

ООО "НИМФА"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 1 квартал 2023 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2023, по ставке 20%				На 01.04.2023, 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	405 000,00	500,00	81 000,00	100,00		500,00		500,00		100,00	-405 000,00		81 000,00			
62.01	405 000,00		81 000,00								-405 000,00		81 000,00			
ЗАКАЗЧИК ООО	405 000,00		81 000,00								-405 000,00		81 000,00			
Договор услуг № 23 от 01.12.2022	405 000,00		81 000,00								-405 000,00		81 000,00			
62.02		500,00		100,00		500,00	500,00			100,00						
Незавершенное производство		384 000,00		76 800,00										-384 000,00		76 800,00
20.01		384 000,00		76 800,00										-384 000,00		76 800,00
Отдел дизайна		384 000,00		76 800,00										-384 000,00		76 800,00
Дизайн-проекты		384 000,00		76 800,00										-384 000,00		76 800,00
Итого	405 000,00	384 500,00	81 000,00	76 900,00		500,00		500,00		100,00	-405 000,00		81 000,00	-384 000,00		76 800,00

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.04.2023

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 01.04.2023

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.

База ответов по учёту в 1С