

В Межрайонную ИФНС России № 1  
по Алтайскому краю  
От ООО «АВТОГРАД»

Адрес: 659306, Алтайский край, г.Бийск,  
ул. Ленина,258 ПОМ./ОФИС Н 1/2

ИНН 2204094258/220401001  
Телефон 348-808

ООО «Автоград» в 2022 г. были выявлены расхождения в балансе за 2021 г. Причиной данных расхождений послужило то, что не верно была применена система учета. Бухгалтерский учет велся с учетом применения УСН, в действительности необходимо было учитывать по правилам ОСНО. Данные расхождения были выявлены, устранены. Все налоги по бюджетам скорректированы, задолженностей по налогам организация не имеет.

По условиям муниципального контракта №Ф.2021.00025 п.2.п.п.2.2 цена за право заключения контракта составляет 6 500 000,02, данная сумма первоначально была списана в расходы единовременно по правилам учета УСН. Далее эта сумма была скорректирована: 601 661,40 руб. включено в расходы 2021 г., а остаток 5 898 338,62 руб. перенесен в расходы будущих периодов (97 счет). С 01 января 2022 г. ООО перешло на УСН. По правилам учета, при переходе с общей системы налогообложения на спецрежим, остаток расходов будущих периодов переносится и учитывается в полном объеме на дату перехода. Данные расходы были списаны 01.01.2022 г.

Корректировка **«Отчет о финансовых результатах»**

Стр.2210 5574 – 4979 = +595

Стр.2350 6538 – 45 = - 6 493

**Разница - 5 898**

Стр.2410 -48 (налог УСН)

**«Бухгалтерский баланс»**

Актив стр. 1230 7 230 – 1332 = +5 898

Пассив стр. 1370 498 -6 445 = +5 947

стр. 1520 3 098 -3 147 = -49

Дата 23.03.2023 г.

Директор ООО «АВТОГРАД»

Хименко И.Д.

---