрольно-кассовой машины на основании счет-фактуры от № 22 от 13.01. 20__г.	1 272
	Поступил счет-фактура № 4 от ОАО «Делфи» за приобретенную для пошива штор ткань	1 450
15.01. 20__г.	Оплачено ООО «Техноцентр» по платежному поручению № 2 от 15.01. 20__г. за сервисное обслуживание контрольно кассовой машины	1 272
	Оплачено ОАО «Делфи» по платежному поручению № 3 от 15.01. 20__г. за приобретенную для пошива штор ткань	1 450
23.01. 20__г.	По денежному чеку АН 3822150 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за январь	100 000
23.01. 20__г.	Списаны расходы за обналчивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	500
23.01. 20__г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за январь	100 000
25.01. 20__г.	На расчетный счет поступили денежные средства в оплату заказа № 001/10 по пошиву штор, платежное поручение № 121 от 25.01. 20__г.	300 000
27.01. 20__г.	Из кассы предприятия выдано под отчет на приобретение горюче-смазочных материалов:	
	– Репину Ю.В. по расходному кассовому ордеру № 1	1 300
	– Оленеву В.Г. по расходному кассовому ордеру № 2	600
29.01. 20__г.	В кассу организации наличными денежными средствами оплачен заказ № 002/10 согласно приходному кассовому ордеру № 1	84 000
30.01. 20__г.	Поступил счет-фактура № 450 за оказанные услуги по водоснабжению от МУП ЖКХ	3 000, в т.ч. НДС 500
	Поступил счет-фактура № 125 за оказанные услуги по электроснабжению от ОАО «Энергосбыт»	3 160, в т.ч. НДС 527

Продолжение таблицы 9

1	2	3
31.01. 20_г.	По расчетной ведомости № 1 начислена заработная плата работникам организации за январь 20_г.	250 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	85 000
	Начислен налог на доходы физических лиц	32 500
31.01. 20_г.	По мемориальному ордеру № 30 отделением № 8640 Сбербанка России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно-кассовое обслуживание	500
<b>Февраль 20 г.</b>		
02.02. 20_г.	По платежному поручению № 6 оплачен счет № 207 за шторную ленту	20 300
03.02. 20_г.	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 7), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 8), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 9)	85 000
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 10)	32 500
05.02. 20_г.	По денежному чеку АН 3822151 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за январь	117 500
05.02. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	588
05.02. 20_г.	По платежной ведомости № 1 выдана заработная плата за январь	117 500
09.02. 20_г.	По платежному поручению № 138 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 003/10	460 000
14.02. 20_г.	Оплачено МУП ЖКХ по платежному поручению № 11 за оказанные услуги по водоснабжению	3 000, в т.ч. НДС 500
19.02. 20_г.	ОАО «Энергосбыт» по платежному поручению № 12 оплачены расходы за оказанные услуги по электроснабжению	3 160, в т.ч. НДС 527
22.02. 20_г.	По денежному чеку АН 3822152 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за февраль	77 200
22.02. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	386
22.02. 20_г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за февраль	77 200

Продолжение таблицы 9

1	2	3
24.02. 20_г.	Поступил акт оказанных услуг и счет-фактура № 459 от ООО «Бизнес-центр» на аренду склада	11 800, в т.ч НДС 1 967
27.02. 20_г.	По расчетной ведомости № 2 начислена заработная плата работникам организации за февраль 20_г.	193 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	65 620
	Начислен налог на доходы физических лиц	25 090
	На основании листка нетрудоспособности начислено пособие по временной нетрудоспособности главному бухгалтеру Бурковой И.М. за 5 дней	4 464
27.02. 20_г.	По мемориальному ордеру № 36 отделением № 8640 Сбербанка России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно-кассовое обслуживание	500
<b>Март 20 г.</b>		
05.03. 20_г.	ООО «Швейный мир» приобрело и оплатило швейную машину 2 – ниточного цепного стяжка марки Kansai Special DLR – 1508 SPF. Инвентарный номер 015, на основании акта о приеме-передаче от 05.03.20_г. введена в эксплуата-цию. Срок полезного использования — 5 лет	101 550
07.03. 20_г.	Представлен и утвержден авансовый отчет в части приобретенных горюче-смазочных материалов:	
	– Репин Ю.В. авансовый отчет № 12 – Оленев В.Г. авансовый отчет № 13	1 300 600
10.03. 20_г.	По денежному чеку АН 3822153 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за февраль и пособия по временной нетрудоспособности	94 594
10.03. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	473
10.03. 20_г.	По платежной ведомости № 2: - выдана заработная плата за февраль - пособие по временной нетрудоспособности главному бухгалтеру Бурковой И.М.	90 710 3884
15.03. 20_г.	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 12), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 13), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 14)	65 620
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 15)	25 090

Продолжение таблицы 9

1	2	3
20.03. 20_г.	В кассу организации наличными денежными средствами оплачен заказ № 004/10 согласно приходному кассовому ордеру № 2	67 100
23.03. 20_г.	По денежному чеку АН 3822154 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за март	108 000
23.03. 20_г.	Списаны расходы за обналечивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	540
23.03. 20_г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за март	108 000
25.03. 20_г.	Оплачено ООО «Бизнес-центр» за аренду склада по платежному поручению № 16	11 800, в т.ч НДС 1 967
28.03. 20_г.	По расчетной ведомости № 3 начислена заработная плата работникам организации за март 20_г.	270 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	91 800
	Начислен налог на доходы физических лиц	35 100
30.03. 20_г.	Из кассы предприятия выдано под отчет на командировочные расходы Бурковой И.М. по расходному кассовому ордеру № 3	5 000
30.03. 20_г.	По мемориальному ордеру № 41 отделением № 8640 Сбербанка России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно-кассовое обслуживание	500
<i>II квартал 20__г.</i>		
<b>Апрель 20 г.</b>		
05.04. 20_г.	По денежному чеку АН 3822155 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за март	126 900
05.04. 20_г.	Списаны расходы за обналечивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	635
05.04. 20_г.	По платежной ведомости № 3 выдана заработная плата за март	126 900
	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 17), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 18), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 19)	91 800
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 20)	35 100

