

ООО "НИМФА"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2022 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2022, по ставке 0%*				На 01.01.2023, 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
Дебиторская задолженность		500,00				405 500,00	405 000,00	500,00	81 000,00	100,00	405 000,00	81 000,00				
62.01						405 000,00	405 000,00		81 000,00		405 000,00	81 000,00				
ЗАКАЗЧИК ООО						405 000,00	405 000,00		81 000,00		405 000,00	81 000,00				
Договор услуг № 23 от 01.12.2022						405 000,00	405 000,00		81 000,00		405 000,00	81 000,00				
62.02		500,00		100,00		500,00		500,00		100,00						
Расхождение*				-100,00												
Незавершенное производство					384 000,00			384 000,00		76 800,00				384 000,00	76 800,00	
20.01					384 000,00			384 000,00		76 800,00				384 000,00	76 800,00	
Отдел дизайна					384 000,00			384 000,00		76 800,00				384 000,00	76 800,00	
Дизайн-проекты					384 000,00			384 000,00		76 800,00				384 000,00	76 800,00	
Итого		500,00			384 000,00	405 500,00	405 000,00	384 500,00	81 000,00	76 900,00	405 000,00	81 000,00		384 000,00	76 800,00	

* На 01.01.2022 установленная ставка составляет 20%.

Детальные данные о суммах отложенных налоговых активов и обязательств оценены исходя из этой ставки.

Однако, отраженные на счетах суммы отложенного налога на 01.01.2022 не совпадают с рассчитанными по этой ставке.

Исходя из общих сумм отложенного налога и временных разниц на 01.01.2022 фактически примененная ставка составляет 0%.

Расхождения между расчетными и фактическими суммами показаны отдельными строками.

Наличие таких строк может быть следствием изменения учетной политики с 01.01.2022, а также указывать на ошибки в учете, допущенные до 01.01.2022.

Последствия этого изменения (этих ошибок) устранены при пересчете отложенных налоговых активов и обязательств по ставке 20%, записями за Январь 2022.

См. Справку-расчет эффекта изменения ставок налога на прибыль, графы 6 и 7

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.01.2023

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 01.01.2023

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.