

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за 2021 год**

Согласно учетной политике организации, формирование оценочного обязательства на оплату отпусков работникам производится ежемесячно в последний день каждого месяца на основании данных о среднем заработке и количестве дней отпуска по каждому работнику.

Расходы в качестве условно-постоянных признаются в себестоимости продаж в периоде их принятия к учету.

В налоговом учете организация не создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

В конце отчетного года обоснованность признания и величина оценочного обязательства по отпускам подлежат проверке, по результатам которой организацией произведена корректировка (списание) суммы признанного оценочного обязательства (п. 23 ПБУ 8/2010, п. 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49).

На 31 декабря отчетного года сальдо рассматриваемого оценочного обязательства составило 171 859 руб.

При этом, по данным организации, действительная сумма оценочного обязательства на 31 декабря отчетного года составляет 96 531 руб.

Таким образом, излишне начисленная сумма оценочного обязательства за отчетный год составила 75 328 руб. (171 859 руб. - 96 531 руб.).

В результате избыточности суммы признанного оценочного обязательства неиспользованная сумма оценочного обязательства списана с отнесением на прочие доходы организации (п. 22 ПБУ 8/2010).

Избыточная сумма признанного оценочного обязательства отражается по дебету счета 96 и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы" (Инструкция по применению Плана счетов).

Расхождения между БУ и НУ возникли из-за разных требований законодательных актов, регулирующих эти 2 вида учета, а также из-за различных подходов к учету, закрепленных в бухгалтерской и налоговой учетной политике.

Разницы между БУ и НУ отражаются в бухучете, что позволяет сопоставить условный расход (доход) по налогу на прибыль, начисленный от величины бухгалтерской прибыли, и текущий налог на прибыль, рассчитанный по правилам НУ.

Генеральный директор ООО «РЕСПЕКТ СТ»

Косых А.А.