**Таблиця 2. Бухгалтерський облік господарських операцій з уточнення податків**

**(грн)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Зміст операції** | **Первинний документ** | **Бухгалтерський облік** |
| **Дт** | **Кт** | **Сума, грн** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Зменшено нарахування орендної плати за землю:- за 2022 рік (10 місяців) – **сторно** | Бухгалтерська довідка | 44 | 641/земля | -1 000 000 |
| - за 2023 рік (4 місяці) – **сторно\*** | 949 | 641/земля | -400 000 |
| 2 | Нараховано податок на прибуток за уточнюючою декларацією за 2022 рік: 1 000 000 х 18% | Бухгалтерська довідка | 44 | 641/ПнП | 180 000 |
| \* На нашу думку, за I квартал 2023 р. уточнююча декларація з податку на прибуток не подається, сума (-400 000 грн.) буде врахована в декларації за перше півріччя 2023 року як поточна операція |