

天职国际内部培训教材（一）

实质性程序审计工作底稿 编制指引 (第一稿)



天职国际会计师事务所有限公司

二〇〇八年八月

序 言

时光荏苒，白驹过隙，天职国际即将迎来自己的 20 个华诞。在全体天职人的努力拼搏下，天职国际卓越成长，在中注协 2008 年发布的全国事务所百强排名中，天职国际位列国内本土所第 10 位。无论是员工队伍、客户群体、社会声誉还是管理机制，天职国际都当之无愧的位于中国本土一流所行列。

然而，在天职国际快速发展壮大的同时，与国际一流所的内在差异，特别是执业规范建设、员工系统培训、专业水平提升方面的差距就日益显现，特别是随着中国新会计准则、审计准则与国际会计准则、审计准则的趋同，天职高端客户不断增加的情况下，这些的差距就成为我们保持持续发展道路上的巨大障碍。为此，天职国际董事会决定在“规范化、集团化、国际化”的总体战略目标之下，在《天职国际第二个五年发展规划（2007-2011）》期间，着力夯实各项基础，尤其是以专业水准提升为基本目标的基础建设。根据这一目标，董事会相继制定了《天职国际员工培训大纲》，“各职级员工分级培训、统一师资、统一教材计划”，对大学毕业跨入天职第一年到逐级晋升为天职国际合伙人的专业培训提出了明确、系统、细致的规划；制定了“天职国际 2007-2011 高端人才培养计划”；对《天职国际业规（2008）》进行了大幅修订。《天职国际实质性程序审计工作底稿编制指引》就是在这一系列工作的基础上，由董事会倡导，质监和技术支持部门组织全所财务审计类合伙人及部分审计业务骨干编写完成的。

《天职国际实质性程序审计工作底稿编制指引》作为天职国际系列培训教材中的基础教材，以案例讲解的形式，按照“天职业规 207”中审计程序的要求，从审计初学者的角度，一步一步的介绍了审计人员在面对一个报表项目的审计时，应采取的审计工作步骤、应实施的审计程序、应开立的审计工作底稿、在审计中需注意的事项、遇到的特殊情况、以及遇到某种情况时该如何处理等内容。目的是使分布在全国各分支机构的天职国际审计人员，在面对同样的审计事项时，所作的审计判断、所执行的审计程序、所形成的审计工作底稿基本一致。

接下来我们的工作重点是组建全所统一的师资队伍，开展有计划有系统的培训，同时改进培训方式、提高培训效果。与之相配套的是，我们还将在统一全所业务实施和业务管理软件系统的基础上，积极推进“天职国际知识库与案例库”建设工作。力争在《天职国际第二个五年发展规划（2007-2011）》期间将天职



国际专业团队的执业水准提高到与国际“四大”基本一致的水平。

汉朝哲人王充说：“人有知学，则有力矣。”学习能力，是一名注册会计师最可贵的生命力、最活跃的创造力、最本质的竞争力。天职国际作为一个多年倡导“学习型团队”的会计师事务所，一直在学习中不断成长。希望本书能帮助分布在全国各地的天职国际各职级审计人员提高学习效率，促进学习效果，使我们的执业水平如同奥林匹克的精神一样，更快、更高、更强！

在此，我要代表董事会和全体员工，对参与《天职国际实质性程序审计工作底稿编制指引》的各位同事所做出的巨大努力以及付出的辛勤工作表示崇高的敬意和诚挚的感谢！

天职国际会计师事务所有限公司

董事长 主任会计师 **陈永宏**

二〇〇八年八月于北京

目 录

序 言	1
使用说明.....	1
实质性程序审计工作底稿编制指引：资产类	
1、货币资金	1
2、交易性金融资产	30
3、应收票据	57
4、应收账款	70
5、预付款项	91
6、应收利息	104
7、应收股利	113
8、其他应收款	122
9、存货	147
10、可供出售金融资产	219
11、持有至到期投资	238
12、长期应收款	262
13、长期股权投资	274
14、投资性房地产	290
15、固定资产	305
16、在建工程	329
17、工程物资	343
18、固定资产清理	352
19、无形资产	358
20、开发支出	372
21、商誉	381



22、长期待摊费用	392
23、递延所得税资产	399
24、应收出口退税	408
25、应收补贴款	419
26、待摊费用	426

实质性程序审计工作底稿编制指引：负债类

27、短期借款	434
28、交易性金融负债	462
29、应付票据	471
30、应付账款	483
31、预收款项	499
32、应付职工薪酬.....	512
33、应交税费	529
34、应付利息	546
35、应付股利	554
36、其他应付款	562
37、长期借款	574
38、应付债券	592
39、长期应付款	604
40、专项应付款	614
41、预计负债	621
42、递延所得税负债	634
43、预提费用	641
44、递延收益	648

实质性程序审计工作底稿编制指引：所有者权益类

45、股本 (实收资本)	663
46、资本公积	663
47、盈余公积	670



48、未分配利润	676
实质性程序审计工作底稿编制指引：损益类	
49、营业收入	683
50、营业成本	715
51、营业税金及附加	733
52、销售费用	739
53、管理费用	748
54、财务费用	760
55、资产减值损失	769
56、公允价值变动损益	777
57、投资收益	783
58、营业外收入	791
59、营业外支出	799
60、所得税费用	808
附录	
1、业规 113 工作底稿编制（讨论稿）	821
2、业规 305 审计重要性（讨论稿）	828
后 记	831



使用说明

一、使用范围

本书是新加入本所工作的审计人员，学习如何编制实质性测试程序工作底稿的基本教材，亦可供本所其他审计人员在执行审计业务时参考。

二、本书内容

本书共包括 60 个报表项目的实质性测试审计工作底稿编制案例，其中每个案例又分四个部分：

（一）会计记录概况

该部分主要是模拟被审计单位的会计记录情况，亦即审计人员进驻被审计单位时接触到的初步会计信息。

（二）审计步骤

审计步骤即报表项目的审计工作思路，即审计人员在接受外勤主管分配的报表项目后，一般情况下的实际操作步骤。

（三）审计程序及审计过程介绍

该部分主要是针对审计程序表中的每个程序，所实施的具体审计工作及需编制的审计工作底稿介绍，包括在执行每个审计程序中需注意的事项，以及遇到某种情况时该如何处理的提示。

*** 本书中各案例的审计工作底稿仅针对实质性测试程序部分，不包括风险评估、内部控制、特殊事项、完成阶段及永久性底稿。

（四）根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿。

三、案例总体说明

1、本书各个会计报表项目或会计科目审计工作底稿，取材于本所实际实施审计的众多具体案例（但是为配合审计程序的完整性需要，对会计记录进行了修改），并不是某一特定的被审计单位的审计工作底稿，单个项目均假定取自不同的被审计单位，所以各报表项目的审计工作底稿的内容之间并无必然联系。

2、由于各案例之间没有联系，所以案例之间的交叉索引仅索引到一级索引号。

3、为节省本书的篇幅，同时不影响达到介绍审计程序及过程的目的，对底稿中有些内容作省略处理，比如底稿中收集的相关证据有些未予编入；执行相同程序的底稿，只编入其中部分，未将雷同的底稿编入。但所省略未予编入的底稿，在审计工作底稿中均作出了相关索引，并不影响对该案例整套审计工作底稿的理解，也就是说这些省略未编入的底稿在实际



中都是应存在的，是整套审计工作底稿的组成部分。

4、关于重要性水平的确定与抽样方法，本书中各案例不作具体说明，仅假定根据裁定后的审计程序表实施。在具体审计工作中，外勤主管应根据所内业规的规定、风险评估结果、内部控制审计结果确定，审计人员仅需按外勤主管所确定的结果执行即可。

5、审计程序、测试方法、底稿的表达方式并不存在固定的、统一的模式。故本书案例介绍并未包括所有业务类型和业务内容；案例中发现的重大错报情况并不包含所有遇到的重大错报情况与未来可能发生的新的重大错报情况；介绍的具体审计程序与审计测试方法（包括样本及样本量选择）只是针对案例中的问题而实施有针对性的审计程序，只是介绍一些思路和方法（包括底稿的表达方式）。随着审计环境的不断变化，审计风险的不断加大，审计人员应当针对被审计单位所处行业状况、法律环境、业务性质、经营风险、内部控制的有效性等情况，按照审计准则的规定实施能识别会计报表重大错报风险的审计程序，以降低审计风险。

四、工作底稿要素填写说明

1、审定表

（1）未审数。未审数应确保与被审计单位最终提供的已盖章未审报表数字一致。

（2）调整数。①在底稿编制人移交底稿至外勤主管前，如客户已确定是否调整，则应将调整情况写到调整数当中；如在底稿编制人移交底稿至外勤主管前，客户尚未确定是否调整，则应先假设客户同意调整，再将调整情况写到调整数当中；②如底稿编制人移交底稿至外勤主管后，客户不同意进行调整，应由外勤主管修改底稿，以与最终审定报表一致。

（3）审定数，根据未审数、调整数的确定而确定。

（4）审计说明仅需说明如下内容：

- 与本科目相关的调整分录（本内容可能存在部分重复）
- 审计程序受到限制的情况
- 需与管理层沟通的事项（如出具管理建议的事项）
- 对审定数的分析性复核（即期末数与期初数的变动分析）

需在上述描述的有关事项后标注有关底稿的索引号。

（5）审计结论应主要应用如下专业术语：

- 经审计，未发现重大异常情况。
- 上述发现的问题涉及金额较小且低于 SAD，对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。
- 除上述问题需进行相应调整外或除上述程序无法执行外，未发现其他重大异常情况。



2、程序表

本书各案例审计程序表中涉及的风险评估、内控测试是否支持风险评估结果以及需从实质性测试程序获取的保证程度均予以空白，因本次编写教材的目的主要针对实质性测试程序，所以我们假定未实施风险评估和内控测试；同时该表中包括的审计程序系标准程序，在实际工作中，外勤主管应根据被审计单位具体情况裁剪审计程序表，审计助理人员根据裁剪后的审计程序表实施审计程序。

3、明细表

(1) 明细表中，三核对系常规程序（三核对系指明细账、总账、报表核对一致），但执行三核对程序时一定要标记审计标识。该程序由于财务会计软件的推行，一般不会出现。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。

(2) 本表系科目审计的总导引底稿，地位十分重要。一般情况下，本表能多复杂就多复杂。

(3) 本表期初账面数系业经追溯调整后的上期审定数。即：审计人员在复核或编制明细表时，期初数要与上期审定数核对是否一致，如被审计单位对上期调整数未在上年进行账务处理，审计人员要将账面期初数调整至与上期审定数一致，并在审计说明中描述该事项。同时，本期如存在追溯调整事项，期初数应该是追溯调整后的数字。

(4) 本表的增加与减少数不包括被审计单位上年应调未调数。

(5) 该表一般情况下在客户所提供的明细表基础上填列。即：对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写各科目明细表。

五、关于案例的整体假设

- 被审计单位名称：ABC 股份公司
- 审计助理人员：张三
- 外勤主管：李四
- 项目经理：Jack
- 财务报表截止日：2008.12.31
- 财务报表期间：2008 年度
- 案例所处行业：制造业（除个别报表项目外）

六、关于审计工作底稿索引号

按照《业规 113（讨论稿）》规定，在本书中，各案例审计工作底稿中的索引号均是按



如下两种情况编制的。

(一) 1 个报表项目下有多个科目的，例如货币资金，其索引号编制如下：

序号	索引号	表名
1	ZA	货币资金计划实施的实质性程序
2	ZA0	货币资金审定表
3	ZA1-1	现金明细表
4	ZA2-1	银行存款明细表
5	ZA3-1	其他货币资金明细表
6	ZA1-2	保险柜检查记录表
7	ZA2-2	银行存单检查表
8	ZA2-3	货币资金函证结果汇总表
9	ZA2-3-11	银行询证函（工行 XX 账户）
10	ZA2-3-12	对账单（工行 XX 账户）
11	ZA2-3-13	余额调节表（工行 XX 账户）
12	ZA2-3-21	银行询证函（农行 XX 账户）
13	ZA2-3-22	对账单（农行 XX 账户）
14	ZA2-3-23	余额调节表（农行 XX 账户）
.....		
15	ZA2-4	对银行存款调节表的检查
16	ZA2-5	截止测试
17	ZA2-6	货币资金收支检查情况表

***如银行数大于 10 个，则编第三个层次的索引号时，采用 3 位数编码，如 ZA2-3-011 等。

(二) 1 个报表项目下仅 1 个科目的，例如股本，其索引号编制如下：

序号	索引号	表名
1	QA	程序表
2	QA0	审定表
3	QA1	明细表
4	QA2	股本增减变动检查表
.....		

(三) 索引号的应用

1、程序表：在底稿的右上角标注（如：QA），在执行情况或索引号标注列填列对应程序的底稿索引号；



2、审定表：在底稿的右上角标注（如：QA0），在审定数合计数左边标识来向索引（如：QA1）；

3、明细表：在底稿的右上角标注（如：QA1），在审定数合计数右边标识去向索引（如：QA0）；有调整分录时，可不在审计说明中重复表述，但应在审计说明中标注调整分录的索引号。

七、关于审计标识

（一）按照《业规 113（讨论稿）》规定，在本书中，各案例审计工作底稿中的标识均是按如下方式编制的。

1、程序表：无标识；

2、审定表：无标识；

3、明细表：标注的主要标识有“S”“G”“B”“T/B”“^”“<”，其他次要标识有“C”“▲”“0→”等。以盈余公积明细表为例。标识的标记情况如下表：

项目名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额		调整数	期末审定数		备注
	1		2	3	4=1+2-3		5	6=4+5		
法定盈余公积	79,922,011.74		1,000,000.00		80,922,011.74	S		80,922,011.74		
任意盈余公积	34,267,400.00		2,000,000.00		36,267,400.00	S		36,267,400.00		
储备基金					-			-		
企业发展基金					-			-		
合 计	114,189,411.74	B	3,000,000.00	-	117,189,411.74	G		117,189,411.74	TB ZA0	

（4）测试表：一般无标识。

（二）关于审计标识的定义，一般情况见附件一。对于一些个性标识，可自行定义。如应收票据：

交票人	承兑单位	出票日	到期日	票面金额	贴现情况				
					贴现日期	贴现单位	贴现金额	贴现息	
山东大地有限公司	山东大地有限公司	2008.08.06	2009.02.06	100,000.00	2008-12-31	工行营业部	98,000.00	2,000.00	@
合计				100,000.00			98,000.00	2,000.00	
审计说明：									
①、②表示“取得银行贴现单，贴现息金额与贴现单核对一致”；									

八、版权说明

本书系天职国际内部培训教材，版权归天职国际所有。未经天职国际同意，所有人员一律不得外传，一旦发现，按违反所内保密协议处理。



附件一：

审 计 标 识 一 览 表

索引号 :EQ

标 识	含 义
∧	直栏数字计算，复核无误
<	横栏数字计算，复核无误
B	期初余额与上年审计后报表期末数核对一致 或上期发生额与上期审计后报表发生额核对一致
T	与原始凭证核对相符
R	与文件依据核对相符
G	与总分类账核对相符
S	与明细分类账核对相符
T/B	与试算平衡表核对相符
F/S	与已审计会计报表核对相符
C	已发询证函
Ⓢ	已收回询证函
▲	重点符号
*	备注1
**	备注2
N/A	无此情况，不适用
?	核对的资料或数据可能有问题、待查
✓	疑点已清除
×	核对的资料或数据有错误
X	乘除法计算核对
!	数据有待调查
\	数据有待详查
S/S	进行了期后收、付款测试
AJE	调整分录
RJE	重分类分录
0→	交叉索引号
NOTE	注释说明
CON	结论



审计工作底稿编制指引—货币资金

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司货币资金期初余额为 234,742,779.90 元，期末余额为 193,142,300.46 元。具体包括现金、银行存款、其他货币资金。其中：

（一）现金期初余额为 8,047.33 元，本期借方发生额 16,022,423.09 元，本期贷方发生额 16,010,338.39 元，期末余额为 19,635.07 元，客户设置了现金日记账，具体数据见“现金明细表”（索引 ZA1-1）。

（二）银行存款期初余额为 195,684,732.17 元，本期借方发生额 1,601,584,883.87 元，本期贷方发生额 1,628,992,710.00 元，期末余额为 167,772,665.39 元，共有 8 个银行存款账号，3 张定期存单。具体数据见“银行存款明细表”（索引 ZA2-1）。

（三）其他货币资金期初余额为 39,050,000.00 元，本期借方发生额 234,800,000.00 元，本期贷方发生额 248,500,000.00 元，期末余额为 25,350,000.00 元。具体数据见“其他货币资金明细表”（索引 ZA3-1）。

二、审计步骤

（一）现金

- 第一步：获取现金日记账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制现金明细表并复核；
- 第三步：监盘库存现金；
- 第四步：抽查大额库存现金收支；
- 第五步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其它需执行的程序。

（二）银行存款

- 第一步：获取银行存款日记账、总账（或科目余额表）、银行对账单、余额调节表、开户证实书或存单、质押合同及其他相关资料；
- 第二步：获取或编制银行存款明细表并复核；
- 第三步：检查存单，并开立银行存单检查表；
- 第四步：函证，并编制银行函证结果汇总表；
- 第五步：取得并检查银行存款余额调节表，检查未达账项；
- 第六步：浏览银行对账单，寻找大额异常交易，并对大额异常交易进行检查；
- 第七步：检查是否存在质押、冻结、对变现有限制、存在境外的款项、不符合现金及现金等价物条件的银行存款等；
- 第八步：抽查大额银行存款收支的原始凭证；



- 第九步：检查银行存款收支的截止是否正确；
- 第十步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第十一步：与报表附注进行核对；
- 第十二步：其它需执行的程序。

（三）其他货币资金

- 第一步：获取其他货币资金明细账、总账（或科目余额表）、对账单、余额调节表及其他相关资料；
- 第二步：获取或编制其他货币资金明细表并复核；
- 第三步：函证；
- 第四步：检查其他货币资金大额交易，与相关原始凭证核对并记录；
- 第五步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

第一部分：现金

（一）**审计程序：**核对库存现金日记账与总账的金额是否相符,检查非记账本位币库存现金的折算汇率及折算金额是否正确。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取现金明细表（底稿见 ZA1-1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与总账数和日记账合计数核对是否相符，并用审计标识 “B”“G”“S”标记；
- 4、检查非记账本位币现金的折算汇率及折算金额是否正确。审计人员登陆中国人民银行网站,查询到2008年12月31日的外汇牌价中间价为7.3046,将该汇率与期末美元额478.83相乘得记账本位币3,496.93元，计算无误。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZA1-1）。

提示：

审计人员在复核或编制明细表时，期初数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上期的审计调整数未在上期进行账务处理，审计人员要将期初数调整至与上期审定数一致，并在审计说明中描述该事项。同时，本期如存在追溯调整事项，期初数应该是追溯调整后的数字。

（二）**审计程序：**监盘库存现金。

审计目标：存在、完整、权利与义务、估价与分摊

审计过程：



1、制定监盘计划，确定监盘时间。经与外勤主管（或外勤小组长）沟通，助理人员计划在进点的第二天早 8：30 开始进行盘点。

2、按盘点计划。次日早，在被审计单位主管会计人员陪同下，实施了保险柜盘点计划。首先，由出纳盘点了保险柜（含现金、有价证券、未入账的支出凭证等），审计人员在旁监盘，并将盘点情况填列在《保险柜检查记录表》中；其次审计人员将盘点库存现金金额与现金日记余额进行核对（如有差异，应要求被审计单位查明原因并作适当调整，如无法查明原因，应要求被审计单位按管理权限批准后做出调整）。

发现问题：盘点日实有现金数额与盘点日账面应有金额差异 10,000.00 元。经审计人员进一步询问与检查，是职工的暂支差旅费（有一张暂支单保管在出纳处未入帐），审计人员建议调整至其他应收款，经与客户沟通，其不愿意调整，因其小于 SAD，所以同意不做调整（底稿见索引 ZA1-2）。

3、由于盘点日非资产负债表日，因此助理人员将盘点金额调整至资产负债表日的金额（计算过程见 ZA1-2）。

审计结论：上述发现的问题涉及金额较小且低于 SAD，对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。（底稿见 ZA1-2）。

提示：

1、现金盘点原则：①突击盘点；②盘点时，一定要盘存存放在保险柜内的所有物件；③出纳人员或现金保管人员自行盘点，审计人员起到监盘的作用，必要时应现场进行复核；④同时存放在不同地点的库存现金应同时盘点，以防止互相挪用。

2、现金盘点表中应有公司出纳、会计负责人及审计人员的签字。

3、对于盘点发现的白条等其他抵库凭证，如职工借款条、无发票的费用、银行个人存折、个人信用卡等，应检查其款项性质，相应作调整。

4、若有充抵库存现金的借条、未提现支票、未作报销的原始凭证，须在盘点表中注明，如有必要应作调整，特别关注数家公司混用现金保险箱的情况。

5、对盘点中，多出来的款项、存单、有价证券，或其他证件，应进行追查，查找原因，不能听任出纳随便解释，轻易放过。

（三）审计程序：抽查大额库存现金收支。

审计目标：存在、完整、计价与分摊

审计过程：根据审计策略书的抽样规定，审计人员对一些重大异常的凭证进行了随机抽样检查。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿索引 ZA2-6）。

提示：

1、私设小金库的主要手法有：截留各种收入款项；非法侵占其他收入；虚列支出，虚报冒领；私自将投资、联营所得转移，存放于外单位或境外；隐匿佣金、回扣等；截留企业的各种罚没收入；

2、对私设小金库的行为，我们通常采用的检查方法和程序有：检查“固定资产清理”、“包



装物”、“低值易耗品”等账户的明细账，察看这些账户中所反映的有关残值收入的记录；检查并核对“产品销售收入”、“产成品”等账户明细账中的记录，可以发现被审计单位是否存在销售收入未入账的情况；检查“长期投资”账户的明细记录及相关资料，查看被审计单位是否足额、及时地收回投资利润，如果存在不及时、不足额收取投资利润的现象，则需要进一步查明原因；

3、抽查记账凭证时要注意后附的原始凭证，需检查凭证内容的完整性、计算的正确性及是否具有法律上的证明效力；对被审计单位自制原始凭证的审查，主要是审查有无批准手续、计算的正确性及防止虚报冒领；

4、若审计外勤日公司尚未登录期后现金日记账，应该向公司索取大额的现金原始收支凭证，查验是否存在重大的跨期收支情况。

（四）审计程序：检查货币资金是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

审计目标：列报

审计过程：检查库存现金列报是否恰当，底稿见 ZA0-1。

第二部分：银行存款

（一）审计程序：检查与复核银行存款明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取银行存款明细表（底稿见 ZA2-1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与总账数和日记账合计数核对是否相符，并用审计标识“B”“G”“S”标记；

4、检查非记账本位币银行存款的折算汇率及折算金额是否正确。审计人员登陆中国人民银行网站，查询到 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价中间价为 7.3046，将该汇率与期末美元数 138,342.44 相乘得记账本位币 1,010,536.21 元，计算无误。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZA2-1）。

（二）审计程序：检查银行存单。

审计目标：存在、权利与义务

审计过程：

1、按银行存款明细表中所列定存账户情况，审计人员向客户获取了定期存款开户证实书（或银行存单）的正本，同时开立了银行存单检查表 ZA2-2，记录了开户证实书（或银行存单）上的各要素；

2、询问企业是否有被质押或限制使用的定期存款，同时与贷款卡中的质押担保信息进行相互复核；



3、对已质押的定期存款（中信银行石家庄分行 827349859602659），检查定期存单，并与相应的质押合同核对，同时关注定期存单对应的质押借款有无入账；对未质押的定期存款（中信实业银行裕东支行 724121018210000），检查开户证实书原件；对审计外勤工作结束日前已提取的定期存款（中信银行石家庄分行 724111018210002），核对相应的兑付凭证（2009 年 1-016#）、银行对账单和定期存单复印件；

4、复印开户证实书、银行存单、质押合同、2009 年 1-016#兑付凭证作为工作底稿，编写审计索引号，同时在复印件上写明与原件核对一致；

5、与其他银行存款账户一同实施函证程序。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZA2-2）。

提示：

1、一般情况下，单位定期存款，没有存单，只有开户证实书，如果企业提供的是存单，而非开户证实书，则审计人员应加以重视，并向被审计单位认真询问存单的来源及存单开具的原因，以防有未披露的银行存款质押事项。

2、对于开户证实书的审计，特别注意要查看到其原件，并由审计人员亲自复印取证，如果由公司代复印，审计人员还应核对正本。因为可能存在一些定期存款的相关交易，如果不查看正本，单取证复印件就难以发现以下问题，如款项已提前支取、存款已被质押、存款已背书转让等。

（三）审计程序：函证银行存款余额，检查银行回函，编制银行函证结果汇总表。

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

1、审计人员根据 2008 年 12 月末银行对账单上的余额填写了银行往来询证函(ZA2-3-1)。函证范围为：被审计单位在本期存过款的银行发函，包括零账户和账户已结清的银行；

2、在客户的陪同下亲自到银行进行函证，要求银行将回函寄回事务所，或现场取得回函；

3、根据回函情况编制货币资金函证结果汇总表（ZA2-3）；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZA2-3,ZA2-3-1）。

提示：

1、一般情况下，对所有的银行存款账户向银行进行函证。函证时注意将同一银行的不同账户存款及贷款一并函证。强调：①由审计人员亲自寄信并由银行寄往事务所，收到回函应同时保留信封；②或由审计人员亲自至有关银行询函，函证结束需由审计人员在询证回函上注明由××客户陪同审计人员前往银行盖章确认。

2、如果资产负债表日银行存款余额为零且已经销户，则应该索取相关的银行销户通知书。

3、对未实施函证的帐户，应取得被审计单位不同意函证的说明（签字、盖章），并对其理由（如金额小，专用帐户，已取得贷款卡信息，已取得经银行盖章的审计期间最后一月对账单等）进行分析，判断其是否合理（注：在银行函证结果汇总表下的“审计说明”中填写审计人员就被审计单位所述理由进行的分析判断），并实施必要的替代程序（包括取得对账单



等)。

4、银行回函的盖章一般情况下为银行业务公章。

5、如系初次承接审计的客户，则函证的银行存款金额还需包括期初余额，在填写询证函时增加期初金额一列。

6、在审计中，有可能遇到存款人是公司高管个人、出纳个人、或者公司关联方的情况。遇到这种不正常的情况，一定要仔细询问缘由，并获取该账户户主和被审计单位的书面声明，确认资产负债日是否需要调整。同时，检查存折或电子银行打印的资金流水。

(四) 审计程序：取得并检查银行存款余额调节表，检查未达账项。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

1、审计人员取得银行全年对账单及资产负债表日的所有银行存款余额调节表；

2、检查调节表中加计数是否正确，调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致。

3、初步浏览对账单余额及调节表后，指导企业会计人员编制 ZA2-4-1 等（对银行存款余额调节表的检查）底稿的前半部分，同时检查以下内容：

(1) 复核对账单上的户名是否为公司的名称，若存款人非被审计单位，应获取该账户户主和被审计单位的书面声明，确认资产负债日是否需要调整；

(2) 将调节表中所列账面余额与明细账余额核对；

(3) 将调节表中所列银行对账单余额与取得的银行对账单金额核对，同时与回函金额核对；

(4) 检查调节表各数据加计的准确性；

(5) 检查企业会计人员是否已在表中注明未达账项的款项性质、发生日期、金额、凭证号等。

4、检查调节事项的性质和范围是否合理：

(1) 检查是否存在跨期收支和跨行转账的调节事项。编制跨行转账业务明细表，检查跨行转账业务是否同时对应转入和转出，未在同一期间完成的转账业务是否反映在银行存款余额调节表的调整事项中。

(2) 检查大额在途存款和未付票据：

①检查在途存款的日期，查明发生在途存款的具体原因，追查期后银行对账单存款记录日期，确定被审计单位与银行记账时间差异是否合理，确定在资产负债表日是否需审计调整。

②检查被审计单位的未付票据明细清单，查明被审计单位未及时入账的原因，确定账簿记录时间晚于银行对账单的日期是否合理。

③检查被审计单位未付票据明细清单中有记录，但截至资产负债表日银行对账单无记录且金额较大的未付票据，获取票据领取人的书面说明。确认资产负债表日是否需要进行调整。

④检查资产负债表日后银行对账单是否完整地记录了调节事项中银行未付票据金额。

(3) 检查是否存在未入账的利息收入和利息支出。

(4) 检查是否存在其他跨期收支事项。



5、将检查未达账项中发现的问题归集，并提出相关调整建议。具体如下：

发现问题：

（1）工行南门里支行：有一项银行已付企业未付的未达账项，系 12 月运输费 2,126,815.30 元，建议予以调整（底稿见索引 ZA2-4-1），经与客户沟通，同意调整。

（2）工行南门里支行：有一项银行已收企业未收的未达账项为 12 月退回的运输费 22,199.49 元，经与客户沟通，不同意调整，因其小于 SAD，同意不作调整（底稿见索引 ZA2-4-1）。

审计结论：

除上述需调整事项外，未发现其他重大异常情况（底稿见索引 ZA2-4）。

提示：

1、当未经授权或授权不清支付货币资金的现象比较突出时，检查银行存款余额调节表中支付异常的领款（包括没有载明收款人）、签字不全、收款地址不清、金额较大票据的调整事项，确认是否存在舞弊。

2、对于金额较大的未达账内容，应作如下测试：

（1）企业已付、银行未付款项

测试其是否已经记入当期银行存款日记账，并在期后银行对账单上得以反映。审查对账单上所记载的内容（如支票编号、金额等）是否与支票存根一致。

如果在一段合理时间内银行仍未付款，查找原因，考虑支票、汇票等支付凭据是否会作废，据以提出调整意见。

（2）企业已收，银行未收款项

审查其原始凭证，并检查其是否已过入本期银行存款日记账，并与期后银行对账单核对一致。

如较长时间内银行尚未收到，查找原因，考虑该支票、汇票等收款凭据是否有效，并确定是否需要进行调整。

（3）企业未付、银行已付款项

审查期后的银行存款日记账，以确认是否已经入账；并审核其相应的原始凭证和会计处理，核对付款单位及金额，确定是否需要进行调整。如期后仍未入账，则要求企业向银行索取付款回单，检查其款项性质，视其金额大小作相应调整。

（4）企业未收、银行已收款项

审查期后的银行存款日记账，以确认是否已经入账，并审核其相应的原始凭证和会计处理，核对收款单位及金额，并确定是否需要进行调整。如期后仍未入账，则要求企业向银行索取收款回单，检查其款项性质，视其金额大小作相应调整。

（五）审计程序：浏览银行对账单，寻找大额异常交易，并对大额异常交易进行检查

审计目标：存在、完整性

审计过程：

- 1、审计人员取得被审计单位审计期间内所有的银行存款对账单；
- 2、与银行回函核对，余额是否一致；



3、根据审计策略书中的规定，初步浏览后，随机抽取 10 笔大额或同金额收付的凭证进行了检查，未发现问题。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿索引 ZA2-5）。

提示：

1、该程序在审计上市公司时要加以重视，因为有可能存在大股东或关联方占用资金未作账务处理的情况；

2、如经浏览，未发现异常事项，仅需在函证汇总表中写明：经浏览，未发现异常事项。如经浏览后，发现问题，则根据情况单独开立底稿，写明审计过程与审计结论。

（六）审计程序：关注是否存在质押、冻结等对变现有限制或存在境外的款项，是否已作必要的调整和披露。

审计目标：权利和义务、列报

审计过程：

1、审计人员在获取或编制银行存款余额明细表的同时，询问客户是否有已质押、冻结等对变现有限制或存在境外的银行存款，以便作出相应的调整与披露（特别是要提请编制现金流量表的同事关注）；

2、与贷款卡审计人员进行沟通，询问是否存在存单质押贷款事项；

3、经与银行函证核对，除华夏银行石家庄分行 827349859602659 存单外，未发现存单质押或其他银行存单未被冻结或限制使用情况。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（见底稿索引 ZA2-3）。

（七）审计程序：对不符合现金及现金等价物条件的银行存款在审计工作底稿中予以列明，以考虑对现金流量表的影响。

审计目标：列报

审计过程：

1、审计人员在获取或编制银行存款余额明细表的同时，询问客户是否有不能支取的定期存款、已冻结存款、专项基金专款等不符合现金及现金等价物条件的银行存款，以便在编制现金流量表时予以调整。

2、与函证结果比较、与贷款卡审计人员沟通后，确定没有不符合现金及现金等价物条件的银行存款。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（见底稿索引 ZA2-3）。

（八）审计程序：抽查大额银行存款收支的原始凭证。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：根据审计策略书的抽样规定，审计人员对 12 月发生额超过 100 万元的凭证进行抽样检查。主要检查原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证是否相符，账务处理是否正确，是否记录于恰当的会计期间等内容；检查是否存在非营业目的的大额货币资金转移，



并核对相关账户的进账情况（如有与被审计单位生产经营无关的收支事项，应查明原因并作相应的记录）。

审计结论：经审计，未发现重大异常事项。（见底稿索引 ZA2-6）。

（九）审计程序：检查银行存款收支的截止是否正确。

审计目标：存在、完整性

审计过程：审计人员选取资产负债表日前后各 5 张、金额 5 万元以上的凭证实施截止测试（即关注其业务内容及对应的项目，如跨期收支等），未发现需调整的重大事项。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（见底稿索引 ZA2-7）。

提示：

在实施截止性测试程序时，一般情况下，重点关注自资产负债表日至审计外勤日之间 1 个月内的金额异常收支，以防止出现重大舞弊或跨期收支事项。

（十）审计程序：检查货币资金是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报

审计目标：列报

审计过程：检查银行存款列报是否恰当，底稿见 ZA0-1。

（十一）审计程序：计算银行存款累计余额应收利息收入，分析比较被审计单位银行存款应收利息收入与实际利息收入的差异是否恰当，评估利息收入的合理性，检查是否存在高息资金拆借，确认银行存款余额是否存在，利息收入是否已经完整纪录。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

1、对活期存款，因银行按季结息，审计人员重点抽查了第 4 季度的计算情况，未发现异常。

2、对定期存款，审计人员按存单利率进行了测算，结果无误。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 SF2）。

提示：

1、该程序非常规程序，一般不作，如裁减后的程序表规定要作，从重要性水平角度考虑，则主要核对定期存款及非银行金融机构存款利息的存在性、完整性、计价与分摊，且一般由财务费用审计人员执行。

2、在检查是否存在高息资金拆借时，应分析其安全性与流动性。

3、如发现实际利息收入大于应计利息收入，应检查是否存在账外银行存款或高息资金拆借。

4、因银行计算银行利息时采用积数法（即活期利息=计提积数×活期利率÷360，计提积数=每天累计存款余额×计息天数），准确计算的工作量大，一般由银行的计算机自动计算完成，所以一般情况下，对于银行计算利息的准确性一般予以信赖，仅需关注是否存在利息跨期确认的情况，但对于特殊的存款，则需与合同对照进行分析核对计算。



（十二）关于银行存款科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

随着与银行存款有关的犯罪和会计造假的不断出现，银行存款的审计越来越受到重视。如何提高银行存款审计的审计质量，发现错误和舞弊，控制有关风险，成为控制审计风险的重要方面。以下是上述审计程序中尤为重要的：

- 1、控制银行存款函证；
- 2、关注定期存款；
- 3、关注银行未达帐项。

第三部分：其他货币资金

（一）**审计程序：**检查与复核其他货币资金明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取其他货币资金明细表（底稿见 ZA3-1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；

2、复核银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等加计是否正确，并与总账数和日记账明细账合计数核对是否相符；

3、将该表与总账数和日记账合计数核对是否相符，并用审计标识“B”“G”“S”标记。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZA3-1）。

提示：

如以上还存在非记账本位币其他货币资金，应查询期末汇率并计算折算是否正确。

（二）**审计程序：**函证其他货币资金存款余额，检查银行回函，编制货币资金函证结果汇总表。

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

该工作与银行存款函证同时进行。具体如下：

1、审计人员根据 2008 年 12 月 31 日其他货币资金对账单上的余额填写了银行往来询证函（ZA2-3-1）；

2、在客户的陪同下亲自到银行进行函证，现场取得回函，或采用邮寄的方式函证；

3、根据回函情况编制货币资金函证结果汇总表（ZA2-3）；

4、根据回函情况及对账单情况，检查其他货币资金存款账户存款人是否为被审计单位，若存款人非被审计单位，应获取该账户户主和被审计单位的书面声明，确认资产负债表日是否需要调整；

5、根据回函情况及对账单情况，向客户询问是否有质押、冻结等对变现有限制，或存放在境外，或有潜在回收风险的款项，如有，需要明细表中注明，并提请编制现金流量表的同事关注。



审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZA3-2）

提示：

1、信用卡保证金，因余额较小，一般情况下，可采用登陆电子网上银行的方式自行打印对账单及流水，以替代函证。同时，如信用卡持卡人是公司高管、出纳或其他个人，应取得户主的书面声明，并检查资金流水，以确认资产负债日是否需要调整。

2、存出投资款一般情况下由负责交易性金融资产的审计人员进行函证。

（三）审计程序：取得并检查其他货币资金余额调节表，检查未达账项。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：因被审计单位所有其他货币资金账户不存在未达账项，所以不再编制对余额调节表的检查工作底稿。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

如企业其他货币资金账户存在未达账项时，需编制对余额调节表的检查底稿，其编制方法与银行存款一致。

（四）审计程序：抽查大额其他货币资金收支的原始凭证。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

根据审计策略书的抽样规定，审计人员对一些重大异常的凭证进行随机抽样检查。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间（含截止性测试）等内容。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿索引 ZA2-6）。

（五）审计程序：检查货币资金是否恰当列报

审计目标：列报

审计过程：

1、检查其他货币资金列报是否恰当；

2、关注附注是否按库存现金、其他货币资金、其他货币资金分别列示货币资金情况。

因质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项应单独说明；

3、底稿详见 ZA0-1。

（六）关于其他货币资金科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

对于存出投资款，应当获取董事会决议等批准文件、开户资料，授权操作资料，核对证券账户名称是否与企业相符。获取资金对账单，对于交易的资金流水记录结合交易性金融资产的审计（底稿见索引 ZB）；抽查大额的资金存取，关注资金存取的财务账面记录与资金流水是否相符。执行函证程序，检查证券及余额是否与财务记录相符，以及是否存在证券出借、



冻结或质押等情况。另外，存出投资款的审计应该结合交易性金融资产科目一起审。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

货币资金计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：货币资金

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZA

财务报表截止日：2008-12-31

复核：jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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					
一、现金：							
1.核对库存现金日记账与总账的金额是否相符,检查非记账本位币库存现金的折算汇率及折算金额是否正确。	ZA1-1	张三				√	
2.监盘库存现金：	ZA1-2	张三	√	√	√	√	
（1）制定监盘计划，确定监盘时间；			√	√	√	√	
（2）将盘点金额与现金日记账余额进行核对,如有差异,应要求被审计单位查明原因并作适当调整,如无法查明原因,应要求被审计单位按管理权限批准后做出调整；			√	√	√	√	
（3）在非资产负债表日进行盘点时,应调整至资产负债表日的金额；			√	√	√	√	
（4）若有充抵库存现金的借条、未提现支票、未作报销的原始凭证，须在盘点表中注明，如有必要应作调整，特别关注数家公司混用现金保险箱的情况。			√	√	√	√	
3.抽查大额库存现金收支。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容	ZA2-6	张三	√	√		√	
4.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。							
二、银行存款：							
1.获取或编制银行存款余额明细表：	ZA2-1	张三				√	
（1）复核加计是否正确,并与总账数和日记账合计数核对是否相符。						√	
（2）检查非记账本位币银行存款的折算汇率及折算金额是否正确。						√	
2.计算银行存款累计余额应收利息收入，分析比较被审计单位银行存款应收利息收入与实际利息收入的差异是否恰当，评估利息收入的合理性，检查是否存在高息资金拆借，确认银行存款余额是否存在，利息收入是否已经完整记录。	SF2	张三	√	√		√	
3.检查银行存单：编制银行存单检查表，检查是否与账面记录金额一致，是否被质押或限制使用，存单是否为被审计单位所拥有。	ZA2-2	张三	√		√		
（1）对已质押的定期存款，应检查定期存单，并与相应的质押合同核对，同时关注定期存单对应的质押借款有无入账。			√		√		
（2）对未质押的定期存款，应检查开户证实书原件。			√		√		
（3）对审计外勤工作结束日前已提取的定期存款，应核对相应的兑付凭证、银行对账单和定期存款复印件。			√		√		

货币资金计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：货币资金

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZA

财务报表截止日：2008-12-31

复核：jack

日期：2009-1-22

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
4.取得并检查银行存款余额调节表：	ZA2-4	张三	√	√		√	
(1) 取得被审计单位的银行存款余额对账单，并与银行询证函回函核对，确认是否一致，抽样核对账面记录的已付票据金额及存款金额是否与对账单记录一致。			√	√		√	
(2) 获取资产负债表日的银行存款余额调节表，检查调节表中加计数是否正确，调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致。			√	√		√	
(3) 检查调节事项的性质和范围是否合理：			√	√		√	
1) 检查是否存在跨期收支和跨行转账的调节事项。编制跨行转账业务明细表，检查跨行转账业务是否同时对应转入和转出，未在同一期间完成的转账业务是否反映在银行存款余额调节表的调整事项中。			√	√		√	
2) 检查大额在途存款和未付票据：			√	√		√	
1 检查在途存款的日期，查明发生在途存款的具体原因，追查期后银行对账单存款记录日期，确定被审计单位与银行记账时间差异是否合理，确定在资产负债表日是否需审计调整。			√	√		√	
1 检查被审计单位的未付票据明细清单，查明被审计单位未及时入账的原因，确定账簿记录时间晚于银行对账单的日期是否合理。			√	√		√	
1 检查被审计单位未付票据明细清单中有记录，但截至资产负债表日银行对账单无记录且金额较大的未付票据，获取票据领取人的书面说明。确认资产负债表日是否需要进行调整。			√	√		√	
1 检查资产负债表日后银行对账单是否完整地记录了调节事项中银行未付票据金额。			√	√		√	
(4) 检查是否存在未入账的利息收入和利息支出。			√	√		√	
(5) 检查是否存在其他跨期收支事项。			√	√		√	
(6) (当未经授权或授权不清支付银行存款的现象比较突出时) 检查银行存款余额调节表中支付异常的领款(包括没有载明收款人)、签字不全、收款地址不清、金额较大票据的调整事项，确认是否存在舞弊。			√	√		√	
5.函证银行存款余额，编制银行函证结果汇总表，检查银行回函：	ZA2-3	张三	√		√		
(1) 向被审计单位在期末存过款的银行发函，包括零账户和账户已结清的银行：			√		√		
(2) 确定被审计单位账面余额与银行函证结果的差异，对不符事项作出适当处理。			√		√		
6.检查银行存款账户存款人是否为被审计单位，若存款人非被审计单位，应获取该账户户主和被审计单位的书面声明，确认资产负债日是否需要调整。	ZA2-3	张三			√		
7.关注是否存在质押、冻结等对变现有限制或存在境外的款项，是否已作必要的调整和披露。	ZA2-3	张三			√		√
8.对不符合现金及现金等价物条件的银行存款在审计工作底稿中予以列明，以考虑对现金流量表的影响。	ZA2-3	张三					√
9.抽查大额银行存款收支的原始凭证，检查原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证是否相符，账务处理是否正确，是否记录于恰当的会计期间等内容；检查是否存在非营业目的的大额银行存款转移，并核对相关账户的进账情况；如有与被审计单位生产经营无关的收支事项，应查明原因并作相应的记录。	ZA2-6	张三	√	√		√	
10.检查银行存款收支的截止是否正确。选取资产负债表日前后各5张、金额5万元以上的凭证实施截止测试，关注业务内容及对应项目，如有跨期收支事项，应考虑是否进行调整。	ZA2-5	张三	√	√			
11.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。	N/A						
12.浏览银行对账单、科目日记帐(明细帐)，寻找大额异常交易，并对大额异常交易进行检查	ZA2-3	张三	√	√			

货币资金计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：货币资金

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZA

财务报表截止日：2008-12-31

复核：jack

日期：2009-1-22

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
三、其他货币资金：							
1.获取或编制其他货币资金明细表：	ZA3-1	张三				√	
(1) 复核银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等加计是否正确，并与总账数和日记账明细账合计数核对是否相符。						√	
(2) 检查非记账本位币其他货币资金的折算汇率及折算是否正确。						√	
2.取得并检查其他货币资金余额调节表：	ZA2-3	张三	√	√		√	
(1) 取得被审计单位银行对账单，检查被审计单位提供的银行对账单是否存在涂改或修改的情况，确定银行对账单金额的正确性，并与银行回函结果核对是否一致，抽样核对账面记录的已付款金额及存款金额是否与对账单记录一致。			√	√		√	
1) 应将保证金账户对账单与相应的交易进行核对，检查保证金与相关债务的比例和合同约定是否一致，特别关注是否存在有保证金发生而被审计单位账面无对应保证事项的情形。			√	√		√	
2) 若信用卡持有人是被审计单位职员，应取得该职员提供的确认书，并应考虑进行调整。			√	√		√	
(2) 获取资产负债表日的其他货币资金存款余额调节表，检查调节表中加计数是否正确，调节后其他货币资金日记账余额与银行对账单余额是否一致。			√	√		√	
(3) 检查调节事项的性质和范围是否合理，如存在重大差异应作审计调整。			√	√		√	
3.核查函证银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款等期末余额，编制其他货币资金函证结果汇总表，检查银行回函。	ZA2-3	张三	√		√		
4.检查其他货币资金存款账户存款人是否为被审计单位，若存款人非被审计单位，应获取该账户户主和被审计单位的书面声明，确认资产负债表日是否需要调整。	ZA2-3	张三			√		
5.关注是否有质押、冻结等对变现有限制，或存放在境外，或有潜在回收风险的款项。	ZA2-3	张三					√
6.选取资产负债表日前后5张、金额5万元以上的凭证，对其他货币资金收支凭证实施截止测试，如有跨期收支事项，应考虑是否进行调整。	ZA2-5	张三	√	√			
7.抽查大额其他货币资金收付记录。检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确、是否记录于恰当的会计期间等内容。	ZA2-6	张三	√	√		√	
8.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。	N/A						
9.检查货币资金是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。	ZA0-1	张三					√
10.附注是否按库存现金、其他货币资金、其他货币资金分别列示货币资金情况。因质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项应单独说明。	ZA0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。

货币资金审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZA0

项目：货币资金审定表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		索引 号	期末	上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方		审定数	
库存现金	19,635.07					ZA1-1	19,635.07	8,047.73
其中：人民币	16,138.14						16,138.14	1,024.98
港币	-						-	
美元	3,496.93						3,496.93	7,022.75
银行存款	167,772,665.39		2,126,815.30			ZA2-1	165,645,850.09	195,684,732.17
其中：人民币	166,762,129.18		2,126,815.30				164,635,313.88	183,613,535.88
港币	-						-	
美元	1,010,536.21						1,010,536.21	12,071,196.29
其他货币资金	25,350,000.00					ZA3-1	25,350,000.00	39,050,000.00
其中：人民币	25,350,000.00						25,350,000.00	39,050,000.00
港币	-						-	
美元	-						-	
合计	193,142,300.46	-	2,126,815.30	-	-		191,015,485.16	234,742,779.90

审计说明：

1、银行存款需调整事项如下：

（1）ZA2-4未入账的运费，调整分录为：

借：销售费用 2,126,815.30

贷：银行存款 2,126,815.30

2、期末与期初比较，减少了43,727,294.74元，变动率为18.62%，主要原因系本年度固定资产投资（购买办公楼）增加40,000,000.00元。详细内容见现金流量表。

审计结论：

除需调整事项外，未发现其他重大异常情况。



货币资金披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：货币资金披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZA0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 分类列示

项目	期末账面余额			期初账面余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币	原币金额	折算汇率	折合人民币
现金	——		19,635.07	——		8,047.73
其中：人民币	16,138.14		16,138.14	1,024.98		1,024.98
美元	478.73	7.3046	3,496.93	899.35	7.8087	7,022.75
港币						
银行存款	——		165,645,850.09	——		195,684,732.17
其中：人民币	164,635,313.88		164,635,313.88	183,613,535.88		183,613,535.88
美元	138,342.44	7.3046	1,010,536.21	1,545,865.03	7.8087	12,071,196.29
港币						
其他货币资金	——		25,350,000.00	——		39,050,000.00
其中：人民币	25,350,000.00		25,350,000.00	39,050,000.00		39,050,000.00
美元						
港币						
合 计	——	——	191,015,485.16	——	——	234,742,779.90

(2) 期末存在抵押、冻结等对变现有限制款项元。

期末，银行存款存在质押的定期存款1000万元。其他货币资金中存在使用受限制的保证金存款1450万元。

(3) 期末存放在境外的款项元。无

(4) 期末有潜在回收风险的款项元。无

(5) 期末货币资金数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，应当说明变动原因。无

现金明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：现金明细表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：ZA1-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

币种	期初账面余额			本期增加		本期减少		期末账面余额			调整数			期末审定数		
	原币	折算汇率	记账本位币	原币	记账本位币	原币	记账本位币	原币	折算汇率	记账本位币	原币	折算汇率	记账本位币	原币	折算汇率	记账本位币
1	2	3	4=2*3	4	5	6	7	8=2+4-6	9	10=8*9	11	12	13=11*12	14=8+11	15	16=14*15
一、人民币	1,024.98	1.00	1,024.98	15,364,847.59	15,364,847.59	15,349,734.43	15,349,734.43	16,138.14	1	16,138.14 ^S				16,138.14	1.00	16,138.14
二、港元			-				-	-		-						-
三、美元	899.35	7.8087	7,022.75	91,329.93	657,575.50	91,750.55	660,603.96	478.73	7.3046	3,496.93 ^S				478.73	7.3046	3,496.93
四、其他货币			-		-		-	-		-						
合计	—	—	8,047.73 ^B	—	16,022,423.09	—	16,010,338.39	—	—	19,635.07 ^G	—	—	-	—	—	19,635.07 ^{T/B ZA0}

审计说明：

1、经查询中国人民银行网站，2008-12-31的外汇牌价中间价为7.3046，将该汇率与期末美元额478.73相乘得记账本位币3,496.93 元，计算无误。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

银行存款明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：银行存款明细表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：ZA2-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

币别	开户银行名称	帐 号	期初帐面余额			本期增加		本期减少		期末帐面余额			调整数			期末审定数		
			原币	折算汇率	记帐本位币	原币	记帐本位币	原币	记帐本位币	原币	折算汇率	记帐本位币	原币	折算汇率	记帐本位币	原币	折算汇率	记帐本位币
	1	2	3	4	5=3*4	6	7	8	9	10=3+6-8	11	12=10*11	13	14	15=13*14	16=10+13	17	18=16*17
人民币：																		
1	工行南门里支行	0408010309221000325	3,514,598.77	1	3,514,598.77	233,905,411.26	233,905,411.26	219,272,410.27	219,272,410.27	18,147,599.76	1	18,147,599.76 ^S	-2,126,815.30	1	-2,126,815.30	16,020,784.46	1	16,020,784.46
2	农行运河支行	600101040001456	15,851,652.88	1	15,851,652.88	791,943,812.29	791,943,812.29	727,285,354.01	727,285,354.01	80,510,111.16	1	80,510,111.16 ^S				80,510,111.16	1	80,510,111.16
3	农行新华支行	601501040026789	24,000.00	1	24,000.00	169.28	169.28		-	24,169.28	1	24,169.28 ^S				24,169.28	1	24,169.28
4	建行新华路支行	13001398608050000698	97,829,262.19	1	97,829,262.19	222,930,463.71	222,930,463.71	284,236,607.10	284,236,607.10	36,523,118.80	1	36,523,118.80 ^S				36,523,118.80	1	36,523,118.80
5	中行解放路支行(专用户)	14967708091268		1	-	150,873,203.93	150,873,203.93	150,063,072.81	150,063,072.81	810,131.12	1	810,131.12 ^S				810,131.12	1	810,131.12
6	交行石家庄分行槐北路支行	131080230018170123737	66,384,150.31	1	66,384,150.31	40,574,429.58	40,574,429.58	102,221,452.56	102,221,452.56	4,737,127.33	1	4,737,127.33 ^S				4,737,127.33	1	4,737,127.33
7	华夏银行石家庄分行	827349859602659			-	10,000,000.00	10,000,000.00		-	10,000,000.00	1	10,000,000.00 ^S				10,000,000.00	1	10,000,000.00
8	中信银行石家庄分行	724111018210002438759			-	15,000,000.00	15,000,000.00		-	15,000,000.00	1	15,000,000.00 ^S				15,000,000.00	1	15,000,000.00
9	浦发银行天津分行	77010154800000738	9,871.73	1	9,871.73		-		-	9,871.73	1	9,871.73 ^S				9,871.73	1	9,871.73
10	中信实业银行裕东支行	7241210182100003296	-		-	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	1	1,000,000.00 ^S				1,000,000.00	1	1,000,000.00
小计：			183,613,535.88		183,613,535.88	1,466,227,490.05	1,466,227,490.05	1,483,078,896.75	1,483,078,896.75	166,762,129.18		166,762,129.18			-2,126,815.30	164,635,313.88		164,635,313.88
美元：																-		-
1	中行解放路支行	14967708093946	1,545,865.03	7.8087	12,071,196.29	18,047,652.51	135,357,393.82	19,455,175.10	145,913,813.25	138,342.44	7.3046	1,010,536.21 ^S				138,342.44	7.3046	1,010,536.21
					-		-		-	-						-		-
小计：			1,545,865.03	-	12,071,196.29	18,047,652.51	135,357,393.82	19,455,175.10	145,913,813.25	138,342.44	7.3046	1,010,536.21				138,342.44	7.3046	1,010,536.21
港元：																-		-
					-		-		-	-						-		-
小计：			-		-	-	-	-	-	-		-				-		-
其他币别：																-		-
小计			-		-	-	-	-	-	-		-				-		-
合计			——	——	195,684,732.17 ^B	——	1,601,584,883.87	——	1,628,992,710.00	——	——	167,772,665.39 ^G	——	——	-2,126,815.30	——	——	165,645,850.09 ^{T/B ZA0}

审计说明：

- 1、中行解放路支行美元账户，经登陆中国人民银行网站，查询到2007年12月31日的外汇牌价中间价为7.3046，将该汇率与期末原币额138,342.44相乘得记帐本位币1,010,536.21元，计算无误。。
- 2、调整数见ZA2-4.

审计结论：

经审计，除上述调整事项外，未发现重大异常情况。

其他货币资金明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：其他货币资金明细表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：ZA3-1
财务报表截止 2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

类别	开户银行(证券公司)和帐户或收款单位	用途	期初帐面余额			本期增加		本期减少		期末帐面余额			调整数			期末审定数					
			原币	折算汇率	记帐本位币	原币	记帐本位币	原币	记帐本位币	原币	折算汇率	记帐本位币	原币	折算汇率	记帐本位币	原币	折算汇率	记帐本位币			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15=13*14	16=10+13	17	18=16*17	
银行汇票存款	工行南门外支行04080101~3	采购	10,000,000.00	1	10,000,000.00	60,500,000.00	60,500,000.00	65,000,000.00	65,000,000.00	5,500,000.00	1	5,500,000.00	S				5,500,000.00	1	5,500,000.00		
银行本票存款	工行南门外支行21000325	采购	5,000,000.00	1	5,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	32,000,000.00	32,000,000.00	3,000,000.00	1	3,000,000.00	S				3,000,000.00	1	3,000,000.00		
信用证保证金存款	工行南门外支行10309221	采购	8,000,000.00	1	8,000,000.00	48,000,000.00	48,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	6,000,000.00	1	6,000,000.00	S				6,000,000.00	1	6,000,000.00		
信用卡存款	工行南门外支行20080809	采购	50,000.00	1	50,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00	50,000.00	1	50,000.00	S				50,000.00	1	50,000.00		
外埠存款	湖南长沙工行坡子街分行	采购	1,000,000.00	1	1,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,200,000.00	6,200,000.00	800,000.00	1	800,000.00	S				800,000.00	1	800,000.00		
存出投资款	招商证券车公庄营业部	投资	15,000,000.00	1	15,000,000.00	90,000,000.00	90,000,000.00	95,000,000.00	95,000,000.00	10,000,000.00	1	10,000,000.00	S				10,000,000.00	1	10,000,000.00		
合计		——	——	——	39,050,000.00	B	——	234,800,000.00	——	248,500,000.00	——	——	25,350,000.00	G	——	——	-	——	——	25,350,000.00	T/B ZA0

审计说明：

- 1、经核对对账单及回函，银行存款账户存款人为被审计单位，无误。
- 2、银行汇票保证金比例为50%，本年末应付银行汇票金额为1100万元，50%为550万元，计算无误。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

保险柜检查记录表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：保险柜检查记录表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号： ZA1-2
财务报表截止日： 2008-12-31
复核： 李四
日期： 2009-1-22

一、现金检查盘点记录					二、有价证券盘点记录		三、尚未记账的收入支出凭证			四、其他在保险柜存储的物品	
项目	项次	人民币	美元	某外币	有价证券名称	数量	项目	张数	金额	名称	数量
盘点实有库存现金数额	①	6,422.43	1,166.00				收入凭证				
上一日账面库存余额	②	16,422.43	1,166.00				支出凭证	1	10000		
盘点日未记账传票收入金额	③										
盘点日未记账传票支出金额	④										
盘点日账面应有金额	⑤=②+③-④	16,422.43	1,166.00								
盘点日应有与实有差异	⑥=⑤-①	10,000.00	-								
差异	1.2008.12.20职工暂支差旅费。	10,000.00									
原因	2										
分析	3										
					合计						
追溯调整	报表日至审计日库存现金付出总额	⑦	86,515.71	2,579.90							
	报表日至审计日库存现金收入总额	⑧	86,800.00	3,267.17							
	报表日库存现金应有余额	⑨=⑤+⑦-⑧	16,138.14	478.73							
	报表日账面汇率	⑩	1.00	7.3046							
	报表日余额折合本位币金额	(11)=⑨*⑩	16,138.14	3,496.93							
本位币合计		19,635.07									

出纳员： AA 会计主管人员： BB 监盘人： 张三 检查日期：2009-1-19

审计说明：

监盘日实有现金数额与监盘日账面应有金额差异10,000.00元。经询问与检查，是职工的暂支差旅费（有一张暂支单保管在出纳处未入帐），审计人员建议调整至其他应收款，经与客户沟通，因金额小（小于SAD），不同意调整。

审计结论：

上述发现的问题涉及金额较小且低于SAD，对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。

银行存单检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 银行存单检查表

编制： 张三

日期： 2009-1-19

索引号： **ZA2-2**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

开户银行	账号	币种	户名	存入日期	到期日	索引号	期末存单余额	期末账面余额	备注
中信实业银行裕东支行	724121018210000	人民币	ABC股份有限公司	2008.2.1	2009.1.31	ZA2-2-1	1,000,000.00	1,000,000.00	说明1
华夏银行石家庄分行	827349859602659	人民币	ABC股份有限公司	2008.7.1	2009.6.30	ZA2-2-2	10,000,000.00	10,000,000.00	说明2
中信银行石家庄分行	724111018210002	人民币	ABC股份有限公司	2008.10.1	2009.9.30	ZA2-2-3	15,000,000.00	15,000,000.00	说明3
合计							26,000,000.00	26,000,000.00	

审计说明：

- 1、该存单系一年定期，经检查开户证实书原件1234566789#，未发现有质押、担保或其他限制等情况。
- 2、该存单系一年定期，已于2008年11月质押，经检查质押合同书原件（987654321#合同）及质押贷款入账情况，无异常。
- 3、该存单系一年定期，但已于2009年1月5日提前支取，支取的款项已于1月5日入账，已检查2009年1-016#凭证。
- 4、经函证，无误。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

货币资金函证结果汇总表

被审计单位： ABC股份有限公司
 项目： 货币资金函证结果汇总表
 编制： 张三
 日期： 2009-1-19

索引号： ZA2-3
 财务报表截止日： 2008-12-31
 复核： 李四
 日期： 2009-1-22

序号	开户银行	账号	币种	函证情况										是否 质押、 冻结
				账面余额		对账单余额		询证函 索引	回函金额		余额调节表索 引	金额差异		
				原币	本位币	原币	本位币		原币	本位币		原币	本位币	
				1	2	3	4		5	6		7	8	
银行存款														
1	工行南门里支行	0408010309221000325	人民币	18,147,599.76	18,147,599.76	17,178,243.95	17,178,243.95	ZA2-3-011	17,178,243.95	17,178,243.95	ZA2-3-013	-	-	否
2	农行运河支行	600101040001456	人民币	80,510,111.16	80,510,111.16	80,439,687.53	80,439,687.53	ZA2-3-021	80,439,687.53	80,439,687.53	ZA2-3-023	-	-	否
3	农行新华路支行	601501040026789	人民币	24,169.28	24,169.28	24,218.77	24,218.77	ZA2-3-031	24,218.77	24,218.77	ZA2-3-033	-	-	否
4	建行新华路支行	150015580080500006	人民币	36,523,118.80	36,523,118.80	36,025,074.51	36,025,074.51	ZA2-3-041	36,025,074.51	36,025,074.51	ZA2-3-043	-	-	否
5	中行解放路支行	14967708093946	美元	138,342.44	1,010,536.21	138,342.44	1,010,536.21	ZA2-3-051	138,342.44	1,010,536.21	ZA2-3-053	-	-	否
6	中行解放路支行（专用户）	14967708091268	人民币	810,131.12	810,131.12	810,221.98	810,221.98		810,221.98	810,221.98		-	-	否
7	交通银行石家庄分行槐北路支行	131080230018170123737	人民币	4,737,127.33	4,737,127.33	4,736,688.59	4,736,688.59	ZA2-3-061	4,736,688.59	4,736,688.59	ZA2-3-063	-	-	否
8	浦发银行天津分行	77010154800000738	人民币	9,871.73	9,871.73	9,871.73	9,871.73	ZA2-3-071	9,871.73	9,871.73	-	-	-	否
9	中信实业银行石家庄分行	724111018210002438759	人民币	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	ZA2-3-8	15,000,000.00	15,000,000.00	-	-	-	否
10	华夏银行石家庄分行	827349859602659	人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	ZA2-3-9	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	质押
11	中信实业银行裕东支行	7241210182100003296	人民币	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	ZA2-3-10	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	-	否
	小计			——	167,772,665.39	——	166,234,543.27		——	166,234,543.27	-	——	-	
其他货币资金														
1	银行汇票存款	工行南门里支行	人民币	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	5,500,000.00	ZA2-3-011	5,500,000.00	5,500,000.00		-	-	冻结
2	银行本票存款	工行南门里支行	人民币	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	ZA2-3-011	3,000,000.00	3,000,000.00		-	-	冻结
3	信用证保证金存款	工行南门里支行	人民币	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	ZA2-3-011	6,000,000.00	6,000,000.00		-	-	冻结
4	信用卡存款	工行南门里支行	人民币	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00	ZA2-3-011	50,000.00	50,000.00		-	-	否
5	外埠存款	湖南长沙工行坡子	人民币	800,000.00	800,000.00	800,000.00	800,000.00	ZA2-3-111	800,000.00	800,000.00		-	-	否
6	存出投资款	招商证券东公庄营	人民币	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	ZB6	10,000,000.00	10,000,000.00		-	-	否
	小计			25,350,000.00	25,350,000.00	25,350,000.00	25,350,000.00		25,350,000.00	25,350,000.00	-	-	-	
	合计			——	193,122,665.39	——	191,584,543.27		——	191,584,543.27	-	——	-	

审计说明：

- 1、公司本年度银行存款的银行账户共计11户，函证10户，函证金额比率为99.99%，回函相符。
 - 2、其他货币资金，函证金额比率为100%，回函相符。
 - 3、经询问与函证，除上述已标注质押及冻结的款项外，其他存款不存在不符合现金及现金等价物条件的情况。
 - 4、经浏览银行对账单、科目日记帐（明细帐），未发现重大异常。
 - 5、经核对对账单及回函，银行存款及其他货币资金账户存款人均为被审计单位，无误。
- 审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

银行询证函

编号: 1

工行南门里支行:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵行相关的信息。下列信息出自本公司记录,如与贵行记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目及具体内容;如存在与本公司有关的未列入本函的其他重要信息,也请在“信息不符”处列出其详细资料。有关询证费用可直接从本公司存款账户中收取。如事务所直接来贵行询证请核实其身份(姓名:张三 身份证号码:36020311111111052)回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司。

回函地址: 北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编: 100044

电话: 010-88018766转119 传真: 010-88018737 联系人: jack

截至2008年12月31日,本公司与贵行相关的信息列示如下:

1. 银行存款

账户名称	银行账号	币种	利率	2008年12月31日余额	起止日期	是否被质押、用于担保或存在其他使用限制	备注
ABC股份有限公司	0408010309221000325	人民币	0.72%	17,178,243.95	活期	否	
ABC股份有限公司	4080103	人民币		5,500,000.00	2008.7.26--2009.1.26	限制使用--保证金专户	银行汇票存款
ABC股份有限公司	21000325	人民币		3,000,000.00	2008.11.16--2009.1.16	限制使用--保证金专户	银行本票存款
ABC股份有限公司	10309221	人民币		6,000,000.00	2008.10.29--2009.3.29	限制使用--保证金专户	信用证保证金存款
ABC股份有限公司	20080809	人民币		50,000.00	活期		信用卡存款

除上述列示的银行存款外,本公司并无在贵行的其他存款。

注:“起止日期”一栏仅适用于定期存款,如为活期或保证金存款,可只填写“活期”或“保证金”字样。

2. 银行借款

借款人名称	币种	本息余额	借款日期	到期日期	利率	借款条件	抵(质)押品/担保人	备注
ABC股份公司	人民币	10,000,000.00	2008.3.16	2009.3.15	6.12%	信用借款	无	

除上述列示的银行借款外,本公司并无在贵行的其他借款。

注:此项仅函证截至资产负债日本公司尚未归还的借款。

3. 截至函证日之前12个月内注销的账户。

账户名称	银行账号	币种	注销账户日
无			

除上述列示的账户外,本公司并无截至函证日之前12个月内在贵行注销的其他账户。

4. 委托存款

账户名称	银行账号	借款方	币种	利率	余额	存款起止日期	备注
无							

除上述列示的委托存款外,本公司并无通过贵行办理的其他委托存款。

5. 委托贷款

账户名称	银行账号	资金使用方	币种	利率	本金	利息	贷款起止日期	备注
无								

除上述列示的委托贷款外,本公司并无通过贵行办理的其他委托贷款。

6. 担保

(1) 本公司为其他单位提供的、以贵行为担保受益人的担保

被担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	被担保人与贵行就担保事项往来的内容(贷款等)	备注
无							

除上述列示的担保外,本公司并无其他以贵行为担保受益人的担保。

注:如采用抵押或质押方式提供担保的,应在备注中说明抵押或质押物情况。

(2) 贵行向本公司提供的担保

被担保人	担保方式	担保金额	担保期限	担保事由	担保合同编号	备注
无						

除上述列示的担保外,本公司并无贵行提供的其他担保。

7. 本公司为出票人且由贵行承兑而尚未支付的银行承兑汇票

银行承兑汇票号码	票面金额	出票日	到期日	备注
00746855	5,000,000.00	2008-7-26	2009-1-26	

除上述列示的银行承兑汇票外，本公司并无由贵行承兑而尚未支付的其他银行承兑汇票。

8. 本公司向贵行已贴现而尚未到期的商业汇票

商业汇票号码	付款人名称	承兑人名称	票面金额	票面利率	出票日	到期日	贴现日	贴现率	贴现净额
无									

除上述列示的商业汇票外，本公司并无向贵行已贴现而尚未到期的其他商业汇票。

9. 本公司为持票人且由贵行托收的商业汇票

商业汇票号码	承兑人名称	票面金额	出票日	到期日
无				

除上述列示的商业汇票外，本公司并无由贵行托收的其他商业汇票。

10. 本公司为申请人、由贵行开具的未履行完毕的不可撤销信用证

信用证号码	受益人	信用证金额	到期日	未使用金额
103092213450	CNCC	\$6,000,000	2009.3.29	

除上述列示的不可撤销信用证外，本公司并无由贵行开具的未履行完毕的其他不可撤销信用证。

11. 本公司与贵行之间未履行完毕的外汇买卖合同

类别	合约号码	买卖币种	未履行的合约买卖金额	汇率	交收日期
贵行卖予本公司	无				
本公司卖予贵行	无				

除上述列示的外汇买卖合同外，本公司并无与贵行之间未履行完毕的其他外汇买卖合同。

12. 本公司存放于贵行的有价证券或其他产权文件

有价证券或其他产权文件名称	产权文件编号	数量	金额
无			

除上述列示的有价证券或其他产权文件外，本公司并无存放于贵行的其他有价证券或其他产权文件。

13. 其他重大事项（如应收账款保理、融通票据背书等）

无

注：此项应填列注册会计师认为重大且应予函证的其他事项，如信托存款等；如无则应填写“不适用”。



（被审计单位盖章）
2009年1月19日

以下仅供被询证银行使用

***** 超过两页，请加盖骑缝章。 *****

结论：

1. 信息证明无误。

2. 信息不符，请列明不符项目及具体内容（对于在本函前述第1项至第13项中漏列的其他重要信息，请列出详细资料）。



2009年1月19日
经办人：

王五

（银行盖章）
年 月 日
经办人：

对银行存款余额调节表的检查

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：对工行南门里***0325账户银行存款余额调节表的检查

编制：张三

日期：2009-1-19

开户银行：工行南门里支行

银行账号：0408010309221000325

索引：ZA2-4-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

币种：人民币

项目	金额	调节项目说明	是否需要审计调整
银行对账单余额	17,178,243.95		
加：企业已收，银行尚未入账合计金额	9,360.00		
其中：1.07年末销售收入（2笔）	9,360.00	支票于08.12.29入账，08.1.2进账（销售）	
2.			
减：企业已付，银行尚未入账合计金额	1,144,620.00		
其中：1.07年末购入原材料（29笔）	1,144,620.00	08.12.26之后开出支票，对方于08.1进账	
2.			
调整后银行对账单余额	16,042,983.95		
企业银行存款日记余额	18,147,599.76		
加：银行已收，企业尚未入账合计金额	22,199.49		
其中：1.07.12运费退回（2笔）	22,199.49	已于09.1入账，凭证号09.1-066#	否
2.			
减：银行已付，企业尚未入账合计金额	2,126,815.30		
其中：1.07.12付铁路运费、运输保险费	2,126,815.30	相关原始单据在流转中，财务09年取得	是
2.			
调整后企业银行存款日记金额	16,042,983.95		

经办会计人员（签字）：孙六

会计主管（签字）：杨七

审计说明：

1、2008年12月末付铁路的运费及运输保险费2,126,815.30元，经询问企业会计，称该运输业务已经完成，因对方发票未及时到故未入账。因该金额影响损益且大于SAD，应予调整，经与客户沟通，同意调整，调整分录为：

借：销售费用 2,126,815.30

贷：银行存款 2,126,815.30

2、其他未达账项的检查未见异常，或金额小，客户不同意调整。

3、经核对银行对账单存款人，无异常。

审计结论：除上述需调整事项，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、本底稿也可用客户单位提供的银行存款余额调节表及未达账项明细说明来替代，但审计人员必须在该两张表中留下审计轨迹（包括编制人、复核人、审计说明等），并确认未达账项是否需要调整。

2、需调整的未达账项一般情况下包括：①影响损益；②挂账时间长；③大额异常；④大于SAD的。

货币资金截止测试

被审计单位：ABC股份有限公司

 索引号： **ZA2-5**

项目：货币资金截止测试

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

测试凭证内容					是否跨期
日期	凭证号	摘要	借方金额	贷方金额	
银行存款					
2008-12-31	12-0837	收款	2,500,000.00		否
2008-12-31	12-0847	电费付款并分摊		3,000,000.00	否
2008-12-31	12-0864	收款	2,600,000.00		否
2008-12-31	12-0882	交行贷款利息		3,094,000.00	否
2008-12-31	12-0893	转款	50,000,000.00	50,000,000.00	否
其他货币资金					
2008-12-31	12-0811	采购	1,000,000.00		否
2008-12-31	12-0812	采购		1,000,000.00	否
2008-12-31	12-0813	采购	1,000,000.00		否
2008-12-31	12-0814	采购		1,000,000.00	否
2008-12-31	12-0815	采购	1,000,000.00		否
----- 截止日前 ----- 截止日期：2008-12-31 ----- 截止日后 -----					
银行存款					
2009-1-1	1-0026	转款	10,000,000.00	10,000,000.00	否
2009-1-1	1-0029	付电费并调整多提电费		2,800,000.00	否
2009-1-1	1-0148	预付化工泵款		1,530,000.00	否
2009-1-1	1-0149	预付柴油发电机货款		1,000,000.00	否
2009-1-1	1-0151	付热电款（承兑并付款）		2,243,535.79	否
其他货币资金					
2009-1-6	1-0181	采购	1,000,000.00		否
2009-1-6	1-0182	采购		1,000,000.00	否
2009-1-6	1-0183	采购	1,000,000.00		否
2009-1-6	1-0184	采购		1,000,000.00	否
2009-1-6	1-0185	采购	1,000,000.00		否

审计说明：1.本表上半部分记录审计年度截止性测试科目所涉最后5张凭证，且金额大于5万元以上的测试情况；

2.本表下半部分记录截止性测试科目所涉下年度最初几5张凭证，且金额大于5万元以上的测试情况。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

货币资金收支检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZA2-6

项目：货币资金收支检查情况表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
现金									
2008-1-31	1-369	武保处领社会治安奖	应付职工薪酬	57,040.00	√	√	√	√	奖金批示和领款单
2008-2-26	1-305	售百利天然气89304	其他业务收入	98,234.40	√	√	√	√	增值税专用发票
2008-3-19	1-256	销售借备用金_进出口公司 王	备用金	40,000.00	√	√	√	√	借款申请批准单
2008-4-22	1-323	付材料款-中国化工太原贵金属	材料采购、应交税费	6,000.00	√	√	√	√	发票、入库单、检验报告单、付款申请单
2008-7-30	1-504	7.11事故殡葬处理等相关费用	应付职工薪酬	20,492.00	√	√	√	√	发票、7.11事故殡葬处理请示单
2008-8-23	1-239	付田玉国一次性补助	营业外支出	100,000.00	√	√	√	√	与7.11事故工亡人家属签订的赔偿补助协议
2008-11-13	1-179	收代征个人所得税手续费返还 手续费	其他应付款-手续费	34,632.96	√	√	√	√	进帐单、税务局个税手续费领据
2008-11-15	1-183	付水汽防腐款余款	基本制造费用	5,806.00	√	√	√	√	发票、借款单（借款人留存联）
2008-11-28	1-510	各车间报10月大修劳务费 大修试车	基本制造费用	15,725.15	√	√	√	√	发票、各车间付款申请单、半月大修用工清单
银行存款									
2008-12-4	12-0029	付电费并调整多提电费	生产成本、预提费用	2,800,000.00	√	√	√	√	电费发票、银行存款转帐支票、进帐单（收代垫集团电费）、调整多提电费分配表和说明
2008-12-11	12-0148	预付化工泵款	工程物资-预付设备款	1,530,000.00	√	√	√	√	付款申请批准单、银行电汇单
2008-12-11	12-0149	预付柴油发电机货款	工程物资-预付设备款	1,000,000.00	√	√	√	√	付款申请批准单、银行电汇单
2008-12-11	12-0151	付热电款（承兑并付款）	预付帐款、应收票据	2,243,535.79	√	√	√	√	银行转帐支票存根、承兑汇票复印件、收款收据回执
2008-12-11	12-0185	收款单	应收帐款	26,808,025.00	√	√	√	√	收款单、进帐单
2008-12-11	12-0189	收款（承兑汇票回款） 04 200	应收票据	2,000,000.00	√	√	√	√	托收凭证、收款单
2008-12-12	12-0206	提现（发奖金）	银行存款	1,395,000.00	√	√	√	√	现金支票存根
2008-12-12	12-0209	发奖金	应付职工薪酬	1,395,000.00	√	√	√	√	奖金领款单
2008-12-13	12-0268	收款单（大化集团各项货款）	应收帐款	35,000,040.06	√	√	√	√	进帐单、收据
2008-12-13	12-0272	收款单	应收帐款	6,000,000.00	√	√	√	√	收款单
2008-12-23	12-0525	转款	银行存款	15,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、进帐单
2008-12-23	12-0534	付款-锅炉制气界区50万、全场工艺450万	预付帐款	5,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、付款申请单
2008-12-23	12-0542	付款-空分装置货款	工程物资-预付设备款	2,000,000.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-23	12-0544	付款-进口磁力泵	工程物资-预付设备款	2,000,000.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-23	12-0551	付款-换热器货款	工程物资-预付设备款	1,960,670.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-23	12-0557	付款-循环流水床货款	工程物资-预付设备款	1,000,000.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-23	12-0563	付款-螺旋板换热器-大化集团	工程物资-预付设备款	1,501,800.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、付款申请单
2008-12-23	12-0564	付款-现场非标设备制造	工程物资-预付设备款	2,440,000.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-24	12-0580	付款-螺杆制冷机	工程物资-预付设备款	1,461,600.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-24	12-0604	付款-锅炉耐火材料货款	预付帐款	1,000,000.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-24	12-0911	收款单	应收帐款	1,386,388.00	√	√	√	√	收款单

货币资金收支检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZA2-6

项目：货币资金收支检查情况表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
2008-12-24	12-0606	付款-废锅气化炉耐火材料	预付帐款	1,093,750.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-25	12-0608	付款-锅炉制气界区安装	预付帐款	1,300,000.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-25	12-0611	付款-电缆货款	预付帐款	1,500,000.00	√	√	√	√	电汇单、付款申请单
2008-12-25	12-0616	收款单	应收帐款	2,092,090.00	√	√	√	√	收款单
2008-12-25	12-0649	付款-新星工贸货款	预付帐款	2,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票、付款申请单在1月
2008-12-27	12-0651	付款-装置区土建	预付帐款	1,677,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票、付款申请单
2008-12-27	12-0709	付天然气款	预付帐款	15,000,000.00	√	√	√	√	银行电汇单
2008-12-27	12-0709	付天然气款	预付帐款	34,000,000.00	√	√	√	√	银行电汇单
2008-12-28	12-0719	中行固资贷款利息 04 2008.12	在建工程	2,593,500.00	√	√	√	√	中行贷款利息清单
2008-12-28	12-0756	收款-大化集团	应收帐款	40,000,000.00	√	√	√	√	进帐单、收据回执
2008-12-28	12-0756	收款单-中农天津公司	应收帐款	2,005,640.00	√	√	√	√	收款单
2008-12-28	12-0772	发工资	应付职工薪酬	1,754,043.15	√	√	√	√	银行转帐支票存根、工资发放表
2008-12-28	12-0795	提现	银行存款	3,428,457.50	√	√	√	√	现金支票存根
2008-12-28	12-0796	奖金发放	应付职工薪酬	3,428,457.50	√	√	√	√	奖金发放表
2008-12-28	12-0802	转款	银行存款	8,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、进帐单
2008-12-30	12-0837	收款	应收帐款	2,500,000.00	√	√	√	√	收款单
2008-12-30	12-0847	电费付款并分摊	生产成本	3,000,000.00	√	√	√	√	电费发票、银行存款转帐支票、电费分配表
2008-12-30	12-0864	收款	应收帐款	2,600,000.00	√	√	√	√	收款单
2008-12-30	12-0882	交行贷款利息	在建工程	3,094,000.00	√	√	√	√	交行贷款利息清单
其他货币资金									
2008-12-4	12-0026	转至保证金专户	银行存款	10,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、进帐单、收款单
2008-12-30	12-0893	转至保证金专户	银行存款	5,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、进帐单、收款单
		合计		260,988,997.00					
核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间									
对不符事项的处理： 无									

审计说明：经抽查，未发现异常事项

审计结论：经审计，未发现重大异常情况



审计工作底稿编制指引—交易性金融资产

一、会计记录概况

ABC 股份公司交易性金融资产期初余额为 12,097,800.00 元，本期增加 6,955,563.75 元，本期减少 1,302,563.75 元，期末余额为 17,750,800.00 元。具体数据见“交易性金融资产明细表”（底稿见索引 ZB1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制交易性金融资产明细表并复核；
- 第三步：询问并核实管理层将投资划分为交易性金融资产的意图并获取审计证据；
- 第四步：获取并查验开立股票、债券、基金等账户手续及相关文件、查验账户的合法性；
- 第五步：获取股票、债券、基金等账户对账单，与明细账核对，必要时进行盘点或发函询证；
- 第六步：获取股票、债券、基金等账户流水单，与明细账核对；
- 第七步：复核交易性金融资产计价方法；
- 第八步：抽查交易性金融资产增加或减少的记账凭证；
- 第九步：检查有无变现存在重大限制的交易性金融资产；
- 第十步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第十一步：与报表附注进行核对；
- 第十二步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制交易性金融资产明细表并复核。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取交易性金融资产明细表，如客户未提供，也可由审计人员自行编制。
 - 2、复核加计是否正确。
 - 3、将该表与总账数和明细账数核对是否相符，相符则用红色标记“B”“G”“S”。
 - 4、对于有外币余额的明细账户，应注明外币余额和折算汇率，或单独编制外币余额明细表。
 - 5、检查其使用折算汇率是否为 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价，及折算是否正确。
- ABC 股份公司无外币余额的明细账户，本程序不适用。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况（底稿见索引 ZB1）。



