

Nota 7

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto

	2006
ZYSK / STRATA brutto	- 128 950,30
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	20 626,10
– odpisy aktualizujące na należności	
– pozostałe rezerwy z tyt.	
– rezerwa na koszty	
– nie wypłacone umowy zlecenie	20 420,00
– różnice kursowe	
– opłaty karne na rzecz budżetu	
– niezapłacone składki ZUS	206,10
– odsetki do zapłaty	
– PFRON	
– odpisane należności	
– inne koszty (n.k.u.p.)	
– zmiana stanu produktów	
– ...	
Koszty podatkowe nie zaliczone do kosztów rachunkowych	-
– zapłacone odsetki	
– różnice kursowe dotyczące	
– zmiana stanu produktów	
– ...	
Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	-
– nadwyżka przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi	
– rozwiązanie rezerwy na należności	
– rozwiązanie rezerwy na	
– niezrealizowane różnice kursowe	
– dywidenda	
– zasądzone odsetki budżetowe	
– przedawnione zobowiązania	
– z tytułu różnic inwentaryzacyjnych	
– naliczone odsetki	
– zmiana stanu produktów	
Przychody podatkowe nie zaliczone do księgowych	-
– odsetki uzyskane	
– zmiana stanu produktów	
Odliczenie od dochodu (art. 17 ust.1 pkt. 4)	
Podstawa opodatkowania	-
Podatek dochodowy bieżący (19%)	-
Zmiana stanu ujemnej rezerwy na podatek odroczony (19%)	
Zmiana stanu rezerwy na podatek odroczony (19%)	
Podatek stanowiący zobowiązanie, wykazany w rachunku zysków i strat	-