

## 所得税费用实质性程序

|  |   |
|--|---|
| 被审计单位: _____<br>项目: <u>所得税费用</u><br>编制: _____<br>日期: _____ | 索引号: <u>SL</u><br>财务报表截止日/期间: _____<br>复核: _____<br>日期: _____ |
|--|---|

### 第一部分 认定、审计目标和审计程序对应关系

#### 一、审计目标与认定对应关系表

| 审计目标                             | 财务报表认定 |     |     |    |    |    |
|----------------------------------|--------|-----|-----|----|----|----|
|                                  | 发生     | 完整性 | 准确性 | 截止 | 分类 | 列报 |
| A 确定利润表中记录的所得税费用已发生，且与被审计单位有关。   | √      |     |     |    |    |    |
| B 确定所有应当记录的所得税费用均已记录。            |        | √   |     |    |    |    |
| C 确定与所得税费用有关的金额及其他数据已恰当记录。       |        |     | √   |    |    |    |
| D 确定所得税费用记录于正确的会计期间。             |        |     |     | √  |    |    |
| E 确定被审计单位记录的所得税费用记录于恰当的账户。       |        |     |     |    | √  |    |
| F 所得税费用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

| 审计目标 | 可供选择的审计程序  | 索引号 |
|------|--|-----|
| C    | 1. 获取或编制所得税费用明细表，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。  | SL2 |
| CF   | 2. 检查被审计单位所采用的会计政策是否为资产负债表债务法。   | 略   |
| CAB  | 3. 根据审计结果和税法规定，核实当期的纳税调整事项，确定应纳税所得额，结合应交税费——应交所得税的审计，计算当期所得税费用，检查会计处理是否正确；应纳税所得额为负数的，应检查形成负数的年份与金额，必要时，取得经税务机关审核的前5年应纳税所得额，以确定可以以当期利润弥补的亏损额。 | FG4 |
| CAB  | 4. 根据资产及负债的账面价值与其计税基础之间的差异，以及未作为资产和负债确认的项目的账面价值与按照税法的规定确定的计税基础的差异，结合递延所得税资产和递延所得税负债的审计，计算递延所得税资产、递延所得税负债期末应有余额，并根据递延所得税资产、递延所得税负债期初余额，倒轧出递   | SL3 |

| 审计目标 | 可供选择的审计程序  | 索引号 |
|------|--|-----|
|      | 延所得税费用（收益），并检查会计处理是否正确。  |     |
| AD   | 5. 检查被审计单位当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益中，是否包括下列不应计入当期损益的所得税，如有，应提请被审计单位调整：<br>(1) 企业合并；<br>(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。 | 略   |
| C    | 6. 将当期所得税费用与递延所得税费用之和与利润表上的“所得税”项目金额相核对。   | 略   |
|      | 7. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。  | 略   |
| F    | 8. 检查所得税费用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：<br>(1) 所得税费用（收益）的主要组成部分；<br>(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明。                       | 略   |

第二部分 计划实施的实质性程序

| 项 目              |     |     | 财务报表认定 |             |             |        |        |        |
|------------------|-----|-----|--------|-------------|-------------|--------|--------|--------|
|                  |     |     | 发<br>生 | 完<br>整<br>性 | 准<br>确<br>性 | 截<br>止 | 分<br>类 | 列<br>报 |
| 评估的重大错报风险水平（注1）  |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 从控制测试获取的保证程度（注2） |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 需从实质性程序获取的保证程度   |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 计划实施的实质性程序（注3）   | 索引号 | 执行人 |        |             |             |        |        |        |
| 1.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 2.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 3.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 4.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 5.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 6.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 7.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 8.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 9.               |     |     |        |             |             |        |        |        |
| 10.              |     |     |        |             |             |        |        |        |
| .....            |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |
|                  |     |     |        |             |             |        |        |        |

注：1. 结果取自风险评估工作底稿。  
 2. 结果取自该项目所属业务循环内部控制工作底稿。  
 3. 在计划实施的实质性程序与财务报表认定之间的对应关系用“√”表示。

## 所得税费用审定表

被审计单位: \_\_\_\_\_  
项目: \_\_\_\_\_ 所得税费用 \_\_\_\_\_  
编制: \_\_\_\_\_  
日期: \_\_\_\_\_

索引号: \_\_\_\_\_ SL1 \_\_\_\_\_  
财务报表截止日/期间: \_\_\_\_\_  
复核: \_\_\_\_\_  
日期: \_\_\_\_\_

| 项目名称 | 本期<br>未审数 | 账项调整 |    | 本期<br>审定数 | 上期<br>审定数 | 索引号 |
|------|-----------|------|----|-----------|-----------|-----|
|      |           | 借方   | 贷方 |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |
|      |           |      |    |           |           |     |

审计结论:

### 所得税费用明细表

被审计单位：  
项目： 所得税费用明细表  
编制：  
日期：

索引号： SL2  
财务报表截止日/期间：  
复核：  
日期：

| 项目            | 本期数 | 上期数 | 备注 |
|---------------|-----|-----|----|
| 一、当期所得税费用     |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
| 二、递延所得税费用（收益） |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
|               |     |     |    |
| 合计            |     |     |    |

审计说明：

### 递延所得税费用计算表

被审计单位： \_\_\_\_\_  
 项目： 递延所得税费用计算表  
 编制： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

索引号： SL3  
 财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
 复核： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

| 项目                              |     | 上期<br>审定数<br>① | 本期<br>审定数<br>② | 本期<br>增加<br>③ | 本期<br>减少<br>④ | 递延所得税费用<br>(减：收益)<br>⑤ | 索引<br>号 | 备注 |
|---------------------------------|-----|----------------|----------------|---------------|---------------|------------------------|---------|----|
| 递延所得税资产                         |     |                |                |               |               |                        | ZY1     |    |
| 递延所得税负债                         |     |                |                |               |               |                        | FP1     |    |
| 合计                              |     |                |                |               |               |                        |         |    |
| 减：不影响递延所得税费用的特殊交易或事项中涉及的递延所得税资产 | 1.  |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 | 2.  |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 | 3.  |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 | ... |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 | 合计  |                |                |               |               |                        |         |    |
| 减：不影响递延所得税费用的特殊交易或事项中涉及的递延所得税负债 | 1.  |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 | 2.  |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 | 3.  |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 | ... |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 | 合计  |                |                |               |               |                        |         |    |
| 递延所得税费用                         |     |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 |     |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 |     |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 |     |                |                |               |               |                        |         |    |
|                                 |     |                |                |               |               |                        |         |    |

**编制说明：**

1. 通过本期审定数①与上期审定数②的比较计算得出本期增加③或本期减少④；
2. 递延所得税资产的增加表示递延所得税收益，递延所得税资产的减少表示递延所得税费用；
3. 递延所得税负债的增加表示递延所得税费用，递延所得税负债的减少表示递延所得税收益；
4. 抵减部分填列递延所得税资产/负债的变化不影响当期损益的变化的特殊交易或事项。

**审计说明：**