**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Первичные документы** | **Бухгалтерский учет** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Откорректирована нераспределенная прибыль за 2018 год на сумму дохода от списания кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности | Бухгалтерская справка | 631 | 441 | 6 000 |
| 2 | Начислены компенсирующие налоговые обязательства по НДС согласно п. 198.5 НК | Бухгалтерская справка, сводная налоговая накладная | 441 | 641/НДС | 1 000 |
| 3 | Доначислен налог на прибыль за 2018 год  [(6 000 – 1 000) х 18 %] | Бухгалтерская справка | 441 | 641/НП | 900 |
| 4 | Отражено начисление штрафов и пени в связи с доначислением налоговых обязательств по налогу на прибыль и НДС | 948 | 641/НДС, 641/НП | 850 |