（二）审计程序：询问并核实管理层将投资划分为交易性金融资产的意图。

审计目标：权利和义务、列报

审计过程：

1、审计人员取得并复印被审计单位管理层将投资划分为交易性金融资产意图的审计证据，如董事会纪要、总经理办公会纪要等。用彩色笔在复印件相关文字处标记。

2、询问管理层，并形成询问记录，并要求被询问者签字（底稿见索引 ZB2）。

3、复核包括预算、会议纪要等在内的书面计划和其他文件记录。核实下列内容：

管理层以前所述的对于划分为交易性金融资产的意图的实际实施情况如何？

管理层在既定经济环境下是否具备实施特定措施的能力？

将核实情况或相应文件的索引号索引到询问/核实记录表上（底稿见索引 ZB2）。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

提示：

询问管理层，可选择董事会秘书、投资部经理、财务总监作为询问对象。

（三）审计程序：获取并查验开立股票、债券、基金等账户手续及相关文件、查验账户的合法性。

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

1、获取并查验开立股票、债券等账户手续及相关文件、查验账户合法性，形成查验记录（底稿见索引 ZB3）；

（1）要求公司提供所有在证券公司营业部开立的资金账户（资金卡）及证券账户（也称股东卡）信息和开户资料；

（2）查验开立账户有无经董事会或管理当局的授权批准；

（3）核对资金账户和证券账户的客户名称是否均为公司。

经核对，公司在招商证券上海陆家嘴营业部的证券投资账户开户合法（底稿见索引 ZB3）。

2、请公司书面列明开户清单并出具证券投资声明，承诺除此之外没有其它在证券公司开立的账户（底稿见索引 ZB4）。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、若为连续审计,以前年度已经查验过开立股票、债券等账户手续及相关文件、查验账户合法性并已形成相应底稿，且本期内账户数量未发生增减变动,则本期该程序可以简化，但必须有相关情况描述的底稿。

2、要求公司提供所有在证券公司营业部开立的资金卡和股东卡，包括期末账面余额为零但尚未销户的账户；股东卡需查看原件，以防伪造。



3、开立账户若没有董事会或管理当局的授权批准开立了资金账户或证券账户，则需进一步追查资金存取与证券交易行为的合法性以及账户内的资金及证券的所有权。

4、在中国境内以同一个投资者的名义所拥有的合法证券账户最多只能是上海证券交易所和深圳证券交易所各 1 个；

5、若存在以他人名义的资金账户或证券账户，则需进一步确认账户内的资金及证券的所有权；

6、还应关注与证券公司等单位有无其他特殊约定。

7、如果查验开户信息均无异常，也可以不单独开立本底稿（ZB3），直接在复印的开户资料上用文字说明。

（四）审计程序：获取期末股票、债券、基金账户对账单，与明细账核对，并实施函证和盘点。

审计目标：存在、权利和义务、列报

审计过程：

1、获取期末股票、债券账户对账单，与明细账核对，发函询证。

（1）获取期末有各开户的证券公司营业部盖章的对账单（包括资金账户与证券账户）原件，复印并写明“已与原件核对一致”，并请公司加盖公章。

（2）将对账单上的客户名称、资金账号、股东账号等用彩色笔标注的审计信息，与开户资料相核对。

审计人员核对相符，在对账单下方注明“经核对，对账单上的客户名称、资金账号、股东账号等审计信息与开户资料相符。”（底稿见索引 ZB5）。

（3）将对账单上的期末有价证券的种类、数量与明细账核对。

审计人员核对相符，在对账单下方注明“经核对，对账单上的期末有价证券的种类、数量与明细账相符。”（底稿见索引 ZB5）。

（4）取得各开户的证券公司营业部地址，由审计人员向其发“证券投资询证函”，应在询证函上明确回函请直接寄回会计师事务所。

收到回函表明数据相符（底稿见索引 ZB6-1）；编制交易性金融资产函证情况汇总表（底稿见索引 ZB6）。

2、获取期末基金账户对账单，与明细账核对，发函询证，形成查验记录（底稿见索引 ZB5）。

（1）审计人员在向公司索取对账单时发现客户无法提供。

审计人员进一步追查，核对中行的代理基金申购/认购申请表。

发现问题：中行代理基金申购/认购申请表上显示持有 0 份额，只有认购资金存入 100,000.00 元。

（2）审计人员进一步向基金管理公司发函；

收到回函，确认“数据不符”（底稿见索引 ZB6-2）。

审计人员由此判断此项投资并没有真实发生，应予以调整（底稿见索引 ZB7）。

3、会同被审计单位主管会计人员盘点库存有价证券，编制‘库存有价证券盘点表’。



经询问和查验，ABC 股份公司不存在库存有价证券，本程序不适用。

4、对在外保管的有价证券，查阅有关保管的证明文件，向保管人函证。

经询问和查验，ABC 股份公司不存在在外保管的有价证券，本程序不适用。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、获取期末各股票、债券、基金账户对账单原件，应复印并写明“已与原件核对一致”，并请公司加盖公章，并编制相应的底稿索引；如果是请公司人员复印，还需实施核对原件程序。本案例底稿 ZB5 即对账单，为纸质底稿，未提供电子版样本。

2、函证由审计人员亲自发出，回函均是被函证方直接寄给事务所；也可以亲自到被函方实施函证。

3、寄发函证的邮寄小票应保存在底稿中，收到回函的提倡将回函信封保存在底稿中（以证明注册会计师对函证实施了控制）。

4、回函收到传真件直至整理底稿未能收到原件的，若是本所传真号收到的一般不需补充实施程序，若是客户的传真号收到的，需要在传真件上注明“本人直接接收”。

5、若有库存有价证券，则需确定一个时点，会同被审计单位主管会计人员盘点库存有价证券，编制“库存有价证券盘点表”，并对盘点过程形成记录；盘点时需注意核对所持人是否本公司；若存在盘盈盘亏，还需进一步查明原因，再作处理。

6、若有在外保管的有价证券，需查阅并取得有关保管的证明文件，如保管协议、托管凭证等有关保管的书面证明文件资料，用彩色笔标注主要要素，核对是否相符；向保管人函证，函证中需注明是否存在抵押、出借情况；根据回函情况，分析判断在外保管的有价证券是否存在和完整；形成查验记录。

（五）审计程序：获取股票、债券、基金等账户流水单，与明细账核对，确定交易性金融资产的会计记录是否完整。

审计目标：完整性、权利和义务

审计过程：

1、获取全套证券资金账户的资金流水（包括交易流水）清单（或对账单）（底稿见索引 ZB8-1）；

2、复核全年资金存取记录，与公司银行存款、其它货币资金等项目的相关会计记录核对是否相符，形成核对记录（底稿见索引 ZB8-2）。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

提示：

取得流水单后，需按“上日余额加/减当日卖出/买入记录,是否与当日余额相符”，浏览日期及记录是否连续。



（六）审计程序：确定交易性金融资产的计价是否正确。

审计目标：存在、权利和义务、计价与分摊

审计过程：

1、复核交易性金融资产计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致（底稿见索引 ZB8-4）。

2、复核公允价值取得依据是否充分，公允价值与账面价值的差额是否计入公允价值变动损益科目（底稿见索引 ZB8-4）。

3、对股票交易成本及公允价值变动进行计价测试（底稿见索引 ZB8-3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

按实际情况，可选取某一个或几个证券品种进行计价测试。

（七）审计程序：抽查增加或减少的记账凭证。

审计目标：存在、计价与分摊

审计过程：审计人员抽查了交易性金融资产增加或减少的记账凭证，以查验原始凭证是否合法、完整，会计处理是否正确，形成抽查记录（底稿见索引 ZB9）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（八）审计程序：检查有无变现存在重大限制的交易性金融资产，如有，则查明情况，并做适当调整。

审计目标：权利和义务。

审计过程：审计人员从各种查验记录、回函和查询结果分析，未发现 ABC 股份公司有抵押、质押事项，或变现受到限制的情况，记录在明细表上（底稿见索引 ZB1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、可以通过以下方法判断是否存在质押事项：向客户询问有价证券是否存在抵押情况；根据客户提供的声明书中有关资产抵押、质押的描述；通过相应负债项目质押合同的取得了解；通过询证或检查原始单据的存在；

2、如存在上述事项，需进一步取得董事会决议、会议记录等授权批准资料，并作出必要的描述；同时需关注有价证券的可收回性。

（九）审计程序：检查交易性金融资产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。

审计目标：列报。

审计过程：检查交易性金融资产列报是否恰当（底稿见 ZB0-1）。

（十）关于交易性金融资产科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下提示及说明：



1、本项目审计重点在于查验各项投资的存在性和所有权，以及投资行为的合法合规性。

2、本项目较为重要的查验程序为：

（1）证券账户的合法性、内部控制的有效性；

（2）函证和查询，特别是证券公司及中登公司的回函和查询记录。函证必须是审计人员亲自发出，回函必须是被函证方直接寄给事务所；也可以亲自到被函方实施函证。要求函证时由证券公司或中登公司提供该证券账户审计期间所有的交易流水，在分析性复核时还需对公司提供的交易流水与回函的交易流水进行核对。

（3）分析性复核，主要是股票、债券投资的交易流水、交割单与会计记录进行对照分析，入账成本、公允价值的复核计算，确认相应的公允价值变动损益、投资收益。

3、若审计证券公司，可以向中国证券登记结算有限责任公司（简称中登公司或登记公司）上海分公司和深圳分公司查询期末客户持有证券的种类、数量、所有权状态等，并与明细账核对。若向中登公司查询结果表明有“冻结数量”，则需进一步取证有关冻结事由和对是否可能被执行的判断证据等资料后，再作处理。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



交易性金融资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司

项目：交易性金融资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZB

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制交易性金融资产明细表	ZB1	张三				√	
（1）复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。						√	
（2）检查非记账本位币交易性金融资产的折算汇率及折算是否正确。						√	
（3）与被审计单位讨论以确定划分为交易性金融资产是否符合企业会计准则的规定。						√	
2.获取被审计单位管理层将投资确定划分为交易性金融资产的意图的审计证据，并考虑管理层实施该意图的能力。应向管理层询问，并通过下列方式对管理层的答复予以印证：	ZB2	李四			√		√
（1）考虑管理层以前所述的对于划分为交易性金融资产的意图的实际实施情况。					√		√
（2）复核包括预算、会议纪要等在内的书面计划和其他文件记录。					√		√
（3）考虑管理层选择划分为交易性金融资产的理由。					√		√
（4）考虑管理层在既定经济环境下实施特定措施的能力。					√		√
3.确定交易性金融资产余额正确及存在：			√		√		√
（1）获取股票、债券、基金等账户对账单，与明细账余额核对，作出记录或进行适当调整。	ZB5	张三	√		√		√
（2）被审计单位人员盘点交易性金融资产，编制交易性金融资产盘点表，审计人员实施监盘并检查交易性金融资产名称、数量、票面价值、票面利率等内容，同时与相关账户余额进行核对；如有差异，查明原因，作出记录或进行适当调整。			√		√		√
（3）如交易性金融资产在审计工作日已售出或兑换，则追查至相关原始凭证，以确认其在资产负债表日存在。			√		√		√
（4）在外保管的交易性金融资产等应查阅有关保管的文件，必要时可向保管人函证，复核并纪录函证结果。了解在外保管的交易性金融资产实质上是是否为委托理财，如是，则应详细记录，分析资金的安全性和可收回性，提请被审计单位重新分类，并充分披露。			√		√		√



交易性金融资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司

项目 交易性金融资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZB

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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
4.确定交易性金融资产的会计记录是否完整，并确定所购入交易性金融资产归被审计单位拥有：				√	√		
（1）取得有关账户流水单，对照检查账面记录是否完整。检查购入交易性金融资产是否为被审计单位拥有。	ZB8	张三		√	√		
（2）向相关机构发函，并确定是否存在变现限制，同时记录函证过程。	ZB6	张三		√	√		
5.确定交易性金融资产的计价是否正确：	ZB8	张三				√	
（1）复核交易性金融资产计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致。						√	
（2）复核公允价值取得依据是否充分，公允价值与账面价值的差额是否计入公允价值变动损益科目。						√	
6.抽取交易性金融资产增减变动的相关凭证，检查其原始凭证是否完整合法，会计处理是否正确：	ZB9	张三	√	√		√	
（1）抽取交易性金融资产增加的记账凭证，注意其原始凭证是否完整合法，成本、交易费用和相关利息或股利的会计处理是否符合规定。			√	√		√	
（2）抽取交易性金融资产减少的记账凭证，检查其原始凭证是否完整合法，会计处理是否正确；注意出售交易性金融资产时其成本结转是否正确。			√	√		√	
7.检查有无变现存在重大限制的交易性金融资产，如有，则查明情况,并做适当调整。	ZB1	张三			√		
8.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。							
9.检查交易性金融资产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。	ZB0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。



交易性金融资产审定表

被审计单位：ABC股份公司

项目 交易性金融资产审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： ZB0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
1. 交易性债券投资							-	
2. 交易性权益工具投资	17,465,200.00		100,000.00				17,365,200.00	12,097,800.00
3. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							-	
4. 衍生金融资产							-	
5. 其他							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
合 计	17,465,200.00	-	100,000.00	-	-	ZB1	17,365,200.00	12,097,800.00

审计说明：

1、调整分录如下：

调整存出投资款（底稿索引见ZB7）

借： 其它货币资金-存出投资款 100,000.00

贷： 交易性金融资产 100,000.00

2、交易性金融资产期末余额比期初余额增加5,267,400.00元，主要系股票投资公允价值变动本期增加4,636,493.75元。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

交易性金融资产披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：交易性金融资产披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZB0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项 目	期末公允价值	期初公允价值
交易性债券投资		
交易性权益工具投资	17,365,200.00	12,097,800.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
其 他		
合 计	17,365,200.00	12,097,800.00

(1) 交易性金融资产投资变现如存在重大限制，应说明相应原因；如无重大限制应注明“上述交易性金融资产投资变现无重大限制。”
上述交易性金融资产投资变现无重大限制。

(2) 期末交易性金融资产数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，应当说明变动原因。
交易性金融资产期末余额比期初余额增加5,267,400.00元，变动幅度为43.54%，主要系股票投资公允价值变动本期增加4,636,493.75元。



交易性金融资产明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：交易性金融资产明细表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZB1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

序号	分类	资产名称	代码	明细	期初余额	期末未审数		审计调整	期末审定数	抵押、质押 或变现受到 限制情况	
1	交易性债券投资			数量					-		
				成本					-		
				公允价值变动					-		
		小计				-	-		-		-
累计					-	-		-			
2	交易性权益工具投资	嘉实基金		数量		100,000.00		-100,000.00	-		
				成本		100,000.00		-100,000.00	-		
				公允价值变动					-		
		小计				-	100,000.00	S	-100,000.00		-
		九龙电力	600292	数量	990,000.00	1,740,000.00			1,740,000.00		无
				成本	10,612,800.00	11,484,906.25			11,484,906.25		
				公允价值变动	1,485,000.00	5,880,293.75			5,880,293.75		
		小计				12,097,800.00	17,365,200.00	S			17,365,200.00
累计					12,097,800.00	17,465,200.00		-100,000.00	17,365,200.00		
3	指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			数量					-		
				成本					-		
				公允价值变动					-		
		小计				-	-		-		-
累计					-	-		-	-		
4	衍生金融资产			数量					-		
				成本					-		
				公允价值变动					-		
		小计				-	-		-		-
累计					-	-		-	-		
5	其他			数量					-		
				成本					-		
				公允价值变动					-		
		小计				-	-		-		-
累计					-	-		-	-		
合 计					12,097,800.00	17,465,200.00	G	-100,000.00	17,365,200.00		

B

T/B ZB0

编制说明:1、根据公司的交易性金融资产明细账编制,并与提供的未审报表核对相符。

2、数量的计量单位:股票是“股”;债券是“张”;基金单位是“份”。

审计说明:调整分录见底稿索引ZB7。

审计结论:除上述问题需进行相应调整外,未发现其他重大异常情况。



询问/核实记录-交易性金融资产

被审计单位：ABC股份公司

项目：交易性金融资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZB2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

一、审计目标：交易性金融资产的权利和义务、列报		
二、评估的重大错报风险水平：中		
三、选择询问对象：董事会秘书TOM		
序号	询问的事项或问题	询问记录/核实情况或索引号
1	请问管理层将投资确定划分为交易性金融资产的意图及理由是什么？	2007年ABC公司第六届董事会第三次会议第五条决议：本公司持有的股票和基金，均在二级市场有公开报价，且以在二级市场买入卖出获取利润为目的，故将股票投资和基金投资划分为交易性金融资产。
2	请问管理层实施该意图是否具备相应的能力？	公司具备足够的资金。
3	管理层以前所述的对于划分为交易性金融资产的意图的实际实施情况如何？	实施情况与意图一致。
4	管理层在既定经济环境下是否具备实施特定措施的能力？	N/A
5	划分为交易性金融资产是否符合企业会计准则的规定？	符合。
被询问人员签名及日期：TOM 2009-1-19		



交易性金融资产—证券投资开户合法性查验记录

被审计单位：ABC股份公司

项目：证券投资开户合法性查验记录

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZB3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

查验说明：

一、查验股票、债券投资的资金账户及证券账户信息和开户资料

查验结果：开户资料显示，公司在招商证券公司开立了1个资金账户，是公司名义，且有董事会授权。

二、查验证券账户开户合法性

查验结果：证券账户有1个

招商证券上海陆家嘴营业部的证券账号是B890663999，客户名为“ABC股份公司”，已查看到原件。

结论：开户合法。

审计结论：

公司在招商证券上海陆家嘴营业部的证券投资账户开户合法。

证券投资情况声明

索引号: **ZB4**

天职国际会计师事务所有限公司:

本公司已委托贵所对本公司 2008 年度会计报表进行审计, 现谨就有关证券投资事项声明如下:

本公司截至2008年12月31日有关证券投资的情况如下:

以本公司户名开户, 由本公司使用的股票账户及证券资金账户如下:

股东账户编号: B890663999

户名: ABC股份公司

开户证券公司: 招商证券上海陆家嘴营业部

资金账号: 17089848

以上与证券投资有关的经济业务均已在本公司提供给贵所的会计报表、账簿、凭证等到资料中反映, 无遗漏。除以上所述证券投资事项以外, 本公司截至2008年12月31日未在其他证券公司从事其他证券投资业务, 未借用其他公司股票帐户或证券资金帐户从事证券投资业务, 也未将本公司的股票帐户及资金帐户租借与他人使用。

特此声明。

ABC股份公司 (盖章)

2009年1月20日



交易性金融资产函证情况汇总表

被审计单位：ABC股份公司

项目：交易性金融资产函证情况汇总表

编制人：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZB6

财务报表截止日：2008-12-31

复核人：李四

日期：2009-1-22

项目名称	账面结存证券投资			证券交易账户流水单						差异		
	数量	面值 (单价)	总计	数量	面值 (单价)	总计	函证索引号	回函数量	回函金额	数量	金额	情况说明及 审计结论
九龙电力	1,740,000	9.98	17,365,200.00	1,740,000	9.98	17,365,200.00	ZB6-1	1,740,000	17,365,200.00	-	-	余额可确认
嘉实基金	100,000	1.00	100,000.00				ZB6-2	-	-	-100,000	-100,000.00	说明2

审计说明：

- 1、对公司持有证券100%进行函证，100%收到回函。
- 2、差异原因需进一步追查，见底稿索引ZB7。



索引号: ZB6-1

证券投资询证函

编号: 01

招商证券上海陆家嘴营业部:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度的财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的证券投资等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:李四 身份证号:XXX),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编:100044

电话:010-88018766转 传真:010-88018737 联系人:JACK

1. 截至2008年12月31日,本公司的证券投资账项列示如下:			
证券名称	证券代码	数量(股)	期末市价
九龙电力	600292	1,740,000	17,365,200.00
资金卡账户2008年12月31日的存款余额为:2,119,945.27元			
该资金账户余额的使用不受任何限制,可由本公司随时支取。			
2. 其他事项			
同时,请贵公司根据我公司投资的实际情况在下述事项中确认:			
1、本公司在贵营业部以ABC股份公司股东账户名称开设17089848资金账号,此账号属于经纪类客户。在此账号中进行的投资行为均为本公司业务人员操作;从事的投资属于股票投资。			
2、该资金账号的资金余额调回不受任何限制。			
3、本公司在此账号中的投资没有被贵公司做任何的质押和回购。			

(被审计单位盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(招商证券上海陆家嘴营业部公司盖章)

(公司盖章)

2009年1月20日

年 月 日

经办人:

经办人:



索引号: ZB6-2

基金投资询证函

编号: 02

中国银行上海市第一营业部:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度的财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的证券投资等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:张三 身份证号:XXX),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编:100044

电话:010-88018766转 传真:010----88018737 联系人:李四

1. 截至2008年12月31日,本公司的证券投资账项列示如下:			
证券名称	证券代码	数量(份额)	期末市价
嘉实基金		100,000.00	-
资金卡账户2008年12月31日的存款余额为:0元			
该资金账户余额的使用不受任何限制,可由本公司随时支取。			
2. 其他事项			
同时,请贵公司根据我公司投资的实际情况在下述事项中确认:			
1、该资金账号的资金余额调回不受任何限制。			
2、本公司在此账号中的投资没有被贵公司做任何的质押和回购。			

(被审计单位盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

申购10万份额,在2009年1月4日成交。

(公司盖章)

(中国银行上海市第一营业部盖章)

年 月 日

2009年1月20日

经办人:

经办人:



索引号: ZB6-3

中国证券登记结算有限责任公司上海分公司投资者记名证券持有数量

Securities Account Holdings Statement
China Securities Depository and Clearing Corporation Limited Shanghai Branch

持有人名称	Account Name:	ABC股份公司	所属结算参与人	Name of Participant:	招商证券股份有限公司
证券账户号	Account No:	B890663999	当前席位与营业部	Seat and Branch:	70606上海陆家嘴证券营业部
证件代码	ID.No:	3102291013128	账户状态	Account Status:	正常
开户日期	Opening Date:	2004-7-21	国债质押情况	T-bond Pledge Status:	
查询条件	Inquiry Criteria:		记录总数	Total Records Number:	2

日期 Date	证券代码 Securities Code	证券简称 Securities Abbr.	股份性质 Stocks Type	权益类别 Entitlement Type	持有数量 Holdings	其中冻结数量 Frozen Balance
2008-12-31	600292	九龙电力	普通股		1740000	0

经办人 Operator: Bill

查询日期及时间 Time of Inquiry: 2009-1-20 10:22



第1页 (共1页)

数据说明 Notes:

- 1、证券账户内股票单位是“股”；债券单位是“元”；基金单位是“份”。

Unit for stock,bond and fund is "share","Yuan".and "unit" respectively.

- 2、由证券公司办理的涉及证券账户的相关事项，请至该账户指定交易的证券公司查询。

For matters related to securities account that are undertaken by the securities firms.Please refer to the designated securities firms.

审计说明：已查看到原件，复印并加盖ABC股份公司公章，与原件核对一致。检查人（签名）：李四 2009年1月22日

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。





短期投资—基金投资查验记录

被审计单位：ABC股份公司

项目：基金追查记录

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZB7

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

查验目的：确定存在性和所有权

查验过程：

1、发现：客户没有提供对账单？√

2、经核对，中行代理基金申购/认购申请表上显示持有基金份额为零，但有认购资金存入100,000.00元？√

3、向基金管理公司发函

回函确认“数据不符”，公司申购了100,000.00份基金，在2009年1月4日成交（回函及信封见索引ZB6-2）。

审计意见：由于此项投资的权利与义务没有真实发生，应予以调整至“其它货币资金-存出投资款”项目。

调整分录：调整存出投资款

借：其它货币资金-存出投资款 100,000.00

贷：交易性金融资产 100,000.00

审计结论：确认期末基金投资余额审定数为0元。

标识符说明：？——表示审计发现的问题，需进一步追查；

√——表示经追查已能形成审计结论。

招商证券上海陆家嘴营业部资金流水

资金账号: 11010283 股东代码: B890663999 公司名称: ABC股份公司 开始日期: 20080101 结束日期: 20081231
 当前资金余额: 2,119,945.27 可用余额: 2,119,945.27 打印日期: 2009年1月20日
 证券总市值: 17,365,200.00 总资产: 19,485,145.27
 内容: 全部业务

发生日期	流水号	业务名称	证券代码	股票名称	发生数量	成交价格		发生额	资金余额	证券余额(数量)
2008-1-27		存折取			-		√	-20,000,000.00	2,609,997.59	-
2008-5-12		红股入账	600098	九龙电力	495000				2,609,997.59	1,485,000.00
2008-6-30		利息归本						10,230.12	2,620,227.71	
2008-8-31		股息入账	600098	九龙电力			◇	198,000.00	2,818,227.71	1,485,000.00
2008-8-31		证券买入	600098	九龙电力	415800	4.65	◇	-1,933,470.00	884,757.71	1,900,800.00
2008-9-11		证券卖出	600098	九龙电力	135800	7.56	◇	1,026,648.00	1,911,405.71	1,765,000.00
2008-11-1		证券卖出	600098	九龙电力	25000	8.14	◇	203,500.00	2,114,905.71	1,740,000.00
2008-12-30		利息归本						5,039.56	2,119,945.27	

审计说明: 1、已查看到原件, 复印并加盖公司公章, 与原件核对一致。检查人(签名): 李四 2009年1月20日
 2、经浏览, 资金流水的日期及记录连续;
 3、标识符说明: √——表示资金存取抽查的会计记录(见索引ZA3)与之相符。
 ◇——表示成本和收益入账的会计记录(见索引ZB8-3)与之相符。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

股票投资交易与资金对照复核记录

被审计单位：ABC股份公司
项目：股票交易与资金对照复核记录
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：ZB8-2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

开户的证券公司：招商证券上海陆家嘴营业部

资金账号：11010283

证券账号：B890663999

项目	金额	备注
期初资金余额	22,609,997.59	上年函证确认
加：证券卖出	1,230,148.00	见底稿索引ZB8-3
加：国债利息		
加：本期“九龙电力”分利	198,000.00	见底稿索引ZB8-3
加：08.6.30结息	10,230.12	
08.12.31结息	5,039.56	
减：证券买入	1,933,470.00	见底稿索引ZB8-3
减：账户取款	20,000,000.00	见“其他货币资金”底稿索引ZA3
期末资金余额	2,119,945.27	函证确认（见索引ZB6-1）

△

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

交易性金融资产—股票交易计价测试

被审计单位：ABC股份公司
项目： 股票交易计价测试—九龙电力
编制： 张
三
日期： 2009-1-19

索引号： ZB8-3
财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四
日期：2009-1-22

资金账号：17089848
证券账号：B890663999
一、各月交易成本及公允价值变动计价测试
2007.12.31

期初余额						上期公允价值变动损益
股数	成本	每股成本	每股市价	公允价值	公允价值变动	
990,000	10,612,800.00	10.72	12.22	12,097,800.00	1,485,000.00	SHI 1,485,000.00

期间	期初余额			本期买入			本期卖出			账面应结转成本	账面实际结转成本	结转账面成本差异	期末余额			账面应计投资收益		公允价值变动损益转出
	股数	金额	每股成本	股数	金额	每股市价	股数	金额	每股市价	本	成本		股数	金额	成本	卖出股票	现金股利	
2008年1月	990,000	10,612,800.00	10.72		-			-		-	-	-	990,000	10,612,800	10.72	-		-
2008年2月	990,000	10,612,800.00	10.72					-		-	-	-	990,000	10,612,800	10.72	-		-
2008年3月	990,000	10,612,800.00	10.72					-		-	-	-	990,000	10,612,800	10.72	-		-
2008年4月	990,000	10,612,800.00	10.72					-		-	-	-	990,000	10,612,800	10.72	-		-
2008年5月	990,000	10,612,800.00	10.72	495,000				-		-	-	-	1,485,000	10,612,800	7.15	-	198,000.00	-
2008年6月	1,485,000	10,612,800.00	7.15					-		-	-	-	1,485,000	10,612,800	7.15	-		-
2008年7月	1,485,000	10,612,800.00	7.15					-		-	-	-	1,485,000	10,612,800	7.15	-		-
2008年8月	1,485,000	10,612,800.00	7.15	415,800	1,933,470.00	4.65		-		-	-	-	1,900,800	12,546,270	6.60	-		-
2008年9月	1,900,800	12,546,270.00	6.60				135,800	1,026,648.00	7.56	896,350.73	896,347.90	2.83	1,765,000	11,649,919	6.60	333,997.27		203,700.00
2008年10月	1,765,000	11,649,919.27	6.60					-		-	-	-	1,765,000	11,649,919	6.60	-		-
2008年11月	1,765,000	11,649,919.27	6.60				25,000	203,500.00	8.14	165,013.02	165,012.50	0.52	1,740,000	11,484,906	6.60	75,986.98		37,500.00
2008年12月	1,740,000	11,484,906.25	6.60					-		-	-	-	1,740,000	11,484,906	6.60	-		
合计				910,800	1,933,470.00		160,800	1,230,148.00		1,061,363.75	1,061,360.40	3.35				409,984.25	198,000.00	241,200.00

注：2008年5月份九龙电力10送4派2元转赠1股。

2008.12.31

期末余额						本期公允价值变动损益
股数	成本	每股成本	每股市价	公允价值	公允价值变动	
1,740,000	11,484,906.25	6.60	9.98	17,365,200.00	5,880,293.75	4,636,493.75 SHI

填表说明：
1、 卖出股票时账面应计投资收益＝卖出股票收到的现金－账面结转成本＋原计入该股票的公允价值变动转出
2、 卖出股票时原计入该股票的公允价值变动转出＝（期初公允价值变动/期初股数）×本期卖出股数
3、 公允价值变动损益本年度发生额＝期末公允价值－期末账面成本－期初公允价值变动＋本期公允价值变动转出

二、交易数量复核

账面股数变动复核：

1、增加的持股数 910,800
买入股票 415,800
九龙电力08年红股 495,000 见后附九龙电力公告（底稿见索引ZB8-3-1）

2、减少的持股数 160,800
出售 160,800 与资金流水、交割单核对一致

审计说明：

1、各月交易账务处理与资金流水、交割单核对一致。
2、经查，结转账面成本差异3.35元系计算尾差，金额小于SAD,可忽略。
3、账面应计投资收益与“投资收益-股票投资收益”金额差异3.35元，系计算尾差，金额小于SAD,可忽略。（底稿见索引SI1）。
4、数量复核相符。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



交易性金融资产公允价值复核表

被审计单位：ABC股份公司

项目：交易性金融资产公允价值复核表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZB8-4

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	账面数		复核						备注
	期末数量	期末余额	公允单价	公允价值来源	证券公允价值	差异	差异原因	与上期计价方法是否一致	
	①	②	③		④=①×③	⑤=②-④			
九龙电力	1,740,000.00	17,365,200.00	9.98	网络查询最后一个交易日的收盘价	17,365,200.00	-		一致	
合计	1,740,000.00	17,365,200.00			17,365,200.00	-			

审计说明：

经检查，股票公允价值取得依据充分，公允价值与账面价值的差额已计入公允价值变动损益科目。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



交易性金融资产检查表

被审计单位：ABC股份公司

索引号：ZB9

项目：交易性金融资产检查表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-20

日期：2009-1-22

日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金 额	核 对 内 容				备 注
					1	2	3	4	
2008-8-31	记-0214	买入“九龙电力”415800股	其他货币资金	1,933,470.00	√	√	√	√	后附交割单、交易申请审批单
2008-9-11	记-0115	卖出“九龙电力”135800股	其他货币资金	1,026,648.00	√	√	√	√	审计说明1
2008-12-31	记-0248	结转公允价值变动损益	公允价值变动损益	4,636,493.75	√	√	√	√	

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间

审计说明：

1、该笔分录为：

借：	其他货币资金	1,026,648.00
	交易性金融资产—公允价值变动	203,700.00
贷：	交易性金融资产—成本	896,347.90
	投资收益	334,000.10

后附：①招商证券上海陆家嘴营业部9月11日证券交易成交报告单1张(复印件见索引ZB9-1)

②ABC股份公司投资部交易申请审批单1张

审计结论:经审计，未发现重大异常情况。



交易性金融资产监盘表

被审计单位：

项目：交易性金融资产监盘表

编制：

日期：

索引号：

财务报表截止日/期间：

复核：

日期：

盘点日实存交易性金融资产						资产负债表日至盘点日增加（减少）		资产负债表日实存交易性金融资产					账面结存交易性金融资产			差异	备注
项目名称	数量	面值	总计	票面利率	到期日	数量	面值	数量	面值	总计	票面利率	到期日	数量	面值	总计		

出纳人员：

会计主管：

监盘地点：

监盘时间：

监盘人员：

注：1.盘点时，需要与现金盘点同时进行，注册会计师不要单独接触交易性金融资产。

2.对放置在不同位置的的交易性金融资产要同时进行检查，以免交易性金融资产被移置影响检查的正确性。

审计说明：



索引号:

由证券经销商之外第三方保管的交易性金融资产询证函

编号:

公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2007年度的财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司在贵公司代保管的交易性金融资产等事项。以下是根据本公司会计记录列出的信息,请与贵公司2007年12月31日代本公司保管的交易性金融资产进行核对,如与贵公司代保管记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。如事务所直接来贵公司询证,请核实其身份(姓名:张三 身份证号:XXX),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层

邮编: 100044

电话: 010-88018766转

传真: 010----88018737

联系人:

1. 以下列示的交易性金融资产于2007年12月31日归本公司拥有,并委托贵公司保管。本公司在贵公司代保管的交易性金融资产账项列示如下:

证券名称	安全识别码	本金或面值	数量	总计

2. 其他事项

(被审计单位盖章)

2008年×月×日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(乙公司盖章)

年 月 日

经办人:

(乙公司盖章)

年 月 日

经办人:



索引号:

对经销商保管的交易性金融资产询证函

编号:

丙公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2007年度的财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司在贵公司代保管的交易性金融资产等事项。以下是根据本公司会计记录列出的信息,请与贵公司2007年12月31日代本公司保管的交易性金融资产进行核对,如与贵公司代保管记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。如事务所直接来贵公司询证,请核实其身份(姓名:张三 身份证号:XXX),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编:100044

电话:010-88018766转 传真:010-88018737 联系人:

1. 以下列的交易性金融资产于2007年12月31日归本公司拥有,并委托贵公司保管。本公司在贵公司代保管的交易性金融资产账项列示如下:

证券名称	本金或面值	数量	总计

2. 委托理财事项

3. 未结算账款

4. 其他事项

(被审计单位盖章)

2008年×月×日

结论:

1. 信息证明无误。
2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(丙公司盖章)

年 月 日

经办人:

(丙公司盖章)

年 月 日

经办人:



审计工作底稿编制指引—应收票据

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司 2008 年 12 月 31 日应收票据期初余额为 6,500,000.00 元，期末余额为 6,290,500.00 元。具体数据见“应收票据明细表”（底稿见索引 ZC1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制应收票据明细表并复核；
- 第三步：编制应收票据附注披露表；
- 第四步：盘点应收票据或执行替代程序（如函证），并与应收票据备查簿核对；
- 第五步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制应收票据明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、获取或编制应收票据明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 ZC1）；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符，并将相关核对结果在明细表标明“G”“S”“T/B”等审计标识；
- 4、检查明细表中的应收票据到期日是否在资产负债表日以前，如是则为逾期票据，应调整到应收账款。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZC1）

（二）审计程序：盘点应收票据或执行替代程序（如函证），并与应收票据备查簿核对。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

- 1、要求被审计单位人员对公司的应收票据进行盘点，审计人员监督盘点，监盘过程中，与应收票据备查簿相应的记录进行逐一核对一致，同时关注是否有已到期未承兑的应收票据。



2、在“应收票据盘点表”上详细记录票据的票据种类、出票/背书单位、承兑单位、票据号、票面金额、出票日、到期日（见底稿 ZC2）。

3、将盘点记录的每项结果与“应收票据备查簿”，核对是否一致。

4、对未盘点到的资产负债表日应有票据执行替代程序，如函证（见 ZC2-1）。

5、对已经背书、质押或贴现的票据，查看其形成的审批文件和合同（见 ZC4、ZC5）。

6、检查是否存在银行退回的商业汇票，如有需询问并记录原因，做相应处理。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、审计人员在盘点应收票据时重点关注资产负债表日明细账中有的应收票据，对于保险柜中其他票据关注其出票日或最后一次背书转让日是否为资产负债表日之前。

2、审计人员应对库存应收票据进行监督盘点，清查工作应结合清点库存现金、有价证券同时进行，以防止利用现金代替被盗用的票据，或利用票据替代被挪用的现金，掩饰现金短缺。应收票据监盘也应该实行突击检查。

3、审计人员监盘时，盘点的应收票据一定要是原件，如不是，要询问原因，做记录，并做相应处理。同时需详细核对票据的各项内容是否与备查簿记录完全一致。

4、被函证单位为应收票据的承兑人、出票人或前手，在执行函证替代时应严格控制函证过程，由审计人员发送和收回函证。

（三）审计程序：对于大额票据，核对相应原始资料（销售合同或协议、销售发票和出库单等）。

审计目标：存在

审计过程：

1、审计人员浏览应收票据明细账，选取大额票据和关联方往来票据，向被审计单位索取与应收票据相应的销售合同或协议、销售发票和出库单等原始交易资料，检查是否与票据或备查簿一致。

2、对发现异常的交易进行记录，并寻找异常原因。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见索引 ZC3）

提示：

审计人员要重点关注关联方票据往来是否有违法情况。

（四）审计程序：复核带息票据的利息计算是否正确，并检查其会计处理是否正确。

审计目标：计价和分摊

审计过程：审计人员编制带息票据的利息测算表，测算利息并检查会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（五）审计程序：对贴现的应收票据，复核其贴现息是否正确，会计处理是否正确；编制已贴现和已转让但未到期的商业承兑汇票清单，并检查是否存在贴现保证金。

审计目标：计价和分摊



审计过程：

1、审计人员编制应收票据贴现情况汇总表（底稿见 ZC4），询问被审计单位财务人员是否存在贴现保证金。对贴现的应收票据，检查原始凭证，复核其贴现息是否与银行贴现单一致，会计处理是否正确。

审计人员发现：2008 年 8 月 5 日收到的山东大地有限公司的 10 万元商业承兑汇票已于 2008 年 12 月 31 日贴现（贴现合同见 ZC4-1），被审计单位仍对票据负有连带责任。

2、审计人员编制审计应收票据转让情况汇总表（底稿见 ZC5），对附有连带责任的商业承兑汇票，检查处理的会计凭证，记录其或有事项，并在报表附注中披露。

审计结论：上述发现的问题涉及金额较小且低于 SAD，对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。

提示：

1、复核贴现息后，用符号“@”标记在贴现息右边，并在的下方说明：“@”表示“取得银行贴现单，贴现息金额与贴现单核对一致”。

2、重点关注商业承兑汇票的连带责任情况。

（六）审计程序：应收票据的关联方的检查。

审计目标：存在、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、审计人员在明细表上标识出应收持股 5%以上（含 5%）股东的款项。

将明细表中的关联方单位与外勤主管下发的关联方清单进行核对，检查是否有将关联方单位归入非关联方单位的现象。

2、对于纳入合并报表范围内的关联方应收票据，与本项目组内其他审计人员核对，与特殊项目底稿“关联方往来核对表”交叉索引，并注明合并报表应予抵消的金额。核对不一致的需说明对差异的处理结果及理由。

3、对有密切关系的客户的交易事项作专门核查。了解交易事项的、价格和条件，作比较分析。检查销售合同、销售发票、货运单证等相关文件资料；检查收款凭证等货款结算单据。

（见 ZC3）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿 ZC1）

提示：

该程序主要和标准程序（三）可以同时进行，如经核查，未发现异常事项，仅需在明细表审计说明中写明。

（七）审计程序：检查应收票据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。

审计目标：列报

审计过程：检查应收票据是否恰当列报。（底稿见 ZC0-1）

（八）应收票据可能执行的其他程序

评价针对应收票据计提的坏账准备的适当性：应收票据一般不计提坏账准备，在发生减



值迹象时可以预计未来现金流量的现值与账面价值的差额计提减值准备。

（九）关于应收票据科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

- 1、应收票据监盘的控制；
- 2、附有追索权的商业承兑汇票贴现的会计处理问题和背书转让可能产生的或有事项。
- 3、对应收票据财务账与备查簿中记录的发生额合计数及余额应注意核对，如发生差异，应考虑详细查验。
- 4、如果检查发现票据出票人并非公司的债务人时，应重点检查该票据的背书是否连续无误。
- 5、如在对应收票据发生额的抽查中发现应收票据明细账发生额与票据备查簿发生额记录差异较多，应考虑全年详查应收票据的发生额。
- 6、在现实中可能会存在客户在收到票据后未入账，直接偿还债务的情况，如：收到甲公司票据不入账，后以该票据背书转让乙公司支付应付账款时，会计处理为：借：应付账款—乙公司，贷：应收账款—甲公司。以上情况需提请对上述往来科目的相关审计人员予以关注，如存在发生额较大情况的，应考虑是否影响了票据记录及或有负债披露的完整性，考虑是否应追加审计程序并提请公司出具相应的声明及进行有效的整改措施，并考虑适当披露。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



应收票据计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收票据

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号： ZC

财务报表截止日：2008-12-31

复核： JACK

日期： 2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制应收票据明细表：				√	
（1）复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。	ZC1	张三		√	
（2）检查非记账本位币应收票据的折算汇率及折算是否正确。				√	
（3）检查逾期票据是否已转为应收账款。				√	
2.取得被审计单位“应收票据备查簿”，核对其是否与账面记录一致。在应收票据明细表上标出至审计时已兑现、已贴现、已背书或已质押，检查相关收款凭证等资料，以确认其真实性。关注是否对背书转让或贴现的票据负有连带责任；注意是否存在已作质押的票据。	ZC2	张三	√		
3.监盘库存票据，并与“应收票据备查簿”的有关内容核对；检查库存票据，注意票据的种类、号数、签收的日期、到期日、票面金额、合同交易号、付款人、承兑人、背书人姓名或单位名称，以及利率、贴现率、收款日期、收回金额等是否与应收票据登记簿的记录相符；关注是否对背书转让或贴现的票据负有连带责任；注意是否存在已作质押的票据和银行退回的票据。	ZC2	张三	√	√	√
4.对应收票据进行函证，并对函证结果进行汇总、分析，同时对不符事项作出适当处理。	ZC2-1	张三	√	√	√
5.对于大额票据，应取得相应销售合同或协议、销售发票和出库单等原始交易资料并进行核对，以证实是否存在真实交易。	ZC3	张三	√		
6.复核带息票据的利息计算是否正确，并检查其会计处理是否正确。				√	
7.对贴现的应收票据，复核其贴现息计算是否正确，会计处理是否正确；编制已贴现和已转让但未到期的商业承兑汇票清单，并检查是否存在贴现保证金。	ZC4、ZC5	张三		√	
8.评价针对应收票据计提的坏账准备的适当性：				√	
（1）取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符；将应收票据坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，并确定其是否相符。				√	
（2）检查应收票据坏账准备计提和核销的批准程序，取得书面报告等证明文件；评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法；复核应收票据坏账准备是否按经股东大会或董事会批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确。				√	
（3）实际发生坏账损失的，检查转销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确。				√	
（4）已经确认并转销的坏账重新收回的，检查其会计处理是否正确。				√	
（5）通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，评价应收票据坏账准备计提的合理性。				√	
9.标明应收关联方[包括持股5%以上（含5%）股东]的款项，执行关联方及其交易审计程序，并注明合并报表时应予抵销的金额；对关联企业、有密切关系的主要客户的交易事项作专门核查：			√	√	√
（1）了解交易事项的、价格和条件，作比较分析；			√	√	√
（2）检查销售合同、销售发票、货运单证等相关文件资料；			√	√	√
（3）检查收款凭证等货款结算单据；			√	√	√
（4）向关联方、有密切关系的主要客户或其他注册会计师函证，以确认交易的真实性、合理性。			√	√	√
10.检查应收票据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。	ZC0-1	张三			√

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测试工作底稿。

3.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。



应收票据审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 应收票据审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZC0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、账面余额合计	6,290,500.00						6,290,500.00	6,500,000.00
银行承兑汇票	6,190,500.00						6,190,500.00	6,500,000.00
商业承兑汇票	100,000.00						100,000.00	
							-	
二、坏账准备合计	-						-	
银行承兑汇票							-	
商业承兑汇票							-	
							-	
三、账面价值合计	6,290,500.00					ZC1	6,290,500.00	6,500,000.00
银行承兑汇票	6,190,500.00						6,190,500.00	6,500,000.00
商业承兑汇票	100,000.00						100,000.00	

审计说明：

- 1、2008年8月5日收到的山东大地有限公司的10万元商业承兑汇票已于2008年12月31日贴现（贴现合同见ZC3-1），被审计单位仍对票据负有连带责任，但该票据2009年2月5日就到期，且金额小于SAD，建议不进行调整。（见ZC4）
- 2、虽然2008年8月19日收到的苏州飞扬有限公司的50万元商业承兑汇票已背书给上海毛原公司，但被审计单位仍对票据负有连带责任，故应在附注“或有事项”中披露（ZC5）。
- 3、本期末应收票据余额比上年末余额增加244,000.00元，变化不大，未发现异常。

审计结论：

上述发现的问题涉及金额较小且低于SAD，对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。



应收票据披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 应收票据披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZC0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 分类列示

票据种类	期末账面余额	期初账面余额
银行承兑汇票	6,190,500.00	6,500,000.00
商业承兑汇票	100,000.00	
合计	6,290,500.00	6,500,000.00

(2) 已质押的应收票据

票据种类	金额	出票单位	出票日期	到期日
银行承兑汇票				
1、	1,000,000.00	大话西游公司	2008.11.02	2009.05.02
商业承兑汇票				
合计	1,000,000.00			

(3) 期末已背书未到期的应收票据总额为500,000.00元，到期日区间2008年8月18日至2009年2月18日。

(4) 期末因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据的总额为0元，到期日区间___。无

(5) 期末应收票据数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，应当说明变动原因。无

(6) 以票据为标的资产的资产证券化安排。无

应收票据明细表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：应收票据明细表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：ZC1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

票种	类别	出票/背书单位	承兑单位	票面出票金额	应收票据利	期末未审数		出票日	到期日	调整数	期末审定数	
银行承兑汇												
	关联方:	河北钛金公司	广发银行杭州萧东支行	1,000,000.00		1,000,000.00	S	2008-12-26	2009-6-26		4,000,000.00	
		湖南焦化公司	中国光大银行郑州分行	4,000,000.00		4,000,000.00	S	2008-11-26	2009-5-26		1,000,000.00	
		大话西游公司	交行湖州分行	1,000,000.00		1,000,000.00	S	2008-11-2	2009-5-2		1,000,000.00	
小计				6,000,000.00	-	6,000,000.00					6,000,000.00	
	非关联	沧州成金材料公司	青岛农行营业部	125,000.00		125,000.00	S	2008-8-23	2009-2-22		100,000.00	
		安平基金制品公司	光发行佛山容桂支	65,500.00		65,500.00	S	2008-8-7	2009-1-7		65,700.00	
小计				190,500.00	-	190,500.00					165,700.00	
累计				6,190,500.00	-	6,190,500.00					6,165,700.00	
商业承兑汇												
	关联方:											
小计				-	-	-						
	非关联	西安永丰有限公司	西安永丰有限公司	100,000.00		100,000.00	S	2008-12-21	2009-3-21		100,000.00	
小计				100,000.00	-	100,000.00				-	100,000.00	
累计				100,000.00	-	100,000.00				-	100,000.00	
合计				6,290,500.00	-	6,290,500.00	G			-	ZC2	6,290,500.00 T/B

ZC0

审计说明:

- 1、检查应收票据备查簿明细及余额与账面记录核对一致;
- 2、浏览备查簿,针对商业承兑汇票检查是否存在资产负债表日未到期但已贴现、已背书的票据,关注是否对背书转让或贴现的票据负有连带责任,见ZC4、ZC5。
- 3、检查关联方应收票据(见ZC3),无持股在5%(含)以上的关联方。

审计结论:

经审计,未发现重大异常情况。

应收票据盘点检查表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：应收票据盘点检查表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：**ZC2**
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

应收票据备查簿								盘点情况记录						未能盘点原因	替代程序
票据种类	出票/背书单位	承兑单位	票据号	票面金额		出票日	到期日	1	2	3	4	5	6		
银行承兑	河北钛金公司	广发银行杭州萧东支行	02002698	1,000,000.00		2008-12-26	2009-6-26	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	期后已背书	ZC2-1
银行承兑	湖南焦化公司	中国光大银行郑州分行	07665611	4,000,000.00		2008-11-26	2009-5-26	√	√	√	√	√	√		
银行承兑	大话西游公司	交行湖州分行	06070594	1,000,000.00		2008-11-2	2009-5-2	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	质押	审计说明2
银行承兑	沧州成金材料公司	青岛农行营业部	02283172	125,000.00		2008-8-23	2009-2-22	√	√	√	√	√	√		
银行承兑	安平基金制品公司	光发行佛山容桂支行	00498821	65,500.00		2008-8-7	2009-1-7	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	期后已兑付	审计说明3
商业承兑	西安永丰有限公司	西安永丰有限公司	03245678	100,000.00		2008-12-21	2009-3-21	√	√	√	√	√	√		
合计				6,290,500.00	ZC1										

会计主管：李冰

票据保管人：黄水

监盘人：张三

检查日期：2009年1月22日

审计说明：

1、应收票据盘点核对内容

- (1) 核对出票人是否一致、核对背书人与记录或核销的应收账款客户名称是否一致;
- (2) 核对票据金额是否一致;
- (3) 核对票据号是否一致;
- (4) 核对票据种类是否一致;
- (5) 核对票据出票日期是否一致;
- (6) 核对到期日是否一致;

2、对在2008年12月31日的应收票据进行100%的盘点。

3、审计人员在核对应收票据时发现2008年11月3日收到大话西游公司的100万元的银行承兑汇票已质押，检查了质押合同**ZC2-2**（未附）、审批文件等，未发现异常。

4、安平基金制品公司票据已于2009年1月7日兑付，已查看收款情况（凭证：2009-1-12银120），未发现重大异常。

5、查看了保险柜中的其他应收票据，出票日或最后一次背书转让日均为2009年。

审计结论：

经审计，未发现重大异常。



应收票据询证函

索引号: ZC2-1

致河北钛金公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司会计报表进行审计,按照《中国注册会计师注册会计师审计准则》的要求,应当询证本公司应收票据。下列数额出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“情况证明无误”处签章证明;如有不符,请在“情况不符及需加说明事项”处详为指正。回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层

邮 编: 100044 电话: 010-88018766

传真: 010---88018737 联系人: JACK

(本函仅为复核帐目之用,并非催款结算)

本公司于2008年12月27日收到贵公司背书转让的到期日为2009年5月26的# 02002698号6个月期的银行承兑汇票,金额1,000,000.00元,以上情况望贵公司确认。



ABC股份有限公司

2009年1月19日
(ABC公司公章)

情况证明无误

情况不符及需加证明事项(详细附后)

签章: (河北钛金公司公章)

签章:

日期: 2009年1月21日

日期:



应收票据检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收票据检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： **ZC3**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

序号	出票人/前手	票面金额	合同号	发票号	出库单	核对内容				备注
						①	②	③	④	
1	河北钛金公司	1,000,000.00	0073453859	098860040	ck1243577932	√	√	√	√	
2	湖南焦化公司	4,000,000.00	0089157407	024422764	ck8459999730	√	√	√	√	
3	大话西游公司	1,000,000.00	0044568897	010259099	ck1083291658	√	√	√	√	
4	苏州飞扬有限公司	500,000.00	0057291763	027361123	ck1083296348	√	√	√	√	

审计说明：

1、核对内容说明：

- (1) 票人/前手与合同核对是否一致；
- (2) 票面金额与发票金额是否一致；
- (3) 出票人/前手与出库单提货人是否一致；
- (4) 会计处理是否正确。

2、抽样标准：大于50万的应收票据借方发生额。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

应收票据贴现未到期情况汇总表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收票据贴现未到期情况汇总/贴现息测算表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： **ZC4**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

交票人	承兑单位	出票日	到期日	票面金额	贴现情况				是否附连带 责任	是否存在贴 现保证金
					贴现日期	贴现单位	贴现金额	贴现息		
山东大地有 限公司	山东大地有限公司	2008.08.06	2009.02.06	100,000.00	2008-12-31	工行营业部	98,000.00	2,000.00	@	是 否
合计				100,000.00			98,000.00	2,000.00		

审计说明：

1、“@”表示“取得银行贴现单，贴现息金额与贴现单核对一致”；

2、2008年8月5日收到的山东大地有限公司的10万元商业承兑汇票已于2008年12月31日贴现（贴现合同见ZC4-1），记账为：

借：银行存款 98,000.00
 财务费用 2,000.00
 贷：应收票据 100,000.00

根据贴现合同被审计单位仍对票据负有连带责任，应进行调整：

借：应收票据 100,000.00
 短期借款-利息调整 2,000.00
 贷：短期借款-成本 100,000.00
 财务费用 2,000.00

但该票据2009年2月5日就到期，且金额也小于SAD，建议不进行调整。

审计结论：

上述发现的问题涉及金额较小且低于SAD，对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。

应收票据背书转让未到期情况汇总表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收票据背书转让未到期情况汇总

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： **ZC5**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

交票人	承兑单位	出票日	到期日	票面金额	背书转让情况			是否附连带责任
					背书日期	单位	金额	
苏州飞扬有限公司	苏州飞扬有限公司	2008.08.18	2009.02.18	500,000.00	2008-10-23	上海毛原公司	500,000.00	是
合计				500,000.00			500,000.00	

审计说明：

虽然2008年8月19日收到的苏州飞扬有限公司的50万元商业承兑汇票已背书给上海毛原公司，检查背书的合同和审批表（ZC3），被审计单位仍对票据负有连带责任，故应在附注“或有事项”中披露。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—应收账款

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应收账款期初账面余额为 340,400,885.46 元，期末账面余额为 509,808,969.37 元；坏账准备期初账面余额为 24,592,456.97 元，期末账面余额为 35,866,901.00 元。具体数据见“应收账款明细表”（底稿见 ZD1）。

二、审计步骤

第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）、账龄分析表、企业资产减值准备管理办法、坏账损失核销管理办法、关联方名录等；

第二步：获取或编制应收账款明细表并复核；

第三步：应收账款函证；

第四步：对大额、异常项目及未能收到回函的项目进行替代测试；

第五步：检查应收账款坏账准备的计提是否正确；

第六步：关联方往来检查；

第七步：与相关科目核对，编制交叉索引；

第八步：与报表附注进行核对；

第九步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制应收账款明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、获取或编制应收账款明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 ZD1）；

2、复核加计正确，与总账、报表核对相符，标记相应的审计标识；

3、对存在贷方余额的项目，应根据函证结果并结合检查明细账、原始凭证等分析贷方余额形成的原因，必要时作重分类调整，并在审定表审计说明中写明调整分录（底稿见 ZD1-1）；

4、结合其他应收款、预收账款等往来项目的明细余额，检查有无同一客户多处挂账、异常余额或与销售无关的其他款项。如有，应作出记录，必要时进行调整；

5、在明细表上标识重要的欠款单位，如余额较大、发生额较大、关联方往来或账龄较长的明细项目，作为函证及进一步检查的对象（底稿见 ZD1-1）；

6、对于有外币余额的明细账户，应注明外币余额和折算汇率，或单独编制外币余额明细表。检查其使用折算汇率是否为 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价，及折算是否正确；



7、填列明细表应同时关注各债务单位有无与企业经营业务无关的单位，存在疑问的可检查应收账款明细账并追查至有关原始凭证，以查证确认是否存在不属于结算业务的债权。如有应视款项性质建议被审计单位作适当调整（底稿见 ZD1-1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、应收账款明细表分为按账龄列示和按类别列示两张表格，如果企业执行新会计准则，则两张明细表均要编制，否则只编制按账龄列示的应收账款明细表；

2、由于大部分企业采用财务软件进行会计核算，应收账款明细表可根据其生成的相应报表直接编制，但应注意部分财务软件在生成财务报表时会将应收账款中的贷方余额明细项目自动进行重分类调整。审计人员在遇有财务报表与应收账款明细余额表不符时，应查明原因进行相应调整；

3、大额的贷方余额，必须查验相关合同和凭证，确认是预收账款，方可重分类调整。须确认是否存在货物已发出并收回货款但未开发票或者发票已开出未进行账务处理的隐瞒销售行为；

4、检查若发现对同一客户分别于应收账款、预收账款等多个往来科目同时挂账的，应查明原因，甄别是否应将各科目的款项进行合并。若企业是因为核算不同业务或因将对应同一客户的不同部门的往来款项分别科目进行核算不便调整的，应注意在向该客户函证时应保证数据的完整性。

（二）审计程序：检查涉及应收账款的相关财务指标。

审计目标：计价和分摊

审计过程：存在、完整性、计价和分摊

1、复核应收账款借方累计发生额与营业收入是否配比，如存在差异，应说明原因（底稿见 ZD1-1）；

2、计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与被审计单位以前年度指标、同行业同期相关指标对比分析，对存在重大异常的，应说明原因。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、若应收账款借方累计发生额与营业收入之间存在差异的，差异的原因可能为预收账款结转收入影响：公司以货币资金收付的销售款项未通过应收账款核算。

2、结合对企业进行的风险评估，分析其应收账款周转率、应收账款周转天数等指标是否存在重大异常。

（三）审计程序：获取或编制应收账款账龄分析表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：



1、向企业索取应收账款账龄明细表，若为连续审计，将填制的期初账龄分析表与上年的审计报告相核对，存在差异的应查明原因，并据以检查各明细项目期末账龄填制是否正确；若为首次接受委托审计，还应对企业提供的期初账龄做必要的复核（底稿见 ZD1-1）；

2、对重大项目的账龄划分有疑问的应检查原始凭证，如销售发票、运输记录等，测试账龄核算的准确性。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、账龄分析是否正确一方面关系到应收款项可收回性，一方面关系到坏账准备计提金额（各账龄段分别按不同比例计提坏账准备）；

2、账龄分析参照财政部财会[2002]18 号问答（一）7，在存在多笔应收款项、且各笔应收款项账龄不同的情况下，收到债务单位当期偿还的部分债务，应当逐笔认定收到的是哪一笔应收款项；如果确实无法认定的，按照先发生先收回的原则确定剩余应收款项的账龄。

（四）审计程序：对应收账款进行函证。

审计目标：存在、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、选取函证项目，编制拟发函单位联系方式一览表（底稿见 ZD2-1），请被审计单位填写相关信息；

2、填写询证函（底稿见 ZD2-2）；

3、编制“应收账款函证结果汇总表”（底稿见 ZD2），对函证结果进行评价；核对回函内容与被审计单位账面记录是否一致，如不一致，分析不符事项的原因，检查销售合同、发运单等相关原始单据，分析被审计单位对于回函与账面记录之间差异的解释是否合理，编制“应收账款函证结果调节表”（底稿见 ZD2-3），并检查支持性凭证；如果不符事项构成错报，应进行审计调整。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、函证对象选择应选取所有超过财务报表层次重要性水平 50%的应收账款明细项目，且覆盖率（指细节测试的金额达到该科目余额的比率）要达到 50%以上，同时对金额较小但款项异常或为关联方单位款项的也应进行函证；

2、底稿 ZD2-1 所提供的询证函格式为标准格式，审计人员在实务中可根据情况对询证函的格式进行调整，如增加对发生额的函证等；

3、函证由审计人员亲自收发，回函均是被函证方直接寄给事务所；也可以亲自到被函方实施函证。函证方式必须在底稿中描述并有实施该程序审计人员签字；

4、审计人员为节省现场审计时间，发函可先向对方发送传真，并要求对方尽快回复。然后再将函证原件寄送函证对象，函证采用挂号信的方式，并将邮寄凭据作为底稿保存，待收到对方寄回的询证函原件可将传真件替换；

5、回函收到传真件直至整理底稿未能收到原件的，若是本所传真号收到的一般不需补充实施替代程序，若是客户的传真号收到的，需要在传真件上注明“本人直接接收”；若该项



往来（尤其资产方）余额超过报表层重要性水平的，应当补充实施替代测试。

（五）审计程序：应收账款替代审计程序。

审计目标：存在

审计过程：

1、针对最终未回函的账户实施替代审计程序（底稿见 ZD3-1），替代测试首先应关注期后收款情况。应关注期后收款日期，确认应收账款入账日期是否合理；若期后出现减免应收账款、销售退回等情况，应检查应收账款交易相关的原始凭证，确认应收账款是否真实；

2、检查与交易有关的原始凭证，如销售合同、销售订单、销售发票副本、发运凭证及回款单据等，以验证与其相关的应收账款的真实性。并将应收账款发生额与合同中的合同执行进度、收款进度等主要条款进行核对。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、替代测试表是针对每个明细客户的，不能将一个科目编制一张替代测试表；

2、对长期挂账无法函证也无法进行替代测试的项目，应请企业说明款项性质、形成原因及长期未能收回的原因，并关注企业对该款项的减值准备计提是否充分。

（六）审计程序：对应收账款中的大额、异常项目重点复核。

审计目标：存在

审计过程：

1、对于应收账款中的大额或异常及关联方款项，即使函证相符，在审计中也须检查其销售合同、发票、运输凭证、出库单等原始凭证，以确认交易的真实性、合法性（底稿见 ZD3-2）；

2、关注其期后收款情况，结合对资产负债表日前后销售退回和赊销水平的检查，确定是否存在异常迹象，若存在重大、异常的应收账款减免或销售退回情况，应进一步检查该项交易是否存在（底稿见 ZD5）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（七）审计程序：评价坏账准备计提的适当性。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符（底稿见 ZD4-1）；

2、结合对公司的内控测试检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序是否完备，取得书面报告等证明文件。检查公司董事会决议、股东大会决议中披露的会计政策或公司制定的资产减值管理办法，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；复核应收账款坏账准备是否按经股东大会或董事会批准的既定方法和比例提取，各会计年度是否发生重大变化，其计算和会计处理是否正确（底稿见 ZD4-1）；



3、将应收账款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对是否相符（底稿见 ZD4-2）；

4、对采用个别认定法计提坏账准备的，应审核计提依据，取得相关证据（底稿见 ZD4-2）；

5、实际发生坏账损失的，检查转销依据是否符合有关规定，审批程序是否完备，会计处理是否正确；

6、已经确认并转销的坏账重新收回的，检查其会计处理是否正确，以及前期将其作为坏账转销是否合理；

7、通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，与授信部门经理或其他负责人员讨论金额较大，账龄较长的款项的可收回性，并复核往来函件或其他相关信息，评价应收账款坏账准备计提的合理性（底稿见 ZD4-1）；

8、选取应收账款中账龄较长，长期未发生往来交易的款项，检查公司的对账记录、催收记录，并向公司法律部门核实公司已完结及尚未完结有关经济纠纷案件的审判情况，核实是否存在债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回，或者债务人长期未履行偿债义务的情况，判断应收账款的坏账准备计提是否充分。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、注意核对坏账准备发生额与资产减值损失是否相符；

2、对本期坏账准备会计政策变更的情况，需要关注变更是否有为满足管理当局调节利润的需求。对变更的影响一般采用未来适用法，需要单独按原有会计政策重新计算计提坏账准备与现行政策之间的差异，并评估其对会计报表的影响；

3、在审计中应检查企业实际转作坏账损失的项目是否经税务部门批准，只有经批准方能在所得税前列支。

（八）审计程序：检查应收账款减少有无异常。

审计目标：存在

审计过程：抽查明细账发生额，检查原始凭证与账面记录是否相符，检查资金流入来源是否正常（底稿见 ZD5）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（九）审计程序：关联方往来及交易检查。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、查找并向企业确认关联方（包括持股 5%以上（含 5%）股东），在明细表中分关联方与非关联方编制（底稿见 ZD1-1），并分析关联方期末余额占总体的比例；

2、关联方应收款及交易的检查：

（1）对于纳入合并报表范围内的关联方往来，可与审计关联方单位的审计人员核对应收账款余额及本年度交易金额，填写特殊项目底稿“关联方往来核对表”，并注明合并报表应予抵销的金额。核对不一致的需说明对差异的处理结果及理由；



(2) 对于非纳入合并报表范围内的关联方往来, 检查销售合同、销售发票、货运单证、货款结算单据等相关文件资料, 确认关联方交易的真实性; 了解交易事项的、价格和条件, 作比较分析, 确认关联方交易是否公允。必要时可向关联方、有密切关系的主要客户或其他注册会计师函询, 以确认关联方往来及交易的真实性、合理性。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

提示:

- 1、客户为了操纵销售规模和利润, 可能通过不公允的关联交易进行收入或利润的操纵;
- 2、对关联方销售真实性的查验尤为重要, 需特别关注货物是否真实发出, 是否存在季末、年末突击销售, 或超常的大额销售。

(十) 审计程序: 检查是否存在应收账款融资业务。

审计目标: 权利和义务

审计过程: 检查银行存款和银行贷款等询证函的回函、企业的会议纪要、借款协议和贷款卡查询信息等文件, 确定应收账款是否已被质押或出售。检查其相关账务处理是否正确, 并在会计报表附注中披露交易情况。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

提示:

- 1、审计人员若通过检查银行回函、企业的会议纪要、借款协议和贷款卡查询信息等文件未发现应收账款融资业务可不开立底稿; 若存在该项业务应检查其账务处理是否正确(底稿可使用 ZD5);
- 2、审计人员可参考《关于印发<关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定>的通知》(财会[2003]14 号)。

(十一) 审计程序: 检查应收账款是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

审计目标: 列报

审计过程:

检查应收账款列报是否恰当(底稿见 ZD0-1)。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



应收账款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZD

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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）							
1. 获取或编制应收账款明细表：	索引号	执行人					
（1）复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。	ZD1	张三				√	
（2）检查非记账本位币应收账款的折算汇率及折算是否正确。						√	
（3）分析有贷方余额的项目，查明原因，必要时作重分类调整。						√	
（4）结合其他应收款、预收账款等往来项目的明细余额，调查有无同一客户多处挂账、异常余额或销售无关的其他款项（如，代销账户、关联方账户或员工账户）。如有，应作出记录，必要时作调整。						√	
（5）标识重要的欠款单位，计算其欠款合计数占应收账款余额的比例。						√	
2. 检查涉及应收账款的相关财务指标：	ZD1-1	张三	√	√		√	
（1）复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否配比，并将当期应收账款借方发生额占销售收入净额的百分比与管理层考核指标比较，如存在差异，应查明原因。			√	√		√	
（2）计算应收账款周转率、应收账款周转天数等指标，并与被审计单位以前年度指标、同行业同期相关指标对比分析，检查是否存在重大异常。			√	√		√	
3. 获取或编制应收账款账龄分析表	ZD1-1	张三				√	
（1）测试计算的准确性。						√	
（2）将加总数与应收账款总分类账余额相比较，并调查重大调节项目。						√	
（3）检查原始凭证，如销售发票、运输记录等，测试账龄核算的准确性。						√	
（4）请被审计单位协助，在应收账款明细表上标出至审计时已收回的应收账款金额，对已收回金额较大的款项进行常规检查，如核对收款凭证、银行对账单、销货发票等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致。						√	
4. 对应收账款进行函证：（除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要或函证很可能无效，否则，应对应收账款进行函证；如果不对应收账款进行函证，应在工作底稿中说明理由；如果认为函证很可能无效，应当实施替代审计程序，获取充分、适当的审计证据）	ZD2-1	张三	√		√	√	
（1）选取函证项目。	ZD2-1		√		√	√	
（2）对函证实施过程进行控制：核对询证函是否由注册会计师直接收发；被询证者以传真、电子邮件等方式回函的，应要求被询证者寄回询证函原件；如果未能收到积极式函证回函，应当考虑与被询证者联系，要求对方作出回应或再次寄发询证函。	ZD2-1		√		√	√	
（3）编制“应收账款函证结果汇总表”，对函证结果进行评价；核对回函内容与被审计单位账面记录是否一致，如不一致，分析不符事项的原因，检查销售合同、发运单等相关原始单据，分析被审计单位对于回函与账面记录之间差异的解释是否合理，编制“应收账款函证结果调节表”，并检查支持性凭证；如果不符事项构成错报，应重新考虑所实施审计程序的性质、时间和范围。	ZD2-2/ZD2-3		√		√	√	
（4）针对最终未回函的账户实施替代审计程序（如实施期后收款测试、检查运输记录、销售合同等相关原始资料及询回被审计单位有关部门等）。	ZD3		√		√	√	
5. 对未函证应收账款实施替代审计程序。抽查有关原始凭证，如销售合同、销售订单、销售发票副本、发运凭证及回款单据等，以验证与其相关的应收账款的真实性。	ZD3	张三	√				
6. 抽查有无不属于结算业务的债权；抽查应收账款明细账，并追查至有关原始凭证，查证被审计单位有无不属于结算业务的债权。如有，应建议被审计单位作适当调整。	ZD1-1	张三	√				
7. 通过检查自资产负债表日至____日止被审计单位授予欠款单位的、金额大于____的减免应收账款凭证以测试其准确性。检查资产负债表日前后销售退回和赊销水平，确定是否存在异常迹象（如与正常水平相比），并考虑是否有必要追加审计程序。	ZD1-1	张三	√				
8. 评价坏账准备计提的适当性：	ZD4	张三				√	
（1）取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符，将应收账款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，是否相符。						√	
（2）检查应收账款坏账准备计提和核销的批准程序，取得书面报告等证明文件，评价计提坏账准备所依据的资料、假设及方法；复核应收账款坏账准备是否按经股东大会或董事会批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确。						√	
（3）根据账龄分析表，选取金额大于____的账户，逾期超过____天的账户，以及认为必要的其他账户（如，有收款问题记录的账户，收款问题行业集中的账户），复核并测试所选取账户期后收款情况，针对所选取的账户，与授信部门经理或其他负责人员讨论其可收回性，并复核往来函件或其他相关信息，以支持被审计单位就此作出的声明，针对坏账准备计提不足的情况进行调整。						√	
（4）实际发生坏账损失的，检查转销依据是否符合有关规定，会计处理是否正确。						√	
（5）已经确认并转销的坏账重新收回的，检查其会计处理是否正确。						√	
（6）通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，以及检查期后事项，评价应收账款坏账准备计提的合理性。						√	
9. 复核应收账款和相关总分类账、明细分类账和现金日记账，调查异常项目。对大额或异常及关联方应收账款，即使回函相符，仍应抽查其原始凭证。	ZD3	张三	√				
10. 检查应收账款减少有无异常。	ZD5	张三	√				
11. 检查应收账款中是否存在债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回，或者债务人长期未履行偿债义务的情况，如果是，应提请被审计单位处理。	ZD4	张三				√	
12. 标明应收关联方[包括持股5%以上（含5%）股东]的款项，执行关联方及其交易审计程序，并注明合并报表时应予抵销的金额；对关联企业、有密切关系的主要客户的交易事项作专门核	N/A	张三	√	√	√	√	
（1）了解交易事项的、价格和条件，作比较分析；			√	√	√	√	
（2）检查销售合同、销售发票、发运单等相关文件资料；			√	√	√	√	
（3）检查收款凭证等货款结算单据；			√	√	√	√	
（4）向关联方、有密切关系的主要客户或其他注册会计师询问，以确认交易的真实性、合理性			√	√	√	√	
13. 检查银行存款和银行贷款等询证函的回函、会议纪要、借款协议和其他文件，确定应收账款是否已被质押或出售。	N/A				√		
14. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A						
15. 检查应收账款是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。	ZD0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。

应收账款审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZD0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
按账龄列示								
一、账面余额合计	501,586,680.43	-	-	8,222,288.94	-	ZD1-1 509,808,969.37	340,400,885.46	
1年以内	393,789,085.89			8,222,288.94		402,011,374.83	288,822,690.05	
1年至2年	58,528,401.79					58,528,401.79	11,646,778.23	
2年至3年	11,007,775.57					11,007,775.57	7,055,974.75	
3年至4年	7,055,974.75					7,055,974.75	13,220,645.41	
4年至5年	11,550,645.41					11,550,645.41	6,523,078.53	
5年以上	19,654,797.02					19,654,797.02	13,131,718.49	
二、坏账准备合计	35,866,901.00					ZD1-1 35,866,901.00	24,592,456.97	
1年以内	-					-	-	
1年至2年	5,852,840.18					5,852,840.18	1,164,677.82	
2年至3年	2,201,555.11					2,201,555.11	1,411,194.95	
3年至4年	2,116,792.43					2,116,792.43	3,966,193.62	
4年至5年	6,040,916.26					6,040,916.26	4,918,672.09	
5年以上	19,654,797.02					19,654,797.02	13,131,718.49	
三、账面价值合计	465,719,779.43	-	-	8,222,288.94	-	ZD1-1 473,942,068.37	315,808,428.49	
1年以内	393,789,085.89			8,222,288.94		402,011,374.83	288,822,690.05	
1年至2年	52,675,561.61					52,675,561.61	10,482,100.41	
2年至3年	8,806,220.46					8,806,220.46	5,644,779.80	
3年至4年	4,939,182.33					4,939,182.33	9,254,451.79	
4年至5年	5,509,729.15					5,509,729.15	1,604,406.45	
5年以上	-					-	-	
按类别列示								
一、账面余额合计	501,586,680.43	-	-	8,222,288.94	-	ZD1-2 509,808,969.37	340,400,885.46	
单项金额重大的应收款项	509,517,540.99					509,517,540.99	333,202,349.73	
单项金额不重大但按信用 风险特征组合后该组合的 风险较大的应收款项						-		
其他不重大应收款项	-7,930,860.56			8,222,288.94		291,428.38	7,198,535.73	
						-		
二、坏账准备合计	35,866,901.00					ZD1-2 35,866,901.00	24,592,456.97	
单项金额重大的应收款项	35,836,651.41					35,836,651.41	24,527,449.95	
单项金额不重大但按信用 风险特征组合后该组合的 风险较大的应收款项						-		
其他不重大应收款项	30,249.59					30,249.59	65,007.02	
						-		
三、账面价值合计	465,719,779.43	-	-	8,222,288.94	-	ZD1-2 473,942,068.37	315,808,428.49	
单项金额重大的应收款项	473,680,889.58					473,680,889.58	308,674,899.78	
单项金额不重大但按信用 风险特征组合后该组合的 风险较大的应收款项	-					-	-	
其他不重大应收款项	-7,961,110.15			8,222,288.94		261,178.79	7,133,528.71	

审计说明：

1、对应收账款中贷方余额项目进行重分类调整，明细见ZD1-1

借 应收账款 8,222,288.94

贷 预收账款 8,222,288.94

2、应收账款余额期末较期初增长169,408,083.91元、增长50%，分析原因主要为本年营业收入较上年大幅增长30%，同时赊销政策与上年相比未发生变化。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

应收账款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZD0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按账龄列示

账龄	期末账面余额				期初账面余额			
	余额	比例	坏账准备	计提比例	余额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	402,011,374.83	78.86%		0.00%	288,822,690.05	84.85%		0.00%
1-2年（含2年）	58,528,401.79	11.48%	5,852,840.18	10.00%	11,646,778.23	3.42%	1,164,677.82	10.00%
2-3年（含3年）	11,007,775.57	2.16%	2,201,555.11	20.00%	7,055,974.75	2.07%	1,411,194.95	20.00%
3-4年（含4年）	7,055,974.75	1.38%	2,116,792.43	30.00%	13,220,645.41	3.88%	3,966,193.62	30.00%
4-5年（含5年）	11,550,645.41	2.27%	6,040,916.26	50.00%	6,523,078.53	1.92%	4,918,672.09	50.00%
5年以上	19,654,797.02	3.86%	19,654,797.02	80.00%	13,131,718.49	3.86%	13,131,718.49	80.00%
合计	509,808,969.37	100.00%	35,866,901.00		340,400,885.46	100.00%	24,592,456.97	

(2) 按类别列示

账龄	期末账面余额				期初账面余额			
	余额	比例	坏账准备	计提比例	余额	比例	坏账准备	计提比例
单项金额重大的应收款项	509,517,540.99	99.94%	35,836,651.41	7.03%	333,202,349.73	97.89%	24,527,449.95	7.36%
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项								
其他不重大应收款项	291,428.38	0.06%	30,249.59	10.38%	7,198,535.73	2.11%	65,007.02	0.90%
合计	509,808,969.37	100.00%	35,866,901.00		340,400,885.46	100.00%	24,592,456.97	

(3) 以外币列示的应收账款原币金额及折算汇率

币种	金额	折算汇率

无

(4) 单项金额重大的应收账款计提坏账准备的说明：

应收款项内容	期末账面余额	坏账金额	计提比例	理由
电力物资兰州公司	3,740,000.00	3,740,000.00	100.00%	债务人已进行清算
电力物资广州公司	39,160,751.03	1,025,076.54	2.62%	按挂账时间及债务人信用度综合分析
电力物资青岛公司	14,604,686.51	14,604,686.51	100.00%	债务人已进行清算
兴华公司	374,128,469.85	4,625,567.87	1.24%	按挂账时间及债务人信用度综合分析
金星仪器仪表厂	24,729,876.99	8,783,250.67	35.52%	按挂账时间及债务人信用度综合分析
伦特仪表有限公司	1,841,297.62	1,841,297.62	100.00%	债务人已进行清算
横河有限公司	51,312,458.99	1,216,772.20	2.37%	按挂账时间及债务人信用度综合分析
合计	509,517,540.99	35,836,651.41		

(5) 本期应收账款收回以前年度已全额计提坏账准备的、以前年度计提坏账准备比例较大的、通过债务重组等其他方式收回的情况

债务人名称	金额	款项收回的原因	原估计坏账准备的计提比例的理由
一、以前年度已全额计提坏账准备的			
二、以前年度计提坏账准备比例较大			
三、通过债务重组等其他方式收回的			

无

(6) 本年度实际核销的应收账款性质、原因及其金额。

项目名称	金额	款项性质	冲销理由
一、非关联方			
二、关联方			
合 计			

无

(7) 期末金额（按欠款方合并后的金额）位列前五名的应收账款合计503,936,243.37元，其中：1年以内402,011,374.83元，1-2年58,242,507.17元，2-3年11,007,775.57元，3-4年7,050,440.99元，4-5年11,019,458.30元，5年以上14,604,686.51元，占应收账款总额的比例为98.85%。

(8) 应收款项中如有持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款，应予以说明，并单独列示；如无此类欠款，也应予以说明。

无

(9) 应收关联方款项占应收款项总额的比例为11.28%。

(10) 期末应收账款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，应当说明变动原因。

无

(11) 不符合终止确认条件的应收款项的转移，应在附注中单独列示其金额。

无

(12) 以应收账款为标的资产进行资产证券化的，简要说明相关交易安排。

无

应收账款明细表（按账龄列示）

编制单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZD1-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

客户名称	期初数	期末未审数	审计调整	审定数							期后回款情况	备注
					1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至4年	4年至5年	5年以上		
一、关联方												
电力物资兰州公司	3,740,000.00	3,740,000.00 S		3,740,000.00					531,187.11	3,208,812.89		C
电力物资广州公司	12,103,467.35	39,160,751.03 S		39,160,751.03	28,909,985.65	10,250,765.38					5,000,000.00	C
电力物资青岛公司	14,604,686.51	14,604,686.51 S		14,604,686.51						14,604,686.51		C
小计	30,448,153.86	57,505,437.54	-	57,505,437.54	28,909,985.65	10,250,765.38	-	-	531,187.11	17,813,499.40	5,000,000.00	
二、非关联方												
兴华公司	268,429,160.26	374,128,469.85 S		374,128,469.85	327,872,791.19	46,255,678.66					45,000,000.00	C
金星仪器仪表厂	26,399,876.99	24,729,876.99 S		24,729,876.99		1,736,063.13	4,923,914.57	7,050,440.99	11,019,458.30			C
伦特仪表有限公司	1,841,297.62	1,841,297.62 S		1,841,297.62						1,841,297.62		C
横河有限公司	6,083,861.00	51,312,458.99 S		51,312,458.99	45,228,597.99		6,083,861.00				5,000,000.00	C
丹东石化设备有限公司	218,189.72	218,189.72 S		218,189.72		218,189.72						
镇江公司	5,533.76	5,533.76 S		5,533.76				5,533.76				
无锡市机械厂	67,704.90	67,704.90 S		67,704.90		67,704.90						
沈阳新航公司	4,048,781.09	-6,148,086.41 S	6,148,086.41	-	-							审计说明5
江西化工机械有限	2,459,543.86	-746,689.79 S	746,689.79	-	-							审计说明5
腾宇制造有限公司	398,782.40	-1,327,512.74 S	1,327,512.74	-	-							审计说明5
小计	309,952,731.60	444,081,242.89	8,222,288.94	452,303,531.83	373,101,389.18	48,277,636.41	11,007,775.57	7,055,974.75	11,019,458.30	1,841,297.62	50,000,000.00	
合 计	340,400,885.46 B	501,586,680.43 G	8,222,288.94	509,808,969.37	402,011,374.83	58,528,401.79	11,007,775.57	7,055,974.75	11,550,645.41	19,654,797.02	55,000,000.00	
坏账准备	24,592,456.97 B	35,866,901.00 G		35,866,901.00		5,852,840.18	2,201,555.11	2,116,792.43	6,040,916.26	19,654,797.02		
应收账款净值	315,808,428.49 B	465,719,779.43 G		473,942,068.37 T/B	402,011,374.83	52,675,561.61	8,806,220.46	4,939,182.33	5,509,729.15	-		

审计说明:

