

ИФНС РФ по
Кировскому АО г. Омска**Пояснительная записка**

Расхождение между показателями налоговой УСН и бухгалтерской отчетности за 2021г. поясняем следующее:

Доходы, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2021г.;

Составили –

12 723 015 руб. Выручка

139 240,74 руб - Прочие доходы (проценты депозита)

ИТОГО: 12 862 255,74 руб.**Доход, отраженный по УСН за 2021г. – 12 718 660,74**

(12 723 015,00руб. (выручка) + 139 240,74 (проценты депозита) +1 748 460,00 руб. (задолженность покупателей на начало 2021 года) - 1 892 055,00 руб. (задолженность покупателей на конец 2021г.) = 12 718 660,74 руб.- доход, отраженный в налоговой отчетности по УСН за 2021 год.

ООО "ОМЕГА ФАРМ"**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2021 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62	1 748 460,00		13 521 890,00	13 378 295,00	1 892 055,00	
62.01	1 748 640,00		12 723 015,00	12 578 620,00	1 893 035,00	
62.02		180,00	798 875,00	799 675,00		980,00
Итого	1 748 460,00		13 521 890,00	13 378 295,00	1 892 055,00	

Расходы по бухгалтерскому учету составили:

Ф2 Себестоимость – 5 926 848,23руб.

Управленческие расходы- 1 453 641,77руб.

Прочие расходы- 27 736,00руб.

Итого расходы по БО- 7 408 226,00 руб.Расходы по УСН составили– **6 769 066,00 руб.**

Списание сырья и материалов в производство продукции 5 457 126,40руб.

Оплата труда 692 246,10руб.

Налоги взносы (з/плата) 171 859,67руб.

Земельный налог 6633,00 руб.

Налог на имущество 14802,00руб

Услуги сторонних организаций 398 662,83руб.

Услуги банка 27 736,00руб.

По состоянию на 01.01.2021г. числятся остатки готовой, не реализованной продукции в сумме **982 980,92 руб.** По состоянию на 31.12.2021г. остатки на сумму 476 059,09 руб., (982 980,92 – 476 059,09 = **506 921,83руб.**) В соответствии со статьей 319 Кодекса, прямые расходы относятся к затратам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены, т.е.

бухгалтерском учете в сумме расходов не учитывались в 2020г. Были приняты к учету по мере реализации продукции в 2021г.

В налоговой декларации по УСН в 2021г. расходы в сумме **506 921,83** руб. (982 980,92 - 906 409,51) не принимались.

ООО "ОМЕГА ФАРМ"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 43 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
43	982 980,92		5 419 926,40	5 926 848,23	476 059,09	
Итого	982 980,92		5 419 926,40	5 926 848,23	476 059,09	

Сумма амортизации в бухгалтерском учете – 133 564,17 принята к учету. В налоговом учете вся сумма амортизация не принимается.

6633,00- Земельный налог, уплаченный в 2021г. и принятый в УСН – 5307,00 руб. налог начисленный и принятый в бухгалтерском учете.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.06 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.06		1 326,00	6 633,00	5 307,00		
Налог (взносы): начислено / уплачено		1 326,00	6 633,00	5 307,00		
Итого		1 326,00	6 633,00	5 307,00		

Итого сумма расхождения: Бух. **7 408 226,00** руб.- УСН **6 769 066,00** руб.= **639160,00** руб.

(506 921,83 +133 564,17)-1326,00=639 160,00

Расхождения в сумме доходов, указанных в налоговой декларации по УСН и отраженными в выписке по операциям движения денежных средств по расчетному счету, поясняем следующее:

За 2021г. на расчетный счет поступило всего 15 236 245,54 руб., в том числе:

- 12 734 420,00 (Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг.)

- 139 240,74 (Процента депозита)

- 2 350 000,00 (Возврат денежных средств, с депозитных счетов)

-12 584,00 (возвраты от поставщиков: 11 722,96 руб. (п/п 361 от 08.04.2021г.), 861,84 (п/п 191 от 13.04.2021г.).

- 155 000,00 – Возврат покупателю (п/п 133 от 29.12.2021г.)

12 734 420,00 руб. (выручка) + 139 240,74 (проценты депозита)-155000,00= 12 718 660,74

В 2021г. были выплачены дивиденды единственному учредителю Общества Субач О.В. за 2018год:

-1 200 000,00 – 156000,00 ндфл = 1044000,00 (Решение № 13)

-1 500 000,00 – 195000,00 ндфл = 1305000,00 (Решение № 14)

Ограничений, препятствующих выплате, нет.

Директор ООО «ОМЕГА ФАРМ»

Субач О.В.

