

Возникшая разница в учете доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с различным порядком признания доходов и расходов в бухгалтерском учете и учете для целей УСНО. А также тем, что некоторые бухгалтерские доходы и расходы не признаются доходами для целей УСНО.

ООО "ВЭЛ-Стом" ведет бухгалтерский учет по методу начисления, в том числе учет доходов и расходов в соответствии с ПБУ. Налоговый учет ведется кассовым методом согласно норм, установленным гл. 26.2 НК РФ.

1. Показатели суммы строк **2110** ("Выручка") и **2340** ("Прочие доходы") отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности соответствуют строке **213 разд. 2.2** налоговой декларации по налогу УСН:

№	Доходы (наименование работ, услуг)	БУ /по отгрузке (тыс. руб.) стр. 2110 +стр. 2340	НУ/по оплате (тыс. руб.) стр. 213 р.2.2	Разница (тыс. руб.)
1.	Выручка от основного вида деятельности	5 922,3	6 102,3	-180
2.	Прочие доходы(малоценное имущество получено безвозмездно	180		+180
	ИТОГО	6 102,3	6 102,3	0

2. **Превышение расходов** по показателями суммы строк **2120, 2350, 2410** отчета о финансовых результатах бухгалтерской отчетности над расходами по строке **223 разд. 2.2** налоговой декларации по налогу УСН связано со следующим:

- в БУ амортизация основных средств, начисленная по нормам ФСБУ/6/2020 не учитывается в НУ (410 тыс.)
- расходы учтенные в БУ (имущество полученное в дар и др. расходы), но не принимаемые в НУ в соответствии со ст.346.16 НК РФ (285 тыс.)
- расходы учтенные в БУ, но в НУ не оплачены на 31.12.2024
- расходы по ст. 346.16 НК РФ оплачены в 2024 году за 2023г. и приняты расходы 2024 г в НУ, в БУ расходы учтены в 2023 г.
- начисленный налог по УСН учтен в БУ учете, но не учитываемый в расходах НУ

Причина убытка связана с экономическими факторами: значительно выросли цены на материалы и инструменты, как стоматологические, так и зуботехнические. Поставщики инструментов и материалов подняли стоимость продукции в соответствии с ростом курса иностранной валюты. 90% стоматологических материалов иностранного производства. С целью преодоления сложившейся ситуации в 2025 году будет введена новая ценовая политика. Кроме того руководство ООО "ВЭЛ-Стом" рассмотрит сокращение расходов организации.

Генеральный директор Севостьянов С.А.