

Расчет текущего налога на прибыль за 2010 год.

ТНП= УР (-УД)+ПНО-ПНА+ сформированные ОНА- погашенные ОНА-  
сформированные ОНО+ погашенные ОНО

Начислен Уд

Дт 68,4 Кт 99 442600 (Начислен условный доход)  
Дт68,4 Кт 99 157600 доп

Погашен условный доход  
Дт 99 Кт 68,4 442600-00

Начислен УР  
Дт 99 Кт 68,4 3200-00

Начислено ОНО  
 $97954,25 \times 20\% = 17869,92$   
Дт 68-4 Кт77 17869,92 Налоговая амортизация больше бухгалтерской  
Дт 68-4 Кт 77 10896,13 доп. увеличиваем налоговые расходы на 97954,25

Начислен ОНА  
 $115161,94 \times 20\% = 23032,28$  Налоговая амортизация меньше бухгалтерской  
Дт 09 Кт68-4 23032,28 уменьшаем налоговые расходы на 115161,94  
Дт 09 Кт 68-4 3677,68 (доп)

Дт09 Кт68-4 48347-49 Нач.ОНА с суммы налогового убытка  
Дт68,4Кт09 48347,49 Гасим начисленный ОНА с суммы налогового убытка  
Дт09 Кт 68-4 738,20 Начисляем ОНА с суммы налогового убытка 3691,00  
Дт68,4 Кт 09 738,20 Гасим начисленный ОНА с суммы убытка 3691,00

Погашен ОНА  
Дт 68,4 Кт 09 22037,73 Налоговую амортизацию увеличиваем  
На 110188,65

Погашено ОНО  
Дт 77 Кт 68-4 20033,83 Налоговую амортизацию уменьшаем на 100169,15

(Итого бухгалтерскую амортизацию при расчете налога на прибыль  
уменьшаем на 10019,50)

Начислено ПНО  
Дт 99 Кт 68,4 570182,95  
Дт 99 Кт 68,4 138632,11 доп  
Итого по дебету 68,4 за 2010 г. 531593,34  
Итого по кредиту 68,4 за 2010 год 1108134,75  
Текущий налог за 2010 год равен 576541,41

Справку составил:  /Т.Г.Луткова/