

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

Вид активов и обязательств	На 01.01.2025, по ставке 25%				На 01.06.2025, 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						163 300,00	163 300,00		40 825,00		163 300,00	40 825,00				
01, 02.01, 02.03, 02.11, 02.05, 02.04						163 300,00	163 300,00		40 825,00		163 300,00	40 825,00				
АУП						163 300,00	163 300,00		40 825,00		163 300,00	40 825,00				
Комплект мебели Senator						163 300,00	163 300,00		40 825,00		163 300,00	40 825,00				
Итого						163 300,00	163 300,00		40 825,00		163 300,00	40 825,00				

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.06.2025

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 01.06.2025

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.