

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ СТАТЬИ

Решение

Следующая сумма без вычета налогов, взятая из баланса до корректировок Компании Кортес на конец отчетного периода 31 декабря, 1996 года:

Доход от реализации	\$220,00
Доход от оказания услуг	0
Себестоимость реализованных товаров (непрерывный учет ТМЗ)	50,000
Общие и административные расходы	130,000
Общие и административные расходы	88,000
Необычная статья, прибыль от реализации действующего актива (до вычета налогов)	25,000
Чрезвычайная статья, убыток (до вычета налогов)	20,000

Предположим, что налоговая ставка на все статьи будет 30%

Требуется:

1. Подготовить Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности компании Кортес.
2. Сделайте журнальную проводку для отражения подоходного налога (предположим, что пока не отчислялся).

Дт	851	Расходы по подоходному налогу	23,100	
Кт	861	Чрезвычайный убыток		6,000
Кт	631	Текущий подоходный налог к выплате		17,100