1、应收账款发生额与营业收入进行分析性复核: 将借方发生额剔除调账因素的影响(沈阳新航)除以1.17与预收账款的发生额相加与营业收入进行核对未见异常;

(1) 将借方发生额剔除调账因素的影响(沈阳新航)除以1.17与预收账款的发生额相加与营业收入进行核对未见异常;

应收账款借方发生额444,907,063.68元, 剔除调账因素影响实际发生额为448,177,934.50元,与预收帐款本年借方发生额(交叉索引)相加与营业收入(交叉索引)进行核对, 未发现重大异常。

(2) 应收账款周转率分析: 本年度应收账款周转率低于上年, 周转天数较上年提高26天; 分析原因主要为本年营业收入较上年大幅增长30%, 同时赊销政策与上年相比未发生变化, 导致应收账款周转率下降。

	本年度	上年度
应收账款周转率	5.14	8.23
应收账款周转天数	70	44

2、账龄分析: 该企业为连续审计项目, 根据上年底稿将期初账龄列示如下并与上年审计报告核对相符, 据以检查本年账龄划分正确, 逻辑关系正确;

账龄	期初数	期末未审数
1年以内	88,822,690.05	393,789,085.89
1-2年	11,646,778.23	58,528,401.79
2-3年	7,055,974.75	11,007,775.57
3-4年	13,220,645.41	7,055,974.75
4-5年	6,523,078.53	11,550,645.41
5年以上	13,131,718.49	19,654,797.02
合计	140,400,885.46	501,586,680.43

3、明细表区分关联方及非关联方往来编制, 关联方往来占应收款总额的11.28%;

4、备注中标注重要项目作为函证及进一步审计的对象;

5、将贷方余额项目进行重分类调整:

借 应收账款	8,222,288.94
贷 预收账款	8,222,288.94

6、经抽查, 应收账款中无不属于结算业务的债权。

7、根据企业标注的资产负债表日后收款情况, 复核应收账款明细账及相关原始凭证(ZD3)未见异常; 同时未发现期后出现大额应收账款减免及销售退回情况。

审计结论:

经审计, 未见重大异常情况。

应收账款明细表（按类别列示）

编制单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZD1-2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

客户名称	期初数	期末未审数	审计调整	审定数							备注
					1年以内	1年至2年	2年至3年	3年至4年	4年至5年	5年以上	
一、单项金额重大的应收款项											
电力物资兰州公司	3,740,000.00	3,740,000.00 S		3,740,000.00					531,187.11	3,208,812.89	
电力物资广州公司	10,250,765.38	39,160,751.03 S		39,160,751.03	28,909,985.65	10,250,765.38					
电力物资青岛公司	16,457,388.48	14,604,686.51 S		14,604,686.51						14,604,686.51	
兴华公司	68,429,160.26	374,128,469.85 S		374,128,469.85	327,872,791.19	46,255,678.66					
金星仪器仪表厂	26,399,876.99	24,729,876.99 S		24,729,876.99		1,736,063.13	4,923,914.57	7,050,440.99	11,019,458.30		
伦特仪表有限公司	1,841,297.62	1,841,297.62 S		1,841,297.62						1,841,297.62	
横河有限公司	6,083,861.00	51,312,458.99 S		51,312,458.99	45,228,597.99		6,083,861.00				
小计	133,202,349.73	509,517,540.99		509,517,540.99	402,011,374.83	58,242,507.17	11,007,775.57	7,050,440.99	11,550,645.41	19,654,797.02	
二、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项											
	-	- S		-							
	-	- S		-							
小计	-	-		-	-	-	-	-	-	-	
三、其他不重大应收款项											
丹东石化设备有限公司	218,189.72	218,189.72 S		218,189.72		218,189.72					
镇江公司	5,533.76	5,533.76 S		5,533.76				5,533.76			
无锡市机械厂	67,704.90	67,704.90 S		67,704.90		67,704.90					
沈阳新航公司	4,048,781.09	-6,148,086.41 S	6,148,086.41	-							
江西化工机械有限	2,459,543.86	-746,689.79 S	746,689.79	-							
腾宇制造有限公司	398,782.40	-1,327,512.74 S	1,327,512.74	-							
小计	7,198,535.73	-7,930,860.56	8,222,288.94	291,428.38	-	285,894.62	-	5,533.76	-	-	
合 计	140,400,885.46 B	501,586,680.43 G	8,222,288.94	509,808,969.37	402,011,374.83	58,528,401.79	11,007,775.57	7,055,974.75	11,550,645.41	19,654,797.02	
坏账准备	25,285,952.38 B	35,866,901.00 G	-	35,866,901.00		5,852,840.18	2,201,555.11	2,116,792.43	6,040,916.26	19,654,797.02	
应收账款净值	115,114,933.08 B	473,942,068.37 G		473,942,068.37	402,011,374.83	52,675,561.61	8,806,220.46	4,939,182.33	5,509,729.15	-	T/B

编制说明：

- 1.“应收帐款明细表”应分别单项金额重大的应收款项、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及其他不重大应收款项根据公司明细账编制，期初、期末金额与公司提供的未审报表相符。
- 2.“帐龄”是指应收帐款时间的长短,分别按1年以内,1-2年,2-3年,3年以上列示.如果计提坏帐时帐龄分析年限与此不同的，应按计提坏帐准备的帐龄分析填列。
3. 外币应收账款应列明原币金额及折合汇率

应收账款函证结果汇总表

被审计单位: ABC股份有限公司
 项目: 应收账款函证结果汇总表
 编制: 张三
 日期: 2009-1-23

索引号: ZD2
 财务报表截止日: 2008-12-31
 复核: 李四
 日期: 2009-1-25

发函询证纪要				是否收到回函 (√)	索引号	收到回函				未收到回函		情况说明及审计结论:
序号	选取样本特征	单位名称	期末余额			可以确认金额		难以确认金额		通过替代审计	未核实金额	
						回函直接确认	调节后可以确认	争议未决金额	其他	可确认金额		
1	C	电力物资兰州公司	3,740,000.00	√	ZD2-1-1	3,740,000.00						可确认
2	A	电力物资广州公司	39,160,751.03	×	ZD3-1					39,160,751.03		可确认
3	C	电力物资青岛公司	14,604,686.51	×	ZD3-3						14,604,686.51	审计说明1
4	A	兴华公司	374,128,469.85	√	ZD2-1-4	374,128,469.85						可确认
5	A	金星仪器仪表厂	24,729,876.99	√	ZD2-1-5	24,729,876.99						可确认
6	A	伦特仪表有限公司	1,841,297.62	×	ZD3-4						1,841,297.62	审计说明2
7	A	横河有限公司	51,312,458.99	√	ZD2-1-7/ZD2-3-1		51,312,458.99					可确认
8												
9												
10												
本页合计			509,517,540.99			402,598,346.84	51,312,458.99	-	-	39,160,751.03	16,445,984.13	
总计(含前页合计)			509,517,540.99			402,598,346.84	51,312,458.99			39,160,751.03	16,445,984.13	
抽取样本的总金额:509517540.99			抽取企业应收账款样本数			7	收到回函的样本金额:453910805.83		回函可以确认的金额:453910805.83			
企业年末应收账款总金额:509808969.37			企业期末应收账款客户总数			10	占样本总金额的比率:89.09%		通过替代审计可确认金额:39160751.03			
抽取样本占年末总额的比例:99.94%			抽取样本占总户数比例			70.00%			可确认金额占样本总额的比例:96.77%			

选取样本特征: A.大额 B.异常 C.帐龄长 D.零帐户 E.随机



拟发函单位联系方式一览表

被审计单位名称：ABC股份有限公司（盖公章）

编制日期：2009-1-19

编制人：张三

索引号：ZD2-1

序号	债务（权）人名称	通信地址	邮政编码	传真号码	电子信箱	联系人	联系电话
1	电力物资兰州公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
2	电力物资广州公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
3	电力物资青岛公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
4	兴华公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
5	金星仪器仪表厂	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
6	伦特仪表有限公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
7	横河有限公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
8	博大有限公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
9	H公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
10	D投资管理公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
	大华市星福冶炼集团有限公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
	东方市城关专用冶炼有限公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
	大华市新开铸新冶炼有限公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
	东方市丽铝合金有限公司	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx



索引号: ZD2-2-1

应收账款询证函

编号: 应收01

电力物资兰州公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:××身份证号:××××××××××),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编:100044

电话:010-88018766转××× 传真:010----88018737 联系人:Jack

1、截止至2008年12月31日本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位:元

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注
2008-12-31	3,740,000.00		应收账款

2、其他事项

本函仅为复核账目之用,并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清,仍请及时函复为盼。

(被审计单位盖章)

2009年×月×日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:





应收账款函证结果调节表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款函证结果调节表

编制：张三

日期：2009-1-23

被询证单位：横河有限公司

回函日期：2009-1-23

1. 被询证单位回函余额：49,559,099.19

2. 减：被询证单位已记录项目

序号	日期	摘要（运输途中、存在争议的项目等）	凭证号	金额
1	2009-1-5	收货款	153#	5,000,000.00
2				
3				
合计				5,000,000.00

3. 加：被审计单位已记录项目

序号	日期	摘要（运输途中、存在争议的项目等）	凭证号	金额
1	2008-12-29	销售管道一批	2440#	6,753,359.80
2				
3				
合计				6,753,359.80

4. 调节后金额：51,312,458.99

5. 被审计单位账面金额：51,312,458.99

6. 调节后不存在差异，金额可确认

审计说明：被询证单位所付款项于2009年1月收到入账；被审计单位12月29日销售管道一批已检查相关销售发票及货物出库单、发运凭证确认无误。



应收账款替代测试表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款-替代测试表

编制：张三

日期：2009-1-23

索引号：ZD3-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-25

债务单位名称			电力物资广州公司						
一、期初余额：			10,250,765.38						
二、借方发生额									
入账金额						检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	①	②	③	④
1	2008-3-20	156#	销售管道等	营业收入	17,396,833.20	√	√	√	√
2	2008-5-21	822#	销售配件	营业收入	5,330,967.50	√	√	√	√
3	2008-9-2	35#	销售管道等	营业收入	11,182,184.95	√	√	√	√
小计					33,909,985.65				
全年借方发生额合计			33,909,985.65		测试金额占全年借方发生额的比例				100.00%
三、贷方发生额									
入账金额						检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	⑤	⑥	⑦	
1	2008-9-30	2725#	收货款	银行存款	5,000,000.00	√	√	√	
小计					5,000,000.00				
全年贷方发生额合计			5,000,000.00		测试金额占全年贷方发生额的比例				100.00%
四、期末余额：			39,160,751.03						
五、期后收款检查									
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	检查内容（用“√”、“×”）表示			
						①	②	③	④
1	2009-1-10	21#	收货款	银行存款	5,000,000.00	√	√	√	√
检查内容说明： 1、发票内容、金额与记账凭证核对一致； 3、发票品名、规格、数量与合同核对相符； 5、与对应科目明细账记录一致； 7、已记入银行存款日记帐； 2、发票金额已正确计入往来款； 4、无不属于结算业务的往来； 6、与付(收)款单位户名一致；									

审计说明：检查交易相关原始凭证及销售合同等资料。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



应收账款替代测试表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款-替代测试表

编制：张三

日期：2009-1-23

索引号：ZD3-2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-25

债务单位名称			兴华公司						
一、期初余额：			68,429,160.26						
二、借方发生额									
入账金额						检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	①	②	③	④
1	2008-1-18	237#	销售锅炉管	营业收入	61,464,725.11	√	√	√	√
2	2008-2-16	830#	销售管道一批（合同0204FG79）	营业收入	102,383,427.69	√	√	√	√
3	2008-5-20	695#	销售管道一批（合同0204FG79）	营业收入	59,785,941.63	√	√	√	√
4	2008-6-29	1066#	销售管道一批（合同0204FG79）	营业收入	55,914,813.44	√	√	√	√
5	2008-10-22	1390#	销售管道一批（合同0204FG79）	营业收入	76,800,000.00	√	√	√	√
小计					356,348,907.87				
全年借方发生额合计			365,299,709.79			测试金额占全年借方发生额的比例			97.55%
三、贷方发生额									
入账金额						检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	⑤	⑥	⑦	
1	2008-1-10	101#	收款	银行存款	13,495,000.00	√	√	√	
2	2008-5-30	1615#	收款	银行存款	23,790,000.00	√	√	√	
3	2008-7-12	1598#	收款	银行存款	700,000.00	√	√	√	
4	2008-9-28	1599#	收款	银行存款	6,747,500.00	√	√	√	
5	2008-10-22	1601#	收款	银行存款	1,470,000.00	√	√	√	
6	2008-12-15	1890#	收款	银行存款	12,000,000.00	√	√	√	
小计					49,285,000.00				
全年贷方发生额合计			59,600,400.20			测试金额占全年贷方发生额的比例			82.69%
四、期末余额：			374,128,469.85						
五、期后收款检查									
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	检查内容（用“√”、“×”）表示			
						①	②	③	④
1	2009-1-10	21#	收货款	银行存款	15,000,000.00	√	√	√	√
2	2009-1-23				30,000,000.00	√	√	√	√
检查内容说明：1、发票内容、金额与记账凭证核对一致；2、发票金额已正确计入往来款；3、发票品名、规格、数量与合同核对相符；4、无不属于结算业务的往来；5、与对应科目明细账记录一致；6、与付(收)款单位户名一致；7、已记入银行存款日记帐；									

审计说明：本年与水利电力物资上海公司签订价值6亿元的管道销售安装合同（合同号0204FG79），结合对合同执行进度检查并检查公司的生产、销售部门台账及销售发票、出库单、运输凭证等原始资料。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

应收账款坏账准备计提政策查验表

被审计单位：ABC股份公司

项目：应收账款坏账准备计提政策查验表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZD4-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、查验目的：检查坏帐准备—应收账款计提政策的本期变动情况，分析期末坏帐准备计提是否依据充分。

二、查验过程：

1、查询公司董事会决议、股东大会决议中披露的会计政策、公司本年披露的坏帐准备政策如下：

公司采用备抵法核算应收款项的坏账损失，资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起，按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。各应收款项组合本期坏账准备计提比例，根据公司以前年度与之相同或类似的，具有类似风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合公司现时情况进行确定。公司按账龄组合确定计提坏账准备（应收账款、其他应收款）的比例如下：

应收款项账龄 计提比例（%）

1年以内	0
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	50
5年以上	80

2、查询公司以往披露的坏账准备计提政策：

本公司对坏账损失采用备抵法进行核算。根据公司董事会决议，公司的应收款项（包括应收账款和其他应收款）根据债务方的财务状况、现金流量等情况按账龄分析法计提坏账准备，其计提比例如下：

账龄	比例
一年以内	0%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	30%
四至五年	50%
五年以上	80%

注：根据公司董事会决议，资产负债表日至会计报表公布日前收回的大额应收款项，不计提坏账准备；对债务单位财务状况恶化，现金流量不足等因素导致停产，在短时间内无法偿付债务的，且无可以证明应收款项可能发生损失的证据和账龄在5年以上的应收款项，按其余余额的50%计提坏账准备。

审计说明：

1.审计中检查以前年度发生的坏账损失与计提坏账情况，实际发生的坏账损失与坏账准备计提的金额基本相符，经验证制定的政策是合理。

2.检查了公司《资产减值管理办法》中应收款项坏账准备计提和核销的批准程序，未发现重大异常情况。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

应收账款坏账准备计算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款坏账准备计算表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引：ZD4-2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

会计科目	分类	期末科目余额 ①	坏 账 准 备								备注
			应计提比例 ②	期末应有余额 ③=①*②	上期审定数 ④	本期转出 金额 ⑤	本期全部应计提金额 ⑥=③-④+⑤	当年实际计提坏账 准备 ⑦	差异 ⑧=⑦-⑥	期末审定数 ⑨=③+⑤	
应收账款	期末单项金额重大且客观证据表明发生了减值的						-		-	-	
	电力物资兰州公司	3,740,000.00	100.00%	3,740,000.00			3,740,000.00		-	3,740,000.00	说明2
	电力物资青岛公司	14,604,686.51	100.00%	14,604,686.51	14,604,686.51		-		-	14,604,686.51	说明1
	伦特仪表有限公司	1,841,297.62	100.00%	1,841,297.62	1,841,297.62		-		-	1,841,297.62	说明1
	小计	20,185,984.13		20,185,984.13	16,445,984.13	-	3,740,000.00	-	-	20,185,984.13	
应收账款	单项金额不重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大按信用风险特征(按账龄划分)组合后计提坏账准备										
	1年以内	402,011,374.83	0.00%	-			-	11,274,444.03	-	-	
	1-2年	58,528,401.79	10.00%	5,852,840.18	1,164,677.82		4,688,162.36		-	5,852,840.18	
	2-3年	11,007,775.57	20.00%	2,201,555.11	1,411,194.95		790,360.16		-	2,201,555.11	
	3-4年	7,055,974.75	30.00%	2,116,792.43	3,966,193.62		-1,849,401.20		-	2,116,792.43	
	4-5年	11,019,458.30	50.00%	5,509,729.15	1,604,406.45		3,905,322.71		-	5,509,729.15	
	5年以上		80.00%	-	-		-		-	-	
	小计	489,622,985.24		15,680,916.87	8,146,472.84		7,534,444.03	11,274,444.03		15,680,916.87	
	合计	509,808,969.37		35,866,901.00	24,592,456.97	-	11,274,444.03	11,274,444.03	-	35,866,901.00	

审计说明：

- 1、应收电力物资青岛公司及伦特仪表有限公司的款项因对方单位经营亏损、资金紧张，款项长期拖欠未能归还，上年度已全额计提减值准备（上年已出具分析报告），本年发函仍然无法收到回函，全额计提坏账准备；
- 2、应收电力物资兰州公司的款项，上年度正常经营，本年度正进行清算，根据清算报表（清算报表见ZD4-3）显示该公司已资不抵债，上年度按账龄计提坏账准备，本年度改为全额计提减值准备；
- 3、本年计提坏账准备金额与资产减值损失发生额核对相符。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

应收账款检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收账款检查情况表

编制：张三

日期：2009-1-23

索引：**ZD5**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-25

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
2008-12-5	356#	开立红字发票，3月5日销售货物退回	营业收入	5,000,000.00	√	√	√	√	√	
核对内容说明：（符合√，不适用N/A，不符×）			审计说明：经浏览明细账，选取异常交易检查相关凭证。 审计结论：经审计，未发现重大异常情况。							
1、原始凭证是否齐全；										
2、记账凭证与原始凭证是否相符；										
3、账务处理是否正确；										
4、是否记录恰当的会计期间；										
5、属于结算业务的债权；										



审计工作底稿编制指引—预付款项

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司预付款项期初余额为 3,221,986.14 元,本期借方发生额为 622,984.45 元,贷方发生额为 761,995.57 元,期末余额为 3,082,975.02 元,其中期末借方余额为 3,100,000.00 元,贷方余额为 17,024.98 元,具体数据见“预付款项明细表”(底稿见 ZE1)。

二、审计步骤

- 第一步: 获取预付款项明细账、总账(或科目余额表)及相关资料;
- 第二步: 获取或编制预付款项明细表并作分析、复核;
- 第三步: 选择预付款项的重要或异常项目, 函证其余额和发生额;
- 第四步: 检查期后预付款项、存货等明细账及凭证, 核实期后是否已收货并转销预付款项;
- 第五步: 检查与关联方之间的交易和往来;
- 第六步: 与其他相关科目核对,编制交叉索引;
- 第七步: 与报表附注进行核对;
- 第八步: 针对某些特殊项目, 需要执行的其他程序;

提示:

上述审计步骤系为预付款项审计提供的一个指南, 初次接触审计工作的人员可照此执行, 当积累一定的审计经验后, 可以打乱顺序, 如: 有些工作可交叉进行、或执行某一程序即可完成两个或以上步骤的工作。

三、审计程序及审计过程介绍

(一) **审计程序:** 获取或编制预付款项明细表。

审计目标: 计价与分摊

审计过程:

- 1、审计人员向客户获取预付款项明细表(底稿见 ZE1), 如客户未提供, 也可由审计人员自行编制;
- 2、复核加计是否正确;
- 3、将该表合计数与总账数和报表数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识。
- 4、分析出现贷方余额的项目, 查明原因, 必要时作重分类调整。如本例中对 H 公司的预付款出现贷方余额, 经检查系实际购货款超过预付款所造成的, 此处应进行重分类调整。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

提示:

如果存在外币预付款项的, 应检查被审计单位所选用的折算汇率及折算金额是否正确。



审计人员登陆中国银行网站，查询到决算日的外汇牌价中间价，将外币预付款项折算为记账本位币与被审计单位提供的账面余额进行核对。

（二）审计程序：检查账龄划分是否正确，审查预付款项是否按合同支付。

审计目标：存在性、完整性、计价与分摊。

审计过程：

1、审计人员根据期初已审定账龄，结合本期发生额，必要时追查至相关凭证，审查期末账龄划分是否正确，账龄划分不正确的应建议被审计单位进行调整。

2、对于账龄在一年以上的预付款项，应查明原因。在本例中，我们发现对恒利印刷厂的预付款 300 万元的账龄在一年以上，追查过程如下：

（1）获取、审查公司提供的与“恒利印刷厂”签订的仓库转让合同（索引号 ZE-4）。合同约定：仓库转让总金额为 300 万元；付款方式：签订合同后的第二天(合同签订日期为 2007 年 12 月 28 日)支付总金额的 50%，金额为 150 万元，剩余款项在办理产权证后一次付清；

（2）经检查凭证发现公司于 07 年 11 月 20 日支付 300 万元给恒利印刷厂，付款日期与合同约定不一致；公司又未能提供产权证明、董事会决议、仓库转让交易凭证等其他有关资料；

（3）经询问，公司财务经理承认“仓库转让合同”是虚假的，此项业务无实质性交易，该笔预付款项系关联方之间的借款,借款期限为 2 年。

（4）恒利印刷厂是公司的关联方，如果系资金拆借应记入其他应收款科目，此时应与执行“其他应收款”审计的人员沟通，以便对方根据公司坏账准备计提政策提取坏账准备金。

3、检查每笔款项是否根据有关购货或工程建设合同支付（ZE2），以确定款项内容的真实性，在检查过程中若发现异常情况，应向外勤主管或项目经理报告，并复印相关资料，以便高级别审计人员判断是否需要进行账务调整。

审计结论：除上述调整事项外未发现其他异常。

提示：

1、对于账龄较长（一般为一年以上）的预付款项，应通过询问被审计单位、核对购货合同的相应条款判断预付款项挂账时间是否正常，尤其关注非正常的长期挂账的预付款项，判断被审计单位是否存在粉饰利润的可能性。可能存在长期挂账的原因：

- （1）货物已到，但正式发票未到，未及时转账；
- （2）发票、货物已到，但会计处理错误，重复记在应付账款；
- （3）货物质量发生问题，需退货，引起经济纠纷的；
- （4）被长期占用资金、以虚拟购货合同入账，虚挂的预付款项。

2、对已不符合预付款项性质的或无法再收回所购货物的款项，应转入其他应收款，并按规定计提坏账准备金，此时应核实坏账准备的计提是否正确。

3、对于预付的工程款和固定资产采购款，预付款项时通过该科目核算，但如果账龄较长已不符合流动资产性质的，建议重分类至“其他非流动资产”。

（三）审计程序：实施函证



审计目标：存在性、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

1、 选择预付款项的重要项目函证其余额和发生额 (ZE3-1)； 本例中共有三家供应商,对其进行 100%函证。

2、 自被审计单位取得拟发函单位联系方式一览表；（交叉索引至 ZD2，因实际工作中拟发函的所有往来单位联系方式均可在此表中反映，由客户一次性提供）；

3、 编制函证结果汇总表；(ZE3)

4、 对于回函不符的应查明原因，并编制函证结果调节表。如：本例中由于货物及发票均未到，暂不进行账务处理。(ZE3-2)

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、对于未回函的需再次发函或实施替代程序（如：检查合同、发票、验收单等，核实预付款项的真实。

2、用替代程序进行测试时，可采用以下方法进行：

（1）抽查预付款项余额形成的相关凭证，核对购货合同、付款记录及对方单位开具的收据等原始资料，核实交易事项的真实性，查阅预付货款期后收到货物的情况，并在明细表中作相应的记录；

（2）结合存货监盘或盘点抽查，查验被审计单位决算日是否存在货物已收到但未及时转账造成函证不相符的情况。

3、对于发函时间紧张的，可将函证与替代程序同时执行；

4、对于函证的回函情况，应在明细表中作相应的标识。

（四）审计程序：检查与预付款项相关的资产负债表日后事项

审计目标：存在性、完整性。

审计过程：

检查资产负债表日后的预付款项、存货及在建工程明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付款项，分析资产负债表日预付款项的真实性和完整性。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（五）审计程序：检查关联方交易及往来。

审计目标：存在性、完整性、权利和义务、计价与分摊。

审计过程：

1、将明细表中的关联方单位与外勤主管下发的关联方清单进行核对，检查是否有将关联方单位归入非关联方单位的现象。

2、对与纳入合并范围的关联方之间的预付款项一定要相互核对，如发现不一致的，应查明原因，直至相符，并将该金额列入统一的“内部往来抵销统计表”中，以便合并。

3、了解交易目的，检查交易合同，查验会计凭证，核实其会计处理是否正确，从而核实对关联方的预付款项的真实性、合法性。



提示：

本底稿不一定单独开立，如经浏览，未发现异常事项，仅需在明细表中说明。

（六）审计程序：根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。

审计过程：本例中不适用。

提示：

如果风险评估结果表明被审计单位可能存在舞弊风险，比如管理层面临业绩压力，可能存在制造虚假利润的动机，则还应结合费用类科目进行分析性复核，查明是否存在虚挂“预付款项”，同时伪造购货合同的现象。

（七）审计程序：检查预付款项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。

审计目标：列报。

审计过程：检查预付款项列报是否恰当。（底稿见 ZE0-1）

（八）关于预付款项科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

1、账龄分析的方法详见财政部《关于执行企业会计制度和相关会计准则有关问题解答（一）》；

2、对于审定后存在一年以上的预付款项，需在报告附注说明中披露其原因。

3、对于上述审计过程中多次提到的检查有关合同或凭证，并不要求全部复印，只有对检查有异常的资料才予复印，如果经核对无疑问，只需在凭证检查表中（ZE2）记录所检查资料的一些特征即可。比如：发票号码，所附原始凭证等。

4、预付款项一般期限较短，无需对其进行折现，计提坏账准备，但是对于长期挂账的款项，则需根据公司实际情况确定是否需要计提坏账准备。但对余额较大且长期挂账一直无发生额的预付款项，应重点检查初始发生时的相关依据，如公司董事会（或股东会）决议、合同等，查证是否为关联方、是否为抽逃资本、是否为股权投资、是否为非法谋利、是否为未经授权的非正常支付等情况，如无回函，也无债务人最近相关资料，应执行进一步的审计程序，以查明原因，如：利用专家（如律师）工作，查清形成往来的真实情况，不能简单地提取坏账准备了之。

5、对于为采购存货而发生的预付款项，如果供应商稳定，且采购量、采购单价较为稳定，则可以结合当期实际采购额情况执行分析性复核程序，从总体上分析其期末余额是否合理，以及分析是否存在未入账的存货。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



预付款项计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预付款项计划实施的实质性程序

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZE

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

项目	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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制预付款项明细表：	ZE-1	张三			√
（1）复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。		张三			√
（2）结合应付账款明细账审计，查核有无重复付款或将同一笔已付清的账款在预付款项和应付账款两个科目中同时挂账的情况。		张三			√
（3）分析出现贷方余额的项目，查明原因，必要时作重分类调整。		张三			√
（4）对期末预付款项余额与上期期末余额进行比较，解释其波动原因。		张三			√
2.分析预付款项账龄及余额构成，确定：	ZE-1	张三	√	√	√
（1）每笔款项是否根据有关购货合同支付。	ZE-2	张三	√	√	
（2）检查一年以上预付款项未核销的原因及发生坏账的可能性		张三	√	√	√
（3）检查不符合预付款项性质的或因供货单位破产、撤销等原因无法再收到所购货物的是否已转入其他应收款。		张三	√	√	√
3.选择预付款项的重要项目函证其余额和交易款、对未回函的再次发函或实施替代的检查程序（检查原始凭单，如合同、发票、验收单，核实预付款项的真实性）。	ZE3-1	张三	√		√
4.检查资产负债表日后的预付款项、存货明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付款项，分析资产负债表日预付款项的真实性和完整性。	ZE-2	张三	√	√	
5.实施关联方及其交易的审计程序，检查对关联方的预付款项的真实性、合法性，检查其会计处理是否正确。		张三	√	√	√
6.检查预付款项的坏账准备是否正确。		张三			√
7.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A	张三			√
8.检查预付款项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。	ZE0-1	张三			√

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测试工作底稿。

3.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。

4.该程序表由外勤主管编制,项目经理复核。



预付款项审定表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目: 预付款项审定表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: ZE0

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方		
一、账面余额合计	3,082,975.02	-	3,000,000.00	17,024.98	-	100,000.00	3,221,986.14
1年以内	82,975.02			17,024.98		100,000.00	3,221,986.14
1年至2年	3,000,000.00		3,000,000.00			-	
2年至3年						-	
3年以上						-	
						-	
二、坏账准备合计	-	-	-	-	-	-	
1年以内						-	
1年至2年						-	
2年至3年						-	
3年以上						-	
						-	
三、账面价值合计	3,082,975.02	-	3,000,000.00	17,024.98	-	ZE1 100,000.00	3,221,986.14
1年以内	82,975.02	-	-	17,024.98	-	100,000.00	3,221,986.14
1年至2年	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-	-	-	
2年至3年	-	-	-	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-	-	-	-

审计说明:

1.调整事项如下:

(1).预付款项贷方余额重分类调整:

借: 预付款项 17,024.98

贷: 应付账款 17,024.98 <FD0>

(2).关联方之间资金拆借调整:

借: 其他应收款 3,000,000.00 <ZH0>

贷: 预付款项 3,000,000.00

2.因公司向供应商采购的商品不稳定,其余额不具有可比性,预付款项期末比期初减少300多万元合理。

审计结论: 除上述应调整事项外,未发现其他重大异常情况。

预付款项披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预付款项披露审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZE0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 账龄列示

账龄	期末账面余额	比例(%)	期初账面余额	比例(%)
1年以内(含1年)	100,000.00	100%	3,221,986.14	100%
1-2年(含2年)				
2-3年(含3年)				
3年以上				
合计				

(2) 以外币列示的预付款项原币金额及折算汇率

币种	金额	折算汇率

(3) 账龄超过1年的重要预付款项，逐项说明未及时结算的原因。无

(4) 预付款项中预付持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项金额为 元。无

(5) 金额较大的预付款项（占期末预付款项总额的30%及以上）情况如下：

性质或内容	金额
货款	100,000.00

(6) 若期末预付款项余额比上期期末预付款项余额增加或减少超过30%，应说明其原因。

因公司向供应商采购的商品不稳定,其余额不具有可比性,期初预付给供应商的货款已于本年度全部收到货物。

(7) 若期末预付款项账面余额超过资产总额的10%的，应说明其原因。无

预付款项明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预付款项明细表

编制人：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZE1

财务报表截止日：2008-12-31

复核人：李四

日期：2009-1-22

项目名称	款项性质	期初数	期末未审数		调整数	期末审定数	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上
一、关联方										
恒利印刷厂	借款	3,000,000.00	3,000,000.00	S	-3,000,000.00	-				
小计		3,000,000.00	3,000,000.00		-3,000,000.00	-	-	-	-	-
二、非关联方										
A公司	货款	3,153.90	100,000.00	S		100,000.00	100,000.00			
B公司		64,878.00	-			-				
C公司		23,068.64	-			-				
D公司		32,689.10	-			-				
E公司		47,100.00	-			-				
F公司		11,309.00	-			-				
G公司		9,787.50	-			-				
H公司	货款	30,000.00	-17,024.98	S	17,024.98	-				
		-	-			-				
小计		221,986.14	82,975.02		17,024.98	100,000.00	100,000.00	-	-	-
合 计		3,221,986.14	3,082,975.02		-2,982,975.02	100,000.00	100,000.00	-	-	-
坏账准备		-	-							
预付款项净值		3,221,986.14	100,000.00	G	-2,982,975.02	100,000.00	100,000.00	-	-	-

审计说明：

B

T/B

1、调整分录见ZE1。

提示：

- “预付帐款单位”应按关联方、非关联方根据公司的明细账编制，期初数与期末数与公司提供的未审会计报表相符，
- “帐龄”指预付款项时间的长短,按1年以内,1-2年,2-3年,3年以上分别列示。
- 若存在由预付款项转入其他应收款的情况，编制预付款项转入其他应收款情况表。

预付款项转入其他应收款情况

单位名称	金额
合 计	



预付款项检查表

索引号: **ZE2**

财务报表截止日: 2008-12-31

复核人：李四

日期: 2009-1-22

[illegible]

审计结论： 经检查，未发现异常交易。

预付款项函证结果汇总表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目： 预付款项函证结果汇总表
 编制： 张三
 日期： 2009-1-19

索引号： **ZE3**
 财务报表截止日： 2008-12-31
 复核： 李四
 日期： 2009-1-22

发函询证纪要				是否收到回函 (√)	函证索引号	收到回函				未收到回函		情况说明及审计结论:
序号	选取样本特征	单位名称	期末余额			可以确认金额		难以确认金额		通过替代审计可确认金额	未核实金额	
						回函直接确认	调节后可以确认	争议未决金额	其他			
1	A	A公司	100,000.00	√	ZE3-1-1		100,000.00					经调节后相符
2	C	恒利印刷厂	3,000,000.00	√	ZE3-1-2	3,000,000.00						经函证相符
3	B	H公司	-17,024.98	√	ZE3-1-3	-17,024.98						经函证相符
本页合计			3,082,975.02			2,982,975.02	100,000.00					
总计(含前页合计)			3,082,975.02			2,982,975.02	100,000.00					
抽取预付款项样本数:3		抽取样本的总金额:3,082,975.02			收到回函的样本金额:3,082,975.02		回函可以确认的金额:3,082,975.02		未核实的金额:			
企业预付款项客户总数: 3		企业预付款项总额: 3,082,975.02			未收到回函的样本金额:		通过替代程序可确认金额:		未核实金额占样本总额的比例:			
抽取样本占总户数的比例:100.00%		抽取样本占期末总额比例:100.00%			未回函证占样本总额的比例:		可确认金额占样本总额比例:100.00%					

选取样本特征: A.大额 B.异常 C.帐龄长 D.零帐户 E.随机



预付款项询证函

索引号: **ZE3-1**

编号:

A公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计, 按照中国注册会计师审计准则的要求, 应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录, 如与贵公司记录相符, 请在本函下端“信息证明无误”处签章证明; 如有不符, 请在“信息不符”处列明不符项目; 如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目, 也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名: 张三 身份证号: XXXXXXXXXXXXXXXXX), 如来函, 回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司。

回函地址: 北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编: 100044
电话: 010-88018766转 传真: 010-88018737 联系人: JACK

1、截止至2008年12月31日本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位: 元

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注
2008.12.31	100,000.00		预付款项

2、其他事项

本函仅为复核账目之用, 并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清, 仍请及时函复为盼。



(被审计单位盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符, 请列明不符项目及具体内容。

信息不符, 本公司已于2008.12.27日开具100,000.00元的发票给ABC公司, 且货物已于当日发运。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:



预付款项函证结果调节表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目： 应收账款函证结果调节表
编制： 张三
日期： 2009-1-19

索引号： **ZE3-2**
财务报表截止日：2008-12-31
复核： 李四
日期：2009-1-22

被询证单位：A公司

回函日期：2009.1.22

1. 被询证单位回函余额

-

2. 减：被询证单位已记录项目

序号	日期	摘要（运输途中、存在争议的项目等）	凭证号	金额
1				
2				
3				
合计				

3. 加：被审计单位已记录项目

序号	日期	摘要（运输途中、存在争议的项目等）	凭证号	金额
1	2008.12.27	运输途中		100,000.00
2				
3				
合计				100,000.00

4. 调节后金额 100,000.00

5. 被审计单位账面金额 100,000.00

6. 调节后是否存在差异，差异金额 -

审计说明： 被审计单位账面数与回函金额之间的差异系时间性差异，不必调账。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



预付款项替代测试表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号： **ZE3-3**

项目：预付款项 ~~XX~~公司(被询证单位)替代测试表

财务报表截止日：2008-12-31

编制： 张三

复核： 李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

一、期初余额							
二、借方发生额							
入账金额				检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	金额	①	②	③	④
1							
2							
3							
小计							
全年借方发生额合计							
测试金额占全年借方发生额的比例							
三、贷方发生额							
入账金额				检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	金额	①	②	③	④
1							
2							
3							
小计							
全年贷方发生额合计							
测试金额占全年贷方发生额的比例							
四、期末余额							
五、期后收款检查							
入账金额				检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	金额	①	②	③	④
1							
检查内容说明：①原始凭证是否齐全；②记账凭证与原始凭证是否相符；③账务处理是否正确；④是否记录于恰当的会计期间。							

审计说明：

提示:替代测试的方法有多种,如检查期后收回货物等.



审计工作底稿编制指引—应收利息

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应收利息期初余额为 342,684.93 元，本期增加 1,978,246.58 元，本期减少 1,060,000.00 元，期末余额为 1,260,931.51 元，具体数据见“应收利息明细表”（底稿见 ZF1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业明细账、总账(或科目余额表)及相关资料；
- 第二步：获取或编制应收利息明细表并分析、复核；
- 第三步：检查应收利息增减变动；
- 第四步：检查期后收款情况和应收利息的坏账准备是否正确；
- 第五步：与其他相关科目核对,编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：需要执行的其他程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制应收利息明细表并复核。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、获取或编制应收利息明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表合计数与明细账、总账数核对是否相符，相符则用红色标识“S”“G”表示；同时结合坏账准备科目与报表核对是否相符，相符则用红色标识“T/B”表示；
- 4、关注到期一次还本付息债券投资的应收利息是否包含在应收利息明细表中，如有，则调整至持有至到期投资科目；
- 5、检查非记账本位币应收利息的折算汇率及折算是否正确；
- 6、复核应收利息的账龄划分是否正确；
- 7、对应收利息本期期末审定数与上期期末审定数的变动进行分析性复核并在审定表中形成记录；若仍有重大异常变动，需追加程序并查明原因，必要时作调整。（底稿见 ZF0）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZF0、ZF1）

提示：

- 1、审计人员在复核或编制明细表时，期初余额要与上年末审定数核对是否一致，如被



审计单位对上年末审计调整数未进行调整，审计人员要将期初余额调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该调整事项；

2、应考虑非记账本位币应收利息折算为记账本位币所使用的汇率是否正确，折算方法是否保持前后各期一致；

3、根据《企业会计准则》规定，到期一次还本付息债券投资的应收利息不应包含在应收利息明细表中，而是应该在持有至到期投资-应计利息科目核算。

（二）审计程序：检查应收利息增减变动。

审计目标：完整性、权利和义务、计价与分摊

审计过程：

1、与金融资产（如交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产等）的相关审计结合，验证确定应收利息的计算是否充分、正确，检查会计处理是否正确；

2、对于重大的应收利息项目，审阅相关文件，复核其计算的准确性，必要时向有关单位函证并记录；

3、抽查应收利息减少的凭证，查证中重点核对收到利息的单据是否完整。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZF2）

提示：

在执行该审计程序时，应注意以下几点：

1、在检查应收利息金额及其会计处理是否正确时，应与金融资产（如交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产等）、投资收益等科目相互勾稽、核对并交叉索引；

2、审计人员可通过向公司询问等方法，检查是否存在应计未计的应收利息。

（三）审计程序：检查期后收款情况和应收利息的坏账准备是否正确。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

1、对至审计时已收回金额较大的款项进行常规检查，如核对收款凭证、银行对账单、发票等，以核实其真实性、完整性；

2、如果资产负债表日至审计日之间减少的应收利息不是收回款项而减少的，应查明原因，重点关注有无调节利润的情形；

3、关注长期未收回及金额较大的应收利息，询问被审计单位管理人员及相关员工长期未收回的原因，确定应收利息的可收回性，必要时向被投资单位函证利息支付情况，复核并记录函证结果；如有证据表明系被投资单位原因无法支付利息而长期挂账的，应考虑是否计提坏账准备。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见ZF3）

提示：

1、一般来说,应收利息项目和业务量较少，原则上应全部查证，但对于已经在金融资产等相关科目已查验的应收利息无需重复测试；



2、应收利息无法收回的情况一般很少发生，但当公司债券发行单位财务状况恶化无法支付到期债务时,应考虑采用个别认定法计提坏账准备；如果被审计单位已经计提，应复核其计提的金额是否合理，会计处理是否正确。

（四）标准程序：检查应收利息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。

审计目标：列报。

审计过程：检查应收利息科目列报是否恰当（底稿见 ZF0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



应收利息实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收利息

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZF

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制应收利息明细表：	ZF1	张三					
（1）复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。						√	
（2）检查非记账本位币应收利息的折算汇率及折算是否正确。							
（3）关注到期一次还本付息债券投资的应收利息是否包含在应收利息明细表中，如有，则调整至持有至到期投资科目。							
2.检查应收利息增减变动：	ZF2	张三					
（1）与金融资产（如交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产等）的相关审计结合，验证确定应收利息的计算是否充分、正确，检查会计处理是否正确。				√	√	√	
（2）对于重大的应收利息项目，审阅相关文件，复核其计算的准确性，必要时向有关单位函证并记录。							
（3）检查应收利息减少有无异常。							
3.检查期后收款情况：	ZF3	张三					
（1）对至审计时已收回金额较大的款项进行常规检查，如核对收款凭证、银行对账单、发票等。	ZF3		√	√			
（2）关注长期未收回及金额较大的应收利息，询问被审计单位管理人员及相关员工，确定应收利息的可收回性，必要时向被投资单位函证利息支付情况，复核并记录函证结果。	ZF3						
4、检查应收利息的坏账准备是否正确。	ZF3	张三				√	
5、对标明针对关联方的应收利息，执行关联方及其交易审计程序。	N/A	张三			√	√	
6、根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A	张三					
7、检查应收利息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。	ZF0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。



应收利息审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收利息审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZF0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、账面余额合计	1,260,931.51						1,260,931.51	342,684.93
1年以内	1,260,931.51						1,260,931.51	342,684.93
1年以上							-	
							-	
二、坏账准备合计	-						-	-
1年以内							-	
1年以上							-	
							-	
三、账面价值合计	1,260,931.51					ZF1	1,260,931.51	342,684.93
1年以内	1,260,931.51						1,260,931.51	342,684.93
1年以上	-						-	-
	-						-	-
							-	
							-	

审计说明：

期末审定数比上期末审定数增加918,246.58元，原因是2008年7月14日购买了2008记账式11期国债5000万元，该国债投资每年7月14日付息一次，相应增加了本年的应收利息。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



应收利息披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收利息披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZF0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

1、按账龄列示

账 龄	期末账面余额
1年以内	1,260,931.51
1年以上	-
合 计	1,260,931.51

2、一年以上金额重大的应收股利按贷款单位说明每项应收利息未收回的原因和对相关款项是否发生减值所作的判断金额。

无

3、期末应收利息数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，应当说明变动原因。

无



应收利息明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收利息明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： ZF1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额		调整数	期末审定数	坏账准备	期末账面价值		备注
1年以内:	342,684.93		1,978,246.58	1,060,000.00	1,260,931.51	S		1,260,931.51	-	1,260,931.51		
07中粮债	342,684.93		1,060,000.00	1,060,000.00	342,684.93	S		342,684.93	-	342,684.93		
2008年记账式11期国债			918,246.58		918,246.58	S		918,246.58	-	918,246.58		
					-							
					-							
					-							
					-							
1年以上:	-		-	-	-		-	-	-	-		
					-							
					-							
					-							
					-							
合计	342,684.93	B	1,978,246.58	1,060,000.00	1,260,931.51	G	-	1,260,931.51	-	1,260,931.51	T/B	

审计说明:

- 1、07中粮债是中粮集团有限公司2007年9月5日发行的5年期公司债券，按年支付利息，本金最后一次支付，详细信息见底稿ZK1。
- 2、2008年记账式11期国债是财政部于2008年7月14日发行的3年期国债，按年支付利息，本金最后一次支付，详细信息见底稿ZK1。
- 3、07中粮债期初余额是公司07年9月5日购买后到2007年末应计利息，测算无误。
- 4、对于到期一次还本付息的2008年凭证式第4期5年期国债应提利息已正确反映在持有至到期投资科目，见底稿ZK1。

审计结论： 经审计,未发现重大异常情况.



应收利息检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 应收利息检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZF2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、增加项目检查

如果项目较少，则逐项重新计算应收利息金额。如果在投资项目中已对应收利息进行测算，索引至投资项目即可。列入应收利息项目的仅为分期付息债券利息。

项目 名称	票面金额 ①	票面利率(年)②	计息天数③	应计利息 $④=① \times ② \times ③ \div 365$	已计利息 ⑤	差异 $⑥=④-⑤$	差异 原因
07中粮债利息	20,000,000.00	5.30%	365.00	1,060,000.00	1,060,000.00	-	
2008年记账式11期国债利息	50,000,000.00	3.92%	171.00	918,246.58	918,246.58	-	
合计	70,000,000.00						

二、减少项目检查

检查应收利息减少是否为已收回利息，并已记录在银行存款中；如不是，则应详查原始单据以确定其减少的正确性。

项目名称	本期减少①	收回金额②	其他原因减少				
			金额 $③=①-②$	会计科目	原因	相关资料 索引号	
07中粮债利息	1,060,000.00	1,060,000.00	-				
合计	1,060,000.00	1,060,000.00	-				

审计说明：

1、经测算本年利息增加数，计算结果和会计处理正确。

2、本期减少1,060,000元为中粮集团有限公司支付2007年9月5日到2008年9月5日的利息，已检查凭证，数据无误。

审计结论：经审计,未发现重大异常情况。



应收利息期后收款情况检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 应收利息期后收款情况检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZF3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、检查资产负债表日至审计日收回的利息项目

结合对银行存款期后收款情况的检查，确定收回的利息在资产负债表日已存在。

项目名称	资产负债表日至审计日收回的利息金额	该利息已包含于应收利息中	该利息未包含于应收利息中的原因	相关资料	索引号	备注
无						
合计						

二、检查长期未收回、金额较大或业务特殊的应收利息

项目名称	金额	账龄	询证函编号	回函日期	回函金额	差异原因
无						
合计						

审计说明：

1、无资产负债表日至审计日收回的利息项目。

2、企业无长期未收回和金额较大的应收利息。

审计结论： 经审计,未发现重大异常情况.



审计工作底稿编制指引—应收股利

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应收股利期初余额为 38,572,500.00 元，本期增加 51,430,000.00 元，本期减少 38,572,500.00 元，期末余额为 51,430,000.00 元（未审数），具体数据见“应收股利明细表”（底稿见 ZG1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取应收股利明细账、总账(或科目余额表)及相关资料；
- 第二步：获取或编制应收股利明细表并分析、复核；
- 第三步：检查应收股利增减变动；
- 第四步：检查期后收款情况；
- 第五步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：需要执行的其他程序。

提示：

1、上述审计步骤系为应收股利审计提供的一个指南，初次接触审计工作的人员可照此执行，当积累一定的审计经验后，可以打乱顺序，如：有些工作可交叉进行、或执行某一程序即可完成两个或以上步骤的工作。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制应收股利明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取应收股利明细表（底稿见 ZG1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表合计数与明细账、总账数核对是否相符，相符则用红色标识“B”“S”“G”表示；同时结合坏账准备科目与报表核对是否相符，相符则用红色标识“T/B”表示。
- 4、复核应收股利的账龄划分是否正确，对于明细表中账龄较长（一般指 6 个月以上）的，应询问被审计单位管理层长期未收回的原因，并取得相应证据以支撑询问结果。如有证据表明系被投资单位原因无法支付股利而长期挂账的，应考虑是否计提坏账准备，必要时，向被投资单位函证股利支付情况，复核并记录函证结果。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：



1、审计人员在复核或编制明细表时，期初余额要与上年末审定数核对是否一致，如被审计单位对上年末审计调整数未进行调整，审计人员要将期初余额调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该调整事项。

2、如果系境外投资宣告分配的股利，应考虑外币应收股利折算为记账本位币所使用的汇率是否正确，折算方法是否保持前后各期一致。

3、应收股利无法收回的情况极少发生，但当被投资单位宣告发放股利后发生了重大变故，比如：遭受地震等重大自然灾害无力支付，此时应采用个别认定法计提坏账准备，如果被审计单位已经计提，应复核其计提的金额是否合理，会计处理是否正确。

（二）审计程序：检查应收股利增减变动。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价与分摊

审计过程：

1、审查公司提供的有关被审计单位的股利分配决议或相关资料，核实公司确认应收股利的依据是否充分。

2、审查有关资料的同时，结合投资科目（包括交易性金融资产、可供出售金融资产、长期股权投资等）一起审计，计算应收股利金额，检查其会计处理是否正确。

3、抽查应收股利减少的凭证，对应收股利的减少应全部进行查证，查证中重点核对收到股利的单据是否完整。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZG2）

提示：

在执行该审计程序时，应注意以下几点：

1、如果被审计单位投资的对象系上市公司，则可以上网查询该上市公司关于股利分配的公告，以查验应收股利的计算是否正确。

2、在检查应收股利金额及其会计处理是否正确时，应与投资收益、长期股权投资等科目相互勾稽、核对。

（三）审计程序：检查期后收款情况。

审计目标：存在、完整性

审计过程：

1、对截止审计日已收回的股利进行检查，如核对收款凭证、银行对账单、股利分配方案等，以核实其真实性、完整性。

2、对资产负债表日至审计日之间减少的应收股利不是系收回款项而减少的，应查明原因，重点关注有无调节利润的情形。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZG3）

（四）审计程序：检查应收股利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。

审计目标：列报。

审计过程：检查应收股利科目列报是否恰当。（底稿见 ZG0-1）。



（五）关于应收股利科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

- 1、一般来说,应收股利项目比较少，原则上应全部查证。
- 2、初始投资时，应关注含权因素的会计处理是否正确。
- 3、对挂账时间较长（半年以上）的应收股利，应予以重点关注，并取证判断是否能收回该股利，必要时可发函询证。
- 4、结合投资审计，确定境外投资应收股利的汇回是否存在重大限制，如果存在，检查其在附注中是否已充分披露。
- 5、当纳入合并范围的子公司由其他会计师事务所审计，且审计后的报表显示该子公司盈利状况良好但被审计单位多年以来未收到过来自于该子公司的股利，此时可以考虑函证，以核实应收股利的完整性。
- 6、根据国家税务总局国税发[2000]118号《关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知》的相关规定，不论企业会计账务中对投资采取何种方法核算，被投资企业会计账务上实际做利润分配处理(包括以盈余公积和未分配利润转增资本)时，投资方企业应确认投资所得的实现。凡投资方适用的所得税税率高于被投资企业适用的所得税税率的，除国家税收法规规定的定期减税、免税优惠以外，其取得的投资所得应按税法相应规定并入投资企业的应纳税所得额，依法补缴企业所得税。所以审计人员应关注被投资单位在宣告利润分配，投资方在增加应收股利会计处理时，是否取得被投资方的完税证明，考虑税率差问题（外商投资企业在境内对外投资产生的投资收益除外）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



日期: 2009-1-22





应收股利审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号： ZG0

项目： 应收股利审定表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、账面余额合计	51,430,000.00						51,430,000.00	38,572,500.00
1年以内	51,430,000.00						51,430,000.00	38,572,500.00
1年以上							-	
							-	
二、坏账准备合计	-						-	-
1年以内							-	
1年以上							-	
							-	
三、账面价值合计	51,430,000.00						51,430,000.00	38,572,500.00
1年以内	51,430,000.00						51,430,000.00	38,572,500.00
1年以上	-						-	-
							-	
						ZG1	-	

审计说明：

本期应收股利的增加系其子公司宣告发放但尚未支付的股利。

审计结论： 经审计,未发现重大异常情况.

应收股利披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 应收股利披露审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： **ZG0**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按账龄列示

账龄	期末账面余额
1年以内	51,430,000.00
1年以上	
合计	51,430,000.00

(2) 对一年以上金额重大的应收股利分别被投资单位说明每项应收股利未收回的原因和对相关款项是否发生减值的判断。

无

(3) 期末应收股利数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，应当说明变动原因。

期末应收股利的增加系按照本年度子公司股东会股利分配决议确认的。。

应收股利明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 应收股利明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： ZG1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		调整数	期末审定数	坏账准备	期末账面价值	备注
1年以内:				-						
G公司	38,572,500.00	51,430,000.00	38,572,500.00	51,430,000.00	S		51,430,000.00	-	51,430,000.00	
				-						
				-						
				-						
1年以上:				-						
				-						
				-						
合计	38,572,500.00	51,430,000.00	38,572,500.00	51,430,000.00	G		51,430,000.00	-	51,430,000.00	

B

T/B

审计说明:

审计结论: 经审计,未发现重大异常情况.



应收股利检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 应收股利检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

一、增加项目检查

索引号： **ZG2**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

如果项目较少，则逐项重新计算应收股利金额。如果在投资项目中已对应收股利进行测算，索引至投资项即可。

项目名称	持股比例	被投资项目股利分配总额	应计股利	已计股利	差异	差异原因	股利分配文件索引号
G公司	51.43%	100,000,000.00	51,430,000.00	51,430,000.00	-	N/A	ZG2-1
H公司	30%	-	-	-	-		
M公司	10%	-	-	-	-		

二、减少项目检查

检查应收股利减少是否为已收回股利，并已记录在银行存款中。如不是，则应详查原始单据以确定其减少的正确性。

项目名称	本期减少①	收回金额②	其他原因减少				
			金额③=①—②	会计科目	原因	相关资料	
G公司	38,572,500.00	38,572,500.00	-	N/A	N/A	N/A	
合计							

审计说明：

审计结论：经审计,未发现重大异常情况.



应收股利期后收款情况检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号： **ZG3**

项目： 应收股利期后收款情况检查表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

一、检查资产负债表日至审计日收回的股利项目

结合对银行存款期后收款情况的检查，确定收回的股利在资产负债表日已存在。

项目名称	资产负债表日至 审计日收回的股 利金额	该股利已包 含于应收股 利中	该利息未包含于应收 利息中的原因	相关资料	索引号
合计					

二、检查长期未收回、金额较大或业务特殊的应收股利

项目名称	金额	账龄	询证函编号	回函日期	回函金额	差异原因
合计						

审计说明：

审计结论：



审计工作底稿编制指引—其他应收款

一、会计记录概况

ABC 股份公司其他应收款期初余额为 75,641,032.63 元,本期增加 14,734,107.50 元,本期减少 660,122.93,期末余额为 89,715,017.20 元。具体数据见“其他应收款明细表”(底稿见索引 ZH1-1/-2)。

二、审计步骤

- 第一步:获取企业的明细账、总账(或科目余额表)及相关资料;
- 第二步:获取或编制其他应收款明细表并复核;
- 第三步:对其他应收款实施函证,对未回函的进行替代测试;
- 第四步:对于大额长期未能收回的项目,进一步查明原因,确定是否可能发生坏账损失;
- 第五步:进行账龄测试;
- 第六步:检查坏账准备;
- 第七步:检查关联方往来;
- 第八步:与其它相关科目核对,编制交叉索引;
- 第九步:与报表附注进行核对;
- 第十步:其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

(一) **审计程序:** 获取或编制其他应收款明细表并复核。

审计目标: 计价与分摊

审计过程:

- 1、审计人员向客户获取其他应收款明细表(底稿见索引 ZH1-1/-2),如客户未提供,也可由审计人员自行编制。
- 2、复核加计是否正确。
- 3、将该表与总账和明细账核对是否相符,相符则用红色标记“B”“G”“S”,结合坏账准备科目与报表数核对是否相符,相符则用红色标记“T/B”。
- 4、了解重大明细项目的其他应收款内容及性质,进行类别分析,并在明细表上注明(底稿见索引 ZH1-1)。审计人员重点关注是否存在资金被关联企业(或实际控制人)大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象。

审计人员注意到资金被原关联企业及原实际控制人大量占用及变相拆借,故进行了进一步检查(底稿见索引 ZH4-2)。
- 5、结合应收账款、其他应付款等明细余额,检查是否存在同时挂账的项目,核算内容是否重复,必要时作出适当调整,在审计说明中写明调整分录。(底稿见索引 ZH1-1)



6、对于有外币余额的明细账户，应注明外币余额和折算汇率，或单独编制外币余额明细表。检查其使用折算汇率是否为 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价，及折算是否正确。

ABC 股份公司无外币余额的明细账户，本程序不适用。

7、分析有贷方余额的项目，查明原因，必要时作重分类调整，在审计说明中写明调整分录。

审计人员发现其他应付款借方余额需重分类至其他应收款借方（底稿见索引 ZH1-1）。

8、审计人员在明细表重点符号处标识重要明细账户（余额较大、发生额较大及账龄较长款项），作为函证及进一步检查的对象（底稿见索引 ZH1-1）。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、其他应收款明细表分为按账龄列示和按类别列示两张表格，如果企业执行新会计准则，则两张明细表均要编制，否则只编制按账龄列示的其他应收款明细表。

2、审计人员在复核或编制明细表时，年初数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将年初数调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该事项。

3、三核对时需要注意可能有客户已经在明细账基础上自行重分类调整会计报表的其他应收款项目。

4、一般单位均可能存在期末余额不大但发生频繁且混在一起的“其他应收款—其他”项目，该余额必须对期末余额按最明细项目进行分解，并对其中明细项目当期的发生额进行查验，执行相关审计程序。

5、其他应收款重分类调整需要查明是否存在不同项目需要汇总，而汇总后未出现贷方余额，或者贷方余额系潜在收益需要调整进损益的情况。

（三）审计程序：对其他应收款实施函证。

审计目标：存在、权利和义务、计价与分摊

审计过程：

1、审计人员先选择金额较大和异常的项目请被审计单位填写拟发函单位联系方式一览表（底稿见索引 ZD2-1）。

2、发函询证（包括重分类转入的项目）底稿见索引 ZH2-1）。

3、编制“其他应收款函证结果汇总表”（底稿见索引 ZH2），对函证结果进行评价。回函不符的，须编制函证结果调节表（底稿见索引 ZH2-2）。

4、对于未回函的其他应收款，应执行替代审计程序，编制替代测试表（底稿见索引 ZH3-1），替代程序包括两个方面，一是对过去的交易事项进行核对分析查验；二是通过期后有关交易事项进行追认分析确认。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、函证由审计人员亲自发出，回函均应要求被函证方直接寄给事务所；也可以亲自到



被函方实施函证。

2、寄发函证的邮寄小票应保存在底稿中，收到回函的提倡将回函信封保存在底稿中（以证明注册会计师对函证实施了控制）。

3、回函收到传真件直至整理底稿未能收到原件的，若是本所传真号收到的一般不需补充实施替代程序，若是客户的传真号收到的，需要在传真件上注明“本人直接接收”；若该项往来（尤其资产方）余额超过报表层重要性水平的，应当补充实施替代测试。

4、替代测试表是针对每个明细客户的，不能错误地将一个科目编制一张替代测试表。

5、拟发函单位联系方式一览表一个单位只编制一个表格即可。

6、对重要项目、异常项目及关联方欠款即使回函相符，仍应取证并审核相关交易合同判断交易的合法性、真实性。

（四）审计程序：对于长期未能收回的项目，应查明原因，确定是否可能发生坏账损失。

审计目标：存在、权利和义务、计价与分摊

审计过程：对于大额长期未能收回的项目，即使回函相符，也应查明原因，确定是否可能发生坏账损失。

审计人员发现博大有限公司欠款 1636 万元，发询证函，回函相符。但该笔债权实际账龄已达 9 年，金额巨大，一直未能收回，故进行了进一步取证。取证包括询问财务经理、询问相关催款人员、获取还款协议书、获取企业关于该债权的说明。取证了解到由于债务方违约，数次还款协议书均失效，债务人声称 E 集团重组成功后拟还款，但审计人员对于 E 集团的重组无法了解其进展情况，故按谨慎性原则应对其剩余部分补提坏账准备 818 万元（以前年度已计提坏账准备 818 万元）（底稿见索引 ZH4-2）。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、对余额较大长期挂账而一直有发生额的其他应收款即使有函证回函确认，仍应进一步取证核实债务人是否有实际偿还能力，是否一直处于亏损状态等状况，最好能有近期的比较会计报表供分析，经分析后若累计有较大亏损或资产不实等状况，根据实际情况判断是否需要补充计提坏账准备；

2、对余额较大长期挂账而一直无发生额的其他应收款，应重点检查初始发生时的相关原始依据、公司董事会（或股东会）决议、支付授权、查证是否为关联方、是否为股权投资、是否为非法谋利、是否为未经授权的非正常支付等情况；如无回函，也无债务人最近相关资料，应利用专家（如律师）工作，查清形成往来的真实情况。根据实际情况做进一步处理；

2、对于金额较大且账龄较长的未能收回款项对前期底稿中相关事项做顺延描述，重要底稿须顺延复印或作为长期档案保管便于及时查看；

3、对部分不符合预付账款条件（主要系不再发生业务往来，账龄较长等）的款项需要列入其他应收款；对不符合其他应收款核算规定的明细余额，查明款项性质后，进行相应的调整。如：因发票未到导致费用挂账，应视实际费用是否发生进行调整。

4、相关交易的真实合法性需要审计从独立第三方的谨慎性角度进行判断，而非仅仅依赖于相关函证的取得，对相关交易证据尽量获取外部证据来证实其合法性、真实性。



(五) 审计程序：进行账龄测试。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、测试账龄划分的准确性。

本公司为连续审计，审计人员根据上年底稿中期初已审定账龄，结合本期发生额，2、测试期末账龄划分的准确性，账龄划分未见明显不恰当。

2、关注审计时已收回的其他应收款金额，审计人员对已收回金额较大的款项在明细表中重点符号栏进行标注。

3、进一步对其进行检查，如核对收款凭证等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致。本步骤可与替代测试相结合（底稿见索引 ZH3）。

提示：

1、测试账龄划分的适当性，需要求被审计单位根据资产负债表日后收款情况对账龄分析表进行更新，如果未收款余额不重大，则无需针对每一账户的账款进行测试，或测试的范围无需太大。

2、账龄分析是否正确一方面关系到应收款项的可收回性，另一方面关系到坏账准备计提金额的准确性（如采用账龄分析法计提坏账准备或将同一账龄段往来款项的设为一个信用风险特征组合）。

3、账龄分析参照财政部财会[2002]18 号问答（一）7，在存在多笔应收款项、且各笔应收款项账龄不同的情况下，收到债务单位当期偿还的部分债务，应当逐笔认定收到的是哪一笔应收款项；如果确实无法认定的，按照先发生先收回的原则确定剩余应收款项的账龄。

4、账龄分析最终要按审定数去确认账龄段（要考虑重分类到其他应收款的预付账款、应收票据等），并据此按有关会计政策对坏账准备计提金额进行复核。

(六) 审计程序：检查坏账准备。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取坏账准备计算表，如客户未提供，也可由审计人员自行编制。复核加计正确。与坏账准备明细账合计数核对相符，将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“S”等审计标识。

本案例客户未提供坏账准备计算表，由审计人员自行编制，发现客户对部分单项金额重大的其他应收款计提坏账准备不够充分，需要补充计提，编制了调整分录（底稿见 ZH4-2）。

2、检查计提坏账准备是否符合公司披露的会计政策，本期是否发生变更，如变更应审核其理由及影响。

审计人员检查了公司董事会决议、股东大会决议中披露的会计政策，并据此复核了其他应收款坏账准备，发现公司由于本年执行新会计准则，会计政策发生了改变，坏账准备计提政策与以往也发生了改变，但该公司在计提时仍沿用老会计政策，另外，新会计政策中按账龄组合确定坏账准备的比例不够谨慎，结合公司现时情况，3 年以上发生坏账损失的比例很



大，故提请被审计单位对于单项金额重大的和账龄在 3 年以上的应收款项，要单独进行减值测试（底稿见索引 ZH4-1）。

3、检查其他应收款坏账准备计提和核销的批准程序，取得相关审计证据，如相关内部管理制度。

审计人员检查了 ABC 股份公司《资产减值管理办法》中应收款项坏账准备计提和核销的批准程序，未发现重大异常情况（底稿见索引 ZH4-1）。

4、浏览明细表，选取金额较大，账龄较长且长期无发生额的单位，检查是否存在债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回，或者债务人长期未履行偿债义务的情况，如果是，应提请被审计单位处理。

审计人员浏览明细表，在单项金额重大的单位中选取金额较大、账龄较长且长期无发生额的单位进行检查，发现 A 集团已进入破产清算程序，凌云公司、东方公司、博大有限公司长期未履行偿债义务，故特别提请被审计单位关注，并补提相应的坏账准备（底稿见索引 ZH4-2）。

5、检查其他应收款转作坏账损失的项目是否符合规定，会计处理是否正确，是否已办妥税务部门审批手续。

（1）审计人员要检查本期核销坏账是否已有法院破产清算通知、债务人死亡证明等外部证据以及相关经理办公会议或董事会决议等内部审批手续，查验外部证据及内部审批手续是否核对无误。

（2）检查是否有税务部门的审批手续，若转作坏账损失的项目未经税务部门批准，须调整应纳税所得额。

（3）若实际核销的款项涉及关联方的，审计人员需要检查被审计单位是否作出适当披露。如果是上市公司且金额达到披露标准的，可检查其是否有相关公告予以披露。
本案例无转作坏账损失的项目，不适用。

6、以前转销的坏账重新收回的，检查其会计处理是否正确，同时需查明收回的原因，并追查以前作坏账损失处理的理由和依据。

本案例无已经确认并转销的坏账重新收回的情况，不适用。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、对本期坏账准备会计估计变更的情况，需要关注变更是否符合准则的规定，是否存在管理层面临业绩压力而随意变更的情形。对该项变更一般采用未来适用法，需要计算按原有会计政策与现行政策下应计提的坏账准备之间的差异，并评估其对会计报表的影响。

2、特别关注账龄较长的债权余额发生的大幅度变化，或余额变化不大，但发生额较大的情况，可能存在为重新计算账龄而进行调节坏账准备计提的情况存在。

（七）审计程序：关联方核查。

审计目标：存在、计价与分摊

审计过程：



1、审计人员用红色“A”在明细表上标识出应收持股 5%以上（含 5%）股东的款项（底稿见索引 ZH1-1）。

2、将明细表中的关联方单位与外勤主管下发的关联方清单进行核对，检查是否有将关联方单位归入非关联方单位的现象。

3、对关联方往来进行核对：

（1）对于纳入合并报表范围内的关联方往来，与本项目组内其他审计人员核对，与特殊项目底稿“关联方往来核对表”交叉索引，并注明合并报表应予抵销的金额（底稿见关联方往来核对表）。核对不一致的需说明对差异的处理结果及理由。

审计人员经核对关联往来余额，未发现不符情况（底稿见“见索引 ZH1-1”）。

（2）对于非纳入合并报表范围内的关联方往来，如果系重点客户需发询证函，回函不符须编制函证结果调节表，对于未回函的其他应收款，应执行替代审计程序，编制替代测试表。

4、对有密切关系的客户的交易事项作专门核查。了解交易目的及应收款项的形成的原因、检查合同等相关文件资料。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

核对关联方往来除核对余额外，对每笔发生额及对应科目也需要进行核对，并且要核对收、付款原始凭证是否对应相符，防止出现关联方资金往来金额相符，但实际收、付款单位不对应而出现舞弊和差错的情况。

（八）审计程序：检查其他应收款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，关注其他应收款是否已按照账龄及单位类别进行披露。

审计目标：列报。

审计过程：检查其他应收款列报是否恰当（底稿见 ZH0-1）。

（九）其他可能执行的程序

除前述各项审计程序外，还有可能用到下列程序：

1、审计人员向公司了解是否有政府补助，如有是否在本科目核算；检查相关原始凭证，如政府文件等，核实该项政府补助是否归被审计单位所有，会计处理是否正确。

2、审计人员向公司了解是否有售后回购融出资金交易，如有是否在本科目核算；检查相关原始凭证，测算销售价格与原购买价格之间的差额按期计提的利息费用是否正确，是否在本科目核算。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

注：为节约篇幅《其他应收款询证函》及替代测试均只列举一项，其余省略。



其他应收款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司

索引号：_____ **ZH**

项目：其他应收款

财务报表截止日：2008-12-31

编制：李四

复核：JACK

日期：2009-1-19

日期：2008-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制其他应收款明细表（包括账龄分析）：	ZH1	张三				√	
（1）复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。	ZH1-1/-2	张三				√	
（2）了解重大明细项目的其他应收款内容及性质，进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联企业（或实际控制人）大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象。	ZH1-1	张三				√	
（3）结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内容是否重复，必要时作出适当调整。	ZH1-1	张三				√	
（4）检查非记账本位币其他应收款的折算汇率及折算是否正确。						√	
（5）分析有贷方余额的项目，查明原因，必要时作重分类调整。	ZH1-1	张三				√	
（6）标识重要明细账户。	ZH1-1	张三				√	
2.对其他应收款进行函证：		张三	√		√	√	
（1）编制“其他应收款函证结果汇总表”，对函证结果进行评价。	ZH2	张三	√		√	√	
（2）对于未回函的其他应收款，应执行替代审计程序，	ZH3	张三	√		√	√	
（3）针对重要的其他应收款，编制对重要明细账户[特别是关联企业（或实际控制人）]的增减变动表，必要时收集该单位资料，并分析其变动的合理性。			√		√	√	
（4）如果实施函证和替代审计程序都不能取得充分、适当的审计证据，应当考虑实际情况，实施追加的审计程序。			√		√	√	
3.获取或编制其他应收款账龄分析表：	ZH1	张三				√	
（1）测试账龄划分的适当性，要求被审计单位根据资产负债表日后收款情况对账龄分析表进行更新，如果未收款余额不重大，则无需针对每一账户的账龄进行测试，或测试的范围无需太大。	ZH1	张三				√	
（2）关注审计时已收回的其他应收款金额，对已收回金额较大的款项进行检查，如核对收款凭证等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致。	ZH3	张三				√	



其他应收款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司

索引号：_____ **ZH**

项目：其他应收款

财务报表截止日：2008-12-31

编制：李四

复核：JACK

日期：2009-1-19

日期：2008-1-22

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
3.检查坏账准备：		张三				√	
(1) 编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备明细账合计数核对相符，将其他应收款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，是否相符。	ZH4-2	张三				√	
(2) 评价坏账准备所依据资料、假设及计提方法，复核其他应收款坏账准备是否按经股东大会或董事会批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确。	ZH4-1	张三				√	
(3) 检查其他应收款坏账准备计提和核销的批准程序，取得相关审计证据。						√	
(4) 检查其他应收款中是否存在债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回，或者债务人长期未履行偿债义务的情况，如果是，应提请被审计单位处理。	ZH4	张三				√	
(5) 检查其他应收款转作坏账损失的项目是否符合规定，会计处理是否正确，是否已办妥税务部门审批手续。						√	
(6) 若转作坏账损失的项目未经税务部门批准，须调整应纳税所得额。						√	
(7) 若实际核销的款项涉及关联方的，检查被审计单位是否作出适当披露。						√	
(8) 检查已经确认并转销的坏账重新收回的，其会计处理是否正确。						√	
4.检查政府补助是否在本科目核算，会计处理是否正确，是否归被审计单位所有，必要时进行函证。			√	√	√	√	
5.检查售后回购方式融出资金是否在本科目核算，会计处理是否正确；并关注销售价格与原购买价格之间的差额按期计提的利息费用，是否在本科目核				√		√	
6.标明应收关联方[包括持股5%以上（含5%）股东]的款项，执行关联方及其交易审计程序，并注明合并报表时应予抵销的金额；对关联企业、有密切关系的客户的交易事项作专门核查：	ZH1-1	张三	√			√	
(1) 了解交易事项的及所应收款项的原因、检查合同等相关文件资料；			√			√	
(2) 向关联方、有密切关系的客户函询，以确认交易的真实性、合理性。			√			√	
7.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序							
8.检查其他应收款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,关注其他应收款是否已按照账龄及单位类别进行披露。	ZH0-1	张三					√

其他应收款审定表

被审计单位：ABC股份公司

项目：其他应收款审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZH0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、账面余额合计	89,715,017.20	224,038.00	-	26,740,817.75	-		116,679,872.95	75,641,032.63
1年以内	14,800,930.11	224,038.00		26,740,817.75			41,765,785.86	1,686,851.54
1年至2年	959,906.00						959,906.00	10,636,807.80
2年至3年	10,636,807.80						10,636,807.80	1,301,958.24
3年至4年	1,301,958.24						1,301,958.24	5,000,000.00
4年至5年	5,000,000.00						5,000,000.00	12,132,186.52
5年以上	57,015,415.05						57,015,415.05	44,883,228.53
二、坏账准备合计	52,717,683.18	-	20,632,040.19	-	-		73,349,723.37	52,717,683.18
1年以内	29,325.72		5,253,333.11				5,282,658.83	1,021,064.68
1年至2年	944,479.00						944,479.00	3,919,997.90
2年至3年	4,369,876.80		1,025,000.00				5,394,876.80	1,301,958.24
3年至4年	1,301,958.24						1,301,958.24	1,500,000.00
4年至5年	1,500,000.00		3,500,000.00				5,000,000.00	12,132,186.52
5年以上	44,572,043.42		10,853,707.08				55,425,750.50	32,842,475.84
三、账面价值合计	36,997,334.02	224,038.00	-20,632,040.19	26,740,817.75	-	ZH1-1	43,330,149.58	22,923,349.45
1年以内	14,771,604.39	224,038.00	-5,253,333.11	26,740,817.75	-		36,483,127.03	665,786.86
1年至2年	15,427.00	-	-	-	-		15,427.00	6,716,809.90
2年至3年	6,266,931.00	-	-1,025,000.00	-	-		5,241,931.00	-
3年至4年	-						-	3,500,000.00
4年至5年	3,500,000.00						-	-
5年以上	12,443,371.63	-	-10,853,707.08	-	-		1,589,664.55	12,040,752.69
按类别列示								
一、账面余额合计	89,715,017.20	224,038.00	-	26,740,817.75	-		116,679,872.95	75,641,032.63
单项金额重大的应收款项	86,796,364.56	224,038.00	-	26,740,817.75			113,761,220.31	72,704,381.56
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	2,090,380.28						2,090,380.28	2,090,380.28

其他应收款审定表

被审计单位: ABC股份公司

项目: 其他应收款审定表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: ZH0

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
其他不重大应收款项	828,272.36					828,272.36		846,270.79
二、坏账准备合计	52,717,683.18	-	20,632,040.19	-	-	73,349,723.37		52,717,683.18
单项金额重大的应收款项	51,584,381.56		19,586,850.05			71,171,231.61		51,624,482.13
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	1,045,190.14		1,045,190.14			2,090,380.28		1,045,190.14
其他不重大应收款项	88,111.48					88,111.48		48,010.91
三、账面价值合计	36,997,334.02	224,038.00	-20,632,040.19	26,740,817.75	-	ZH1-2 43,330,149.58		22,923,349.45
单项金额重大的应收款项	35,211,983.00	224,038.00	-19,586,850.05	26,740,817.75	-	42,589,988.70		21,079,899.43
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项	1,045,190.14	-	-1,045,190.14	-	-	-		1,045,190.14
其他不重大应收款项	740,160.88	-	-	-	-	740,160.88		798,259.88

审计说明:

1、调整分录:

(1)记应收双喜利息(双喜公司已入账)(见底稿SF)

其他应收款	双喜公司	224,038.00
财务费用	利息收入	224,038.00

(2)补提坏账准备(见底稿ZH4-2)

资产减值损失	20,664,659.13
其他应收款	20,664,659.13

(3)将应收长城公司款项26,740,817.75元从其他应付款重分类调整至其他应收款26,740,817.75元(见底稿FJ1)

借:其他应收款	长城公司	26,740,817.75
贷:其他应付款	长城公司	26,740,817.75

2、其他应收款期末原值比期初增加26,964,855.75元,系增加对关联方长城公司借款。

审计结论:除上述问题需进行相应调整外,未发现其他重大异常情况。

提示: 审计小结包括以下三项内容: 调整分录(被审计单位同意调整事项及大于SAD的未调整不符事项); 审计范围受限; 需要与管理当局沟通的内容, 如管理建议书。



其他应收款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：其他应收款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZH0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按账龄列示

账龄结构	期末账面余额				期初账面余额			
	余额	比例	坏帐准备	计提比例	余额	比例	坏帐准备	计提比例
1年以内(含1年)	41,765,785.86	35.80%	5,282,658.83	12.65%	1,686,851.54	2.23%	1,021,064.68	60.53%
1-2年(含2年)	959,906.00	0.82%	944,479.00	98.39%	10,636,807.80	14.06%	3,919,997.90	36.85%
2-3年(含3年)	10,636,807.80	9.12%	5,394,876.80	50.72%	1,301,958.24	1.72%	1,301,958.24	100.00%
3-4年(含4年)	1,301,958.24	1.12%	1,301,958.24	100.00%	5,000,000.00	6.61%	1,500,000.00	30.00%
4-5年(含5年)	5,000,000.00	4.29%	5,000,000.00	100.00%	12,132,186.52	16.04%	12,132,186.52	100.00%
5年以上	57,015,415.05	48.85%	55,425,750.50	97.21%	44,883,228.53	59.34%	32,842,475.84	73.17%
合计	116,679,872.95	100.00%	73,349,723.37		75,641,032.63	100.00%	52,717,683.18	

(2) 按类别列示

类别	期末账面余额				期初账面余额			
	金额	占总额比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备	金额	占总额比例 (%)	坏账准备计提比例 (%)	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	113,761,220.31	97.50%	62.56%	71,171,231.61	72,704,381.56	96.12%	71.01%	51,624,482.13
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	2,090,380.28	1.79%	100.00%	2,090,380.28	2,090,380.28	2.76%	50.00%	1,045,190.14
其他不重大其他应收款	828,272.36	0.71%	10.64%	88,111.48	846,270.79	1.12%	5.67%	48,010.91
合计	116,679,872.95	100.00%		73,349,723.37	75,641,032.63	100.00%		52,717,683.18



其他应收款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：其他应收款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZH0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(3) 金额较大的其他应收款情况

性质或内容	金额
关联方往来款	35,055,155.75
原关联方资金占用	41,008,267.76
非关联方往来款	16,360,000.00
投资款	7,787,796.80

(4) 单项金额重大的其他应收款计提坏帐准备的说明

应收款项内容	期末账面余额	坏账金额	计提比例	理由
北方摩托车公司	32,113,708.52	32,113,708.52	100.00%	预计无法收回款项
国债投资款余额	2,697,796.80	2,697,796.80	100.00%	预计无法收回款项
其他（国债投资）	740,000.00	740,000.00	100.00%	预计无法收回款项
C集团有限公司	8,894,559.24	6,393,451.56	71.88%	扣除法院判决可得到补偿的财产 后对其余部分计提坏账准备
博大有限公司	16,360,000.00	16,360,000.00	100.00%	预计无法收回款项
A协会	4,350,000.00	2,803,516.94	64.45%	扣除法院判决可得到补偿的财产 后对其余部分计提坏账 准备
B集团	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	预计无法收回款项
G公司	5,000,000.00	5,000,000.00	100.00%	预计无法收回款项
凌云公司	1,373,568.48	1,373,568.48	100.00%	预计无法收回款项
东方公司	716,811.80	716,811.80	100.00%	预计无法收回款项
合计	74,246,444.84	70,198,854.10		



其他应收款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：其他应收款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZH0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(5) 以外币列示的其他应收款原币金额及折算汇率

币种	金额	折算汇率

无。

(6) 本期其他应收款收回以前年度已全额计提坏账准备的、以前年度计提坏账准备比例较大的、通过债务重组等方式收回的情况

债务人名称	金额	款项收回的原因	原估计坏账准备的理由及计提比例
一、以前年度已全额计提坏账准备的			
1			
2			
二、以前年度计提坏账准备比例较大的			
1			
2			
三、通过债务重组等方式收回的			
1			
2			

无。



其他应收款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：其他应收款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZH0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(7) 本期实际核销的其他应收款情况

项目名称	金额	款项性质	核销理由
合 计			
其中：关联方			
1			
2			

无。

(8) 期末金额（按欠款方合并后的金额）位列前五名的其他应收款合计50,841,456.47元，其中：1年以内6,001,683.00元，1-2年943,918.00元，2-3年7,197,000.00元，3-4年1,301,958.24元,5年以上35,396,897.23元（与前面的账龄划分一致），占其他应收款总额的比例为43.57%。。

(9) 其他应收款项中持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款金额为元。（如无此类欠款，也应予以说明）

