# Проверка правильности определения текущего налога на прибыль

Приложение к Методическим рекомендациям Минфина РФ от 23.04.2004

### ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕКУЩЕГО НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

¦Наименование аудируемого лица ¦ ¦РД 7д¦

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

¦Проверяемый период ¦ ¦ ¦

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

¦ФИО лица, составившего документ¦ ¦ ¦

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

¦Дата составления документа ¦ ¦ ¦

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

¦ФИО лица, проверявшего документ¦ ¦ ¦

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

¦Дата проверки документа ¦ ¦ ¦

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

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

¦ N ¦ Объекты аудита ¦По данным ¦ По данным аудита ¦Причина¦

¦п/п¦ ¦бухгалтерско-¦ ¦расхож-¦

¦ ¦ ¦го учета (на-¦ ¦дений ¦

¦ ¦ ¦логовой дек- ¦ ¦(откло-¦

¦ ¦ ¦ларации) ау- ¦ ¦нений) ¦

¦ ¦ ¦дируемого ли-¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ца ¦ ¦ ¦

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

¦ ¦ ¦Сумма¦Учетный¦Сумма¦ Выявленные ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦регистр¦ ¦расхождения ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦(отклонений)¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦(гр. 5 - гр.¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ 3) ¦ ¦

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

¦ 1 ¦ 2 ¦ 3 ¦ 4 ¦ 5 ¦ 6 ¦ 7 ¦

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

¦1. ¦Условный расход (доход) по налогу ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦на прибыль ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦2. ¦Постоянное налоговое обязательство¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦(актив) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦3. ¦Отложенные налоговые активы ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦4. ¦Отложенные налоговые обязательства¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦5. ¦Текущий налог на прибыль ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦(стр. 1 + стр. 2 + стр. 3 - стр. ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦4) ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦6. ¦Текущий налог на прибыль по данным¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦налоговой декларации ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

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

¦Текущий налог¦Текущий налог¦ Выявленные ¦ Причины ¦

¦на прибыль по¦на прибыль по¦ расхождения ¦ расхождений ¦

¦данным бух- ¦данным нало- ¦ ¦ ¦

¦галтерского ¦говой декла- ¦ ¦ ¦

¦учета ¦рации ¦ ¦ ¦

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

¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

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/proverka\_pravilnosti\_opredeleniya\_tekushhego\_naloga\_na\_pribyl.htm](https://порядокправа.рф/proverka_pravilnosti_opredeleniya_tekushhego_naloga_na_pribyl.htm)