Продолжение таблицы 9

1	2	3
10.04. 20_г.	На расчетный счет ООО «Швейный мир» по платежному поручению № 24 получены дивиденды от ОАО «Миф» за 20_г.	45 000
12.04. 20_г.	По платежному поручению № 21 оплачено ООО «Тёша» за швейную фурнитуру	4 400, в т.ч. НДС 733
15.04. 20_г.	По платежному поручению № 289 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 005/10	395 720
18.04. 20_г.	Представлен и утвержден авансовый отчет № 14 по командировочным расходам Бурковой И.М.	4 500
	В кассу организации по приходному кассовому ордеру № 3 произошел возврат подотчетных сумм от Бурковой И.М.	500
20.04. 20_г.	На расчетный счет поступили денежные средства по платежному поручению № 121 в виде штрафа и пеней за нарушение покупателем сроков платежа по договору поставки	68 000
22.04. 20_г.	Из кассы предприятия выдано под отчет на приобретение товаров и материалов:	
	– Смолиной В.А. по расходному кассовому ордеру № 4	2 800
	– Кузиной А.А. по расходному кассовому ордеру № 5	3 600
	– Маловой С.И. по расходному кассовому ордеру № 6	1 900
23.04. 20_г.	По денежному чеку АН 3822156 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за апрель	76 000
23.04. 20_г.	Списаны расходы за обналчивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	380
23.04. 20_г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за апрель	76 000
28.04. 20_г.	По расчетной ведомости № 4 начислена заработная плата работникам организации за апрель 20_г.	190 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	64 600
	Начислен налог на доходы физических лиц	24 700
29.04. 20_г.	Поступил счет-фактура № 560 за оказанные услуги по водоснабжению от МУП ЖКХ	5 000, в т.ч. НДС 833
30.04. 20_г.	Поступил счет-фактура № 258 за оказанные услуги по электроснабжению от ОАО «Энергосбыт»	9 680, в т.ч. НДС 1 613
30.04. 20_г.	По мемориальному ордеру № 49 отделением № 8640 Сбербанк России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно- кассовое обслуживание	500

1	2	3
<b>Май 20__ г.</b>		
04.05. 20__г.	ООО «Швейный мир» приобрело и оплатило раскройно-настилочный комплекс REXEL UL-3. Инвентарный номер 021, на основании акта о приеме-передаче от 04.05. 20__г. введен в эксплуатацию. Срок полезного использования — 8 лет	169 230
06.05. 20__г.	Представлен и утвержден авансовый отчет в части приобретенных материалов:	
	– Смолиной В.А. авансовый отчет № 15	2 400
	– Кузиной А.А. авансовый отчет № 16	3 100
	– Маловой С.И. авансовый отчет № 17	1 900
08.05. 20__г.	По денежному чеку АН 3822157 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за апрель	89 300
08.05. 20__г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	446
08.05. 20__г.	По платежной ведомости № 4 выдана заработная плата за апрель	89 300
	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 22), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 23), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 24)	64 600
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 25)	24 700
12.05. 20__г.	В кассу организации произведен возврат подотчетных сумм:	400
	– от Смолиной В.А. по приходному кассовому ордеру № 4	500
	– от Кузиной А.А. по приходному кассовому ордеру № 5	
18.05. 20__г.	В кассу организации наличными денежными средствами оплачены услуги по текстильному дизайну согласно приходному кассовому ордеру № 6	98 200
20.05. 20__г.	Поступил счет-фактура № 390 от ОАО «Аудит-Инфо» за оказанные аудиторские услуги	10 000
23.05. 20__г.	По денежному чеку АН 3822158 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за май	80 000
23.05. 20__г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	400
23.05. 20__г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за май	80 000

Продолжение таблицы 9

1	2	3
28.05. 20_г.	По расчетной ведомости № 5 начислена заработная плата работникам организации за май 20_г.	200 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	68 000
	Начислен налог на доходы физических лиц	26 000
30.05. 20_г.	По мемориальному ордеру № 52 отделением № 8640 Сбербанка России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно- кассовое обслуживание	500
<b>Июнь 20 г.</b>		
02.06. 20_г.	По платежному поручению №489 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 006/10	420 890
08.06. 20_г.	По денежному чеку АН 3822159 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за май	94 000
08.06. 20_г.	Списаны расходы за обналличивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	470
08.06. 20_г.	По платежной ведомости №5 выдана заработная плата за май	94 000
	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 26), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 27), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 28)	68 000
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 29)	26 000
13.06. 20_г.	Поступил счет-фактура № 145 от ОАО «Квадро» за проведенную рекламу через средства массовой информации на основании акта об оказании услуг № 140 от 07.06. 20_г.	5 000
19.06. 20_г.	По платежному поручению № 30 списаны денежные средства ОАО «Аудит-Инфо» за оказанные аудиторские услуги	10 000