本账户期末余额中无持有本公司5%（含5%）以上股份的股东单位欠款。

(10) 应收关联方款项占其他应收款总额的比例47.21%。

(11) 期末其他应收款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。

其他应收款年末数比年初数增加41,038,840.32元，增加比例为54.25%,增加原因为本年新增应收子公司长城公司及天喜公司的往来款项。

(12) 不符合终止确认条件的其他应收款的转移，金额为元。

无。

(13) 以其他应收款为标的资产进行资产证券化的，简要说明相关交易安排。

无。

其他应收款明细表（按账龄列示）

编制单位：ABC股份公司
项目：其他应收款明细表
编制人：张三
复核人：李四

索引号：ZH1-1
财务报表截止日：2008-12-31
日期：2009-1-19
日期：2009-1-22

项目名称	重点 符号	内容及性质	期初数		期末未审数			期末审定数								期后收款情况
							调整数	合计	1年以内	1年至2年	2年至3年	3—4年	4-5年	5年以上		
一、关联方																
双喜公司（原值8,090,300元，利息调整224,038元）	▲	关联方往来款	-		8,090,300.00	S	224,038.00	8,314,338.00		8,314,338.00					5,000,000.00	
长城公司（从其他应付款重分类过来）		关联方往来款	-		-	S	26,740,817.75	26,740,817.75		26,740,817.75						
小计			-		8,090,300.00		26,964,855.75	35,055,155.75		35,055,155.75			-		- 5,000,000.00	
二、非关联方																
北方摩托车公司	▲	原关联方占用	32,113,708.52		32,113,708.52	S		32,113,708.52		-				32,113,708.52		
博大有限公司	▲	往来款	16,360,000.00		16,360,000.00	S		16,360,000.00		-				16,360,000.00		
A协会	▲	投资款	4,350,000.00		4,350,000.00	S		4,350,000.00		-				4,350,000.00		
B集团	▲	往来款	2,000,000.00		2,000,000.00	S		2,000,000.00		-				2,000,000.00		
C集团有限公司	▲	原实质控制人占用	2,892,876.24		8,894,559.24	S		8,894,559.24		6,001,683.00	943,918.00	647,000.00	1,301,958.24			
G公司	▲	往来款	5,000,000.00		5,000,000.00	S		5,000,000.00		-			5,000,000.00			
H公司	▲	往来款	6,550,000.00		6,550,000.00	S		6,550,000.00			6,550,000.00					
国债投资款余额	▲	国债投资	2,697,796.80		2,697,796.80	S		2,697,796.80		-		2,697,796.80				
其它（国债投资）	▲	国债投资	740,000.00		740,000.00	S		740,000.00				740,000.00				
凌云公司		历史遗留账目			-	S		-								
金星公司			500,000.00		500,000.00	S		500,000.00		-				500,000.00		
万达公司			600,000.00		600,000.00	S		600,000.00		-				600,000.00		
华丰公司			273,568.48		273,568.48	S		273,568.48		-				273,568.48		
东方公司		历史遗留账目	-		-	S		-		-						
腾达公司			205,376.58		205,376.58	S		205,376.58		-				205,376.58		
奥德公司			511,435.22		511,435.22	S		511,435.22		-				511,435.22		
房屋、电话押金		押金	101,726.25		107,336.25	S		101,826.25		- 100.00	400.00			101,326.25		
D投资管理公司		暂付款	-		586,514.50	S		586,514.50		586,514.50						
备用金		备用金	744,544.54		134,421.61	S		139,931.61		122,432.61	15,888.00	1,611.00				
小计			75,641,032.63		81,624,717.20		-	81,624,717.20		6,710,630.11	959,906.00	10,636,807.80	1,301,958.24	5,000,000.00	57,015,415.05 -	

其他应收款明细表（按账龄列示）

编制单位：ABC股份公司
项目：其他应收款明细表
编制人：张三
复核人：李四

索引号：ZH1-1
财务报表截止日：2008-12-31
日期：2009-1-19
日期：2009-1-22

合 计			75,641,032.63	B	89,715,017.20	G	26,964,855.75	116,679,872.95		41,765,785.86	959,906.00	10,636,807.80	1,301,958.24	5,000,000.00	57,015,415.05	5,000,000.00
坏账准备			52,717,683.18	B	52,717,683.18		20,632,040.19	73,349,723.37		5,282,658.83	944,479.00	5,394,876.80	1,301,958.24	5,000,000.00	55,425,750.50	
其他应收款净值			22,923,349.45	B	36,997,334.02			43,330,149.58	T/B	36,483,127.03	15,427.00	5,241,931.00	-	-	1,589,664.55	
			△		△		△	△		△	△	△	△	△	△	

编制说明：

- 1.“其他应收款明细表(按账龄列示)”应分别关联方、非关联方根据公司明细账编制。
- 2.“账龄”是指其他应收款时间的长短,分别按1年以内,1-2年,2-3年,3—4年, 4-5年, 5年以上列示.如果计提坏帐时账龄分析年限与此不同的, 应按计提坏帐准备的账龄分析填列。
3. 外币其他应收款应列明原币金额及折合汇率

审计说明：

- 1.其他应收款中无持本公司5%以上（含5%）股份的主要股东欠款。
- 2.在重点符号处标识出重要明细账户（余额较大、发生额较大及账龄较长款项），作为函证及进一步检查的对象。
- 3.已测试账龄划分的适当性，未见异常。
- 4.结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查未发现同时挂账、核算内容重复的项目。
- 5.经核对关联往来余额，未发现不符情况（底稿见“关联方往来核对表”）
- 6.调整分录见底稿ZH0。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

其他应收款明细表（按类别列示）

编制单位：ABC股份公司
项目：其他应收款明细表
编制人：张三
复核人：李四

索引号：ZH1-2
财务报表截止日：2008-12-31
日期：2009-1-19
日期：2009-1-22

项目名称	期初数		期末未审数		调整数	期末审定数						
						合计	1年以内	1年至2年	2年至3年	3—4年	4-5年	5年以上
一、单项金额重大的应收款项												
天喜公司(原值8,090,300,利息调整224,038)	-		8,090,300.00	S	224,038.00	8,314,338.00	8,314,338.00					
长城公司（从其他应付款重分类过来）	-		-	S	26,740,817.75	26,740,817.75	26,740,817.75					
北方摩托车公司	32,113,708.52		32,113,708.52	S		32,113,708.52	-					32,113,708.52
博大有限公司	16,360,000.00		16,360,000.00	S		16,360,000.00	-					16,360,000.00
A协会	4,350,000.00		4,350,000.00	S		4,350,000.00	-					4,350,000.00
B集团	2,000,000.00		2,000,000.00	S		2,000,000.00	-					2,000,000.00
C集团有限公司	2,892,876.24		8,894,559.24	S		8,894,559.24	6,001,683.00	943,918.00	647,000.00	1,301,958.24		
G公司	5,000,000.00		5,000,000.00	S		5,000,000.00	-				5,000,000.00	
H公司	6,550,000.00		6,550,000.00	S		6,550,000.00			6,550,000.00			
国债投资款余额	2,697,796.80		2,697,796.80	S		2,697,796.80	-		2,697,796.80			
其它（国债投资）	740,000.00		740,000.00	S		740,000.00			740,000.00			
小计	72,704,381.56		86,796,364.56		26,964,855.75	113,761,220.31	41,056,838.75	943,918.00	10,634,796.80	1,301,958.24	5,000,000.00	54,823,708.52
二、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项												
凌云公司			-			-						
金星公司	500,000.00		500,000.00	S		500,000.00	-					500,000.00
万达公司	600,000.00		600,000.00	S		600,000.00	-					600,000.00
华丰公司	273,568.48		273,568.48	S		273,568.48	-					273,568.48
东方公司	-		-			-	-					
腾达公司	205,376.58		205,376.58	S		205,376.58	-					205,376.58
奥德公司	511,435.22		511,435.22	S		511,435.22	-					511,435.22
小计	2,090,380.28		2,090,380.28		-	2,090,380.28	-	-	-	-	-	2,090,380.28

其他应收款明细表（按类别列示）

编制单位：ABC股份公司
项目：其他应收款明细表
编制人：张三
复核人：李四

索引号：ZH1-2
财务报表截止日：2008-12-31
日期：2009-1-19
日期：2009-1-22

项目名称	期初数		期末未审数		调整数	期末审定数						
						合计	1年以内	1年至2年	2年至3年	3—4年	4-5年	5年以上
三、其他不重大应收款项												
房屋、电话押金	101,726.25		107,336.25	S		101,826.25	-	100.00	400.00			101,326.25
D投资管理公司	-		586,514.50	S		586,514.50	586,514.50					
备用金	744,544.54		134,421.61	S		139,931.61	122,432.61	15,888.00	1,611.00			
小计	846,270.79		828,272.36		-	828,272.36	708,947.11	15,988.00	2,011.00	-	-	101,326.25
合 计	75,641,032.63	B	89,715,017.20	G	26,964,855.75	116,679,872.95	41,765,785.86	959,906.00	10,636,807.80	1,301,958.24	5,000,000.00	57,015,415.05
坏账准备	52,717,683.18		52,717,683.18		20,632,040.19	73,349,723.37	5,282,658.83	944,479.00	5,394,876.80	1,301,958.24	5,000,000.00	55,425,750.50
其他应收款净值	22,923,349.45		36,997,334.02			43,330,149.58	T/B 36,483,127.03	15,427.00	5,241,931.00	-	-	1,589,664.55
	△		△		△	△	△	△	△	△	△	△

编制说明：

- 1.“其他应收款明细表”应分别单项金额重大的应收款项、单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项及其他不重大应收款项根据公司明细账编制，期初数
- 2.“账龄”是指其他应收款时间的长短,分别按1年以内,1-2年,2-3年,3—4年，4-5年，5年以上列示.如果计提坏帐时账龄分析年限与此不同的，应按计提坏帐准备的账龄分析填列。
3. 外币其他应收账款应列明原币金额及折合汇率

- -

其他应收款函证结果汇总表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 其他应收款函证结果汇总表
编制: 张三
日期: 2009-1-22

索引号: ZH2
财务报表截止日/期间: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

发函询证纪要					是否收到回函 (√)	收到回函				未收到回函		回函日期	情况说明及审计结论:
序号	选取样本特征	单位名称	期末余额	函证索引号		可以确认金额		难以确认金额		经替代审计可确认金额	未核实金额		
						回函直接确认	调节可确认	争议未决金额	其他				
1	A	博大有限公司	16,360,000.00	ZH2-1	√	16,360,000.00						2009-1-22	余额可确认
2	A	H公司	6,500,000.00	ZH2-2	√	6,500,000.00						2009-1-22	余额可确认
3	A	D投资管理公司	586,514.50	ZH2-3	√		586,514.50					2009-1-20	余额可确认
本页合计			23,446,514.50			22,860,000.00	586,514.50						
总计(含前页合计)			23,446,514.50			22,860,000.00	*			*			
抽取其他应收款样本数:3			抽取样本的总金额:16,360,000.00		收到回函的样本金额:23,446,514.50		回函可以确认的金额:23,446,514.50		未核实的金额:				
企业其他应收款客户总数: 21			企业其他应收款总金额: 116,679,872.95		未收到回函的样本金额:		通过替代程序可确认金额:		未核实金额占样本总额的比例:				
抽取样本占总户数的比例:14.29%			抽取样本占期末总额比例:20.09%		未回函证占样本总额的比例:		可确认金额占样本总额比例:100.00%						

选取样本特征: A.大额 B.异常 C.帐龄长 D.零帐户 E.随机

审计说明:
1.明细表中标注的重点客户“双喜公司”系全资子公司, 由本所人员审计, 相关借款事项底稿见双喜公司底稿。
2.明细表中标注的重点客户“北方摩托车公司”、“国债投资款余额”以前年度已全额计提坏账准备, 故本次不拟发函。
3.明细表中标注的重点客户“A协会”、“B集团”、“G公司”、“其它(国债)”企业不能提供详细地址, 故无法发函, 实施替代程序(ZH3、ZH4)。
4.明细表中标注的重点客户“C集团”与该公司正在诉讼过程中, 故无法发函, 实施替代程序(ZH3)。
5.D投资管理公司系本期新增非关联方客户中发生额较大的, 故发函。



往来账款询证函

编号: 1

博大有限公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2007年度财务报表进行审计, 按照中国注册会计师审计准则的要求, 应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录, 如与贵公司记录相符, 请在本函下端“信息证明无误”处签章证明; 如有不符, 请在“信息不符”处列明不符项目; 如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目, 也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名: 张三 身份证号: XXX), 如来函, 回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计部。

回函地址: 北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编: 100044
电话: 139XXX 传真: 010---88018737 联系人: JACK

1、截止至2008年12月31日本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位: 元

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注
	16,360,000.00		其他应收款

2、其他事项

本函仅为复核账目之用, 并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清, 仍请及时函复为盼。

(被审计单位盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符, 请列明不符项目及具体内容。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:



其他应收款函证结果调节表

被审计单位：ABC股份公司

索引号： **ZH2-2**

项目：其他应收款函证结果调节表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-20

日期：2009-1-22

被询证单位：D投资管理公司

回函日期：2009-01-20

1. 被询证单位回函（索引号：ZH2-3） 余额286,514.50元

2. 减：被询证单位已记录项目：

序号	日期	摘要	凭证号	金额
1				
2				
3				
合计				

3. 加：被审计单位已记录项目

序号	日期	摘要	凭证号	金额
1	2008-12-31	支付咨询顾问启动费30万元	199#	300,000.00
2				
3				
合计				300,000.00

4. 调节后金额586,514.50

5. 被审计单位账面金额586,514.50

6. 调节后是否存在差异，差异金额0.00

。



其他应收款替代测试表

被审计单位：ABC股份公司

项目：其他应收款—C集团有限公司替代测试表

编制：张三

日期：2009-1-22

索引号：ZH3-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-25

一、期初余额					2,892,876.24				
二、借方发生额									
入账金额					检查内容(用“√”、“×”表示)				
序号	日期	凭证号	摘要	金额	①	②	③	④	备注
1	1月	82#	替C集团X分公司支付Z股份公司货款	501,724.00	√	√	×	√	审计说明1
2	3月	57#	保全费、受理费	499,959.00	√	√	×	√	审计说明2
3	3月	63#	18%股权拍卖费用	5,000,000.00	√	√	×	√	审计说明3
小计				6,001,683.00					
全年借方发生额合计				6,001,683.00					
测试金额占全年借方发生额的比例				100%					
三、贷方发生额									
入账金额					检查内容(用“√”、“×”表示)				
序号	日期	凭证号	摘要	金额	①	②	③	④	备注
1									
2									
3									
小计									
全年贷方发生额合计				-					
测试金额占全年借方发生额的比例									
四、期末余额					8,894,559.24				
五、期后收款检查									
收款金额					检查内容(用“√”、“×”表示)				
序号	日期	凭证号	摘要	金额	①	②	③	④	备注
1									
2									
检查内容说明：①原始凭证是否齐全；②记帐凭证与原始凭证是否相符；③账务处理是否正确；④是否记录于恰当的会计期间。									

审计说明：

1、附件：①石家庄市人民法院开具的河北省行政事业单位结算凭证，项目：鉴证费，金额合计501,724元；

②执行和解协议书，内容：申请人为Z股份有限公司，被执行人为ABC股份公司，因买卖合同纠纷达成和解协议，ABC股份公司欠款557524元，06年已支付5万元，此笔为余款。

2、附件：黑龙江省高级人民法院开具的人民法院诉讼收费专用票据2张，项目为保全费、受理费，交款人：ABC股份公司元；

②黑龙江省BB拍卖有限公司开具的黑龙江省服务业拍卖专用发票2张，项目：拍卖佣金，发票抬头为ABC股份公司，金额73.25万元；

③哈尔滨市人民法院开具的收据复印件一张，内容为垫付的评估费、保全费、诉讼费、执行费，金额297.75万元

我们从上年底稿A03号中找到哈尔滨市人民法院的执行裁定书(2007)三字执字第88号,裁定：

①被申请人南海投资有限公司持有ABC股份公司18%股权归买受人中山商贸有限公司所有。

②本案案件诉讼费、财产保全费、执行费、评估费由被申请人南海投资有限公司承担。

(1) ABC股份公司诉讼请求C集团给付执行南海股权垫付的费用欠缺充足的事实及法律依据，本院不予支持。

由于南海投资集团已注销无财产可供执行，综上，我们建议将本期发生额扣除法院判决可得到偿还的部分2,501,107.68元，其余部分全额计提坏账准备。

借：	资产减值损失	3,500,575.32
贷：	其他应收款—C集团	3,500,575.32

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。



其他应收款坏账准备计提政策查验表

被审计单位：ABC股份公司
项目：其他应收款坏账准备计提政策查验表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号： ZH4-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

查验目的：检查坏帐准备—其他应收款计提政策的本期变动情况，分析期末坏帐准备计提依据是否充分。

查验过程：

1、查询公司董事会决议、股东大会决议中披露的会计政策、公司本年披露的坏帐准备政策如下：

公司采用备抵法核算应收款项的坏账损失，资产负债表日，对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起，按账龄划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。各应收款项组合本期坏账准备计提比例，根据公司以前年度与之相同或类似的，具有类似风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合公司现时情况进行确定。公司按账龄组合确定计提坏账准备（应收账款、其他应收款）的比例如下：

应收款项账龄	计提比例（%）
1年以内	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	30
4-5年	40
5年以上	50

2、查询公司以往披露的坏账准备计提政策：

本公司对坏账损失采用备抵法进行核算。根据公司董事会决议，公司的应收款项（包括应收账款和其他应收款）根据债务方的财务状况、现金流量等情况按账龄分析法计提坏账准备，其计提比例如下：

账龄	比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至四年	30%
四至五年	40%
五年以上	50%

注：根据公司董事会决议，资产负债表日后至会计报表公布日前收回的大额应收款项，不计提坏账准备；对债务单位财务状况恶化，现金流量不足等因素导致停产，在短时间内无法偿付债务的，且无可以证明应收款项可能发生损失的证据和账龄在5年以上的应收款项，按其余额的50%计提坏账准备。

审计说明：

1.审计人员发现公司由于本年执行新会计准则，会计政策发生了改变，坏账准备计提政策与以往也发生了改变，但该公司在计提时仍沿用老会计政策。另外，新会计政策中按账龄组合确定坏账准备的比例不够谨慎，结合公司现时情况，3年以上发生坏账损失的比例很大，故提请被审计单位对于单项金额重大的和账龄在3年以上的应收款项，要单独进行减值测试。

2.检查了公司《资产减值管理办法》中应收款项坏账准备计提和核销的批准程序，未发现重大异常情况。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

其他应收款坏账准备计算表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：其他应收款坏账准备计算表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引：ZH4-2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

会计科目	分类	期末科目余额	坏 账 准 备								备注
			应计提比例	期末应有余额	上期审定数	本期转出金额	本期全部应计提金额	当年实际计提坏账准备	差异	期末审定数	
		①	②	③=①*②	④	⑤	⑥=③-④+⑤	⑦	⑧=⑥-⑦	⑨=③+⑤	
其他应收款	期末单项金额重大且客观证据表明发生了减值的其他应收款计提坏账准备										
	北方摩托车公司	32,113,708.52	100.00%	32,113,708.52	32,113,708.52	-	-	-	-	32,113,708.52	说明1
	国债投资款余额	2,697,796.80	100.00%	2,697,796.80	2,697,796.80	-	-	-	-	2,697,796.80	说明1
	其他（国债投资）	740,000.00	100.00%	740,000.00	74,000.00	-	666,000.00	-	666,000.00	740,000.00	说明2
	C集团有限公司	8,894,559.24		6,393,451.56	2,892,876.24	-	3,500,575.32	-	3,500,575.32	6,393,451.56	说明3
	博大有限公司	16,360,000.00	100.00%	16,360,000.00	8,180,000.00	-	8,180,000.00	-	8,180,000.00	16,360,000.00	说明4
	A协会	4,350,000.00		2,803,516.94	2,175,000.00	-	628,516.94	-	628,516.94	2,803,516.94	说明5
	B集团	2,000,000.00	100.00%	2,000,000.00	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	2,000,000.00	说明6
	G公司	5,000,000.00	100.00%	5,000,000.00	1,500,000.00	-	3,500,000.00	-	3,500,000.00	5,000,000.00	说明7
	凌云公司	1,373,568.48	100.00%	1,373,568.48	686,784.24	-	686,784.24	-	686,784.24	1,373,568.48	说明8
	东方公司	716,811.80	100.00%	716,811.80	358,405.90	-	358,405.90	-	358,405.90	716,811.80	说明9
	小计	74,246,444.84		70,198,854.10	51,678,571.70	-	18,520,282.40	-	18,520,282.40	70,198,854.10	
其他应收款	单项金额不重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大按信用风险特征(按账龄划分)组合后计提坏账准备										
	1年以内	35,764,102.86	5.00%	1,788,205.14	1,039,111.48	-	2,111,757.79	-	2,111,757.79	1,788,205.14	
	1-2年	15,988.00	10.00%	1,598.80		-				1,598.80	
	2-3年	6,552,011.00	20.00%	1,310,402.20		-				1,310,402.20	
	3-4年	-	30.00%	-		-				-	
	4-5年	-	40.00%	-		-				-	
	5年以上	101,326.25	50.00%	50,663.13		-				50,663.13	
	小计	42,433,428.11		3,150,869.27	1,039,111.48	-	2,111,757.79	-	2,111,757.79	3,150,869.27	
	合计	116,679,872.95		73,349,723.37	52,717,683.18	-	20,632,040.19	-	20,632,040.19	73,349,723.37	

审计说明：

- 1、期初全额计提坏账准备的其他应收款项目。
- 2、该笔74万元债权与国债投资余额属于同一性质，证券公司被中国证监会责令关闭，预计无法收回该投资款，故应全额计提坏账准备，已提10%,需补提90%。
- 3、详见索引号ZH3-1。

其他应收款坏账准备计算表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：其他应收款坏账准备计算表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引：ZH4-2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

4、该笔债权实际账龄已达9年，由于债务方违约，数次还款协议书均失效，且对于E集团的重组我们无法了解其进展情况，故按谨慎性原则应对其剩余部分补提坏账准备818万元。该笔债权的详细情况见《关于博大有限公司借款情况的说明》及还款协议书。

5、应收A协会435万元，实为对控股子公司F公司出资款,该公司早已发清算公告，坏账计提如下表所示：

项目	金额	计算公式	备注
货币资金	1,021.92	1	已将资金余额于2005.12.20转入长城公司，2007.6.21.对账
应收款项—长城公司	178,000.00	2	转入长城公司的资金余额，与长城公司挂往来
固定资产净值	305,071.65	3	一辆别克轿车，目前股份公司在用
小金联账面可变现资产	484,093.57	4=1+2+3	
长投—F公司余额	3,937,610.51	5	
其他应收款—A协会	4,350,000.00	6	
其他应付款—F公司	5,000,000.00	7	
小计	3,287,610.51	8=5+6-7	
应计提坏账	2,803,516.94	9=8-4	
已计提坏账	2,175,000.00	10	
应补提坏账	628,516.94	11=9-10	

- 6、B集团本年已破产清算,且无可执行财产，以前年度已提50%坏账准备,再补提50%。
- 7、G公司已经找不到单位，经网络查询该公司本年已被注销，故对其全额计提坏账准备,以前年度已提30%,补提70%。
- 8、其他应收款—凌云公司，系C集团凌云分公司历史遗留账目，经网络查询该公司本年已被注销，故全额计提坏账准备，已计提50%，补提50%。
- 9、其他应收款—东方公司，系C集团东方分公司历史遗留账目，经网络查询该公司本年已被注销，故全额计提坏账准备，已计提50%，补提50%。

综上，调整分录为：

科目	二级明细	借方	贷方	账龄
资产减值损失		20,632,040.19		
其他应收款	C集团		3,500,575.32	1年以内
其他应收款	G公司		3,500,000.00	4-5年
其他应收款	A协会		628,516.94	5年以上
其他应收款	B集团		1,000,000.00	5年以上
其他应收款	博大公司		8,180,000.00	5年以上
其他应收款	其他（国债）		370,000.00	2-3年
其他应收款	凌云公司		686,784.24	5年以上
其他应收款	东方公司		358,405.90	5年以上
其他应收款	双喜公司		415,716.90	1年以内
其他应收款	H公司		655,000.00	2-3年
其他应收款	长城公司		1,337,040.89	1年以内

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—存货

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司存货主要涉及原材料、生产成本、库存商品、存货跌价准备四个科目，参见“存货明细表”（底稿见索引 ZI1），其中：

（一）原材料期初余额 92,166,595.64 元，本期增加 1,320,196,294.14 元，本期减少 1,324,611,467.55 元，期末余额为 87,751,422.23 元。具体数据见“原材料明细表”（底稿见索引 ZI2）；

（二）生产成本期初余额 63,776,027.04 元，本期增加 1,817,785,052.89 元，本期减少 1,789,694,772.69，期末余额为 91,866,307.24 元。具体数据见“生产成本明细表”（底稿见索引 ZI4）；

（三）库存商品期初余额 11,870,042.51 元，本期增加 903,182,554.95 元，本期减少 900,826,294.49，期末余额为 14,226,302.97 元。具体数据见“库存商品明细表”（底稿见索引 ZI3）；

（四）存货跌价准备初余额 4,140,575.54 元，本期增加 312,303.1 元，期末余额为 4,452,878.64 元。具体数据见“存货跌价准备明细表”（底稿见索引 ZI7）。

ABC 股份有限公司生产的产品是经过多道工序（多个生产车间）完成，前一个生产车间的产品是后一个生产车间的原材料，但在最后一道工序完工之前发生的成本均作为生产成本核算，成本核算采用不进行成本还原的综合结转分步法。客户的大部分车间的在产品期末余额仅包括原材料成本，其他工、费均转入当期完工产品成本，不对在产品进行分配；但部分车间生产成本结转方法略有不同，如铸造车间，将工、费按当期投产品数量根据加权平均法在完工产品与在产品间进行分配。

二、审计步骤，

（一）存货各科目审计：

第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；

第二步：获取或编制存货分类汇总明细表并复核；

第三步：对存货各科目进行总体分析，对存货构成、重点科目、两期变动等加以分析；

第四步：分别对原材料、生产成本、库存商品、存货跌价准备等科目进行审计，具体审计步骤如下：

原材料：

- 1、编制明细表
- 2、实质性分析程序
- 3、明细账与盘点记录抽样核对（两个方向）
- 4、截止测试（入库、出库两个方向）
- 5、计价测试（购入、发出两个方向）



- 6、特殊考虑（非货币性交易、债务重组、关联方采购等）

生产成本：

- 1、编制明细表
- 2、实质性分析程序
- 3、了解生产工艺的流程和成本核算方法
- 4、抽查主要品种某一个月的产品成本计算单（穿行测试）
- 5、生产成本-直接材料审验
- 6、生产成本-直接人工审验
- 7、生产成本-制造费用审验
- 8、辅助生产成本或其他生产成本审验

库存商品：

- 1、编制明细表
- 2、实质性分析程序
- 3、截止测试（入库、出库两个方向）
- 4、计价测试（购入、发出两个方向）
- 5、特殊考虑（非货币性交易、债务重组、关联方销售等）

存货跌价准备：

- 1、编制明细表
- 2、分析存货跌价准备计提或转回的合理性
- 3、根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，复核其可变现净值计算正确性（即充足不过度）
- 4、特殊考虑（合并时的抵销、非货币性交易、债务重组的会计处理等）

提示：

按照《企业会计准则》规定，存货共包括 18 个会计科目，本案例中存货涉及的会计科目为原材料、生产成本、制造费用、库存商品、存货跌价准备等 5 个；根据企业性质、存货核算方法不同，存货还可能包括代理业务资产、材料采购、在途物资、材料成本差异、发出商品、商品进销差价、委托加工物资、周转材料、半成品、劳务成本、工程施工、工程结算、机械作业。

第五步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；

第六步：与报表附注进行核对；

第七步：其他需执行的程序。

（二）存货监盘：

存货监盘是存货审计中的重要步骤，一般会作为独立的程序单独考虑和执行，其主要审计步骤如下：

- 1、裁剪存货监盘程序表
- 2、制定存货监盘计划
- 3、复盘并记录复盘结果（两个方向）



- 4、编写存货监盘记录（按仓库）
- 5、编制存货监盘情况汇总表

三、审计程序及审计过程介绍

由于存货的审计项目较多，因此我们将“审计程序及审计过程介绍”分为原材料、生产成本、库存商品、存货跌价准备、存货监盘五个部分。

第一部分：原材料

（一）审计程序：获取或编制原材料明细表，复核加计是否正确，并与总账余额、存货—原材料类合计数核对是否相符。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、向客户索取或编制“原材料大类收、发、存明细表”（底稿见索引 ZI2）；
- 2、复核加计是否正确，并将合计数与总账余额、存货—原材料类合计数核对是否相符，并标注相应的审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

如未审数合计金额与总账不符，应查明原因并作更正，必要时向项目负责人进行咨询，并作相应的处理。

在编制“原材料大类收、发、存明细表”时对于原材料收入及发出情况可以根据需要进行细分，以便和存货其他科目进行勾稽关系核对。

（二）审计程序：实质性分析程序

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

可以通过对以下方面的考虑执行实质性分析程序发现异常情况并查找原因：

- 1、比较当年度及以前年度原材料成本占生产成本百分比的变动；
- 2、原材料的实际用量与预算用量的差异（底稿见索引 ZI2）；
- 3、核对仓库记录的原材料领用量与生产部门记录的原材料领用量是否相符（底稿见索引 ZI2）；
- 4、将原材料收发存情况与投入产出结合比较，分析本期材料领用、消耗、结存的合理性。本案例通过将焦炭消耗量与铸造产量进行配比性分析，验证本期材料领用、消耗的合理性（底稿见索引 ZI2-1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

通过比较，可以将大额异常波动的或库龄较长的原材料项目作为凭证测试及盘点等审计程序的重要样本。



（三）审计程序：选取代表性样本，抽查原材料明细帐的数量与盘点记录的原材料数量是否一致

审计目标：存在性、完整性

审计过程：

- 1、从原材料明细帐中选取具有代表性的样本，与盘点报告（记录）的数量核对；
- 2、盘点报告（记录）中抽取有代表性的样本，与原材料明细帐的数量核对。

审计结论：通过以上检查，未发现重大异常情况。（底稿见索引Z12-2）

提示：

此处盘点记录指企业全面盘点的盘点表，如明细帐与盘点记录有差异，应结合存货监盘，查明原因并进行更正。对于数量差异较大且金额也重大的品种应进行实地详盘，并作相应处理。

本案所选样本与抽盘记录样本一致。

（四）审计程序： 截止测试

审计目标：存在、完整性

审计过程：

1、原材料入库的截止测试：

- （1）在原材料明细帐的借方发生额中选取资产负债表日前后 5 张，并与入库记录（如入库单，或购货发票，或运输单据）核对，以确定原材料入库被记录在正确的会计期间；
- （2）在入库记录（如入库单或购货发票或运输单据）中选取资产负债表日前后 5 张，与原材料明细帐的借方发生额进行核对，以确定原材料入库被记录在正确的会计期间。

2、原材料出库截止测试：

- （1）在原材料明细帐的贷方发生额中选取资产负债表日前后 5 张，并与出库记录（如出库单，或销货发票，或运输单据）核对，以确定原材料出库被记录在正确的会计期间；
- （2）在出库记录（如出库单，或销货发票，或运输单据）中选取资产负债表日前后 5 张，与原材料明细帐的贷方发生额进行核对，以确定原材料出库被记录在正确的会计期间。

审计结论：经抽查测试，原材料期末截止未发现异常情况。（底稿见索引 Z12-3、Z12-4）

提示：

1、原材料截止测试的关键是审查一笔采购原材料交易的实物验收与相应会计记录的入帐时间是否在同一会计期间。例如，如果被审计单位于期末收到一批购入的货物，并已包括在年终的实物盘点范围内，但购料发票于下期期初才收到，则当期期末的帐上没有购货和负债的记录，结果可能就会导致对负债应付账款的低估、存货的低估或对当期利润的高估。相反，如果期末收到一张购货发票，并记入当期期末帐内，但该发票所对应的货物却在下期期初才收到，从而未包括在期末的实物盘点范围内，这样可能就会导致存货和当年利润的低估；

2、测试结果一般有 3 种情况：

（1）期末入帐的发票如果附有期末之前日期的入库单，则原材料肯定已经入库，并包括在期末实地盘点原材料的范围内；



该情形说明截止测试正确。

(2) 期末入帐的发票如果入库单为下期期初的日期，则原材料不会列入年底实地盘点存货范围内；

该情形会导致盘点存在差异，根据重要性原则决定是否要做审计调整。

(3) 如果仅有入库单而无期末购料发票，则应进一步审核每一入库单上是否作了暂估入库，并以暂估价记入当期的存货和负债帐内，待下期期初以红字冲销。

3、如有异常情况且差异金额较大，应扩大测试样本选取的范围。必要时，应将样本范围扩大至期末之前若干日的入库单。

4、本案对预审发现的铸造车炉料库的焦炭及废钢材料入库核算中存在着实物已入库，并经领用，但由于供应商结算时间存在的差异，导致该些材料未入账情况，在年终审计时执行了截止性的特别检查程序。（底稿见索引 ZI2-6）

（五）审计程序：抽查原材料采购凭证

审计目标：计价与分摊

审计过程：

抽查原材料采购的记账凭证，以审核原始凭证是否合法、完整，会计处理是否正确，形成抽查记录（底稿见索引 ZI2-5）。如果是接受投资、债务重组、非货币性资产交易取得的原材料的入帐凭证，应关注计价及审查相关协议合同，并记录审计轨迹，以查验其会计处理的正确性。

选取样本应包括但不仅限于如下范围：

- 1、通过比较原材料期末余额与期初余额，本期有重大波动的原材料项目；
- 2、采购金额较大的原材料项目；
- 3、期末有大额暂估入帐的原材料项目；
- 4、本期发生的大额原材料盘盈、盘亏的项目；
- 5、期末余额较大的原材料项目；
- 6、本期价格波动较频繁的原材料项目；
- 7、通过接受投资、债务重组、非货币性交易等特殊方式取得的大额原材料项目。

抽查原材料入帐凭证的主要查验内容：

- 1、原料采购原始凭证是否齐全；
- 2、内容是否完整，有关审批手续是否完备；
- 3、计价是否恰当；
- 4、帐务处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（六）审计程序：原材料发出计价测试

审计目标：计价和分摊

审计过程：

根据被审计单位原材料计价方法，抽查期末结存余额较大的原材料的计价是否正确。具



体步骤如下：

- 1、了解原材料发出所采用的计价方法，对结转原材料所采用计价方法的合理性进行评估；
- 2、比较上期原材料发出的计价方法，核实其计价方法的一贯性；
- 3、选取期末结存金额较大的原材料项目作为抽查样本；
- 4、利用 excel 表格对发出原材料的计价正确性进行复核（底稿见索引 ZI2-6）。

审计结论：经测试，未发现重大异常情况。

提示：

1、企业可根据相关财会法规要求选择符合自身特点的原材料计价基础与方法。如果被审单位采用的原材料计价方法不符合规定，必须根据重要性原则进行调整或披露。

注意：后进先出法在新颁布《企业会计准则第 1 号—存货》中已取消。

2、如果没有充分的理由，原材料计价方法在同一会计期内不得变动。如果被审单位当期计价方法发生变更，审计人员要检查变更的理由、性质是否恰当，分析对当期损益的影响程度，并确定所需披露的有关财务信息。

3、原材料发出结转计价测试的样本原则上应着重选取结存余额较大、且发生较频繁的项目。

4、将测试结果与被审单位账面记录进行比较，如有差异，分析差异形成的原因。如果差异过大，应扩大范围继续测试，并根据测试结果作出审计调整。

（七）审计程序：原材料监盘或抽盘，编制监盘或抽盘小结

有关内容将在第五部分单独阐述，在此不赘述。

（八）审计程序：对存放在外的原材料应现场查看或函询核实

ABC 股份公司不存在存放在外的原材料，本程序不适用。

提示：

若有存放在外的原材料，需查阅并取得相关存放地的证明文件，如保管协议等有关保管的书面证明文件资料，用色笔标注主要要素，核对是否相符；向保管人函证，函证中需注明是否存在抵押、出借情况；根据回函情况，分析判断存放在外的原材料是否存在和完整；形成查验记录。对于大额长期存放在外的原材料，应结合存货监盘或抽盘到现场查验。

（九）审计程序：检查向关联方购货是否正常，关注交易价格是否公允，对集团内部购货，关注是否存在未实现最终销售的内部利润

审计目标：存在、完整性、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

关联交易应向关联销售方审计人员进行书面或口头核对，如有差异，应查明原因并作更正。

本案例中原材料关联采购事项及余额经与相关公司的审计人员口头核对，金额相符。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



提示：

关联采购底稿通常用于项目负责人编制合并报表，如有关联交易，应向项目负责人进行沟通，明确具体要求后再行编制，保证相关数据正确性和完整性。

（十）审计程序：审核有无长期挂帐的原材料事项，如有，应查明原因作出记录

ABC 股份公司不存在长期挂帐的原材料，本程序不适用。

提示：

若有长期挂帐的原材料，且金额较大，应了解库龄情况，并结合原材料实物盘点等审计程序，查明原因，分析判断该原材料真实性和计价的适当性，必要时应提请被审单位计提存货跌价准备，形成审计记录。

（十一）审计程序：对采用计划成本计价的，应检查材料成本差异发生额、转销额是否正确

ABC 股份公司原材料不采用计划成本核算，本程序不适用。

提示：

对采用计划成本计价的，应重点审核

- 1、估被审单位所制定的计划成本合理性。
- 2、复核材料成本差异率计算正确性。
- 3、材料成本差异分摊会计处理是否正确。

第二部分：生产成本

生产成本测试实际上就是对产品成本进行测试，包括直接材料、直接人工成本和制造费用等 3 方面的实质性审计程序。

（一）审计程序：获取或编制生产成本明细表，复核加计是否正确，并与总账余额、存货—生产成本类合计数核对是否相符。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、向客户索取或编制“生产成本明细表”（底稿见索引 ZI4）；
- 2、复核加计是否正确，并将合计数与与总账余额、存货—生产成本类余额核对是否相符，并标注相应的审计标识；
- 3、核对生产成本归集各成本项目是否相符（底稿见索引 ZI4 及 SB-5）。
 - （1）生产成本中原料成本项目与原材料收、发、存明细表中的原料发出数进行核对；
 - （3）生产成本中制造费用成本项目与制造费用各月明细表中的发生额进行核对；
 - （4）完工生产成本结转与产成品收、发、存各月明细表中的入库金额进行核对；
 - （5）生产成本中各成本项目或结转数与其他科目的发生额进行核对。

注：本案公司为多步骤生产，因此生产成本中各项目的转入金额与原材料等项目的发出



数会不一致，审计人员对原材料、生产成本、库存商品的发生额及其钩稽核对，底稿见 SB-5。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、生产成本明细表应编制成变动表，体现出各明细项目的本期发生额，以便于将发生额与相关科目钩稽核对。同时尽量将需要与其他科目钩稽核对的部分单独列示，将生产成本结转项目分成“产成品入库”（即：结转至“产成品”）及“废料直接销售”（即：结转入“其他业务支出”）两大类，以便支持主营业务成本的“成本倒轧表”数据。

2、核对生产成本归集各成本项目时，如有差异应查明原因，并形成查验底稿。

（二）审计程序：实质性分析程序

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、检查各月及前后期同一产品的单位成本是否有异常波动，注意是否存在调节成本现象（底稿见索引 ZI4-1~4）；

2、分别比较前后各期及本年度各个月份的生产成本项目，以确定成本项目是否有异常变动以及是否存在调节成本的现象（底稿见索引 ZI4-1~4）；

3、比较当年度及以前年度直接材料、直接人工、制造费用占生产成本的比例，并查明异常情况的原因（底稿见索引 ZI4）；

4、如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（例如：通过检查相关的凭证）。

审计结论：通过以上测试，未发现重大异常情况。

（三）审计程序：生产成本—直接材料的审计

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

直接材料成本的测试一般应结合原材料审计程序，抽查有关的凭证，验证产品直接耗用材料的数量、计价和材料费用分配是否真实、合理。其主要内容包括：

1、分析比较同一产品前后各期的直接材料成本，如有重大变动，应查明原因（底稿索引见 ZI4-1）；

2、抽查产品成本计算单，检查直接材料成本的计算是否正确；

本案中通过抽查 9 月份的成本计算单来测试直接材料成本计算的正确性（底稿索引见 ZI4-5）。

3、材料费用的分配标准与计算方法是否合理和适当（底稿索引见 ZI4-5）；

4、是否与材料费用分配汇总表中该产品分摊的直接材料费用相符；

5、抽查材料发出及领用的原始凭证，检查领料单的签发是否经过授权批准（底稿索引见 ZI4-6）；

6、材料发出汇总表是否经过适当的人员复核，材料单位成本计价方法是否适当；

本案中材料发出采用加权平均法，方法是适当的，月末编制的材料发出汇总表由仓库制



作并由材料会计复核。

7、采用定额或标准成本核算的，检查直接材料成本差异的计算、分配与会计处理是否正确；

本案不适用。

8、查明直接材料的定额成本、标准成本在本年度内有无重大变更。

本案不适用。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

实际上在审计时对于生产成本—直接材料的的审计要注重：

1、材料成本计算分配的复核。复核所选样本的直接材料成本分配率及计算是否正确，评估材料成本分配方法的合理性，采用的分配方法是否保持一致；

2、凭证检查。特别关注领料单的签发是否授权确认；会计处理是否正确等；

3、核对。核对原料发出及生产领用数量、计价是否一致；核对实物领用数量与帐务记录的数量是否一致。

（四）审计程序： 生产成本—直接人工的审计

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

直接人工成本的测试一般应结合应付工资、应付福利费等工薪福利科目的审计程序。主要内容包括：

1、直接人工成本的计算是否正确，人工费用的分配标准与计算方法是否合理和适当（底稿见索引 ZI4-5）；

2、是否与人工费用分配汇总表中该产品分摊的直接人工费用相符（底稿见索引 ZI4-2）；

3、年度直接人工成本与前期进行比较,查明其异常变动的原因（底稿见索引 ZI4-2）；

4、比较本年度各个月份的人工费用发生额，如有异常波动，应查明原因（底稿见索引 ZI4-2）；

5、与应付工资的审查交叉核对，抽查人工费用会计记录及会计处理是否正确（底稿见索引 ZI4-6）；

6、用标准成本法的，应抽查直接人工成本差异的计算、分配与会计处理是否正确；

本案不适用。

7、用标准成本法的，查明直接人工的标准在本年度内有无重大变动，是否存在异常。

本案不适用。

审计结论：经抽查测试，未发现异常情况。

提示：

实际上在审计时对于生产成本—直接人工的审计要注重：

1、人工成本计算分配的复核。复核所选样本的直接人工成本分配率及计算是否正确，评估人工成本分配方法的合理性，采用的分配方法是否保持一致；

2、凭证检查。特别关注会计处理是否正确等。



（五）审计程序：生产成本—制造费用的审计

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

- 1、获取或编制制造费用汇总表，并与明细帐、总帐核对相符（底稿见索引 ZI5）；
- 2、抽查制造费用中的重大数额项目及例外项目是否合理（底稿索引 ZI5-1）；
- 3、审阅制造费用明细帐，检查其核算内容及范围是否正确，注意是否存在异常会计事项（底稿见索引 ZI5）；
- 4、必要时，对制造费用实施截止日测试，期末是否如数分配进入生产成本，有无跨期现象；
- 5、对采用标准成本法或定额成本法的，应抽查标准或定额制造费用的确定是否合理；本案不适用。
- 6、对采用标准成本法或定额成本法的，制造费用差异率的计算、分配与会计处理是否正确；本案不适用。
- 7、对采用标准成本法或定额成本法的，应查明制造费用在本年度内有无重大变动；本案不适用。
- 8、检查制造费用中有无资本性支出（底稿索引 ZI5-1）。

提示：

制造费用实质性审计程序与营业费用、管理费用审计程序基本一致，在此不再赘述。除此之外还应关注制造费用在产品成本中分配是否合理和正确。

（六）审计程序：产品成本计算单的复核（生产成本穿行测试）

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、了解被审计单位的生产工艺的流程和成本核算方法与生产工艺流程是否匹配，前后期是否一致，并作出记录。
- 2、抽查成本计算单，检查直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配是否正确，并与有关佐证文件（如领料记录、生产工时记录、材料费用分配汇总表、人工费用分配汇总表等）相核对：
 - （1）获取并复核生产成本明细汇总表的正确性，将直接材料与材料耗用汇总表、直接人工与职工薪酬分配表、制造费用总额与制造费用明细表及相关帐项的明细表核对，并作交叉索引。
 - （2）检查车间在产品盘存资料，与成本核算资料核对；检查车间月末余料是否办理假退料手续。
 - （3）获取直接材料、直接人工和制造费用的分配标准和计算方法，评价其是否合理和适当，以确认在产品中所含直接材料、直接人工和制造费用是合理的。
- 3、获取完工产品与在产品的生产成本分配标准和计算方法，检查生产成本在完工产品



与在产品之间以及完工产品之间的分配是否正确，分配标准和方法是否适当，与前期比较是否存在重大变化，该变化是否合理。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、成本复核应结合原材料、包装物、生产成本、产成品、主营业务成本等众多与成本核算有关科目进行。

2、样本的选取。测试样本的选取仁者见仁，智者见智，根据被审单位成本核算方法不同而不同。可以选一个月的成本计算单，也可以选某一产品品种等等。本案是选取一个月的成本计算单作为样本，但是，对于具体料、工、费测试时，如果产品品种较多，也可以在样本中再选某一个或几个产品品种作为料、工、费测试的样本。

3、如果测试结果与账面记录差异较大时，应扩大样本范围，必要时，可以对当期成本进行全面审查复核。

除本案外我们还为大家提供了两个生产成本复核的底稿供大家参考，其中“生产成本穿行测试案例 2”为按中注协模板编制。

第三部分：库存商品

（一）审计程序：获取或编制库存商品明细表，复核加计是否正确，并与总账余额、存货一库存商品类合计数核对是否相符。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、向客户索取或编制“库存商品明细表”（底稿见索引 ZI3）；

2、复核加计是否正确，并将合计数与总账余额、存货一库存商品类合计数核对是否相符，并标注相应的审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见索引 ZI3）。

提示：

1、如未审数合计金额与总账不符，应查明原因并作更正，必要时向项目负责人进行咨询，并作相应的处理。

2、在编制“库存商品明细表”时对于产成品入库及发出情况可以根据需要进行细分，以便和存货其他科目进行勾稽关系核对。

本案审计人员将原材料、生产成本、库存商品的发生额及钩稽核对单独编制了底稿见索引 SB-5。

（二）审计程序：实质性分析程序

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、按品种分析库存商品各月单位成本的变动趋势，以评价是否有调节生产成本或销售成本的因素（底稿见索引 ZI3-1）；



2、比较前后各期的主要库存商品的毛利率（按月、按生产线、按地区等）、库存商品周转率和库存商品账龄等，评价其合理性并对异常波动作出解释，查明异常情况的原因（底稿见索引 ZI3-2）；

3、比较库存商品库存量与生产量及库存能力的差异，并分析其合理性；

4、核对仓库记录的库存商品入库量与生产部门记录的库存商品生产量是否一致并对差异作出解释。

5、比较库存商品销售量与生产量或采购量的差异，并分析其合理性。

6、比较库存商品销售量和平均单位成本之积与账面库存商品销售成本的差异，并分析其合理性。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

通过比较，可以将大额异常波动的或库龄较长的产成品项目作为凭证测试及盘点等审计程序的重要样本。

（三）审计程序：选取代表性样本，抽查库存商品明细帐的数量与盘点记录的库存商品数量是否一致

审计目标：存在性、完整性

审计过程：

1、从库存商品明细帐中选取具有代表性的样本，与盘点报告（记录）的数量核对；

2、从盘点报告（记录）中抽取有代表性的样本，与库存商品明细帐的数量核对。

审计结论：通过以上检查，未发现重大异常情况。（底稿见索引 ZI3-3）

提示：

此处盘点记录指企业全面盘点的盘点表，如明细帐与盘点记录有差异，应结合存货监盘，查明原因并进行更正。对于数量差异较大且金额也重大的品种应进行实地详盘，并作相应处理。

本案所选样本与抽盘记录样本一致。

（四）审计程序： 截止测试

审计目标：存在性、完整性

审计过程：

1、库存商品入库的截止测试：

（1）在库存商品明细帐的借方发生额中选取资产负债表日前后购货发票，（或运输单据）核对，以确定库存商品入库被记录在正确的会计期间。

（2）在入库记录（如入库单，或购货发票，或运输单据）中选取资产负债表日前后 5 张，与库存商品明细帐的借方发生额进行核对，以确定库存商品入库被记录在正确的会计期间。

2、库存商品出库的截止测试：

（1）在库存商品明细帐的贷方发生额中选取资产负债表日前后或销货发票，或运输单



据)核对,以确定库存商品出库被记录在正确的会计期间。

(2)在出库记录(如出库单,或销货发票,或运输单据)中选取资产负债表日前后5张,与库存商品明细帐的贷方发生额进行核对,以确定库存商品出库被记录在正确的会计期间。

审计结论:经抽查测试,原材料期末截止未发现异常情况。(底稿见索引 ZI3-4、ZI3-5)
提示:

1、这是建立在入库单连号及产成品签收控制较好的基础上。如有几本入库单同时使用的情况,应结合内控制度测试得出的结论,对各本入库单分别进行取样。审计人员一般在存货监盘时向库存保管人员索取最后一张入库单及出库单。

2、如有异常情况且差异金额较大,应扩大测试样本选取的范围。必要时,应将样本范围扩大至期末之前若干日的入库单。

3、产成品出库单的截止测试应结合主营业务收入的截止测试一并进行,本案对产成品出库进行了截止测试,主营业务收入的截止测试可以不执行,反之亦然。

(五) 审计程序:抽查产成品购入的原始凭证是否齐全、内容是否完整、计价是否正确

审计目标:计价与分摊

审计过程:

本案无外购产成品,因此本程序不适用。如被审计单位存在外购库存商品,需执行以下审计程序:

抽查产成品采购的记账凭证,以审核原始凭证是否合法、完整,会计处理是否正确,形成抽查记录。尤其是接受投资、债务重组、非货币性交易取得的产成品的入帐凭证,应关注计价及审查相关协议合同,并形成专门底稿,以查验其会计处理的正确性。

审计结论:原材料入帐凭证经抽查,未发现异常情况

(六) 审计程序:库存商品发出计价测试

审计目标:计价与分摊

审计过程:

根据被审计单位采用产成品结转方法,抽查期末结存余额较大的产成品结转计价是否正确。具体步骤如下:

1、了解产成品出库结转销售成本所采用的计价方法,对结转产成品所采用计价方法的合理性进行评估;

2、比较上期产成品出库结转的计价方法,核实其计价方法的一贯性;

3、选取期末结存金额较大的产成品项目作为抽查样本;

4、利用 excel 表格对发出产成品的计价正确性进行复核(底稿见索引 ZI3-6)。

审计结论:经审计试,未发现重大异常情况。

提示:

1、企业可根据相关财会法规要求选择符合自身特点的产成品计价基础与方法。如果被审单位采用的产成品出库结转计价方法不符合规定,必须根据重要性原则进行调整或披露;



注意：后进先出法在新颁布《企业会计准则第1号—存货》中已取消。

2、如果没有充分的理由，产成品计价方法在同一会计期内不得变动。如果被审单位当期计价方法发生变更，审计人员要检查变更的理由、性质是否恰当，分析对当期损益的影响程度，并确定所需披露的有关财务信息；

3、产成品发出结转计价测试的样本原则上应着重选取结存余额较大、且发生较频繁的项目；

4、将测试结果与被审单位账面记录进行比较，如有差异，分析差异形成的原因。如果差异过大，应扩大范围继续测试，并根据测试结果作出审计调整。

（七）审计程序：现场观察产成品盘点情况，取得盘点资料，对盘盈盘亏作重点抽查，并注意帐实不符原因，有关审批手续是否完备，帐务处理是否正确；对库龄长、冷背、残次、呆滞的产成品关注其计价是否合理，是否计提存货跌价准备

有关内容将在第五部分单独阐述，在此不赘述。

（八）审计程序：抽查产成品交库单，核对其品种、数量和实际成本与生产成本的结转数是否相符

（九）审计程序：抽查产成品的发出凭证，核对其品种、数量和实际成本与产品销售成本是否相符

（十）审计程序：根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序

本案例中，根据风险评估结果判断 ABC 股份公司可能存在高估收入的风险，因此执行了以下两个附加程序：

1、将人力资源部的装配车间工人的计件工资基数即产成品销售数量，与财务账面的销售数量进行比较，分析销售数量的合理性（底稿索引见 ZI3-7）；

2、获取机体厂各月成本计算表及产量工资计算表，将机体厂每月成品入库数及各月计件工资的完工产品数量进行对比，分析两者是否一致（底稿索引见 ZI3-8）。

第四部分：存货跌价准备

（一）审计程序：获取或编制存货跌价准备明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、获取或编制存货跌价准备变动表（底稿索引见 ZI7），将期初余额、本期计提数、本期转回数、期末余额与总账、明细账核对相符；

2、检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与损益表“资产减值损失”科目金额核对一致。



3、检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

在新准则下计提存货跌价准备时借记“资产减值损失”，贷记“存货跌价准备”。如果以前减记存货价值的因素已经消失，应在原已计提的跌价准备金额内，按恢复增加的金额，借记“存货跌价准备”，贷记“资产减值损失”。

对已售存货计提了存货跌价准备的,还应结转已计提的存货跌价准备,冲减当期主营业务成本或其他业务成本,实际上是按已售产成品或商品的账面价值结转主营业务成本或其他业务成本。企业按存货类别计提存货跌价准备的,也应按比例结转相应的存货跌价准备。

（二）审计程序：检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性。

2、比较当年度及以前年度存货跌价准备占存余额的比例，并查明异常情况的原因。

3、结合存货监盘，对存货的外观形成进行检查，以了解其物理形成是否正常；检查期末结存库商品和在产品，针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形以及期后销售情况，考虑是否需进一步计提准备：

（1）对于残次、冷背、呆滞的存货查看永续盘存记录，销售分析等资料，分析当年实际使用情况，确定是否已合理计提跌价准备。

（2）将上年度残次、冷背、呆滞存货清单与当年存货单进行比较，确定是否需补提跌价准备

审计结论：经测试，未发现重大异常情况。

（三）审计程序：复核可变现净值计算的正确性

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性。

2、考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性（即充足不过度）：

（1）对用于生产而持有的原材料，检查是否以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额作为其可变现净值的确定基础。

（2）库存商品和用于出售而持有的原材料等直接用于出售的存货，检查是否以该存货的估计售价减去估计的销售非有和相关费用和相关税费后的金额作为其可变现净值的确定



基础。

(3) 检查维执行销售合同而持有的库存商品等存货是否以合同价格作为其可变现净值的确定基础；如果被审计单位持有库存商品的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的库存商品可变现净值是否以一般销售价格为计量基础。

审计结论：经测试，未发现重大异常情况。

提示：

企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债类日后事项的影响等因素，而存货可变现净值的确凿证据，是指对确定存货的可变现净值有直接影响的确凿证明，如产品或商品的市场销售价格，与企业产品或商品相同或类似商品的市场销售价格、供货方提供的有关资料、销售方提供的有关资料、生产成本资料等。

确定存货的可变现净值应当考虑资产负债表日后事项的影响，如期后存货的售价，不仅限于财务报告批准报出日之前发生的相关价格与成本波动,还应考虑以后期间发生的相关事项

第五部分：存货监盘

一、存货监盘的重要程序

(一) 盘点计划

有效的存货盘点工作必须建立在事前的周密计划基础上。审计人员应该参与被审计单位存货盘点的事前规划，这样做，可以使被审计单位了解审计对存货盘点的要求。也可以使审计人员掌握被审计单位存货管理的情况和对存货盘点的初步安排。

制定盘点计划时，审计人员应特别关注以下几方面因素：

1、盘点的时间。盘点的时间应尽量安排在接近会计期末。如果被审计单位有条件进行期中盘点，审计人员应在盘点时加以监督，同时对盘点日和期末间的永续记录加以测试。

2、盘点人员。盘点人员应该是熟悉存货流转的相关人员，包括被审计单位有关管理人员和供应、存储、生产、财务等部门的有关人员。

3、存货盘点标签、存货盘点汇总表，有条件的还应绘制存货摆放示意图，规划盘点路线。

4、存货停止流动。为确保存货数量的准确性，盘点日各仓库、车间的存货必须停止流动，并分类摆放。特别是将废品与毁损物品分开摆放，将外单位寄存的存货分开摆放并排除在盘点范围之外。如果无法做到绝对停止流动的，那应该做到相对停止流动，即在盘点时存货状态是静止的。

5、各种计数、计量器具应符合国家标准，并准备齐全。

6、召开盘点预备会议，将盘点计划或指令、盘点的一般程序 and 基本要求传达给每一位参与人员。

提示：

被审计单位如果是长期客户，且存货实物管理健全的，盘点前的规划可以相对简单些。否则，应进行详细规划，这样，可以增强存货监盘的效率和效果。



（二）盘点问卷调查

为了确保监盘工作有效进行，审计人员在实地观察存货盘点前，应对被审计单位存货盘点组织与准备工作进行问卷调查。问卷调查的对象主要是参与盘点的人员。

若通过问卷调查认为被审计单位的盘点准备工作达不到规划要求，审计人员可以拒绝实地观察存货盘点，并要求其另定时间，重新准备。

提示：

如果被审计单位的盘点计划比较详细，已基本涵盖调查问卷的内容，可不要求被审计单位填写本调查问卷。

（三）实地观察盘点

审计人员应到盘点现场观察和监盘盘点的全过程。审计人员主要观察和监督以下内容：

- 1、盘点现场的存货是否摆放有序并停止流动；
- 2、盘点程序是否符合盘点计划和指令的基本要求；
- 3、对存货点数、计量所采用的方法是否适当，有无重计或漏计的错误；
- 4、盘点标签及盘点汇总表是否按要求完整填制；
- 5、存货中有无混进废品与毁损物品等。

在监盘过程中如果发现问题，审计人员应及时指出，并要求被审计单位纠正。如果认为盘点程序不当或记录有差错，导致盘点结果严重失实，应要求盘点人员重新进行盘点，以保证登记汇总存货数量的正确性。

（四）复盘抽点

抽点指被审计单位盘点人员盘点后，审计人员应根据观察的情况，在盘点标签尚未取下之前，选择部分存货项目进行复盘抽点。抽点的范围取决于具体存货项目的性质、控制状况及特定的环境条件。通常审计人员应将存货分层，将价值高的存货全部盘点，对其他项目则选取样本进行抽点，抽点的样本一般应达到存货总价值的 70% 以上。审计人员应将抽点结果与盘点标签及盘点汇总表上的记录进行比较。抽点在产品时，还应关注其完工程度是否适当。如果抽点发现差异，除要求被审计单位更正外，还应扩大抽点范围。如发现差错过大，则应要求被审计单位重新盘点。审计人员进行抽点时，应在工作底稿上记录其抽点结果。存货抽点工作底稿如表所示。

抽点结束后，应将全部盘点记录进行归总，并据以登记盘点表。所有的盘点记录、盘点汇总表均应由参与盘点人员和监盘审计人员签名，并复印两份，被审计单位与会计师事务所各留一份。同时，审计人员还应向被审计单位索取存货盘点前的最后一张验收入库凭证和发货凭证，以便审计时作截止测试之用。

若审计人员在结账日后才接受委托，无法观察年终存货盘点时，只要有条件，应采用一些替代审计程序，如利用被审计单位的存货盘点资料，抽查盘点部分存货，审查自结账日以来的存货收发记录，倒推出结账日或顺推出盘点日的存货数量。如果仍无法实施替代审计程序，则表示存货项目的帐实相符的审计证据不足，应在审计报告中予以说明。



（五）编制审计工作底稿

盘点工作结束后，审计人员应根据盘点情况，撰写包括盘点程序、存货监盘记录、抽盘结果表等，并连同被审计单位的盘点计划、盘点汇总表以及取得的其他资料一起整理成审计工作底稿，据此撰写存货监盘情况汇总表，并形成存货监盘结论。

二、审计工作底稿编制介绍及相关提示

（一）盘点计划

由于 ABC 股份公司是长年审计单位，对存货监盘程序较为熟悉，内控健全。平时注重存货实物管理，各仓库存货排放井然有序，存货标示清晰，实物仓库卡片记录及时。

本案例盘点日为 2008 年 12 月 31 日。（底稿见索引 ZI6-1）

（二）盘点问卷调查

底稿见索引 ZI6-1A。

提示：

如果被审计单位的盘点计划比较详细，已能基本涵盖调查问卷的内容，可不要求被审计单位填写本调查问卷。

（三）实地监盘

根据盘点清单进行实地监盘，抽点拟复盘的存货品种，形成抽盘结果记录草稿，并由盘点陪同人签字。

抽点需从两个方向进行以测试存货盘点的存在性和完整性（底稿见索引 ZI6-4）：

- 1、从存货盘点记录中取项目、追查至存货实物，以测试盘点记录的存在性。
- 2、从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点的完整性。

提示：

抽盘结果记录草稿是审计人员将抽点品种的实地复盘过程书面简要描述，包括存货状态，箱数，每箱件数，实地抽点的合计数量，抽点结果是否正确等。如没有时间在盘点现场编写抽盘结果记录，审计人员应取得一份存货盘点清单并标注抽盘的存货，由企业盘点人员、审计监盘人员签字。

（四）盘点工作结束后，对相关存货盘点资料进行后期整理，根据盘点结果撰写盘点记录、存货监盘情况汇总表，并形成存货监盘结论

1、根据存货抽盘记录草稿及客户盘点表，完成“存货抽盘结果表”（底稿见索引 ZI6-4），如有差异，应分析差异原因并取证；

提示：

在实施存货监盘程序中，一般抽取期末结存余额较大的存货品种进行复盘。但是，有时会发生期末结存余额较大的品种在存货实地盘点前已经发出，致使该部分存货在盘点日无法进行实物盘点。在这种情况下，审计人员可以通过实施查阅出库记录及销售合同等替代程序予



以验证。但是为了进一步防止企业发生舞弊行为，审计人员可以对盘点日财务期后账载大额存货品种进行实物监盘，由此评估该企业对于存货日常实物管理及控制的有效及真实性。即：从财务会计记录的存货清单中抽取数量金额较大的存货品种实施存货监盘程序，查验其期后帐载存货帐实是否相符，将所盘点存货实物数量清单与财务会计记录数量进行核对，如有差异，应分析差异原因并取证。

2、编制“存货监盘记录”（底稿见索引 ZI6-3），形成存货监盘结论；

3、根据上述分析结果，汇总编制“存货监盘情况汇总表”（底稿见索引 ZI6-2）；

将抽盘品种结算日 08 年 12 月 31 日结存余额及数量录入至“存货监盘情况汇总表”，并计算抽查比例，验证已抽查存货是否足够。一般情况下，抽查比例应在 70%以上；

提示：

一般盘点中发现的差异包括两大类：

- （1）实物盘点结果与仓库帐上结存数量的差异；
- （2）财务帐与仓库帐结存数量的差异。

四、根据上述会计记录及审计思路编制的审计工作底稿



存货计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
项目：存货
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

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

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（注2）					
需从实质性程序获取的保证程度					

二、审计目标与审计程序对应关系表

可供选择的审计程序	索引号	执行人					
编制存货分类汇总表，复核加计是否正确，并与总账数和日记账合计数核对是否相符。将期初数与上期审定数进行核对，并考虑上年调整数对本年发生额的影响	Z11	李四					
（一）材料采购（在途物资）							
1. 获取或编制材料采购（在途物资）明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。							
2. 检查材料采购或在途物资：							
（1）对大额材料采购或在途物资，追查至相关的购货合同及购货发票，复核采购成本有正确性，并抽查期后入库情况，必要时发函询证。							
（2）检查期末材料采购或在途物资，核对有关凭证，查看是否存在不属于材料采购（在途物资）核算的交易或事项。							
（3）检查月末转入原材料等科目的会计处理是否正确。							
3. 查阅资产负债表日前后____天材料采购（在途物资）增减变动的有关账簿记录和收料报告单等资料，检查有无跨期现象，如有，则应作出记录，必要时作出调整。							
4. 如采用计划成本核算，审核材料采购项有关材料成本差异发生额的计算是否正确。							
5. 检查材料采购是否存在长期挂账事项，如有，应查明原因，必要时提出建议调整。							
6. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。							
（二）原材料							
7. 获取或编制原材料明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。	Z12	李四				√	
8、实质性分析程序（必要时）：							
（1）针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，并考虑有关数据间关系的影响，以建立注册会计师有关数据的期望值：	Z12	李四	√	√		√	
1）比较当年度及以前年度原材料成本占生产成本百分比的变动，并对异常情况作出解释。	Z12	李四	√	√		√	
2）比较原材料的实际用量与预算用量的差异，并分析其合理性。	Z12	李四	√	√		√	
3）核对仓库记录的原材料领用量与生产部门记录的原材料领用量是否相符，并对异常情况作出解释。	Z12	李四	√	√		√	
4）根据标准单耗指标，将原材料收发存情况与投入产出结合比较，以分析本期材料领用、消耗、结存的合理性。	Z12-1	李四	√	√		√	
（2）确定可接受的差异额。							
（3）将实际情况与期望值相比较，识别需要进一步调查的差异。							
（4）如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（例如：通过检查相关的凭证。）							
（5）评估分析程序的测试结果。	Z12	李四	√	√		√	
9、选取代表性样本，抽查原材料明细账的数量与盘点记录的原材料数量是否一致，以确定原材料明细账数量的准确性和完整性：							
（1）从原材料明细账中选取具有代表性的样本，与盘点报告（记录）的数量核对；	Z12-2	李四	√	√			
（2）盘点报告（记录）中抽取有代表性的样本，与原材料明细账的数量核对。	Z12-2	李四	√	√			
10、截止测试：							
（1）原材料入库的截止测试：			√	√			
1）在原材料明细账的借方发生额中选取资产负债表日前后5张，并与入库记录（如入库单，或购货发票，或运输单据）核对，以确定原材料入库被记录在正确的会计期间；	Z12-3	李四	√	√			
2）在入库记录（如入库单或购货发票或运输单据）中选取资产负债表日前后5张，与原材料明细账的借方发生额进行核对，以确定原材料入库被记录在正确的会计期间。	Z12-3	李四	√	√			
（2）原材料出库截止测试：			√	√			
1）在原材料明细账的贷方发生额中选取资产负债表日前后5张，并与出库记录（如出库单，或销货发票，或运输单据）核对，以确定原材料出库被记录在正确的会计期间；	Z12-4	李四	√	√			
2）在出库记录（如出库单，或销货发票，或运输单据）中选取资产负债表日前后5张，与原材料明细账的贷方发生额进行核对，以确定原材料出库被记录在正确的会计期间。	Z12-4	李四	√	√			
11、原材料计价方法的测试：							
（1）检查原材料的计价方法前后是否一致；	Z12-5	李四				√	
（2）检查原材料的入账基础和计价方法是否正确，自原材料明细表中选取适量品种；	Z12-5	李四				√	
1）以实际成本计价时，将其单位与购货发票核对，并确认原材料成本中不包含增值税；	Z12-5	李四				√	
2）以计划成本计价时，将其单位成本与材料成本差异明细账及购货发票核对，同时关注被审计单位计划成本制定的合理性；							
3）检查进口原材料的外币折算是否正确，检查相关的关税、增值税及消费税的会计处理是否正确	Z12-5	李四	√	√	√	√	
（3）检查原材料发出计价的方法是否正确：							
1）了解被审计单位原材料发用的计价方法，前后是否一致，并抽取主要材料复核其计算是否正确：若原材料以计划成本计价，是否应检查材料成本差异的发生和结转的金额是否正确	Z12-6	李四	√	√	√	√	
2）编制本期发出材料汇总表，与相关科目核对，并复核月发出材料汇总表的正确性	Z12-6	李四	√	√	√	√	
12. 对于通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并以及接受捐赠等取得的原材料，检查其入账的有关依据是否真实、完备入账价值和会计处理是否符合相关规定							
13. 检查投资者投入的原材料是否按照投资合同或协议约定的价值入账，并检查约定的价值是否公允、交接手续是否齐全							
14. 检查与关联方的销货业务是否正常，关注交易价格，交金额的真实性及合理性，检查以地合并范围内购货记录应合并抵销的数据是否正确。		李四	√	√	√	√	
15. 审核有无长期挂账的原材料，如有，应查明原因，必要时作调整	未发现	李四				√	
16. 结合银行借款等科目，了解是否有用于债务担保的原材料，如有，则应取证并作相应的记录，同时提请被审计单位作恰当披露。	见借款底稿	李四			√		√



存货计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
项目：存货
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

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

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
17. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序					
(三) 材料成本差异					
18. 获取或编制材料成本差异明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符					
19. 对材料成本差异率进行分析，检查是否有异常波动，注意是否存在调节成本现象。					
20. 结合以计划成本计价的原材料，包装物等的入账基础测试，比较计划成本与供货商发票或其他实际成本资料，检查材料成本差异的发生额是否正确。					
21. 抽查 月发出材料汇总表，检查材料成本差异的分配是否正确，并注意分配方法前后期是否一致					
22. 根据所评估风险等因素增加审计程序。					
(四) 库存商品					
23. 获取或编制库存商品明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符	Z13	李四		√	
24. 实质性分析程序：					
(1) 针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，并考虑有关数据间关系的影响，以建立注册会计师有关数据的期望值。					
1) 按品种分析库存商品各月单位成本的变动趋势，以评价是否有调节生产成本或销售成本的因素。	Z13-1	李四	√	√	√
2) 比较前后各期的主要库存商品的毛利率（按月、按生产线、按地区等）、库存商品周转率和库存商品账龄等，评价其合理性并对异常波动作出解释，查明异常情况的原因	Z13-2	李四	√	√	√
3) 比较库存商品库存量与生产量及库存能力的差异，并分析其合理性。					
4) 核对仓库记录的库存商品入库量与生产部门记录的库存商品生产量是否一致并对差异作出解释。					
5) 核对发票记录的数量与发货量、订货量、主营业务成本记录的销售量是否一致，并对差异作出解释					
6) 比较库存商品销售量与生产量或采购量的差异，并分析其合理性。					
7) 比较库存商品销售量和平均单位成本之积与账面库存商品销售成本的差异，并分析其合理性。					
(2) 确定可接受的差异额					
(3) 将实际情况与期望值比较，识别需要进一步调查的差异。					
(4) 如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（例如：通过检查相关凭证）。					
(5) 评估分析程序的测试结果。					
25. 选取代表性样本，抽查库存商品明细账的数量与盘点记录的库存商品数量是否一致，以确定库存商品明细账数量的准确性和完整性：	Z13-3	李四	√	√	
(1) 从库存商品明细账中选取具有代表性的样本，与盘点报告（记录）的数量核对。	Z13-3	李四	√	√	
(2) 从盘点报告（记录）中抽取有代表性的样本，与库存商品明细账的数量核对。	Z13-3	李四	√	√	
26. 截止测试：					
(1) 库存商品入库的截止测试：					
1) 在库存商品明细账的借方发生额中选取资产负债表日前后购货发票，（或运输单据）核对，以确定库存商品入库被记录在正确的会计期间。	Z13-4	李四			
2) 在入库记录（如入库单，或购货发票，或运输单据）中选取资产负债表日前后5张，与库存商品明细账的借方发生额进行核对，以确定库存商品入库被记录在正确的会计期间。	Z13-4	李四			
(2) 库存商品出库的截止测试：					
1) 在库存商品明细账的贷方发生额中选取资产负债表日前后或销货发票，或运输单据）核对，以确定库存商品出库被记录在正确的会计期间。	Z13-5	李四	√	√	
2) 在出库记录（如出库单，或销货发票，或运输单据）中选取资产负债表日前后5张，与库存商品明细账的贷方发生额进行核对，以确定库存商品出库被记录在正确的会计期间。	Z13-5	李四	√	√	
27. 库存商品计价方法的测试：					
(1) 检查库存商品的计价方法是否前后期一致。	Z14-5	李四			√
(2) 检查库存商品的入账基础和计价方法是否正确，自库存商品明细表中选取适量品种：	Z14-5	李四			√
1) 自制库存商品：					
●以实际成本计价时，将其单位成本与成本计算核对。	Z14-5	李四			
●以计划成本计价时，将其单位成本与相关成本差异明细账及成本计算核对。					
2) 外购库存商品：					
●以实际成本计价时，将其单位成本与购货发票核对。					
●以计划成本计价时，将其单位成本与相关成本差异明细账及购货发票核对。					
3) 抽查库存商品入库单，核对库存商品的品种、数量与入账记录是否一致；将入库商品的实际成本与相关科目（如生产成本）的结转额核对并作交叉索引。					
(3) 检查外购库存商品的发出计价是否正确：					
1) 了解被审计单位对库存商品发出的计价方法，并抽取主要库存商品，检查其计算是否正确；若库存商品以计划成本计价，还应检查产品成本差异的发生和结转金额是否正确。	Z13-6	李四			
2) 编制本期库存商品发出汇总表，与相关科目勾稽核对，并复核 月库存商品发出汇总表的正确性。	Z13-6	李四			
(4) 结合库存商品的盘点，检查期末有无库存商品已到而相关单据未到的情况，如有，应查明是否暂估入账，其暂估价是否合理。					√
28. 对于通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并以及接受捐赠取得的库存商品，检查其入账的有关依据是否真实、完备，入账价值和会计处理是否符合相关规定。					
29. 检查投资者投入的库存商品是否按照投资合同或协议约定的价值入账，并同时检查约定的价值是否公允，交接手续是否齐全。					
30. 检查与关联方的商品购销交易是否正常，关注交易价格、交易金额的真实性与合理性，对合并范围内购货记录应予合并抵销的数据是否抵销。	略		√	√	√
31. 审阅库存商品明细账，检查有无长期挂账的库存商品，如有，应查明原因并作适当处理。	略		√		
32. 结合银行借款等科目，检查有无长期持账的库存商品，如有，应查明原因并作适当抵销。	略			√	√
33. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	Z13-7 Z13-8	李四			
(五) 发出商品					
34. 获取或编制发出商品明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。					
35. 检查发出商品有关的合同、协议和凭证，分析实质，检查其会计处理是否正确。					
36. 检查发出商品品种、数量和金额与库存商品的结转额核对一致，并作交叉索引。					



存货计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
项目：存货
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

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

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
37.了解被审计单位对发出商品结转的计价方法，并抽取主要发出商品，检查其计算是否正确；若发出商品以计划成本计价，还应检查产品成本差异的发生和结转金额是否正确。					
38.编制本期发出商品发出汇总表，与相关科目勾稽核对，并复核一月发出商品发出汇总表的正确性。					
39.审核有无长期挂账的发出商品事项，如有，应查明原因，必要时作调整。					
40.检查发出商品退回的会计处理是否正确。					
41.查阅资产负债表日前后____天发出商品增加减变动的有关账簿记录和有关的合同、协议和凭证、出库单、货运单等资料，检查有无跨期现象，如有，则应作出记录，必要时作调整。					
42.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
(六)商品进销差价					
43.获取或编制商品进销差价明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。					
44.对每月商品进销率进行分析，检查商品进销差价的发生额是否正确。					
45.结合以售价核算的库存商品入账基础的测试，检查商品进销差价的发生额是否正确。					
46.抽查一月商品发出汇总表，检查商品进销存情况。					
47.检查库存商品发生盈余或损失时商品进销差价及增值税进项税的会计处理方法是否正确。					
48.检查被审计单位是否在年度终了时对商品进销差价进行一次核实调整。					
49.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
(七)委托加工物资					
50.获取或编制委托加工物资明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。					
51.抽查一份委托加工业务合同，检查有关发料凭证，加工费、运费结算凭证，关注所有权归属，核对成本计算是否正确，会计处理是否正确。					
52.抽查加工完成物资的验收入库手续是否齐全，会计处理是否正确。					
53.编制本期委托加工物资发出汇总表，与相关科目勾稽核对，并复核一月委托加工物资发出汇总表的正确性。					
54.审核有无长期挂账的委托加工物资事项，如有，查明原因，必要时作调整。					
55.查阅资产负债表日前后____大委托加工物资增减变动的有关账簿记录和有关的合同、协议和凭证、出库单、入库单、货运单、验收单等资料，检查有无跨期现象，如有，则应作出记录，必在时作调整。					
56.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
(八)周转材料（低值易耗品/包装物）					
57.获取或编制周转材料（低值易耗品、包装物）明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符；同时抽查明细账与仓库台账、卡片记录，检查是否相符。					
58.检查周转材料（低值易耗品、包装物）的入库和领用手续是否齐全，会计处理是否正确。					
59.检查周转材料的转销或摊销方法是否符合企业会计准则的规定，前后期是否一致（例如：包装物和低值易耗品应采用一次转销法或者五五摊销法进行摊销；钢模板、脚手架和其他周转材料等，可以采用一次转销法、五五摊销法或者分次摊销法进行摊销）。					
60.选取代表性样本，抽查周转材料（低值耗品、包装物）与固定资产的划分是否符合规定。					
61.选取代表性样本，抽查周转材料（低值易耗品、包装物）明细账的数量与盘点记录的周转材料（低值易耗品、包装物）数量是否一致，以确定周转材料（低值易耗品、包装物）明细账的数量的准确性和完整性；					
(1)从周转材料（低值易耗品、包装物）明细账中选取具有代表性的样本，与盘点报告（记录）的数量核对。					
(2)从盘点报告（记录）中抽取有代表性的样本，与周转材料（低值易耗品、包装物）明细账的数量核对。					
62.截止测试：					
(1)周转材料（低值易耗品、包装物）入库的截止测试：					
1)在周转材料（低值易耗品、包装物）明细账的借方发生额中选取资产负债表日前后____张、金额____以上的凭证，并与入库记录（如入库单或购货发票或运输单据）核对，以确定周转材料（低值易耗品、包装物）入库被记录在正确的会计期间。					
2)在入库记录（如入库单，或购货发票，或运输单据）中选取资产负债表日前后____张、金额____以上的凭证，与周转材料（低值易耗品、包装物）明细账的借方发生额进行核对，以确定周转材料（低值易耗品、包装物）入库被记录在正确的会计期间。					
(2)周转材料（低值易耗品、包装物）出库截止测试：					
1)在周转材料（低值易耗品、包装物）明细账的贷方发生额中选取资产负债表日前后____张、金额____以上的凭证，并与出库记录（如出库单，或销货发票，或运输单据）核对，以确定周转材料（低值易耗品、包装物）出库被记录在正确的会计期间。					
2)在出库记录（如出库单，销货发票，或运输单据）中选取资产负债表日前后____张、金额____以上的凭证，与周转材料（低值易耗品、）包装物）明细账的贷方发生额进行核对，以确定周转材料（低值易耗品、包装物）出库被记录在正确的会计期间。					
63.检查周转材料的计价方法是否正确，前后期是否一致；自周转材料明细表中选取适量品种：					

存货计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
 项目：存货
 编制：李四
 日期：2009-1-19

索引号：Z1
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：Jack
 日期：2009-1-22

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

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
(1) 以实际成本计价时，将其单位成本与购货发票核对。					
(2) 以计划成本计价时，将其单位计划与被审计单位制定的计划成本核对，同时关注被审计单位计划成本制定的合理性。					
(3) 检查进口周转材料（低值易耗品、包装物）的外币折算是否正确，检查相关的关税、增值税及消费税的会计处理是否正确。					
(4) 检查周转材料（低值易耗品、包装物）摊销方法是否正确，前后期是否一致，验证发出周转材料（低值易耗品、包装物）汇总表的正确性。					
(5) 结合周转材料（低值易耗品、包装物）的盘点，检查期末有无料到单未到情况，如有，应查明是否已暂估入账，其暂估价是否合理。					
64. 检查与关联方的购销交易是否正常，关注交易价格、交易金额的真实性与合理性，检查对合并范围内购货记录应予合并抵销的金额是否抵销。					
65. 检查出租、出借周转材料的会计处理是否正确。					
66. 询问被审计单位是否存在周转材料押金，若有，结合相关科目的审计查明周转材料押金的收取情况是否正确，有无合同，是否存在逾期周转材料押金，相应税金处理是否正确，必要时作调整。					
67. 审核有无长期挂账周转材料（低值易耗品、包装物）事项，如有，查明原因，必要时作调整。					
68. 结合银行借款等科目，了解是否有用于债务担保的周转材料，如有，则应取证并作相应的记录，同时提请被审计单位作恰当披露。					
69. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
(九) 生产成本（在产品）					
70. 获取或编制生产成本明细表，复核加计是否正确，并与总帐数、明细帐合计数核对是否相符。	Z14	李四		√	
71. 实质性分析程序：					
(1) 针对已识别需要运用分析程序的有关项目，苦于对补审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，并考虑有关数据间关系的影响，以建立注册会计师有关数据的期望值：					
1) 检查各月及前后期同一产品的单位成本是否有异常波动，注意是否存在调节成本现象。	Z13-1	李四	√	√	√
2) 分别比较前后各期及本年度各个月份的生产成本项目，以确定成本项目是否有异常变动以及是否存在调节成本的现象。	Z14-1 Z14-2 Z14-3	李四	√	√	√
3) 比较当年度及以前年度直接材料、直接人工、制造费用占生产成本的比例，并查明异常情况的原因。	Z14-1 Z14-2 Z14-3	李四	√	√	√
4) 如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（例如：通过检查相关的凭证）。	Z14-1 Z14-2 Z14-3	李四	√	√	√
(5) 评估分析程序的测试结果。	Z14	李四	√	√	√
72. 生产成本计价方法的测试：					
(1) 了解被审计单位的生产工艺的流程和成本核算方法与生产工艺流程是否匹配，前后期是否一致，并作出记录。	Z14-5	李四			√
(2) 抽查成本计算单，检查直接材料、直接人工及制造费用的计算和分配是否正确，并与有关佐证文件（如领料记录、生产工时记录、材料费用分配汇总表、人工费用分配汇总表等）相核对：	Z14-5	李四			√
1) 获取并复核生产成本明细汇总表的正确性，将直接材料与材料耗用汇总表、直接人工与职工薪酬分配表、制造费用总额与制造费用明细表及相关帐项的明细表核对，并作交叉索引。	Z14-5	李四			√
2) 检查车间在产品盘存资料，与成本核算资料核对；检查车间月末余料是否办理假退料手续。					
3) 获取直接材料、直接人工和制造费用的分配标准和计算方法，评价其是否合理和适当，以确认在产品中所含直接材料、直接人工和制造费用是合理的。	Z14-5	李四			√
(3) 获取完工产品与在产品的生产成本分配标准和计算方法，检查生产成本在完工产品与在产品之间以及完工产品之间的分配是否正确，分配标准和方法是否适当，与前期比较是滞存在重大变化，该变化是否合理。	Z14-5	李四			√



