



- реализация ОС - 1 086 397=
- % за просроченную дебитор.задолж. - 31 759 =

10. Прочие расходы ПАО «ОмскТИСИЗ» за 2017 год составили- 3 708 691 руб.,в т.ч.

- списание реализованных квартир - 2 107 000=
- списание дебиторской задолженности - 521 786=
- услуги банка - 114 137=
- списание материалов, макулат. и м/лома - 27 121=
- отчисление МК 0,15 % - 39 929=
- материальная помощь к юбилею - 12 000=
- материальная помощь на погребение - 10 000=
- премия к проф. празднику и 8-ое Марта - 11 000=
- страх.взносы на премию - 18 714=
- госпошлина за квартиры - 46 500=
- членские взносы - 15 700=
- амортизация по сданным в аренду площадям - 1 733=
- пени и штрафы за наруш.дог. - 30 915=
- возмещаемый НДС - 85 503=
- госпошлина по взысканию дебиторской задолженности - 21 234=
- членские и страх.взносы в СРО - 1 015=
- списан.резерва по сомнительным долгам - 420 230=
- единовр.пособие при уходе на пенсию - 53 900=
- участие в торжестве - 34 036=
- корректир.ст-ти ОЭК за 2015г. - 7 447=
- списание остаточн.ст-ти ОС - 120 401=
- списание спец.одежды - 7 690=
- ремонт триммера - 700=

11. Выручка и прочие доходы в бухгалтерском учете за 2017г. составили 66 524 906 руб.,что соответствует налоговому учету.

12. Величина расхода, отраженная в бухгалтерском учете за 2017г. составила 55 189 795руб., а в налоговом учете составила 54 034 562руб. Возникла вычитаемая временная разница (ВВР) в сумме 1 155 233руб., в т.ч.

	Б/У	Н/У	Отклонения
Амортизация косвенная	224826=	147727=	- 77099=
Амортизация прямая	2460401=	2456618=	- 3783=
Резерв отпусков	348291=	-	- 348291=
Амортиз.по сдан.в аренду площ.	1733=	8300=	6567=
Не принимаемые внер.р-ды	732627=	-	-732627=
<b>Итого:</b>	<b>3767878=</b>	<b>2612645=</b>	<b>-1155233</b>

13. С учетом прочих доходов и расходов ПАО «ОмскТИСИЗ» в бухгалтерском учете получена прибыль в сумме 11 335 111 руб., а в налоговом учете прибыль составляет 12 490 344руб., которая покрывает убытки прошлых лет в сумме 3 293 644руб., в т.ч. убыток за 2015г. в сумме 3 293 644руб.

14. Отложенный налоговый актив (ОНА) равен 658 729руб. = (3 293 644 x 20%), что отражено в бухгалтерском учете на сч.09. Так как налоговый убыток уменьшился по сравнению с 2016г., то ОНА уменьшился на 658 729 руб.

15. Налогооблагаемой временной разнице (НВР) соответствует сумма отложенного налогового обязательства (ОНО), которая определяется исходя из суммы возникшей НВР и ставки налога на прибыль. За 2016г. сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) составила 84 521руб., в т.ч.

	Отклонение	Налог	ОНО
Аморт.по сдан.в арен.площ.	- 6567=	-1313=	68,4,2 – 77
Амортизация прямая	3783=	756	77 - 68,4,2
Амортиз.косвенная	77099=	15420=	77 - 68,4,2
Резерв отпусков	348291=	69658=	77 – 68,4,2
Итого:	422606=	84521=	

16. Отложенное налоговое обязательство в сумме 84521руб. отражено в бухгалтерском учете на сч.77

Генеральный директор

И.В.Инбушанов

Главный бухгалтер

М.М.Черепанова