

Проверка соблюдения положений налоговой политики по налогу на прибыль, действующему законодательству

Приложение к Методическим рекомендациям Минфина РФ от 23.04.2004

ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, ДЕЙСТВУЮЩЕМУ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ

Наименование аудируемого лица	РД 1д
Проверяемый период	
ФИО лица, составившего документ	
Дата составления документа	
ФИО лица, проверявшего документ	
Дата проверки документа	

№ п/п	Элемент учетной политики	Требования главы 25 НК РФ	Вариант	Отклонения
		учетной		
		политики		
		нарушения на		
		наложению		
		налогово-налоговой		
		за политику		
		конода-		
		тельств-		
		ва		

	ты, услуги;				
	- на дату приобретения товара, работ,				
	услуг - в случае предварительной оплаты				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
	Расходы, связанные с производ-				
	ством и реализацией				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
5.	Материальные расходы				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
5.1.	оценка при списании	- по стоимости каждой единицы;			
		- по средней стоимости;			
		- способ ФИФО;			
		- способ ЛИФО			
+-----+-----+-----+-----+-----+					
6.	Начисленная амортизация				
	по основным средствам				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
6.1.	способ начисления	По 8 - 10 амортизационным группам:			
		- линейный метод.			
		По стальным амортизационным группам:			
		- линейный метод;			
		- нелинейный метод			
+-----+-----+-----+-----+-----+					
6.2.	применение специальных коэффициентов	- применяются в порядке, установленном ст. 259 НК;			
		- не применяются			
+-----+-----+-----+-----+-----+					
6.3.	переоценка	При определении первоначальной стоимос-			
		ти:			
		- переоценки до 2002 года учитываются в			
		полном объеме;			
		- переоценка на 01.01.2002 учитывается в			
		пределах 30% от восстановительной стои-			
		мости основных средств по состоянию на			
		01.01.2001;			
		- переоценки после 2002 г. не учитывают-			
		ся			
+-----+-----+-----+-----+-----+					
7.	Начисленная амортизация				
	по нематериальным акти-				

	вам								
7.1.	способ начисления амортизации	-	линейным методом;						
		-	нелинейным методом						
7.2.	срок полезного использования	-	Исходя из срока полезного использования объекта;						
		-	По объектам, при невозможности определения срока полезного использования - нормы в расчете на 10 лет						
8.	Расходы на оплату труда								
8.1.	отчисления на формирование резерва	-	резерв создается в порядке, установленном ст. 324.1 НК;						
	расходов на оплату отпусков, а также на ежегодные выплаты за выслугу лет и по итогам работы за год	-	не создается						
8.2.	расходы по обязательному и добровольному страхованию работников	-	Признаются в пределах норм, установленных п. 16 ст. 255 НК: в отчетном (налоговом) периоде, в котором согласно графику платежей по договору перечислены страховые взносы; равномерно в течение срока действия договора, если по договору предусмотрен разовый платеж						
8.3.	расходы на дополнительные отпуска, предоставляемые по индивидуальному трудовому договору сверх установленных законодательством РФ	-	не признаются в качестве расходов (пп. 24 п. 1 ст. 270 НК)						
9.	Расходы на ремонт основных средств	-	резерв на ремонт не создается, расходы признаются в том отчетном (налоговом)						

	новных средств							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
13.1.	основные средства, фактический срок эксплуатации которых не превышает установленный Правительством (п. 3 ст. 268 НК)	Признаются равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п. 3 ст. 268 НК)						
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
13.2.	основные средства, фактический срок эксплуатации которых превышает установленный Правительством	Признаются: в течение срока, остающегося для полного списания стоимости объекта, определяемого организацией самостоятельно; единовременно в составе расходов отчетного периода						
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
13.3.	основные средства, амортизация по которым начислялась с применением повышающего коэффициента	Оставшийся срок полезного использования, в течение которого будут признаны убытки, определяется: с применением повышающего коэффициента, т.е. сокращается в два или три раза по сравнению с остающимся нормативным сроком; без применения повышающего коэффициента						
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
14.	Стоимость реализованных покупных товаров							
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
14.1.	оценка товаров при реализации	по средней стоимости; способ ФИФО; способ ЛИФО; по стоимости единицы товара						
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+								
15.	Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности	Распределяются пропорционально доле дохода от конкретного вида деятельности в суммарном объеме: всех видов, полученных в рамках видов деятельности; доходов, полученных в рамках видов де-						