存货计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
项目：存货
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

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

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
(4) 对采用标准成本或定额成本核算的，检查标准成本或定额成本在本期差异的计算、分配和会计处理是否正确，库存商品期末余额是否已按实际成本进行调整。					
73、获取关于现有设备生产能力的资料，检查产量是否与现有生产能力的匹配；若产量超过设计生产能力，应提请被审计单位说明原因，并提供足够的依据及技术资料。					
74、检查废品损失和停工损失的核算是否符合有关规定。					
75、对计入生产成本的借款费用，结合对长期借款、应付债券或长期应付款的审计，检查借款费用（借款利息、折溢价摊销、汇兑差额、辅助费用）资本化的计算方法和资本化金额以及会计处理是否正确。					
76、根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
(十) 制造费用					
77、获取或编制制造费用明细表，复核加计是滞正确，并与总帐数、明细帐合计数核对是否相符。	Z15	李四		√	
78、对制造费用进行分析比较：					
(1) 比较当年度和以前年度，以及当年度各月制造费用的增减变动，询问并分析异常波动的原因。	Z15	李四	√	√	√
(2) 分别比较前后各期及本年度各个月份的制造费用项目，以确定成本项目是否有异常变动，以及是否存在调节成本的现象。	Z15	李四	√	√	√
79、将制造费用明细表中的材料发生额与材料耗用汇总表、人工费用发生额与职工薪酬分配表、折旧发生额与折旧分配表、资产摊销发生额与各项资产摊销分配表及相关帐项明细表核对一致，并作交叉索引。	Z15	李四	√	√	√
80、选择重要或异常的制造费用项目，检查期原始凭证是否齐全，会计处理是否正确。	Z15-1	李四	√	√	√
81、分析各项制造费用的性质，结合生产成本科目的审计，抽查成本计算单，检查制造费用的分配是否合理、正确，检查制造费用的分配方法前后期是否一致。	Z14-5	李四		√	
82、对采用标准成本核算的，应抽查标准制造费用及分配率的确定是否合理，计入成本计算的数额是否正确，制造费用差异的计算、分配和会计处理是否正确，并检查标准成本在本期有无重大变动，变动是否合理。					
83、检查计入生产成本的制造费用是否已扣除非正常消耗的制造费用（如非正常的低生产量、闲置设备等产生的费用）。	Z15	李四		√	
84、检查制造费用中有无资本性支出，必要时作调整。	Z15	李四	√	√	
85、必要时，对制造费用实施截止测试，检查资产负债表日前后____张、金额____以上的制造费用明细账和凭证，确定有无跨期现象。					
86、检查季节性停工损失的核算是否符合有关规定。					
87、根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
(十一) 劳务成本					
88、获取或编制劳务成本明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。					
89、对劳务成本进行分析比较：					
(1) 比较当年度和以前年度以及当年度各月劳务成本的增减变动，询问并分析异常波动的原因；					
(2) 分别比较前后各期及本年度各个月份的劳务成本项目，以确定成本项目是否有异常变动以及是否存在调节成本的现象。					
90、检查部分劳务合同，核对实际发生的劳务项目、金额、进度与合同内容是否一致。					
91、将劳务成本明细表中的材料发生额与材料耗用汇总表、人工费用发生额与职工薪酬分配表、折旧发生额与折旧分配表、资产摊销发生额与各项资产摊销分配表及相关账项明细表核对一致，并作交叉索引。					
92、选择重要或异常的劳务成本项目，检查其原始凭证是否合法，会计处理是否正确。					
93、抽查成本计算单，检查劳动成本的计算和分配是否合理、正确。					



存货计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
项目：存货
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

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

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
94.检查劳务成本中有无资本性支出。					
95.必要时，对劳务成本实施截止测试，检查资产负债表日前后____张、金额____以上的劳务成本明细账和凭证，确定有无跨期现象。					
96.检查劳务成本的结转是否与对应的劳务收入相互配比，是否合理。					
97.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
(十二) 存货监盘					
98、编制存货监盘报告，对存货进行监盘。详见存货监盘程序。	Z16	√	√	√	
99、获取或编制存货跌价准备明细表，复核加计是否正确，并与总帐数、明细帐合计数核对是否相符。	Z17	√		√	
100、检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性：				√	
(1) 将存货余额与现有的订单、资产负债表日后各期的销售额和下一年的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性。	Z17			√	
(2) 比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，并查明异常情况的原因。	Z17			√	
(3) 结合存货监盘，对存货的外观形成进行检查，以了解其物理形成是否正常；检查期末结存库存商品和在产品，针对型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求的变化情形以及期后销售情况，考虑是否需进一步计提准备：	Z17			√	
1) 对于残次、冷背、呆滞的存货查看永续盘存记录，销售分析等资料，分析当年实际使用情况，确定是否已合理计提跌价准备。	Z17			√	
2) 将上年度残次、冷背、呆滞存货清单与当年存货单进行比较，确定是否需补提跌价准备	Z17			√	
101、检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致。	Z17			√	
102.根据成本与可变现净值孰低的计价方法，评价存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，考虑是否有确凿证据为基础计算确定存货的可变现净值，检查其合理性。	Z17-1 Z17-2			√	
103.考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性（即充足不过度）：	Z17-1 Z17-2			√	
(1) 对用于生产而持有的原材料，检查是否以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额作为其可变现净值的确定基础。	Z17-1 Z17-2			√	
(2) 库存商品和用于出售而持有的原材料等直接用于出售的存货，检查是否以该存货的估计售价减去估计的销售非有和相关费用和相关税费后的金额作为其可变现净值的确定基础。				√	
(3) 检查维执行销售合同而持有的库存商品等存货是否以合同价格作为其可变现净值的确定基础；如果被审计单位持有库存商品的数量多于销售合同订购的数量，超出部分的库存商品可变现净值是否以一般销售价格为计量基础。				√	
104.抽查计提存货跌价准备的项目，其期后售价是否低于原始成本。	Z17			√	
105.检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。	Z17			√	
106.对于合并范围内部购入存货计提的跌价准备，关注其在合并时是否已抵消。				√	
107.检查债务重组、非货币性资产交换和企业合并等涉及存货跌价准备的会计处理是否正确。				√	
108.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
(十四) 存货的列报					
109 检查存货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：	Z10-1				√
(1) 各类存货的期初和期末账面价值。					√
(2) 确定发出存货成本所采用的方法。					√



存货计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
项目：存货
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

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

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
(3) 存货可变现净值的确定依据，存货跌价准备的计提方法，当期计提的存货跌价准备的金额，当期转回的存货跌价准备的金额，以及计提的有关情况。							√
(4) 用于担保的存货账面价值。							√



存货审定表

被审计单位: ABC股份公司

项目: 存货

编制: 李四

日期: 2009-1-19

索引号: Z10

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: Jack

日期: 2009-1-22

项目名称	期末	账项调整		重分类调整		索引号	期末	上期末审定数
	未审数	借方	贷方	借方	贷方		审定数	
一、存货账面余额	193,844,032.44	-	302,011.62	-	-		193,542,020.82	167,812,665.19
原材料	87,751,422.23		302,011.62				87,449,410.61	92,166,595.64
在产品	91,866,307.24						91,866,307.24	63,776,027.04
库存商品	14,226,302.97						14,226,302.97	11,870,042.51
材料采购								
在途物资								
周转材料								
低值易耗品								
包装物								
劳务成本								
委托加工物资								
发出商品								
消耗性生物资产								
其他								
二、存货跌价准备	4,452,878.64	-	-	-	-		4,452,878.64	4,140,575.54
原材料	484,791.20						484,791.20	399,312.45
生产成本	3,968,087.44						3,968,087.44	3,741,263.09
库存商品							-	
委托加工物资							-	
自制半成品							-	
							-	
三、存货账面净值	189,391,153.80	-	302,011.62	-	-		189,089,142.18	163,672,089.65
原材料	87,266,631.03	-	302,011.62	-	-		86,964,619.41	91,767,283.19
生产成本	87,898,219.80	-	-	-	-		87,898,219.80	60,034,763.95
库存商品	14,226,302.97	-	-	-	-		14,226,302.97	11,870,042.51
委托加工物资	-	-	-	-	-		-	-
自制半成品	-	-	-	-	-		-	-
.....								
合计	189,391,153.80	-	302,011.62	-	-	<Z11>	189,089,142.18	163,672,089.65

审计说明:

1、调整分录: 补转少转材料成本

DR: 主营业务成本 302,011.62
CR: 存货—原材料 <Z11> 302,011.62

2、总体合理性分析:

存货年末余额较上年增加2,473万元, 主要由于在产品年末余额较上年末增加2,809万元, 主要原因:

1、每年的春季前为农用柴油机的销售旺季, 产品在本年年底的投产, 本年销售部门预测2009年春节的市场需求高于2008年春季, 因此在年底投产的规模要大于上一年度。因此本年末的存货要大于上一年度。

2、本年改变了以前年度的生产工序, 在主机机体主要部件组装完成后零配件暂时不装, 待收到下游销售商的订单后再将其所需配件安装完毕, 以避免出现以前年度出现的组装好的机型与市场需求不配套, 销售时临时改装造成的浪费工时的状况。因此本年期末的在产品在存货中的比重高于以前年度。

3、企业预计09年原材料价格上涨, 因此08年采购量大于以前年度, 年末时主要处于在产品的状态。

我们检查了期末在产品的期后入库及销售情况, 未发现重大异常。

审计结论:

除上述问题需进行相应调整外, 未发现其他重大异常情况。

存货披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：存货披露表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：Z10-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

(1) 存货情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
原材料	87,449,410.61	92,166,595.64
在产品	91,866,307.24	63,776,027.04
库存商品	14,226,302.97	11,870,042.51
材料采购		
在途物资		
周转材料		
低值易耗品		
包装物		
劳务成本		
委托加工物资		
发出商品		
消耗性生物资产		
其他		
合计	193,542,020.82	167,812,665.19

(2) 消耗性生物资产情况

项目	期末账面余额	期初账面余额
一、种植业		
1		
2		
二、畜牧养殖业		
1		
2		
三、林业		
1		
2		
四、水产业		
1		
2		
合计		

(3) 存货跌价准备

项目	期初账面余额	本期计提	本期减少			期末账面余额
			转回	转销	合计	
原材料	399,312.45	85,478.75				484,791.20
在产品	3,741,263.09	226,824.35				3,968,087.44
库存商品						
材料采购						
在途物资						
周转材料						
低值易耗品						
包装物						
劳务成本						
委托加工物资						
发出商品						
消耗性生物资产						
其他						
合计	4,140,575.54	312,303.10	-	-	-	4,452,878.64

(4) 披露计提存货跌价准备的依据及本期转回存货跌价准备的原因。

年末对存货账面价值高于可变现净值的部分计提存货跌价准备

(5) 存货期末账面余额含有的借款费用资本化金额0元。

(6) 期末存货数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。

期末存货数据变动幅度为15%，占公司期末资产总额比例不足5%



存货分类汇总明细表

被审计单位：ABC股份公司
项目：存货分类汇总明细表
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z11
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

科目名称	期初余额	索引号	借方发生额	索引号	贷方发生额	索引号	12月31日余额	调整数	索引号	审定数	索引号
原材料	92,166,595.64	<SB1-4>	1,320,196,294.14	<SB1-4>	1,324,611,467.55	<SB1-4>	87,751,422.23	-302,011.62	<ZI2>	87,449,410.61	<SB1-4>
库存商品	11,870,042.51		903,182,554.95	<SB1-4>	900,826,294.49	<SB1-4>	14,226,302.97		<ZI3>	14,226,302.97	
存货跌价准备	-4,140,575.54				312,303.10		-4,452,878.64		<ZI5>	-4,452,878.64	
生产成本	63,776,027.04	<SB1-4>	1,817,785,052.89	<SB1-4>	1,789,694,772.69	<SB1-4>	91,866,307.24		<ZI6>	91,866,307.24	<SB1-4>
总账合计	163,672,089.65	B	4,041,163,901.98		4,015,444,837.83		189,391,153.80	-302,011.62		189,089,142.18	T/B ZI0

审计说明：

- 1、期末余额总账与报表核对一致；期初余额客户报表按上年审定数一致；
- 2、存货各项目两期末余额及占比未发生重大变动
- 3、客户的原材料及库存商品均通过K3物流系统进行明细核算，K3财务总账仅反映金额；原则上所有涉及该两种存货的处理均通K3物流系统完成，由K3物流将数据传递至K3总账系统并生成会计凭证
- 4、生产成本未通过K3物流系统核算，目前为止客户还是每月手工进行成本计算；取得客户9月成本计算表，并进行核算，详见生产成本检查底稿；
- 5、客户的大部分车间的在产品期末余额仅包括原材料成本，其他工、费均转入当期完工产品成本，不对在产品进行分配；但部分车间生产成本结转方法略有不同，如铸造车间，将工、费按当期投产品数量根据加权平均法在完工产品与在产品间进行分配
- 6、2008年度存货周转率为4.91，2007年度存货周转率为4.16，本年生产及销售较上年有所提高，所以存货周转率略有上升
- 7、补转少转材料成本

DR：主营业务成本 302,011.62
CR：存货—原材料 <ZI0> 302,011.62

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。



原材料明细表

被审计单位：ABC股份公司
项目：原材料明细表
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z12
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

项目	期初结存			本期收入		本期发出		期末结存（2008年12月）			变动比	变动额
	数量	金额		数量	金额	数量	金额	数量	金额			
原材料	1,110,584.57	3,321,254.99	B	54,331,285.87	117,179,364.10	54,609,296.72	117,880,139.70	832,573.72	2,620,479.39	S	-21.10%	-700,775.60
毛坯	167,944.20	9,798,499.26		4,128,348.80	197,996,703.82	4,173,128.60	200,062,495.65	123,164.40	7,732,707.43		-21.08%	-2,065,791.83
零部件	12,255,946.80	66,890,841.20		139,418,780.81	1,010,335,738.07	139,373,006.41	1,011,776,014.52	12,301,721.20	65,450,564.75		-2.15%	-1,440,276.45
标准件	11,149,419.00	3,326,479.81		215,192,305.00	45,249,633.53	207,340,338.00	45,233,301.56	19,001,386.00	3,342,811.78		0.49%	16,331.97
辅助材料	2,168,177.32	8,829,520.38		54,370,416.53	68,510,949.76	54,386,869.25	68,744,611.26	2,151,724.59	8,604,858.88		-2.54%	-224,661.50
原辅材料小计	26,852,071.89	92,166,595.64	↓	467,441,137.00	1,439,272,389.28	459,882,638.97	1,443,696,562.69	34,410,569.91	87,751,422.23	↓		

<Z11>

审计说明：

- 1、公司生产成本核算方法为不进行成本还原的综合结转分步法，各生产工序分别结转本道工序完工半成品的成本，并按产品性质转入转入原材料中毛坯件、零部件及标准件等子目；
- 2、经比较，原材料期初、期末结存余额未发现异常波动的情形
- 3、比较原材料的实际用量与预算用量，未发现重大差异。
- 4、核对仓库记录的原材料领用量与生产部门记录的原材料领用量，未发现重大异常。
- 5、选择焦炭原料分析其与铸造产量是否配比，见<Z12-1>

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



焦炭消耗量与铸造产量配比性分析

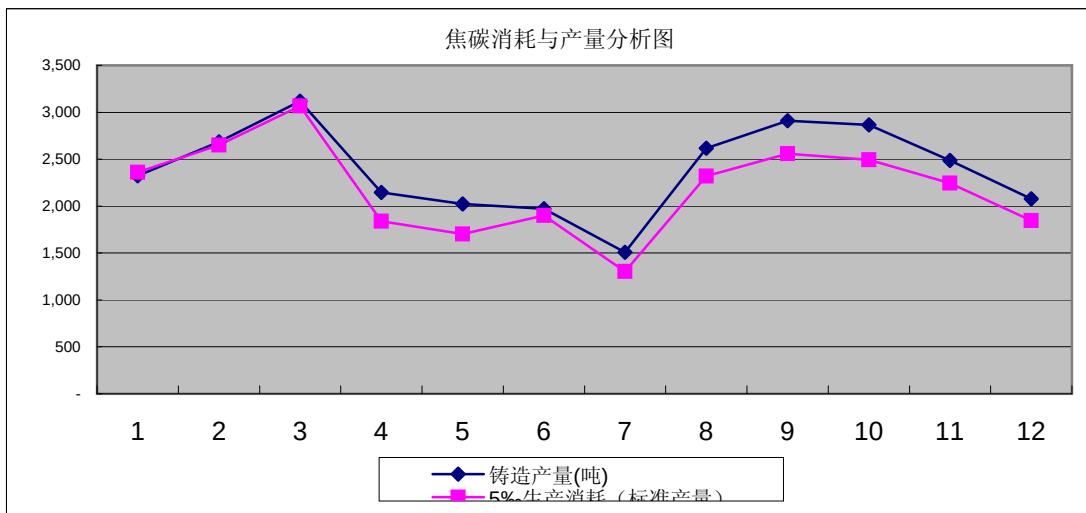
被审计单位 ABC股份公司
项目： 原材料明细表
编制： 李四
日期： 2009-1-19

索引号： ZI2-1
财务报表截止日： 2008-12-31
复核： Jack
日期： 2009-1-22

月份	仓库发料(公斤)	生产消耗(公斤)	铸造产量(吨)	单位耗碳量	5%生产消耗 (标准产量)
	A	B	C	D=B/C	E=B*5%
1月	623,266.00	472,369.00	2,323.79	203.27	2,361.85
2月	701,201.00	530,283.00	2,685.76	197.44	2,651.42
3月	767,087.00	613,099.00	3,118.25	196.62	3,065.50
4月	356,403.00	367,457.00	2,145.29	171.29	1,837.29
5月	233,772.00	340,712.00	2,023.67	168.36	1,703.56
6月	398,745.00	380,240.00	1,972.93	192.73	1,901.20
7月	340,446.00	260,602.00	1,507.12	172.91	1,303.01
8月	532,482.00	463,776.00	2,617.15	177.21	2,318.88
9月	652,812.00	511,811.00	2,909.50	175.91	2,559.06
10月	558,371.00	498,790.00	2,867.13	173.97	2,493.95
11月	504,689.00	448,983.00	2,487.07	180.53	2,244.92
12月	427,910.00	368,991.00	2,078.98	177.49	1,844.96
合计	6,097,184.00	5,257,113.00	28,736.65	182.94	26,285.57

审计说明：

- 1、选择焦炭原料分析其与铸造产量是否配比
- 2、仓库发料数据取自K3物流系统，生产消耗取自熔炼车间统计记录；机体厂除熔炼车间耗用焦炭外，造型车间制模时 also 需耗用一部分焦炭，因此仓库发料大于熔炼车间耗用数；



审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



原材料明细账与盘点记录核对表

被审计单位：ABC股份公司
项目：原材料明细账与盘点记录核对表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：Z12-2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

一、从明细帐中选取具有代表性的样本将明细帐上存货数量与经确定盘点报告的数量核对

序号	地点	样本描述		期末存货明			获取的存货清单(仓库台账)	索引号	经确认的期末存货盘点表数量③	数量差异④ =①—③	差异分析及处理
				细帐记录							
		存货类别	存货型号	单价	数量①	金额	数量 ②				
1	原材料库	原材料	钢板	285	1200	342,000.00	1200	<Z16-4>	1200	0	
2	毛坯库	毛坯	机体	260	500	130,000.00	500	<Z16-4>	500	0	
3	标准件库	标准件	进口件KA-300	108	2230	240,840.00	2230	<Z16-4>	2230	0	

二、从经确定的盘点报告中抽取有代表性的样本将盘点报告的数量与存货明细帐核对

序号	地点	样本描述		索引号	经确认的期末存货盘点表数量①	期末存货明细帐记录			被审计单位提供的存货清单的数量③	数量差异④ =①-②	差异分析及处理
						单价	数量②	金额			
		存货类别	存货型号								
1	备品库	铸造辅材	A2号漆	<Z16-4>	83	90	83	7470	83	0	
2	零部件库	零部件	发电机	<Z16-4>	580	140	580	81200	580	0	
3	毛坯库	毛坯	机体（双滚动）	<Z16-4>	1230	155	1230	190650	1230	0	

审计说明：

监盘日为2008年12月31日

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

提示：

存货监盘人员如果在盘点过程中已执行监盘结果与存货台帐或明细账的核对，则可在“存货抽盘结果表”(ZI-6-4)底稿中完成并记录本程序要求核对的内容。同时，需注意核对存货台帐与存货明细账是否一致



原材料入库截止性测试

被审计单位：ABC股份公司
项目：原材料入库截止性测试
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：**Z12-3**
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

二、从存货入库记录中抽取样本与存货明细账的借方发生额核对，以确定存货入库被记录在正确的会计期间（各抽取5个）

序号	入库单				采购发票				明细账	应属期间	
	入库单号	入库单日期	数量（只）	金额（元）	发票号	发票日期	数量（只）	金额（元）	凭证号	本期（07年）	下期（08年）
1	0000601	2008-12-31	633,600	343,335.38	034629681	2009-1-20	633,600	343,335.38	转2031	√	
2	0000602	2008-12-31	230	98,503.20	034629682	2009-1-20	230	98,503.20	转2031	√	
3	0000603	2008-12-31	89,200	84,720.91	034629683	2009-1-20	89,200	84,720.91	转2031	√	
4	0000604	2008-12-31	1,240	78,737.51	034798019	2009-2-20	1,240	78,737.51	转2031	√	
5											

截止线

1	0000609	2009-1-3	21,600	12,184.62	00629890	2009-1-18	21,600	12,184.62	06.1T38		√
2	0000610	2009-1-3	76,855	22,025.20	00564521	2009-1-19	76,855	22,025.20	06.1T43		√
3	0000611	2009-1-3	121,975	33,652.59	00564521	2009-1-19	121,975	33,652.59	06.1T43		√
4	0000612、0000613	2009-1-3	481,635	132,758.36	00564521	2009-1-19	481,635	132,758.36	06.1T43		√
5	0000614、0000615、0000616	2009-1-3	495,145	144,946.29	00564521	2009-1-19	495,145	144,946.29	06.1T43		√

一、从存货明细账的借方发生额中抽取样本与入库记录核对，以确定存货入库被记录在正确的会计期间（各抽取5个样本）

序号	明细账	采购发票				入库单				应属期间	
	凭证号	发票号	发票日期	数量（只）	金额（元）	入库单号	入库单日期	数量（只）	金额（元）	本期（07年）	下期（08年）
1	转2031	034798019	2009-2-20	12,334	90,044.27	0000605	2008-12-31	12,334	90,044.27	√	
2	转1056	00629888	2008-12-31	23,490	37,499.32	0000606	2008-12-31	23,490	37,499.32	√	
3	转1056	00629888	2008-12-31	54,800	45,701.32	0000607	2008-12-31	54,800	45,701.32	√	
4											
5											

截止线

1	06.1T37	00629889	2009-1-11	50,000	28,205.13	0000608	2009-1-3	50,000	28,205.13		√
2	06.1T37	00629889	2009-1-11	50,000	29,059.83	0000608	2009-1-3	50,000	29,059.83		√
3	06.1T38	00629890	2009-1-18	7,200	3,938.46	0000609	2009-1-3	7,200	3,938.46		√
4											
5											

审计说明：

- 客户原材料入库单连续编号，检查08年末最后五张原材料入库单及09年前五张原材料入库单；
- 票未到原材料公司已做暂估入账，因此截止测试未发现异常；

审计结论：经审计，原材料入库期末截止未发现重大异常情况。



原材料领用截止性测试

被审计单位：ABC股份公司
 项目：原材料领用截止性测试
 编制：李四
 日期：2009-1-19

索引号：Z12-4
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：Jack
 日期：2009-1-22

一、从存货明细账的贷方发生额中抽取样本与出库记录核对，以确定存货出库被记录在正确的会计期间

销售出库单			财务入账			检查内容		是否跨期
日期	单据编号	数量	凭证字号	日期	数量	数量	发票日期	
2008-12-31	WOUT58629	1	转账-2002	2008-12-31	1	√	√	否
2008-12-31	WOUT58633	15	转账-2002	2008-12-31	15	√	√	否
2008-12-31	WOUT58633	50	转账-2002	2008-12-31	50	√	√	否
2008-12-31	WOUT58634	5	转账-2002	2008-12-31	5	√	√	否
2008-12-31	WOUT58634	20	转账-2002	2008-12-31	20	√	√	否
					截止线			
2009-1-2	WOUT58635	25	转账-1504	2009-1-2	25	√	√	否
2009-1-2	WOUT58636	20	转账-1504	2009-1-2	20	√	√	否
2009-1-2	WOUT58636	10	转账-1504	2009-1-2	10	√	√	否
2009-1-3	WOUT58638	50	转账-1504	2009-1-3	50	√	√	否
2009-1-3	WOUT58639	15	转账-1504	2009-1-3	15	√	√	否

二、从存货出库记录中抽取样本与存货明细账的贷方发生额核对，以确定存货出库被记录在正确的会计期间

财务入账			销售出库单			检查内容		是否跨期
凭证字号	日期	数量	日期	单据编号	数量	数量	发票日期	
转账-2002	2008-12-31	79	2008-12-31	WOUT58630	79	√	√	否
转账-2002	2008-12-31	120	2008-12-31	WOUT58631	120	√	√	否
转账-2002	2008-12-31	45	2008-12-31	WOUT58632	45	√	√	否
转账-2002	2008-12-31	10	2008-12-31	WOUT58632	10	√	√	否
转账-2002	2008-12-31	5	2008-12-31	WOUT58634	5	√	√	否
截止线								
转账-1504	2009-1-2	5	2009-1-2	WOUT58636	5	√	√	否
转账-1504	2009-1-2	5	2009-1-2	WOUT58636	5	√	√	否
转账-1504	2009-1-2	10	2009-1-2	WOUT58637	10	√	√	否
转账-1504	2009-1-4	15	2009-1-4	WOUT58639	15	√	√	否
转账-1504	2009-1-4	10	2009-1-4	WOUT58639	10	√	√	否

审计说明：

- 1、财务入账的凭证字号为原材料领料出库的凭证；
- 2、客户原材料出库单连续编号，检查08末最后五张原材料出库单及09年前五张原材料出库单；截止性检查未发现异常

审计结论：经审计，原材料出库期末截止未发现重大异常情况。



原材料采购检查表

被审计单位: ABC股份有限公司
项目: 原材料采购检查表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: Z12-5
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注(主要原始凭证名称)
					1	2	3	4	5	
2008-4-28	1-0551	实际结算材料入库	应付账款	3,411,024.81	√	√	√	√	N/A	增值税发票、入库单
2008-8-29	1-0392	本月实际结算材料	应付账款	2,917,323.98	√	√	√	√	N/A	增值税发票、入库单
2008-7-30	1-0449	本月实际结算材料	应付账款	2,782,859.70	√	√	√	√	N/A	增值税发票、入库单
2008-10-30	1-0328	本月实际结算包装物	应付账款	2,438,767.52	√	√	√	√	N/A	增值税发票、入库单
2008-1-31	1-0358	本期实际结算材料入库	应付账款	2,437,985.52	√	√	√	√	N/A	增值税发票、入库单
2008-5-31	1-0423	本月结算材料入库	应付账款	2,354,194.75	√	√	√	√	N/A	增值税发票、入库单
2008-9-28	1-0444	本期实际结算包装物袋入库	应付账款	2,113,427.36	√	√	√	√	N/A	增值税发票、入库单
2008-6-29	1-0450	本月包装物实际结算入库	应付账款	2,099,260.70	√	√	√	√	N/A	增值税发票、入库单
2008-8-22	1-0181	新星工贸、编织袋_李金华	应付账款	3,481,425.38	√	√	√	√	N/A	河北增值税发票、入库单
2008-7-30	1-0391	3月实际结算材料入库结转	应付账款	2,472,600.91	√	√	√	√	N/A	江苏增值税发票、入库单
2008-5-30	1-0382	新星工贸_魏中生	银行存款	792,713.68	√	√	√	√	N/A	河北增值税发票、入库单
2008-5-30	1-0382	新星工贸_李和平	银行存款	722,352.14	√	√	√	√	N/A	河北增值税发票、入库单
2008-3-23	1-0295	沧州新星工贸、编织袋_李金华	银行存款	670,133.33	√	√	√	√	N/A	天津增值税发票、入库单

核对内容说明: 1、原始凭证是否齐全; 2、记账凭证与原凭证是否相符; 3、是否经过授权批准; 4、其单位与购货发票核对, 并确认原材料成本中不包含增值税; 5、进品原材料的外币折算是否正确, 检查相关的关税、增值税及消费税的会计处理是否正确

审计结论:

经审计, 未发现重大异常情况。

提示:

原材料采购的凭证抽查样本量及选取样本的方法应根据各项目风险评估及控制测试结果、重要性水平等情况确定, 上述检查底稿仅选取部分样本做为示例。

原材料发出计价测试表

被审计单位：ABC股份公司
项目：原材料发出计价测试表
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z12-6
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

测试说明：

- 客户原材料计价方法为加权平均法；我们抽取本期发出金额及期末余额较大的10种原材料进行计价测算；
 - 测算公式：本期发出原材料单价 = (期初结存金额 + 本期收入金额) ÷ (期初结存数量 + 本期收入数量)
- 本期发出原材料成本 = 本期发出原材料数量 × 本期发出原材料单价
- 期末结存数量 = 期初结存数量 + 本期收入数量 - 本期发出原材料数量
- 期末结存金额 = 期初结存金额 + 本期收入金额 - 本期发出原材料成本

1 曲轴

期间	数量	单价	金额	结存数量	结存金额	发出数量	测试发出单价	测试发出金额	原材料账面发出金额	单价
账面期初结存				922.00	71,038.26					
	1	2=3/1	3	4=4a+1-5	5=5a+3-8	6	7=(5a+3)/(4a+1)	8=6*7	9	10
2008-01	6,653	124	825,317.83	1,005	118,922.49	6,570	118.33	777,433.60	777,433.57	118.33
2008-02	7,613	149	1,136,110.77	463	67,426.36	8,155	145.63	1,187,606.90	1,187,346.47	145.60
2008-03	13,727	118	1,622,442.60	1,786	212,692.46	12,404	119.09	1,477,176.51	1,476,363.73	119.02
2008-04	5,113	142	728,346.70	1,536	209,513.86	5,363	136.40	731,525.29	727,074.75	135.57
2008-05	5,017	112	562,054.13	1,165	137,170.26	5,388	117.74	634,397.73	638,939.52	118.59
2008-06	5,026	126	635,633.59	892	111,345.67	5,299	124.83	661,458.18	638,815.54	120.55
2008-07	3,480	141	489,802.13	750	103,124.62	3,622	137.50	498,023.18	517,560.87	142.89
2008-08	8,089	119	964,602.99	872	105,335.27	7,967	120.80	962,392.34	966,104.43	121.26
2008-09	12,587	118	1,480,238.55	797	93,892.74	12,662	117.81	1,491,681.09	1,474,970.97	116.49
2008-10	3,786	143	539,665.47	633	87,506.51	3,950	138.24	546,051.69	587,894.84	148.83
2008-11	6,441	124	797,920.26	397	49,691.04	6,677	125.17	835,735.73	812,366.99	121.67
2008-12	5,277	125	658,148.53	1,000	124,751.42	4,674	124.75	583,088.15	585,230.34	125.21
合计	82,809		10,440,283.55			82,737		10,386,570.39	10,390,111.02	

注：

1、公式中数字+a表示期初结存数量或金额

2、测算余额 124,751.42
账面余额 121,219.79
余额差异 3,531.63

3、测算发出成本 10,386,570.39
账面成本 10,390,111.02
本期成本差异 -3,540.63 8-9

测试差异不重大，Pass

测试差异不重大，Pass

2 机体

期间	数量	单价	金额	结存数量	结存金额	发出数量	测试发出单价	测试发出金额	原材料账面发出金额	单价
账面期初结存				1,929	115,840					
	1	2=3/1	3	4=4a+1-5	5=5a+3-8	6	7=(5a+3)/(4a+1)	8=6*7	9	10
2008-01	1,110	61	67,358.97	973	58,654.93	2,066	60.28	124,543.76	124,543.77	60.28
2008-02	1,166	63	73,227.36	-287	-17,695.29	2,426	61.66	149,577.57	149,577.56	61.66
2008-03	3,864	60	230,112.83	906	53,802.15	2,671	59.38	158,615.39	158,615.37	59.38
2008-04	303	60	18,128.21	34	2,022.86	1,175	59.50	69,907.51	69,907.55	59.50
2008-05	2,150	60	128,632.47	400	23,929.55	1,784	59.82	106,725.78	106,725.75	59.82
2008-06	18,465	60	1,105,369.75	4,763	285,123.38	14,102	59.86	844,175.92	844,175.88	59.86
2008-07	5,903	60	356,179.63	4,788	287,882.88	5,878	60.13	353,420.13	353,420.19	60.13
2008-08	5,554	60	332,290.84	641	38,438.54	9,701	59.97	581,735.18	581,735.18	59.97
2008-09	11,333	63	717,717.88	2,361	149,096.82	9,613	63.15	607,059.60	607,064.71	63.15
2008-10	8,565	58	492,917.98	119	6,992.47	10,807	58.76	635,022.33	410,454.56	37.98
2008-11	6,215	60	372,158.78	4,334	259,431.88	2,000	59.86	119,719.37	149,185.08	74.59
2008-12	2,471	78	192,897.95	10,523	699,466.10	-3,718	66.47	-247,136.27	-354,050.95	95.23
	67,099		4,086,992.65			58,511		3,503,366.27	3,201,363.65	

注：

1、公式中数字+a表示期初结存数量或金额

2、测算余额 699,466.10
账面余额 1,001,477.72
余额差异 -302,011.62

3、测算发出成本 3,503,366.27
账面成本 3,201,363.65
本期成本差异 302,002.62 8-9

公司10月成本结转单价不合理，导致本期少转成本302011.62元，超过SAD，应调整

审计说明：

- 选取客户本年发出金额及期末余额较大的10种原材料进行了计价测试，其中：样本的期末余额及本期发出金额分别占账面期末余额及发出总额的XX%和XX%
- 测算中发生部分产品的发出成本未按加权平均法计算，追查原因，主要是由于销售退货造成的；同时，该些样本总体差异已不大，因此Pass；
- 机体计价测试中发现公司在10月发出单价计算错误，导致成本少转30.2万，应调整：
DR：主营业务成本 302,011.62
CR：存货—原材料 302,011.62 <Z11>

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

提示：审计人员在确定测试样本及样本量的过程中，应充分考虑被审计单位的原材料计价会计核算的内部控制评价结果、原材料的品种、原材料数量及金额的重要性等因素。本例将被审计单位本年发出金额及期末余额较大的10种原材料作为测试样本，由于测算方法一致，在此仅列示2种作为示例。

库存商品明细表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 库存商品明细表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: ZI3
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

物料名称	期初结存				本期收入			本期发出			期末结存		
	数量	单价	金额		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
ZH1125G-1	92.00	1,816.91	167,155.83	B	4.00	1,450.65	5,802.61	9.00	1,810.80	16,297.19	87.00	1,800.70	156,661.25
ZH1125GD	-		-		1.00	1,747.30	1,747.30	-1.00	1,747.30	-1,747.30	2.00	1,747.30	3,494.60
ZH1125GDLQ	6.00	1,721.97	10,331.83		153.00	1,785.26	273,145.35	148.00	1,788.61	264,714.24	11.00	1,705.72	18,762.94
ZH1130G-1	20.00	1,650.37	33,007.30		54.00	1,643.03	88,723.49	54.00	1,641.30	88,630.12	20.00	1,655.03	33,100.67
ZH1130GDLQ	9.00	2,010.13	18,091.20		35.00	1,986.48	69,526.67	38.00	1,990.16	75,626.07	6.00	1,998.63	11,991.80
ZH1130GD(KD32主)	27.00	2,423.23	65,427.33		6,416.00	1,931.01	12,389,329.54	6,288.00	1,932.99	12,154,669.04	155.00	1,936.05	300,087.83
ZH1130GD-2	111.00	1,981.40	219,935.84		3,127.00	1,902.65	5,949,598.32	2,994.00	1,906.42	5,707,821.14	244.00	1,892.27	461,713.02
ZH1130GDLQ	2,800.00	2,049.90	5,739,714.78		10,567.00	1,991.09	21,039,816.53	12,408.00	2,006.42	24,895,624.11	959.00	1,964.45	1,883,907.20
ZH1130GD	652.00	1,995.79	1,301,256.59		4,948.00	1,974.82	9,771,416.85	5,380.00	1,978.34	10,643,478.42	220.00	1,950.89	429,195.02
ZH1130GDLQ	-		-		200.00	2,053.07	410,614.15	-	-	-	200.00	2,053.07	410,614.15
KD33-1	-		-		7,226.00	1,958.13	14,149,436.19	4,812.00	1,959.98	9,431,400.98	2,414.00	1,954.45	4,718,035.21
KD33-2	-		-		2,499.00	1,925.57	4,811,994.68	1,033.00	1,923.52	1,986,992.57	1,466.00	1,927.01	2,825,002.11
其他品种合计 (因产品明细较多, 案例示范中省略)	2,955.00		4,315,121.81	√	514,886.00		834,221,403.27	515,825.00		835,562,787.91	2,016.00		2,973,737.17
总计	6,672.00		11,870,042.51		550,116.00		903,182,554.95	548,988.00		900,826,294.49	7,800.00		14,226,302.97

<ZI1>

审计说明:

- 2、复核9月装一、装二、多缸机成本计算表, 并与K3库存商品入库成本核对一致;
- 3、产成品发出成本由K3系统按加权平均法自动计算, 选取主要产成品做计价测试, 未发现重大异常; 产成品发出成本计算正确, 详见产成品发出计价测试底稿;
- 4、客户的库存商品由于销售特殊情况而采用零库存管理, 即按当期销售数量转入产成品, 已完工未销售产成品全部做为在产品管理, 不结转生产成本;
- 5、对期末库存商品的成本、毛利等的分析性复核见<ZI3-1>、<ZI3-2>

审计结论:

经审计, 未发现重大异常情况。



主要产品分月成本分析

被审计单位: ABC股份公司
项目: 主要销售产品分月成本分析
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: **ZI3-1**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

数据	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	总计
5401.01.004.006	ZH1105WGF												
数量	1,383	685	3,953	2,953	2,159	1,217	840	869	1,989	1,136	879	355	18,418
成本金额	1,483,276.64	932,785.05	4,562,245.35	3,153,950.60	2,763,198.72	1,442,770.14	1,006,048.79	1,053,298.45	2,093,598.54	1,264,922.15	990,521.54	412,590.29	21,159,206.26
成本单价	1,072.51	1,361.73	1,154.12	1,068.05	1,279.85	1,185.51	1,197.68	1,212.08	1,052.59	1,113.49	1,126.87	1,162.23	-
5401.01.004.002	ZH1105WGB												
数量	799	604	2,297	1,211	888	649	712	789	1,109	745	514	275	10,592
成本金额	849,457.62	847,822.08	2,647,186.83	1,303,628.32	1,160,589.40	790,842.91	832,355.93	947,062.57	1,105,295.45	864,571.64	542,695.38	317,536.76	12,209,044.89
成本单价	1,063.15	1,403.68	1,152.45	1,076.49	1,306.97	1,218.56	1,169.04	1,200.33	996.66	1,160.50	1,055.83	1,154.68	-

审计说明:
选取10种主要产品按月分析其成本单价, 未发现重大异常。

审计结论:
经审计, 未发现重大异常情况。

提示: 审计人员在确定测试样本及样本量的过程中, 应根据被审计单位产成品的具体情况进行选择, 本例将被审计单位的10种主要产品作为测试样本。由于分析数据较多, 在此仅列示了2种产品的分月单位成本数据。

主要产品毛利比较分析表

被审计单位：ABC股份公司
项目：本年销售前二十大产品毛利两年比较分析表
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z13-2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

科目名称	数量	销售 单价	08收入额	成本 单价	08成本额	毛利额	毛利率	数量	销售 单价	07收入	成本 单价	07成本	毛利	毛利率
当期收入支出总额	545,346		1,059,540,601.22		910,354,092.27	149,186,508.95	14.08%	624,097		967,483,055.77		832,099,443.40	135,383,612.37	13.99%
SI100HF	20,319	1,185.75	24,093,233.79	1,064.24	21,624,322.23	2,468,911.56	10.25%	18,018	1,135.98	20,468,013.40	1,062.12	19,137,338.75	1,330,674.65	6.50%
KD018HF	11,455	1,197.83	13,721,150.48	1,104.22	12,648,831.07	1,072,319.41	7.82%	21,328	1,108.77	23,647,844.84	1,075.31	22,934,243.31	713,601.53	3.02%
ZH1105WGB	10,592	1,308.12	13,855,614.15	1,152.67	12,209,044.89	1,646,569.26	11.88%	13,566	1,259.81	17,090,578.18	1,193.58	16,192,160.36	898,417.82	5.26%
ZH1105WGF	18,418	1,337.07	24,626,192.91	1,148.83	21,159,206.26	3,466,986.65	14.08%	24,771	1,263.27	31,292,416.85	1,179.68	29,221,976.60	2,070,440.25	6.62%
ZH1105WAG90Y	8,860	1,497.72	13,269,834.44	1,215.15	10,766,197.40	2,503,637.04	18.87%	11,185	1,454.01	16,263,084.60	1,255.86	14,046,803.23	2,216,281.37	13.63%
ZH1110G90Y	7,475	1,627.70	12,167,079.58	1,332.63	9,961,384.40	2,205,695.18	18.13%	7,723	1,592.57	12,299,441.90	1,326.13	10,241,705.51	2,057,736.39	16.73%
ZH1115G铁	8,040	1,804.24	14,506,056.29	1,365.81	10,981,105.88	3,524,950.41	24.30%	10,933	1,735.45	18,973,715.60	1,352.95	14,791,806.60	4,181,909.00	22.04%
ZH1115GD洛拖	9,190	1,942.30	17,849,735.56	1,654.31	15,203,143.33	2,646,592.23	14.83%	7,240	1,886.53	13,658,507.55	1,593.96	11,540,240.77	2,118,266.78	15.51%
ZH1115G150Y	9,561	1,707.92	16,329,380.81	1,401.43	13,399,070.79	2,930,310.02	17.95%	10,060	1,671.18	16,812,117.75	1,374.19	13,824,373.72	2,987,744.03	17.77%
ZH1125G (KD28王) 铁	19,864	2,343.43	46,549,822.28	1,831.57	36,382,371.62	10,167,450.66	21.84%	4,640	2,360.59	10,953,157.56	1,803.40	8,367,757.48	2,585,400.08	23.60%
KD28王(ZH1125GZXM)	7,403	2,389.37	17,688,499.80	1,920.45	14,217,078.98	3,471,420.82	19.63%	3,579	2,306.72	8,255,749.18	1,780.85	6,373,667.51	1,882,081.67	22.80%
ZH1125GD(KD28王红双喜)	5,602	2,344.12	13,131,767.38	1,868.90	10,469,555.03	2,662,212.35	20.27%	35	2,345.89	82,106.19	1,709.72	59,840.21	22,265.98	27.12%
KD28王(ZH1125GZXM)	7,046	2,252.85	15,873,557.38	1,958.42	13,799,022.78	2,074,534.60	13.07%	-	0.00	-	-	-	-	0.00%
ZH1130GDLQ	8,898	2,724.45	24,242,150.43	1,877.17	16,703,050.66	7,539,099.77	31.10%	2,677	2,706.31	7,244,796.45	1,630.19	4,364,010.51	2,880,785.94	39.76%
ZH1130G (KD32王)	5,587	2,672.23	14,929,773.88	1,915.49	10,701,855.38	4,227,918.50	28.32%	1,604	2,641.94	4,237,670.71	1,684.14	2,701,356.33	1,536,314.38	36.25%
ZH1130GDLQ(KD32王)红双喜	6,831	2,612.08	17,843,091.75	1,987.27	13,575,065.15	4,268,026.60	23.92%	-	0.00	-	-	-	-	0.00%
TY2100IT盐	4,926	3,696.93	18,211,084.08	3,514.42	17,312,039.78	899,044.30	4.94%	4,008	3,765.57	15,092,407.21	3,564.48	14,286,438.33	805,968.88	5.34%
KD495T	1,854	6,439.73	11,939,256.31	5,271.56	9,773,479.04	2,165,777.27	18.14%	-	0.00	-	-	-	-	0.00%
ZH1115基本	8,948	1,785.10	15,973,116.17	1,592.41	14,248,863.89	1,724,252.28	10.79%	8,919	1,838.70	16,399,396.19	1,460.35	13,024,829.56	3,374,566.63	20.58%
零部件	0	-	24,703,509.63	-	22,971,848.90	1,731,660.73	7.01%	-	-	-	-	-	-	0.00%
	180,869		371,503,907.10		308,106,537.46	63,397,369.64	17.07%	150,286		232,771,004.16		201,108,548.78	31,662,455.38	13.60%
占当期总额的比重	33.17%		35.06%		33.84%	42.50%		24.08%		24.06%		24.17%	23.39%	

- 1、本期贡献毛利前二十大产品销售总额371,503,907.10元，占当期总销售额的35.06%；成本总额308,106,537.46元，占当期总成本额的33.84%；毛利总额63,397,369.64元，占当期总毛利额的42.50%；
- 2、毛利前二十大产品本年销售单价较上年有所增长，因此虽然主要产品成本均较上年有所增长，但总体毛利率较上年仍有提高；



库存商品明细账与盘点记录核对表

被审计单位: ABC股份公司
索引号: ZI3-3
项目: 库存商品明细账与盘点记录核对表
财务报表截止日: 2008-12-31
编制: 张三
复核: 李四
日期: 2009-1-19
日期: 2009-1-22

一、从明细帐中选取具有代表性的样本将明细帐上存货数量与经确定盘点报告的数量核对

Table with 12 columns: 序号, 地点, 样本描述, 期末存货明, 获取的存货清单(仓库台账), 索引号, 经确认的期末存货盘点表数量, 数量差异, 差异分析及处理. It contains 4 rows of data for inventory items.

二、从经确定的盘点报告中抽取有代表性的样本将盘点报告的数量与存货明细帐核对

Table with 12 columns: 序号, 地点, 样本描述, 索引号, 经确认的期末存货盘点表, 期末存货明细帐记录, 被审计单位提供的存货清单的数量, 数量差异, 差异分析及处理. It contains 4 rows of data for inventory items.

审计说明:
监盘日为2008年12月31日

审计结论:
经审计, 未发现重大异常情况。

提示:
存货监盘人员如果在盘点过程中已执行监盘结果与存货台帐或明细账的核对, 则可在"存货抽盘结果表"(ZI-6-4)底稿中完成并记录本程序要求核对的内容。同时, 需注意核对存货台账与存货明细账是否一致





产成品入库截止性测试

被审计单位：ABC股份公司
项目：产成品入库截止性测试
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z13-4
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

产成品入库单					财务入账		
日期	单据编号	产品名称	单位	数量	凭证字号	数量	是否跨期
2008-12-31	XOUT12387	ZH1110G90Y	台	20	转账-2001	20	否
2008-12-31	XOUT12387	ZH1105WAG90	台	21	转账-2001	21	否
2008-12-31	XOUT12387	ZH1115G150Y	台	79	转账-2001	79	否
2008-12-31	XOUT12388	ZH1115G150Y	台	120	转账-2001	120	否
2008-12-31	XOUT12399	ZH1105WAGC	台	45	转账-2001	45	否
截止线							
截止线							
2009-1-2	XOUT01102	ZH1125GD	台	25	转账-2012	25	否
2009-1-2	XOUT01102	KD018HF	台	20	转账-2012	20	否
2009-1-2	XOUT01103	KD26王GD(ZH1120)	台	10	转账-2012	10	否
2009-1-2	XOUT01104	ZH1125GD	台	50	转账-2012	50	否
2009-1-2	XOUT01105	ZH1125G-1	台	15	转账-2012	15	否

审计说明：

- 1、财务入账的凭证字号为结转销售成本，产成品出库的凭证；
- 2、客户销售出库单连续编号，检查08年后五张销售出库单及09年前五张销售出库单；截止性检查未发现异常；

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



产成品出库截止性测试

被审计单位：ABC股份公司
项目：产成品出库截止测试
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：**Z13-5**
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

销售出库单					财务入账		检查内容			
日期	单据编号	产品名称	单位	数量	凭证字号	数量	数量	应收账款	发票日期	是否跨期
2008-12-31	XOUT25530	ZH1110G90Y	台	20	转账-2002	20	√	√	√	否
2008-12-31	XOUT25530	ZH1105WAG90Y	台	21	转账-2002	21	√	√	√	否
2008-12-31	XOUT25530	ZH1115G150Y	台	79	转账-2002	79	√	√	√	否
2008-12-31	XOUT25531	ZH1115G150Y	台	120	转账-2002	120	√	√	√	否
2008-12-31	XOUT25532	ZH1105WAGC	台	45	转账-2002	45	√	√	√	否
截止线										
2009-1-2	XOUT25534	ZH1125GD	台	25	转账-1001	25	√	√	√	否
2009-1-2	XOUT25535	KD018HF	台	20	转账-1001	20	√	√	√	否
2009-1-2	XOUT25536	KD26王GD(ZH1120)	台	10	转账-1001	10	√	√	√	否
2009-1-2	XOUT25537	ZH1125GD	台	50	转账-1001	50	√	√	√	否
2009-1-2	XOUT25538	ZH1125G-1	台	15	转账-1001	15	√	√	√	否

审计说明：

- 1、财务入账的凭证字号为结转销售成本，产成品出库的凭证；
- 2、客户销售出库单连续编号，检查08年后五张销售出库单及09年前五张销售出库单；截止性检查未发现异常；

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



产成品发出计价测试

被审计单位 ABC股份公司
项目：产成品发出计价测试
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z13-6
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

说明：
1、客户产成品成本计价方法为加权平均法；我们抽取本期发出金额及期末余额较大的10个产品进行计价测算；
2、测算公式：本期发出产品单价=（期初结存金额+本期收入金额）÷（期初结存数量+本期收入数量）
本期发出产成品成本=本期发出产成品数量×本期发出产成品单价
期末结存数量=期初结存数量+本期收入数量-本期发出产成品数量
期末结存金额=期初结存金额+本期收入金额-本期发出产成品成本

1 KD018HBD

期间	产成品账面入库		结存 数量	结存 金额	发出 数量	测试发 出单价	测试发 出金额	产成品账面发出	
	数量	金额						金额	单价
期初结存			215	292,951.82		1,362.57			
	1	3	4=4a+1-5	5=5a+3-8	6	7=(5a+3)/(4a+1)	8=6*7	9	10
2006-01	234	316,563.54	226	306,793.92	223	1,357.50	302,721.44	302,721.44	1,357.50
2006-02	339	437,436.76	324	426,780.07	241	1,317.22	317,450.61	313,392.24	1,300.38
2006-03	192	250,271.01	234	307,034.79	282	1,312.11	370,016.29	366,881.00	1,301.00
2006-04	30	38,756.74	132	172,895.77	132	1,309.82	172,895.77	143,090.93	1,084.02
2006-05	100	123,789.37	75	95,911.14	157	1,278.82	200,773.99	144,150.94	918.16
2006-06	313	397,617.67	140	178,077.41	248	1,271.98	315,451.41	377,859.74	1,523.63
2006-07	100	127,689.49	100	127,402.87	140	1,274.03	178,364.02	196,571.73	1,404.08
2006-08	216	271,444.68	96	121,168.88	220	1,262.18	277,678.68	288,795.30	1,312.71
2006-09	434	541,206.23	70	87,483.50	460	1,249.76	574,891.60	576,531.00	1,253.33
2006-10	10	12,589.28	0	-	80	1,250.91	100,072.78	100,322.27	1,254.03
2006-11	230	285,449.34	200	248,216.82	30	1,241.08	37,232.52	37,232.52	1,241.08
2006-12	110	141,952.54	194	244,170.50	116	1,258.61	145,998.86	145,998.85	1,258.61
	2,308	2,944,766.65			2,329		2,993,547.97	2,993,556.96	

审计说明：

1、公式中数字+a表示期初结存数量或金额	2、测算余额 账面余额 余额差异	244,170.50 244,170.51 -0.01	3、测算发出成本 账面成本 本期成本差异	2,993,547.97 2,993,556.96 -8.99

测试差异小，Pass

2 ZH1125GDQ

期间	收入		测算结存 数量	金额	发出 数量	单价	测试发 出金额	实际发出	
	数量	金额						金额	单价
期初结存			0	-		-			
	1	3	4=4a+1-5	5=5a+3-8	6	7=(5a+3)/(4a+1)	8=6*7	9	10
2006-01	0	-	0	-	0	-	-	-	-
2006-02	200	373,025.28	200	373,025.28	0	1,865.13	-	-	-
2006-03	0	-	131	244,331.56	69	1,865.13	128,693.72	128,693.72	1,865.13
2006-04	110	201,826.91	181	335,081.67	60	1,851.28	111,076.80	111,076.80	1,851.28
2006-05	0	-	171	316,568.87	10	1,851.28	18,512.80	18,512.80	1,851.28
2006-06	0	-	171	316,568.87	0	1,851.28	-	-	-
2006-07	0	-	150	277,691.99	21	1,851.28	38,876.88	38,876.88	1,851.28
2006-08	0	-	121	224,004.87	29	1,851.28	53,687.12	53,687.12	1,851.28
2006-09	0	-	120	222,153.59	1	1,851.28	1,851.28	1,851.28	1,851.28
2006-10	0	-	119	220,302.31	1	1,851.28	1,851.28	1,851.28	1,851.28
2006-11	0	-	119	220,302.31	0	1,851.28	-	-	-
2006-12	0	-	119	220,302.31	0	1,851.28	-	-	-
	310	574,852.19			197		354,549.88	354,558.88	

审计说明：

1、公式中数字+a表示期初结存数量或金额	2、测算余额 账面余额 余额差异	220,302.31 220,302.31 0.00	3、测算发出成本 账面成本 本期成本差异	354,549.88 354,558.88 -9.00

测试差异不重大，Pass

审计说明：

1、选取客户本年发出金额及期末余额较大的10个产成品进行了计价测试，其中：样本的期末余额及本期发出金额分别占账面期末余额及发出总额的XX%和XX%
2、样本的差异总额为XX元，差异金额不重大，产成品发出计价测试可以确认；

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

提示：审计人员在确定测试样本及样本量的过程中，应充分考虑被审计单位的原材料计价会计核算的内部控制评价结果、原材料的品种、原材料数量及金额的重要性等因素。本例将被审计单位本年发出金额及期末余额较大的10种产成品作为测试样本，由于测算方法一致，在此仅列示2种作为示例。



销售量与产量计件工资分析性复核

被审计单位：ABC股份公司

项目：销售量与产量计件工资分析性复核

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：Z13-7

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

审计说明：

- 1、将人力资源部的装配车间工人的工资计算基数即产成品销售数量，与财务账面的销售数量进行比较，分析销售数量的合理性
- 2、获取人力资源部产量工资表，经了解，人力资源部统计计算装配厂计件工资基数为当月销售数量；因此，将产量工资中记录的各月产量与账面销售数量进行对比；
- 3、所获取的人力资源部产量工资表仅有装一、装二厂3至11月完整产量数据，多缸厂数据不全，装一、装二均为单缸机装机车间，因此仅比较装一、装二厂产量与单缸机销售对应关系；
- 4、各月销量与人力资源部记录的产量工资基数不一致；人力资源部统计的计件工资基数大于总账确认的销售数量，经了解，人力资源部统计的数量中包括一部分回厂返修复出库的产品数量，因此，差异PASS。

人力资源部	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	合计
装配一厂	32,147.00	19,889.00	20,002.00	15,103.00	18,208.00	25,475.00	27,534.00	16,476.00	16,283.00		191,117.00
装配二厂	32,765.00	21,252.00	18,440.00	19,641.00	16,991.00	16,199.00	30,829.00	19,886.00	19,535.00		195,538.00
合计	64,912.00	41,141.00	38,442.00	34,744.00	35,199.00	41,674.00	58,363.00	36,362.00	35,818.00	-	386,655.00
多缸					2,469.00						2,469.00
总帐数量											-
单缸机(内销)	50,085.00	28,503.00	28,026.00	20,853.00	22,228.00	35,020.00	48,658.00	24,452.00	22,264.00	18,217.00	298,306.00
单缸机(外销)	10,910.00	12,334.00	8,503.00	17,931.00	8,097.00	9,522.00	8,266.00	9,006.00	16,413.00	10,340.00	111,322.00
单缸合计	60,995.00	40,837.00	36,529.00	38,784.00	30,325.00	44,542.00	56,924.00	33,458.00	38,677.00	28,557.00	409,628.00
多缸(内销)	5,810.00	5,423.00	2,428.00	2,215.00	2,339.00	3,312.00	3,609.00	3,394.00	3,030.00	2,470.00	34,030.00
差异	3,917.00	304.00	1,913.00	-4,040.00	4,874.00	-2,868.00	1,439.00	2,904.00	-2,859.00		5,584.00

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



机体厂机体产量合理性分析

被审计单位：ABC股份公司
项目：机体厂机体产量合理性分析
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：**Z13-8**
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

审计说明：

1、获取机体厂3-8月成本计算表及产量工资计算表，将机体厂每月成品入库数及各月计件工资的完工产品数量进行对比；

2、差异说明：

a、计件工资计算中所列产量为装配车间各月装机产量，因此与机体厂各月实际产量不一致；

b、部分月份车间入库数与计件工资计算产量数差异较大，经了解，计件工资中机体产量数除实际生产数量外还包括返修产品数量，因此机体厂实际半成品入库与计件工资中产量不一致

c、检查分析机厂库各月库存，差异数较大的月份，如6月相对于5月及7月库存量变化较大，5月机体库结存10409台，6月结存11624台，7月结存9741台；6月机体厂入库量大于装配厂领用量，因此，6月的机体库存相对5、7月较多；

d、综合上述三点分析，机体厂半成品入库与计件工资中产量差异可以认可；

机体厂成品入库数

	3	4	5	6	7	8
单缸机	51,349	23,016	28,366	24,916	28,099	34,745
多缸机	5,617	5,956	4,251	2,063	3,424	3,648
机体厂产量合计	56,966	28,972	32,617	26,979	31,523	38,393
压块	670	409	438	364	291	483
	1.18%	1.41%	1.34%	1.35%	0.92%	1.26%
当期工资计件产量						
单缸机	50,140	23,147	30,206	22,769	29,534	35,297
多缸机	5,948	5,465	2,858	2,194	3,274	2,965
合计	56,088	28,612	33,064	24,963	32,808	38,262
差异	878	360	-447	2,016	-1,285	131

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



生产成本明细表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 生产成本明细表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: **ZI4**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

科目代码	科目名称	期初余额	借方发生额	贷方发生额	期末余额	说明
4101.01	基本生产成本	54,643,019.86	1,634,529,160.79	1,608,969,345.24	80,202,835.41	
4101.01.001	原材料	54,643,019.86	1,506,210,317.93	1,480,650,502.38	80,202,835.41	
4101.01.002	工资		25,087,045.37	25,087,045.37		与应付工资分配核对一致
4101.01.003	福利费		3,542,761.26	3,542,761.26		与应付工资分配核对一致
4101.01.004	制造费用		47,127,043.53	47,127,043.53		与制造费用核对一致
4101.01.005	废品损失		839,807.60	839,807.60		内废成本
4101.01.006	燃料动力		18,363,615.01	18,363,615.01		水、蒸汽成本
4101.01.007	电费分配		12,176,334.92	12,176,334.92		电力成本
4101.01.008	热处理分配		413,318.80	413,318.80		动力费
4101.01.009	协作费		20,768,916.37	20,768,916.37		外协劳务、加工费用及聘用的临时工费用
4101.02	辅助生产成本		2,348,903.07	2,348,903.07		辅助生产提供的动力成本
4101.03	单缸	-	28,899,088.71	28,899,088.71	-	主要为随机配件成本, 随销售出库而发生
4101.04	多缸	-	3,441,329.11	3,441,329.11	-	主要为随机配件成本, 随销售出库而发生
4101.05	专机组	638,148.97	385,415.49	-226,710.65	1,250,275.11	专机及专用配件生产成本, 不直接进入产成品成本
4101.06	随废					
4101.07	应税劳务					
4101.11	出口机	8,494,858.21	148,181,155.72	146,262,817.21	10,413,196.72	出口机半成品及补装成本
	合计	63,776,027.04	1,817,785,052.89	1,789,694,772.69	91,866,307.24	<ZI1>

审计说明:

- 1、期末在产品仅反映原材料成本;
- 2、部分工资与福利费记入辅助生产成本科目, 工资与福利费用与应付工资分摊核对差额较少
- 3、生产成本各项目明细及实质性分析程序请参见ZI4-1至ZI4-4; 未发现重大异常

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况



生产成本-原材料明细表

被审计单位：

ABC股份公司

索引号：Z14-1

项目：

生产成本-原材料明细表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：

李四

复核：Jack

日期：

2009-1-19

日期：2009-1-22

科目名称	数据	2008年发生额总计	期初余额/ 期末余额
[03.07]发电机组	当期材料领用	-	101,979.02
[03.07]发电机组	当期材料成本转出	-	101,979.02
[05.03]机体厂	当期材料领用	67,696,972.95	3,096,421.98
[05.03]机体厂	当期材料成本转出	67,563,261.65	3,230,133.28
[05.04]凸轮轴厂	当期材料领用	12,427,094.64	437,486.42
[05.04]凸轮轴厂	当期材料成本转出	12,081,739.02	782,842.04
[05.05]曲轴厂	当期材料领用	33,904,744.40	2,331,410.53
[05.05]曲轴厂	当期材料成本转出	34,456,037.09	1,780,117.84
[05.06]铸造厂	当期材料领用	76,576,768.67	1,839,865.85
[05.06]铸造厂	当期材料成本转出	77,344,927.79	1,071,706.73
[05.08]工艺装备厂	当期材料领用	3,812,647.75	1,710,871.32
[05.08]工艺装备厂	当期材料成本转出	3,055,387.87	2,468,131.20
[05.09]飞轮铸造厂	当期材料领用	33,282,346.92	-
[05.09]飞轮铸造厂	当期材料成本转出	33,282,346.92	-
[05.15]多缸金加工厂	当期材料领用	24,288,311.90	2,153,071.98
[05.15]多缸金加工厂	当期材料成本转出	24,108,295.13	2,333,088.75
[05.16]飞轮金加工	当期材料领用	44,495,273.17	935,448.93
[05.16]飞轮金加工	当期材料成本转出	44,171,565.46	1,259,156.64
[05.21]模具试制中心	当期材料领用	1,157,050.64	2,709,045.21
[05.21]模具试制中心	当期材料成本转出	2,052,735.61	1,813,360.24
[05.26]气缸盖铸造厂	当期材料领用	21,347,968.91	41,693.35
[05.26]气缸盖铸造厂	当期材料成本转出	21,389,662.26	-
[05.27]气缸盖金加工厂	当期材料领用	26,444,112.85	3,577,417.66
[05.27]气缸盖金加工厂	当期材料成本转出	27,979,301.69	2,042,228.82
[05.28]压铸中心铸造厂	当期材料领用	16,697,895.73	-
[05.28]压铸中心铸造厂	当期材料成本转出	16,697,895.73	-
[05.29]压铸中心金加工厂	当期材料领用	20,055,291.72	2,268,776.06
[05.29]压铸中心金加工厂	当期材料成本转出	19,752,055.19	2,572,012.59
[10.07]单缸装配一厂	当期材料领用	342,076,814.15	8,488,980.42
[10.07]单缸装配一厂	当期材料成本转出	332,249,325.44	18,316,469.13
[10.08]单缸装配二厂	当期材料领用	320,796,795.93	7,132,867.05
[10.08]单缸装配二厂	当期材料成本转出	305,772,134.52	22,157,528.46
[10.12]出口补装厂	当期材料领用	187,275,716.67	9,807,380.65
[10.12]出口补装厂	当期材料成本转出	190,889,650.48	6,193,446.84
[11.08]多缸装配厂	当期材料领用	158,198,517.37	8,010,303.43
[11.08]多缸装配厂	当期材料成本转出	155,740,008.80	10,468,812.00
借方金额合计		1,390,534,324.37	54,643,019.86 Z14
贷方金额合计		1,368,586,330.65	76,591,013.58 Z14

审计说明：

- 1、基本生产成本—原材料按部门每月领用归集，月末按当期完工产品产量进行分配转出；
- 2、原材料由各车间按生产定额领用，领用时已按部门归集；
- 3、经上述分月及与上年数据的比较分析，未发现重大异常

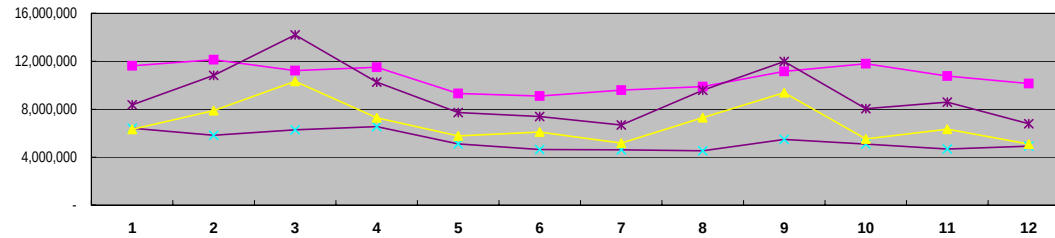
审计结论：经审计，未发现重大异常情况

基本生产成本工、费明细表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 基本生产成本工、费明细表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: Z14-2
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

成本中心	2008-01	2008-02	2008-03	2008-04	2008-05	2008-06	2008-07	2008-08	2008-09	2008-10	2008-11	2008-12	总计	2007年合计	增减额	增减率	结构比	上年结构比
工资	2,711,001.11	3,642,347.63	1,983,154.28	2,443,330.84	1,887,444.34	1,779,457.06	1,593,209.29	1,615,741.71	1,882,111.09	2,142,313.64	1,719,602.28	1,687,332.10	19,537,797.35	23,769,503.55	-4,231,706.20	-21.66%	15.23%	24.83%
福利费	389,998.10	520,819.98	280,531.21	344,444.91	267,007.21	233,975.74	225,570.70	228,711.23	265,888.16	302,445.32	244,139.21	239,229.49	2,756,947.24	3,327,730.48	-570,783.24	-20.70%	2.15%	3.48%
制造费用	3,889,348.54	4,080,535.44	3,560,173.17	3,747,053.51	3,459,259.26	3,238,656.94	4,399,805.46	4,192,073.03	4,124,510.27	3,826,282.93	4,407,416.68	4,201,928.30	47,127,043.53	42,592,135.22	4,534,908.31	9.62%	36.74%	44.50%
废品损失-公司内部小计	5,386.90	11,983.36	29,407.30	30,702.75	20,459.69	84,289.25	19,984.61	16,366.14	43,885.40	-30,175.30	31,377.80	35,637.20	299,305.10	689,034.88	-389,729.78	-130.21%	0.23%	0.72%
废品损失-公司外部小计	750.00	-	11,450.00	-	-	-	-	-	-	526,302.50	2,000.00	-	540,502.50	-	540,502.50	100.00%	0.42%	0.00%
燃料动力小计	1,702,035.66	1,750,811.51	2,172,741.53	1,259,987.83	874,222.83	1,040,074.89	963,191.39	1,451,121.92	2,154,525.18	1,847,078.94	1,550,872.85	1,596,950.48	18,363,615.01	9,049,863.38	9,313,751.63	50.72%	14.32%	9.45%
电费分配小计	1,018,265.72	1,007,630.53	1,136,437.15	1,459,421.53	970,865.61	909,239.88	899,086.35	794,318.14	997,227.24	1,124,935.22	999,772.37	859,135.18	12,176,334.92	11,612,291.58	564,043.34	4.63%	9.49%	12.13%
热处理分配小计	36,679.70	41,909.10	77,355.05	39,122.95	13,024.45	45,900.75	5,318.00	38,697.25	53,986.60	-	-	-	351,993.85	516,289.45	-164,295.60	-46.68%	0.27%	0.54%
协作费小计	1,875,942.76	1,073,242.79	1,972,588.86	2,181,826.20	1,818,213.97	1,773,834.51	1,482,451.25	1,554,173.62	1,638,371.10	2,062,790.55	1,810,112.34	1,525,368.42	20,768,916.37	18,961,375.59	1,807,540.78	8.70%	16.19%	19.81%
总计	11,629,408.49	12,129,280.34	11,223,838.55	11,505,890.52	9,310,497.36	9,105,429.02	9,588,617.05	9,891,203.04	11,160,505.04	11,801,973.80	10,765,293.53	10,145,581.17	128,257,517.91	95,717,234.72	32,540,283.19	25.37%		



图表数据说明:

	基本生产成本工费合计	装配成本波动线 (成品装配车间成本*1.5)	产量波动线 (产品入库数量*150)	主营业务收入波动线 (主营业务收入*5%)
基本生产成本工费合计	11,629,408.49	12,129,280.34	11,223,838.55	11,505,890.52
装配成本波动线 (成品装配车间成本*1.5)	6,412,146.54	5,830,355.30	6,291,501.80	6,546,137.12
产量波动线 (产品入库数量*150)	6,325,500.00	7,881,600.00	10,332,000.00	7,282,050.00
主营业务收入波动线 (主营业务收入*5%)	8,364,340.05	10,823,486.30	14,196,353.79	10,267,243.63



辅助生产成本明细表

被审计单位: **ABC股份公司**
项目: **辅助生产成本明细表**
编制: **李四**
日期: **2009-1-19**

索引号: **ZI4-3**
财务报表截止日: **2008-12-31**
复核: **Jack**
日期: **2009-1-22**

日期	2008年金额	2007年金额
2008-01	198,041.62	237,235.99
2008-02	113,259.82	190,329.98
2008-03	139,686.82	210,413.01
2008-04	161,754.62	152,718.79
2008-05	140,895.86	139,252.67
2008-06	112,167.16	243,646.06
2008-07	129,535.83	168,722.95
2008-08	196,565.06	162,200.64
2008-09	295,164.66	151,632.74
2008-10	278,951.10	123,752.42
2008-11	250,841.14	29,503.95
2008-12	332,039.38	161,092.46
合计	2,348,903.07	1,970,501.66

审计说明:

- 1、辅助生产成本科目用来归集核算动力车间发生的各项费用，费用内容包括工资、福利费等人工费用、折旧、物料消耗及其他零星费用；工资及福利费用与应付工资分配核对一致，折旧与累计折旧科目分配核对一致，其他零星费用检查详见凭证检查表；
- 2、月末动力车间根据为其他车间提供的劳务量对当期成本进行分配，分配过程详见《辅助生产分配表（动力厂附表）》；
- 3、分配后辅助生产科目余额为零，主要转入基本生产成本，部分管理部门用动力转入管理；
- 4、本年各月间辅助生产成本发生不均衡，主要原因为各月车间修理费用及修理领料的不平均，详见凭证检查表；

审计结论: 经审计，未发现重大异常情况



生产成本-其他生产成本

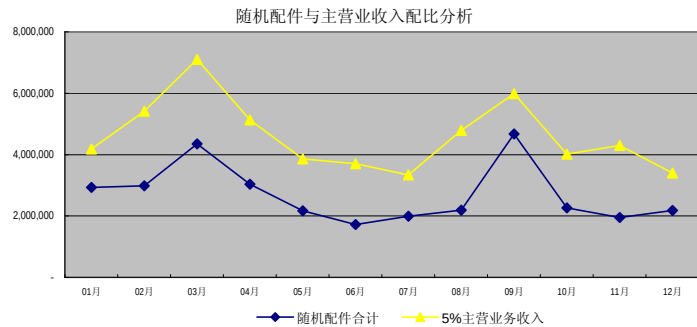
被审计单位 ABC股份公司
项目： 生产成本-其他生产成本
编制： 李四
日期： 2009-1-19

索引号： Z14-4
财务报表截止日： 2008-12-31
复核： Jack
日期： 2009-1-22

	随机配件		专机组	
	单缸柴油机	多缸柴油机	借方	贷方
年初余额	—	—	638,148.97	271,858.66
2008-01	2,707,918.48	224,138.79	121,484.77	-
2008-02	2,652,972.79	332,641.51	163,911.45	-
2008-03	3,866,812.99	477,704.28	228,602.23	-48,749.91
2008-04	2,720,766.05	311,926.01	292,554.54	-
2008-05	1,861,301.26	309,086.84	-614,647.90	-305,014.42
2008-06	1,420,737.48	299,514.95	876,351.31	-
2008-07	1,797,261.92	196,753.07	131,760.20	-
2008-08	1,998,746.59	187,619.48	286,464.70	95,613.37
2008-09	4,350,818.97	319,369.48	-50,759.09	-82,044.34
2008-10	1,908,212.74	353,856.07	12,561.38	-
2008-11	1,692,759.79	254,645.21	-5,062.53	-14,457.00
2008-12	1,920,779.65	254,645.21	-1,057,805.57	-143,917.01
本期合计	28,899,088.71	3,521,900.90	385,415.49	-226,710.65
年末余额	—	—	1,250,275.11	—

1、生产成本—单缸机/多缸机主要核算随机配件领料。随机配件在销售出库时领用，随产成品一同出库，月末转入生产成本—原材料，在完工产品间进行分配；检查随机配件成本与主营业务收入配比情况：

	随机配件合计	主营业务收入	5%主营业务收入
2008-01	2,932,057.27	83,643,400.45	4,182,170.02
2008-02	2,985,614.30	108,234,862.98	5,411,743.15
2008-03	4,344,517.27	141,963,537.93	7,098,176.90
2008-04	3,032,692.06	102,672,436.25	5,133,621.81
2008-05	2,170,388.10	77,270,039.72	3,863,501.99
2008-06	1,720,252.43	73,952,488.78	3,697,624.44
2008-07	1,994,014.99	66,849,801.00	3,342,490.05
2008-08	2,186,366.07	95,828,030.34	4,791,401.52
2008-09	4,670,188.45	119,810,532.01	5,990,526.60
2008-10	2,262,068.81	80,409,616.13	4,020,480.81
2008-11	1,947,405.00	85,998,250.95	4,299,912.55
2008-12	2,175,424.86	67,948,198.25	3,397,409.91
	32,420,989.61	1,104,581,194.79	55,229,059.74



审计说明：经向生产车间了解，随机配件与销售无固定比例，每批销售所需随机配件因不同客户而异，该随机配件主要根据客户需要而提供；分析性复核PASS，详细检查详见凭证检查表；

2、生产成本—专机组用于核算专用机组成本，成本增加主要为领用原材料，减少方式有：a、专用设备建造成功转入固定资产；b、为各车间部门生产的原材料转入相应车间生产成本原材料成本；c、结转销售专机成本；检查专机明细账，部分专机完工转出时记入借方负数，因此本期部分月份借方发生额为负数。



生产成本计算方法测试（穿行测试）

被审计单位:ABC股份公司

项目: 生产成本计算方法测试（穿行测试）

编制: 李四

日期: 2009-1-19

索引号:

Z14-5

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: Jack

日期: 2009-1-22

一、抽查样本:

由于2008年12月份销售量较大,故选取12月份产品成本计算单作为抽查样本

二、产品及生产流程简述:

(一) 产品说明: DEF公司的生产产品主要为A类产品。

(二) 生产流程: DEF公司主要生产过程为将外购的B类主料制成A类产品,一个单位B类主料只能制成一个单位的A类产品,生产工艺简单,当月投料,当月制成产成品,月末无在产品。

三、按生产流程进行分析复核:

(一) 耗用原材料(原料及主要材料)分摊:

原材料分摊原则上按各产品品种所耗用原料进行个别认定计入生产成本,当二种以上品种耗用相同原材料时,按各产品产量平均分摊。在生产中投产数量与完工数量的正常原料损耗差异,直接记入完工产品成本。而废料成本按废料出售收入直接扣减当月生产最多的产品的生产成本。

原材料发出时采用加权平均法计价,原材料是否按加权平均法结转抽样复核(见Z14-5-10,未附)。

经复核,原材料计价基本正确,可以确认。

各原材料耗用总量由物资部根据每次领料单汇总并制成原材料收、发、存月报表(B类主料月报表)(见Z14-5-2,未附),公司财务部在此基础上编制“发出材料明细表”表(见Z14-5-3,未附)

原材料耗用分配过程是通过用EXCEL文件设置公式分摊完成,故仅对公式设置是否正确进行抽样复核:

抽取12月份耗用最多的原材料(原料及主要材料)品种主料BL耗用数量2,465,328只,耗用金额为1,258,743.50元(见Z14-5-3,未附),耗用数量与物资部提供的原材料收、发、存月报表(见Z14-5-2,未附)核对一致,其中主料BL耗用数量及耗用金额与该原材料结转复核表(见Z14-5-11)核对一致!

如存在多种原料生产多种品种的情况下,公司采用如下分配方式

分配系数=该料耗用金额/Σ耗用该料产品完工产量

A产品=A产品完工产量*分配系数

.....
当月主料BL只生产产品AC一项产品,故主料BL耗用原料成本1,258,743.50元全部记入产品AC成本中。

注:因当月有废料收入5,408.25元,而产品AC是当月产量最大的品种,故该废料收入5,408.25元应从产品AC的生产成本—原料成本中扣减。

产品AC的原料成本=1,258,743.50-5,408.25=1,253,335.3元

与12月份“产成品成本计算表”(见Z14-5-4,未附)中该料实际记录金额核对一致。

结论:原材料耗用分摊公式设置正确且分配方法也比较合理,从而判断原材料领用计价及分摊正确!

(二) 生产工人工资(工资及福利)及制造费用分摊:

生产工人工资及制造费用分配方法是相同的,将各产品当月入库数(即产量)乘以单位产品标准折算系数(由股份公司统一规定)得出标准产量,根据标准产量对人工费和制造费用进行分配。

人工费和制造费用分摊过程也是通过用EXCEL文件设置公式完成,故仅对公式设置是否正确进行抽样复核。

1、分配率复核:

标准折算系数共有两组,分别为用于分配人工和制造费用(除电费外)的标准系数及用于分配制造费用-电费的能耗系数。

抽查12月份产量最大的品种产品AC的人工费分摊

(1) 工资分配系数=当月人工费(工资及福利)/Σ(产量*标准系数)=300,571.00/10,007,430=0.0300348(见Z14-5-4,未附)

产品AC应分摊的人工成本=3,400,295*0.0300348=102,127.18元

与12月份“产成品成本计算表”(见Z14-5-4,未附)中人工费实际分摊记录金额核对一致。

(2) 制造费用(扣除电费)分配率=当月制造费用大类/Σ(标准产量*标准系数)=(854,260.90-291,642.58)/10,099,139=0.055709(见Z14-5-4,未附)



生产成本计算方法测试（穿行测试）

被审计单位:ABC股份公司

项目: 生产成本计算方法测试（穿行测试）

编制: 李四

日期: 2009-1-19

索引号:

ZI4-5

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: Jack

日期: 2009-1-22

产品AC应分摊额=3,365,195*0.055709=187,473.44元

(3)制造费用-电费分配率=当月制造费用-电费/Σ(折算产量*能耗系数)=291,642.58/10,133,369=0.028780
(见ZI4-5-4, 未附)

产品AC应分摊额=3,590,663*0.028780=103,340.77元

与12月份“产成品成本计算表”(见ZI4-5-4, 未附)中制造费用实际分摊记录金额核对一致。

2、分配额勾稽关系复核:

(1) 12月份工资及福利费待分总额291,642.58元(见ZI4-5-4, 未附)

生产成本项目各月明细表(见ZI4-5-12)中12月份工资及福利费实际发生额291,642.58元, 核对相符。

(2) 12月份耗用制造费用854,260.90元(见ZI4-5-4, 未附)

制造费用各月明细表(见ZI4-5-13)中12月份实际发生额854,260.90元, 核对相符。

结论: 工资及制造费用分配的公式设置正确且分配方法合理, 从而判断工资及制造费用分配正确!

(三) 辅助材料(包装物)分摊:

辅助材料(包装物)分摊方法与人工费、制造费用分摊方法相同。即: 将各产品当月完工入库数(即产量)乘以单位产品标准折算系数(由股份公司统一规定)得出标准产量, 根据标准产量分配。

由于所占成本比例较小, 故未对其分配进行复核。

(四) 生产成本归集:

原材料、工资、制造费用分配完成后按产品各品种、规格进行归集, 编制“产成品成本计算表”(见ZI4-5-4, 未附), 月末无在产品, 归集后全额转入产成品科目。

生产成本的归集数与产成品科目转入复核:

1、产品AC分摊额=1,253,335.3(原料)+10,702.79(辅料)+102,127.18(工资)

+187,473.44(制造费用扣除电费)+103,340.77(制造费用-电费)=1,656,979.48

与12月份“产成品成本计算表”(见ZI4-5-14)中该料实际记录的金额核对一致。

2、12月份归集的生产成本总金额为6,038,257.74元(见ZI4-5-4, 未附), 而产成品科目借方发生额为8,913,033.39元(见ZI4-5-15), 差异为2,874,775.65元, 差异原因为外购商品入库(见ZI4-5-15), 故生产成本结转产成品核对一致!

结论: 12月份生产成本归集和产成品入库结转正确!

