



Общество с ограниченной ответственностью

Частная охранная организация

**"ТАКТ - XXI ВЕК"**

ИНН 7725573146

114115, г. Москва, Дербеневская наб., д. 7, стр. 1

Тел: (499) 189-81-64

---

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

По состоянию на 31.12.2019г. на следующих бухгалтерских счетах числились остатки

Дт сч 09-2000 рублей

Кт сч 77- 38 333,30 рублей

Кт сч 84 – 1 325 115,74 рублей.

Данные суммы отражены в Бухгалтерском балансе за 2019 год в соответствующих строках :

Стр 1180 (Отложенные налоговые активы)- 2, Стр 1420 ( Отложенные налоговые обязательства)- 38 и Стр 1370 (Нераспределенная прибыль )- 1325,а так же в Отчете о финансовых результатах : Стр 2430 ( Изменение отложенных налоговых обязательств) – (38), Стр 2450 ( Изменение отложенных налоговых активов)- 2.

С 01.01.2020г. организация перешла с общего режима налогообложения на УСН.

В соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ применение организациями упрощенной системы налогообложения (УСН) предусматривает, в частности, их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль .Следовательно, перешедшие на УСН организации ПБУ 18/02 не применяют, числящиеся на счетах бухгалтерского учета суммы отложенных налоговых обязательств и активов, сформированные организацией в период применения ПБУ 18/02, при переходе с общего режима налогообложения на УСН подлежат списанию.

При этом, учитывая, что организация будет применять ПБУ 18/02 до окончания отчетного периода (по 31.12.2019 включительно), списание (закрытие) остатка, числящегося по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" и счета 09 «Отложенные налоговые активы» на конец 2019 года, ООО ЧОО «ТАКТ-XXI-век» произвело в так называемом "**межотчетном**" периоде, то есть после того, как произведена реформация баланса за 2019 год и сформированы итоговые сальдо на конец отчетного периода (включая сальдо по счету 77), и перед тем, как будут сформированы входящие сальдо на начало 2020 года (уже с учетом списания сальдо по счету 77,09 и изменения сальдо по счету 84).

Поскольку списание (закрытие) остатков по счетам отложенных налоговых обязательств и активов связано не с выбытием активов или видов обязательств, по которым они были начислены, а с переходом с общего режима налогообложения на УСН и прекращением применения ПБУ 18/02, списание сальдо, числящегося по кредиту счета 77 "Отложенные налоговые обязательства" и дебиту счета 09 «Отложенные налоговые активы» на конец

2019 года, произведено по кредиту счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

, так как счет 99 "Прибыли и убытки" по итогам 2019 года уже закрыт и заключительной записью декабря сумма чистой прибыли (убытка) отчетного года списана со счета 99 "Прибыли и убытки" в Кредит (Дебет) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)". Такие записи в бухгалтерском учете организации свидетельствуют об изменении входящего сальдо на следующий год.

В бухгалтерском учете ООО ЧОО «ТАКТ-XXI век» на 01.01.2020 остатка по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" и 09 «Отложенные налоговые активы» нет в связи с переходом организации на УСН и прекращением применения ПБУ 18/02 и соответственно изменился начальный остаток по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", который составил 1 361 449,04

Данная ситуация привела к тому, что при заполнении бухгалтерской отчетности за 2020 год возникают расхождения с ранее сданной отчетностью за 2019 год, а именно:

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС УПРОЩЕННЫЙ				
	Стр	Гр 3 Бух отчетности за 2019г	Гр 4 Бух отчетности за 2020г	Расхождения
Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы	1170	2	0	-2
БАЛАНС	1600	9880	9878	-2
Капитал и резервы	1300	1575	1611	36
Другие долгосрочные обязательства	1450	38	0	-38
БАЛАНС	1700	9880	9878	-2

Соответственно при сопоставлении формы № 2 Отчета о финансовых результатах и Бухгалтерского баланса за 2020г будут отражаться расхождения по стр 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", относительно баланса, сданного в ИФНС за 2019 год.

Должно соблюдаться равенство :

$$\text{(Стр 1370 гр.4 за 2020 г) } 2697 - \text{(Стр 1370 гр 5 за2019г) } 1325 = 1372$$

$$\text{(Стр 1370 гр5 за2019) } 1325 - \text{(Стр 1370 гр6 за2018) } 1386 = -61$$

В нашей ситуации данное соотношение выглядит по другому

$$\text{(Стр 1370 гр.4 за 2020 г) } 2697 - \text{(Стр 1370 гр 5 за 2019г) } 1361 = 1336$$

$$\text{(Стр 1370 гр 5 за2019) } 1361 - \text{(Стр 1370 гр 6 за2018) } 1386 = -25$$

Разница показателей по стр 1370 между отчетностью 2018 и 2019 г составляет -25 тыс. руб и складывается следующим образом : Убыток 2019г -61,0 тыс руб + списание 77 сч 38,0 тыс руб - списание 09 счета 2,0 тыс руб

Генеральный директор  
ООО ЧОО «ТАКТ-XXI ВЕК»



Халецкий А. П.