Продолжение таблицы 9

1	2	3
22.06. 20__г.	Поступил счет-фактура № 965 от ОАО «Стиль» за приобретенные ткани, аксессуары для оформления штор	58 690
23.06. 20__г.	По денежному чеку АН 3822160 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за июнь	80 000
23.06. 20__г.	Списаны расходы за обналечивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	400
23.06. 20__г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за июнь	80 000
28.06. 20__г.	По расчетной ведомости № 6 начислена заработная плата работникам организации за июнь 20__г.	210 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	71 400
	Начислен налог на доходы физических лиц	27 300
30.06. 20__г.	С расчетного счета предприятия по платежному поручению № 31 списаны денежные средства ОАО «Квадро» за проведенную рекламу через средства массовой информации	5 000
30.06. 20__г.	По мемориальному ордеру № 68 отделением № 8640 Сбербанка России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно- кассовое обслуживание	500
<i>III квартал 20__г.</i>		
<b>Июль 20__г.</b>		
03.07. 20__г.	По платежному поручению № 31 списаны денежные средства ОАО «Стиль» за приобретенную ткань	58 690
05.07. 20__г.	В кассу организации наличными денежными средствами оплачены услуги по декорированию окон согласно приходному кассовому ордеру № 7	28 300
08.07. 20__г.	По денежному чеку АН 3822161 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за июнь	98 700
08.07. 20__г.	Списаны расходы за обналечивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	494

Продолжение таблицы 9

1	2	3
	Выплачена из кассы работникам организации заработная плата за июнь	98 700
08.07. 20_г.	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 32), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 33), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 34)	71 400
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 35)	27 300
14.07. 20_г.	Поступил счет-фактура № 138 от ООО «Профессионал» за подготовку кадров	8 600, в т.ч. НДС 1 433
18.07. 20_г.	По платежному поручению № 358 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 007/10	356 000
21.07. 20_г.	Из кассы предприятия выдано под отчет на приобретение горюче-смазочных материалов: – Сомовой А.И. по расходному кассовому ордеру № 7	3 560
	– Ильиной Т.Е. по расходному кассовому ордеру № 8	1 230
	– Князевой Л.Б. по расходному кассовому ордеру № 9	2 140
23.07. 20_г.	По денежному чеку АН 3822162 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за июль	76 000
23.07. 20_г.	Списаны расходы за обналличивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	380
23.07. 20_г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за июль	76 000
26.07. 20_г.	По платежному поручению № 36 списаны денежные средства ООО «Профессионал» за подготовку кадров	8 600, в т.ч. НДС 1 433
28.07. 20_г.	По расчетной ведомости № 7 начислена заработная плата работникам организации за июль 20_г.	190 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	64 600
	Начислен налог на доходы физических лиц	24 700
30.07. 20_г.	Представлен и утвержден авансовый отчет в части приобретенных горюче-смазочных материалов: – Сомовой А.И. авансовый отчет № 18	3 560
	– Ильиной Т.Е. авансовый отчет № 19	1 230
	– Князевой Л.Б. авансовый отчет № 20	2 140
30.07. 20_г.	По мемориальному ордеру № 75 отделением № 8640 Сбербанк России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно-м кассовое обслуживание	500

Продолжение таблицы 9

1	2	3
<b>Август 20 г.</b>		
04.08. 20_г.	В кассу организации наличными денежными средствами оплачены услуги по установке карнизов и жалюзи согласно приходному кассовому ордеру № 8	56 700
07.08. 20_г.	По платежному поручению № 192 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 008/10	486 300
09.08. 20_г.	По денежному чеку АН 3822163 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за июль	89 300
09.08. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»»	446
09.08. 20_г.	По платежной ведомости № 7 выдана заработная плата за июль	89 300
	С расчетного счета перечислены следующие налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 37), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 38), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 39)	64 600
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 40)	24 700
14.08. 20_г.	Поступил акт оказанных услуг и счет-фактура № 875 от ООО «Бизнес-центр» за аренду	11 800, в т.ч НДС 1 967
16.08. 20_г.	Из кассы предприятия выдано под отчет на командировочные расходы Бурковой И.М. по расходному кассовому ордеру № 9	3 000
19.08. 20_г.	Оплачено ООО «Бизнес-центр» за аренду склада по платежному поручению № 41	11 800, в т.ч НДС 1 967
21.08. 20_г.	Представлен и утвержден авансовый отчет № 21 по командировочным расходам Бурковой И.М.	2 800
	В кассу организации по приходному кассовому ордеру № 9 произведен возврат подотчетных сумм от Бурковой И.М.	200
23.08. 20_г.	По денежному чеку АН 3822164 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за август	92 000
23.08. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»»	460
23.08. 20_г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за август	92 000

Продолжение таблицы 9

1	2	3
	По расчетной ведомости № 8 начислена заработная плата работникам организации за август 20_г.	230 000
28.08. 20_г.	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	78 200
	Начислен налог на доходы физических лиц	29 900
31.08. 20_г.	По мемориальному ордеру № 84 отделением № 8640 Сбербанка России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» а расчетно-кассовое обслуживание	500
<b>Сентябрь 20 г.</b>		
05.09. 20_г.	В кассу организации наличными денежными средствами оплачены услуги по установке карнизов и жалюзи согласно приходному кассовому ордеру № 10	69 480
08.09. 20_г.	По денежному чеку АН 3822165 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации заавгуст	108 100
08.09. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	540
	По платежной ведомости № 8 выдана заработная плата за август	108 100
	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы:	
08.09. 20_г.	– в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 42), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 43), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 44)	78 200
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 45)	29 900
16.09. 20_г.	Поступил счет-фактура № 402 от ООО «Темп» за приобретенные карнизы и жалюзи	15 000
20.09. 20_г.	Оплачено ООО «Темп» за приобретенные карнизы и жалюзи по платежному поручению № 46	15 000
23.09. 20_г.	По денежному чеку АН 3822166 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за сентябрь	92 000
23.09. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	460
23.09. 20_г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за сентябрь	92 000
24.09. 20_г.	Поступил счет-фактура № 750 за услуги по водоснабжению от МУП ЖКХ	6 000 , в т.ч. НДС 1 000

