

ООО Агрофирма "Цветы Подмосковья"

ИНН 7716676071/КПП 503801001

Р/С 407028100000000143293

Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) Г. МОСКВА

К/С 30101810145250000411 БИК 044525411

141231 Московская обл., Пушкинский р-н,

р.п. Лесной, ул. Достоевского, д.1, стр.2

05.04.2023г.

В Межрайонную ИФНС России №3
по Московской области

ПОЯСНЕНИЕ

К Упрощенной бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2022 год.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована верно и оснований для ее уточнения нет. Ошибка возникает из-за того, что вновь введенные КС не учитывают округления показателей.

Расхождение суммы доходов за налоговый период в Налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с упрощенной системой налогообложения и в Отчете о финансовых результатах за 2022 год возникло по следующим причинам:

Учет доходов по бухгалтерскому учету в организации ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

Организация не использует в бухгалтерском учете право на применение кассового метода признания доходов и расходов и признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности. (Основание: п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99).

Учет доходов по налоговому учету ведется кассовым методом. Доходы признаются на момент поступления денежных средств или оплаты в иной форме. Авансы отражаются в доходах на дату их поступления (пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Доходы организации по бухгалтерскому учету составили: 207149706 руб., из них:

- Доходы по основному виду деятельности- 207106152руб

-Прочие внереализационные доходы-43554 руб.

Доходы организации по налоговому учету составили: 190959438 руб.

Приложение:

Анализ счета 62 за 2022 год. Регистр налогового учета Прочие доходы.

Главный бухгалтер



Кузнецова Е.А.

ООО "Агрофирма "Цветы Подмосковья", за 2022 г.

Прочие доходы Взаимозачеты и касса

Вид доходов	Сумма
Документ	доходов
Прочие доходы	427 811
Взаимозачеты	
Корректировка долга ЦПБП-000002 от 14.01.2022 16:38:08	7 400
Корректировка долга ЦПБП-000002 от 07.09.2022 0:00:00	300 000
Корректировка долга ЦПБП-000005 от 31.10.2022 23:59:59	57 520
Корректировка долга ЦПБП-000006 от 21.11.2022 17:17:20	6 000
Корректировка долга ЦПБП-000007 от 14.12.2022 16:54:58	23 200
Корректировка долга ЦПБП-000011 от 30.12.2022 0:00:00	8 000
итога	402 120
Касса	
Поступление наличных в кассу ЦПБП-000001 от 30.12.2022 15:42:52	25 691
итога	25 691
Всего	427 811



ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
КУЗНЕЦОВА Е.А.

ООО "Агрофирма "Цветы Подмосковья"

Анализ счета 62 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо	53 983 289,30	
51	22 571,80	190 554 198,88
60		402 120,00
62	23 363 698,08	23 363 698,08
90	207 106 152,03	
91	43 553,48	
Оборот	230 535 975,39	214 320 016,96
Конечное сальдо	70 199 247,73	

Бухгалтерский учет:

$$207106152,03 + 43553,48 = 207149705,51$$

Налоговый учет:

Оплата покупателей: 190554198,88

Возврат покупателей авансов: 22571,80

Вамозаг: 402120,00

$$190554198,88 - 22571,80 + 402120 =$$

$$= 190933747,08.$$

Из реестра НУ:

Поступление денег в кассу: 25691,00

$$190933747,08 + 25691,00 =$$

$$= 190959438,08$$



Кузнецова Е.А.

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР
КУЗНЕЦОВА Е.А.