# Проверка расчета по формированию и использованию резерва по сомнительным долгам

Приложение к Методическим рекомендациям Минфина РФ от 23.04.2004

### ПРОВЕРКА РАСЧЕТА ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ РЕЗЕРВА ПО СОМНИТЕЛЬНЫМ ДОЛГАМ

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

¦Наименование аудируемого лица ¦ ¦РД 5-2д¦

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

¦Проверяемый период ¦ ¦ ¦

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

¦ФИО лица, составившего документ¦ ¦ ¦

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

¦Дата составления документа ¦ ¦ ¦

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

¦ФИО лица, проверявшего документ¦ ¦ ¦

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

¦Дата проверки документа ¦ ¦ ¦

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

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

¦Сумма ¦ Расчет суммы резерва ¦ Отражение изменения ¦ Анализ использования резерва ¦

¦начис- ¦ (по итогам квартала) ¦ резерва ¦ ¦

¦ленного+---------------------------------------+---------------------+-----------------------------------+

¦резерва¦Суммы деби- ¦Рас- ¦Лимит ¦Сумма ¦Отнесение ¦Отнесение¦Общая ¦Сумма ¦Сумма ¦Остаток не¦

¦на на- ¦торской за- ¦четный¦создания ¦создан-¦суммы из- ¦суммы до-¦сумма ¦исполь-¦дебитор-¦использо- ¦

¦чало ¦долженности ¦пока- ¦резерва ¦ного ¦лишне на- ¦начислен-¦списан-¦зован- ¦ской ¦ванного в ¦

¦кварта-¦ ¦затель¦(10% от ¦резерва¦численного ¦ного в ¦ной де-¦ного в ¦задол- ¦течение ¦

¦ла +-------------+ ¦выручки - ¦ ¦в предыду- ¦отчетном ¦битор- ¦течение¦женнос- ¦квартала ¦

¦ ¦От 45 ¦Более ¦ ¦нарастаю- ¦ ¦щем периоде¦периоде ¦ской ¦кварта-¦ти, ¦резерва ¦

¦ ¦до 90 ¦ 90 ¦ ¦щим ито- ¦ ¦резерва к ¦резерва к¦задол- ¦ла ре- ¦списан- ¦нарастаю- ¦

¦ ¦ дней ¦ дней ¦ ¦гом) ¦ ¦доходам ¦расходам ¦жен- ¦зерва ¦ная на ¦щим итогом¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦(Дт 63, Кт ¦(Дт 91, ¦ности ¦(Дт 63,¦расходы ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦91) ¦Кт 63) ¦ ¦Кт 62) ¦сверх ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦резерва ¦ ¦

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

¦ 1 ¦ 2 ¦ 3 ¦ 4 ¦ 5 ¦ 6 ¦ 7 ¦ 8 ¦ 9 ¦ 10 ¦ 11 ¦ 12 ¦

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

¦по данным ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦аудируемого ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦лица ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦по данным ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦аудита ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦расхождение ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦причина ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦расхождения ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

При отсутствии у аудируемого лица на момент проверки аналитического учета временных разниц аудит налога на прибыль (отложенного налогового актива (обязательств)) провидится по альтернативному варианту. Составляется рабочий документ РД 6д

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\_rascheta\_po\_formirovaniyu\_i\_ispolzovaniyu\_rezerva\_po\_somnitelnym\_dolgam.htm](https://порядокправа.рф/proverka_rascheta_po_formirovaniyu_i_ispolzovaniyu_rezerva_po_somnitelnym_dolgam.htm)