

ООО СК "Энергоклимат" ООО "СК Энергоклимат"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2021 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2021, по ставке 20%					На 01.01.2022, по ставке 20%					Эффект изменения вычитаемых временных различий, по ставке 20%		Эффект изменения налогооблагаемых временных различий, по ставке 20%		
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Балансовая стоимость	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Налоговая стоимость	Изменения	Отложенный налоговый актив	Отложенное налоговое обязательство	Признание	Погашение
1	2	3	4	5	А	6	7	8	9	Б	10	10а	11	11а	11б
Косвенные производственные расходы															
26															
Основные средства		353 839,36		70 767,87	635 096,37		190 528,72		38 105,74	444 567,65			-163 310,64		32 662,13
01, 02.01, 02.03		353 839,36		70 767,87	635 096,37		190 528,72		38 105,74	444 567,65			-163 310,64		32 662,13
Автомобиль Volkswagen Tiguan		353 839,36		70 767,87	635 096,37		190 528,72		38 105,74	444 567,65			-163 310,64		32 662,13
Итого		353 839,36		70 767,87	635 096,37		190 528,72		38 105,74	444 567,65			-163 310,64		32 662,13

Порядок расчета

Гр. 6, 7. Временные различия на 01.01.2022

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 01.01.2022

Гр. 8 = гр. 6 * 20%

Гр. 9 = гр. 7 * 20%

Гр. 10, 11. Изменение временных различий

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)