

Проверка правильности определения постоянных налоговых разниц и постоянных налоговых обязательств (активов)

Приложение к Методическим рекомендациям Минфина РФ от 23.04.2004

ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ РАЗНИЦ И ПОСТОЯННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ (АКТИВОВ)

Наименование аудируемого лица	РД	Зд
Проверяемый период		
ФИО лица, составившего документ		
Дата составления документа		
ФИО лица, проверявшего документ		
Дата проверки документа		

N	Постоянная налоговая разница	По данным бухгалтерского учета аудируемого лица	По данным аудита	Причина расхождений		
п/п	разница	терского учета	расхождений			
		аудируемого лица	деней	(отклонений)		
	Сумма	Учетный регистр	Сумма расхождения	Выявленные отклонения		
				(отклонения)		
				(гр. 5 - гр. 3)		
1	2	3	4	5	6	7

	щества, не поименован-								
	ные в ст. 263 НК								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
19.	Проценты по долговым								
	обязательствам (креди-								
	там, товарным и ком-								
	мерческим кредитам,								
	займам) сверх норм								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
20.	Суммы расходов на								
	НИОКР, не давшие поло-								
	жительного результата								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
21.	Суммы убытков от реа-								
	лизации права требова-								
	ния как финансовой ус-								
	луги								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
22.	Суммы убытков от ус-								
	тупки права требова-								
	ния, срок исполнения								
	обязательств по кото-								
	рым в соответствии с								
	условиями договора не								
	истек к моменту уступ-								
	ки, превышающие пре-								
	дельный размер								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
23.	Суммы убытков по объ-								
	ектам обслуживающих								
	производств и хозяйств								
	в части, превышающей								
	предельный размер								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
	Определяемые нарастающим								
	итогом по окончании нало-								
	гового периода (отчетного								
	года)								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
24.	Рекламные расходы в								

ния									
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
36.	Расходы, связанные с								
	содержанием образова-								
	тельных учреждений или								
	оказанием им бесплат-								
	ных услуг, с оплатой								
	обучения в высших и								
	средних специальных								
	учебных заведениях ра-								
	ботников при получении								
	ими высшего и среднего								
	специального образова-								
	ния								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
37.	Расходы, учитываемые								
	при формировании бух-								
	галтерской прибыли, а								
	в налоговом учете уч-								
	тенные в составе пере-								
	ходного периода:								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
37.1.	основные средства								
	первоначальной стои-								
	мостью до 10 тыс.								
	руб.								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
37.2.	расходы будущих пе-								
	риодов, не признава-								
	емые таковыми для								
	целей налогообложе-								
	ния								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
37.3.	нематериальные акти-								
	вы, не признаваемые								
	такowymi для целей								
	налогообложения								
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+-----+									
38.	Стоимость реализован-								
	ного имущества, спи-								

санного для целей на-									
логообложения в расхо-									
ды переходного периода									

39. Убытки прошлых лет,									
выявленные в отчетном									
периоде (по которым не									
сдана уточненная нало-									
говая декларация)									

40. НДС по списанной деби-									
торской задолженности									

41. Прочие аналогичные									
расходы									

III. Итого постоянные раз-									
ницы по расходам, не									
признаваемым в налого-									
вом учете									

Итого постоянные разницы									
(стр. II + стр. III - стр.									
I)									

Ставка по налогу на прибыль									
-----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Постоянное налоговое обяза-									
тельство (актив)									

Отражено в бухгалтерском									
учете									
Дт 99 Кт 68 Постоянное нало-									
говое обязательство									
или									
Дт 68 Кт 99 Постоянный нало-									
говый актив									

Отражено в отчете о прибылях									
и убытках			x				x		

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

По проверке отдельных объектов налогообложения по налогу на прибыль могут составляться отдельные рабочие документы.

Источник - Методические рекомендации Минфина РФ от 23.04.2004

Сохраните в закладки наш сайт: Blank-Образец.Ru

Прямая ссылка на документ:

https://blank-obrazets.ru/proverka_pravilnosti_opredeleniya_postoyannyx_nalogovyx_raznic_i_postoyannyx_nalogovyx_obyazatelstv