**Приложение 26**

**к типовой Учетной политике**

**Корреспонденция счетов по отражению отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | | Наименование первичного документа |
| Дебет | Кредит |
| Изменение (уменьшение) суммы налога на прибыль | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»  71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»  10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Изменение (увеличение) суммы налога на прибыль | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»  61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам» | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»  71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»  10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| В случае если есть сальдо по 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | 72902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль», 72903«Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | 61702 «ОНА по вычитаемым временным разницам» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| ***Подробная корреспонденция***  **В отношении переоценки основных средств:** | | | |
| Отражение ОНО в результате проведенной дооценки основных средств | 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Отражение ОНА в результате проведенной уценки основных средств | 61702  «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Уменьшение ОНО в результате уценки в пределах ранее проведенной дооценки | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Уменьшение ОНО в результате уценки амортизации в пределах ранее проведенной дооценки | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Уменьшение ОНО в результате уценки амортизации в пределах ранее проведенной дооценки после отчетной даты | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Уменьшение ОНО при начислении амортизации | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Увеличение добавочного капитала на остаток или часть остатка на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающему активу | 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | 61702  «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Отнесение на расходы части отложенного налогового актива в результате начисления амортизации по основным средствам, по которым ранее была произведена уценка | 71902 «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| Уменьшение добавочного капитала на остаток или часть остатка на отложенный налог на прибыль, относящийся к выбывающему активу | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | 10610 «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |
| **В отношении долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи:** | | | |
| При увеличении справедливой стоимости (первая переоценка) долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | 10610  «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» |  |
| При уменьшении справедливой стоимости (в пределах положительной переоценки) долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | 61701 «Отложенное налоговое обязательство» | 10610  «Уменьшение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» |  |
| При уменьшении справедливой стоимости (первая переоценка) долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» |  |
| При увеличении справедливой стоимости (в пределах отрицательной переоценки) долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | 10609 «Увеличение добавочного капитала на отложенный налог на прибыль» |  |
| Перенос сальдо, не соответствующего признаку счета, на соответствующий парный счет (при последующих переоценках по справедливой стоимости) по долевым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»  или  61701 «Отложенное налоговое обязательство» | 61701 «Отложенное налоговое обязательство»  или  61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» |  |
| Изменение (увеличение) отложенного налогового актива по перенесенному на будущее убытку в случае продажи долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, с убытком | 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам» | 71903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» |  |
| Изменение (уменьшение) отложенного налогового актива по перенесенному на будущее убытку в период отражения событий после отчетной даты в случае продажи долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, с убытком | 72902  «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | 61703 «Отложенный налоговый актив по перенесенным на будущее налоговым убыткам» |  |
| **В отношении долговых обязательств, удерживаемых до погашения:** | | | |
| Отражение отложенного налогового актива в связи с созданием резерва под обесценение по долговым обязательствам, удерживаемым до погашения | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | 71903  «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» |  |
| Изменение (уменьшение) отложенного налогового актива при выбытии долговых обязательств, удерживаемых до погашения | 71903  «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» |  |
| **В отношении займов:** | | | |
| Изменение (увеличение) отложенного налогового обязательства | 71902 | 61701 |  |
| **В отношении обязательств по оплате предстоящих отпусков работников:** | | | |
| Отражение (увеличение) отложенного налогового актива в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | 72903 «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» |  |
| Изменение (уменьшение) отложенного налогового актива не позднее 30 календарных дней после отчетной даты в связи с выплатой части обязательств по оплате предстоящих отпусков работников | 71902  «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» |  |
| **В отношении обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения:** | | | |
| Отражение отложенного налогового актива в результате списания на убытки суммы увеличения обязательств по договорам негосударственного пенсионного обеспечения в результате проведения проверки адекватности обязательств | 61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам» | 71903  «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» | Ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов |