

Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010г. №66н в строке 2110 Отчета о финансовых результатах за 2021 год отражена сумма выручки от реализации (221 177 тыс.руб.), которая учитывается методом начисления, т.е. на дату отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг (п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации») и не зависит от фактического поступления денежных средств.

В Налоговой декларации по налогу, уплаченному в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за 2021 год отражена сумма дохода за 2021 год, которая определяется кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ), т.е. доходы учитываются только после получения денежных средств.

Согласно п.44 ст.346.13 НК РФ лимит по УСН по доходам, полученным за налоговый период (2021 год), равен 200 млн. рублей. Доходы для определения лимита УСН на 2021 год рассчитываются кассовым методом (ст. 346.17 НК РФ).

Отчетность заполнена в тыс.руб.