

ВУЗ

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
на тему:
«ТЕМА»

Выполнена:

Научный руководитель:

Цель и задачи

Цель - исследование доходов и расходов предпринимателя в бухгалтерском и налоговом учете данного субъекта предпринимательской деятельности.

Задачи:

1. дать характеристику анализируемого субъекта – Ширшовой Оксаны Николаевны
2. сформировать основные экономические показатели субъекта
3. разобраться с учетом у ИП Ширшовой О.Н.
4. проанализировать применение специальных налоговых режимов ЕНВД и патентной системы для данного предпринимателя
5. выяснить доходы и расходы данного ИП

Разрешительные документы ИП Ширшовой О.Н.

Формы № Р 670001

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам

СВИДЕТЕЛЬСТВО

« внесении в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г.

Настоящим подтверждается, что в соответствии с Федеральным законом "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей внесена запись об индивидуальном предпринимателе, зарегистрированном до 1 января 2004 г.,

Ширшова Оксана Николаевна
(фамилия, имя, отчество)

зарегистрирована Администрацией Кировского района Тамбовской области
(наименование регистрирующего органа)

10 10 октября 2002 № КЭР - 178
(число) (месяц) (год) (код)

та основным государственным регистрационным номером записи в государственной регистрации индивидуального предпринимателя

3 0 4 6 8 2 4 3 4 5 0 3 5 1

Дата внесения записи 10 10 октября 2004
(число) (месяц) (год)

Межрайонная инспекция ФНС России №2 по Тамбовской области
(наименование регистрирующего органа)

Заместитель руководителя межрайонной инспекции

М.П.

серия 68 № 000521649

Паспорт № 2
Х. И. Ширшовой
Паспортный стол № 100-1
Филиал № 100-1
№ 100-100-100 (государственный регистрационный номер)
Государственный регистрационный номер

Предприниматель осуществляет следующие виды деятельности:

розничную торговлю

Регистрационный № КЭР - 178
Настоящим подтверждается, что гр-н (ка) Ширшова Оксана Николаевна
(фамилия, имя, отчество)

Проживающий (ая) по адресу: Тамбовская область, Кировский район, с/пос. Тамбовский район, с/пос. Тамбовский район, почта Тамбов, район 30, квартира 1

зарегистрирован(а) администрацией Кировского района

поставление № 657 от « 30 » 09 2002 г.

в качестве предпринимателя без образования юридического лица на

Землеустроитель

М.П.

Вкладыш в свидетельство
Вкладыш в свидетельство
Вкладыш в свидетельство
Вкладыш в свидетельство

Должность: Специалист Тамбовской области
19.8. Ширшова

Подпись: Ширшова

Основные экономические показатели ИП Ширшова О.Н.

Показатели	2020	2021	Изменение
Выручка	140 500	124 300	-16 200
Прибыль	62 800	45 600	- 17 200
Рентабельность, %	80,82	57,94	- 22,88

Ценообразование в магазине «Продукты» ИП Ширшова О.Н.

ООО "Продуктмил", ИНН 6629163583, 392006, Тамбовская обл, Тамбов г, Дерзавинская ул, дом № 15А, оф 14, помещ 2Г, р/с 40702810370010342177, в банке МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК", БИК 044525092, к/с 3010181084525000092

Организация-получатель, Адрес, телефон, банк, банковские реквизиты

ИП Шарилова Оксана Николаевна, ИНН 660600364134, 393362, Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Примица п. Строителей ул, дом № 10 магазин "Продукты", тел.: 84753733553

Адрес доставки: 393362 Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Примица п. Строителей ул, дом № 10 магазин "Продукты"

Поставщик: ООО "Продуктмил", ИНН 6629163583, 392006, Тамбовская обл, Тамбов г, Дерзавинская ул, дом № 15А, оф 14, помещ 2Г, р/с 40702810370010342177, в банке МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ АО КБ "МОДУЛЬБАНК", БИК 044525092, к/с 3010181084525000092

