Некоммерческая организация «Доброволь»

115648, г. Санкт-Петербург, ул. Примерная, д. 3

ИНН 1231231230, КПП 123001001

31 марта 2019 года

**Бухгалтерская справка № 2**

1. В первом квартале 2019 года представительские расходы составили 300 000 руб.

2. Расходы на оплату труда за январь-март - 1 500 000 руб.

3. Норматив представительских расходов, принимаемых при расчете налога на прибыль, равен 60 000 руб. (1 500 000 руб. х 4%).

4. Представительские расходы, которые не принимаются при расчете налога на прибыль - 240 000 руб. (300 000 - 60 000).

5. Рабочим планом счетов бухгалтерского учета организации закреплено, что к балансовому счету:

· 68 «Расчеты по налогам и сборам» открыт субсчет 68-1 «Налог на прибыль»;

· 99 «Прибыли и убытки» открыт субсчет 99-2 «Постоянное налоговое обязательство».

В связи с этим в бухгалтерском учете надо отразить проводки, детализированные необходимой информацией:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| Принят счет на проведение мероприятий | 26 | 76 | 300 000,00 |
| Отражено постоянное налоговое обязательство | 99/2 | 68/1 | 14 400 (60 000\*24%) |
| Отражена сумма отложенного налогового актива | 09 | 68/1 | 57 600 (240 000\*24%) |

Главный бухгалтер НКО «Доброволь»

Викторова Викторова В. В.