(五) 产成品的结转销售成本:

1、产成品归集后, 根据销售数量按加权平均法进行结转入“主营业务成本”。产成品是否按加权平均法结转的抽样复核(见ZI4-5-16);

经复核, 可以确认。

2、产成品结转销售成本核对:

12月份产成品结转销售成本金额为6,862,935.12元(见ZI4-5-17), 而产成品收发存各月明细表中12月份发出结转金额9,873,680.56元(见ZI4-5-15), 差异为3,010,745.44元, 差异原因为外购商品销售记入其他业务支出3,010,678.16元及计入管理费用的抽样成本67.28元(见ZI4-5-15), 故可以确认, 核对一致。

结论: 总体看来, 该公司成本核算较为规范, 核算方法较为合理, 并能保持前后一致。故12月份成本核算可以确认!



生产成本 凭证（交易）检查表

被审计单位：ABC股份公司
项目：生产成本凭证检查表
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：Z14-6
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金 额	核 对 内 容				备注
					1	2	3	4	
直接材料									
2008.02.28记-0121		装配车间领用原料	原材料	2,955,144.95	√	√	√	√	原材料汇总表,领料单
2008.04.30记-0155		金工车间领用原料	原材料	3,199,276.58	√	√	√	√	原材料汇总表,领料单
2008.06.30记-0133		机体厂领用原料	原材料	2,503,647.91	√	√	√	√	原材料汇总表,领料单
2008.04.30记-0154		单缸机厂领用原料	原材料	3,924,388.07	√	√	√	√	原材料汇总表
工资福利									
2008.02.28记-0119		分配工资	应付工资	537,704.09	√	√	√	√	工资发放表在工资发放凭证后
2008.05.31记-0126		分配工资	应付工资	541,336.41	√	√	√	√	工资发放表在工资发放凭证后
2008.06.30记-0126		分配工资	应付工资	587,638.59	√	√	√	√	工资发放表在工资发放凭证后
其他									
2008.10.25记-0062		随机配件	应付帐款	208,735.47	√	√	√	√	增票,入库单
2008.05.17记-0077		随机配件	应付帐款	148,518.38	√	√	√	√	增票,入库单,检验单,结算单
2008.09.19记-0074		物料消耗	应付帐款	121,192.36	√	√	√	√	增票,入库单
2008.12.21记-0061		物料消耗	应付帐款	106,954.07	√	√	√	√	增票,入库单

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

生产成本的凭证检查是否需要执行、样本量及选取样本的方法应根据生产成本穿行测试详细程度、风险评估及控制测试结果、重要性水平等情况确定，上述检查底稿仅选取部分样本做为示例。

制造费用明细表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 制造费用明细表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: Z15
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

代码	科目名称	2008-01	2008-02	2008-03	2008-04	2008-05	2008-06	2008-07	2008-08	2008-09	2008-10	2008-11	2008-12		08年小计	结构比	07年	结构比	增减额	增减率
4105.01	工资	362,487.67	601,743.05	232,339.83	272,564.57	223,957.57	84,838.21	186,069.61	188,856.79	218,356.47	241,712.26	204,911.52	196,354.40	<FF5>	3,014,191.95	6.40%	2,813,283.03	6.65%	200,908.92	7.14%
4105.02	职工福利费	40,290.35	73,352.74	29,637.97	35,780.45	28,589.05	27,025.57	23,528.34	23,932.56	28,177.31	31,318.32	25,292.72	24,486.62	<FF5>	391,412.00	0.83%	393,921.04	0.93%	-2,509.04	-0.64%
4105.03	折旧费	1,440,637.31	1,621,196.30	1,463,005.76	1,455,245.66	1,488,183.72	1,488,102.37	1,490,307.11	1,491,423.64	1,490,416.43	1,493,494.34	1,494,021.90	1,581,315.77	<Z02>	17,997,350.31	38.19%	16,506,290.12	39.02%	1,491,060.19	9.03%
4105.04	废旧	-141,023.00	-156,973.12	-378,168.03	-454,631.24	-185,045.43	-215,775.76	-179,054.71	-198,064.26	-131,754.06	-272,971.71	-102,590.97	-356,692.40		-2,772,744.69	-5.88%	-2,312,786.20	-5.47%	-459,958.49	19.89%
4105.05	招待费	1,302.00	2,398.00	3,270.00	265.00	525.00	13,450.00	5,700.00	250.00		2,762.00	2,262.00	3,860.35		36,044.35	0.08%	25,935.70	0.06%	10,108.65	38.98%
4105.06	劳动保护费	70,287.21	58,091.39	64,715.86	73,855.54	54,804.38	74,909.94	1,093,224.92	211,905.36	117,497.23	56,153.06	74,316.80	88,424.91		2,038,186.60	4.33%	1,328,040.09	3.14%	710,146.51	53.47%
4105.07	低值易耗品	725,815.34	851,983.27	593,791.98	812,650.05	785,993.58	453,781.09	750,604.21	993,394.42	847,929.27	1,029,502.14	1,172,159.13	768,145.28		9,785,749.76	20.77%	7,952,937.48	18.80%	1,832,812.28	23.05%
4105.08	修理费	615,089.48	228,061.04	635,964.03	613,854.53	515,799.81	551,758.78	490,536.37	888,842.37	785,811.60	668,106.64	908,899.02	1,134,003.27		8,036,726.94	17.05%	6,181,922.11	14.61%	1,854,804.83	30.00%
4105.09	差旅费	14,692.00	5,148.20	8,307.60	12,277.80	13,738.10	18,021.50	5,958.30	15,794.00	22,830.00	2,054.00	10,575.90	15,240.02		144,637.42	0.31%	110,709.70	0.26%	33,927.72	30.65%
4105.10	办公费	1,966.13	2,085.54	15,285.97	2,325.95	1,178.15	11,894.77	1,277.88	1,339.45	12,611.16	1,247.60	1,745.90	19,149.92		72,108.42	0.15%	68,938.33	0.16%	3,170.09	4.60%
4105.11	在制品亏损														-	0.00%	-	0.00%	-	
4105.12	机物料消耗	495,061.34	563,195.81	643,846.63	638,490.69	246,041.43	356,880.76	249,995.04	291,254.33	480,417.87	252,333.24	374,051.45	120,114.41		4,711,683.00	10.00%	5,454,416.79	12.89%	-742,733.79	-13.62%
4105.13	汽车费	15,760.63	12,704.54	7,364.40	18,960.18	35,879.61	21,261.25	21,036.69	13,077.53	31,144.22	21,342.59	8,021.45	26,817.25		233,370.34	0.50%	367,182.13	0.87%	-133,811.79	-36.44%
4105.14	方资	49,726.95	25,583.10	21,795.50	17,311.00	63,354.53	68,180.49	17,082.53	43,706.25	18,114.94	61,636.95	28,524.35	58,377.86		473,394.45	1.00%	469,490.41	1.11%	3,904.04	0.83%
4105.15	租赁费	66,666.66	66,666.66	66,666.66	66,666.66	66,666.66	66,666.66	66,666.66	66,666.66	66,666.66	66,666.66	66,666.66	322,310.60		1,061,006.36	2.25%	1,130,441.80	2.67%	-69,435.44	-6.14%
4105.16	运费	60,754.57	57,848.32	81,686.55	88,730.27	34,896.20	143,731.41	115,977.11	71,962.54	70,324.34	105,013.74	71,010.15	102,427.87		1,004,363.07	2.13%	890,496.03	2.11%	113,867.04	12.79%
4105.17	住房公积金	62,016.40	61,555.40	61,458.40	61,277.90	61,100.90	60,600.40	60,515.40	60,720.70	59,755.70	59,794.70	59,710.70	59,421.20		727,927.80	1.54%	754,158.20	1.78%	-26,230.40	-3.48%
4105.18	会务费							800.00			1,100.00				1,900.00	0.00%	6,340.00	0.01%	-4,440.00	-70.03%
4105.19	排污费					15,000.00	7,500.00		8,000.00	1,000.00		7,500.00			39,000.00	0.08%	35,700.00	0.08%	3,300.00	9.24%
4105.20	通讯费	7,817.50	5,895.20	5,713.06	14,426.50	160.00	467.00	380.00	9,283.69	5,211.13	4,684.78	338.00	34,816.27		89,193.13	0.19%	82,014.39	0.19%	7,178.74	8.75%
4105.21	治安联防费				3,000.00						331.62				3,331.62	0.01%	2,000.00	0.00%	1,331.62	66.58%
4105.22	绿化费															0.00%	-	0.00%	-	
4105.23	财产保险费			3,491.00	14,002.00	8,436.00			8,927.00						34,856.00	0.07%	37,351.00	0.09%	-2,495.00	-6.68%
																0.00%		0.00%		
	总计	3,889,348.54	4,080,535.44	3,560,173.17	3,747,053.51	3,459,259.26	3,238,656.94	4,399,805.46	4,192,073.03	4,124,510.27	3,826,282.93	4,407,416.68	4,198,573.60		47,123,688.83	100.00%	42,298,782.15	100.00%	4,824,906.68	11.41%

产量 550,116.00 534,397.00
85.66 79.15

扣除折旧的制造费用	2,448,711.23	2,459,339.14	2,097,167.41	2,291,807.85	1,971,075.54	1,750,554.57	2,909,498.35	2,700,649.39	2,634,093.84	2,332,788.59	2,913,394.78	2,617,257.83		29,126,338.52
主营业务收入	83,643,400.45	108,234,862.98	141,963,537.93	102,672,436.25	77,270,039.72	73,952,488.78	66,849,801.00	95,828,030.34	119,810,532.01	80,409,616.13	85,998,250.95	67,948,198.25		1,104,581,194.79
25%主营业务收入	4,182,170	5,411,743	7,098,177	5,133,622	3,863,502	3,697,624	3,342,490	4,791,402	5,990,527	4,020,481	4,299,913	3,397,410		55,229,060
产量	42,170	52,544	68,880	48,547	38,510	40,657	34,539	48,634	62,541	36,861	42,276	33,957		550,116
制造费用单耗	58.07	46.81	30.45	47.21	51.18	43.06	84.24	55.53	42.12	63.29	68.91	77.08		52.95

制造费用明细表

索引号: Z15

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: Jack

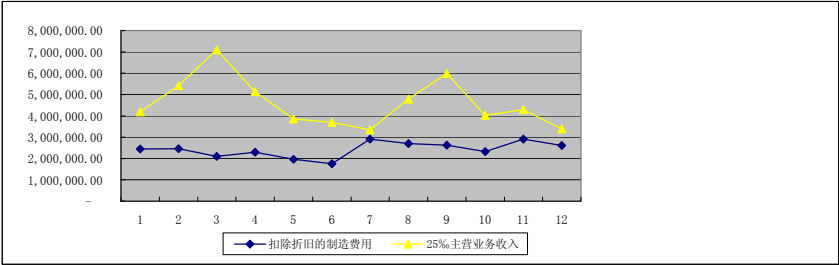
日期: 2009-1-22

被审计单位: ABC股份公司

项目: 制造费用明细表

编制: 李四

日期: 2009-1-19



审计说明:

1、本年客户的业务较上年有所增长，因此部分费用如工资等均有一幅度增长；

2、7月制造费用与销售收入不配比，相对金额较大，原因是7月发放高温费1014480元。（8月147703.71元,9月57898.34元）

3、部分费用如修理费、低值易耗品发生不均衡，导致个别月份制造费用与主营业务收入不配比；

4、费用主要项目检查说明：

a、工资及福利费与应付工资核对一致；

b、折旧费用与累计折旧分配一致：因固定资产减值准备转回,固定资产增加本年度比2005年度增加折旧149万元。

c、废旧费为车间销售废旧物资的收入，相关检查详见凭证抽查表；

d、修理费小部分为修理机器设备领用的材料，大部分是外购的维修费。

e、低值易耗品、物料消耗主要是领用的工具，五金配件等。其中物料消耗中因销售废油，质量扣款等冲减628199.68元。

审计结论:

经审计，未发现重大异常情况。



制造费用检查表

被审计单位 ABC股份公司
项目： 制造费用检查表
编制： 李四
日期： 2009-1-19

索引号： **Z15-1**
财务报表截止日： 2008-12-31
复核： Jack
日期： 2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4		
水电费										
2008.10.20	记-0051	9月电费	其他应收款	395,486.88	√	√	√	√		
2008.09.15	记-0059	8月份电费	其他应收款	320,917.61	√	√	√	√		
2008.08.09	记-0027	7月份电费	其他应收款	320,820.51	√	√	√	√		
2008.12.11	记-0009	11月份电费	其他应收款	285,952.26	√	√	√	√		
2008.11.08	记-0024	10份电费	其他应收款	277,186.81	√	√	√	√		
物料消耗										
2008.09.30	记-0151	领用柴油19800公斤	原材料	182,717.27	√	√	√	√		
2008.05.16	记-0074	青县大金购飞梭4000个	应付帐款	782,051.28	√	√	√	√		
2008.10.25	记-0176	领用物料	原材料	496,275.00	√	√	√	√		
.....										
核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间；										

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。



存货监盘程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 存货监盘程序

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： ZI6

财务报表截止日：2008-12-31

复核： Jack

日期： 2009-1-22

审计程序	索引号
一、监盘前，获取有关资料，以编制存货监盘计划	
1. 复核或与管理层讨论其存货盘点计划，评价其能否合理地确定存货的数量的状况。	ZI6-1
2. 根据被审计单位的存货盘存制度和相关内部控制的有效性，评价其盘点时间是否合理。	ZI6-1
（1）如盘点日和资产负债表日不一致，应当考虑两者的间隔情况，评价对内部控制的信赖能否将盘点日的结论延伸到资产负债表日。	
（2）确定采用实地盘存制时盘点日是否与资产负债表日一致。	ZI6-1
（3）确定对存放在不同地点的相同存货项目是否同时盘点。	ZI6-1
3. 如果认为被审计单位的存货盘点计划存在缺陷，应当提请被审计单位调整。	未发现
4. 完成被审计单位盘点计划调查问卷。	ZI6-1A
5. 了解存货的内容、性质、各存货项目的重要程度及存放场所。	ZI6-1
6. 了解与存货相关的内部控制。	SCC-1
7. 评估与存货相关的重大错报风险和重要性。	AO
8. 查阅以前年度的存货监盘工作底稿。	
9. 与管理层讨论以前年度存货存在的问题以及目前存货的状况。	
10. 考虑实地观看存货的存放场所，特别是金额较大或性质特殊的存货。	
11. 如存在特殊存货，考虑是否需要利用专家的工作或其他注册会计师的工作。	
12. 编制存货监盘计划，并将计划传达给每一位监盘人员。	
二、监盘中，实施观察和抽盘程序	
13. 在被审计单位盘点存货前，观察盘点现场：	
（1）确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理排列。	ZI6-3
（2）确定存货是否付有盘点标识。	ZI6-3
对未纳入盘点范围的存货，查明未纳入的原因。	ZI6-3
14. 检查所有权不属于被审计单位的存货：	
（1）取得其规格、数量等有关资料。	ZI6-3
（2）确定这些存货是否已分别存放、标明。	ZI6-3
（3）确定这些存货未被纳入盘点范围。	ZI6-3
15. 在被审计单位盘点人员盘点时进行观察	
（1）确定被审计单位盘点人员是否遵守盘点计划。	ZI6-3
（2）确定被审计单位盘点人员是否准确地记录存货的数量和状况。	ZI6-3



存货监盘程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 存货监盘程序

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： Z16

财务报表截止日：2008-12-31

复核： Jack

日期： 2009-1-22

审计程序	索引号
(3) 关注存货发送和验收场所，确定这里的存货应包括存盘点范围之内还是排除在外。	Z16-3
(4) 关注存货所有权的证据，如货运单据以及商标等。	Z16-3
(5) 关注所有应盘点的存货是否均已盘点。	Z16-3
16.检查已盘点的存货：	
(1) 从存货盘点记录中取项目、追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性。	Z16-4
(2) 从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点的完整性。	Z16-4
17.对以包装箱等封存的存货，考虑要求打开箱子或挪开成堆的箱子。	Z16-3
18.当发现重大盘点错误时,考虑扩大监盘范围。	Z16-4
19.对于那些没有盘点的其他项目，复印或列出明细信息，以便它们能与存货清单一致。	
20.对检查发现的差异，进行适当处理：	
(1) 查明差异原因。	Z16-2
(2) 及时提高被审计单位更正。	Z16-2
(3) 如果差异较大，应当扩大检查范围或提请被审计单位重新盘点。	Z16-2
21.特别关注存货的移动情况，防止遗漏或重复盘点。	Z16-3
22.特别关注存货的状况，观察被审计单位是否已经恰当区分所有毁损、陈旧、过时及残次的存货。	Z16-3
23.对特殊类型的存货，考虑实施追加的审计程序。	
24.获取盘点日前后存货收发及移动的凭证，检查库存记录与会计记录期末截止是否正确。	
(1) 存货采购截止：	
1) 检查盘点日前最后的与盘点日后最前的5张入库单或验收报告，确定截止是否正确。	Z16-6
2) 如有必要，选择重要存货项目，核对其在盘点汇总记录和会计记录中的数量，确定是否一致，截止是否恰当。	
3) 如果被审计单位期末存货明细记录可以依赖，将从验收报告中选取的样本与永续盘存明细记录核对一致。	Z16-6
(2) 存货销售截止：	
1) 检查盘点日前最后的与盘点日后最前的 5张出库单或发运报告，确定截止是否正确。	Z16-6



存货监盘程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 存货监盘程序

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： ZI6

财务报表截止日：2008-12-31

复核： Jack

日期： 2009-1-22

审计程序	索引号
2) 如有必要，选择重要存货项目，核对其在盘点汇总记录和会计记录中的数量，确定范围是否一致，截止是否恰当。	
3) 如果期末存货明细记录可以信赖，将从发运报告中选取的样本与永续盘存明细记录保持一致。	ZI6-6
(3) 在途货物及部门间流动截止：	
1) 检查盘点目前后一段时期的文件样本，包括截止期前最后的和截止期后最前的____份文件。	
2) 如有必要，选择重要存货项目，核对其在盘点汇总记录和会计记录中的数量，确定范围是否一致，截止是否恰当。	
三、监盘后复核盘点结果，完成存货监盘报告	
25.在被审计单位存货盘点结束前，再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点。	ZI6-3
26.在被审计单位存货盘点结束前，取得并检查已填用、作废及未使用的盘点表单及号码记录：	ZI6-3
(1) 确定其是否连续编号。	ZI6-3
(2) 如盘点表未预先编号，记录已使用盘点表的数量或进行复印。	ZI6-3
(3) 提请被审计单位划去盘点表上所有空白部分。	ZI6-3
(4) 查明已发放的表单位是否均已收回。	ZI6-3
(5) 与存货盘点汇总记录进行核对。	ZI6-3
(6) 必要时，将盘点表上的事项与检查记录进行核对。	ZI6-3
27.取得并复核盘点结果汇总记录，形成存货盘点报告（记录），完成存货监盘报告：	ZI6-3
(1) 评估其是否正确地反映了实际盘点结果。	ZI6-3
(2) 确定盘点结果汇总记录中未包括所有权不属于被审计单位的货物。	ZI6-3
(3) 选择盘点结果汇总记录中的项目，查至原始盘点表，以确定没有混入不应包括在内的存货项目。	ZI6-3
(4) 选择价值较大的存货项目，和上期相同项目的库存数量比较，获取异常变动的信息。	ZI6-3
28.如果盘点日与资产负债表日一致，且被审计单位使用永续盘存记录来确定期末数，应当考虑对永续记录实施适当的审计程序，并作必要的监盘。	ZI6-3



存货监盘程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 存货监盘程序

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： Z16

财务报表截止日：2008-12-31

复核： Jack

日期： 2009-1-22

审计程序	索引号
29.如果存货盘点日不是资产负债表日，应当实施适当的审计程序，确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已作出正确的记录；编制存货抽盘核对表，将盘点日的存货调整为资产负债表日的存货，并分析差异。	
30. 在永续盘存制下，如果永续盘存存货盘点结果之间出现重大差异，应当实施追加的审计程序，查明原因并检查永续盘存记录是否已作出适当的调整。	
31. 如果认为被审计单位的盘点方式及其结果无效，应当提请被审计单位重新盘点。	略
四、特殊情况的处理	
32. 如果由于被审计单位存货的性质或位置等原因导致无法实施存货监盘，注册会计师应当考虑能否实施下列替代审计程序：	略
（1）检查进货交易凭证或生产记录以及其他相关资料。	
（2）检查资产负债表日后发生的销货交易凭证。	
（3）向顾客或供应商函证。	
33. 如果因不可预见的因素导致无法在预定日期实施存货监盘，或接受委托时被审计单位的期末存货盘点已经完成，应当实施下列审计程序：	略
（1）评估与存货相关的内部控制的有效性。	
（2）对存货进行适当检查或提请被审计单位另择日期重新盘点。	
（3）测试在该期间发生的存货交易，以获取有关期末存货数量的状况的充分、适当的审计证据。	
34. 对被审计单位委托其他单位保管的或已作质押的存货，注册会计师应当实施下列审计程序：	Z16-5
（1）向保管人或债权人函证。	
（2）如果此类存货的金额占流动资产或总资产的比例较大，还应当考虑实施存货监盘或利用其他注册会计师的工作。	
35. 当首次接受委托未能对上期期末存货实施监盘，且该存货对本期财务报表存在重大影响时，应当实施下列一项或多项审计程序：	略
（1）查阅前任注册会计师的工作底稿。	
（2）复核上期存货盘点记录及文件。	
（3）检查上期存货交易记录。	
（4）运用毛利百分比法等进行分析。	
36. 确定存货监盘的审计结论。	Z16-2



存货监盘计划

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 存货监盘计划

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： Z16-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核： Jack

日期： 2009-1-22

一、基本情况

ABC股份2008年年终存货盘点工作拟于2008年12月31日进行，我们拟对重要单位的存货进行监盘，具体安排见“四、具体时间及人员安排”。

二、监盘目的

- 1、对ABC股份公司存货盘点程序进行评估
- 2、对ABC股份公司存货盘点实际执行的效果的评估
- 3、对选择的样本进行监盘，并分析判断ABC股份公司存货盘点结果是否可以接受。

三、监盘的准备工作

1. 已取得并复核了存货盘点计划<Z16-1B>，其盘点计划能够合理地确定存货的数量状况。
提示：要求被审计单位制定盘点计划，附于本计划后并进行交叉索引；如果认为被审计单位的存货盘点计划存在缺陷，应当提请被审计单位调整。
2. ABC股份公司的盘点日期为2008年12月31日，与资产负债表一致；对存放在不同地点的相同存货项目拟于同一天盘点。
提示：如果盘点日和资产负债表日不一致，应当考虑两者的间隔情况，评价对内部控制的信赖能否将盘点日的结论延伸到资产负债表日。
3. 被审计单位盘点计划调查问卷见<Z16-1A>。
提示：如果被审计单位的盘点计划比较详细，已基本涵盖调查问卷的内容，可不要求被审计单位填写本调查问卷。
4. 查阅以前年度的存货监盘工作底稿，发现以前年度存在XXXX情况，本年监盘将予以关注。已与管理层讨论以前年度存货存在的问题以及目前存货的状况
5. 经评估，本次监盘不需要利用专家的工作或其他注册会计师的工作。

三、监盘时需获取资料

- 1、盘点清单。
- 2、原材料最后五张入库单，产成品最后五张出库单。
- 3、提请单位准备2008年原材料最早五张入库单，产成品最早五张出库单。

提示：外勤主管可根据Z1-6-3“监盘记录”所列监盘应取得的资料提示在此做要求，并提请项目组成员关注监盘记录相关要求。

四、具体时间及人员安排

序号	仓库	期末结存金额 (万元)	保管员	主管部门	盘点人员	财务监督人员	监盘人员
1	大机组	2,059.30	A	物资处	B	F	李四
2	透平	552.96	B	物资处	A	G	张三
3	成品	53.75	C	物资处	E	H	张三
4	阀门	1,014.92	D	物资处	C	I	李四
5	产成品	386.95	E	物资处	D	J	张三

注：审计人员监盘的存货价值应超过该仓库存货余额的70%以上，包含从盘点表至实物、从实物至盘点表两个方向的检查。

五、盘点结束后，审计人员编写相关盘点记录

- 1、存货监盘情况汇总表<Z16-2>
- 2、存货监盘记录（按仓库）<Z16-3>
- 3、存货抽盘结果表<Z16-4>

提示：如被审计单位存货规模较小可以考虑要求被审计单位编制盘点计划，并将我们的复核情况及监盘安排加以描述，作为“存货监盘计划”底稿归档。



存货盘点问卷

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 存货盘点问卷

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： **Z16-1A**

财务报表截止日：2008-12-31

复核： Jack

日期： 2009-1-22

编制说明：			
一、本“存货盘点问卷”代替叙述式的存货盘点报告；			
二、作为对存货监盘过程中需要执行的一般审计程序的指南；			
三、作为在存货监盘时,获取所需一般资料的指南。			
四、注册会计师对存货进行监盘时,应就对每一存货地点单独编制存货监盘记录。	是	否	不适用或说明或索引
五、所有问题都要作出回答,在“是”或“否”栏内标明“√”或在“不适用”栏内标明“N/A”。凡用“否”的,一般需要更多资料,包括说明(可以在本表的结尾处)或其他底稿,应注明相关的索引号。			
1、存货盘点规划和指令			
1.1公司是否编制了适当的书面指令(包括文件、计划等),并传达给全体参加存货盘点的人员?	是		
1.2 我们是否将指令副本或复印件以及对指令不足之处的评价或改进建议纳入 工作底稿 ?	是		
1.3在存货盘点前,存货是否有序排列,以便于盘点工作的进行?	是		
2、人员组织			
2.1 公司的盘点人员是否了解和遵守指令?	是		
2.2 盘点人员是否不负责存货的日常管理工作?	是		企业抽查人员不负责存货的日常管理
2.3盘点人员是否熟悉应予盘点的存货?	是		协助盘点的人员是仓库管理人员,熟悉盘点的存货
2.4盘点人员是否受到适当的监督?	是		
2.5存货的品种规格及数量是否由非原盘点人员进行复核和验证?	是		
2.6复核者有否对原计数提出否认意见?		否	
2.7盘点人员对永续性记录(存货明细分类账)有否提出否认意见?		否	
3、盘点方法			
3.1 使用的存货盘点表是否预先连续编号并按顺序盘点?	是		
3.2在 工作底稿 中,有否说明已使用的盘点表顺序号及未使用和作废的盘点表顺序号,以便日后追查?		否	
3.3所有存货的数量,是否都通过实际盘点加以确定?(叙述盘点方法,如过磅、技术性估计等)	是		存货盘点基本就是人工点数
3.4在收集存货盘点表或移动某项存货前,有关部门或盘点划区负责人是否收到盘点负责人的清理通知?	是		
4、监盘			
4.1存货数量的一般测试			
4.1.1有否独立抽样复盘,并将复盘结果计入 工作底稿 ?	是		监盘人员抽盘
4.1.2除上述测试外,是否进行了其他测试?			现场观察了存货的堆放和存货的现状
4.1.3测试中是否包括了对存货品种规格的记录、存货场所和计量单位的确认?	是		
4.1.4对我们在测试时发现的各种差错,公司是否已经纠正?			
4.1.5对高差错率的盘点区域,公司改正后,我们是否感到满意?			
4.1.6 对那些大量封箱的存货,我们有无采取措施确认或测试箱内存货的实际数量?	是		实际查看了存货包装箱内的物品
4.1.7经过检查,我们是否可以断定在实地存货盘点中,所有存货项目都已包括在内?	是		



日期: 2009-1-22

提示：如果被审计单位的盘点计划比较详细，已能基本涵盖调查问卷的内容，可不要求被审计单位填写本调查问卷。



存货监盘情况汇总表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目： 存货监盘情况汇总表
编制： 李四
日期： 2009-1-19

索引号： ZI6-2
财务报表截止日：2008-12-31
复核： Jack
日期： 2009-1-22

存货存储情况							企业盘点情况		监盘情况					获取并复	盘点结果
仓库序号	财务账核算的科目	仓库名称	实物类型	估计金额(万元)	保管员	主管部门	盘点人员	财务监督人员	盘点时点	是否现场观察(索引号)	是否抽查盘点(索引号)	其他替代程序	是否截止测试	核客户盘点结果汇总表	(盈亏)
1	原材料	备品库	备品备件	24.47	XX	物资处	XX	XX	12月31日	否	否			ZI6-7	0
2	原材料	五金工具库	五金工具	7.20	XX	物资处	XX	XX	12月31日	否	否				0
3	原材料	大机组库	大机组	2,059.30	A	物资处	B	F	12月31日	ZI6-4	ZI6-4		ZI6-6		0
4	原材料	透平库	透平	552.96	B	物资处	A	G	12月31日	ZI6-4	ZI6-4		ZI6-6		0
5	产成品	成品库	成品	53.75	C	物资处	E	H	12月31日	ZI6-4	ZI6-4		ZI6-6		0
6	半成品	装配库	机体	479.94	XX	物资处	XX	XX	12月31日	否	否	ZI6-5			0
7	原材料	非金属库	非金属	6.96	XX	物资处	XX	XX	12月31日	否	否				0
8	原材料	阀门库	阀门	1,014.92	D	物资处	C	I	12月31日	ZI6-4	ZI6-4		ZI6-6		0
9	原材料	轴承库	轴承	21.60	XX	物资处	XX	XX	12月31日	否	否				0
10	原材料	工具库	工具	24.09	XX	物资处	XX	XX	12月31日	否	否				-0.62
11	包装物	包装桶库	包装桶	15.80	XX	车间	XX	XX	12月31日	否	否				0
12	原材料	各车间	车间假退料	19.21	XX	车间、物资	XX	XX	12月31日	否	否				0
13	产成品	产成品库	产成品	386.95	E	物资处	D	J	12月31日	ZI6-4	ZI6-4		ZI6-6		0
		合计		4,667.15											

审计说明：

- 1、企业总共仓库为13个仓库，现场观察企业仓库数5个，抽取样本的数量占总仓库的数量的38%，企业年末存货结存合计467万元，现场监盘察看存货金额368万元，占存货总金额的79%；审计抽盘的仓库5个，占观察仓库数量的100%。
- 2、企业工具库中的刀具盘亏35个，金额0.62万元，企业已进行账务处理。
- 3、获取了每个抽盘原料仓库的最后5张入库单，每个成品仓库的最后5张出库单，见ZI6-6A~J。（提示：1、若被审计单位的出入库单均为连续编号，则需在出、入库单上标明在此编号之后的出入库应记入下一会计年度；2、若被审计单位期末存货明细记录可以依赖，应将从出、入库单的样本与永续盘存明细记录核对一致并记录核对过程。）



存货监盘记录

被审计单位：ABC股份公司

项目：存货监盘记录

编制：李四

日期：2009-1-19

一、盘点日期：2008年12月31日

二、

盘点仓库名称：大机组库

仓库负责人：张跃；

仓库记账员：肖一、王二、陈三；仓库保管员：肖一、王二、陈三

仓库概况：（描述仓库共1间，各仓库的特点）

以上两个仓库位于厂区的一个大的厂房内，分区按不同的仓库管理

三、监盘参加人员

监盘人员（天职国际会计师事务所）注册会计师：李四

监盘人员（天职国际会计师事务所）注册会计师：

监盘人员（S公司财务处）：

监盘人员（S公司财务处）：

S公司盘点负责人：

S公司盘点人员：

上述人员在监盘过程中，自始至终未离开现场。

四、监盘开始前的工作：

项目	是/否	工作底稿编号
1. 索取《期末存货盘点计划》	是	ZI6-1B
2. 索取该仓库《存货收发存月报表》	是	略
3. 索取存货的《盘点清单》	是	ZI6-4A
4. 索取盘点前该仓库收料、发料的最后5张单证	是	ZI6-6
5. 存货是否已停止流动	是	略
6. 废品、毁损物品是否已分开堆放	是	略
7. 货到单未到的存货是否已暂估入账	是	略
8. 发票未开客户已提走的存货是否已单独记录	是	略
9. 发票已开，客户未提走的存货是否已单独记录（或单独堆放）	是	略
10. 存货是否已按存货的型号、规格排放整齐	是	略
11. 外单位寄放的货物是否已分开堆放	不适用	
12. 代外单位的保管的货物是否已分开堆放	不适用	
13. 外单位代销的货物是否已分开堆放	不适用	
14. 其他非本公司的货物是否已分开堆放	不适用	
15. 委托外单位加工的存货、存放外单位的存货，是否收到外单位的书画确认书	不适用	
16. 最近一次盘点存货的日期	2008.9.30	
17. 最近一次对计量用具（地秤、秤量器和其他计量器）的校对	是	略
18. 是否有存货的记录位置或存放图	是	略

五、监盘进行中的工作：

1. 监盘从 9:00 点开始，共分 1 个监盘小组，每个小组 3 人：

(1) 一人点数并报出型号、规格；

(2) 一人记录《盘点清单》；



存货监盘记录

被审计单位：ABC股份公司

项目：存货监盘记录

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：Z16-3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

(3) 一人 复盘。

2. 核对仓库报表结存数量与仓库存货帐结存数量是否相符；仓库存货帐结存数量与仓库存货卡数量是否相符；填制《存货表、帐、卡》。
3. 盘点结束，索取《盘点清单》及《存货盘盈、盘点汇总表》。

六、复盘：

1. 盘点结束后，选择数额较大、收发频率的存货项目进行复盘。
2. 复盘人员为：李四
3. 复盘记录记录详见《存货监盘结果汇总报告表》（Z16-4）。

4. 复盘统计：

金额约2059.3万元，复盘金额占 70%。

5. 计算复盘正确率：

复盘正确率100%。

6. 确定存货中属于残次、毁损、写、滞销积压的存货及其对当年损益的影响：存货中属于残次、毁损、滞销积压的存货的金额：未发现

七、盘点结束后的工作：

1. 再次观察现场并检查盘点表单。
2. 复核盘点结果汇总记录。
3. 关注盘点日与资产负债表日之间存货的变动情况。
4. 关注存货盘点结果与永续盘存记录之间出现重大差异的处理。
5. 关注被审计单位盘点方式及其结果无效时的处理，如果认为被审计单位的盘点方式及其结果无效，注册会计师应当提请被审计单位重新盘点。
6. 请参加复盘人员在《存货监盘结果汇总表》上签字。
7. 索取由仓库人员填写的《复盘差异说明》（请用文字说明，并加盖单位公章）。

八、对盘点及复盘的评价：

1. 仓库管理人员对存货很熟悉。
2. 盘点工作及复盘工作很认真。
3. 对注册会计师需要的资料很配合。
4. 监盘结果总体评价：

经现场观察企业的盘点过程，企业按照内控的规定及盘点计划实施盘点程序，未发现例外事项；在观察企业盘点过程中没有发现账面未计提跌价准备的存货存在因残、次、冷、背现象；经抽查复盘部分存货，未发现与盘点结果产生差异。

监盘人员签名：李四



存货抽盘结果表

被审计单位：ABC股份公司

索引号： ZI6-4

项目： 存货抽盘结果表

财务报表截止日： 2008-12-31

编制： 张三

复核： 李四

日期： 2009-1-19

日期： 2009-01-22

1、从存货盘点记录中选取项目、追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性。

存货类型	存货名称	单位	盘点清单数量	监盘数量		差异数量	差异原因	索引号
原材料	钢板	公斤	1200	1200	<ZI2-3>	-		
毛坯	机体	个	500	500	<ZI2-3>	-		
标准件	进口件KA-300	个	2230	2230	<ZI2-3>	-		
库存商品	ZH1115G铁	个	167	167	<ZI3-3>	-		
库存商品	ZH1115GD洛拖	个	89	89	<ZI3-3>	-		
库存商品	ZH1115G150Y	个	1212	1212	<ZI3-3>	-		
.....								

2、从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货盘点的完整性。

存货类型	存货名称	单位	监盘数量		盘点清单数量	差异数量	差异原因	索引号
铸造辅材	A2号漆	根	83	<ZI2-3>	83	-		
零部件	发电机	根	580	<ZI2-3>	580	-		
毛坯	机体（双滚动）	根	1230	<ZI2-3>	1230	-		
库存商品	ZH1130GDLQ(JD32王)	个	200	<ZI3-3>	200	-		
库存商品	JD33带灯	个	2414	<ZI3-3>	2414	-		
库存商品	JD33	个	359	<ZI3-3>	359	-		
.....								

监盘人员签名：张三

审计说明：盘点清单请参见<ZI6-4A>

原材料明细账与盘点记录核对表请参见<ZI2-3>

库存商品明细账与盘点记录核对表请参见<ZI3-3>

提示：

1、抽查的数量依盘点计划中的具体要求确定，此例中的样本量不足，仅起示例作用。

2、如没有时间在盘点现场编写本底稿，审计人员应取得一份存货盘点清单并标注经过监盘的存货，由企业盘点人员、审计监盘人员签字；与本底稿交叉索引

3、存货监盘人员如果在盘点过程中已执行监盘结果与存货台帐或明细账的核对，则可在本底稿中完成并记录<ZI2-3><ZI2-4>的内容，原材料、库存商品审计工作底稿中不必重复执行该程序只需交叉索引，但需注意核对存货台账与存货明细账是否一致



索引号: ZI6-5

委托代管存货询证函

DEF公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计。按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证截至2008年12月31日由贵公司持有的代本公司加工、销售或保管的存货的详细资料。下列数据出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符情况。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名: JACK 身份证号: XXX),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司 部。

回函地址: 北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编: 100044

电话: 010-88018766转 传真: 010-88018737 联系人:

截至2008年12月31日由贵公司持有的代本公司加工、销售或保管的存货列示如下:

类别	品名	数量	是否有留置权	状况	备注
代保管存货	机体123#	39800	否	良好	

本函仅供本公司复核账目之用,请及时函复为盼。

(被审计单位盖章)

2009年1月19日

以下仅供被询证单位使用

结论:

1. 信息证明无误。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

2. 信息不符, 请列明不符项目及具体内容。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:



存货跌价准备明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 存货跌价准备测试表

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： **Z17**

财务报表截止日：2008-12-31

复核： Jack

日期： 2009-1-19

序号	存货明细项目		跌价准备 期初余额		本期 计提	本期 转回	跌价准备
							期末余额
1	原材料	B	399,312.45	<Z17-1>	85,478.75	<SG1>	484,791.20
	大连泵		120,478.00		23,603.49		144,081.49
	卧式污水泵		254,964.45		15,475.34		270,439.79
	曲轴		-		21,173.32		21,173.32
	离合器壳		23,870.00	↓	25,226.60		49,096.60
2	生产成本		3,741,263.09	<Z17-2>	226,824.35		3,968,087.44
	补装厂柴油机		3,741,263.09	↓	104,870.30		3,846,133.39
	金工厂机体	↓		↓	121,954.05	↓	121,954.05
3	库存商品			<Z17-3>			
	合计		4,140,575.54		312,303.10		4,452,878.64

Z11

审计说明：

- 1、编制存货跌价准备明细表，与总帐数、明细帐合计数核对相符；
- 2、比较当年度及以前年度存货跌价准备占存余额的比例，未发现重大异常；
- 3、结合存货监盘等程序发现的残次冷备存货客户均已考虑计提了跌价准备；
- 4、将库存商品余额与资产负债表日后的销售额进行比较，评估存货滞销和跌价的可能性，见<Z17-3>。
- 5、被审计单位计提存货跌价准备的依据、方法与上期一致，未发现变动。
- 6、根据成本与可变现净值孰低的计价方法，复核存货跌价准备所依据的资料、假设及计提方法，重新测算为基存货的可变现净值，复核可变现净值的正确性，请见<Z17-1><Z17-2>。
- 7、存货跌价准备的计算和会计处理正确，本期计提与资产减值损失科目金额核对一致。



原材料跌价准备测算表

被审计单位 **ABC股份公司**
项目： **原材料跌价准备测算表**
编制： **李四**
日期： **2009-1-19**

索引号： **Z17-1**
财务报表截止日： **2008-12-31**
复核： **Jack**
日期： **2009-1-22**

序号	存货明细 项目	数量	单价	期末 余额	期末可变 现净值	产成品估计售 价	至完工时估 计将要发生 的成本	估计的销售 费用和相关 税费	跌价准备 期末余额	跌价准备 期初余额	本期应补 提跌价准备
		A	B	C=A*B	D=E-F-G	E	F	G	H=C-D	I	J=H-I
	原材料			1,295,510.86	810,719.66				484,791.20	399,312.45	85,478.75
1	大连泵	157.00	2,452.42	385,029.94	240,948.45	765,532.00	511,238.55	13,345.00	144,081.49	120,478.00	23,603.49
2	卧式污水泵	138.00	5,600.00	772,800.00	502,360.21	937,020.00	393,535.79	41,124.00	270,439.79	254,964.45	15,475.34
3	曲轴	276.00	165.72	45,738.72	24,565.40	327,060.00	301,114.60	1,380.00	21,173.32	-	21,173.32
4	离合器壳	252.00	364.85	91,942.20	42,845.60	398,160.00	353,298.40	2,016.00	49,096.60	23,870.00	25,226.60

<Z17>



审计说明：

- 1、上述原材料主要表现为因型号过时而长时间未领用、锈蚀老化等原因考虑计提跌价准备；
- 2、上述原材料均为为生产而持有的原材料，复核其可变现净值计算充足不过度的审计方法如下：（1）从销售部门取得上述原材料所生产的产成品的估计售价，为刚刚制定出的09年计划销售价格；（2）复核生产部门、财务部门共同编制的至完工时估计将要发生的成本计算表<Z17-1A>（纸质），由于上述原材料需经过维修、打磨等养护程序才能投入生产，因此至完工时估计将发生的成本高于同类原材料的该项成本；（3）复核财务部门编制的估计销售费用、税金计算表<Z17-1B>（纸质），未发现重大错误；

提示：

- 1、审计人员应根据存货盘点、行业分析、被审计单位产品及生产情况分析等工作中关注到的原材料减值迹象与被审计单位管理人员讨论是否需要计提存货跌价准备，并提请被审计单位按照会计准则的相关要求编制原材料可变现净值计算表并提供相关依据资料，审计人员进行复核。
- 2、如果被审计单位认为不存在存货减值迹象且未计提存货跌价准备，审计人员亦需要按照“审计程序表”相关提示并结合企业实际情况对期末计价进行检查。



在产品跌价准备测算表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 在产品跌价准备测算表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: **Z17-2**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

序号	存货明细项目	数量	单价	期末余额	期末可变现净值	产成品估计售价	至完工时估计将要发生的成本	估计的销售费用和相关税费	跌价准备期末余额	跌价准备期初余额	本期应补提跌价准备
		A	B	C=A*B	D=E-F-G	E	F	G	H=C-D	I	J=H-I
	生产成本			6,204,700.80	2,736,613.36				3,968,087.44	3,741,263.09	226,824.35
1	补装厂柴油机	1,537.00	3768.75	5,792,568.75	1,946,435.36	8,262,912.00	5,876,894.64	439,582.00	3,846,133.39	3,741,263.09	104,870.30
2	金工厂机体	783.00	526.35	412,132.05	290,178.00	4,101,354.00	3,627,171.00	184,005.00	121,954.05		121,954.05

<Z17>
↓

审计说明:

- 上述原材料主要表现为因市场回笼机, 长期以来未处理等原因考虑计提跌价准备;
- 上述原材料均为为生产而持有的原材料, 复核其可变现净值计算充足不过度的审计方法如下:
 - 从销售部门取得上述原材料所生产的产成品的估计售价, 为刚刚制定出的09年计划销售价格;
 - 复核生产部门、财务部门共同编制的至完工时估计将要发生的成本计算表<Z17-2A> (纸质), 由于上述原材料需经过维修、打磨等养护程序才能投入生产, 因此至完工时估计将发生的成本高于同类原材料的该项成本;
 - 复核财务部门编制的估计销售费用、税金计算表<Z17-2B> (纸质), 未发现重大错误;

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况

提示:

- 审计人员应根据存货盘点、行业分析、被审计单位产品及生产情况分析等工作中关注到的原材料减值迹象与被审计单位管理人员讨论是否需要计提存货跌价准备, 并提请被审计单位按照会计准则的相关要求编制原材料可变现净值计算表并提供相关依据资料, 审计人员进行复核。
- 如果被审计单位认为不存在存货减值迹象且未计提存货跌价准备, 审计人员亦需要按照“审计程序表”相关提示并结合企业实际情况对期末计价进行检查。



产成品跌价测试表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 产成品跌价准备测算表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: Z17-3
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

代码	物料名称	数量	成本单价	成本金额	1月平均 销售单价	差异	检查说明
01.02.001	S1100HB	131	1,075.64	140,908.78	1,207.51	131.87	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.02.004	S1100HF	206	1,052.18	216,748.19	1,182.17	129.99	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.02.019	S1100HBD	129	1,368.79	176,573.75	1,335.56	-33.23	12月不含税平均售价低于账面成本单价, 但总成本差异不大
01.03.001	JD018HBD	215	1,362.57	292,951.82	1,326.34	-36.23	12月不含税平均售价低于账面成本单价, 但总成本差异不大
01.03.005	JD018HB	192	1,081.24	207,599.03	1,438.06	356.82	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.03.007	JD018HF	315	1,108.32	349,120.74	1,223.09	114.77	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.03.008	JD018HFD	247	1,373.66	339,295.13	1,410.52	36.86	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.04.006	ZH1105WGF	101	1,162.35	117,397.77	1,351.88	189.53	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.04.008	ZH1105WHBD	196	1,414.24	277,191.67	1,533.55	119.31	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.11.004	ZH1125G	92	1,816.91	167,155.83	-		12月未发生销售业务, 同类产品12月产品售价均较高, 应不存在跌价风险
01.11.009	ZH1125GDQ	107	1,725.64	184,643.79	2,420.35	694.71	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.11.048	ZH1125GDLQ	170	1,927.07	327,602.30	2,477.88	550.81	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.13.003	ZS1110GBD	70	1,583.39	110,837.24	1,653.61	70.22	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.14.003	ZS1115GBD	100	1,564.61	156,461.11	1,742.93	178.32	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.15.007	ZH1130GDLQ	391	1,993.66	779,522.71	-		12月未发生销售业务, 同类产品12月产品售价均较高, 应不存在跌价风险
01.15.008	ZH1130GD	111	1,981.40	219,935.84	2,671.54	690.14	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.15.009	ZH1130GDLQ	2,800	2,049.90	5,739,714.78	2,743.36	693.46	12月不含税平均售价高于账面成本单价
01.15.013	ZH1130GD	652	1,995.79	1,301,256.59	2,693.25	697.46	12月不含税平均售价高于账面成本单价

6,225 11,104,917.07

库存商品期末余额合计 6,672 14,226,302.97

样本占总体的比例 78.06%

审计说明:

- 抽取期末库存余额较大的18个产品, 样本总额占年末库存商品余额的93.55%;
- 将该18个产品的期末结存单价与09年1月平均销售单价进行对比, 12月平均销售单价取自销售收入明细账; 部分产成品12月未发生销售, 参照相同型号产品销售单价进行对比;
- 按1月平均销售单价测试, 期末主要产成品未发现存在跌价风险; 部分产品存在跌价风险, 但金额不重大, Pass;
- 具体检查情况详见上表;

审计结论:

经审计, 未发现重大异常。



审计工作底稿编制指引—可供出售金融资产

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司可供出售金融资产期初余额为 14,914,500.00 元，本期借方发生额 66,500.00 元，本期贷方发生 5,190,000.00 元，期末余额为 9,791,000.00 元。具体数据见“可供出售金融资产明细表”（底稿见索引 ZJ1）。

二、审计步骤，

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表），客户往来余额表；
- 第二步：获取或编制明细表并复核；
- 第三步：询问管理层对金融资产的分类，并检查文件；
- 第四步：检查可供出售金融资产的存在；
- 第五步：检查可供出售金融资产会计记录的完整；
- 第六步：检查可供出售金融资产的计价；
- 第七步：检查可供出售金融资产的减值；
- 第八步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；
- 第九步：与报表附注进行核对；
- 第十步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制可供出售金融资产明细表

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取可供出售金融资产明细表（底稿见 ZJ1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：可供出售金融资产明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计正确；
- 3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；
- 4、与上年明细项目进行比较，确定与上年分类相同。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。



（二）审计程序：检查可供出售金融资产的分类

审计目标：列报、计价和分摊

审计过程：

1、审计人员取得并复印被审计单位管理层将投资确定划分为可供出售金融资产意图的审计证据，如董事会纪要、总经理办公会纪要等。用彩色笔在复印件相关文字处标记；

2、询问管理层，并形成询问记录，并要求被询问者签字（底稿见索引 ZJ2）；

3、复核包括预算、会议纪要等在内的书面计划和其他文件记录。核实管理层以前所述的对于划分为可供出售金融资产意图的实际实施情况如何。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、询问管理层，可选择董事会秘书、投资部经理、财务总监作为询问对象。

2、问询程序的实施，主要是初步了解有关情况。视具体情况，可以实施多次，无论有无对方签字，每次都要形成书面记录。

3、判断可供出售金融资产的分类是否正确，不但需询问管理层，而且一定需复印管理层划分金融工具为可供出售金融资产的书面文件。

（三）审计程序：检查可供出售金融资产的存在

审计目标：存在、完整性、计价和分摊、权利和义务

审计过程：

检查可供出售金融资产存在性的审计程序主要有：核对对账单、函证登记公司、盘点、报表日后出售检查、检查保管协议、函证保管人、中登公司查询等。审计时，根据可供出售金融资产的性质选择一个或多个程序执行（底稿见 ZJ3）。

1、取得财务报表截止日的对账单，将对账单的数量、期末市价与账面核对；

2、函证登记公司。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、若以前年度已经查验过开立股票、债券等账户手续及相关文件、查验账户合法性并形成相应底稿，则本期该程序可以简化，但需在相关表格上做出说明。

2、要求公司提供所有在证券公司营业部开立的资金卡和股东卡，包括期末账面余额为 0 但尚未销户的账户；股东卡需查看到原件，以防伪造。

3、开立账户若没有董事会或管理当局的授权批准开立了资金账户或证券账户，则需进一步追查资金存取与证券交易行为的合法性以及账户内的资金及证券的所有权。

4、以同一个投资者的名义所拥有的合法证券账户最多只能是上海证券交易所和深圳证券交易所各 1 个；

5、若存在以他人名义的资金账户或证券账户，则需进一步确认账户内的资金及证券的所有权，并将其及时上报给外勤主管；

6、还应关注与证券公司等单位有无其他特殊约定。



（四）审计程序：检查可供出售金融资产会计记录的完整

审计目标：权利和义务、完整

审计过程：

取得公司可供出售金融资产全部账户的交易流水（或对账单），将对账单的资金存取与银行存款、其他货币资金明细账核对是否相符。

本例中 ABC 股份有限公司的可供出售金融资产没有购买与出售的交易，若发生交易则填列底稿 ZJ4。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

核对公司全部账户的全部交易流水，查看资金是否全部入账，是否及时入账；投资收益是否全部入账。

（五）审计程序：检查可供出售金融资产的计价

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、复核可供出售金融资产的计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致，公允价值取得依据是否充分。

2、与被审计单位讨论以确定实际利率确定依据是否充分；非本期新增投资，复核实际利率是否与前期一致。

3、重新计算持有期间的利息收入和投资收益，按票面利率计算确定，当期应收利息，按可供出售金融资产摊余成本和实际利率计算确定当期投资收益，差额作为利息调整。与应收利息和投资收益中的相应数字核对无误。

4、复核可供出售金融资产的期末价值计量是否正确，会计处理是否正确。可供出售金融资产期末公允价值变动应计入资本公积，但应关注按实际利率法计算确定的利息、减值损失、外币货币性金融资产形成的汇总损益应确认为当期损益；与财务费用、资产减值损失等科目中的相应数字核对无误。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZJ5）。

提示：

1、公允价值若从公开市场取得，则只需简单复核，若不是从公开市场取得，而是通过其他方式取得，如模型测算等，则需重点关注模型是否合理、数据来源是否一致。

2、可供出售金融资产公允价值变动在未出售前计入资本公积，出售后需将资本公积转入投资收益。

（六）审计程序：可供出售金融资产减值的复核

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、核对可供出售金融资产减值准备本期与以前年度计提方法是否一致，如有差异，查明政策调整的原因，并确定政策变更对本期损益的影响，提请被审计单位做适当披露。



2、期末，对可供出售金融资产逐项进行检查，以确定是否已经发生减值。如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可认定该项可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。与被审计单位已计提数相核对，如有差异，查明原因。

3、将本期减值准备计提（或转回）金额与利润表资产减值损失中的相应数字核对无误。

4、可供出售金融资产减值准备按单项资产（或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组）计提，计提依据充分，得到适当批准。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZJ1）。

提示：

重点关注可供出售金融资产减值计提方法是否前后一致，有无利用减值方法变更调节利润的情况。

（七）审计程序：检查是否恰当列报

审计目标：列报

审计过程：

1、结合银行借款等的检查，了解可供出售金融资产是否存在质押、担保的情况，如有，则应详细记录，并提请被审计单位进行充分披露

2、检查可供出售金融资产是否恰当列报（底稿见 ZJ0-1）。

（八）可出售金融资产重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

1、可供出售金融资产的审计重点在于查验资产的存在性和所有权，企业能否控制资产，以及行为的合法合规性。

2、本项目较为重要的查验程序为：

（1）证券账户的合法性、内部控制的有效性；

（2）函证和查询，特别是证券公司及中登公司的回函和查询记录。函证必须是审计人员亲自发出，回函必须是被函证方直接寄给事务所；也可以亲自到被函方实施函证。对函证程序的收发控制过程必须描述形成底稿。

（3）分析性复核，主要是股票、债券投资的交易流水与会计记录的对照分析，入账成本的复核计算，确认相应投资收益。

3、检查资金账户的交易流水，并与会计记录对照分析，当有未入账的资金流水时，需实施进一步审计程序，并及时上报。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



可供出售金融资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：可供出售金融资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZJ

财务报表截止日：2008-12-31

复核：jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制可供出售金融资产明细表：	ZJ1	张三				√	
（1）复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符。结合可供出售金融资产减值准备科目与报表数核对是否相符。							
（2）与被审计单位讨论及确定划分为可供出售金融资产的金融资产是否符合企业会计准则的规定。							
（3）与上年明细项目进行比较，确定与上年分类相同。							
2. 根据被审计单位管理层的意图和能力，判断可供出售金融资产的分类是否正确。	ZJ2	张三				√	√
3. 确定该可供出售金融资产的余额正确并存在：	ZJ3	张三	√	√	√	√	
（1）对于没有划分为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，获取股票、债券、基金等账户对账单，与明细账余额核对，需要时，向证券登记公司等发函询证，以确认其存在。如有差异，查明原因，作出记录或进行适当调整。							
（2）被审计单位的主管会计人员盘点库存可供出售金融资产，编制可供出售金融资产盘点表，注册会计师实施监盘并检查可供出售金融资产名称、数量、票面价值、票面利率等内容，并与相关账户余额进行核对；如有差异，查明原因。做出记录进行适当调整。							
（3）如可供出售金融资产在审计工作日已售出或兑换，则追查至相关原始凭证，以确认其在资产负债表日存在。							
（4）在外保管的可供出售金融资产等应查阅有关保管的文件，必要时可向保管人函证，复核并记录函证结果。了解在外保管的可供出售金融资产是否实质上为委托理财，如是，则应详细记录，分析资金的安全性和可回收性，提请被审计单位重新分类，并充分披露。							
4. 确定可供出售金融资产的会计记录完整，由被审计单位拥有：	ZJ4	张三		√	√		
（1）分别自本期增加、本期减少中选择适量项目。							
（2）追查至原始凭证，检查其是否经授权批准，确认有关可供出售金融资产的购入、售出、兑换及投资收益金额正确，记录完整，并确认所购入可供出售金融资产归被审计单位拥有。							
（3）检查可供出售金融资产的处置时，是否将原直接计入资本公积的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。							
5. 确定可供出售金融资产的计价正确：	ZJ5	张三				√	
（1）复核可供出售金融资产的计价方法，检查其是否按公允价值计量，前后期是否一致，公允价值取得依据是否充分。							
（2）与被审计单位讨论以确定实际利率确定依据是否充分；非本期新增投资，复核实际利率是否与前期一致。							
（3）重新计算持有期间的利息收入和投资收益，按票面利率计算确定当期应收利息，按可供出售金融资产摊余成本和实际利率计算确定当期投资收益，差额作为利息调整。与应收利息和投资收益中的相应数字核对无误。							
（4）复核可供出售金融资产的期末价值计量是否正确，会计处理是否正确。可供出售金融资产期末公允价值变动应计入资本公积，但应关注按实际利率法计算确定的利息、减值损失、外币货币性金融资产形成的汇总损益应确认为当期损益；与财务费用、资产减值损失等科目中的相应数字核对无误。							



可供出售金融资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：可供出售金融资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZJ

财务报表截止日：2008-12-31

复核：jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（注2）					
需从实质性程序获取的保证程度					
6.期末对可供出售金融资产进行如下逐项检查，以确定可供出售金融资产是否已经发生减值：	ZJ6	张三			√
(1) 核对可供出售金融资产减值准备本期与以前年度计提方法是否一致，如有差异，查明政策调整的原因，并确定政策变更对本期损益的影响，提请被审计单位做适当披露。					
(2) 期末，对可供出售金融资产逐项进行检查，以确定是否已经发生减值。如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可认定该项可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。与被审计单位已计提数相核对，如有差异，查明原因。					
(3) 将本期减值准备计提（或转回）金额与利润表资产减值损失中的相应数字核对无误。					
(4) 可供出售金融资产减值准备按单项资产（或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组）计提，计提依据充分，得到适当批准。					
7.检查非货币性资产交换、债务重组的会计处理是否正确。	N/A	张三	√	√	√
8.结合银行借款等的检查，了解可供出售金融资产是否存在质押、担保的情况，如有，则应详细记录，并提请被审计单位进行充分披露。	ZJ1	张三		√	√
9.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A				
10.检查可供出售金融资产的列报是否恰当：	ZJ0-1	张三			√
(1) 各类可供出售金融资产期初、期末价值。					
(2) 确定可供出售金融资产的依据。					
(3) 可供出售金融资产利得和损失的计量基础。					
(4) 可供出售金融资产减值的判定依据。					

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测试工作底稿。

3.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。



可供出售金融资产审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：可供出售金融资产

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZJ0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目	期末未审数	审计调整		重分类调整		期末审定数		期初审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
1. 可供出售债券	5,161,000.00					5,161,000.00		5,094,500.00
2. 可供出售权益工具	4,800,000.00					4,800,000.00		9,820,000.00
3. 其他						0.00		
合 计	9,961,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	ZJ1 9,961,000.00		14,914,500.00

审计说明：可供出售金融资产本期未进行买卖交易，但期末价值比期初减少495万元，主要原因为：ABC公司所持的100万股河池化工价值变动较大，河池化工由期初的每股9.82元降至期末的每股4.8元,此项减少账面价值502万元。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

可供出售金融资产披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：可供出售金融资产披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZJ0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 明细金额

项目	期末余额	期初余额
可供出售债权投资	5,161,000.00	5,094,500.00
可供出售权益工具	4,800,000.00	9,820,000.00
其他		
合计	9,961,000.00	14,914,500.00

(2) 可供出售金融资产中长期债权投资

投资种类	面值	年利率	初始投资成本	到期日	本期利息	累计应收利息	累计已收利息	期末账面余额
企业债券 03中电投债	100.00	5.02%	5,000,000.00	2018年12月7日	251,000.00			5,161,000.00

(3) 期末可供出售金融资产数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。

(3) 期末可供出售金融资产较期初减少4,953,500.00元，减少33%，原因为：公司所持100万股河池化工股票公允价值由期初的每股9.82元降至期末的每股4.8元，此项减少账面价值502万元

可供出售金融资产明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZJ1

项目：可供出售金融资产

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

序号	分类	资产名称	代码	明细	期初余额	本期增加	本期减少	期末未审数		审计调整	期末审定数	质押、担保情况	备注
	1	2	3	4	5	6	7	8=5+6-7		9	10=8+9	11	
1	可供出售债券	03中电投债	120306	数量	50,000.00			50,000.00			50,000.00	无质押、担保	
				成本	5,000,000.00			5,000,000.00		5,000,000.00			
				公允价值变动	94,500.00	66,500.00		161,000.00		161,000.00			
				利息调整				0.00		0.00			
				减值准备				0.00		0.00			
小计					5,094,500.00	66,500.00	0.00	5,161,000.00	S	0.00	5,161,000.00		
2	可供出售权益工具	河池化工	000953	数量	1,000,000.00			1,000,000.00			1,000,000.00	无质押、担保	
				成本	4,670,000.00			4,670,000.00		4,670,000.00			
				公允价值变动	5,150,000.00	5,020,000.00	130,000.00		130,000.00				
				利息调整			0.00		0.00				
				减值准备			0.00		0.00				
小计					9,820,000.00	0.00	5,020,000.00	4,800,000.00	S	0.00	4,800,000.00		
3	其他			数量				0.00		0.00			
				成本			0.00		0.00				
				公允价值变动			0.00		0.00				
				利息调整			0.00		0.00				
				减值准备			0.00		0.00				
小计					0.00	0.00	0.00	0.00		0.00			
合 计					14,914,500.00	66,500.00	5,020,000.00	9,961,000.00	G	0.00	9,961,000.00	T/B	

B

审计说明：1、可供出售金融资产本期未进行买卖交易。

2、ABC股份有限公司所持100万股河池化工的公允价值虽期末比期初大幅下降，但仍高于成本价467万元，因此不计提减值准备。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

编制说明：1.根据公司的可供出售金融资产明细账编制,并与提供的未审报表核对相符。

2、数量的计量单位：股票是“股”；债券是“张”；基金单位是“份”。



询问/核实记录-可供出售金融资产

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZJ2

项目：可供出售金融资产

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

一、审计目标：可供出售金融资产列报、计价和分摊是否正确		
二、评估的重大错报风险水平：中		
三、选择询问对象：财务总监 赵六		
序号	询问的事项或问题	询问记录/核实情况或索引号
1	请问管理层将投资确定划分为可供出售金融资产的意图及理由是什么？	2007年ABC公司第六届董事会第三次会议第五条决议将河池化工100万股票、03中电投债500万元投资，做为可供出售金融资产确认及计量。不做为交易性金融资产亦不做为持有至到期投资，两项投资具有公允价值，符合会计准则可供出售金融资产的要求。
2	请问管理层实施该意图是否具备相应的能力？	公司有能力。
3	管理层以前所述的对于划分为可供出售金融资产的意图的实际实施情况如何？	实际实施情况与意图一致。
4	管理层在既定经济环境下是否具备实施特定措施的能力？	N/A
5	划分为可供出售金融资产是否符合企业会计准则的规定？	符合。
被询问人员签名及日期：赵六 2009-1-19		

检查可供出售金融资产余额正确并存在

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：检查可供出售金融资产余额正确并存在

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZJ3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

资产名称	账面价值	存在性检查							余额应计金额	审计结论	
		核对对账单	函证证券公司等	盘点	报表日后出售检查	检查保管协议	函证保管人	中登公司查询		是否存在	余额是否正确
03中电投债	5,161,000.00	ZJ3-1	ZJ3-2	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	5,161,000.00	是	是
河池化工	4,800,000.00	ZJ3-1	ZJ3-2	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	4,630,000.00	是	是

提示：可根据金融资产的不同选择一种以上的方法进行检查。

核对对账单

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：核对对账单

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZJ3-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

查验目的：确定期末数的存在性和所有权

查验过程：

- 1、获取各对账单复印件,与原件核对一致，并已加盖公司公章（对账单复印件见索引ZJ3-1-1）；
- 2、经核对，对账单上的客户名称、资金账号、股东账号等基本信息与开户资料相符（ZJ3-1-2）；
- 3、经核对，对账单上的期末有价证券的种类、数量与明细账相符；

资产名称	代码	对账单明细			明细账明细			核对情况
		数量	单价	期末价	数量	单价	期末价	
03中电投债	120306	50,000.00	103.22	5,161,000.00	50,000.00	103.22	5,161,000.00	核对无误
河池化工	000953	1,000,000.00	4.80	4,800,000.00	1,000,000.00	4.80	4,800,000.00	核对无误

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

证券投资开户合法性查验记录

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZJ3-1-2

项目：开户合法性查验

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

查验说明：

一、查验股票、债券投资的资金账户及证券账户信息和开户资料

查验结果：开户资料显示，公司在证券公司开立了1个资金账户，以公司名义，且均有董事会授权。

二、查验证券账户开户合法性

查验结果：证券账户有1个，其中：

1、招商证券北京车公庄证券营业部的证券账号是B*****, 客户名为“ABC股份公司”，已查看到原件。

结论：开户合法。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



可供出售金融资产函证情况汇总表

被审计单位: ABC股份有限公司

索引号: ZJ3-2

项目: 函证情况汇总表

财务报表截止日: 2008-12-31

编制: 张三

复核: 李四

日期: 2009-1-19

日期: 2009-1-22

项目名称	账面结存证券投资			证券交易账户流水单						差异		
	数量	面值 (单价)	总计	数量	面值 (单价)	总计	索引号	回函数量	回函金额	数量	金额	原因
03中电投债	1,000,000.00	4.80	4,800,000.00	1,000,000.00	4.80	4,800,000.00	ZJ3-2-1	1,000,000.00	4,800,000.00	0.00	0.00	
河池化工	50,000.00	103.22	5,161,000.00	50,000.00	103.22	5,161,000.00	ZJ3-2-1	50,000.00	5,161,000.00	0.00	0.00	
合计			9,961,000.00			9,961,000.00			9,961,000.00			
抽取样本的总金额:			9,961,000.00		抽取样本数:		2	收到回函的样本金额:		9,961,000.00		
企业期末总金额:			9,961,000.00		样本总数:		2	占样本总金额的比率:		100%		
抽取样本占年末总额的比例:			100.00%		抽取样本占总数的比例:		100.00%					

审计说明: 可供出售金融资产已百分之百函证, 并核对相符。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

提示: 当项目名称少于3个时, 可不编此底稿。



索引号: ZJ3-2-1

证券投资询证函

编号: 02

招商证券北京车公庄证券营业部:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度的财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的证券投资等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名: Jack 身份证号: *****) , 如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址: 北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编: 100044

电话: 010-88018766转 传真: 010-88018737 联系人: Jack

1. 截至2008年12月31日,本公司的证券投资账项列示如下:

资金账号 名称	资产账号	股东账户 名称	股东账号	证券简称	证券代码	数量(股)	投资成本	期末市价	权利有无 限制
ABC公司	17089848	ABC公司	B*****	03中电投债	120306	50,000.00	5,000,000.00	5,161,000.00	无限制
ABC公司	17089848	ABC公司	B*****	河池化工	000953	1,000,000.00	4,670,000.00	4,800,000.00	无限制

2. 资金卡账户2008年12月31日的存款余额为: 11.20元

3. 该资金账户余额的使用不受任何限制,可由本公司随时支取。

4. 本公司在此账号中的投资没有被贵公司做任何的质押和回购。

5. 17089848资金账号属于经纪类客户。在此账号进行的投资行为均为本公司业务人员操作;从事的投资属于股票投资。

6. 其他事项

ABC股份有限公司(盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体
说明

(公司盖章)

年 月 日

经办人:

(公司盖章)

年 月 日

经办人:





检查资金、交易流水

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZJ4-1

项目：检查资金和交易流水

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

查验目的：确定可供出售金融资产会计记录的完整性

查验过程：

- 1、取得账户的资金和交易流水；
- 2、将交易流水与账面记录相核对；
- 3、对交易未记账情况实施进一步审计程序；

账号	月份	资金流水单		财务明细账		核对是否均已入账	差异原因
		资金收入合计	资金支出合计	资金收入合计	资金支出合计		
	1						
	2						
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						
账号	月份	交易流水单		财务明细账		核对是否均已入账	差异原因
		交易盈利	交易亏损	交易盈利	交易亏损		

审计说明：本年未发生交易。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



可供出售金融资产凭证（交易）检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZJ4-2

项目：可供出售金融资产检查表

财务报表期间：2008年度

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

日期	凭证编号	业务内容	借贷	对应科目	金 额	核 对 内 容				备注
						1	2	3	4	
核对内容： 1) 原始凭证内容完整。 2) 有授权批准。 3) 帐务处理正确。 4) 与生产经营业务有关。										

审计结论：经检查未见异常



可供出售金融资产计价复核表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZJ5

项目：可供出售金融资产计价检查

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目	计算过程	数据	说明或结论
03中电投债票值	1	ZJ1 5,000,000.00	
票面利率	2	ZJ0-1 5.02%	
应计利息	3=1*2	251,000.00	
利息调整	4	-	提示：本例中票面利率与实际利率一致，无利息调整。
应计入投资收益的利息	5=3+4	SI1 251,000.00	
账面投资收益的利息	6	251,000.00	
差额	7=5-6	-	核对无误
03中电投债原值公允价	8	ZJ1 66,500.00	
企业账面计入资本公积金额	9	QB1 66,500.00	
差额	10=8-9	-	核对无误
河池化工公允价值变动金额	11	ZJ1 -5,020,000.00	
企业账面计入资本公积金额	12	QB1 -5,020,000.00	
差额	13=11-12	-	核对无误

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



可供出售金融资产公允价值复核表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：可供出售金融资产计价检查

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZJ5-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	账面数		复核						备注
	期末数量	期末余额	公允价值	公允价值来源	证券公允价值	差异	差异原因	与上期计价方法是否一致	
	①	②	③		④=①×③	⑤=②-④			
03中电投债	50,000.00	5,161,000.00	103.22	网络查询	5,161,000.00	-		一致	
河池化工	1,000,000.00	4,800,000.00	4.80	网络查询	4,800,000.00	-		一致	
合计	1,050,000.00	9,961,000.00			9,961,000.00	-			

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—持有至到期投资

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司持有至到期投资期初余额为 19,602,554.49 元，本期增加 152,241,440.39 元，期末余额为 171,843,994.88 元。具体数据见“持有至到期投资明细表”（底稿见索引 ZK1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业明细账、总账或科目余额表；
- 第二步：获取或编制持有至到期投资明细表并复核；
- 第三步：询问并核实管理层将投资划分为持有至到期投资的意图和能力；
- 第四步：获取投资账户的开立手续及合同、查验账户的合法性；
- 第五步：获取投资账户余额对账单和流水单，与明细账核对，执行盘点、函证程序；
- 第六步：复核持有至到期投资计价是否正确，并抽查记账凭证；
- 第七步：进行减值测试；
- 第八步：检查是否存在重大限制的持有至到期投资；
- 第九步：与其它科目审计事项进行核对；
- 第十步：与报表附注进行核对；
- 第十一步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制持有至到期投资明细表并复核。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、获取或编制持有至到期投资明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数(或科目余额表数)、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”、“G”、“S”等审计标识；
- 4、对于以非记账本位币持有至到期投资账户，应注明外币余额和折算汇率，并依据中国银行网站公布的 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价中间价，检查其使用的折算汇率及折算金额是否正确。
- 5、检查持有至到期投资与可供出售金融资产相互重分类的依据是否充分，会计处理是否正确。



审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZK1）。

提示：

1、持有至到期投资是执行新《企业会计准则》的产物，一般包括企业从二级市场上购买的国债、公司债券等。

2、实际工作中，不能将编制、复核明细表程序简单地理解为数字填写和核对过程；我们编制、复核明细表的过程，常常也是对会计科目中是否存在异常现象做出初步判断的过程。如持有至到期投资与可供出售金融资产相互重分类的依据是否充分，会计处理是否正确。

（二）审计程序：询问并核实管理层将投资划分为持有至到期投资的意图；

审计目标：权利和义务、列报

审计过程：

1、审计人员应审阅并复印被审计单位管理层将投资划分为持有至到期投资的董事会或总经理办公会议纪要等文件资料，并用彩色笔在复印件相关文字处标记。

2、询问管理层持有意图，形成记录，并要求被询问者签字（底稿见索引 ZK2）。

3、复核包括预算、会议纪要等在内的书面计划和其他文件记录。核实下列内容，并形成记录。（底稿见索引 ZK2）。

（1）管理层以前所述的对于划分为交易性金融资产的意图的实际实施情况如何？

（2）管理层在既定经济环境下是否具备实施特定措施的能力？

（3）判断将投资划分为持有至到期投资是否符合《企业会计准则》规定？

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZK2）。

提示：

1、可选择董事会秘书、投资部经理、财务总监作为询问对象；询问前，应先尽可能了解企业基本情况，避免提出比较业余的问题。

2、询问并核实管理层持有意图和能力是持有至到期投资审计一个非常重要的程序，也是一项基础工作；企业是否有明确的持有至到期的意图和能力是某项债券投资是否确认为持有至到期投资的关键要素，应根据《企业会计准则讲解》进行具体判断。

3、应当于每个资产负债表日对持有至到期投资的意图和能力进行评价。发生变化的，应当将其重分类为可供出售金融资产进行处理。

（三）审计程序：获取投资账户的开立手续及相关合同、查验账户的合法性；

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

1、获取并查验债券投资账户的开立手续及相关合同文件、查验其合法性，形成查验记录（底稿见索引 ZK3）；

（1）对于国债和公司债券投资，要求 ABC 股份有限公司提供其在证券公司(或银行)营业部开立的所有用于债券交易的账户信息和开户合同等资料。

（2）查验债券交易开户合同的签订及交易账户的开立等是否经董事会或管理当局的授权批准；合同内容及开户手续是否合法；



(3) 核对债券交易开户合同、交易账户中的客户名称是否均为 ABC 股份有限公司。

2、请公司书面列明开户清单并出具证券投资声明，承诺除此之外没有其它在证券公司(或银行)开立的证券投资账户（底稿见索引 ZK4）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZK3、ZK4）

提示：

1、若为连续审计,以前年度已经查验过开立债券等账户手续及相关文件、查验账户合法性并已形成相应底稿，且本期内账户数量未发生增减变动,则本期该程序可以简化，但必须有相关情况描述的底稿；

2、企业用于债券交易的账户通常包括资金账户和证券账户；应要求公司提供所有在证券公司（或银行）营业部开立的资金账户和证券账户，包括期末账面余额为零但尚未销户的账户；需查看原件，以防伪造；

3、如果没有董事会或管理当局的授权批准就开立了资金账户或证券账户，则需进一步追查资金存取与证券交易行为的合法性以及账户内的资金及证券的所有权；

4、若存在以他人名义的资金账户或证券账户，则需进一步确认账户内的资金及证券的所有权；

5、还应关注与证券公司、银行等单位有无其他特殊约定。

6、如果查验开户信息均无异常，也可以不单独开立本底稿，直接在复印的开户资料上用文字说明。

（四）审计程序：获取债券投资账户余额对账单和流水单，与明细账核对，必要时进行盘点或函证；

审计目标：存在、完整、权利和义务、计价与分摊

审计过程：

1、获取期末债券投资交易账户对账单，与明细账核对，发函询证。

(1) 获取期末由各开户证券公司(或银行)营业部加盖业务章的债券投资交易账户（包括资金账户与证券账户）对账单原件，复印并与原件核对一致后由 ABC 股份有限公司加盖公章。

(2) 将对账单上的客户名称、资金账号、股东账号等基本信息，与开户资料相核对；

(3) 将对账单上的期末有价证券的种类、数量与明细账核对；

(4) 取得所有开户证券公司(或银行)营业部地址，由审计人员向其发“证券投资询证函”，必须在询证函上明确回函请直接寄回会计师事务所（底稿见索引 ZK5）；

(5) 向中国国债登记结算有限责任公司查询期末客户持有债券的种类、数量、所有权状态等,并与明细账核对。

2、会同被审计单位主管会计人员盘点库存有价证券，编制库存有价证券盘点表。

经询问和查验，ABC 股份公司不存在库存有价证券，本程序不适用。（空白底稿见 ZK7）

3、对在外保管的有价证券，查阅有关保管的证明文件，并向保管人发函询证。

经询问和查验，ABC 股份公司不存在在外保管的有价证券，本程序不适用。（空白底稿见 ZK10）



4、获取债券资金账户流水单，与明细账核对，确定会计记录是否完整。

(1) 获取所有债券资金账户的资金流水（包括交易流水）清单（或对账单）（底稿见索引 ZK6）；

(2) 复核债券交易记录的资金与数量，与财务入账情况核对是否相符，与财务入账的投资收益和成本是否相符，形成复核记录

(3) 复核全年资金存取记录，与公司银行存款、其它货币资金等项目的相关会计记录核对是否相符，形成核对记录；

(4) 抽查资金存取业务与会计记录是否一致，形成抽查记录。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见索引 ZK5、ZK6、ZK7）

提示：

1、获取期末各种债券账户对账单原件，复印且注明“已与原件核对一致”，并请公司加盖公章，编制相应的底稿索引；如果是请公司人员复印，还需实施核对原件程序。本案例底稿 ZK5-3 即对账单，为纸质底稿，未提供电子版样本。

2、函证由审计人员亲自发出，回函均是被函证方直接寄给事务所；也可以亲自到被函方实施函证。

3、寄发函证的邮寄小票应保存在底稿中，收到回函的提倡将回函信封保存在底稿中（以证明注册会计师对函证实施了控制）。

4、回函收到传真件直至整理底稿未能收到原件的，若是本所传真号收到的一般不需补充实施程序，若是客户的传真号收到的，需要在传真件上注明“本人直接接收”。

5、若向中登公司查询结果表明有“冻结数量”，则需进一步取证有关冻结事由和对是否可能被执行的判断证据等资料后，再作处理。

6、若有库存有价证券，则需确定一个时点，会同被审计单位主管会计人员盘点库存有价证券，编制“库存有价证券盘点表”，并对盘点过程形成记录；盘点时需注意核对所持人是否本公司；若存在盘盈盘亏，还需进一步查明原因，再作处理。

7、若有在外保管的有价证券，需查阅并取得有关保管的证明文件，如保管协议、托管凭证等有关保管的书面证明文件资料，用彩色笔标注主要要素，核对是否相符；向保管人函证，函证中需注明是否存在抵押、出借情况；根据回函情况，分析判断在外保管的有价证券是否存在和完整；形成查验记录。

8、取得流水单后，需按“上日余额加\减当日卖出\买入记录,是否与当日余额相符”，浏览日期及记录是否连续。

（五）审计程序：复核持有至到期投资计价是否正确，并抽查记账凭证

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、复核是否按照公允价值进行初始确认计量，相关交易费用是否计入初始确认金额，前后期是否一致；并确认初始确认时采用公允价值取得依据是否充分；（底稿见索引 ZK8）

2、复核是否采用实际利率法并按照摊余成本进行后续计量；前后期是否一致；与被审计单位讨论实际利率确定依据是否充分，检查计量结果是否正确；（底稿见索引 ZK8）



3、抽取持有至到期投资增加和减少的记账凭证，查验原始凭证是否合法、完整，会计处理是否正确，形成抽查记录。（底稿见索引 ZK9）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见索引 ZK8、ZK9）

提示：

1、根据《企业会计准则》规定：企业初始确认持有至到期投资时，应当按照公允价值计量；对于购买时发生相关交易费用应当计入持有至到期投资的初始确认金额；持有至到期投资的后续计量，应当采用实际利率法，按摊余成本计量。审计中，我们首先要判断公司的计量方法是否符合《企业会计准则》要求；

2、根据持有至到期投资的初始确认金额、面值、期限、票面利率等信息，查阅年金及复利现值系数表，判断企业确定的实际利率是否合理；

3、一般来说,持有至到期投资业务量较少，原则上应全部查证。

（六）审计程序：进行减值测试；

审计目标：计价与分摊

审计过程：

(1)核对持有至到期投资减值准备本期与以前年度计提是否一致，如有差异，查明政策调整的原因，并确定政策改变对本期损益的影响，提请被审计单位做适当披露。

(2)期末，对持有至到期投资逐项进行检查,以确定是否出现减值迹象。确有出现导致其预计未来现金流量现值低于账面价值的情况,将预计未来现金流量现值低于账面价值的差额作为持有至到期投资减值准备予以计提，与被审计单位已计提数相核对，如有差异，查明原因。

(3)将本期减值准备计提（或转回）金额与利润表资产减值损失中的相应数字核对。

(4)检查持有至到期投资减值准备是否按单项资产（或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组）计提，计提依据是否充分并得到适当批准。

(5)持有至到期投资价值得以恢复的，复核原确认的减值损失转回是否正确，会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、在债券投资中，国债是财政部发行的，不会出现无法收回的情况；可能出现减值的情况一般出现在公司债券。当公司债券发行单位出现财务状况恶化，可能无法支付到期债务的迹象时,应考虑采用个别认定法计提坏账准备；如果被审计单位已经计提，应复核其计提的金额是否合理，会计处理是否正确。

2、持有至到期投资价值得以恢复的，原确认的减值损失应予以转回，但转回后的账面价值不超过假设不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本。

（七）审计程序：检查是否存在重大限制的持有至到期投资；

审计目标：权利和义务、列报

审计过程：



1、结合货币资金、借款等项目，分析判断公司的持有至到期投资是否存在有抵押、质押事项，或变现受到限制的情况；

2、如有，则应详细记录，并提请审计单位进行充分披露。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、可以通过以下方法判断是否存在质押事项：

- (1) 向客户询问有价证券是否存在抵押情况；
- (2) 根据客户提供的声明书中有关资产抵押、质押的描述；
- (3) 通过相应负债项目质押合同的取得了解；
- (4) 通过询证或检查原始单据的存在；

2、如存在上述事项，需进一步取得董事会决议、会议记录等授权批准资料，并作出必要的描述；同时需关注有价证券的可收回性。

(八) 审计程序：检查持有至到期投资的列报是否恰当：

审计目标：列报

审计过程：检查持有至到期投资的列报，底稿详见索引 ZK0-1。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



持有至到期投资计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：持有至到期投资

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZK

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制持有至到期投资明细表：	ZK1、ZK3、ZK4	李四			
(1)复核加计正确,并与总账数和明细账合计数是否相符；结合持有至到期投资减值准备科目与报表数核对是否相符。					
(2)检查非记账本位币持有至到期投资的折算汇率及折算是否正确。					
(3)与被审计单位讨论以确定划分为持有至到期投资的金融资产是否符合企业会计准则的规定。				√	
(4)与上年度明细项目进行比较,确定与上年度分类相同,具有到期日固定、回收金额固定或可确定的企业有明确意图和能力持有至到期、有活跃市场特征的金融资产可划分为持有至到期投资的金融资产。					
2.就被审计单位管理层将投资确定划分持有至到期投资的意图获取审计证据,并考虑管理层实施该意图的能力,应向管理层询问,并通过下列方式对管理层的答复予以印证:	ZK2	李四			
(1)考虑管理层以前所述的对于划分为持有至到期投资的实际实施情况。					
(2)复核包括预算、会议纪要等在内的书面计划和其他文件记录。			√		√
(3)考虑管理层将某项资产划分为持有至到期投资的理由。					
(4)考虑管理层在既定经济环境下实施特定措施的能力。					
3.确定持有至到期投资的余额正确和持有至到期投资的存在:					
(1)被审计单位的主管会计人员盘点库存持有至到期投资,编制持有至到期投资盘点表。注册会计师实施监盘并检查持有至到期投资名称、数量、票面价值、票面利率等内容,并与相关账户余额进行核对;如有差异,查明原因,作出记录或进行适当调整。	ZK7	李四			
(2)如持有至到期投资在审计工作日已售出或兑换,则追查至相关原始凭证,以确认其在资产负债表日存在。	ZK9	李四			
(3)在外保管的持有至到期投资等应查阅有关保管的文件,必要时可向保管人函证,复核并记录函证结果。了解在外保管的持有至到期投资实质上是否为委托理财,如是,则应详细记录、分析资金的安全性和可收回性,提请被审计单位重新分类,并充分披露。	ZK5	李四	√	√	√
(4)如可以向证券公司等获取对账单的,应取得对账单,并与明细账余额核对,需要时,向证券公司等发函询证,以确认其存在。如有差异,查明原因,作出记录或进行适当调整。	ZK6	李四			
4.确定持有至到期投资的会计记录完整,并确定所购入持有至到期投资归被审计单位拥有:					
(1)分别自本期增加、本期减少中选择适量项目。	ZK9	李四	√	√	√
(2)追查自本原始凭证,检查其是否经授权批准,确认有关持有至到期投资的购入、售出、处置及投资收益金额正确,记录完整,确认所购入持有至到期投资归被审计单位拥有。					
5.确定持有至到期投资的计价正确:					
(1)检查持有至到期投资初始计量正确,复核其计价方法,检查是否按摊余成本计量,前后期是否一致。	ZK8	李四			
(2)与被审计单位讨论确定实际利率确定依据是否充分,非本期新增投资,复核实际利率是否与前期一致。					
(3)重新计算持有期间的利息收入和投资收益,按票面利率计算确定当期应收利息,按持有至到期投资摊余成本和实际利率计算确定当期投资收益,差额作为利息调整。与应收利息(分期付息)或应计利息(到期付息)和投资收益中的相应数字核对无误。					
6.检查持有至到期投资与可供出售金融资产相互重分类的依据是否充分,会计处理是否正确。	N/A	李四		√	√
7.期末对成本计量的持有至到期投资进行如下逐项检查,以确定持有至到期投资是否已经发生减值:					
(1)核对持有至到期投资减值准备本期与以前年度计提是否一致,如有差异,查明政策调整的原因,并确定政策改变对本期损益的影响,提请被审计单位做适当披露。	ZK1	李四			
(2)期末,对持有至到期投资逐项进行检查,以确定是否已经发生减值。确有出现导致其预计未来现金流量现值低于账面价值的情况,将预计未来现金流量现值低于账面价值的差额作为持有至到期投资减值准备予以计提,与被审计单位已计提数相核对,如有差异,查明原因。					
(3)将本期减值准备计提(或转回)金额与利润表资产减值损失中的相应数字核对。					
(4)持有至到期投资减值准备按单项资产(或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组)计提,计提依据充分,得到适当批准。持有至到期投资价值得以恢复的,原确认的减值损失应予以转回,复核转回后的账面价值不超过假设不计提减值准备情况下该持有至到期投资在转回日的摊余成本,会计处理是否正确。					√
8.检查非货币性资产交换、债务重组时取得或转出持有至到期投资的会计处理是否正确。	N/A				
9.结合银行借款等的检查,了解持有至到期投资是否存在质押、担保情况。如有,则应详细记录,并提请审计单位进行充分披露。	N/A				
10、根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A				
11.检查持有至到期投资的列报是否恰当:					
(1)各类持有至到期投资期初、期末价值。	ZK0-1	李四			
(2)确定持有至到期投资的依据。					
(3)持有至到期投资利得和损失的计量基础。					√

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测试工作底稿。

3.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。



持有至到期投资审定表

被审计单位:ABC股份有限公司

索引号: **ZK0**

项目: 持有至到期投资审定表

财务报表截止日: 2008-12-31

编制: 李四

复核: Jack

日期: 2009-1-19

日期: 2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
1、2008年凭证式4期国债	102,129,638.40						102,129,638.40	
2、2008年记账式11期国债	50,040,734.60						50,040,734.60	
3、07中粮债	19,673,621.88						19,673,621.88	19,602,554.49
合 计	171,843,994.88	-	-	-	-	ZK1	171,843,994.88	19,602,554.49

审计说明: 期末审定数比上期末审定数增加152,241,440.4元, 增长比率为777%, 是因为本期公司用富裕资金购买了1.5亿元的国债所致。

审计结论: 经审计,未发现重大异常。



持有至到期投资披露表

被审计单位:ABC股份有限公司

项目: 持有至到期投资披露表

编制: 李四

日期: 2009-1-19

索引号: **ZK0-1**

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: Jack

日期: 2009-1-22

1、明细金额

项目	期末账面余额	期初账面余额
1、2008年凭证式4期国债	102,129,638.40	-
2、2008年记账式11期国债	50,040,734.60	-
3、07中粮债	19,673,621.88	19,602,554.49
合计	171,843,994.88	19,602,554.49

2、期末持有至到期投资数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为：因为本期公司用富裕资金购买了1.5亿元的国债所致。

3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产时，列示重分类的持有至到期投资金额及该金额占可供出售金融资产总额的比例。无

4、披露本期内出售但尚未到期的持有至到期投资金额，及其占该项投资在出售前金额的比例。无

持有至到期投资明细表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：持有至到期投资明细表
编制人：李四
日期：2009-1-19

索引号：ZK1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

债券名称	债券期限	购买日	到期日	单位 面值	总面值	票面年 利率	明细科目	初试确认金额	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		审计调整	期末审定数		期末数量	付息 方式	备注
1、2008年凭证式4期国债	5年	2008-8-8	2013-8-8	100	100,000,000.00	6.34%	成本	100,000,000.00		100,000,000.00		100,000,000.00	S		100,000,000.00		1,000,000.00	见审 计说 明1	
							应计利息			2,268,000.00		2,268,000.00	S		2,268,000.00				
							利息调整	80,000.00		-138,361.60		-138,361.60	S		-138,361.60				
							减值准备						S						
							小计	100,080,000.00	-	102,129,638.40	-	102,129,638.40	S	-	102,129,638.40				
2、2008年记账式11期国债	3年	2008-7-14	2011-7-14	100	50,000,000.00	3.92%	成本	50,000,000.00		50,000,000.00		50,000,000.00	S		50,000,000.00		500,000.00	见审 计说 明2	
							应计利息					-	S		-				
							利息调整	40,000.00		40,734.60		40,734.60	S		40,734.60				
							减值准备						S						
							小计	50,040,000.00	-	50,040,734.60	-	50,040,734.60	S	-	50,040,734.60				
3、07中粮债	5年	2007-9-5	2012-9-5	100	20,000,000.00	5.30%	成本	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00	S		20,000,000.00		200,000.00	见审 计说 明3	
							应计利息					-	S		-				
							利息调整	-420,000.00	-397,445.51	71,067.39		-326,378.12	S		-326,378.12				
							减值准备						S						
							小计	19,580,000.00	19,602,554.49	71,067.39	-	19,673,621.88	S	-	19,673,621.88				
												-	S		-				
合 计								169,700,000.00	19,602,554.49	152,241,440.39	-	171,843,994.88	G	-	171,843,994.88	T/B			

审计说明:

- 1、从购买之日起，5年期凭证式国债持有时间不满半年不计付利息；满半年不满1年按0.72%计息；满1年不满2年按3.33%计息；满2年不满3年按4.32%计息；5年期凭证式国债持有时间满3年不满4年按5.76%计息，满4年不满5年按6.03%计息。
- 2、本期国债为固定利率附息债，利息按年支付，利息支付日为每年7月14日(节假日顺延)，2011年7月14日偿还本金并支付最后一年利息。
- 3、07中粮债为固定利率附息债，利息按年支付，利息支付日为每年9月5日(节假日顺延)，2022年9月5日偿还本金并支付最后一年利息。
- 4、未发现上述债券投资存在减值的迹象。
- 审计结论：经审计,未发现重大异常.



