

Бухгалтерская справка по составлению бухгалтерской отчетности
за 2021 год ООО «РИНК-Ф»

Если проанализировать бухгалтерский баланс за 2021г., то можно отметить уменьшение стоимости основных средств по сравнению с 2020 на 618р.— это связано с исчислением амортизации; накопленные в 2021 году запасы материалов будут списаны объекты, под которые они приобретались, в 2022 году; краткосрочные заемные средства в сумме 1260 т.р. переквалифицированы в долгосрочные и отражены по строке 1410 Баланса.

Анализ формы №2 бухгалтерской отчетности говорит о том, что в 2021 году по сравнению с 2020 получен меньший доход (на 3816т.р.). Однако, управленческие расходы возросли (на 915т.р.). Это и зарплата управленческого персонала, и операционные расходы, которых не избежать даже при уменьшении дохода. В целом за год получена небольшая прибыль.

Если сравнить бухгалтерскую отчетность и декларацию по налогу на прибыль за 2021, то отмечаем равенство доходов по Форме №2 (стр.2110+2340) в сумме 9967 р. и стр.010 +020 листа 02 (9967 т.р.); видим несоответствие прямых расходов по бухучету (стр.2120+2220 = 9867 т.р.) и расходов для налогового учета (стр.030 листа 02 = 9641 т.р.) на сумму 186 т.р, что связано с наличием расходов не принимаемых для целей налогового учета (93054 р.— транспортный налог за 2020 год, начисленный в 2021г., 80830р. — питьевая вода для сотрудников, штрафы, пени, неустойки, 12000 — расходы в основном производстве, не принимаемые для НУ). Прочие расходы формы №2 (стр.2350) не отличаются от внереализационных расходов декларации по налогу на прибыль в сумме 171 т.рублей.

Исполнитель: Николаева О.В. гл.бухгалтер