

**Общество с ограниченной ответственностью
«НОРД- ВЕСТ- СЕРВИС»**

191015, Санкт-Петербург,
ул. Таврическая, д.19
Mail : office@nws-spb.ru
Р/счет 40702810228000000630
Филиал ОПЕРУ Банк ВТБ ПАО
г. Санкт-Петербург
Кор.счет 30101810200000000704
БИК 044030704
ИНН 7815018725, КПП 784201001
Код ОКПО 11128312
ОГРН 1037843045217

МИ ФНС №11
по Санкт-Петербургу

31 марта 2021 года

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерской (финансовой) отчетности по форме КНД 0710099

Настоящим сообщаем, что расхождение показателей в формах отчетности КНД 0710099 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и КНД 1152017 «Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» по статьям «Доходы» и «Расходы» объясняются разницей в ведении бухгалтерского (метод «Отгрузки») и налогового («Кассовый» метод) учетов.

По статье «Доходы» в бухгалтерском учете используется счет 62 «Авансы полученные» для сверки с контрагентами – это предприятия судостроительной отрасли, работающие по государственному заказам. В налоговом учете суммы полученных авансов отражаются в «Доходы» в момент получения денежных средств на расчетный счет предприятия, в бухгалтерском учете «Доходы» формируются на основании приемо-сдаточного акта о выполнении работ в момент списания на счета реализации (сч.90) с одновременным зачетом ранее полученных авансовых платежей (если это предусмотрено договорными обязательствами), либо отображением дебиторской задолженности заказчиков по Дт.сч.62.

По статье «Расходы» расхождение объясняется наличием:

- 1) Наличием акцептованных счетов на оплату услуг поставщиков по сч.60, сч.76 (в бухгалтерском учете расходы списываются на счета затрат в момент акцепта, в налоговом учете – в момент оплаты счетов);
- 2) Переходящим остаткам по списанному НДС с уплаченных авансовых платежей поставщикам услуг (услуги связи и т.п.);
- 3) Переходящим остаткам по счетам №70, №68, №69 (в бухгалтерском учете списание на затраты произведено в момент начисления заработной платы и налогов, в налоговом учете – списание производится в момент фактической выплаты заработной платы и уплаты налогов в бюджет);
- 3) В форме по ОКУД 071002» Отчет о финансовых результатах» по статье «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены текущие доходы и расходы предприятия за счет «чистой» прибыли, которые не отражаются по счетам налогового учета в статье «Расходы» в Разделе 2.2. «Налоговой декларации по УСН...» и, соответственно, не отражаются в книге «Доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Директор

Гл.бухгалтер



Ласточкин П.С.

Маркова Н.А.

Исполнитель: Маркова Наталия Анатольевна
Гл.бухгалтер ООО «НВС» Тел.+7-921-658-19-84