Плататель: Шарилова Оксана Николаевна, ИНН 660600364134, 393362, Тамбовская обл, Кирсановский р-н, Лесной п. дом № 33, тел.: 84753733553

Основание Основной договор

Форма по ОКДЗ

по ОКПО

Вид деятельности по ОКДП

по ОКПО

по ОКПО

по ОКПО

номер

дата

номер

дата

Вид операции

Справочник 1

Номер документа

12526

Дата составления

03.04.2023

Транспортная накладная

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

№ п/п по накладной	Товар	Единица измерения	Детали наименования										Вид упаковки	Количество в упаковке	Масса нетто	Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС, ставка, %	Сумма с учетом НДС, руб. коп.
			код по ОКЕИ	наименование	код по ОКЕИ	наименование	код по ОКЕИ	наименование	код по ОКЕИ	наименование	код по ОКЕИ	наименование									
1	Сред раст-жировой Диетный край 52% (нареза монпо)	шт	4	шт	796	шт	1	2	1,000	2,000	88,57	179,14	без НДС								179,14
2	Сред растительно-жировой Буреники Луг 72% 180г	шт	4	шт	796	шт	1	3	0,900	5,000	35,49	177,45	без НДС								177,45
3	Сырный продукт плавл Дружба Народов 50%	шт	4	шт	796	шт	1	10	0,700	16,000	12,02	100,20	без НДС								100,20
4	Продукт плавленый с сыром колбасный копченый "Яктарный край" пленка, 45%	кг	4	кг	100	кг	1	2	2,000	2,000	131,13	262,26	без НДС								262,26
5	Сыр пл. "Волна" фольга 90г (17.05.23)	шт	4	шт	796	шт	1	5	0,650	5,000	36,84	183,20	без НДС								183,20
6	Кефир Вкуснотоево 465г 1% LP BO (5) (02.06.23)	шт	4	шт	796	шт	1	2	0,930	2,000	48,54	96,86	без НДС								96,86
7	Кефир Вкуснотоево 900г 1% LP (02.06.23)	шт	4	шт	796	шт	1	4	3,600	4,000	61,80	247,20	без НДС								247,20
8	Кефир Иван Поддубный 900г 2.5% ФП (02.06.23)	шт	4	шт	796	шт	1	6	5,400	6,000	61,93	371,58	без НДС								371,58
9	Молоко ласт. Вкуснотоево 900г 3.2% LP (02.06.23)	шт	4	шт	796	шт	1	12	10,800	12,000	61,92	743,04	без НДС								743,04
10	Молоко ласт. 2.5% 900г Иван Поддубный (02.06.23)	шт	4	шт	796	шт	1	24	21,600	24,000	49,93	1 198,32	без НДС								1 198,32
11	Молоко Вкуснотоево 20% 300г стакан (01.06.23)	шт	4	шт	796	шт	1	2	0,900	2,000	61,72	163,44	без НДС								163,44
12	Молоко Иван Поддубный 300г 20% стакан (02.06.23)	шт	4	шт	796	шт	1	4	1,200	4,000	60,12	240,48	без НДС								240,48
13	Молоко ультрапаст. Вкуснотоево 900г 3.2% ПЗТ/Бут (01.05.23)	шт	4	шт	796	шт	1	6	5,400	6,000	77,46	464,94	без НДС								464,94
14	Молоко ультрапаст. Вкуснотоево 950г 3.2% ТР Сказр (15.05.23)	шт	4	шт	796	шт	1	6	7,600	8,000	68,38	555,04	без НДС								555,04
15	Снежок налиток кисломолочный йогуртный с сахаром м д ж 2.5% 0,6кг ПЗТ (																				

Виды предпринимательской деятельности



осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии);

незаконная организация и проведение азартных игр;

продажа товаров, свободная реализация которых запрещена или ограничена;

совершение внешнеэкономических операций, связанных с оборотом товаров, информации, работ, услуг или результатов интеллектуальной деятельности, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения;

незаконное производство, поставка или закупка этилового спирта;

производство алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции с использованием этилового спирта, произведенного из неприщевого сырья, и спиртосодержащей неприщевого продукции и др

Специальных налоговых режимов для субъектов малого и среднего предпринимательства четыре:

упрощенная система налогообложения (УСН);

система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, или единый налог на вмененный доход

система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);

патентная система налогообложения (ПСН)

Основные подходы к правилам применения

Переход на специальные налоговые режимы основан на добровольном решении налогоплательщика.

