

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2023 год

Согласно учетной политике организации, формирование оценочного обязательства на оплату отпусков работникам производится ежемесячно в последний день каждого месяца на основании данных о среднем заработке и количестве дней отпуска по каждому работнику.

Расходы в качестве условно-постоянных признаются в себестоимости продаж в периоде их принятия к учету.

В налоговом учете организация не создает резерв на предстоящую оплату отпусков.

В конце отчетного года обоснованность признания и величина оценочного обязательства по отпускам подлежат проверке, по результатам которой организацией произведена корректировка (списание) суммы признанного оценочного обязательства (п. 23 ПБУ 8/2010, п. 3.50 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49).

На 31 декабря отчетного года сальдо рассматриваемого оценочного обязательства составило 159123 руб.

При этом, по данным организации, действительная сумма оценочного обязательства на 31 декабря отчетного года составляет 0,00 руб.

Таким образом, излишне начисленная сумма оценочного обязательства за отчетный год составила 159 123 руб. (159 123 руб. – 0,00 руб.).

В результате избыточности суммы признанного оценочного обязательства неиспользованная сумма оценочного обязательства списана с отнесением на прочие доходы организации (п. 22 ПБУ 8/2010).

Избыточная сумма признанного оценочного обязательства отражается по дебету счета 96 и кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы" (Инструкция по применению Плана счетов).

В текущем периоде в БУ Расходы по НУ <Расходы по БУ из-за различных методов признания оценочных обязательств по оплате труда.

Расходы принимаются в БУ, но не формируют налогооблагаемую прибыль. Постоянные разницы приводят к возникновению постоянных налоговых расходов ПНР означает, что у организации возникает обязательство оплатить налог, то есть в отчетном периоде платежи по налогу на прибыль увеличиваются.

Излишне начисленная сумма оценочного обязательства за отчетный год составила 159 123 руб. по данным организации, действительная сумма оценочного обязательства на 31 декабря отчетного года составляет 0,00 руб., действительная сумма оценочного обязательства на 31 декабря предыдущего года составляет 65 536 руб.

Таким образом к БУ приняты расходы больше, чем в НУ и составляют 93 587 руб. (159123 руб. + 0,00 руб. – 65536 руб.).

Расхождения между БУ и НУ возникли из-за разных требований законодательных актов, регулирующих эти 2 вида учета, а также из-за различных подходов к учету, закрепленных в бухгалтерской и налоговой учетной политике.

Разницы между БУ и НУ отражаются в бухучете, что позволяет сопоставить условный расход (доход) по налогу на прибыль, начисленный от величины бухгалтерской прибыли, и текущий налог на прибыль, рассчитанный по правилам НУ.

Генеральный директор ООО «РЕСПЕКТ СТ»

Косых А.А.