

ООО «ТЕХНОМИР»

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 1 квартал 2026 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2026, по ставке 25%				На 01.04.2026, 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	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	6	7	8	9	10	10а	10б	11	11а	11б
Убытки прошлых лет	520 000,00		130 000,00						-520 000,00		130 000,00			
97.11	520 000,00		130 000,00						-520 000,00		130 000,00			
Убыток за 2018 г.	520 000,00		130 000,00						-520 000,00		130 000,00			
<b>Итого</b>	<b>520 000,00</b>		<b>130 000,00</b>						<b>-520 000,00</b>		<b>130 000,00</b>			

Порядок расчета

Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.04.2026

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

Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 \* 25%. Проводка: Дт 09 Кт 68

Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = -гр. 10 \* 25%. Проводка: Дт 68 Кт 09

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

Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 \* 25%. Проводка: Дт 68 Кт 77

Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = -гр. 11 \* 25%. Проводка: Дт 77 Кт 68

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