Основополагающие моменты каждого из них регламентируются НК РФ.

Каждому спецрежиму могут соответствовать свои налоги, не предусмотренные в основном перечне федеральных налогов, действующих в РФ.

В отношении каждого режима велика роль субъекта РФ, в котором спецрежим введен.

Фрагмент налоговой декларации по ЕНВД Ширшовой О.Н.

1		2	3					
Базовая доходность на единицу физического показателя в месяц (руб.)		040	1 8 0 0 - -					
Корректирующий коэффициент К1		050	2 . 0 0 5					
Корректирующий коэффициент К2		060	0 . 7 5 -					

Код строки	Величина физического показателя	Количество календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога	Общее количество календарных дней в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве плательщика ЕНВД	Налоговая база с учетом количества календарных дней осуществления деятельности в месяце постановки на учет (снятия с учета) в качестве налогоплательщика единого налога
1	2	3	4	5
В: 1 месяце квартала 070	2 0 - - - -	3 1	3 1	5 4 1 3 5 - - - -
2 месяце квартала 080	2 0 - - - -	2 8	2 9	5 2 2 6 8 - - - -
3 месяце квартала 090	2 0 - - - -	3 1	3 1	5 4 1 3 5 - - - -
Налоговая база всего (руб.) (сумма строк (070-090) гр.5)				100 1 6 0 5 3 8 - - - -
Ставка налога (%)				105 1 5 . 0
Сумма исчисленного единого налога на вмененный доход за налоговый период (руб.)				110 2 4 0 8 1 - - - -

Стоимость патента в 2021 г.



РАСЧЕТ
СТОИМОСТИ
ПАТЕНТА

Рассчитать

СТОИМОСТЬ ПАТЕНТА: 61858 РУБ.

Налогоплательщик вправе уменьшить суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации страховых платежей (взносов) и пособий.

Сумма налога, при применении патентной системы налогообложения для данного вида предпринимательской деятельности за выбранный период составит: **61858 руб.**

Сумма налога оплачивается двумя платежами - 1 платеж равен **20619 руб.** в срок не позднее девяноста календарных дней после начала действия патента, 2 платеж равен **41239 руб.** в срок не позднее срока окончания действия патента.

Форма заявления на уменьшение взносов

1112021 уведомление об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с прим. ПСН, на сумму страховых платежей (взносов) и

ИНН: 6 8 0 6 0 0 3 6 4 1 3 4

Стр. 0 0 1

Приложение № 1
к приказу ФНС России
от «28» марта 2021 г.
№ ЕД-7-3/218@

2430 2012

Форма по КНД 1112021

Уведомление
об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы
налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской
Федерации страховых платежей (взносов) и пособий

Представляется в налоговый орган (код) 6 8 0 0

В соответствии с пунктом 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации индивидуальный предприниматель

Фамилия Ш и р ш о в а

Имя О к с а н а

Отчество Н и к о л а е в н а

(при наличии)

уведомляет об уменьшении суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы
налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации
страховых платежей (взносов) и пособий

Титульный лист / Лист А / Лист Б /

Выводы

В данной выпускной квалификационной работе не рассматривались вопросы затрат на товар и другие расходные статьи.

Таким образом, доходы и расходы организации бухгалтерском налоговом учёте у предпринимателя Ширшовой О.Н. ведётся упрощенно. Доходы формируются укрупненно по вмененному доходу, рассчитанному государством. Расходы являются фиксированным платежами в счёт Пенсионного фонда; фонда Социального страхования, а также в государственный бюджет в виде налога.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!