

ООО "ЮПИТЕР"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 1 квартал 2021 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2021, по ставке 20%				На 01.04.2021, по ставке 20%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Изменение разниц	Отложенный налоговый актив		Изменение разниц	Отложенное налоговое обязательство	
												Признание	Погашение		Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	Б	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Основные средства					1 604 800,00	1 542 000,00		62 800,00		12 560,00				62 800,00	12 560,00	
01, 02.01, 02.03					1 604 800,00	1 542 000,00		62 800,00		12 560,00				62 800,00	12 560,00	
Volkswagen Status					1 604 800,00	1 542 000,00		62 800,00		12 560,00				62 800,00	12 560,00	
Итого					1 604 800,00	1 542 000,00		62 800,00		12 560,00				62 800,00	12 560,00	

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.04.2021

Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б

Для обязательств (на пассивных счетах)

Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А

Если гр. А > гр. Б, то гр. 6 = гр. А - гр. Б

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.04.2021

Гр. 8 = гр. 6 * 20%

Гр. 9 = гр. 7 * 20%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц

Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2

Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)

Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 09 Кт 99

Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)

Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 77

Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 77 Кт 99

Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчетные даты и их изменением за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок налога на прибыль.