

ООО ТЕХНОМИР
Справка-расчет отложенного налога на прибыль за Январь 2025 г. - Апрель 2025 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.05.2025, по ставке 25%						Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 25%			Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 25%		
	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	A	Б	6	7	8	9	10	10a	10б	11	11a	11б
Основные средства						165 600,00	165 600,00		41 400,00		165 600,00	41 400,00				
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04						165 600,00	165 600,00		41 400,00		165 600,00	41 400,00				
АУП						165 600,00	165 600,00		41 400,00		165 600,00	41 400,00				
Комплект мебели Senator						165 600,00	165 600,00		41 400,00		165 600,00	41 400,00				
Итого						165 600,00	165 600,00		41 400,00		165 600,00	41 400,00				

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.05.2025
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 01.05.2025
Гр. 8 = гр. 6 * 25%
Гр. 9 = гр. 7 * 25%

Гр. 10, 11. Изменение временных разниц
Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2
Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3

Гр. 10a, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по счету 09)
Если гр. 10 > 0, то гр. 10a = гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 09 Кт 99
Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 09

Гр. 11a, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по счету 77)
Если гр. 11 > 0, то гр. 11a = гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 99 Кт 77
Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 * 25%. Проводка: Дт 77 Кт 99

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