Продолжение таблицы 9

1	2	3
25.09. 20_г.	Поступил счет-фактура № 653 за услуги по электроснабжению от ОАО «Энергосбыт»	7 200, в т.ч. НДС 1 200
28.09. 20_г.	По расчетной ведомости № 9 начислена заработная плата работникам организации за сентябрь 20_г.	230 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	78 200
	Начислен налог на доходы физических лиц	29 900
29.09. 20_г.	Оплачено МУП ЖКХ по платежному поручению № 47 за услуги по водоснабжению	6 000, в т.ч. НДС 1000
30.09. 20_г.	ОАО «Энергосбыт» по платежному поручению № 48 оплачены услуги по электроснабжению	7 200, в т.ч. НДС 1 200
30.09. 20_г.	По мемориальному ордеру № 82 отделением № 8640 Сбербанка России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно-кассовое обслуживание	500
<i>IV квартал 20__г.</i>		
<b>Октябрь 20__г.</b>		
07.10. 20_г.	По платежному поручению № 802 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 009/10	520 130
08.10. 20_г.	По денежному чеку АН 3822167 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за сентябрь	108 100
08.10. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	540
08.10. 20_г.	По платежной ведомости № 9 выдана заработная плата за сентябрь	108 100
	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 49), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 50), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 51)	78 200
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 52)	29 900
10.10. 20_г.	Поступил акт оказанных услуг и счет-фактура № 920 от ООО «Бизнес-центр» за аренду	11 800, в т.ч. НДС 1 967
15.10. 20_г.	Из кассы предприятия выдано под отчет на приобретение товаров и материалов:	
	– Козловой Т.Р. по расходному кассовому ордеру № 10 – Соковой И.Н. по расходному кассовому ордеру № 11	5 600 2 400

Продолжение таблицы 9

1	2	3
19.10. 20_г.	Оплачено ООО «Бизнес-центр» за аренду склада по платежному поручению № 53	11 800, в т.ч НДС 1 967
21.10. 20_г.	Представлен и утвержден авансовый отчет в части приобретенных товаров и материалов: – Коловой Т.Р. авансовый отчет № 22	5 600
	– Соковой И.Н. авансовый отчет № 23	2 400
23.10. 20_г.	По денежному чеку АН 3822168 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за октябрь	76 000
23.10. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	380
23.10. 20_г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за октябрь	76 000
28.10. 20_г.	По расчетной ведомости № 10 начислена заработная плата работникам организации за октябрь 20_г.	190 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	64 600
	Начислен налог на доходы физических лиц	24 700
30.10. 20_г.	По мемориальному ордеру № 96 отделением № 8640 Сбербанка России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно- кассовое обслуживание	500
<b>Ноябрь 20__ г.</b>		
03.11. 20_г.	По платежному поручению № 879 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 010/10	145 000
08.11. 20_г.	По денежному чеку АН 3822169 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за октябрь	89 300
08.11. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	446
08.11. 20_г.	По платежной ведомости № 10 выдана заработная плата за октябрь	89 300
	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 54), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 55), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 56)	64 600
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 57)	24 700

Продолжение таблицы 9

1	2	3
10.11. 20_г.	Поступил счет-фактура № 358 от ОАО «Луч» за проведенную рекламу через средства массовой информации	3 500
14.11 20_г.	С расчетного счета предприятия по платежному поручению № 58 списаны денежные средства ОАО «Луч» за проведенную рекламу через средства массовой информации	3 500
18.11 20_г.	В кассу организации наличными денежными средствами оплачены услуги по декорированию окон согласно приходному кассовому ордеру № 11	72 300
23.11. 20_г.	По денежному чеку АН 3822170 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату аванса работникам организации за ноябрь	96 000
23.11. 20_г.	Списаны расходы за обналчиивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	480
23.11. 20_г.	Выплачен из кассы работникам организации аванс за ноябрь	96 000
24.11 20_г.	В кассу организации наличными денежными средствами оплачены услуги по текстильному дизайну окон согласно приходному кассовому ордеру № 12	68 350
28.11. 20_г.	По расчетной ведомости № 11 начислена заработная плата работникам организации за ноябрь 20_г.	240 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	81 600
	Начислен налог на доходы физических лиц	31 200
	На основании листка нетрудоспособности начислено пособие по временной нетрудоспособности главному инженеру Савину М.К. за 10 дней	7 142
30.11. 20_г.	По мемориальному ордеру № 102 отделением № 8640 Сбербанк России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно- кассовое обслуживание	500
<b>Декабрь 20_г.</b>		
05.12. 20_г.	По платежному поручению № 725 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 011/10	630 700
08.12. 20_г.	По денежному чеку АН 3822171 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы работникам организации за ноябрь и пособия по временной нетрудоспособности	119 014
08.12. 20_г.	Списаны расходы за обналчиивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	595

