**(грн)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст операції** | **Первинні документи** | **Бухгалтерський облік** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сума** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Відкориговано нерозподілений прибуток за 2018 рік на суму доходу від списання кредиторської заборгованості у зв’язку із закінченням строку позовної давності | Бухгалтерська довідка | 631 | 441 | 6 000 |
| 2 | Нараховано компенсуючі податкові зобов’язання із ПДВ згідно з п. 198.5 ПК | Бухгалтерська довідка, зведена податкова накладна | 441 | 641/ПДВ | 1 000 |
| 3 | Донараховано податок на прибуток за 2018 рік [(6 000 – 1 000) х 18 %] | Бухгалтерська довідка | 441 | 641/НП | 900 |
| 4 | Відображено нарахування штрафів і пені у зв’язку з донарахуванням податкових зобов’язань із податку на прибуток і ПДВ | 948 | 641/ПДВ, 641/НП | 850 |