

递延所得税负债实质性程序

被审计单位：_____

索引号：_____

项目：_____ 递延所得税负债

财务报表截止日/期间：_____

编制：_____

复核：_____

日期：_____

日期：_____

一、审计目标与认定对应关系表

审计目标	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
A 资产负债表中记录的递延所得税负债是存在的。	√				
B 所有应当记录的递延所得税负债均已记录。		√			
C 资产负债表中记录的递延所得税负债是被审计单位应当履行的偿还义务。			√		
D 递延所得税负债以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。				√	
E 递延所得税负债已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。					√

二、审计目标与审计程序对应关系表

项 目	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
评估的重大错报风险水平					
从控制测试获取的保证程度					
需从实质性程序获取的保证程度					
计划实施的实质性程序	索引号	执行人			
1. 获取或编制递延所得税负债明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。					
2. 检查被审计单位采用的会计政策是否为资产负债表债务法，前后期是否一致。					
3. 检查被审计单位用于确认递延所得税负债的税率是否根据税法规定，按照预期清偿该债务期间的适用税率计量。					
4. 识别被审计单位期初递延所得税资产和递延所得税负债的项目及金额，以及对当期经营损失以及未来期间的的影响。					

项 目	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
<p>5. 检查递延所得税负债增减变动记录，及应纳税暂时性差异的形成原因，确定除明确规定不得确认递延所得税负债的情况外被审计单位是否对所有应纳税暂时性差异均已确认为递延所得税负债；确定是否符合有关规定，计算是否正确，预计转销期是否适当；并特别关注以下事项：</p> <p> 检查是否存在下列交易中产生的递延所得税负债不应予以确认，而被审计单位予以确认的情况：</p> <p> 1) 商誉的初始确认；</p> <p> 2) 检查是否存在下列交易中产生的递延所得税负债不应予以确认，而被审计单位予以确认的情况：</p> <p> ● 商誉的初始确认；</p> <p> ● 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；</p>					
6. 重新计算固定资产折旧形成的应纳税暂时性差异，检查会计处理是否正确。					
7. 重新计算识别无形资产摊销形成的应纳税暂时性差异，检查会计处理是否正确。					
8. 重新计算资产公允价值变动形成的应纳税暂时性差异，检查会计处理是否正确。					
9. 重新计算本期其他应纳税暂时性差异形成的递延所得税负债，检查会计处理是否正确。					
<p>10. 检查递延所得税负债是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报：</p> <p>(1) 对每一类暂时性差异，在列报期间确认的递延所得税负债的金额；</p> <p>(2) 未确认递延所得税负债的，与对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异。</p>					

递延所得税负债测算表

被审计单位: _____ 项目: <u>递延所得税负债测算表</u> 编制: _____ 日期: _____	索引号: _____ 财务报表截止日/期间: _____ 复核: _____ 日期: _____
---	---

项目	期末 未审数 ①	递延所得税负债期末账面余额计算					期初余额 ⑦	递延所得税 费用(收益) ⑧	差异 ⑨=⑧-①
		账面价值 ②	计税基础 ③	应纳税差异 ④	税率 ⑤	账面余额 ⑥=④×⑤			
资产账面价值大于计税基础项目									
负债账面价值小于计税基础项目									

编制说明:

1. 应纳税差异④指应纳税暂时性差异, 对资产的账面价值大于计税基础的为④=②-③, 对负债的账面价值小于计税基础的为④=③-②;
2. 递延所得税费用⑧=当期递延所得税负债的增加(减:减少)-当期递延所得税资产的增加(加:减少), 本期递延所得税资产/负债的变动不一定都计入当期损益, 也可能计入资本公积等项目, 应分析填列;

审计说明: