

Частное учреждение профессионального образования
Юридический полицейский колледж



Телефон/Факс: (4872) 30-82-16,
E-mail 071byx@mail.ru

24 марта 2023 г. № 176
на № _____ от _____

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому отчету о финансово-хозяйственной деятельности
за 12 месяцев 2022 года

Частное учреждение профессионального образования Юридический полицейский колледж образовательную деятельность ведет на основании лицензии, регистрационный № 0133/01063, срок действия лицензии - бессрочно, с 16 июля 2012 года –на основании лицензии № 0133/01170 от 16 июля 2012 года, срок лицензии – бессрочно, с 04 декабря 2015 года – на основании лицензии № 0133/02900 от 04 декабря 2015 года, срок действия лицензии- бессрочно.

В частном учреждении профессионального образования Юридический полицейский колледж образовательная деятельность ведется в пяти филиалах.

В остальных пяти филиалах образовательная деятельность не ведется.

Согласно приказу об учетной политике Юридического полицейского колледжа учет выручки от реализации ведется методом начисления.

Амортизация основных средств по бухгалтерскому учету начислялась только по тем основным средствам, стоимость которых превышала 100 000 рублей. Объекты стоимостью менее 100 000 рублей учитывались на счете № 10 и списывались на затраты при передаче их в эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01).

По налоговому учету объекты, стоимость которых менее 100000 рублей учитывались на счете № 10 и списывались на затраты при передаче их в эксплуатацию.

Начисление амортизации основных средств, производится в соответствии с классификатором основных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. На библиотечные фонды амортизация не начисляется.

Списание материалов производится по фактической стоимости каждой единицы.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

По Московскому, Краснодарскому, Ефремовскому, Смоленскому и Липецкому филиалах в 2022 году заработная плата не начислялась, деятельность не осуществлялась.

Расчеты по налогам и пенсионным платежам в Налоговые инспекции, Пенсионные фонды, Фонды социального страхования по месту нахождения головной организации и всех филиалов сданы в срок. Начисленные суммы перечислены своевременно и в полном объеме.

Налогооблагаемая база по «Декларации по налогу на прибыль организаций» за 12 месяцев 2022 года составила – 116 тыс. руб.

Прибыль (убыток) до налогообложения в «Отчете о финансовых результатах» за 12 месяцев 2022 года составила – -1609 тыс. руб.

Расхождение в сторону увеличения налогооблагаемой прибыли по сравнению с бухгалтерской составило 1725 тыс. руб. (1729-4)

«Отчет о финансовых результатах» тыс.руб.	«Декларация по налогу на прибыль организаций» тыс.руб.	Расхождения тыс.руб.
Выручка стр. 2110 183070	Доходы от реализации Приложение №1 стр.010 183070	0
Себестоимость стр.2120 181512	Расходы лист2 стр.030 181508	4
в том числе расхождения: - по амортизационным начислениям		
Прочие доходы стр.2340 390	Внереализац.доходы стр. 020 390	0
в том числе расхождения: - п.1 ст 264 НК РФ: страховые взносы с расходов буд.периодов		
Прочие расходы стр.2350 -3561	Внереализац. расходы стр.040 -1832	-1729
в том числе расхождения: расходы согласно ст.270 НК РФ – расходы, не учитываемые в целях налогообложения		

По налоговой декларации за 12 месяцев 2022 года налог на прибыль исчислялся по нулевой ставке, установленной для образовательного учреждения.

Ставка по налогу на прибыль 0 % применяется с 1 января 2012 года согласно п.1.1 ст. 284 НК РФ.

Все условия применения нулевой ставки, согл. п.3 ст.284 НК РФ соблюдаются образовательным учреждением.

Расхождений показателей доходов по налоговой декларации по прибыли за 12 месяцев 2022 года и налоговых деклараций по НДС за четыре квартала - нет.

Налоговая база (выручка за минусом НДС)

по разделу 3. – 0.00 руб.

в том числе:

за 1 квартал 2022 г - 0.00 руб.

за 2 квартал 2022 г. – 0.00 руб.

за 3 квартал 2022 г. – 0.00 руб.

за 4 квартал 2022 г. – 0.00 руб.

Налоговая база (выручка, не подлежащая налогообложению НДС),
по разделу 7. -183 070 660.00 руб.,

в том числе:

за 1 квартал 2022 г. – 47 063 947.00 руб.

за 2 квартал 2022 г. - 40 528 974.00 руб.

за 3 квартал 2022 г. - 42 324 407.00 руб.

за 4 квартал 2022 г. - 53 153 332.00 руб.

Итого выручка по 3 и 7 разделам налоговой декларации составляет-
183 070 660.00 руб.

Согласно налоговой декларации по прибыли за 12 месяцев 2022 года доходы от реализации (строка 010 листа 2) составила 183 070 660.00 руб.

Расхождений нет.

Директор

Т.А.Торопкина