# Программа аудиторской проверки налога на прибыль и расчетов с бюджетом по данному налогу

Приложение к Методическим рекомендациям Минфина РФ от 23.04.2004

### ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ ПО ДАННОМУ НАЛОГУ

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

¦Наименование аудируемого лица ¦ ¦РД 6п¦

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

¦Основные виды деятельности ¦ ¦ ¦

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

¦Проверяемый период ¦ ¦ ¦

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

¦Количество человеко-часов ¦ ¦ ¦

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

¦Руководитель аудиторской группы¦ ¦ ¦

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

¦Состав аудиторской ¦Аудиторы: ¦ ¦ ¦

¦группы ¦ +--------------------------+ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦ ¦Эксперты: ¦ ¦ ¦

¦ ¦ +--------------------------+ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦Планируемый аудиторский риск ¦ ¦ ¦

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

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

¦N ¦ Показатели, ¦ Цели аудита ¦ Аудиторские процедуры ¦ Рабочий документ ¦Затра-¦Метод ¦Испол-¦

¦ ¦ формирующие ¦ ¦ ¦ ¦ченное¦прове-¦нитель¦

¦ ¦информацию по налогу ¦ ¦ ¦ ¦время ¦дения ¦ ¦

¦ ¦ на прибыль и ¦ ¦ ¦ ¦(час.)¦про- ¦ ¦

¦ ¦обязательствам перед ¦ ¦ ¦ ¦ ¦верки ¦ ¦

¦ ¦ бюджетом ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦1.¦Прибыль (убыток), ¦Существование¦Общие аудиторские процедуры по ¦Рабочие документы по ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦рассчитанная по пра- ¦Полнота ¦проверке правильности формирова-¦другим разделам аудита¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦вилам бухгалтерского ¦Измерение ¦ния доходов и расходов для целей¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦учета ¦Классификация¦определения финансового резуль- ¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦Представление¦тата по другим разделам аудита ¦1д "Проверка соблюде- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦Условный расход (до- ¦ ¦(проверка документов и бухгал- ¦ния положений налого- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ход) по налогу на ¦ ¦терских записей, запрос и под- ¦вой политики по налогу¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦прибыль ¦ ¦тверждение, подсчет и аналити- ¦на прибыль, действую- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ческие процедуры) ¦щему законодательству"¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦(Контрольная бухгалтерская про- ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦водка Дт 99 Кт 68 или Дт 68 Кт ¦Рабочий документ N ОД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦99) ¦1 "Результаты проверки¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦соблюдения положений ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦налоговой политики по ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦налогу на прибыль, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦действующему законода-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦тельству" ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦2.¦Постоянные разницы по¦Существование¦Тестирование причин возникнове- ¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦доходам и расходам, ¦Полнота ¦ния постоянных разниц ¦2д ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦возникающим при кор- ¦Измерение ¦Инспектирование правильности от-¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ректировке бухгалтер-¦Классификация¦ражения в учетных регистрах сумм¦Тест "Постоянные раз- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ской прибыли по тре- ¦Представление¦по операциям, связанным с воз- ¦ницы, по доходам и ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦бованиям главы 25 НК ¦ ¦никновением постоянных разниц ¦расходам, признаваемым¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦РФ ¦ ¦(подробно по возникшим разни- ¦для целей бухгалтер- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦цам). ¦ского и налогового ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦Постоянное налоговое ¦ ¦Подсчет данных по постоянным ¦учета" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦обязательство (актив)¦ ¦разницам аудитором, сверка их с ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦данными, отраженными в бухгал- ¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦терском учете по постоянным на- ¦3д "Проверка правиль- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦логовым обязательствам (активам)¦ности определения пос-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦(Контрольная бухгалтерская про- ¦тоянных разниц" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦водка: ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦Дт 99/Кт 68 Постоянное налоговое¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦обязательство ¦3-1д "Проверка доходов¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦Дт 68 Кт 99 Постоянный налоговый¦от долевого участия в ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦актив ¦других организациях" и¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦Контрольная сумма в Отчете о ¦другие рабочие доку- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦прибылях и убытках по статье ¦менты ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦"Постоянное налоговое обязатель-¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ство (актив)" ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦3.