тельности, а также операций, не призна-
ваемых видами деятельности;
- иной вариант распределения

Внереализационные расходы

16. Расходы на оплату услуг признаются в полном объеме в момент:

банка - начисления денежных средств в оплату
оказанных услуг;
- момент списания денежных средств со
счета (если по условиям договора списа-
ние средств со счета производится банком;
в безакцептном порядке);
Учитываются в качестве:
- прочих расходов;
- внереализационных расходов;
- прочих и внереализационных расходов в
зависимости от того, связаны эти услуги
с производством и реализацией или нет

17. Расходы на формирование - признаются на последний день отчетного

резерва по сомнительным (налогового) периода по результатам ин-
долгам вентаризации дебиторской задолженности в
сумме, определяемой в соответствии с по-
рядком, установленным ст. 266 НК;
- резерв не создается

18. Убытки прошлых налоговых По убыткам, не относящимся к конкретному

периодов, выявленные в отчетному (налоговому) периоду: призна-
текущем отчетном (нало- ются в полном объеме в момент выявления
говом) периоде убытка (получения, обнаружения докумен-
тов, подтверждающих наличие убытка, рас-
хода)
По убыткам, относящимся к конкретному
отчетному (налоговому) периоду: призна-
ются в полном объеме в том периоде, к
которому относится выявленный убыток,
расход (ст. 81 НК)

19. Суммовые разницы признаются продавцом:

		- на дату погашения дебиторской задол-				
		женности за реализованные товары, рабо-				
		ты, услуги;				
		- на дату реализации товаров, работ, ус-				
		луг - в случае предварительной оплаты				
		Признаются покупателем:				
		- на дату погашения кредиторской задол-				
		женности за приобретенные товары, рабо-				
		ты, услуги;				
		- на дату приобретения товара, работ,				
		услуг - в случае предварительной оплаты				

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
Прочие объекты аудита | | | | | | |

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
20. Формирование стоимости | | | | | | |

| активов | | | | | | |

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
20.1. основных средств | В сумме расходов на приобретение (соору- | | | | | | |
жение, изготовление), за исключением:						
- платежей за регистрацию прав на недви-						
жимое имущество;						
- % по долговым обязательствам;						
- суммовых разниц, возникших по расче-						
там, связанных с приобретением ОС;						
- налогов, учитываемых в составе расхо-						
дов.						

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
20.2. нематериальные активы | Определяется как сумма фактических рас- | | | | | | |
| ходов на приобретение, изготовление и | | | | | | |
| т.п. | | | | | | |

+-----+-----+-----+-----+-----+-----+
20.3. материально-производст- | В сумме фактических затрат на приобрете- | | | | | | |
венные запасы (за ис-	ние:						
ключением товаров)	- с включением суммы % по долговым обя-						
зательствам, используемым для приобрете-							
ния МПЗ;							
- без включения суммы % по долговым обя-							
зательствам, используемым для приобрете-							
ния МПЗ							