1	2	3
08.12. 20_г.	По платежной ведомости № 11: - выдана заработная плата за ноябрь - пособие по временной нетрудоспособности главному инженеру Савину М.К.	112 800 6 214
	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 58), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 59), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 60)	81 600
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 61)	31 200
16.12. 20_г.	По платежному поручению № 896 на расчетный счет зачислены денежные средства в оплату заказа 012/10	530 670
25.12. 20_г.	По расчетной ведомости № 12 начислена заработная плата работникам организации за декабрь 20_г.	270 000
	Начислены страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	91 800
	Начислен налог на доходы физических лиц	35 100
29.12. 20_г.	По денежному чеку АН 3822172 с расчетного счета ООО «Швейный мир» получены в кассу денежные средства на выплату заработной платы за декабрь	234 900
29.12. 20_г.	Списаны расходы за обналичивание денежных средств с расчетного счета ООО «Швейный мир»	1 174
29.12. 20_г.	По платежной ведомости № 12 выдана заработная плата за декабрь	234 900
	С расчетного счета перечислены налоги и страховые взносы: – в Пенсионный фонд РФ (платежное поручение № 62), Фонд социального страхования РФ (платежное поручение № 63), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (платежное поручение № 64)	91 800
	– налог на доходы физических лиц (платежное поручение № 65)	35 100
30.12. 20_г.	По расходному кассовому ордеру № 12 списаны денежные средства для покрытия расходов на подготовку и рассылку информации, необходимой для проведения собрания акционеров по итогам года	1 250
30.12. 20_г.	По мемориальному ордеру № 112 отделением № 8640 Сбербанк России г. Кострома списаны денежные средства с расчетного счета ООО «Швейный мир» за расчетно-кассовое обслуживание	500

## **СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ**

### *Нормативные акты:*

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

2. «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения», Приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

3. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в электронной форме», Приказ ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@ // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

4. «О развитии малого и среднего предпринимательства», Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

5. «Типовые рекомендации по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства» Приказ Минфина РФ от 21.12.1998 г. № 64 н (с изм. и доп.) // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] /ЗАО «Консультант Плюс». – Электронные данные. – М., [1999 – 2021]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> – Заглавие с экрана

*Основная литература:*

1. Основы функционирования малого бизнеса [Электронный ресурс] : учебник и практикум / Казакова А.В. [и др.]. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2017. - 196 с. - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/103729/#2>, требуется регистрация. - Загл. с экрана. - Яз. рус. - ISBN 978-5-394-02870-0.

2. Упрощенная система налогообложения и ведение налогового учета в субъектах малого предпринимательства. Самоучитель / И. И. Кружкова, О. В. Стеблецова, Н. Н. Шабанникова, Н. Г. Гамидова. — Орел : ОрелГАУ, 2016. — 82 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/106973>. — Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Дейч, О. И. Учет на предприятиях малого бизнеса : учебное пособие / О. И. Дейч. — Иркутск : Иркутский ГАУ, 2015. — 186 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/133398>. — Режим доступа: для авториз. пользователей

4. Полковский, А.Л. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс] : учебник для студентов бакалавриата направления подготовки "Экономика" (профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит") и магистрантов / А. Л. Полковский. - Электрон. дан. - М. : Дашков и К°, 2017. - 288 с. - (Учебные издания для бакалавров). - Режим доступа: <https://e.lanbook.com/reader/book/93433/>, требуется регистрация. - Яз. рус. - Загл. с экрана. - ISBN 978-5-394-02251-7.

5. Овсийчук, М.Ф. Бухгалтерский учет и контроль деятельности малого бизнеса [Текст] : учебное пособие / М.Ф. Овсийчук, А.В. Шохнех. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КноРус, 2014. – 296 с.

6. Предпринимательство [Текст] : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям, специальности «Коммерция (торговое дело)» / под ред. В.Я. Горфинкеля, Г.Б. Поляка. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 687 с.

7. Упрощенная система налогообложения . — 17-е изд., перераб. и доп. — Москва : ГроссМедиа, 2018. — 443 с. — ISBN 978-5-4230-0589-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/112039>. — Режим доступа: для авториз. пользователей



















Справка к разделу I:

010	Сумма полученных доходов за налоговый период	
020	Сумма произведенных расходов за налоговый период	
030	Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий налоговый период	
	Итого получено:	
040	- доходов (код стр. 010 - код стр. 020 - код стр. 030)	
041	- убытков (код стр. 020 + код стр. 030) - код стр. 010)	

**II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств  
и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов,  
учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу**

за \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года  
отчетный (налоговый) период

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9)	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.) в т.ч.		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения (руб.) (гр. 13 Расчета за предыдущие налоговые периоды)	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) (гр. 8 - гр. 13 - гр. 14)	Дата выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов
											за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 / 100)	за налоговый период (гр. 12 x гр. 9)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего за отчетный (налоговый) период	x	x	x	x		x		x	x	x					x

**II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств  
и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов,  
учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу**

за \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года  
отчетный (налоговый) период

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9)	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.) в т.ч.		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения (руб.) (гр. 13 Расчета за предыдущие налоговые периоды)	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) (гр. 8 - гр. 13 - гр. 14)	Дата выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов
											за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 / 100)	за налоговый период (гр. 12 x гр. 9)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего за отчетный (налоговый) период	x	x	x	x		x		x	x	x					x

**II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств  
и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов,  
учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу**

за \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года  
отчетный (налоговый) период

