

Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г.
Общество с ограниченной ответственностью
«РЕМИКС»

Краткая характеристика предприятия:

Юридический и почтовый адрес: Вологда, Советский пр-т, 135А

Основной вид деятельности: «Производство прочих вязаных и трикотажных изделий (14.39)

Уставной капитал: 10 000=00 (Десять тысяч)

Среднесписочная численность: 5 человек

Предприятие имеет на своем балансе основные средства, полностью с амортизовавшие в сумме 154 935=00 (Сто пятьдесят четыре тысячи девятьсот тридцать пять рублей)

ООО «Ремикс» относится к субъектам малого предпринимательства и использует упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Как малое предприятие, организация не применяет нормы следующих ПБУ:

- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

Основываясь на п. 6 Приказа № 66 организация формирует бухгалтерскую отчетность по упрощенной системе. Отчетность предприятия состоит из 2 форм: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. В указанные формы включаются показатели только по группам статей (без детализации показателей по статьям).

При формировании отчетности в бухгалтерском учете (ф.№1 и ф.№2) и в налоговом (декларация) есть расхождения в показателях по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН и бухгалтерской отчетностью за 2022 г. Эти расхождения обусловлены различным порядком признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учетах.

В целях налогообложения организация применяет упрощенную систему с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов (кассовый метод).

Для целей бухгалтерского учета организация применяет метод начисления. Это значит, что отражение фактов хозяйственной деятельности в организации осуществляется с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

По данным налогового учета доход за 2022 год составил 2 991 959.03

В отчете о финансовых результатах за этот же период, составленном на основе данных бухгалтерского учета отражена выручка в сумме 2 818 765.00, а также «Прочие доходы» в сумме 173 394.03. Итого по бухгалтерскому учету: выручка + «прочие доходы» = 2 992 159.03

Самым главным и важным фактором расхождения показателей выручки в бухгалтерском учете (БУ) и дохода в налоговом учете (НУ) является то, что в 2022 году предприятие ООО «Ремикс» получило финансовую поддержку от АНО «Мой бизнес» на участие в выставках: «Текстильлегпром», «Ладья. Весенняя фантазия-2022», и также на разработку макета и печать полиграфической продукции в сумме 173 394.00. Данная сумма учтена по бухгалтерскому учету в составе прочих доходов на счете 91 и отражена в отчете «О финансовых результатах» по строке 2340 «Прочие доходы». В налоговом учете данная сумма входит в состав доходов за 2022 год.

На расхождение показателей выручки в бухгалтерском учете и дохода в налоговом учете оказал влияние и тот факт, что в 2022 году была исправлена ошибка прошлого года в сумме 0.03 копейки. Данная сумма также отражена по бухгалтерскому учету в составе прочих доходов на счете 91 и отражена в отчете «О финансовых результатах» по строке 2340 «Прочие доходы». В налоговом учете данная сумма вошла в состав доходов за 2022 год.

Указанные выше суммы (173 394.00 и 0.03) формируют общую сумму 173 394.03, отраженную в отчете «О финансовых результатах» по строке 2340 «Прочие доходы».

Еще одной из причин расхождения показателей выручки в бухгалтерском учете (БУ) и дохода в налоговом учете (НУ), является то, что один из покупателей в ноябре 2022 года ошибочно оплатил за поставку продукции меньше на 200.00, чем было указано в товарной накладной. Сумма оплаты покупателя составила 20 400.00, в то время как накладная была выписана на сумму 20 600.00. По налоговому учету в доход попадает сумма 20 400.00, а по бухгалтерскому учету выручкой по данной операции является сумма 20 600.00, это сумма на которую отгружен товар покупателю.