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

20.4.	покупные товары	По покупной стоимости				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+						
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+						
21.	Незавершенное производ-					
	ство					
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+						
21.1.	прямые расходы по про-	1. Материальные затраты на приобретение:				
	изводственной деятель-	- сырья и материалов, используемых в				
	ности (выполнению ра-	производстве товаров и (или) образующих				
	бот, оказанию услуг)	их основу, либо являющихся необходимым				
		компонентом при производстве товаров,				
		работ, услуг;				
		- комплектующих изделий, подвергающихся				
		монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвер-				
		гающихся дополнительной обработке				
		2. Расходы на оплату труда персонала,				
		участвующего в процессе производства то-				
		варов (работ, услуг)				
		3. Суммы ЕСН, начисленного на вышеука-				
		занные суммы расходов на оплату труда				
		4. Суммы начисленной амортизации по ОС,				
		используемым при производстве товаров,				
		работ, услуг				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+						
21.2.	Порядок оценки незавер-	По сумме прямых расходов:				
	шенного производства	- в доле, соответствующей доле таких				
		остатков в исходном сырье (в натуральных				
		измерителях), за минусом технологических				
		потерь;				
		- пропорционально доле незавершенных				
		(или завершенных, но не принятых на ко-				
		нец текущего месяца) заказов в общем				
		объеме выполняемых в течение месяца за-				
		казов;				
		- пропорционально доле прямых затрат в				
		плановой (нормативной сметной) стоимости				
		продукции				
+-----+-----+-----+-----+-----+-----+						
22.	Порядок оценки готовой	По прямым расходам пропорционально доле				

	продукции на складе	остатков ГП в общем объеме выпущенной				
		продукции (в натуральных измерителях)				
		за минусом суммы прямых расходов, прихо-				
		дящихся на остаток НЗП				
+-----+-----+-----+-----+-----+						
23.	Порядок оценки отгружен-	По прямым расходам пропорционально доле				
	ной, но не реализованной	остатков отгруженной, но не реализован-				
	продукции	ной продукции в общем объеме отгруженной				
		продукции (в натуральных измерителях),				
		за минусом суммы прямых расходов, прихо-				
		дящихся на остаток ГП на складе				
+-----+-----+-----+-----+-----+						
24.	Прямые расходы по торго-	Стоимость покупных товаров, реализован-				
	вой деятельности	ных в данном отчетном (налоговом) перио-				
		де.				
		Сумма расходов на доставку (транспортные				
		расходы) покупных товаров до склада, в				
		случае, если эти расходы не включены в				
		цену приобретения этих товаров.				
		Оставляются в остатке пропорционально				
		остатку товаров на складе				
+-----+-----+-----+-----+-----+						
25.	Порядок уплаты авансовых	- квартальные авансовые платежи с упла-				
	платежей по налогу на	той в течение квартала ежемесячных аван-				
	прибыль	совых платежей;				
		- ежемесячные авансовые платежи исходя				
		из фактической прибыли				
+-----+-----+-----+-----+-----+						
26.	Разработка и закрепление	- сводные регистры налогового учета по				
	в Учетной политике орга-	доходам и расходам;				
	низации системы регист-	- аналитические регистры бухгалтерского				
	ров налогового учета и	учета, в случае если учет доходов и рас-				
	первичных учетных доку-	ходов в бухгалтерском и налоговом учете				
	ментов, являющихся под-	не отличается;				
	тверждением данных нало-	- аналитические регистры налогового уче-				
	гового учета	та, в случае если главой 25 НК РФ преду-				
		смотрен порядок группировки и учета				
		объектов и хозяйственных операций для				
		целей налогообложения, отличный от по-				
		рядка отражения операций в бухгалтерском				

	учете;				
	- специальные расчеты, справки по от-				
	дельным видам доходов и расходов				
+-----+-----+-----+-----+-----+					
27.	Ведение раздельного учета по деятельности, облагаемой налогом на прибыль, и деятельности, облагаемой в соответствии со специальными налоговыми режимами	Раздельный учет ведется в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ			
-----+-----+-----+-----+-----					

Результаты проверки соблюдения положений налоговой политики по налогу на прибыль, действующему законодательству оформляются отчетным документом ОД 1.

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_soblyudeniya_polozhenij_nalogovoj_politiki_po_nalogu_na_pribyl_dejstvuyushhemu_zakonodatelstvu