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9)	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.) в т.ч.		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения (руб.) (гр. 13 Расчета за предыдущие налоговые периоды)	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) (гр. 8 - гр. 13 - гр. 14)	Дата выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов
											за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 / 100)	за налоговый период (гр. 12 x гр. 9)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего за отчетный (налоговый) период	х	х	х	х		х		х	х	х					х

**II. Расчет расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств  
и на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов,  
учитываемых при исчислении налоговой базы по налогу**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ года  
отчетный (налоговый) период

№ п/п	Наименование объекта основных средств или нематериальных активов	Дата оплаты объекта основных средств или нематериальных активов	Дата подачи документов на государственную регистрацию объектов основных средств	Дата ввода в эксплуатацию (принятия к бухгалтерскому учету) объекта основных средств или нематериальных активов	Первоначальная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Срок полезного использования объекта основных средств или нематериальных активов (количество лет)	Остаточная стоимость объекта основных средств или нематериальных активов (руб.)	Количество кварталов эксплуатации объекта основных средств или нематериальных активов в налоговом периоде	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за налоговый период (%)	Доля стоимости объекта основных средств или нематериальных активов, принимаемая в расходы за каждый квартал налогового периода (%) (гр. 10 / гр. 9)	Сумма расходов, учитываемая при исчислении налоговой базы (руб.) в т.ч.		Включено в расходы за предыдущие налоговые периоды применения упрощенной системы налогообложения (руб.) (гр. 13 Расчета за предыдущие налоговые периоды)	Оставшаяся часть расходов, подлежащая списанию в последующих налоговых периодах (руб.) (гр. 8 - гр. 13 - гр. 14)	Дата выбытия (реализации) объекта основных средств или нематериальных активов
											за каждый квартал налогового периода (гр. 6 или гр. 8 x гр. 11 / 100)	за налоговый период (гр. 12 x гр. 9)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Всего за отчетный (налоговый) период	x	x	x	x		x		x	x	x					x

<b>III. Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения</b>		
за	20	год
налоговый период		
Наименование показателя	Код строки	Значения показателей
1	2	3
Сумма убытков, полученных по итогам предыдущих налоговых периодов, которые не были перенесены на начало истекшего налогового периода - всего: (сумма по кодам строк 020 - 110)	010	
в том числе за:		
за 20 _____ год	020	
за 20 _____ год	030	
за 20 _____ год	040	
за 20 _____ год	050	
за 20 _____ год	060	
за 20 _____ год	070	
за 20 _____ год	080	
за 20 _____ год	090	
за 20 _____ год	100	
за 20 _____ год	110	
Налоговая база за истекший налоговый период, которая может быть уменьшена на убыток предыдущих налоговых периодов (код стр. 040 справочной части раздела I Книги доходов и расходов)	120	
Сумма убытков, на которую налогоплательщик фактически уменьшил налоговую базу за истекший налоговый период (в пределах суммы убытков, указанных по стр. 010)	130	
Сумма убытка за истекший налоговый период (код стр. 041 справочной части Раздела I Книги учета доходов и расходов)	140	
Сумма убытков на начало следующего налогового периода, которые налогоплательщик вправе перенести на будущие налоговые периоды (код стр. 010 - код стр. 130 + код стр. 140) всего:	150	
в том числе за:		
за 20 _____ год	160	
за 20 _____ год	170	
за 20 _____ год	180	
за 20 _____ год	190	
за 20 _____ год	200	
за 20 _____ год	210	
за 20 _____ год	220	
за 20 _____ год	230	
за 20 _____ год	240	
за 20 _____ год	250	





# ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения



ИНН: .....  
КПП: ..... Стр. 0 0: 1

Форма по КНД 1152017

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Номер корректировки: ..... Налоговый период (код): ..... Счетный год: .....

Представляется в налоговый орган (код): ..... по месту нахождения (учета) (код): .....

.....  
.....  
.....  
.....

(налогоплательщик)

Форма реорганизации (ликвидация) (код): ..... ИНН / КПП реорганизованной организации: .....

Номер контактного телефона: .....

На ..... страницах с приложением подтверждающих документов или их копий на ..... листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- ..... 1 - налогоплательщик
- ..... 2 - представитель налогоплательщика

.....  
.....  
.....

(фамилия, имя, отчество\* полностью)

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

(наименование организации - представителя налогоплательщика)

Подпись: ..... Дата: ..... \* Отчество указывается при наличии

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика

.....  
.....  
.....

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении декларации

Данная декларация представлена (код): .....

на ..... страницах

с приложением подтверждающих документов

или их копий на ..... листах

Дата представления декларации: ..... \* ..... \* .....

Фамилия, И.О.\*

Подпись

\* Отчество указывается при наличии



ИНН: \_\_\_\_\_  
 КПП: \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_

**Раздел 1.1. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы), подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика**

Показатели	Код строки	Значение показателей ( в рублях)
1	2	3
Код по ОКМО	010	_____
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2, если (стр. 130 – стр. 140) разд. 2.1.1 – стр. 160 разд. 2.1.2 >= 0	020	_____
Код по ОКМО	030	_____
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020, если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 >= 0	040	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 – ((стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2), если (стр. 131 – стр. 141) разд. 2.1.1 – стр. 161 разд. 2.1.2 – стр. 020 > 0	050	_____
Код по ОКМО	060	_____
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) >= 0	070	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) – ((стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2), если (стр. 132 – стр. 142) разд. 2.1.1 – стр. 162 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050) < 0	080	_____
Код по ОКМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – стр. 101, если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – стр. 101 >= 0	100	_____
Сумма налога, уплаченного в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	101	_____
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) – ((стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2), если (стр. 133 – стр. 143) разд. 2.1.1 – стр. 163 разд. 2.1.2 – (стр. 020 + стр. 040 – стр. 050 + стр. 070 – стр. 080) < 0	110	_____

\* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
 для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (дата)



ИНН: \_\_\_\_\_

КПП: \_\_\_\_\_ Стр: \_\_\_\_\_

**Раздел 1.2. Сумма налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов), и минимального налога, подлежащая уплате (уменьшению), по данным налогоплательщика**

Показатели	Код строки	Значения показателей ( в рублях)
1	2	3
Код по ОКМО	010	_____
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого апреля отчетного года стр. 270 разд. 2.2	020	_____
Код по ОКМО	030	_____
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 >= 0	040	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого июля отчетного года стр. 020 - стр. 271 разд. 2.2, если стр. 271 разд. 2.2 - стр. 020 < 0	050	_____
Код по ОКМО	060	_____
Сумма авансового платежа, подлежащая уплате в срок не позднее двадцать пятого октября отчетного года стр. 272 разд.2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050), если стр. 272 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) >= 0	070	_____
Сумма авансового платежа к уменьшению по сроку не позднее двадцать пятого октября отчетного года (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) - стр. 272 разд. 2.2, если стр. 272 разд.2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050) < 0	080	_____
Код по ОКМО	090	_____
Сумма налога, подлежащая доплате за налоговый период (календарный год) в срок* (стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101), если (стр. 273 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101) = 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2	100	_____
Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	101	_____
Сумма налога к уменьшению за налоговый период (календарный год) по сроку* (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 273 разд. 2.2, если стр. 273 разд.2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) < 0 и стр. 273 разд. 2.2 >= стр. 280 разд. 2.2 или (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 280 разд. 2.2, если стр. 273 разд. 2.2 < стр. 280 разд. 2.2 и (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) > стр. 280 разд. 2.2	110	_____
Сумма минимального налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год) в срок* (стр. 280 разд. 2.2 - (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080) - стр. 101), если стр. 280 разд. 2.2 > стр. 273 разд. 2.2 и стр. 280 разд. 2.2 > (стр. 020 + стр. 040 - стр. 050 + стр. 070 - стр. 080 + стр. 101)	120	_____

\* для организаций - не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
для индивидуальных предпринимателей - не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (дата)



ИНН:

КПП:  Стр.

**Раздел 2.1.1. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, (объект налогообложения – доходы)**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
<b>Код признака применения налоговой ставки:</b>	101	<input type="text"/>
1 – налоговая ставка в размере 6 %, установленная пунктом 1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 – налоговая ставка в размере 8 %, установленная пунктом 1.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
<b>Признак налогоплательщика:</b>	102	<input type="text"/>
1 – налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;		
2 – индивидуальный предприниматель, не производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам		
<b>Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:</b>		
за первый квартал	110	<input type="text"/>
за полугодие	111	<input type="text"/>
за девять месяцев	112	<input type="text"/>
за налоговый период	113	<input type="text"/>
<b>Налоговая ставка (%):</b>		
за первый квартал	120	<input type="text"/>
за полугодие	121	<input type="text"/>
за девять месяцев	122	<input type="text"/>
за налоговый период	123	<input type="text"/>
Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации	124	<input type="text"/>
<b>Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал для стр. 101 = "1" (стр. 110 x стр. 120 / 100) для стр. 101 = "2" (стр. 110 x стр. 120 / 100)	130	<input type="text"/>
за полугодие для стр. 101 = "1" (стр. 111 x стр. 121 / 100) для стр. 101 = "2" (стр. 111 x стр. 121 / 100, если стр. 121 = стр. 120, стр. 130 + (стр. 111 - стр. 110) x стр. 121 / 100, если стр. 121 > стр. 120)	131	<input type="text"/>
за девять месяцев для стр. 101 = "1" (стр. 112 x стр. 122 / 100) для стр. 101 = "2" (стр. 112 x стр. 122 / 100, если стр. 122 = стр. 121, стр. 131 + (стр. 112 - стр. 111) x стр. 122 / 100, если стр. 122 > стр. 121)	132	<input type="text"/>
за налоговый период для стр. 101 = "1" (стр. 113 x стр. 123 / 100) для стр. 101 = "2" (стр. 113 x стр. 123 / 100, если стр. 123 = стр. 122, стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) x стр. 123 / 100, если стр. 123 > стр. 122)	133	<input type="text"/>





ИНН: .....  
 КПП: ..... Стр: .....

**Раздел 2.1.2. Расчет суммы торгового сбора, уменьшающей сумму налога (авансового платежа по налогу), уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения – доходы)**