БУ=20 600.00

НУ=20 400.00

РАЗНИЦА БУ-НУ=20 600.00 – 20 400.00=200.00

Расчет по расхождениям показателей в бухгалтерском и налоговом учетах:

1. Выручка по БУ (стр. 2110) + прочие доходы (стр. 2340):
 $2\ 818\ 765.00 + 173\ 394.03 = 2\ 992\ 159.03$
2. Доход по НУ за 2022 год = 2 991 959.03
3. Разница БУ- НУ (п. 1 – п. 2) = $2\ 992\ 159.03 - 2\ 991\ 959.03 = 200.00$
4. Разница в учетах при оплате покупателем суммы меньшей чем сумма накладной на отгрузку: БУ-НУ= $20\ 600.00 - 20\ 400.00 = 200.00$
5. п. 3 = п. 4

Кассовый метод в налоговом учете и метод начисления в бухгалтерском также влияют и на расхождения показателей при учете расходов.

Так, расходы на заработную плату и страховые взносы на нее в бухгалтерском учете начисляются последним днем отработанного месяца (п. 16 и 18 ПБУ 10/99), а в налоговом учете в этот день признаются только фактически выплаченные в текущем месяце авансы. Остальные суммы будут отражены лишь в следующем месяце после того, как фактически будет произведен расчет с работниками и внебюджетными фондами (пп.1 и 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Одним из факторов расхождения показателей в бухгалтерском и налоговом учетах является различный порядок признания расходов. По данным налогового учета стоимость приобретенных материалов списывается в расходы после оплаты и постановки на учет сырья и материалов (пп.1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ), а в бухгалтерском материалы относятся на расходы по мере списания их в производство, факт оплаты значения не имеет. Необходимо также отметить, что на разницу между бухгалтерским и налоговым учетом сырья и материалов влияет и способ оценки сырья при списании. Согласно учетной политике, организация в налоговом учете списывает материалы по себестоимости единицы, а в бухгалтерском использует метод оценки по средней себестоимости.

Важным фактором в расхождении показателей бухгалтерского и налогового учета является то, что в бухгалтерском учете расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» (включая заработную плату административных работников и страховые взносы с нее), полностью списываются в дебет счета 90.2 «Себестоимость» по окончании месяца (п. 9 ПБУ 10/99). Тогда как фактические затраты организации, связанные с производственным процессом и отраженные на счете 20 «Основное производство» (в том числе и расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством продукции и суммы страховых взносов) участвуют в расчете себестоимости продукции и распределяются на реализованную продукцию, на незавершенное производство и

на остаток готовой, но не реализованной продукции. По данным бухгалтерского учета за 2022 год расходы на реализованную продукцию составили 2 273 692.43, а расходы на счете 26 «Общехозяйственные расходы», связанные с заработной платой, и страховыми взносами на все виды обязательного страхования, включая пенсионное страхование и взносы в ФСС составили 601 849.52. В налоговом учете затраты не распределяются и ставятся на расходы в момент их оплаты.

Еще одним фактором, оказывающим влияние на различие показателей в налоговом и бухгалтерском учетах, является то, что в бухгалтерском учете все расходы предприятия подлежат отражению и учитываются согласно Положению по бухгалтерскому учету «Расходы организации ПБУ 10/99. В налоговом же учете организация руководствуется п. 346.16 НК РФ «Порядок определения расходов», перечень расходов, которых является закрытым. Затраты, не поименованные в закрытом перечне расходов при УСН, мы не вправе принять к налоговому учету, но обязаны отразить в бухгалтерском учете. Такими расходами в отчетном периоде являются: минимальный налог, уплачиваемый в связи с применением УСН в размере 29 920.00, пени по налогам и страховым взносам в сумме 159.97, штраф за несвоевременную уплату НДС в сумме 1 553.85, списание переплаты по пени в ПФР, с моменты уплаты которой прошло более 3 лет в сумме 318.20. Все эти различия в конечном итоге ведут к расхождениям между показателями в бухгалтерской отчетности и показателями в декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Генеральный директор
ООО «Ремикс»:



Ястребова Н.В.