# Альтернативный вариант проверки налога на прибыль (отложенный налоговый актив (обязательство))

Приложение к Методическим рекомендациям Минфина РФ от 23.04.2004

### АЛЬТЕРНАТИВНЫЙ ВАРИАНТ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГОВЫЙ АКТИВ (ОБЯЗАТЕЛЬСТВО))

------------------------------------------------------------------

¦Наименование аудируемого лица ¦ ¦РД 6д¦

+-------------------------------+--------------------------+ ¦

¦Проверяемый период ¦ ¦ ¦

+-------------------------------+--------------------------+ ¦

¦ФИО лица, составившего документ¦ ¦ ¦

+-------------------------------+--------------------------+ ¦

¦Дата составления документа ¦ ¦ ¦

+-------------------------------+--------------------------+ ¦

¦ФИО лица, проверявшего документ¦ ¦ ¦

+-------------------------------+--------------------------+ ¦

¦Дата проверки документа ¦ ¦ ¦

--------------------------------+--------------------------+------

--------------------------------------------------------------------------------------------------------

¦ N ¦ Показатель ¦ По данным: ¦Расхож-¦Причина¦Источник заполнения для гр. 3 и 4¦

¦п/п¦ +------------+дения ¦расхож-¦ ¦

¦ ¦ ¦ауди-¦аудита¦(гр. 4 ¦дений ¦ ¦

¦ ¦ ¦руе- ¦ ¦- гр. ¦(откло-¦ ¦

¦ ¦ ¦мого ¦ ¦3) ¦нений) ¦ ¦

¦ ¦ ¦лица ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

+---+-----------------------------------+-----+------+-------+-------+---------------------------------+

¦ 1 ¦ 2 ¦ 3 ¦ 4 ¦ 5 ¦ 6 ¦ 7 ¦

+---+-----------------------------------+-----+------+-------+-------+---------------------------------+

¦1. ¦Бухгалтерская прибыль (убыток) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦Стр. "Прибыль/убыток до налогооб-¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ложения" формы N 2 "Отчет о при- ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦былях и убытках" за соответствую-¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦щий период ¦

+---+-----------------------------------+-----+------+-------+-------+---------------------------------+

¦2. ¦Условный расход (доход) (стр. 1 х ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦24%) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ х ¦

+---+-----------------------------------+-----+------+-------+-------+---------------------------------+

¦3. ¦Текущий налог на прибыль (текущий ¦ ¦ ¦ ¦ ¦Стр. 250 Листа 02 Налоговой дек- ¦

¦ ¦налоговый убыток) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ларации по налогу на прибыль за ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦соответствующий период ¦

+---+-----------------------------------+-----+------+-------+-------+---------------------------------+

¦4. ¦Постоянное налоговое обязательство ¦ ¦ ¦ ¦ ¦Рабочий документ "Проверка пра- ¦

¦ ¦(постоянный налоговый актив) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦вильности определения постоянных ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦разниц" (РД 5д) ¦

+---+-----------------------------------+-----+------+-------+-------+---------------------------------+

¦5. ¦Сальдированная (свернутая) сумма ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦отложенного налогового актива ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦(при превышении отложенного налого-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦вого актива над отложенным налого- ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦вым обязательством) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦если (стр. 3 - стр. 2 - стр. 4) > ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦0, то стр. 5 = (стр. 3 - стр. 2 - ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦стр. 4); стр. 6 = 0 ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ х ¦

+---+-----------------------------------+-----+------+-------+-------+---------------------------------+

¦6. ¦Сальдированная (свернутая) сумма ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦отложенного налогового обязательст-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ва ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦(при превышении отложенного налого-¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦вого обязательства над отложенным ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦налоговым активом) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦если (стр. 3 - стр. 2 - стр. 4) < ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦0, то стр. 6 = (стр. 2 + стр. 4 - ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦стр. 3), стр. 5 = 0 ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ х ¦

----+-----------------------------------+-----+------+-------+-------+----------------------------------

Сводные результаты проверки постоянных и временных разниц отражаются в отчетном документе ОД 2.

Источник - Методические рекомендации Минфина России от 23.04.2004

Сохраните в закладки наш сайт: [Порядокправа.рф](https://порядокправа.рф)

Прямая ссылка на документ: [https://порядокправа.рф/obrazecy/alternativnyj\_variant\_proverki\_naloga\_na\_pribyl\_otlozhennyj\_nalogovyj\_aktiv\_obyazatelstvo.htm](https://порядокправа.рф/alternativnyj_variant_proverki_naloga_na_pribyl_otlozhennyj_nalogovyj_aktiv_obyazatelstvo.htm)