Показатель 1	Код строки 2	Значение показателей (в рублях) 3
<b>Сумма полученных доходов (налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу)) нарастающим итогом:</b>		
за первый квартал	110	.....
за полугодие	111	.....
за девять месяцев	112	.....
за налоговый период	113	.....
<b>Сумма нечисленного налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": (стр. 110 × стр. 120 разд. 2.1.1 / 100) для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2": (стр. 110 × стр. 120 / 100)	130	.....
за полугодие для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": (стр. 111 × стр. 121 разд. 2.1.1 / 100) для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2": (стр. 111 × стр. 121 / 100, если стр. 121 = стр. 120; стр. 130 + (стр. 111 - стр. 110) × стр. 121 / 100, если стр. 121 > стр. 120)	131	.....
за девять месяцев для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": (стр. 112 × стр. 122 разд. 2.1.1 / 100) для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2": (стр. 112 × стр. 122 / 100, если стр. 122 = стр. 121; стр. 131 + (стр. 112 - стр. 111) × стр. 122 / 100, если стр. 122 > стр. 121)	132	.....
за налоговый период для стр. 101 разд. 2.1.1 = "1": (стр. 113 × стр. 123 разд. 2.1.1 / 100) для стр. 101 разд. 2.1.1 = "2": (стр. 113 × стр. 123 / 100, если стр. 123 = стр. 122; стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) × стр. 123 / 100, если стр. 123 > стр. 122)	133	.....
<b>Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму нечисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал для стр. 102 разд. 2.1.1 = "1": стр. 140 ⇐ стр. 130.2 для стр. 102 разд. 2.1.1 = "2": стр. 140 ⇐ стр. 130	140	.....
за полугодие для стр. 102 разд. 2.1.1 = "1": стр. 141 ⇐ стр. 131 / 2 для стр. 102 разд. 2.1.1 = "2": стр. 141 ⇐ стр. 131	141	.....
за девять месяцев для стр. 102 разд. 2.1.1 = "1": стр. 142 ⇐ стр. 132 / 2 для стр. 102 разд. 2.1.1 = "2": стр. 142 ⇐ стр. 132	142	.....
за налоговый период для стр. 102 разд. 2.1.1 = "1": стр. 143 ⇐ стр. 133 / 2 для стр. 102 разд. 2.1.1 = "2": стр. 143 ⇐ стр. 133	143	.....





ИНН: .....  
 КПП: ..... Стр. ....

**Раздел 2.2. Расчет налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и минимального налога (объект налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов)**

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей (в рублях) 3
<b>Код признака примененной налоговой ставки:</b>	201	.....
1 – налоговая ставка в размере 15 %, установленная пунктом 2 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, или налоговая ставка, установленная законом субъекта Российской Федерации, применяется в течение налогового периода;		
2 – налоговая ставка в размере 20 %, установленная пунктом 2.1 статьи 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации, применяется начиная с квартала, по итогам которого доходы превысили 150 млн. рублей, но не превысили 200 млн. рублей и (или) в течение которого средняя численность работников превысила 100 человек, но не превысила 130 человек		
<b>Сумма полученных доходов нарастающим итогом:</b>		
за первый квартал	210	.....
за полугодие	211	.....
за девять месяцев	212	.....
за налоговый период	213	.....
<b>Сумма произведенных расходов нарастающим итогом:</b>		
за первый квартал	220	.....
за полугодие	221	.....
за девять месяцев	222	.....
за налоговый период	223	.....
Сумма убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде (периодах), уменьшающая налоговую базу за налоговый период	230	.....
<b>Налоговая база для исчисления налога (авансового платежа по налогу):</b>		
за первый квартал стр. 210-стр. 220, если стр. 210 - стр. 220 > 0	240	.....
за полугодие стр. 211-стр. 221, если стр. 211 - стр. 221 > 0	241	.....
за девять месяцев стр. 212-стр. 222, если стр. 212 - стр. 222 > 0	242	.....
за налоговый период (стр. 213-стр. 223-стр. 230, если стр. 213-стр. 223-стр. 230 > 0)	243	.....
<b>Сумма полученного убытка за истекший налоговый (отчетный) период:</b>		
за первый квартал (стр. 220-стр. 210, если стр. 210 < стр. 220)	250	.....
за полугодие (стр. 221-стр. 211, если стр. 211 < стр. 221)	251	.....
за девять месяцев (стр. 222-стр. 212, если стр. 212 < стр. 222)	252	.....
за налоговый период (стр. 223-стр. 213, если стр. 213 < стр. 223)	253	.....
<b>Налоговая ставка (%):</b>		
за первый квартал	260	.....
за полугодие	261	.....
за девять месяцев	262	.....
за налоговый период	263	.....
Обоснование применения налоговой ставки, установленной законом субъекта Российской Федерации	264	..... / .....





**ДЛЯ ЗАМЕТОК**

**ДЛЯ ЗАМЕТОК**



*Учебно-практическое издание*

**Бухгалтерский учет субъектов малого предпринимательства : рабочая тетрадь / сост. О.Е. Иванова. — Караваево : Костромская ГСХА, 2021. — 68 с. ; 30 см. — 50 экз. — Текст непосредственный.**

*Рабочая тетрадь издаётся в авторской редакции*

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Костромская государственная сельскохозяйственная академия" 156530, Костромская обл., Костромской район, пос. Караваево, уч. городок, д. 34

Компьютерный набор. Подписано в печать 01/06/2021. Заказ № 351. Формат 60x84/8. Тираж 50 экз. Усл. печ. л. 8,16. Бумага офсетная. Отпечатано 01/06/2021. Цена 117,00 руб.

Вид издания: первичное (электронная версия)  
(редакция от 14.05.2021 № 351)

Отпечатано с готовых оригинал-макетов в академической типографии на цифровом дубликаторе. Качество соответствует предоставленным оригиналам.

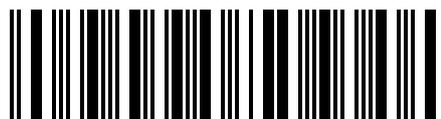
(Электронная версия издания - I:\подразделения \рио\издания\2021\351.pdf)



2021\*351

Цена 117,00 руб.

ФГБОУ ВО КОСТРОМСКАЯ ГСХА



2021\*351

(Электронная версия издания - I:\подразделения \рио\издания\2021\351.pdf)