¦Временные разницы по ¦Существование¦Тестирование причин возникнове- ¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦доходам и расходам, ¦Полнота ¦ния временных разниц по доходам ¦4д ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦возникающие при кор- ¦Измерение ¦и расходам по налогу на прибыль ¦Тест "Временные разни-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ректировке бухгалтер-¦Классификация¦(по видам разниц) ¦цы, по доходам и рас- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ской прибыли в соот- ¦Представление¦Анализ правильности расчета по- ¦ходам, признаваемым ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ветствии с требовани-¦ ¦ложительных (налогооблагаемых) ¦для целей бухгалтер- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ями главы 25 НК РФ ¦ ¦временных разниц. Подробно по ¦ского и налогового ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦видам разниц. ¦учета" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦Отложенные налоги ¦ ¦Анализ правильности расчета от- ¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦рицательных (вычитаемых) времен-¦5д "Проверка правиль- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ных разниц. Подробно по видам ¦ности определения вре-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦разниц. ¦менных разниц" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦Подсчет суммы отложенных налогов¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦и сверка их с данными по счету ¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦09 "Отложенный налоговый актив" ¦5-1д "Проверка форми- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦и счету 77 "Отложенное налоговое¦рования незавершенного¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦обязательство" ¦производства" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦Анализ соответствия сальдо со ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦статьями баланса "Отложенный на-¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦логовый актив", "Отложенное на- ¦5-2д "Проверка расчета¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦логовое обязательство" и данными¦по формированию и ис- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦отчета о прибылях и убытках ¦пользованию резерва по¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦сомнительным долгам" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦и другие рабочие доку-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦менты ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦6д "Альтернативный ва-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦риант аудита налога на¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦прибыль (отложенный ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦налоговый актив (обя- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦зательство)" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦Рабочий документ N ОД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦2 "Свод данных по про-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦верке разниц между ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦бухгалтерским и нало- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦говым учетом" ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦4.¦Текущий расход по на-¦Существование¦Подсчет суммы текущего налога на¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦логу на прибыль ¦Полнота ¦прибыль исходя из условного рас-¦7д "Проверка правиль- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦Измерение ¦хода по налогу на прибыль, пос- ¦ности определения те- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦Классификация¦тоянных налоговых обязательств ¦кущего налога на при- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦Представление¦(активов) и отложенных налогов, ¦быль" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦полученных по данным аудита ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦Анализ соответствия результата с¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦данными налоговой декларации. ¦8д "Сопоставимость ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦Инспектирование правильности за-¦данных учета с данными¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦полнения налоговой декларации и ¦налоговой отчетности ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦расчета по налогу на прибыль. ¦(налоговой деклара- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦Анализ соответствия сальдо по ¦ции)" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦счету 68/"Задолженность перед ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦бюджетом по налогу на прибыль" с¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦информацией в финансовой и нало-¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦говой отчетности. ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

¦5.¦Прибыль к распределе-¦Существование¦Подсчет суммы чистой прибыли с ¦Рабочий документ N РД ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦нию за вычетом налога¦Полнота ¦учетом текущего налога на при- ¦9д "Проверка правиль- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦на прибыль ¦Измерение ¦быль и отложенных налогов, полу-¦ности определения чис-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦Классификация¦ченных по данным аудита ¦той прибыли" ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦Представление¦Анализ соответствия результата с¦ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ¦данными финансовой отчетности ¦ ¦ ¦ ¦ ¦

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

Источник - Методические рекомендации Минфина РФ от 23.04.2004

Сохраните в закладки наш сайт: [Порядокправа.рф](https://порядокправа.рф)  
  
Прямая ссылка на документ: [https://порядокправа.рф/obrazecy/programma\_auditorskoj\_proverki\_naloga\_na\_pribyl\_i\_raschetov\_s\_byudzhetom\_po\_dannomu\_nalogu.htm](https://порядокправа.рф/programma_auditorskoj_proverki_naloga_na_pribyl_i_raschetov_s_byudzhetom_po_dannomu_nalogu.htm)