持有至到期投资-询问及核实记录

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：持有至到期投资-询问/核实记录
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：ZK2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：JACK
日期：2009-1-22

一、审计目标：持有至到期投资的权利和义务、列报		
二、评估的重大错报风险水平：中		
三、选择询问对象：董事会秘书TOM		
序号	需询问/核实的事项或问题	询问结果记录/核实情况记录或索引号
1	请问贵公司管理层将持有的1年以上债券投资和委托贷款确定划分为持有至到期投资的意图及理由是什么？	本公司持有这部分1年以上到期的债券投资和委托贷款的目的，是为了有限利用闲置资金，使其能定期为公司获得稳定的低风险收益。这些债券投资和委托贷款具有到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的特点；符合企业会计准则《金融工具确认和计量》规定，故划分为持有至到期投资。
2	请问贵公司管理层实施该意图是否具备相应的能力？	公司目前经营状况良好，流动资金充足。
3	贵公司是否在每个资产负债表日对持有至到期投资的意图和能力进行评价？发生变化如何处理？	是，发生变化的，应当将其重分类为可供出售金融资产进行处理。
4	管理层对于划分为持有至到期投资的意图的实际实施情况如何？	已检查相关预算和会议纪要等书面计划和文件记录（见<ZK2-1>、<ZK2-2>），实施情况与意图一致
5	管理层在既定经济环境下实施特定措施的能力。	N/A
6	划分为持有至到期投资是否符合企业会计准则的规定？	符合。
被询问人员签名及日期：TOM 2009-1-19		



持有至到期投资—债券投资开户合法性查验记录

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：债券投资开户合法性开户合法性查验记录
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号： **ZK3**
财务报表截止日：2008-12-31
复核：JACK
日期：2009-1-22

审计说明：

一、查验债券投资的资金账户及证券账户信息和开户资料

资金账户名称及资金账号			债券账户名称及债券账号			债券代码	债券名称	数量（股）
客户名称	资金账号	开户行	客户名称	债券账号	开户金融机构			
ABC股份有限公司	11010283	工行北京白石桥营业部	ABC股份有限公司	C890663888	招行北京白石桥营业部	无	2008年凭证式4期国债	1,000,000.00
ABC股份有限公司	11010283	工行北京白石桥营业部	ABC股份有限公司	C890663888	招行北京白石桥营业部	10811	2008年记账式11期国债	500,000.00
ABC股份有限公司	22010288	中银国际证券公司北京天安门营业部	ABC股份有限公司	D890666666	中银国际证券公司营业部	H078202	07中粮债	200,000.00

审计结果：开户资料如上表所述，均是ABC股份有限公司名义，且均有董事会授权。

二、查验债券账户开户合法性

查验结果：证券账户有2个：
审计结论：开户合法。

审计结论：经审计,未发现重大异常.



证券投资情况声明

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：证券投资情况声明
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：ZK4
财务报表截止日：2008-12-31
复核：JACK
日期：2009-1-22

天职国际会计师事务所有限公司：

本公司已委托贵所对本公司 2008 年度财务报表进行审计，现谨就有关证券投资事项声明如下：

本公司截至2008年12月31日有关证券投资的情况如下：

资金账户名称及资金账号			债券账户名称及债券账号			债券代码	债券名称	数量（份）
客户名称	资金账号	开户行	客户名称	债券账号	开户金融机构			
ABC股份有限公司	11010283	工行北京白石桥营业部	ABC股份有限公司	C890663888	工行北京白石桥营业部	无	2008年凭证式4期国债	1,000,000.00
ABC股份有限公司	11010283	工行北京白石桥营业部	ABC股份有限公司	C890663888	工行北京白石桥营业部	10811	2008年记账式11期国债	500,000.00
ABC股份有限公司	22010288	交行北京分行白石桥营业部	ABC股份有限公司	D890666666	中银国际证券公司北京天安门营业部	H078202	07中粮债	200,000.00

以上与证券投资有关的经济业务均已在本公司提供给贵所的会计报表、账簿、凭证等到资料中反映，无遗漏。除以上所述证券投资事项以外，本公司截至2008年12月31日未在其他证券公司从事其他证券投资业务，未借用其他公司债券账户或证券资金账户从事证券投资业务，也未将本公司的债券账户及资金账户租借与他人使用。

特此声明。

ABC股份有限公司（盖章）
2009年1月20日



持有至到期函证情况汇总表

被审计单位：ABC股份公司

项目：持有至到期函证情况汇总表

编制人：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZB6

财务报表截止日：2008-12-31

复核人：Jack

日期：2009-1-22

项目名称	账面结存债券投资		债券交易账户流水单		函证与回函情况			差异		
	数量	面值	数量	面值	函证索引号	回函数量	是否相符	数量	金额	原因
2008年凭证式4期国债	1,000,000.00	100	1,000,000	100	ZK5-1	1,000,000	是	-		
2007年记账式17期国债	500,000.00	100	500,000	100	ZK5-1	500,000	是	-		
07中粮债	200,000.00	100	200,000	100	ZK5-2	200,000	是	-		

审计说明：发函2份,全部收到回函,相符.

审计结论：经审计,未发现重大异常.



债券投资询证函

索引号: **ZK5**

致: 工行北京白石桥营业部

编号 1

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度的财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的证券投资等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:张三 身份证号:XXX),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编:100044

电话:010-88018766转

传真:010-88018737

联系人: Jack

1、截至2008年12月31日,本公司的证券投资账项列示如下:

金额单位:人民币元

资金账号	股东账号	证券代码	证券名称	数量(份)
11010283	C890663888	无	2008年凭证式4期国债	1,000,000.00
11010283	C890663888	10811	2008年记账式11期国债	500,000.00
资金卡账户2008年12月31日的存款余额为: 1,489,997.59 元				
该资金账户余额的使用不受任何限制,可由本公司随时支取。				

2、其他事项:

同时,请贵公司根据我公司投资的实际情况在下述事项中确认:

- 1、本公司在贵营业部以A公司股东账户名称开设17089848资金账号,此账号属于经纪类客户。在此账号中进行的投资业务人员操作;从事的投资属于股票投资。
- 2、该资金账号的资金余额调回不受任何限制。
- 3、本公司在此账号中的投资没有被贵公司做任何的质押和回购。

A公司
(公司印鉴)

数额证明无误

数额不符及需加说明事项(详细附后)

签章: 工行北京白石桥营业部

日期 2008年1月20日

签章:

日期:



编号 2

传真: 010-88018737 联系人: Jack

金额单位：人民币元

签章:
 日期:



索引号: **ZK6**

工行北京白石桥营业部资金流水

资金账号: 11010283 债券账号: C890663888 姓名: ABC股份有限公司

开始日期: 20080101 结束日期: 20081231

当前资金余额: 1,489,997.59 可用余额: 1,489,997.59

打印日期: 2009年1月4日

内容: 全部业务

发生日期	流水号	业务名称	证券代码	证券名称	发生数量	成交价格		发生额	资金余额	证券余额
2008-1-27		存折取					√	-20,000,000.00	1,609,997.59	-
2008-2-24		存折存					√	50,000,000.00	51,609,997.59	-
2008-7-14		证券买入	10811	2008年记账式11期国债	500000	97.053	◇	-50,040,000.00	1,569,997.59	500,000.00
2008-8-6		存折存					√	100,000,000.00	101,569,997.59	
2008-8-8		证券买入	无	2008年凭证式4期国债	1000000	96.053	◇	-100,080,000.00	1,489,997.59	1,500,000.00

审计说明: 1、已查看到原件, 复印并加盖A公司公章, 与原件核对一致。检查人(签名): 李四 2009-1-20

2、经浏览, 资金流水的日期及记录连续;

3、标识符说明: √——表示资金存取抽查的会计记录(见索引A2-7-5)与之相符。

◇——表示成本和收益入账的会计记录(见索引A2-7-3-1~A2-7-4)与之相符。



证券交易成交报告单

中银国际证券公司北京天安门营业部

成交过户交割凭单

[买入成交]

成交日期	20080714	打印日期:	20080714
委托编号:	0	证券名称:	2008年记账式11期国债
债券账号:	C890663888	应付利息金额:	-
客户名称:	ABC股份有限公司	成交均价:	100.000
资金账号:	11010283	成交金额:	50,000,000.000
应收佣金:	45,612.35	佣金折让:	5,612.35
实收佣金:	40,000.00	成交编号:	310604
成交时间:		印花税:	-
申报编号:	0	过户费:	-
收付金额:	50,040,000.00	其他费用:	-
成交数量:	500000(张)		
本次余额:	1,569,997.59	证券数量余额:	500,000.00

审计说明: 已查看到原件, 复印并加盖A公司公章, 与原件核对一致。

检查人(签名): 2009年1月22日

中国债券登记结算有限责任公司上海分公司投资者记名证券持有数量

Securities Account Holdings Statement

Chine Securities Depository and Clearing Corporation Limited Shanghai Branch

持有人名称	Account Name:	ABC股份公司	所属结算参与人	Name of Participant:	中银国际证券有限公司	
证券账户号	Account No:	C890663888	当前席位与营业部	Seat and Branch:	北京天安门营业部	
证件代码	ID.No:	3102291013128	账户状态	Account Status:	正常	
开户日期	Opening Date:	2007-7-21	国债质押情况	T-bond Pledge Status:		
查询条件	Inquiry Criteria:		记录总数	Total Records Number:	2	
日期	证券代码	证券简称	债券性质	权益类别	持有数量	其中冻结数量
Date	Securities Code	Securities Abbr.	Stocks Type	Entitlement Type	Holdings	Frozen Balance
2008-12-31	H078202	07中粮债	企业债券		200,000.00	0

经办人 Operator: ucgqcy

查询日期及时间 Time of Inquiry: 2009-1-20 10:22



第1页 (共1页)

数据说明 Notes:

- 1、 证券账户内股票单位是“股”；债券单位是“元”；基金单位是“份”。
Unit for stock,bond and fund is "share","Yuan".and "unit" respectively.
- 2、 由证券公司办理的涉及证券账户的相关事项，请至该账户指定交易的证券公司查询。
For matters related to securities account that are undertaken by the securities firms.Please refer to the designated securities fiems.

审计说明：已查看到原件，复印并加盖ABC股份公司公章，与原件核对一致。检查人（签名）：李四 2009年1月22日

持有至到期投资监盘表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：持有至到期投资监盘表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZK7

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

盘点日实存持有至到期投资						资产负债表日至盘点日增加（减少）		资产负债表日实存持有至到期投资					账面结存持有至到期投资			差异	备注
项目名称	数量	面值	总计	票面利率	到期日	数量	面值	数量	面值	总计	票面利率	到期日	数量	面值	总计		
2008年凭证式4期国债	1,000,000.00	100	100,000,000.00	6.34%	2013-8-8	-	-	1,000,000.00	100	100,000,000.00	6.34%	2013-8-8	1000000	100	100,000,000.00	-	

出纳人员：AA

会计主管：BB

监盘地点：财务部

监盘时间：2009-1-19

监盘人员：李四

注：1.盘点时，需要与现金盘点同时进行，注册会计师不要单独持有至到期投资。

2.对放置在不同位置的持有至到期投资要同时进行检查，以免持有至到期投资被移置影响检查的正确性。

审计说明：监盘后，账面数和盘点数无差异。

审计结论：经审计,未发现重大异常.

债券投资利息测算表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：债券投资利息测算表
编制：李四
日期：2009.1.19

索引号：ZK8
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

项目各称	面值	购买日	到期日	本年计息时间(天)	票面利率	实际利率（R）	初始确认金额	年初摊余成本	测算数				账面数		差异		差异原因
									利息收益	现金流量(或应计利息)	应计利息（适用于一次还本付息）	年末摊余成本	应收（计）利息	投资收益	应收（计）利息	投资收益	
	①			②	③	④		⑤	⑥=⑤×④×②÷365	⑦=①×②×③÷365	⑧=①×②×③÷365	⑨=⑤+⑥-⑦	⑩	⑪	⑫=⑩-⑦ (或⑧)	⑬=⑪-⑥	
07中粮债	20,000,000.00	2007-9-5	2012-9-5	365	5.30%	5.77%	19,580,000.00	19,602,554.49	1,131,067.39	1,060,000.00		19,673,621.88	1,060,000.00	1,131,067.39	-	-	
2008年凭证式4期国债	100,000,000.00	2008-8-8	2013-8-8	146.00	5.67%	5.12%	100,080,000.00	100,080,000.00	2,049,638.40		2,268,000.00	102,129,638.40	2,268,000.00	2,049,638.40	-	-	
2008年记账式11期国债	50,000,000.00	2008-7-14	2011-7-14	171.00	3.92%	3.92%	50,040,000.00	50,040,000.00	918,981.17	918,246.58		50,040,734.60	918,246.58	918,981.17	-	-	

审计说明：

1、根据持有至到期投资的初始确认金额、面值、期限、票面利率等信息，查阅年金及复利现值系数表，判断企业确定的实际利率是否合理,实际利率计算表如下：

实际利率计算表										
	利率R	年限(N)	普通年金现值系数 (P/A,R,S)	复利现值系数 (P/F,R,S)	年利息× (P/A,R,N) +本金× (P/F,R,N)	(总利息+本金)* (P/F,R,N)	付息方式	实际利率测算结果（查阅普通年金现值系数和复利现值系数表使用插值法）		实际利率依据是否充分
07中粮债	6%	5	4.2124	0.7473	19,411,144.00		分次付息一次还本	R=	5.77%	是
	5%	5	4.3295	0.7835	20,259,270.00					
2008年凭证式4期国债	6%	5		0.7473		95,915,955.00	一次还本付息	R=	5.12%	是
	5%	5		0.7835		100,562,225.00				
2008年记账式11期国债	4%	3	2.7751	0.889	49,889,196.00		分次付息一次还本	R=	3.92%	是
	3%	3	2.8286	0.9151	51,299,056.00					

2、经测算，企业采用的实际利率合理。

审计结论：经审计,未发现重大异常。



持有至到期投资检查表

被审计单位：ABC股份公司
项目：持有至到期投资检查表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：ZK9
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金 额	核 对 内 容				备注
					1	2	3	4	
2008-7-14	记-0214	购买2008年凭证式4期国债	贷:其他货币资金	100,080,000.00	√	√	√	√	后附交割单、交易申请审批单
2008-8-8	记-0115	购买记账式11期国债	贷:其他货币资金	50,040,000.00	√	√	√	√	说明1
2008-12-31	记-0188	确认07中粮债实际利息收入	贷：投资收益	71,067.39	√	√	√	√	说明2

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间。

审计说明：

1、该笔分录为：

借：	持有至到期投资—成本	50,000,000.00	
贷：	其他货币资金		50,040,000.00
贷：	持有至到期投资—利息调整	40,000.00	

后附：①工行北京白石桥营业部8月8日证券交易成交报告单1张(复印件见索引ZB9-1)

②ABC股份公司投资部交易申请审批单1张

2、该笔分录为：

借：	应收利息	1,060,000.00	
借：	持有至到期投资—利息调整	71,067.39	
贷：	投资收益		1,131,067.39

审计结论:经审计，未发现重大异常情况。



索引号:

由证券经销商之外第三方保管的持有至到期投资询证函

编号:

公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2007年度的财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司在贵公司代保管的持有至到期投资等事项。以下是根据本公司会计记录列出的信息,请与贵公司2007年12月31日代本公司保管的持有至到期投资进行核对,如与贵公司代保管记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。如事务所直接来贵公司询证,请核实其身份(姓名:××身份证号:××××××××××),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层

邮编: 100044

电话: 010-88018766转

传真: 010----88018737

联系人: Jack

1. 以下列示的持有至到期投资于2008年12月31日归本公司拥有,并委托贵公司保管。本公司在贵公司代保管的持有至到期投资账项列示如下:

证券名称	安全识别码	本金或面值	数量	总计

2. 其他事项

(被审计单位盖章)

2008年×月×日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(乙公司盖章)

年 月 日

经办人:

(乙公司盖章)

年 月 日

经办人:



索引号：

对经销商保管的持有至到期投资询证函

编号：

丙公司：

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2007年度的财务报表进行审计，按照中国注册会计师审计准则的要求，应当询证本公司在贵公司代保管的持有至到期投资等事项。以下是根据本公司会计记录列出的信息，请与贵公司2007年12月31日代本公司保管的持有至到期投资进行核对，如与贵公司代保管记录相符，请在本函下端“信息证明无误”处签章证明；如有不符，请在“信息不符”处列明不符项目；如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目，也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。如事务所直接来贵公司询证，请核实其身份（姓名：××身份证号：××××××××××），如来函，回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址：北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编：100044

电话：010-88018766转 传真：010-88018737 联系人：Jack

1. 以下列的持有至到期投资于2008年12月31日归本公司拥有，并委托贵公司保管。本公司在贵公司代保管的持有至到期投资账项列示如下：

证券名称	本金或面值	数量	总计

2. 委托理财事项

3. 未结算账款

4. 其他事项

（被审计单位盖章）

2008年×月×日

结论：

1. 信息证明无误。
2. 信息不符，请列明不符项目及具体内容。

（丙公司盖章）

（丙公司盖章）

年 月 日

年 月 日

经办人：

经办人：



审计工作底稿编制指引—长期应收款

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司长期应收款期初余额为 40,000,000.00 元，本期借方无发生额，本期贷方发生额 5,000,000.00 元，期末余额为 35,000,000.00 元。未实现融资收益期初余额为 10,940,590.06 元，本期借方发生额 2,240,480.51 元，本期贷方无发生额，期末余额为 8,700,109.55 元。具体数据见“长期应收款明细表”、“未实现融资收益明细表”（底稿见索引 ZL1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）、产生长期应收款的合同或契约；
- 第二步：获取或编制长期应收款、未实现融资收益明细表并复核；
- 第三步：检查长期应收款余额；
- 第四步：检查产生长期应收款的合同及契约；
- 第五步：函证长期应收款的余额及合同条款；
- 第六步：检查是否有减值迹象；
- 第七步：复核未实现融资收益的计算及会计处理；
- 第八步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；
- 第九步：与报表附注进行核对；
- 第十步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制长期应收款明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取长期应收款、未实现融资收益明细表（底稿见 ZL1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：长期应收款明细账、未实现融资收益明细账、总账或科目余额表；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。



（二）审计程序：检查长期应收款余额。

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

分析长期应收款账龄及余额构成，了解每一明细项目的性质，查阅长期应收款相关合同协议，了解长期应收款是否按合同或协议规定按期收款，检查长期应收款是否真实（底稿见ZL1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

长期应收款的审计应特别关注是否按合同收款，对不能按合同收款的款项，应考虑其收回的可能性，实施进一步的审计程序。

（三）审计程序：函证长期应收款的余额及交易条款。

审计目标：存在、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

选择长期应收款的重要项目函证其余额和交易条款（底稿见ZL2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、函证的操作要点详见应收账款函证提示。

2、当大额长期应收款不能回函，不能简单的检查合同、检查凭证进行替代，而应考虑长期应收款是否能收回。

（四）审计程序：检查融资租赁产生的长期应收款。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

关注租赁产生的长期应收款，检查是否满足企业会计准则对于融资租赁的相关规定，检查授权批准手续是否安全；根据合同及协议，检查最低租赁收款额、每期租金、租赁期、担保余值和未担保余值等项目的金额是否正确；检查初始直接费用及其相关会计处理是否正确。检查租赁资产在租赁期开始日的公允价值，如与账面价值有差额，检查其会计处理是否正确。（底稿见ZL3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（五）审计程序：结合长期投资检查长期应收款。

审计目标：计价和分摊

审计过程：对有实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，检查在“长期股权投资”的账面价值减记至零以后还需承担的投资损失，检查是否冲减长期应收款，若无，应作出记录，必要时建议作适当调整（见底稿索引ZL1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



（六）审计程序：检查坏账准备。

审计目标：计价和分摊

审计过程：检查长期应收款的坏账准备，确定长期应收款是否可收回，了解有无未能按合同规定收款或延期收款现象，坏账准备的计提方法和比例是否恰当，计提是否充分（见底稿索引 ZL1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（七）审计程序：复核未实现融资收益的计算及会计处理。

审计目标：计价和分摊

审计过程：按企业会计准则的要求复核未实现融资收益的计算是否正确，会计处理是否正确（见底稿索引 ZL4）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（八）审计程序：检查长期应收款是否恰当列报。

审计目标：列报

审计过程：检查长期应收款是否恰当列报（底稿见 ZL0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



长期应收款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期应收款

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZL

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制长期应收款明细表：	ZL1	张三			√
（1）复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合坏账准备科目和未实现融资收益科目与报表数核对是否相符。					
（2）检查非记账本位币长期应收款的折算汇率及折算是否正确。					
2. 分析长期应收款账龄及余额构成，了解每一明细项目的性质，查阅长期应收款相关合同协议，了解长期应收款是否按合同或协议规定按期收款，检查长期应收款是否真实。	ZL1	张三	√	√	
3. 选择长期应收款的重要项目函证其余额和交易条款，对未回函的再次发函或实施替代的审计程序。	ZL2	张三	√	√	√
4. 对于融资租赁产生的长期应收款，取得相关的合同和契约：	ZL3	张三	√	√	√
（1）关注租赁产生的长期应收款，检查是否满足企业会计准则对于融资租赁的相关规定，检查授权批准手续是否安全。					
（2）根据合同及协议，检查最低租赁收款额、每期租金、租赁期、担保余值和未担保余值等项目的金额是否正确；检查初始直接费用及其相关会计处理是否正确。					
（3）检查租赁资产在租赁期开始日的公允价值，如与账面价值有差额，检查其会计处理是否正确。					
5. 对于采用递延方式、有融资性质的销售形成的长期应收款，取得相关的销售合同或协议，检查是否满足确认销售收入的条件；检查合同规定的售价、每期租金、收款期等要素；检查所销售资产在销售收入确认日的公允价值，检查会计处理是否正确。	N/A	张三	√	√	√
6. 对有实质上构成对被投资单位净投资的长期权益，检查在“长期股权投资”的账面价值减记至零以后还需承担的投资损失，检查是否冲减长期应收款，若无，应作出记录，必要时建议作适当调整。	ZL1	张三			√
7. 检查长期应收款的坏账准备，确定长期应收款是否可收回，了解有无未能按合同规定收款或延期收款现象，坏账准备的计提方法和比例是否恰当，计提是否充分。	ZL1	张三			√
8. 检查未实现融资收益：	ZL4	张三			√
（1）获取或编制未实现融资收益明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符。					
（2）对于融资租赁产生的未实现融资收益，根据合同，进行如下检查：					
1) 检查未实现融资收益的入账金额是否正确，摊销年限是否恰当，会计处理是否正确。					
（2）检查未实现融资收益本期是否按实际利率摊销，复核摊销金额是否正确，相关的会计处理是否正确。					
（3）检查期末租赁资产的未担保余值是否发生变动，若有证据表明未担保余值减少的，相应的租赁内含利率是否已作正确调整，并将由此引起的租赁投资净额的减少计入当期损益。					
（3）对于有融资性质的销售形成的长期应收款，取得相关的销售合同或协议，检查未实现融资收益的入账金额是否正确，其摊销年限的确定是否恰当，是否按实际利率摊销，复核摊销金额是否正确，相关的会计处理是否正确。					
（4）如果未实现融资收益对应的长期应收款的收回存在问题，检查未实现融资收益的会计处理是否恰当。					
9. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A	张三			
10. 检查长期应收款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。	ZL0-1	张三			√

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测试工作底稿。

3. 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。



长期应收款审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZL0

项目：长期应收款审定表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数		上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、账面余额合计	26,299,890.45						26,299,890.45	29,059,409.94
融资租赁	26,299,890.45					ZL1	26,299,890.45	29,059,409.94
分期收款销售商品							-	
分期收款提供劳务							-	
其他							-	
二、坏账准备合计	-						-	
融资租赁							-	
分期收款销售商品							-	
分期收款提供劳务							-	
其他							-	
三、账面价值合计	26,299,890.45						26,299,890.45	29,059,409.94
融资租赁	26,299,890.45						26,299,890.45	29,059,409.94
分期收款销售商品	-						-	
分期收款提供劳务	-						-	
其他	-						-	

审计说明：长期应收款价值本期减少276万元，其中：本期收款500万元，确认收入224万元。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



长期应收款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期应收款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZL0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按类别列示

	期末账面余额	期初账面余额
融资租赁	26,299,890.45	29,059,409.94
分期收款销售商品		
分期收款提供劳务		
其他		
合计	26,299,890.45	29,059,409.94

(2) 以外币列示的长期应收款原币金额及折算汇率

币种	金额	折算汇率

(3)长期应收款中持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款元。（如无此类欠款，也应予以说明）。

无

(4) 期末长期应收款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。

无

长期应收款明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期应收款

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： ZL1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

序号	款项类别	单位名称	款项形成日	最后收款日	明细科目	期初数	本期增加	本期减少	期末未审数		审计调整	期末审定数	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9=6+7-8		10	11=9+10	
1	融资租赁	H股份有限公司	2006-1-1	2015-12-31	长期应收款余额	40,000,000.00		5,000,000.00	35,000,000.00	S		35,000,000.00	
					未实现融资收益	10,940,590.06		2,240,480.51	8,700,109.55	S		8,700,109.55	
					坏账准备-长期应收款								
					长期应收款账面价值	29,059,409.94	-	2,759,519.49	26,299,890.45		-	26,299,890.45	
小计													
2					长期应收款余额				-			-	
					未实现融资收益				-			-	
					坏账准备-长期应收款								
					长期应收款账面价值	-	-	-	-		-	-	
小计													
3					长期应收款余额				-			-	
					未实现融资收益				-			-	
					坏账准备-长期应收款								
					长期应收款账面价值	-	-	-	-		-	-	
小计													
合计					长期应收款余额	40,000,000.00	-	5,000,000.00	35,000,000.00		-	35,000,000.00	
					未实现融资收益	10,940,590.06	-	2,240,480.51	8,700,109.55		-	8,700,109.55	
					坏账准备-长期应收款	-	-	-	-		-		
					长期应收款账面价值	29,059,409.94	-	2,759,519.49	26,299,890.45	G	-	26,299,890.45	T/T

B

审计说明：

- 1、长期应收款均按合同收款，已检查合同，余额真实。
- 2、ABC股份有限公司没有对H股份有限公司的长期股权投资。
- 3、经检查对H股份有限公司的长期应收款，未出现减值迹象。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



长期应收款函证统计表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号： Z12

项目：长期应收款函证统计表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

发函询证纪要				是否 收到 回函	收到回函				未收到回函		函证或替 代索引号	审计意见	备注
序号	选取 样本 目的	单位名称	2008年末余额		可以确认金额		难以确定金额		通过替代审计 可确认金额	未核实金额			
					回函直接确认	调节后可以确认	争议未决金额	其他					
1	大额	H股份有限公司	35,000,000.00	是	35,000,000.00						ZL2-1	可以确认	
合计			35,000,000.00		35,000,000.00								
抽取样本的总金额:		35,000,000.00	抽取企业样本户数:			1	收到回函的样本金额:35000000		回函可以确认的金额:35000000				
企业期末总金额:		35,000,000.00	企业年末客户总数:			1	占样本总金额的比率:100%		通过替代审计可确认金额:0				
抽取样本占年末总额的比例:		100.00%	抽取样本占总户数的比例:			100.00%			可确认金额占样本总额的比例:100%				

A.大额 B.异常 C.帐龄长 D.零帐户 E.随机



询证函

编号:

H股份有限公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名: Jack 身份证号: *****)来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司 审计一部。

回函地址: 北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层

邮编: 100044

电话: 010-88018766转

传真: 010-88018737

联系人: Jack

1、截止至2008年12月31日本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位: 元

截止日期	报表科目	贵公司欠	欠贵公司	备注
2008-12-31	长期应收款	35,000,000.00		

2、2005年贵公司与本公司签订长期租赁合同条款如下:

合同条款	合同规定			
标的物	果汁生产线			
租赁期	2006-1-1日至2015-12-31			
租金交纳方式	一年一交, 每年12月末缴纳			
每年租金	5,000,000.00			

本函仅为复核账目之用,并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清,仍请及时函复为盼。

ABC股份有限公司(被审计单位盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符, 请列明不符项目及具体内容。

(A公司盖章)

年 月 日

经办人:

(A公司盖章)

年 月 日

经办人:

长期应收款检查

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：融资租赁产生的长期应收款检查
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：ZL3
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

单位名称	期末余额	合同索引	最低租赁收款额	每期租金	租赁期	担保余值	未担保余值	租赁期开始日公允价值	核对内容								
									1	2	3	4	5	6	7	8	9
H股份有限公司	35,000,000.00	ZL4-1	50,000,000.00	5,000,000.00	2007.1.1-2016.12.31	-	-	32,000,000.00	√	√	√	√	√	√	Z/A	Z/A	√
合计	35,000,000.00																

- 审计说明：
- 1、是否满足企业会计准则对于融资租赁的相关规定，
 - 2、授权批准手续是否完全，
 - 3、最低租赁收款额是否正确；
 - 4、每期租金是否正确；
 - 5、租赁期是否正确；
 - 6、担保余值是否正确；
 - 7、未担保余值是否正确；
 - 8、初始直接费用会计处理是否正确；
 - 9、租赁期开始日的公允价值与账面价值差额的会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



长期应收款合同检查

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：长期应收款合同检查
编制：张三
日期：2009-1-17

索引号：**ZL3-1**
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-19

一、审计目标：检查融资租赁合同有无重大异常，是否符合融资租赁确认条件。

二、选择检查对象应考虑的事项：产生融资租赁的全部合同及相关文件

序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	与H公司签订的2005-85号租赁合同	经公司第二届第六次董事会批准，2005年12月20日，ABC股份有限公司与H股份有限公司签订租赁协议。租赁物：果汁生产线，起租日：2006年1月1日至2015年12月31日，共10年；租金支付：自2006年1月1日起每隔12个月于月末支付租金500万元；该生产线的保险、维护等费用均由H公司负担；H公司按期支付租金及名义货价后，租赁期满租赁物的所有权归H公司；H公司的母公司H集团公司以房产抵押担保。	租赁期满，租赁资产归H公司所有；符合租赁准则第六条第一款规定；符合融资租赁确认条件



复核未实现融资收益

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：复核未实现融资收益

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZL4

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目		金额	数据来源或计算过程
租赁开始日最低租赁收款额	1	50,000,000.00	2007年至2016年每年500万元，10年租金合计
初始直接费用	2		
已担保余额	3		
长期应收款入账值	4=1+2+3	50,000,000.00	
未担保余值	5		
长期应收款加担保余值	6=4+5	50,000,000.00	
长期应收款加未担保余额的现值	7=6的现值	34,000,000.00	2006年12月31日租赁资产账面价值，其刚从市场购
未实现融资收益	8=6-7	16,000,000.00	

计算租赁内含利率

每期收款金额 $\times(P/A, R, N)$ +最后一期收款金额 $\times(P/F, R, N)$ =现值

(P/A, R, N)含意为：在利率为R，期数为N的年金现值；(P/F, R, N)含意为：在利率为R，期初为R的现值。

根据这一等式，可在多次测试的基础上，用插值法计算租赁内含利率。

每期收款金额	最后一期收款金额	利率	期数	计算的现值
5,000,000.00		8.00%	10.00	33,550,406.99
5,000,000.00		7.00%	10.00	35,117,907.70

利率	代码	现值	代码	
8.00%	①	33,550,406.99	④	
R	②	34,000,000.00	⑤	
7.00%	③	35,117,907.70	⑥	

插值法公式 $(\text{④}-\text{⑤})/(\text{④}-\text{⑥})=(\text{①}-\text{②})/(\text{①}-\text{③})$

计算得出租赁内含利率

7.71%

未实现融资收益分配表(实际利率法)

2008年12月31日

单位:元

日期	租金	确认的融资收入	租赁投资净额减少额	租赁投资净额余额
①	②	③=期初⑤ $\times$ 7.71%	④=②-③	期末⑤=期初⑤-④
2005-12-31				34,000,000.00
2006-12-31	5,000,000.00	2,621,400.00	2,378,600.00	31,621,400.00
2007-12-31	5,000,000.00	2,438,009.94	2,561,990.06	29,059,409.94
2008-12-31	5,000,000.00	2,240,480.51	2,759,519.49	26,299,890.45
2009-12-31	5,000,000.00	2,027,721.55	2,972,278.45	23,327,612.00
2010-12-31	5,000,000.00	1,798,558.89	3,201,441.11	20,126,170.88
2011-12-31	5,000,000.00	1,551,727.78	3,448,272.22	16,677,898.66
2012-12-31	5,000,000.00	1,285,865.99	3,714,134.01	12,963,764.65
2013-12-31	5,000,000.00	999,506.25	4,000,493.75	8,963,270.90
2014-12-31	5,000,000.00	691,068.19	4,308,931.81	4,654,339.09
2015-12-31	5,000,000.00	345,660.91	4,654,339.09	-
合计	50,000,000.00	16,000,000.00	34,000,000.00	

说明：最后一期需做尾数调整，④=期初⑤-期末⑤，③=②-④

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—长期股权投资

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司长期股权投资余额：期初余额 305,000,000.00 元，本期增加 8,000,000.00 元，期末余额 313,500,000.00 元。长期股权投资减值准备：期初余额 2,000,000.00 元，本期增加 3,000,000.00 元，期末余额 5,000,000.00 元。长期股权投资净额：期初为 303,000,000.00 元，期末为 308,500,000.00 元，包含对子公司 G 公司投资、对联营公司 H 公司投资和对其他企业 M 公司投资三项。具体数据见“长期股权投资明细表”（底稿见 ZM1、ZM1-1、ZM1-2、ZM1-3）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制长期股权投资明细表并复核；
- 第三步：确定长期股权投资存在、分类、余额是否正确及归被审计单位所有；
- 第四步：确定长期股权投资增减变动记录是否正确、完整；
- 第五步：检查长期股权投资是否减值；
- 第六步：了解长期股权投资是否存在质押、担保情况；
- 第七步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第八步：与报表附注进行核对；
- 第九步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制长期股权投资明细表并复核。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取长期股权投资明细表（底稿见 ZM1、ZM1-1、ZM1-2、ZM1-3），如客户未提供，也可由审计人员自行编制。
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识。
- 4、通过审计，若有调整事项，应将调整事项汇总填列在明细表“审计调整数”中，以确保持明细表中“审定数”与审定表一致。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZM1、ZM1-1、ZM1-2、ZM1-3）。

（二）**审计程序：**确定长期股权投资存在、分类、余额是否正确及归被审计单位所有。



审计目标：存在、权利和义务、计价和分摊、列报

审计过程：

1、检查 H 公司章程、第一次股东大会决议、第一次董事会决议、营业执照、组织机构代码证、验资报告等相关文件，确认对 H 公司长期股权投资的股权比例为 25%，投资时间 2008 年 6 月，长期股权投资按权益法核算方法正确。

2、通过向投资决策部门、管理层等的询问和调查，检查 H 公司章程、第一次股东大会决议、第一次董事会决议等相关文件，验证对 H 公司长期股权投资分类，分类为对联营企业投资正确。

3、对于应采用权益法核算的长期股权投资，被投资单位年度财务报表已经其他注册会计师审计，获取其审计报告并实施复核、分析程序，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净损益进行调整后加以确认，确认投资损益；将重新计算的投资损益与被审计单位计算的投资损益相核对，如有重大差异，查明原因，并做适当调整；检查除净损益以外被投资单位所有者权益的其他变动，是否调整计入所有者权益。

4、对于采用成本法核算的长期股权投资，检查股利分配的原始凭证及分配决议等资料，确定会计处理是否正确。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZM2、ZM3）。

提示：

1、如果被投资单位年度财务报表未经注册会计师审计，则应根据重要性水平考虑对被投资单位的财务报表实施适当的审计（或审阅程序）。

2、如果被投资单位年度财务报表经其他注册会计师审计，应根据《中国注册会计师审计准则第 1401 号——利用其他注册会计师的工作》对其他注册会计师审计出具的审计报告实施复核、分析程序，必要时实施重新审计。

3、复核投资损益时，根据重要性原则，应考虑下列调整：

（1）被投资单位采用的会计政策及会计期间与被审计单位不一致的，应当按照被审计单位的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；

（2）应以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净损益进行调整后加以确认（取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值从投资单位“被投资单位公允价值备查簿”中取得）；

（3）投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益。投资企业与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。

（三）审计程序：确定长期股权投资增减变动记录是否正确、完整。

审计目标：存在、完整、计价和分摊

审计过程：

1、检查本期增加的长期股权投资，追查至原始凭证及相关的文件或决议，以及被投资单位验资报告或财务资料等，确认长期股权投资是否符合投资合同和协议的规定，会计处理



是否正确。

2、检查投资者投入方式取得的长期股权投资的会计处理是否正确。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZM2、ZM5）

提示：

通过购并取得长期股权投资的审计应重点关注长期股权投资购并日判断的原则：

- (1)企业合并合同或协议已获股东大会等内部权力机构通过；
- (2)按照规定，合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得相关部门的批准；
- (3)参与合并各方已办理了必要的财产权交接手续；
- (4)购买方已支付了购买价款的大部分(一般应超过 50%)，并且有能力支付剩余款项；
- (5)购买方实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的收益和风险。

处置长期股权投资的审计参照购并取得长期股权投资购并日判断的原则。

（四）审计程序：检查长期股权投资是否减值。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、核对长期股权投资减值准备本期与以前年度计提方法是否一致。
- 2、获取被投资单位财务报表及其他相关文件，结合被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化，对长期股权投资进行逐项检查，判断长期股权投资是否存在减值迹象，并与被审计单位管理层讨论。
- 3、当单项长期股权投资存在减值迹象时，检查减值准备计提依据是否充分，是否得到适当批准。
- 4、将本期减值准备计提金额与利润表资产减值损失中的相应数字进行核对。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZM1、ZM2、ZM4、ZM5）。

（五）审计程序：了解长期股权投资是否存在质押、担保情况。

审计目标：权利和义务、列报

审计过程：

结合银行借款等的检查，了解长期股权投资是否存在质押、担保情况。如有，则应详细记录，并提请被审计单位进行充分披露。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZM1）。

（六）审计程序：检查长期股权投资列报。

审计目标：列报

审计过程：

- 1、核对子公司、合营企业和联营企业清单，包括企业名称、注册地、业务性质、投资企业的持股比例和表决权比例；
- 2、核对合营企业和联营企业当期的主要财务信息，包括资产、负债、收入、费用等的合计金额；



- 3、核对被投资单位向投资企业转移资金的能力受到严格限制的情况；
- 4、核对当期及累计未确认的投资损失金额；
- 5、核对与对子公司、合营企业及联营企业投资相关的或有负债。
- 6、编制长期股权投资披露表，检查长期股权投资列报是否恰当（底稿见 ZM0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



长期股权投资计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期股权投资

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

项 目	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义	计价和分	列报
评估的重大错报风险水平（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制长期股权投资明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合长期股权投资减值准备科目与报表数核对是否相符。	ZM1	李四			√
2.确定长期股权投资是否存在，并归被审计单位所有；根据管理层的意图和能力，分类是否正确；针对各分类其计价方法、期末余额是否正确： （1）根据有关合同和文件，确认长期股权投资的股权比例和时间，检查长期股权投资核算方法是否正确；取得被投资单位的章程、营业执照、组织机构代码证等资料。 （2）分析被审计单位管理层的意图和能力，检查有关原始凭证，验证长期股权投资分类的正确性（分为对子公司、联营企业、合营企业和其他企业的投资四类），是否不包括应由金融工具确认和计量准则核算的长期股权投资。 （3）对于应采用权益法核算的长期股权投资，获取被投资单位已经注册会计师审计的年度财务报表，如果未经注册会计师审计，则应考虑对被投资单位的财务报表实施适当的审计或审阅程序： 1）复核投资损益时，根据重要性原则，应以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净损益进行调整后加以确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与被审计单位不一致的，应当按照被审计单位的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，据以确认投资损益，并作出详细记录。 2）将重新计算的投资损益与被审计单位计算的投资损益相核对，如有重大差异，查明原因，并做适当调整。 3）关注被审计单位在其被投资单位发生净亏损或以后期间实现盈利时的会计处理是否正确。 4）检查除净损益以外被投资单位所有者权益的其他变动，是否调整计入所有者权益。 （4）对于采用成本法核算的长期股权投资，检查股利分配的原始凭证及分配决议等资料，确定会计处理是否正确；对被审计单位实施控制而采用成本法核算的长期股权投资，比照权益法编制变动明细表，以备合并报表使用。 （5）对于成本法和权益法相互转换的，检查其投资成本的确定是否正确。	ZM2、ZM3	李四	√	√	√
3.确定长期股权投资增减变动的记录是否完整： （1）检查本期增加的长期股权投资，追查至原始凭证及相关的文件或决议，以及被投资单位验资报告或财务资料等，确认长期股权投资是否符合投资合同和协议的规定，会计处理是否正确（根据企业合并形成、企业合并以外其他方式取得的长期股权投资分别确定初始投资成本）。 （2）检查本期减少的长期股权投资，追查至原始凭证，确认长期股权投资的处理是否有合理的理由及授权批准手续，会计处理是否正确。	ZM2、ZM5	李四	√	√	√
4.期末对长期股权投资进行逐项检查，以确定长期股权投资是否已经发生减值：					



长期股权投资计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期股权投资

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

项 目			财务报表认定				
			存在	完整性	权利和义	计价和分	列报
(1) 核对长期股权投资减值准备本期与以前年度计提方法是否一致，如有差异，查明会计政策调整的原因，并确定会计政策改变对本期损益的影响，提请被审计单位做适当披露。	ZM1、ZM2、ZM4、ZM5	李四					
(2) 对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额作为长期股权投资减值时，应将可收回金额低于账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提，并应与被审计单位已计提数相核对，如有差异，查明原因。						√	
(3) 将本期减值准备计提金额与利润表资产减值损失中的相应数字进行核对。							
(4) 长期股权投资减值准备按单项资产计提，计提依据是否充分，是否得到适当批准。							
5.检查通过发行权益性证券、投资者投入、企业合并等方式取得的长期股权投资的会计处理是否正确。			√	√		√	
6.对于长期股权投资分类发生变化的，检查其核算是否正确。						√	
7.结合银行借款等的检查，了解长期股权投资是否存在质押、担保情况。如有，则应详细记录，并提请被审计单位进行充分披露。	ZM1	李四			√		√
8.与被审计单位人员讨论确定是否存在被投资单位由于所在国家和地区及其他方面的影响，其向被审计单位转移资金的能力受到限制的情况。如存在，应详细记录受限情况，并提请被审计单位充分披露。					√		√
9.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。							
10.检查长期股权投资的列报是否恰当：	ZM0-1	李四					
(1) 子公司、合营企业和联营企业清单，包括企业名称、注册地、业务性质、投资企业的持股比例和表决权比例。							
(2) 合营企业和联营企业当期的主要财务信息，包括资产、负债、收入、费用等的合计金额。							
(3) 被投资单位向投资企业转移资金的能力受到严格限制的情况。							
(4) 当期及累计未确认的投资损失金额。							
(5) 与对子公司、合营企业及联营企业投资相关的或有负债							√

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测试工作底稿。

3.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。

长期股权投资审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期股权投资审定表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

项 目	单位名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数	期末比期初增加
			借方	贷方	借方	贷方				
一、权益法核算										
对合营企业的投资										
对联营企业的投资	H公司	8,500,000.00					8,500,000.00			
							-			
小 计		8,500,000.00	-	-	-	-	8,500,000.00	-		8,500,000.00
二、成本法核算										
对子公司的投资	G公司	300,000,000.00					300,000,000.00	300,000,000.00		
							-			
对其他企业的投资（注）	M公司	5,000,000.00					5,000,000.00	5,000,000.00		
							-			
小 计		305,000,000.00	-	-	-	-	305,000,000.00	305,000,000.00		-
长期投资原值合计		313,500,000.00	-	-	-	-	ZM1 313,500,000.00	305,000,000.00		8,500,000.00
减值准备	M公司	5,000,000.00					5,000,000.00	2,000,000.00		
		-								
小 计		5,000,000.00	-	-	-	-	ZM1 5,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00
合 计		308,500,000.00	-	-	-	-	ZM1 308,500,000.00	303,000,000.00		5,500,000.00

注：对其他企业的投资，指对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

审计说明：长期股权投资期末比期初增加5,500,000.00与元，主要为：本期新增对H公司的长期股权投资800万元及其形成的投资收益50万元，本期对G公司长期股权投资补计减值准备300万元。无异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

长期股权投资披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期股权投资披露表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

(1) 按核算方法列示

被投资单位	初始投资金额	期初账面金额	本期增加	本期减少	期末账面金额	本期收到的现金红利
一、权益法核算						
H公司	8,000,000.00		8,500,000.00		8,500,000.00	
小计		0.00	8,500,000.00	0.00	8,500,000.00	0.00
二、成本法核算						-
G公司	300,000,000.00	300,000,000.00			300,000,000.00	51,430,000.00
M公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00	
小计		305,000,000.00	0.00	0.00	305,000,000.00	51,430,000.00
合计		305,000,000.00	8,500,000.00	0.00	313,500,000.00	51,430,000.00

(2) 长期投资减值准备

被投资单位	期末账面余额	期初账面余额
M公司	5,000,000.00	2,000,000.00
合计	5,000,000.00	2,000,000.00

(3) 按合营企业、联营企业分类列示

被投资单位名称	注册地	业务性质	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	期末净资产总额	本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业							
二、联营企业							
H公司	***市	高分子化工材料研发、生产经营	25%	25%	34,000,000.00	18,000,000.00	2,000,000.00

(4) 合营企业、联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计存在重大差异的也应当予以披露。无

(5) 公司对被投资公司持股比例与其在被投资单位表决权比例不一致的，应说明原因。无

(6) 期末长期股权投资数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。无

长期股权投资明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：长期股权投资 明细表

编制人：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

核算方法	被投资单位	明细项目	期初审定数	本期增加	本期减少	期末未审数	审计调整	期末审定数	质押、担保情况
权益法	H公司	投资成本		8,000,000.00		8,000,000.00	S	8,000,000.00	无质押、担保
		持股比例		25.00%		25.00%	S	25.00%	
		损益调整		500,000.00		500,000.00	S	500,000.00	
		其他权益调整		0.00		0.00	S	0.00	
		小计		8,500,000.00		8,500,000.00		8,500,000.00	
		减值准备		0.00		0.00	S	0.00	
		合计		8,500,000.00		8,500,000.00		8,500,000.00	
成本法	G公司	投资成本	300,000,000.00			300,000,000.00	S	300,000,000.00	无质押、担保
		持股比例	51.43%			51.43%	S	51.43%	
		减值准备	0.00			0.00	S	0.00	
		小计	300,000,000.00	0.00	0.00	300,000,000.00		300,000,000.00	
	M公司	投资成本	5,000,000.00			5,000,000.00	S	5,000,000.00	无质押、担保
		持股比例	10.00%			10.00%	S	10.00%	
		减值准备	2,000,000.00	3,000,000.00	ZX1	5,000,000.00	S	5,000,000.00	
		小计	3,000,000.00	-3,000,000.00		0.00		0.00	
	合计		303,000,000.00	-3,000,000.00	0.00	300,000,000.00	0.00	300,000,000.00	
		总计	303,000,000.00	B	5,500,000.00		0.00	308,500,000.00	T/B

审计说明：1、通过询问公司财务总监徐明（2009-1-20），结合借款的审计，未发现公司存在长期股权投资质押、担保情况。

2、通过询问财务总监徐明（2009-1-20），复核、检查H公司年度财务报表审计报告，对G公司实施审计，未发现公司存在与投资相关的或有负债。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：合营企业、联营企业的重要会计政策、会计估计与公司的会计政策、会计估计存在重大差异的也应以披露。

编制说明：1.投资方式指现金出资、发行权益性证券、投资者投入、非货币性资产交换、债务重组、企业合并等。

2.投资文件指产权登记表、投资协议、出资证明、验资报告等。

3.备注可填写本年新增加、处理投资是否有授权批准或其他说明事项。

4.应根据公司明细账编制,并与未审报表核对相符,若存在投资变现或收回存在重大限制的应编制后附的投资变现、收益汇回存在重大限制的被投资单位表。



按投资性质分类列示

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期股权投资明细表附表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM1-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

被投资单位名称	注册地	业务性质	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	本期收到现金红利	期末净资产总额		本期营业收入总额	本期净利润
一、合营企业									
二、联营企业									
H公司	***市	高分子化工材料研发、生产经营	25%	25%		ZM2	34,000,000.00	18,000,000.00	2,000,000.00

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



投资变现、收益汇回存在重大限制的被投资单位

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：长期股权投资明细表附表
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：ZM1-2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：JACK
日期：2009-1-23

被投资单位名称	持股比例	账面已确认投资收益	受限原因
合计		-	

审计说明：公司不存在变现、收益汇回存在重大限制的投资。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：被投资单位由于所在国家或地区及其他方面的影响，其向投资企业转移资金的能力受到限制的，应当披露受限的具体情况。



当期及累计未确认投资损失

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期股权投资明细表附表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM1-3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

被投资单位名称	持股比例	本期未确认投资损失	累计未确认投资损失	备注
合计		-	-	

审计说明：公司不存在未确认投资损失。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



长期投资文件检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期投资文件检查

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

一、审计目标：检查长期投资的存在、权利和义务、计价和分摊、列报			
二、选择检查对象应考虑的事项：检查对外长期投资相关文件、被投资单位财务报表			
序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	G公司2008年度利润分配决议	G公司2008年12月25日股东大会形成2008年度利润分配决议：G公司未审财务报表反映2008年1至11月实现净利润123,768,542.89元，11月末未分配利润132,978,678.62元，预计全年实现利润14,000万元，向全体股东分配利润	利润分配依据合法、有效。复印存永久档案。
2	H公司章程、H公司第一次股东大会决议、H公司第一次董事会决议	H公司注册资本3200万元，由X公司出资1760万元，持股55%，Y公司出资640万元，持股20%，ABC股份有限公司以实物800万元出资，持股25%；H公司经营范围：高分子化工材料研发、生产经营；ABC股份有限公司持有表决权25%；H公司董事会成员五人，其中ABC股份有限公司1人，任副董事长。	出资及持股比例依据充分，按权益法核算依据充分。复印存永久档案。
3	H公司营业执照、组织机构代码证、验资报告	营业执照号：×××××××-4，组织机构代码证书号：×××××××-2，天华（2008）验字第46号“验资报告”。	H公司2008年6月30日设立，注册资本一次全部到位。复印存永久档案。
4	资产评估报告书、股东投资决议	中州（2008）评报字第38号：ABC股份有限公司拟投资实物资产（固定资产，账面原值1200万元，账面净值720万元），评估值800万元；2008年6月26日股东投资决议：ABC股份有限公司拟投资固定资产作价800万元，X公司、Y公司均以货币资金投入。	投资作价依据合法。复印存永久档案。
5	H公司2008年度财务审计报告	天华（2009）审字第10号“审计报告”（意见类型：标准无保留意见），H公司2008年实现净利润200万元，2008年12月31日净资产3400万元。	作为计算投资收益依据。复印存档。
6	M公司股东大会决议	2008年5月31日M公司股东大会决议：公司从2006年以来，经营业绩连续下滑，产品滞销，营运资金短缺。在“5.12”汶川大地震中遭受巨大损失，主要生产场地和设备基本被毁，目前灾害损失正在清理中。基于这些原因，公司拟清	作为计提长期投资减值准备依据。复印存档。
7	M公司清算委员会工作报告	M公司清算委员会2008年12月20日发布的第二期工作报告：经华西会计师事务所审计，清算基准日公司净资产为-1200万元。清算组目前正在债权催收和债务登记、确认，资产评估等工作。	作为计提长期投资减值准备依据。

权益法核算投资收益复核表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：权益法核算投资收益复核
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：ZM3
财务报表截止日：2008-12-31
复核：JACK
日期：2009-1-23

被投资单位	持股比例	本年确认投资收益	长期投资其他原因增减	被投资单位				享有调整后净利润份额	内部交易未实现利润抵消	应确认投资收益	差异	差异原因	应确认其他权益增减份额	差异	差异原因
				净利润	取得投资时各项可辨认资产的公允价值调整	调整后净利润	其他原因权益增减								
H公司	25.00%	500,000.00	0.00	ZM2	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00	

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：1、计算投资收益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净损益进行调整。取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值从投资单位“被投资单位公允价值各查簿”中取得。

2、投资企业与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资损益。投资企业与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。

长期投资减值准备检查表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：长期投资减值准备检查
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：ZM4
财务报表截止日：2008-12-31
复核：JACK
日期：2009-1-23

被投资单位	长期投资情况				被投资单位情况				减值准备				计提依据	与管理层讨论	结论
	原始投资金额	持股比例(%)	期初余额	期末余额		期末净资产	上年分配股利	本年分配股利	期初余额	期末余额	本期计提	计提方法			
M公司	5,000,000.00	10.00	5,000,000.00	5,000,000.00	ZM2	-12,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	5,000,000.00	3,000,000.00	预计未来可收回现金净现值与长期投资账面价值比较，与上年计提方法一致。	ZM2	减值计提合理	减值计提依据充分
H公司	8,000,000.00	25.00		8,000,000.00	ZM2	34,000,000.00		0.00						不存在减值情形	未发现存在减值情形
G公司	300,000,000.00	51.43	300,000,000.00	300,000,000.00	ZM2	632,520,000.00	75,000,000.00	100,000,000.00						不存在减值情形	未发现存在减值情形

审计说明：
审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



长期投资检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期投资检查

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZM5

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-23

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
2008.6.28	456	以固定资产 投资设立H 公司	固定资产清 理	8,000,000.00	√	√	√	√	√	
2008.12.31	987	计提M公司 长期投资减 值准备	资产减值损 失	-3,000,000.00	√	√	√	√	√	
2008.12.31	988	确认H公司 投资收益	投资收益	500,000.00	√	√	√	√	√	

核对内容说明：1.是否得到审批；2.原始凭证是否齐全；3.记账凭证与原始凭证是否相符；4.账务处理是否正确；5.是否记录恰当的会计期间。

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—投资性房地产

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司投资性房地产期初无余额，本期原值增加 1,518,878.82 元，累计折旧增加 974,690.63 元，其中原固定资产累计折旧转入 918,253.63 元、本期计提 56,437.00 元；投资性房地产期末原值余额 1,518,878.82 元，累计折旧期末余额 974,690.63 元，具体数据见“投资性房地产明细表（成本模式）”（底稿见索引 ZN1）。

二、审计步骤

第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；

第二步：获取或编制投资性房地产明细表并复核；

第三步：将投资性房地产明细表与客户投资性房地产登记簿核对，并实地检查投资性房地产；

第四步：检查投资性房地产增加的计价；

第五步：查验有关所有权证明文件，确定投资性房地产是否归客户所有，关注其抵押担保等情况；

第六步：对投资性房地产后续计量选用成本计量模式的，确定投资性房地产累计摊销（折旧）政策是否恰当，计算复核本期摊销（折旧）的计提是否正确；

第七步：检查投资性房地产是否发生减值准备

第八步：复核投资性房地产租金收入，检查其会计处理是否正确；

第九步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；

第十步：与报表附注进行核对；

第十一步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制投资性房地产明细表，并与客户讨论其投资性房地产的划分确定及计量模式。

审计目标：计价与分摊、列报

审计过程：

1、审计人员向客户获取投资性房地产明细表（底稿见 ZN1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：投资性房地产明细账、总账或科目余额表；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识（底稿见 ZN1）；

4、询问并与客户讨论其投资性房地产的确定及选用的计量模式，获取相关会议决议、



租赁合同等资料（底稿见 ZN1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZN1）。

提示：

1、审计人员应认真核对相关会议决议、租赁合同等资料，确定其是否应作为投资性房地产，投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产应当能够单独计量和出售，一般包括（1）已出租的土地使用权；（2）持有并准备增值后转让的土地使用权；（3）已出租的建筑物。

2、与客户讨论计量模式选用的理由及依据。

（二）审计程序：将投资性房地产明细表与客户投资性房地产登记簿核对，并实地检查投资性房地产。

审计目标：存在性、完整性、计价与分摊

审计过程：

1、获取客户投资性房地产登记簿，将明细表中本期投资性房地产的增加和减少与之核对（底稿见 ZN2）；

2、对其进行实地检查，复核各项资产是否真实存在（底稿见 ZN2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZN2）。

提示：

1、如客户未设投资性房地产登记簿，直接将明细表与实物核对；

2、投资性房地产一般发生不多，可逐个检查，一般情况下可与固定资产的检查结合进行。

（三）审计程序：检查投资性房地产增加的计价。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

检查本期增加系购买还是由其他科目转入，如系购买应追查至购买协议（合同）、原始发票、验收报告等，以确认其有效性、金额的正确性以及新增投资性房地产是否经过有效的批准等；如系转入应将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值（成本模式下）（底稿见 ZN3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZN3）

提示：

检查重点应是由其他科目转入的计价，如为购买，其审计程序同其他资产审计。

（四）审计程序：查验有关所有权证明文件，确定投资性房地产是否归客户所有，关注其抵押担保等情况

审计目标：权利与义务

审计过程：

获取相关权证，编制产权证明核对表（底稿见 ZN4）。



审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZN4）

提示：

产权证明的核对与固定资产基本相同，详见固定资产审计案例。

（五）审计程序：审核折旧政策、复核折旧计算

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、确定投资性房地产累计摊销（折旧）政策是否恰当，计算复核本期摊销（折旧）的计提是否正确（成本计量模式）（底稿见 ZN5）；

2、将本期折旧和摊销金额与利润表营业成本中的相应数字核对（底稿见 ZN5）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZN5）

提示：

成本计量模式下的折旧、摊销政策一般应与固定资产、无形资产的折旧、摊销政策一致。

（六）审计程序：检查投资性房地产是否发生减值准备；

审计目标：计价与分摊

审计过程：

根据对投资性房地产租金收入的测算，其未来租金收入远远大于其账面价值，故未发生减值迹象（底稿见 ZN6）；

（七）审计程序：复核投资性房地产租金收入，检查其会计处理是否正确

审计目标：计价与分摊

审计过程：

获取租赁合同等文件，重新计算租金收入，检查投资性房地产的租金收入计算是否正确，会计处理是否正确，租金收入是否计入营业收入底稿见 ZN6）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZN6）

提示：

可与其他业务收入审计结合进行。

（八）审计程序：检查投资性房地产列报

审计目标：列报

审计过程：检查投资性房地产列报是否恰当（底稿见索引 ZN0-1），包括：

- （1）投资性房地产的种类、金额和计量模式。
- （2）采用成本模式的，投资性房地产的折旧或摊销，以及减值准备的计提情况。
- （3）采用公允价值模式的，说明公允价值的确定依据和方法，以及公允价值变动对损益的影响。
- （4）房地产转换情况、理由，以及对损益或所有者权益的影响。
- （5）当期处置的投资性房地产及其对损益的影响。



（九）关于投资性房地产科目审计的重要提示

投资性房地产包括了成本计量及公允价值计量两种模式，实务中成本计量模式经常遇到，公允价值计量模式比较少见。成本计量模式其审计程序基本同固定资产及无形资产的审计；公允价值计量模式的，除存在、所有权的审计程序相同之外，重点是公允价值计量模式确定的依据，公允价值的选用，转换日及后续计量的会计处理。实务中遇到公允价值计量模式的，应与外勤主管、项目经理及时沟通，确定相应的审计程序，本案例适用于成本计量模式的审计。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



投资性房地产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产

编制：李四

日期：2009-1-21

索引号：ZN

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制投资性房地产明细表：					
（1）复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合投资性房地产累计摊销（折旧）、投资性房地产减值准备科目与报表数核对是否相符。	ZN1	张三		√	
（2）与被审计单位讨论以确定划分为投资性房地产的建筑物、土地使用权是否符合会计准则的规定。	ZN1	张三		√	
2. 根据被审计单位管理层的能力和意图，检查对投资性房地产的分类和采用的计量属性是否适当，是否符合企业会计准则的规定。	ZN1	张三		√	√
3. 确定投资性房地产是否存在，期末余额是否正确：					
（1）获取本期投资性房地产增加和减少的明细表以及投资性房地产登记簿，投资性房地产增加、减少明细表和投资性房地产登记簿中的本期增减累计数应与投资性房地产变动表中的本期增减累计数相等；检查会计处理是否	ZN2	张三	√	√	√
（2）依据投资性房地产增加明细表和期初投资性房地产成本分别选取适量项目。	ZN2	张三	√	√	√
（3）如果选取的所有项目在期末仍存在，安排对其进行实地检查，复核该资产是否真实存在。	ZN2	张三	√	√	√
（4）如果挑选的样本在期末已清理或处理，需确认清理或处理的资产已经办理审批手续，其清理的收益或损失已正确计算，并进行正确的会计处理。			√	√	√
4. 确定投资性房地产增加计价是否恰当，并确定其是否归被审计单位所有，增减变动的记录是否完整、正确。	ZN3	张三	√	√	√
（1）对于所选取的本期新增的项目，追查至购买协议（合同）、原始发票、验收报告等以确认其有效性、金额的正确性以及新增投资性房地产是否经过有效的批准，并归被审计单位所有。	ZN3	张三			√
（2）检查建筑物权证、土地使用权证等证明文件，确定建筑物、土地使用权是否归被审计单位所有。	ZN4	张三		√	
（3）对于所选取的本期增加和期初的投资性房地产项目，追查至资产负债表日的投资性房地产备查簿以确认挑选的样本是否已清理。					
（4）对于所选取的本期减少的项目，需确认处置的资产已经办理审批手续，其处置的收益或损失已计算，并进行正确的会计处理。					



投资性房地产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产

编制：李四

日期：2009-1-21

索引号：ZN

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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
5.与被审计单位讨论以确定投资性房地产后续计量模式选用的依据是否充分。与上期会计政策进行比较，确定后续计量模式的一致性；如不一致，则详细记录变动原因。	ZN5	张三				√	
6. 确定投资性房地产后续计量选用公允价值模式的政策是否恰当，有关公允价值是否持续可靠取得，计算复核期末计价的正确：	N/A						
(1)被审计单位投资性房地产的后续计量采用公允价值模式计价的，期末，应逐项检查公允价值的确定依据是否充分，重点检查公允价值能持续可靠取得的确凿证据，检查公允价值变动损益计算是否正确，会计处理是否正确，与利润表公允价值变动损益中的相应数字核对无误。						√	√
(2)询问并获取相关资料，评价被审计单位确定公允价值采用方法的适当性，公允价值选用的合理性，包括被审计单位的决策程序、公允价值的确定方法、估值模型的选择、披露的充分性等。						√	√
(3)考虑利用专家的工作程度，对专家的胜任能力和客观性或工作结果适当性进行评价。						√	√
7.投资性房地产后续计量选用成本计量模式，确定投资性房地产累计摊销（折旧）政策是否恰当，计算复核本期摊销（折旧）的计提是否正确：	ZN5	张三				√	
(1)了解被审计单位所使用的建筑物折旧率和土地使用权摊销率，确定其制定是否恰当。	ZN5	张三				√	
(2)确认被审计单位除已提足折旧或摊销的投资性房地产外，其他投资性房地产均已计提折旧和摊销。	ZN5	张三				√	
(3)根据投资性房地产的平均水平测算整个会计期间的摊销（折旧）额，与投资性房地产中的折旧和摊销本期增加数相核对，如有差异，查明原因。	ZN5	张三				√	
(4)将本期折旧和摊销金额与利润表其他业务支出中的相应数字核对无误。	ZN5	张三				√	
8.期末对成本模式计量的投资性房地产进行如下检查，以确定投资性房地产是否已经发生减值：	ZN6						
(1)核对投资性房地产减值准备本期与以前年度计提方法是否一致，如有差异，查明政策调整的原因，并确定政策变更对本期损益的影响，提请被审计单位做适当披露。	N/A					√	√
(2)期末，对以成本模式计量的投资性房地产逐项进行检查，以确定是否已经发生减值。确有出现导致其可收回金额低于账面价值的情况，将可收回金额低于账面价值的差额作为投资性房地产减值准备予以计提，与投资性房地产中的减值准备本期增加数相核对，如有差异，查	ZN6	张三				√	√
(3) 将本期减值准备计提金额与利润表资产减值准备损失中的相应数字核对无误。	N/A						√
(4) 投资性房地产减值准备按单项资产（或资产组）计提，计提依据充分，得到适当批准。	N/A						√
9.确定投资性房地产后续计量模式的转换是否恰当：	N/A					√	√
(1) 检查董事会等决议文件，确定后续计量模式改变的适当性，会计处理的正确性，并提请被审计单位进行充分披露。						√	√



投资性房地产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产

编制：李四

日期：2009-1-21

索引号：ZN

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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
(2) 审查投资性房地产成本计量模式改为公允价值计量模式是否作为会计政策变更进行追溯调整期初留存收益处理。				√	√
10.如被审计单位投资性房地产与其他资产发生相互转换的，应审查转换依据是否充分，是否经过有效批准；转换日房地产成本计量是否正确，会计处理是否正确：				√	√
(1) 复核在成本模式下，是否将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。	ZN3	张三		√	√
(2) 复核采用公允价值模式计量的投资性房地产转换自用房地产时，是否以其当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期					
(3) 自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入资本公积。					
11.获取租赁合同等文件，重新计算租金收入，检查投资性房地产的租金收入计算是否正确，会计处理是否正确，租金收入是否计入其他业务收入。	ZN6	张三		√	
12.检查本期对投资性房地产进行改良或装修的会计处理是否正确。	N/A			√	
13.检查有无与关联方的投资性房地产购售活动，交易处理是否正确。	N/A			√	
14.检查非货币性资产交换、债务重组时取得或转出投资性房地产的会计处理是否正确。	N/A		√	√	
15.检查投资性房地产的处置目的，检查凭证是否齐全、合法，会计处理是否正确。	N/A			√	
16.结合银行借款等的检查，了解建筑物、土地使用权是否存在抵押、担保情况。如有，则应详细记录，并提请被审计单位进行充分披露。检查投资性房地产的保险情	ZN4	张三		√	√
17.根据评估的舞弊的风险等因素增加的审计程序。	N/A				
18.检查投资性房地产的列报是否恰当：	ZN0-1	张三			√
(1) 投资性房地产的种类、金额和计量模式。	ZN0-1	张三			√
(2) 采用成本模式的，投资性房地产的折旧或摊销，以及减值准备的计提情况。	ZN0-1	张三			√
(3) 采用公允价值模式的，说明公允价值的确定依据和方法，以及公允价值变动对损益的影响。	ZN0-1	张三			√
(4) 房地产转换情况、理由，以及对损益或所有者权益的影响。	ZN0-1	张三			√
(5) 当期处置的投资性房地产及其对损益的影响。	ZN0-1	张三			√

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测试工作底稿。

3.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。



投资性房地产审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产审定表

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZN0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、成本模式

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方		
一、原价合计	1,518,878.82	-	-	-	-	1,518,878.82	
1. 房屋、建筑物	1,518,878.82					1,518,878.82	
2. 土地使用权						-	
二、累计折旧或累计摊销合计	974,690.63	-	-	-	-	974,690.63	
1. 房屋、建筑物	974,690.63					974,690.63	
2. 土地使用权						-	
三、投资性房地产减值准备合计	-	-	-	-	-	-	
1. 房屋、建筑物						-	
2. 土地使用权						-	
四、投资性房地产账面价值合计	544,188.19	-	-	-	-	544,188.19	
1. 房屋、建筑物	544,188.19	-	-	-	-	544,188.19	
2. 土地使用权	-	-	-	-	-	-	

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



投资性房地产披露表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产披露表

编制人：张三

日期：2009-1-21

索引号：

ZN0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核人：李四

日期：

2009年1月22日

(1) 成本法计量的投资性房地产

项目名称	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、原价合计	-	1,518,878.82	-	1,518,878.82
1. 房屋、建筑物		1,518,878.82		1,518,878.82
2. 土地使用权				-
二、累计折旧或累计摊销合计	-	974,690.63	-	974,690.63
1. 房屋、建筑物		974,690.63		974,690.63
2. 土地使用权				-
三、投资性房地产减值准备合计	-	-	-	-
1. 房屋、建筑物				-
2. 土地使用权				-
四、投资性房地产账面价值合计	-	544,188.19	-	544,188.19
1. 房屋、建筑物	-	544,188.19	-	544,188.19
2. 土地使用权	-	-	-	-

(2) 公允价值计量的投资性房地产

项目	期初公允价值	本期增加	本期减少	期末公允价值
房屋、建筑物				
土地使用权				
合计				

(3) 企业采用公允价值模式进行后续计量的，应当披露投资性房地产公允价值的确定依据。**无**

(4) 本期投资性房地产由固定资产转入，转换原因主要系原自用的樱园、梅园房产出租、符合投资性房地产确认条件，租赁期内本公司每年可获取租金收入12,548,880.00元。

(5) 期末投资性房地产数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。**无**



投资性房地产明细表(成本模式)

编制单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产明细表

编制人：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZN1

财务报表截止日：2008-12-31

复核人：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期初余额	标识	本期增加	本期减少	期末余额	标识
一、原价合计	-	B	1,518,878.82	-	1,518,878.82	G
1. 房屋、建筑物		S	1,518,878.82		1,518,878.82	S
2. 土地使用权		S			-	S
二、累计折旧或累计摊销合计	-	B	974,690.63	-	974,690.63	G
1. 房屋、建筑物		S	974,690.63		974,690.63	S
2. 土地使用权		S			-	S
三、投资性房地产减值准备合计	-		-	-	-	
1. 房屋、建筑物					-	
2. 土地使用权					-	
四、投资性房地产账面价值合计	-	B	544,188.19	-	544,188.19	G
1. 房屋、建筑物	-	S	544,188.19	-	544,188.19	S
2. 土地使用权	-	S	-	-	-	S

审计说明：

1、累计折旧本期增加数包括：

原固定资产累计折旧转入	918,253.63
本期计提	56,437.00
合计	974,690.63

2、经与ABC公司管理层讨论：

ABC公司已将房产出租，租赁协议已签定（见ZN6-1）

出租房屋的公允价值未找到合适的参照物

ABC公司将已出租房产作为投资性房地产，采用成本模式计量，符合会计准则的规定。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



投资性房地产检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产检查表

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZN2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

序号						检查记录			与资产信息不一致的说明
	资产名称	金额	抵押担保情况	座落地点	面积（平米）	与资产信息核对一致	使用人	使用状态	
1	樱园房屋	529,482.69	无	朝阳区西坝河东里83号楼下	666.50	√	A公司	正常	
2	梅园房屋(西四)	163,169.74	无	西城区西西南大街51号	102.10	√	B公司	正常	
3	梅园房屋(刘家窑)	409,400.39	无	丰台区定安东里3号	447.40	√	C公司	正常	
4	梅园房屋(三义里)	134,480.00	无	宣武区马连道路8号	128.70	√	D公司	正常	
5	梅园房屋(红莲)	282,346.00	无	宣武区红莲北里11号楼	155.30	√	E公司	正常	
合计		1,518,878.82							

审计说明： 1、本期增加的投资性房地产全部由自用房产转入，已检查其转换计价（见ZN3），计价正确。

2、转入房产与登记簿核对相符。

3、对所有转入房产进行实地查看核对，未发现异常。

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。



投资性房地产与自用房地产互转审核表（成本模式）

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产与自用房地产互转审核表（成本模式）

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZN3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	自用地产转换日价值			投资性房地产转换日价值			转换原因	批准文件	备注
	资产原值	累计折旧	减值准备	账面原值	累计折旧	减值准备			
1. 房屋、建筑物	1,518,878.82	918,253.63		1,518,878.82	918,253.63		出租	董事会决议	
2. 土地使用权									
合计	1,518,878.82	918,253.63	-	1,518,878.82	918,253.63	-			

审计说明：2007年12月签定了租赁协议，租期从2008年元月一日开始，以2008年1月1日作为转换日，转换计价正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



投资性房地产产权证明核对表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产产权证明核对表

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZN4

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

序号	账面（登记簿）资产信息						产权证明核对			说明与资产 信息不一致 的原因
	资产所有者名称	资产名称	金额	抵押担保情况	坐落地点	面积（平方米）	产权证书名称	产权证书编号	与资产信息核对一致	
1	ABC股份有限公司	樱园房屋	529,482.69	无	朝阳区西坝河东里83号楼下	666.5	房屋所有权证	朝中外字第00108号	√	
2	ABC股份有限公司	梅园房屋(西四)	163,169.74	无	西城区西四南大街51号	102.1	房屋所有权证	京房权证西股字第151187号	√	
3	ABC股份有限公司	梅园房屋(刘家窑)	409,400.39	无	丰台区定安东里3号	447.4	房屋所有权证	京房权证丰外字第00016号	√	
4	ABC股份有限公司	梅园房屋(三义里)	134,480.00	无	宣武区马连道路8号	128.7	房屋所有权证	京房权证宣国字第01309号	√	
5	ABC股份有限公司	梅园房屋(红莲)	282,346.00	无	宣武区红莲北里11号楼	155.3	房屋所有权证	京房权证宣国字第01308号	√	
合计			1,518,878.82							

审计说明：信息核对无误，产权证明未记载有抵押、担保情况，经与银行借款情况核对，也未发现存在抵押担保情况（见FA）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

投资性房地产折旧测算表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：投资性房地产折旧计算表
 编制：张三
 日期：2009-1-21

索引号：ZN5
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

产权证号	设备名称	入账日期	可使用 年限	残值	月折旧额	固定资产原值				累计折旧		账上计提	差异	资产净值
						期初数	增加	减少	期末数	期初数	本期应计提			
						E	F	G	H=E+F-G	I	K			
朝中外字第00108号	樱园房屋	2004.9	40	52,948.27	992.78	529,482.69			529,482.69	281,449.00	11,913.36	11,913.00	0.36	236,120.33
京房权证西股字第151187号	梅园房屋(西四)	2004.9	20	16,316.97	611.89	163,169.74			163,169.74	117,953.74	7,342.64	7,343.00	-0.36	37,873.36
京房权证丰外字第00016号	梅园房屋(刘家窑)	2004.9	20	40,940.04	1,535.25	409,400.39			409,400.39	244,100.39	18,423.02	18,423.00	0.02	146,876.98
京房权证宣国字第01309号	梅园房屋(三义里)	2004.9	20	13,448.00	504.30	134,480.00			134,480.00	94,050.00	6,051.60	6,052.00	-0.40	34,378.40
京房权证宣国字第01308号	梅园房屋(红莲)	2004.9	20	28,234.60	1,058.80	282,346.00			282,346.00	180,700.50	12,705.57	12,706.00	-0.43	88,939.93
	小计			151,887.88		1,518,878.82	-	-	1,518,878.82	918,253.63	56,436.19	56,437.00	-0.81	544,189.00

审计说明:
 1、投资性房地产未找到合适的参照物，采用成本模式计量；
 2、投资性房地产由自用房产转入，折旧政策与上期保持一致
 3、本期折旧和摊销金额与利润表其他业务支出中的相应数字核对无误。
 审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



投资性房地产租金收入测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资性房地产租金收入测算表

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZN6

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	承租人	租赁期间	本期租 赁月数 ①	租赁面积②	租赁单价③	应计租金收入 ④=①×②×③	已计租金收入 ⑤	差异 ⑥= ④-⑤	差异原因	租赁协议索 引号
樱园房屋	A公司	2008年1月1日—2010年12月31日	12	666.50	800.00	6,398,400.00	6,398,400.00			ZN6-1
梅园房屋(西四)	B公司	2008年1月1日—2010年12月31日	12	102.10	1,000.00	1,225,200.00	1,225,200.00			ZN6-1
梅园房屋(刘家窑)	C公司	2008年1月1日—2010年12月31日	12	447.40	600.00	3,221,280.00	3,221,280.00			ZN6-1
梅园房屋(三义里)	D公司	2008年1月1日—2010年12月31日	12	128.70	500.00	772,200.00	772,200.00			ZN6-1
梅园房屋(红莲)	E公司	2008年1月1日—2010年12月31日	12	155.30	500.00	931,800.00	931,800.00			ZN6-1
合 计						12,548,880.00	12,548,880.00			

审计说明：

- 1、租金收入计算正确，已计入其他业务收入。
- 2、租赁期限合理，未发现不合理租期现象。
- 3、租金收入远远高于账面价值，未出现减值迹象。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—固定资产

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司固定资产原值期初余额 977,781,373.40 元、本期固定资产借方发生额 10,980,940.02 元、本期贷方发生额 196,300.00 元、固定资产原值期末余额 988,566,013.42 元；累计折旧期初余额 700,975,517.91 元，本期增加 29,154,424.52 元，本期减少 187,559.00 元，累计折旧期末余额 729,942,383.43 元；固定资产减值准备期初余额 17,496,670.90 元，本期无发生额，期末余额 17,496,670.90 元，具体数据见“固定资产、累计折旧及固定资产减值准备明细表”（底稿见索引 ZO1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制固定资产明细表并复核；
- 第三步：实地检查固定资产
- 第四步：查验有关所有权证明文件，确定固定资产是否归客户所有；
- 第五步：对固定资产的增加与减少进行查验；
- 第六步：收集固定资产闲置、提足折旧、抵押担保、保险情况等信息；
- 第七步：折旧费用测算及分配，复核期末固定资产的折旧政策是否合理；
- 第八步：检查固定资产减值准备
- 第九步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第十步：与报表附注进行核对；
- 第十一步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制固定资产、累计折旧及固定资产减值准备明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取固定资产、累计折旧及固定资产减值准备明细表（底稿见 ZO1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：固定资产、累计折旧卡片账及固定资产减值准备明细账、总账或科目余额表；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识（底稿见 ZO1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZO1）。

提示：



编制、核对本表时，常见的问题有：

- 1、企业的账面没有按照明细表的分类标准进行分类；
- 2、企业在分类时没有按一贯性原则处理，即同类资产上年与本年分类标准不一致；

解决办法：

- 1、提请企业在账面按明细表的分类标准进行分类，或者至少要做好备查登记簿；
- 2、提请企业按一贯性原则处理；
- 3、在初次审计的底稿中详细记录各分类资产明细及金额，形成电子文档并每年更新。

（二）审计程序：实地检查重要固定资产。

审计目标：存在

审计过程：

1、从客户设备管理部门取得固定资产台账，与财务部门的固定资产明细清单核对相符（底稿见 ZO1）；

2、会同客户财务人员和设备管理人员，对照台账上固定资产的名称、数量、规格和存放地点对实物进行盘点核对（从账到实物，确认真实性），并将所盘点到的实物与台账进行核对（从实物到账，确认完整性），做好盘点核对记录，获取盘点清单（底稿见索引 ZO2）；

3、汇总盘点记录，统计盘点结果，形成盘点小结（底稿见索引 ZO2-1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZO2）。

提示：

1、客户设备管理部门的台账上一般包括固定资产编号，固定资产名称、数量、规格，取得的日期，取得方式，入账价值，存放地点，责任保管人等，在初次审计时，将台账与固定资产账核对十分必要；

2、核对时可能出现两账不对应的情况，主要是名称、分类等，如果差异较小，尽量找出原因，核对相符，如差异较大，无法核对，应以财务记录为准，与实物核对；

3、如果参与了客户的期末盘点，固定资产盘点检查表应是审计人员现场抽查记录，如是客户盘点日后抽盘，固定资产盘点检查表应是审计人员抽盘记录，无论哪种情况，都应获取客户的盘点表，并在盘点小结中记录相关信息，但是不必复印客户所有的盘点表；

4、如果是常年审计客户，固定资产盘点抽查核对主要是新增固定资产；

5、固定资产盘盈、盘亏情况一般不会经常出现，如盘点中存在盘盈、盘亏情况，应查明原因，形成追查记录，可采用通用底稿，一般应记录盘盈、盘亏的原因、应如何调整及调整分录，并获取相关证据。

（三）审计程序：查验有关所有权证明文件，确定固定资产是否归客户所有。

审计目标：权利与义务

审计过程：

1、获取并查验有关所有权证明文件，与明细账核对，形成查验底稿（底稿见索引 ZO3）；

2、检查权证上权利人名称是否与被审计单位名称一致（底稿见索引 ZO3）；

3、检查产权证上所记录的资产相关明细信息与账面记录是否相符（底稿见索引 ZO3）；



4、关注有无抵押、质押、担保、查封、冻结等权利受限制事项（底稿见索引 ZO3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZO3）

提示：

1、获取公司相关权证原件，应复印并写明“已与原件核对一致”，并请公司加盖公章，同时编制相应的底稿索引；如请公司人员复印，还需实施核对原件程序；

2、所有权证明文件一般包括：（1）房屋：房屋产权证发证单位为各地房地产交易管理部门；（2）土地：土地使用权证发证单位为国土资源管理部门；（3）运输设备：机动车登记证和车辆行驶证，发证单位为各地公安局交警支队车辆管理处；

3、若有必要如：客户存在资金周转困难、财务状况恶化等情况，可由客户陪同前往当地房地产交易管理部门、国土资源管理部门、公安局交警支队车辆管理处，查询客户有关资产所有权属情况，并与客户提供的产证核对是否相符；

4、权证上权利人名称如与客户名称不一致，应提请客户书面解释说明，并且取证权证上权利人的书面声明；此仅限于金额较小、实质是客户出资购买的资产。假如该类资产金额较大，或是由投资者投入的、产权关系未进行变更的资产，应要求客户变更权属关系，同时应在会计报表附注中说明并考虑变更事项应预计的潜在负债，金额特别巨大的，应在审计报告正文予以披露；

5、权证记录的资产相关明细信息与账面记录如有差异，应查明原因：对有权证但账面无记录即有证无账的，需查明权证取得的原由，判断未入账的理由是否合理，是否存在帐外资产；账面有记录但无权证即有账无证，则应查明未能取得权证的原因，分析对公司经营可能造成的影响，并在底稿中进行详细说明；

6、应结合贷款卡信息及银行询证了解有无抵、质押事项并由公司出具声明，说明有无抵、质押、查封、冻结等权利受限制事项，并向公司的律师发函询证；

7、需关注是否存在房产已抵押但“他项权利记录”未登记入产权证中，抵押权利人已获“他项权利证”而公司未予告知审计人员的情况。

（四）审计程序：检查本期增加的固定资产。

审计目标：存在、完整、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

1、获取本期新增固定资产明细表，检查固定资产原值是否符合确认标准（底稿见索引 ZO4）；

2、逐笔或抽查新购入的固定资产，检查购货合同、发票、保险单、运单等文件，测试文件上单位名称是否与客户单位一致，其入账时间、价值是否正确，授权批准手续是否齐备，会计处理是否正确（底稿见索引 ZO4）；

3、检查在建工程转入的固定资产的竣工决算报告、移交验收报告，与在建工程相关记录核对相符（底稿见索引 ZO4）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZO4）

提示：



1、新增固定资产一般情况下不多，尽量按明细编制，如明细很多，可分类编制归入底稿，但应留电子明细表备查；

2、盘点固定资产时，应先获取新增固定资产明细，在盘点时予以标明，如是常年客户，新增固定资产盘点应是重点；

3、对新增固定资产进行抽凭检查时，应按底稿提示核对内容，关注其计价、产权等多个信息，抽查样本量，如不多，可全抽，较多情况下视具体情况确定；

4、在建工程转入的固定资产，应与在建工程核对，结合检查，索引至在建工程底稿；

5、对于投资投入的固定资产、更新改造而增加的固定资产、通过债务重组、非货币性交易增加的固定资产、融资租入的固定资产等事项本案例未涉及，实务中遇到上述事项，应及时与外勤主管或项目经理沟通，如何实施相应程序。

（五）审计程序：检查固定资产的减少。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

1、检查本期减少的固定资产，确认是否经授权批准，账务处理是否正确及时进行，形成查验记录（底稿见 ZO5）；

2、将本期固定资产的减少金额与“固定资产清理”和“营业外收支”科目的发生额进行核对，确认是否相符（底稿见 ZO5）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZO5）

提示：

当减少笔数不是特别多时，均要求逐笔检查。

（六）审计程序：闲置固定资产的检查。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

获取暂时闲置固定资产的相关证明文件，并观察其实际状况，检查是否已按规定计提折旧，相关的会计处理是否正确（底稿见 ZO6）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZO6）

提示：

1、闲置固定资产的发现可通过询问、观察、查阅重要会议记录结合固定资产盘点工作进行，如发现闲置固定资产，应编制闲置固定资产明细表，无闲置固定资产应增加审计说明“经询问、现场观察未发现固定资产闲置情况；

2、如发现闲置固定资产，除实施上述程序外，还应考虑减值准备的计提，实务中遇到上述事项，应及时与外勤主管或项目经理沟通，如何实施相应程序。

（七）审计程序：已提足折旧仍继续使用固定资产的检查。

审计目标：计价与分摊

审计过程：



获取已提足折旧仍继续使用固定资产明细表，检查其折旧的计提并询问、观察其继续使用状况（底稿见 ZO7）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZO7）

提示：

已提足折旧仍继续使用固定资产应在附注中披露，因此，实务中无论客户存在不存在此类情况都应予关注。

（八）审计程序：检查固定资产保险情况。

审计目标：完整性、计价与分摊

审计过程：

结合管理费用的查证，检查固定资产保险的范围，并判断是否主要的固定资产均已参加了保险，本程序可在固定资产、累计折旧明细表中增加审计说明并索引至管理费用底稿（底稿见 ZO1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（九）审计程序：检查抵押资产。

审计目标：权利与义务、列报

审计过程：

结合所有权的查验，检查在产权证的“他项权利登记”栏内有无抵押情况，抵押资产为设备时，应取得抵押清单，与长（短）期借款合同、贷款卡信息核对是否相符，并统计出分大类的已抵押固定资产的原值、净值，形成查验记录（底稿见索引 ZO8）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

可查询或利用律师的工作，并关注抵押物的账面价值与取得抵押借款金额的配比性。

（十）审计程序：检查累计折旧，复核期末固定资产的折旧政策是否合理

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、获取或编制累计折旧分类汇总表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对（底稿见索引 ZO1）；

2、检查折旧政策是否符合规定，计提折旧范围是否正确，确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法是否合理（底稿见索引 ZO9）；

3、折旧政策是否前后期一致（底稿见索引 ZO9）；

4、复核本期折旧费用的计提和分配：关注已计提减值准备固定资产的折旧费用的分配方法是否合理，是否与上期一致（底稿见索引 ZO9-2）；注意固定资产增减变动时有关折旧的会计处理是否符合规定，将“累计折旧”账户贷方的本期计提折旧额与相应的成本费用中的折旧费用明细账户的借方发生额相比较，检查本期所计提折旧金额是否已全部摊入本期产品成本或费用。若存在差异，应追查原因，并考虑是否应建议作适当调整。分配计入各项目



的金额占本期全部折旧计提额的比例与上期比较是否有重大差异（底稿见索引 ZO9, ZO9-1、ZO9-2）。

5、复核期末固定资产的折旧政策是否合理（底稿见索引 ZO9）；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、已提足折旧的固定资产，应在匡算中予以剔除。

2、计算复核本期折旧金额是否正确的方法如：

（1）分类综合折旧率法，即根据公司固定资产的分类，计算分类综合折旧率（本期计提折旧与平均固定资产之比），并与上期相比，确认是否存在重大差异；若有重大差异，应进一步核实造成差异的原因；（2）分类匡算法，即根据固定资产的分类，分别按照期初固定资产、本期新增固定资产、本期减少固定资产计算相应的折旧金额，计算本期应计提的折旧金额。但如果在同一类别中，折旧年限又有不同时，只能采取逐项计算；（3）采用逐项计算的方法，复核本年度计提的折旧是否正确；差额数按重要性原则判断是否审计调整；一般而言，在财务软件比较普及的情况下，方法（3）具有较普遍的适用性，本案例给出了方法（3）的复核计算表，由于涉及计算数据较多，案例没有给出具体数字，仅供参考，特别需要提醒的是计提减值准备固定资产折旧的复核，应按该表审计说明的提示予以复核。

（十一）审计程序：检查固定资产的减值准备

审计目标：计价与分摊

审计过程：

获取或编制固定资产减值准备明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符（底稿见 ZO1、ZO6）。

提示：

本案例除上期计提的闲置资产简直准备外，本期固定资产未出现减值迹象，实务中如遇到固定资产出现减值迹象，应及时与外勤主管或项目经理沟通，确定如何实施相应程序。。

（十二）审计程序：检查固定资产列报

审计目标：列报

审计过程：检查固定资产列报是否恰当（底稿见索引 ZO0-1），包括：

- （1）固定资产的确认条件、分类、计量基础和折旧方法。
- （2）各类固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧率。
- （3）各类固定资产的期初和期末原价、累计折旧额及固定资产减值准备累计金额。
- （4）当期确认的折旧费用。
- （5）对固定资产所有权的限制及其金额和用于担保的固定资产账面价值。
- （6）准备处置的固定资产名称、账面价值、公允价值、预计处置费用和预计处置时间等。

（十三）关于固定资产科目审计的重要提示



除前述各项提示外，还需注意以下提示及说明：

1、固定资产项目的审计重点在于查验各项固定资产的存在性和所有权，以及增减行为的合法合规性；累计折旧项目的审计重点在于复核计算折旧金额及其分配的正确性、配比性。

2、本项目较为重要的查验程序为：

- （1）固定资产增减行为的合法性、内部控制的有效性；
- （2）固定资产实地盘点、现场勘察和产权证明文件的查验；
- （3）复核计算，主要是固定资产增减入账价值以及应计折旧金额的复核计算。

3、根据“固定资产及累计折旧增减变动及余额分类明细表”（底稿见索引 ZO1）的审定数编制“固定资产及累计折旧增减变动（审定数）”（底稿见索引 ZO）时注意，其中固定资产的“本年增加”和“本年减少”分别按本期固定资产实物的真实增加和减少的金额填列。

4、对固定资产盘亏或报废所形成的损失，需经专项审计并报税务部门批准后方能在所得税前扣除。

5、说明：ABC 公司固定资产及累计折旧项目的审计底稿，虽列举了目前一些较为常见的案例，但并未包括所有的审计方法和所有情况。随着审计环境不断变化、审计风险的日益加大以及新准则的实施，更为有效的审计方法也将不断出现。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿

固定资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产

编制：李四

日期：2008-1-19

索引号：ZO

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2008-1-19

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制固定资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相等，结合累计折旧和固定资产减值准备与报表数核对是否相等。	ZO1	张三		√	
2.实质性分析程序					
（1）基于对被审计单位及其环境的了解，进行以下比较，并考虑有关数据间关系的影响，建立有关数据的期望值：					
1）分类计算本期计提折旧额与固定资产原值的比率，并与上期比较；					
2）计算固定资产修理与维护费用占固定资产原值的比例，并进行本期各月、本期与以前各期的比较。					
（2）确定可接受的差异额。					
（3）将实际情况与期望值相比较，识别需要进一步调查的差异					
（4）如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（例中：通过检查相关的凭证）。					
（5）评估分析程序的测试结果。					
3.实地检查重要固定资产（如为首次接受委托，应适当扩大检查范围）确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产。	ZO2	张三	√		
4.检查固定资产的所有权或控制权：对各类固定资产，获取、收集不同的证据以确定其是否归被审计单位所有：对外购的机器等固定资产，审核采购发票，采购合同等；对于房地产类固定资产，查阅有关的合同、产权证明、财产税单、抵押借款的还款凭据、保险单等书面文件；对融资租入的固定资产，检查有关融资租赁租赁合同；对汽车等运输设备，检查有关运营证件等；对受留置权限制的固定资产，结合有关负债项目进行检查。	ZO3	张三		√	
5.检查本期固定资产的增加：					
（1）询问管理层当年固定资产的增加情况，并与获取或编制的固定资产明细表进行核对。	ZO4	张三	√	√	√
（2）检查本年度增加固定资产的计价是否正确，手续是否齐备，会计处理是否正确：	ZO4	张三	√	√	√
1）对于外购固定资产，通过核对采购合同、发票、保险单、发运凭证等资料，抽查测试其入账价值是否正确，授权批准手续是否齐备，会计处理是否正确；如果购买的是房屋建筑物，还应检查契税的会计处理是否正确；检查分期付款购买的固定资产入账价值及会计处理是否正确。	ZO4	张三	√	√	√
2）对于在建工程转入的固定资产，应检查固定资产确认时是否符合企业会计准则的规定，入账价值与在建工程的相关记录是否核对相符，是否与竣工决算、验收和移交报告等一致；对已经达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的固定资产，检查是否已按估计价值入账，并按规定计提折旧。	ZO4	张三	√	√	√
3）对于投资者投入的固定资产，检查投资者投入的固定资产是否按投资各方确认的价值入账，并检查确认价值是否公允，交接手续是否齐全；涉及国有资产的，是否有评估报告并经国有资产管理部门评审备案或核准确认。					
4）对于更新改造增加的固定资产，检查通过更新改造而增加的固定资产增加的原值是否符合资本化条件，是否真实，会计处理是否正确；重新确定的剩余折旧年限是否恰当。					
5）对于融资租赁增加的固定资产，获取融资租入固定资产的相关证明文件，检查融资租赁合同的主要内容，并结合长期应付款、未确认融资费用科目检查相关会计处理是否正确。					
6）对于企业合并、债务重组和非货币资产交换增加的固定资产，检查产权过户手续是否齐备，检查固定资产入账价值及确认的损益和负债是否符合规定。					
7）如果被审计单位为外商投资企业，检查其采购国产设备退还增值税的会计处理是否正确。					



固定资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产

编制：李四

日期：2008-1-19

索引号：ZO

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2008-1-19

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
8) 对于通过其他途径增加的固定资产，应检查增加固定资产的原始凭证，核对其计价及会计处理是否正确，法律手续是否齐全。					
(3) 检查固定资产是否存在弃置费用，如果存在弃置费用，检查弃置费用的估计方法和弃置费用现值的计算是否合理，会计处理是否正确。					
6.检查本期固定资产的减少：					
(1) 结合固定资产清理科目，抽查固定资产账面转销额是否正确。	ZO5	张三	√	√	√
(2) 检查出售、盘亏、转让、报废或毁损的固定资产是否经授权批准，会计处理是否正确。	ZO5	张三	√	√	√
(3) 检查因修理、更新改造而停止使用的固定资产的会计处理是否正确。					
(4) 检查投资转出固定资产的会计处理是否正确。					
(5) 检查债务重组或非货币性资产交换转出固定资产的会计处理是否正确。					
(6) 检查其他减少固定资产的会计处理是否正确					
7.检查固定资产的后续支出：					
检查固定资产有关的后续支出是否满足资产确认条件，如不满足，检查该支出是否在该后续支出发生时计入当期损益。					
8.检查固定资产的租赁：					
(1) 固定资产的租赁是否签订了合同、租约，手续是否完备，合同内容是否符合国家规定，是否经相关部门的审批。					
(2) 租入的固定资产是否确属企业必需，或出租的固定资产是否确属企业多余、闲置不用的。					
(3) 租金收取是否签有合同，有无多收、少收现象。					
(4) 租入固定资产有无不用、浪费、损坏的现象；租出的固定资产有无长期不收租金、无人过问，是否有变相馈赠、转让等情况。					
(5) 租入固定资产是否已登记备查簿。					
(6) 如果被审计单位的固定资产中融资租赁占有相当大的比例，复核新增加的租赁协议，检查租赁是否符合融资租赁的条件，会计处理是否正确（资产的入账价值、折旧、相关负债）检查以下内容：					
1) 复核租赁的折现率是否合理。					
2) 检查租赁相关税费、保险费、维修等费用的会计处理是否符合企业会计准则的规定。					
3) 检查融资租入的固定资产的折旧方法是否合理。					
4) 检查租赁付款情况。					
5) 检查租入固定资产的成新程度。					
(7) 向出租人函证租赁合同及执行情况。					
(8) 租入固定资产改良支出的核算是否符合规定。					
9.获取暂时闲置固定资产的相关证明文件，并观察其实际状况，检查是否已按规定计提折旧，相关的会计处理是否正确。	ZO6	张三			√
10.获取已提足折旧仍继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录。	ZO7	张三			√
11.获取持有待售固定资产的相关证明文件并作相应记录，检查对其预计净残值调整是否正确，会计处理是否正确。					
12.检查固定资产保险情况，符合保险范围是否足够。	SE	张三	√		
13.检查有无关联方的固定资产购售活动，是否经适当授权，交易价格是否公允。对于合并范围内的购售活动，记录予合并抵销的金额。					
14.对应计入固定资产价值的借款费用，应根据企业会计准则的规定，结合长短期借款、应付债券或长期应付款的审计，检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额，以及会计处理是否正确。					
15.检查购置固定资产时是否存在与资本性支出有关的财务承诺。					
16.检查固定资产的抵押、担保情况。结合对银行借款等的检查，了解固定资产是否存在重大的抵押、担保情况。如存在，应取证，并作相应的记录，同时提请被审计单位作恰当披露。	ZO8	张三		√	√

固定资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产

编制：李四

日期：2008-1-19

索引号：ZO

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2008-1-19

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
17.检查累计折旧：					
(1) 获取或编制累计折旧分类汇总表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对。	ZO1	张三		√	
(2) 检查被审计单位制定的折旧政策和方法是否符合相关企业会计准则的规定，确定其所采用的折旧方法能否在固定资产预计使用寿命内合理分摊其成本，前后期是否一致，预计使用寿命内合理分摊其成本，前后期是否一致，预计使用寿命和预计净残值是否合理。	ZO9	张三		√	
(3) 复核本期折旧费用的计提和分配：	ZO9、ZO9-1	张三		√	
1) 了解被审计单位的折旧政策是否符合规定，计提折旧范围是否正确，确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法是否合理；如采用加速折旧法，是否取得批准文件。	ZO9	张三		√	
2) 检查被审计单位折旧政策前后期是否一致。	ZO9	张三		√	
3) 复核本期折旧费用的计提是否正确，尤其关注已计提减值准备的固定资产的折旧。	ZO9	张三		√	
4) 检查折旧费用的分配方法是否合理，是否与上期一致；分配计入各项目的金额占本期全部折旧计提额的比例与上期比较是否有重大差异。	ZO9-2	张三		√	
5) 注意固定资产增减变动时有关折旧的会计处理是否符合规定，查明通过更新改造、接受捐赠或融资租入而增加的固定资产的折旧费用计算是否正确。	ZO9	张三		√	
(4) 将“累计折旧”账户贷方的本期计提折旧额与相应的成本费用中的折旧费用明细账户的借方相比较，检查本期所计提折旧金额是否已全部摊入本期产品成本或费用。若存在差异，应追查原因，并考虑是否应建议作适当调整。	ZO9-2	张三		√	
(5) 检查累计折旧的减少是否合理，会计处理是否正确。	ZO5	张三		√	
18.检查固定资产的减值准备：	ZO1	张三		√	
(1) 获取或编制固定资产减值准备明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符。	ZO1	张三		√	
(2) 检查被审计单位计提固定资产减值准备的依据是否充分，会计处理是否正确。	ZO6	张三		√	
(3) 检查资产组的认定是否恰当，计提固定资产减值准备的依据是否充分，会计处理是否正确。					
(4) 计算本期末固定资产减值准备占期末固定资产原值的比率，并与期初该比率比较，分析固定资产的质量状况。					
(5) 检查被审计单位处置固定资产时原计提的减值准备是否同时结转，会计处理是否正确。					
(6) 检查是否存在转回固定资产减值准备的情况，确定减值准备在以后会计期间没有转回。					
19.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A				
20.检查固定资产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	ZO0-1	张三			√
(1) 固定资产的确认条件、分类、计量基础和折旧方法。	ZO0-1	张三			√
(2) 各类固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧率。	ZO0-1	张三			√
(3) 各类固定资产的期初和期末原价、累计折旧额及固定资产减值准备累计金额。	ZO0-1	张三			√
(4) 当期确认的折旧费用。	ZO0-1	张三			√
(5) 对固定资产所有权的限制及其金额和用于担保的固定资产账面价值。	ZO0-1	张三			√
(6) 准备处置的固定资产名称、账面价值、公允价值、预计处置费用和预计处置时间等。	ZO0-1	张三			√

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测试工作底稿。

3.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。



固定资产审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产审定表

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：Z00

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方		
一、固定资产原价合计	988,566,013.42	-	-	-	-	988,566,013.42	977,781,373.40
其中：房屋、建筑物	167,260,390.84					167,260,390.84	166,032,498.81
机器设备	810,596,039.63					810,596,039.63	801,039,291.64
运输工具	3,529,869.00					3,529,869.00	3,529,869.00
办公设备	7,179,713.95					7,179,713.95	7,179,713.95
二、累计折旧合计	729,942,383.43	-	-	-	-	729,942,383.43	700,975,517.91
其中：房屋、建筑物	114,446,594.09					114,446,594.09	110,791,705.63
机器设备	608,397,573.19					608,397,573.19	583,834,420.01
运输工具	875,125.46					875,125.46	516,839.04
办公设备	6,223,090.69					6,223,090.69	5,832,553.23
三、减值准备合计	17,496,670.90	-	-	-	-	17,496,670.90	17,496,670.90
其中：房屋、建筑物						-	
机器设备	17,496,670.90					17,496,670.90	17,496,670.90
运输工具						-	
办公设备						-	
四、账面价值合计	241,126,959.09	-	-	-	-	241,126,959.09	259,309,184.59
其中：房屋、建筑物	52,813,796.75					52,813,796.75	55,240,793.18
机器设备	184,701,795.54					184,701,795.54	199,708,200.73
运输工具	2,654,743.54					2,654,743.54	3,013,029.96
办公设备	956,623.26					956,623.26	1,347,160.72

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



固定资产、累计折旧及减值准备披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产、累计折旧及减值准备披露表

编制人：张三

日期：2009-1-22

索引号：

Z00-1

财务报表截止日：

2008-12-31

复核人：

李四

日期：

2009-1-22

(1) 固定资产分类

项目名称	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、原价合计	977,781,373.40	10,980,940.02	196,300.00	988,566,013.42
其中：房屋、建筑物	166,032,498.81	1,275,092.03	47,200.00	167,260,390.84
机器设备	801,039,291.64	9,705,847.99	149,100.00	810,596,039.63
运输工具	3,529,869.00			3,529,869.00
办公设备	7,179,713.95			7,179,713.95
二、累计折旧合计	700,975,517.91	29,154,424.52	187,559.00	729,942,383.43
其中：房屋、建筑物	110,791,705.63	3,700,672.46	45,784.00	114,446,594.09
机器设备	583,834,420.01	24,704,928.18	141,775.00	608,397,573.19
运输工具	516,839.04	358,286.42		875,125.46
办公设备	5,832,553.23	390,537.46		6,223,090.69
三、固定资产减值准备合计	17,496,670.90	-	-	17,496,670.90
其中：房屋、建筑物				-
机器设备	17,496,670.90			17,496,670.90
运输工具				-
办公设备				-
四、固定资产账面价值合计	259,309,184.59			241,126,959.09
其中：房屋、建筑物	55,240,793.18			52,813,796.75
机器设备	199,708,200.73			184,701,795.54
运输工具	3,013,029.96			2,654,743.54
办公设备	1,347,160.72			956,623.26

(2) 闲置固定资产情况

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	固定资产净值
机器设备	45,841,940.00	25,445,269.10	17,496,670.90	2,900,000.00

注：若未对该暂时闲置固定资产计提减值准备，应披露未计提减值准备的原因以及预计何时投入正常生产经营。

(3) 期末未办妥产权证书的固定资产净值为1,346,964.93元。

(4) 融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	固定资产原价	累计折旧	减值准备	固定资产净值
一、融资租赁租入				
二、经营租赁租出				

(5) 期末固定资产数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。无



固定资产、累计折旧及减值准备明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产、累计折旧及减值准备明细表

编制人：张三

日期：2009-1-20

索引号：Z01

财务报表截止日：2008-12-31

复核人：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期初审定余额	标识	本期增加	本期减少	期末审定余额	标识	备注
一、原价合计	977,781,373.40	B	10,980,940.02	196,300.00	988,566,013.42	G	
其中：房屋、建筑物	166,032,498.81		1,275,092.03	47,200.00	167,260,390.84		
机器设备	801,039,291.64		9,705,847.99	149,100.00	810,596,039.63		
运输工具	3,529,869.00				3,529,869.00		
办公设备	7,179,713.95				7,179,713.95		
二、累计折旧合计	700,975,517.91	B	29,154,424.52	187,559.00	729,942,383.43	G	
其中：房屋、建筑物	110,791,705.63		3,700,672.46	45,784.00	114,446,594.09		
机器设备	583,834,420.01		24,704,928.18	141,775.00	608,397,573.19		
运输工具	516,839.04		358,286.42		875,125.46		
办公设备	5,832,553.23		390,537.46		6,223,090.69		
三、固定资产减值准备合计	17,496,670.90	B	-	-	17,496,670.90	G	
其中：房屋、建筑物					-		
机器设备	17,496,670.90				17,496,670.90		
运输工具					-		
办公设备					-		
四、固定资产账面价值合计	259,309,184.59	B			241,126,959.09	G	
其中：房屋、建筑物	55,240,793.18				52,813,796.75		
机器设备	199,708,200.73				184,701,795.54		
运输工具	3,013,029.96				2,654,743.54		
办公设备	1,347,160.72				956,623.26		

审计说明：

- 1、设备管理部门固定资产台账与财务部门的固定资产明细清单核对相符,主要固定资产均已保险（详见SE）
- 2、经询问、观察，除上期计提的闲置资产简直准备外，本期固定资产未出现减值迹象。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

固定资产盘点检查情况表

被审计单位: ABC股份有限公司
项目: 固定资产盘点检查情况表
编制: 张三
日期: 2009-1-20

索引号: Z02
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

序号	名称	规格型号	计量单位	单价	账面结存		被审计单位盘点		实际检查		备注
					数量	金额	数量	盈号 (+、-)	数量	盈号 (+、-)	
1	压缩厂房	排架	平方米		50000	111,238,034.00	10000		10000		
2	办公楼	框架	平方米		20000	1,275,092.03	10000		10000		新增
3	造粒塔	钢筋混凝土			1	334,621,657.00	1		1		
4	尿素框架	框架	平方米		10000	8,160,089.39	10000		10000		
5	二段炉头	1805	台		1	4,373,203.97	1		1		新增
6	尿素四变高压配电柜	1805	台		1	857,600.00	1		1		新增
7	整台透平	COMET300	台		1	691,942.02	1		1		新增
8	硝酸领弱酸冷凝器	60REOZJB	台		1	620,000.00	1		1		新增
9	象色谱仪	102JBT	台		1	530,000.00	1		1		新增
10	硝酸15变断路器	103JBT	台		1	529,000.00	1		1		新增
11	电子称	GC-8A	台		1	369,000.00	1		1		新增
12	冷却器	GC1000E	台		1	350,000.00	1		1		新增
13	换热器	6KV	台		1	328,500.00	1		1		新增
14	硝酸换热器E106	7KV	台		1	300,220.00	1		1		新增
15	板管换热器265C		台		1	286,200.00	1		1		新增
16	合成领UPS	CHZX50-32-200	台		1	245,182.00	1		1		新增
17	过热气	CHZX-32-200	台		1	225,000.00	1		1		新增
18	高压氨泵	VSE-H95*152	台		1	1,550,330.00	1		1		
19	高压氨泵	VSE-H95*152	台		1	1,550,330.00	1		1		
20	高压甲铵泵	VQE-H102*152	台		1	1,381,380.00	1		1		
21	尿素合成塔	直径3000*34100	台		1	483,499,121.01	1		1		
合计						952,981,881.42					

检查时间: 2008年1月20日 检查地点: ABC股份有限公司厂区 检查人: 张三 盘点检查比例: 96%
 审计说明: 通过以上测试, 未发现重大异常情况, 详见Z02-1
 审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。



固定资产盘点实地监盘备忘录

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：**Z02-1**

项目：固定资产盘点说明

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-20

日期：2009-1-22

一、固定资产盘点情况说明：	
固定资产负责人：	王俊敏
固定资产记帐员：	王俊敏
固定资产保管员：	各部门负责人
固定资产概况及盘点情况说明：	对2008年12月31日的账面固定资产进行全面盘点。
盘点情况说明如下：	
(一) 总体分布：	固定资产除明星路老厂房和新增世纪商厦房屋外，均在浏河口路新厂区。
(二) 具体盘点结果：	经现场勘察， 1、厂区内共有4幢标准厂房，1幢是车间，3幢是办公、仓库、食堂，1幢是框架结构，其余3幢是钢混结构，每幢长约60米、宽约10米。 2、设备都在新厂区内； 3、老厂区已经被拆除。 其他未见异常。 固定资产负责人对公司的固定资产存放地点非常熟悉，每件固定资产上面都有固定资产编号。
二、盘点参加人员：	
监盘人员（天职国际事务所）会计师：	张三
盘点负责人：	王俊敏
盘点人员：	王俊敏
	上述人员在盘点过程中，自始至终未离开现场。
三、盘点进行中的工作：	1. 盘点从10点开始，共分1个盘点小组，每个小组2人， a. 一人点数并报出型号、规格； b. 一人记录《盘点清单》； 2. 核对固定资产表账卡结存数量是否相符？ 相符 ☒ ； 不相符 ☐ 。（在相关内容后打√） 3. 核对固定资产账卡与实物数结存数量是否相符？ 相符 ☐ ； 不相符 ☒ 。（在相关内容后打√） 其中：固定资产盘盈金额__元； 固定资产盘亏金额__元； 4. a. 确定抽查比例： 抽查样本金额：952,981,881.42； 新增固定资产账面金额：10,980,940.02；抽查比例：100%； b. 确定实盘比例： 实盘金额：952,981,881.42； 新增固定资产账面金额：10,980,940.02；实盘比例：100%； c. 盘点正确率：96%。 5. 盘点结束，索取《盘点清单》及《固定资产盘盈、盘亏汇总表》
四、盘点结束后的工作：	请参加盘点人员在《固定资产抽查情况表》上签字；
五、对盘点的评价：	1. 固定资产管理人员对固定资产很熟悉； 2. 盘点工作及复盘工作很认真； 3. 对会计师需要的资料很配合。
	监盘人员签名： 张三
	复核人员签名： 李四

固定产权证查验记录

被审计单位: ABC股份有限公司
项目: 固定资产盘点检查情况表
编制: 张三
日期: 2009-1-20

索引号: Z03
财务报表截止日: 2008-12-31-
复核: 李四
日期: 2009-1-22

一、获取公司相关权证, 复印并已加盖公司公章 (已与原件核对一致)

二、产权证核对表

1房屋建筑物

资产名称	房屋座落	所有权人名称	结构	建筑面积	产权证编号	填发日期	发证机关	他项权利事项	账面原值
浏河口路厂房	浏河口路××××号	ABC公司	钢混	1,800	×房市字第004870号	2002-7-26	××市房屋土地管理局	无	3,450,000.00
明星路厂房	明星路××××号	ABC公司	钢混	1,000	×房市字第006571号	2000-1-22	××市房屋土地管理局	无	2,000,000.00
世纪商厦3楼A座	浦东南路××××号		钢混	400					1,275,092.03
	合计			3,200					6,725,092.03

2、车辆登记证 (行驶证) 核对表

资产名称	车主名称	行驶证编号	机动车登记证信息	登记日期	账面原值	年检截至日
依维柯汽车	ABC公司	×A-D0488	有, 车主为ABC公司	2005年1月	202,903.13	2009年1月
轿车 (桑2000)	何黎明	×A/35273	有, 车主为何黎明	2007年1月	200,354.03	2009年1月
得利卡汽车	ABC公司	×A/95521	有, 车主为ABC公司	2006年11月	106,506.00	2009年11月

3、机器设备的权属检查与固定资产增加检查结合进行, 见Z04

审计说明:

1、两处厂房有产权证, 所有权归ABC公司所有 (所有权证复印件见索引Z03-1~Z03-2)

2、世纪商厦3楼A座未见到所有权证? ✓

与新增固定资产抽查情况进一步追查, 追查结果系新建尚未取得所有权 (新增固定资产帐实抽查记录见索引Z04)。

3、权证上“他项权利”栏内空白, 未见记录

“短期借款”项目的审计人员告知, 借款合同订有房产抵押的条款 (底稿见“短期借款”索引FA)。

房产证的“他项权利”记录不完整? ✓

2009年1月21日由ABC公司办公室主任陪同前往房地产交易登记中心查询,

查询结果: 确实有以“浏河口路厂房”作抵押向农业银行贷款的记录, ABC公司房产证未及时更新。

借款抵押物情况: 房屋建筑物原值3,450,000.00元、净值2,876,437.50元。

4、依维柯汽车和得利卡汽车的所有权归ABC公司所有, 已查见车辆行驶证原件并复印, 得利卡汽车还查见了机动车登记证 (行驶证及机动车登记证复印件见索引Z03-3~Z03-4)

5、发现: 轿车 (2000) 的车主不是ABC公司

经查, 何黎明是公司总经理; 因当时受财税部门控购指标的限制而以个人名义购买, 资金也是公司支付的。

进一步取证: 公司的书面解释说明以及何黎明关于该轿车的权属声明, 声明该车实质属公司所有 (书面解释说明及声明见索引Z03-5~Z03-6)。

审计意见: 从实质重于形式考虑, 而且资产金额不重大, 故予以确认。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

固定资产增加检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产增加检查

编制：张三

日期：2009-1-20

索引号：ZO4

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

固定资产名称	取得日期	取得方式	固定资产类别	增加情况		入账日期	凭证号	核对内容（用“√”、“×”）							
				数量	原价			1	2	3	4	5	6	7	备注
二段炉头	11月29日	外购	设备	1台	4,373,203.97	11月29日	1-0456	√	√	√	√	√	√	√	
尿素四变高压配电柜	12月29日	外购	设备	1台	857,600.00	12月29日	1-0785	√	√	√	√	√	√	√	
整台透平	6月27日	外购	设备	1台	691,942.02	6月27日	1-0366	√	√	√	√	√	√	√	
硝酸领弱酸冷凝器	7月27日	外购	设备	1台	620,000.00	6月28日	1-0365	√	√	√	√	√	√	√	
象色谱仪	6月27日	外购	设备	1台	530,000.00	6月27日	1-0366	√	√	√	√	√	√	√	
硝酸15变断路器	12月29日	外购	设备	1台	529,000.00	12月29日	1-0785	√	√	√	√	√	√	√	
电子称	11月29日	外购	设备	3台	369,000.00	11月29日	1-0456	√	√	√	√	√	√	√	
冷却器	11月29日	外购	设备	1台	350,000.00	11月29日	1-0456	√	√	√	√	√	√	√	
换热器	11月29日	外购	设备	1台	328,500.00	11月30日	1-0456	√	√	√	√	√	√	√	
硝酸换热器E106	12月29日	外购	设备	1台	300,220.00	12月29日	1-0785	√	√	√	√	√	√	√	
板管换热器265C	9月27日	外购	设备	1台	286,200.00	9月27日	1-0384	√	√	√	√	√	√	√	
合成领UPS	12月29日	外购	设备	1台	245,182.00	12月29日	1-0785	√	√	√	√	√	√	√	
过热器	4月27日	外购	设备	1台	225,000.00	4月27日	1-0523	√	√	√	√	√	√	√	
办公楼	12月28日	外购	房屋	10000平米	1,275,092.03	4月28日	1-0824	√	√	√	√	√	√	√	
合计					10,980,940.02										

核对内容说明：1.与发票是否一致；2.与付款单据是否一致；3.与购买/建造合同是否一致；4.与验收报告或评估报告等是否一致；5.审批手续是否齐全；6.与在建工程转出数是否一致；7.会计处理是否正确（入账日期和入账金额）；

审计说明：

- 对机器设备的检查，除核对以上内容外，关注了其所有权，主要是核对发票、合同、付款人等内容与ABC公司名称一致，未发现异常。
- 办公楼系由在建工程转入，该楼已实际投入使用，相关竣工验收手续正在办理中，故尚未取得产权证明。
- 新增固定资产已全部抽盘核对相符（见ZO2）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

固定资产减少检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产减少检查

编制：张三

日期：2009-1-20

索引号：Z05

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

固定资产名称	处置日期	月份	凭证号	固定资产原价	累计折旧	减值准备	帐面价值	处置收入	净损益	索引号	核对内容 (用“√”、“×”表示)					
											1	2	3	4	5	备注
酸碱站	2008年6月21日	6月	1-0786	47,200.00	45,784.00		1,416.00		-1,416.00	SK1	√	√	√	√	√	固定资产报废报告
加氯机	2008年6月21日	6月	1-0457	2,400.00	2,328.00		72.00		-72.00	SK1	√	√	√	√	√	固定资产报废报告
酸度剂	2008年6月21日	6月	1-0454	4,100.00	3,977.00		123.00		-123.00	SK1	√	√	√	√	√	固定资产报废报告
排污泵	2008年6月21日	6月	1-0456	67,300.00	63,935.00		3,365.00		-3,365.00	SK1	√	√	√	√	√	固定资产报废报告
排污泵	2008年6月21日	6月	1-0786	67,300.00	63,935.00		3,365.00		-3,365.00	SK1	√	√	√	√	√	固定资产报废报告
加药泵	2008年6月21日	6月	1-0385	4,000.00	3,800.00		200.00		-200.00	SK1	√	√	√	√	√	固定资产报废报告
加药泵	2008年6月21日	6月	1-0788	4,000.00	3,800.00		200.00		-200.00	SK1	√	√	√	√	√	固定资产报废报告
				196,300.00	187,559.00	-	8,741.00		-8,741.00							
核对内容说明：1.收款单据是否一致；2.与合同是否一致；3.审批手续是否完整；4.会计处理是否正确；5.与固定资产清理核对是否相符																

审计说明：1、对本期报废的固定资产进行检查，所检查凭证后均附有报废报告，手续齐全，处理正确，未发现异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



闲置固定资产情况

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：闲置固定资产检查

编制：张三

日期：2009-1-20

索引号：Z06

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

固定资产名称	期初审定余额	累计折旧	减值准备	固定资产净值	备注
机器设备	45,841,940.00	25,445,269.10	17,496,670.90	2,900,000.00	
合计	45,841,940.00	25,445,269.10	17,496,670.90	2,900,000.00	

审计说明：经询问、现场观察闲置固定资产上期已计提减值准备，本期未出现新的减值迹象，本期未发现新增固定资产闲置情况。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



已提足折旧尚在使用的固定资产

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：已提足折旧尚在使用固定资产检查

编制：张三

日期：2009-1-20

索引号：Z07

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

固定资产类别	原值	累计折旧	净值	备注
房屋、建筑物	70,246,880.00	68,139,473.60	2,107,406.40	
机器设备	469,101,367.95	455,028,326.91	14,073,041.04	
运输工具		-	-	
办公设备	5,794,129.95	5,620,306.05	173,823.90	
合 计	545,142,377.90	528,788,106.56	16,354,271.34	-

审计说明：

- 1、复核其折旧，已按折旧政策提足折旧。
- 2、通过询问、观察，该部分资产仍在继续使用。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



固定资产的抵押、担保情况

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产抵押、担保检查

编制：张三

日期：2009-1-20

索引号：Z08

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

1、房屋、建筑物

资产名称	权证号	原值	净值	备注
浏河口路×××弄3号10E(26)(改为1328号1005)	×房市字第009979号	3,450,000.00	2,843,500.00	
合 计	-	3,450,000.00	2,843,500.00	-

2、机器设备

资产名称	规格型号	存放地点	原值	净值	备注
仪表管线电源	1924	二车间	5,060,600.00	151,818.00	
电焊机	1925	二车间	7,800.00	234.00	
净油器	1926	二车间	139,700.00	4,191.00	
合 计			5,208,100.00	156,243.00	

审计说明：与借款的抵押、担保核对相符（详见FA）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



固定资产折旧检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：折旧计算检查表

编制：张三

日期：2009—1—21

索引号：Z09

财务报表截止日：2008—12—31

复核：李四

日期：2009—1—22

固定资产名称	固定资产原值	残值率	累计折旧 期初余额	减值准备 期初余额	本期应提折旧		本期 已提折旧	差异
房屋、建筑物	167,260,390.84	5%	110,791,705.63		3,700,672.46	Z09-1	3,700,672.46	
机器设备	810,596,039.63	5%	583,834,420.01	17,496,670.90	24,697,208.64	Z09-1	24,704,928.18	-7,719.54
运输工具	3,529,869.00	5%	516,839.04		358,286.42	Z09-1	358,286.42	
办公设备	7,179,713.95	5%	5,832,553.23		390,537.46	Z09-1	390,537.46	
合计	988,566,013.42		700,975,517.91	17,496,670.90	29,146,704.98		29,154,424.52	-7,719.54

审计说明：

- 1、折旧政策符合规定，计提折旧范围正确，确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法合理；
- 2、折旧政策前后期一致。
- 3、固定资产增减变动有关折旧的会计处理符合规定
- 4、复核计算差异较小，不予调整。
- 5、本期处置的固定资产损益与预留残值基本相符，期末固定资产折旧政策基本合理。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

固定资产折旧复核表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：折旧计算表

编制：张三

日期：2009—1—21

索引号：Z09-1

财务报表截止日：2008—12—31

复核：李四

日期：2009—1—22

资产名称	规格型号	入帐日期	原值	累计折旧	减值准备	净值	月折旧率	本期应计折旧月份	本期应计折旧
			(1)	(2)	(3)	(4)=(1)-(2)-(3)	(5)	(6)	(7)=(1)*(5)*(6)
一、房屋、建筑物									
压缩厂房	排架								
办公楼	框架								
造粒塔	钢筋混凝土								
尿素框架	框架								
.....									
二、机器设备									
二段炉头	1805								
尿素四变高压配电柜	1805								
整台透平	COMET300								
硝酸领弱酸冷凝器	60REOZJB								
.....									
三、运输工具									
.....									
四、办公设备									
.....									
合计									

审计说明：

- 1、本表系假定被审计单位采用财务软件进行会计核算，单项固定资产折旧计算资料能够较容易取得；
- 2、本表按单项资产进行折旧测试，并按披露格式按大类汇总；
- 3、如固定资产存在减值准备，应考虑减值准备的影响，不能简单按上述复核计算方法计算，应按原值扣除账面累计折旧及减值准备后，重新考虑固定资产的尚可使用年限及残值率，开具工作底稿进行折旧测算。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



累计折旧计提与进入相关费用折旧核对表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：Z09-2

项目：折旧费用核对

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-21

日期：2009-1-22

折旧项目	金额	索引号	累计折旧计提数	差额
管理费用折旧	775,191.26			
制造费用折旧	28,270,077.24			
销售费用折旧	19,876.09			
开发支出折旧	89,279.93			
合计	29,154,424.52		29,154,424.52	-

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—在建工程

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司为扩大生产能力,新建了 5 万吨 TDI 项目及 15 万吨大颗粒 2 期项目,同时对厂区水系统等进行改造并建造一座办公楼。2008 年在建工程期初余额 90,795,190.61 元、本期借方发生额 179,540,944.68 元、本期贷方发生额 1,275.092.03 元、期末余额 269,061,043.26 元;具体数据见“在建工程明细表”(底稿见 ZP1)。

二、审计步骤

第一步:取得企业的明细账、总账(或科目余额表)及与在建工程相关的各种合同、文件等资料;

第二步:获取或编制在建工程产明细表并复核;

第三步:询问企业的在建工程相关人员,形成记录;

第四步:对在建工程的本期增加与减少进行查验;

第五步:实地观察、检查在建工程;

第六步:检查在建工程减值准备,关注停建工程;

第七步:与其他相关科目核对,编制交叉索引;

第八步:与报表附注进行核对;

第九步:其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

(一) **审计程序:** 获取或编制在建工程明细表。

审计目标: 计价与分摊

审计过程:

1、审计人员向客户获取在建工程明细表(底稿见 ZP1),如客户未提供,也可由审计人员自行编制,自行编制时需取得的资料为:在建工程明细账、总账或科目余额表;

2、复核加计是否正确;

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识底稿见 ZP1)。

审计结论: 经审计,未发现重大异常情况(底稿见 ZP1)

提示:

编制、核对本表时,常见的问题有:

企业的账面没有按工程项目分类,而是按照具体单项工程分类。

解决办法:

1、提请企业在账面先按工程项目设明细,工程项目明细下再按照具体单项工程分类;



- 2、如果未按工程项目分类，至少要做好备查登记簿，并按一贯性原则处理；
- 3、在初次审计的底稿中详细记录工程项目各分类明细及金额，形成电子文档并每年更新。

（二）审计程序：检查在建工程的本期增加。

审计目标：存在、完整性、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

- 1、根据在建工程明细表，就客户有关在建工程的立项、批准、建造、核算等方面的情况，询问财务和有关人员，形成询问记录（底稿见 ZP2-1）；
- 2、收集客户有关在建工程的立项批复、建设许可证、施工许可证、可行性报告，工程概预算，施工合同，设备购置合同等资料，并实施复核程序，形成复核记录（底稿见 ZP2-2）；
- 3、检查本期增加的在建工程，凭证手续是否齐备，形成查验记录（底稿见 ZP2）：
 - a、以现金（含银行存款）购入或支付工程进度款的，对照合同、购货发票、验收入库单、工程进度报告以及入账凭证，分别检查单位名称、项目、数量（或面积）、金额、入账时间是否相符，相关手续是否齐全；
 - b、进行完工工程价款结算的，对照工程决算审价报告、工程价款结算清单、合同、发票以及入账凭证，分别检查单位名称、项目、金额、入账时间是否相符，相关手续是否齐全；必要时向施工单位发函询证；
 - c、对购置的货物按合同约定已经运达并经验收合格，或者是工程进度已经完成但尚未及时办理价款结算的，检查有无按合同约定或进度增加当期工程实际支出和应付款项。对尚未入账的设备尾款应予确认当期债务；
 - d、检查会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZP2）

提示：

- 1、样本视具体情况决定；取得资料根据其重要情况或摘录或复印；
- 2、特别需注意有无审批手续不齐全或者虽有审批但与合同、进度等实际情况不符的大额资金的划付，谨防虚构在建工程支出以隐瞒资金拆借、巨额亏损等交易实质；
- 3、工程物资转入的在建工程，检查工程物资与该在建工程是否对应，有无工程进度报告、交接手续及工程负责人的签字确认；
- 4、在建工程领用本单位生产经营用的库存原材料时，检查是否已加上该原材料不能抵扣的进项税；领用本单位商品、产成品时，检查是否已加上该产品应交的相关税费。

（三）审计程序：检查在建工程的本期减少。

审计目标：存在、完整性

审计过程：

- 1、检查本期已完工程项目以及其他转出的在建工程，凭证手续是否齐备，形成查验记录（底稿见 ZP3）；



2、将在建工程本期减少金额与固定资产增加金额进行核对，确认两者是否一致（底稿见 ZP3）；

3、检查已转固定资产项目转入固定资产的手续是否齐全，结转时间是否恰当（底稿见 ZP3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZP3）

提示：

1、在建工程本期减少金额与固定资产增加金额如有差额，应分析产生差异的原因，判断会计处理是否合理；

2、准则规定结转固定资产的时间是“达到预计可使用状态”，并不一定与通过验收手续时间完全一致，审计人员应结合实地观察及其他信息（如合同规定的完工时间、项目立项达产时间等），形成自己的专业判断；如果发现有“达到预计可使用状态”而未转固定资产的应予调整；

3、如果有验收的，则主要检查有无设备管理部门的验收手续，如涉及环保的，需有环保部门验收文件，如锅炉改造要取得技术监督部门验收文件，电力设施建设要取得国家相关部门的验收文件等等，上述验收文件均需查见到原件并复印留底；

4、如有在建工程其他转出数，如工程报废、毁损以及工程完工后剩余物资的退库等，需检查是否符合规定，审批手续是否完整，是否有设备管理部门或技术部门的鉴定意见，报废单、退库单等原始凭证是否齐全，如有保险公司赔偿的，检查是否已冲减了损失等。

（四）审计程序：实施在建工程实地检查程序（全部或部分）。

审计目标：存在

审计过程：

1、取得工程进度报告，初次审计的，需取得项目规划设计平面图、工程进度报告或监理报告（底稿见 ZP2-2）；

2、会同客户财务人员和工程项目负责人员，对照进度表，将明细表上工程项目与实物进行一一对照（从账到实物，确认真实性），并将所观察到的实物与明细表进行核对（从实物到账，确认完整性），观察和询问工程实际完工进度，做好观察核对记录，获取观察盘点清单（底稿见 ZP4）；

3、汇总观察盘点记录，统计观察盘点结果，形成观察盘点小结（底稿见 ZP4-1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZP4）

提示：

1、若同一地点上有数项在建工程的，则可按实地勘察轨迹，绘制简易平面布置图，在图上标注工程名称、完工进度，与明细表核对是否相符；

2、若存在账在总部核算而实物存放在外地分支机构的或委托其他单位代为管理的在建工程，需视重要性水平，进行实地勘察或发函询证；

3、观察盘点小结内容如盘点时间、地点，盘点人、监盘人，观察盘点量（金额）占在建工程总金额的百分比，正确率为多少等应填写完整，并注意盘点人员、监盘人员要签名；

4、观察时需注意有无长期停工的半拉子工程或已安装的机器设备长期不用等异常情况，



如发现上述情况，应考虑计提在建工程减值准备，及时与外勤主管或项目经理沟通，如何实施相应程序；

5、对观察盘点中存在的盘盈盘亏等不符情况，需查明原因。

（五）审计程序：检查在建工程减值准备，关注停建工程。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

询问、观察在建工程，确定是否出现减值情形，是否应确认减值准备（底稿见 ZP1）。

提示：

本案例在建工程未出现减值迹象，实务中如遇到在建工程出现减值迹象，应及时与外勤主管或项目经理沟通，确定如何实施相应程序。

（六）审计程序：检查在建工程列报

审计目标：列报

审计过程：检查在建工程列报是否恰当（底稿见索引 ZP0-1）。

（七）关于在建工程科目审计的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

在建工程项目的审计重点在于查验各项在建工程的存在性、核算的完整性，以及增减行为的合法合规性。

本项目较为重要的查验程序为：

（1）在建工程增减行为的合法性、真实性，以及内部控制的有效性；

（2）在建工程的实地盘点、现场勘察；

（3）ABC 公司的在建工程项目的审计底稿，虽列举了目前一些较为常见的案例，但并未包括所有的审计方法和工程项目。随着审计环境不断变化、审计风险的日益加大以及新准则的实施，更为有效的审计方法也将不断出现。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



在建工程计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：在建工程

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZP

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制在建工程明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合在建工程减值准备科目和报表数核对是否相符。	ZP1	张三		√	
2. 实质性分析程序。基于对被审计单位及其环境的了解，进行以下比较，并考虑有关数据间关系的影响，建立有关数据的期望值：					
（1）依据借款和工程建设情况计算借款费用资本化金额，并与被审计单位实际的借款费用资本化情况进行比较。					
（2）确定可接受的差异额。					
（3）将实际情况与期望值相比较，识别需要进一步调查的差异。					
（4）如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（如检查相关的凭证）。					
（5）评估分析程序的测试结果。					
3. 检查在建工程的本期增加：					
（1）询问管理层当年在建工程的增加情况，并与获取或编制的在建工程明细表进行核对。	ZP2-1	张三	√	√	√
（2）查阅公司资本支出预算、公司相关会议决议等，检查本年度增加的在建工程是否全部得到记录。	ZP2-2	张三	√	√	√
（3）检查本年度增加的在建工程的原始凭证是否完整，如立项申请、工程借款合同、施工合同、发票、工程物资申购申请、付款单据、建设合同、运单、验收报告等是否完整，计价是否正确。	ZP2	张三	√	√	√
4. 检查在建工程的本期减少：					
（1）了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，检查在建工程转销额是否正确，是否存在将已交付使用的固定资产挂列在建工程而少计折旧的情形。	ZP3	张三	√	√	
（2）检查在建工程其他减少的情况，入账依据是否齐全，会计处理是否正确。	ZP3	张三	√	√	
5. 检查利息资本化是否正确。复核计算资本化利息的借款费用、资本化率、实际支出数，以及资本化的开始和停止时间。	FA	张三			√
6. 实施在建工程实地检查程序（全部或部分）。	ZP4	张三	√		
7. 检查在建工程减值准备，关注停建工程：	ZP1	张三			√
（1）检查在建工程是否出现减值情形，是否应确认减值准备。	ZP1	张三			√
（2）检查减值计提所依据的确定可收回金额的方法，对以市价确定可收回金额的在建工程，复核管理层使用的市价取得方法；对以现值确定的可收回金额，复核计算现值的假设、方法是否合理。					
8. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
9. 检查在建工程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。	ZP0-1	张三			√

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测试工作底稿。

3. 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。

在建工程审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：在建工程审定表

编制：张三

日期：2009-1-20

索引号：ZP0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末	账项调整		重分类调整		期末	上期末
	未审数	借方	贷方	借方	贷方	审定数	审定数
一、在建工程账面余额合计	269,061,043.26	-				269,061,043.26	88,899,573.15
1、5万吨TDI	247,412,923.80					247,412,923.80	80,936,406.02
2、15万吨大颗粒2期	10,304,344.91					10,304,344.91	7,560,767.13
3、厂区地表水、消防水改造	11,343,774.55					11,343,774.55	402,400.00
						-	
二、在建工程减值准备合计	-	-	-			-	
1、5万吨TDI						-	
2、15万吨大颗粒2期						-	
3、厂区地表水、消防水改造						-	
						-	
三、在建工程账面价值合计	269,061,043.26	-	-			269,061,043.26	88,899,573.15
1、5万吨TDI	247,412,923.80					247,412,923.80	80,936,406.02
2、15万吨大颗粒2期	10,304,344.91					10,304,344.91	7,560,767.13
3、厂区地表水、消防水改造	11,343,774.55					11,343,774.55	402,400.00

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

在建工程披露表

编制单位：ABC股份有限公司
 项目：在建工程披露表
 编制：张三
 日期：2009-1-20

索引号：**ZPO-1**
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

(1) 在建工程原值

工程名称	预算数	期初账面余额		本期增加	本期减少		期末账面余额		资金来源	工程投入占预算比例
		金额	其中：利息资本化金额	金额	本期转入固定资产金额	其他减少	金额	其中：利息资本化金额		
5万吨TDI	1,232,000,000.00	80,936,406.02	2,796,940.39	166,476,517.78			247,412,923.80	31,310,917.46	贷款	
15万吨大颗粒2期	12,800,000.00	7,560,767.13		2,743,577.78			10,304,344.91		自筹	
厂区地表水、消防水改造	14,760,000.00	1,022,925.43		10,320,849.12			11,343,774.55		自筹	
办公楼	1,300,000.00	1,275,092.03			1,275,092.03		-		自筹	
合计		90,795,190.61	2,796,940.39	179,540,944.68	1,275,092.03	-	269,061,043.26			

注：资金来源应区分募股资金、金融机构贷款和其他来源等。

(2) 在建工程减值准备

项目	期初账面余额	本期计提	本期减少	期末账面余额	计提原因
合计					

(3) 用于确定利息资本化金额的资本化率为7.47%。

(4) 期末在建工程数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为5万吨TDI项目本期投入大幅增加所致。

在建工程明细表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：在建工程明细表
编制：张三
日期：2009-1-20

索引号：ZP1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例	资金来源	期初余额			本期增加		本期转入固定资产		其他减少		期末余额			期末减值准备	期末账面价值
				金额	其中：利息资本化金额		金额	其中：利息资本化金额	金额	其中：利息资本化金额	金额	其中：利息资本化金额	金额	其中：利息资本化金额	标识		
5万吨TDI	1,232,000,000.00		贷款	80,936,406.02	2,796,940.39		166,476,517.78	28,513,977.07					247,412,923.80	31,310,917.46			247,412,923.80
15万吨大颗粒2期	12,800,000.00		自筹	7,560,767.13			2,743,577.78						10,304,344.91	-			10,304,344.91
厂区地表水、消防水改造	14,760,000.00		自筹	1,022,925.43			10,320,849.12						11,343,774.55	-			11,343,774.55
办公楼	1,300,000.00		自筹	1,275,092.03					1,275,092.03				-	-			-
													-	-			-
													-	-			-
													-	-			-
													-	-			-
合计				90,795,190.61	2,796,940.39	B	179,540,944.68	28,513,977.07	1,275,092.03	-	-	-	269,061,043.26	31,310,917.46	G	-	269,061,043.26

审计说明：经询问、观察，在建工程未出现减值迹象。
审计结论：经审计，未发现重大异常。



在建工程增加检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：在建工程增加检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZP2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

工程项目名称	期初余额	本期增加	对应科目	核对内容（“√”、“×”表示）					
				1	2	3	4	5	
5万吨TDI	80,936,406.02	50,008,000.00	预付帐款	√	√	√	√	√	
		35,900,000.00	预付帐款	√	√	√	√	√	
		68,889,000.00	银行存款	√	√	√	√	√	
小计		154,797,000.00							
15万吨大颗粒2期	7,560,767.13	2,743,577.78	银行存款	√	√	√	√	√	
厂区地表水、消防水改造	1,022,925.43	5,000,000.00	预付帐款	√	√	√	√	√	
		5,320,849.12	银行存款	√	√	√	√	√	
小计		10,320,849.12							

核对内容说明：1.款项内容是否与立项文件一致；2.收款人是否与相关合同签订人一致；3.付款金额是否按合同约定进行；4.付款审批手续是否完善；5.会计处理是否正确；

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常。



在建工程询问记录

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZP2-1

项目：在建工程询问记录

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

时间：	2009年1月19日
地点：	ABC公司508会议室
参加人员：	ABC公司：财务总监、项目总负责人
	会计师事务所：周正辉、张磊
询问记录：	
张问：	我们了解一下贵公司有关今年在建工程的情况。
项目总负责：	办公楼房屋去年底完工，今年1月份验收合格；设备基础全部已经完成，正在进行设备采购与安装。
张问：	请把进度报告给我们看看。
项目总负责：	可以。
张问：	那资金使用情况呢？
财务总监：	上年你们已经审计过了，今年没什么变化。资金的划拨还是由项目总负责人核定进度和总工作量以后，再由总经理和董事长在筹集资金总额度内审
张问：	本年减少是结转到“固定资产”了吗？
财务总监：	“房屋”是。
张问：	工程决算审价报告出来了么？
财务总监：	房屋、设备基础的都已经有了，并且办理过工程价款结算了。
张问：	工程物资有专人保管并定期盘点吗？
财务总监：	有的，定期盘点。
周、张：	好，非常感谢！
参与谈话人（签名）	
ABC公司项目总负责：	
ABC公司财务总监：	
会计师事务所：	
日期：	



在建工程重要文件检查记录

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZP2-2

项目：在建工程文件检查表记录

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

工程项目名称：

文件名称	文件号	与审计相关的主要内容摘录
立项批文		
环保批文		
建设合同		
施工合同		生产线安装合同总包价为115万元（安装合同见长期档案索引）
设备采购合同		合同总价2068欧元，上年已累计支付95%，尚余5%尾款在安装调试完毕时支付（合同见长期档案索引）。
资本预算		
会议记录		
竣工决算报告		
工程造价审核报告		办公楼工程审价报告总价844,945.31元人民币（工程决算审价报告复印件见长期档案索引）
验收报告		验收报告：2008年1月28日验收合格（验收报告复印件见长期档案索引）

注：此表应按每个工程项目分别填列，每个项目一张表。



在建工程减少检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：在建工程减少检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZP3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

工程项目名称	月份	凭证号	转入固定资产				其他减少				核对内容				
											(用“√”、“×”表示)				
			账面余额	减值准备	账面价值	其中：利息资本化金额	账面余额	减值准备	账面价值	其中：利息资本化金额	1	2	3	4	5
办公楼	1月	1-0824	1,275,092.03								√	√	√	√	√

核对内容说明：1.与验收交接单核对一起；2.结转固定资产时点正确；3.与竣工有关文件核对一致；4.会计处理正确；5.与固定资产增加数核对一致

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常。



在建工程观察盘点清单

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：在建工程观察盘点表

编制：张三

日期：2009-1-20

索引号：ZP4

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

序号	项目名称	地点	是否实施盘点	账面数量	实存数量	盈（亏）	完工进度	相关说明
1	5万吨TDI	车间	√	1	1		20%	部分基础完成。
2	15万吨大颗粒2期	车间	√	1	1		85%	18个设备基础已全部完工，有3个未安装设备。
3	厂区地表水、消防水改造	厂区	√	1	1		80%	主要工程均已完工
4	未安装设备	车间	√	2	2			2个集装箱未拆封，吊牌、海关报关单、商检价值鉴定书、验收单的基本要素，与合同核对一致。

盘点人：陈浩、黄倩

日期：2008年1月20日

复核员：李四

日期：2008年1月20日

审计说明：经公司专业人员测试，在建工程完工进度与帐面记录相符。

审计结论：经审计，未发现重大异常。



在建工程观察盘点实地监盘备忘录

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：**ZP4-1**

项目：在建工程观察盘点说明

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-20

日期：2009-1-22

一、在建工程观察盘点情况说明：	
在建工程负责人：	陈浩
在建工程记帐员：	赵枚
未安装设备保管员：	黄倩
在建工程概况及盘点情况说明：	对2008年12月31日的在建工程进行全面观察盘点。
盘点情况说明如下：	
（一）总体分布：	厂区、车间及仓库
（二）具体盘点结果：	经现场勘察， 2、设备都在车间内： （1）1条生产线正在生产包装膜； （2）1条生产线的18个设备基础均已完工，其中15个上安装了设备，有3个设备基础上未见安装设备。 3、还有2个集装箱尚未拆封，箱外挂着吊牌、海关报关单、商检局价值鉴定书、验收单。 具体详见“在建工程观察盘点清单”（见索引C6-3-2）。 4、工程物资在仓库，标签上注明属于哪个工程项目 在建工程负责人对公司的在建工程情况非常熟悉。
二、盘点参加人员：	
监盘人员（天职国际事务所）会计师：	张三
盘点负责人：	陈浩
盘点人员：	陈浩、黄倩
	上述人员在盘点过程中，自始至终未离开现场。
三、盘点进行中的工作：	1. 盘点从<u>10</u>点开始，共分<u>1</u>个盘点小组，每个小组<u>2</u>人， 2. 核对在建工程账面与实物数结存数量是否相符？ 相符 <u>√</u>；不相符 <u> </u>。（在相关内容后打√） 其中：在建工程盘盈金额 / 元； 在建工程产盘亏金额 / 元； 3. a.确定抽查比例： 抽查样本金额：<u>269,061,043.26</u>；抽查比例：<u>100%</u>； b.确定实盘比例： 实盘金额：<u>269,061,043.26</u>；实查比例：<u>100%</u>； c.盘点正确率：<u>100%</u>。 5. 盘点结束，索取《观察盘点清单》
四、盘点结束后的工作：	请参加盘点人员在《在建工程观察盘点表》上签字；
五、对盘点的评价：	1. 在建工程管理人员对在建工程很熟悉 2. 盘点工作及复盘工作很认真； 3. 对会计师需要的资料很配合。
	监盘人员签名： 张三
	复核人员签名： 李四



审计工作底稿编制指引—工程物资

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司为扩大生产能力，新建了 5 万吨 TDI 项目。2008 年工程物资期初余额 2,807,106.59 元、本期借方发生额 7,738,540.68 元、本期贷方发生额 7,469,583.21 元、期末余额 3,076,064.06 元；具体数据见“工程物资明细表”（底稿见 ZQ1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制工程物资明细表并复核；
- 第三步：实地观察、检查工程物资；
- 第四步：对工程物资的本期增加与减少进行查验；
- 第五步：检查工程物资减值准备；
- 第六步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第七步：与报表附注进行核对；
- 第八步：其他需执行的程序；

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制工程物资明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取工程物资明细表（底稿见 ZQ1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：工程物资明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识（底稿见 ZQ1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZQ1）。

提示：

提请企业在账面先按工程项目设明细，工程项目明细下再按照具体物资分类。

（二）**审计程序：**实施工程物资实地检查程序（全部或部分）。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

会同客户财务人员和工程物资负责人员，对照在建工程进度表，将明细表上工程物资与实物进行一一对照（从账到实物，确认真实性），并将所观察到的实物与明细表进行核对（从



实物到账，确认完整性），观察和询问有无呆滞、积压物资。做好观察核对记录，获取观察盘点清单（底稿见 ZQ2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZQ2）

提示：

- 1、此项工作可与在建工程盘点、观察工作一起进行，观察盘点小结可与在建工程一起编制底稿；
- 2、若存在账在总部核算而实物存放在外地分支机构的或委托其他单位代为管理的工程物资，需视重要性水平，进行实地勘察或发函询证；
- 3、对观察盘点中存在的盘盈盘亏等不符情况，需查明原因，若存在呆滞、积压物资，应考虑计提工程物资减值准备，及时与外勤主管或项目经理沟通，如何实施相应程序。

（三）审计程序：对工程物资的本期增加与减少进行查验

审计目标：存在、完整性、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

- 1、抽查若干工程物资采购合同、发票、货物验收单等原始凭证，检查其是否经过授权审批，会计处理是否正确（底稿见 ZQ3）；
- 2、检查工程物资的领用手续是否齐全，会计处理是否正确。（底稿见 ZQ3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZQ3）

提示：

- 1、样本视具体情况决定；
- 2、如存在大宗工程物资，应该实施从明细账追查至工程物资采购合同、发票、货物验收单等原始凭证（存在性）和从工程物资采购合同、发票、货物验收单等原始凭证追查至明细帐（完整性）两个程序；
- 3、关注盘盈、盘亏及工程完工后剩余的物资，其处理是否及时、是否符合规定，会计处理是否正确。剩余工程物资在转入存货时，是否将其所含的增值税进项税额进行了正确的分离。
- 4、工程物资转入在建工程，应检查工程物资与该在建工程是否对应。

（四）审计程序：检查工程物资的减值准备

审计目标：计价与分摊

审计过程：

检查工程物资是否存在减值迹象（底稿见 ZQ1）。

提示：

本案例工程物资未出现减值迹象，实务中如遇到工程物资出现减值迹象，应及时与外勤主管或项目经理沟通，确定如何实施相应程序。

（五）审计程序：检查工程物资列报

审计目标：列报



审计过程：检查工程物资列报是否恰当（底稿见索引 ZQ0-1）。

（六）关于工程物资科目审计的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

工程物资项目的审计重点在于查验各项工程物资的存在性，采购、领用手续的完整性，以及盘盈、盘亏及工程完工后剩余物资处理的合法合规性。

本项目较为重要的查验程序为：

- （1）工程物资的实地盘点及采购、领用的检查；
- （2）盘盈、盘亏及工程完工后剩余物资处理的检查；

（3）工程物资科目随着工程的不同，变化较大，在审计中的重要性程度也不同，一般单位该科目审计并不复杂，如遇到工程物资特别多，且较为复杂的，应实施更多的程序，ABC 公司的工程物资项目的审计底稿，仅列举了目前一些较为常见的案例，并未包括所有的审计方法。随着审计环境不断变化、审计风险的日益加大以及新准则的实施，更为有效的审计方法也将不断出现。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



工程物资计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：工程物资

编制：李四

日期：2009-1-20

索引号：ZQ

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制工程物资明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合工程物资减值准备与报表数核对是否相符。	ZQ1	张三		√	
2.实地检查工程物资，确定其是否存在，并观察是否有呆滞、积压物资。	ZQ2	张三	√	√	√
3.抽查若干工程物资采购合同、发票、货物验收单等原始凭证，检查其是否经过授权审批，会计处理是否正确。	ZQ3	张三	√	√	√
4.结合工程物资审计，检查工程物资的领用手续是否齐全，会计处理是否正确。	ZQ3	张三	√	√	√
5.检查被审计单位是否对工程物资定期盘点，对盘盈、盘亏的处理是否及时、是否符合规定，会计处理是否正确。	ZQ2	张三	√	√	√
6.检查工程完工后剩余的工程物资在转入存货时，是否将其所含的增值税进项税额进行了正确的分离。	ZQ3	张三			√
7.检查有无与关联方的工程物资购销业务，是否经过适当授权。是否按正常交易价格结算。					
8.检查当期计提的工程物资减值准备是否充分、合理，累计减值准备额是否以恰当的金额列示。	ZQ1	张三			√
9.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
10.检查工程物资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。	ZQ1	张三			√

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测试工作底稿。

3. 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。



工程物资审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：工程物资

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZQ0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		标识	期末 审定数	上期末 审定数
		借方	货方	借方	货方			
一、工程物资账面余额合计	3,076,064.06						3,076,064.06	2,807,106.59
五万吨TDI项目专用材料	3,076,064.06						3,076,064.06	2,807,106.59
							-	
二、工程物资减值准备合计							-	
五万吨TDI项目专用材料							-	
							-	
三、工程物资账面价值合计	3,076,064.06					ZR1	3,076,064.06	2,807,106.59
五万吨TDI项目专用材料	3,076,064.06						3,076,064.06	2,807,106.59

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

工程物资披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：工程物资披露表

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZQ0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按类别列示

类别	期末账面余额	期初账面余额
五万吨TDI项目专用材料	3,076,064.06	2,807,106.59
合计	3,076,064.06	2,807,106.59

(2) 期末工程物资数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。无

工程物资明细表

编制单位：ABC股份有限公司 项目：工程物资 编制人：张三 日期：2009-1-19	索引号：ZQ1 财务报表截止日：2008-12-31 复核：李四 日期：2009-1-22

项目名称	名称及规格	计量单位	数量	单价	期末余额	标识	调整数	审定账面价值
5万吨TDI项目：	螺杆式冷水机组	台	2	405,000.00	810,000.00	S		810,000.00
5万吨TDI项目：	螺杆式乙二醇机组	台	2	805,000.00	1,610,000.00	S		1,610,000.00
5万吨TDI项目：	液氯冰机	台	1	220,000.00	220,000.00	S		220,000.00
5万吨TDI项目：	疏水泵	台	2	2,918.00	5,836.00	S		5,836.00
5万吨TDI项目：	深井潜水泵	台	1	26,970.00	26,970.00	S		26,970.00
5万吨TDI项目：	热水泵	台	3	5,005.00	15,015.00	S		15,015.00
5万吨TDI项目：	废锅循环泵	台	2	25,016.00	50,032.00	S		50,032.00
5万吨TDI项目：	水洗塔循环水泵	台	2	9,223.00	18,446.00	S		18,446.00
5万吨TDI项目：	中和泵P0212	台	2	6,900.00	13,800.00	S		13,800.00
5万吨TDI项目：	PVC管	米	80	271.25	21,700.00	S		21,700.00
5万吨TDI项目：	PVC弯头	个	47	259.57	12,200.00	S		12,200.00
5万吨TDI项目：	PVC焊条	公斤	30	48.33	1,450.00	S		1,450.00
5万吨TDI项目：	PVC三通	个	15	440.00	6,600.00	S		6,600.00
5万吨TDI项目：	PVC风口	个	10	390.00	3,900.00	S		3,900.00
5万吨TDI项目：	PVC接头	个	5	126.00	630.00	S		630.00
5万吨TDI项目：	PVC板条	公斤	15	47.93	719.00	S		719.00
5万吨TDI项目：	剪刀	把	1	9.00	9.00	S		9.00
5万吨TDI项目：	绝缘胶板	公斤	645	14.20	9,159.00	S		9,159.00
5万吨TDI项目：	耐油胶板	公斤	350	15.30	5,355.00	S		5,355.00
5万吨TDI项目：	吊卡	个	18	68.56	1,234.00	S		1,234.00
5万吨TDI项目：	胶板	公斤	50	14.78	739.00	S		739.00
5万吨TDI项目：	螺丝	套	20	4.45	89.00	S		89.00
5万吨TDI项目：	金卤灯泡	个	80	92.97	7,437.56	S		7,437.56
5万吨TDI项目：	金卤灯泡	只	80	93.60	7,488.00	S		7,488.00
5万吨TDI项目：	重型井盖	个	31	483.71	14,995.00	S		14,995.00
5万吨TDI项目：	井算子（铁）	个	5	231.00	1,155.00	S		1,155.00
5万吨TDI项目：	钢筋砼	根	27	163.00	4,401.00	S		4,401.00
5万吨TDI项目：	钢筋砼	根	9	3,020.00	27,180.00	S		27,180.00
5万吨TDI项目：	砼管	根	137	22.50	3,082.50	S		3,082.50
5万吨TDI项目：	钢筋砼	根	63	104.95	6,612.00	S		6,612.00
5万吨TDI项目：	钢筋砼	根	230	81.00	18,630.00	S		18,630.00
5万吨TDI项目：	快速减压自泄式消防栓	台	35	4,320.00	151,200.00	S		151,200.00
合计					3,076,064.06	B	-	3,076,064.06

T/B

审计说明：所有物资均为在建工程备用，在建工程进度正常，本期工程物资未出现减值迹象。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



工程物资盘点检查情况表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目: 工程物资盘点检查表

编制: 张三

日期: 2009-1-20

索引号: ZQ2

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

序号	名称	规格型号	计量单位	单价	账面结存		被审计单位盘点		实际检查		备注
					数量	金额	数量	盈号 (+、-)	数量	盈号 (+、-)	
1	5万吨TDI项目:	螺杆式冷水机组	台	405,000.00	2	810,000.00	2		2		
2	5万吨TDI项目:	螺杆式乙二醇机组	台	805,000.00	2	1,610,000.00	2		2		
3	5万吨TDI项目:	液氯冰机	台	220,000.00	1	220,000.00	1		1		
4	5万吨TDI项目:	疏水泵	台	2,918.00	2	5,836.00	2		2		
5	5万吨TDI项目:	深井潜水泵	台	26,970.00	1	26,970.00	1		1		
6	5万吨TDI项目:	热水泵	台	5,005.00	3	15,015.00	3		3		
7	5万吨TDI项目:	废锅循环泵	台	25,016.00	2	50,032.00	2		2		
8	5万吨TDI项目:	水洗塔循环水泵	台	9,223.00	2	18,446.00	2		2		
9	5万吨TDI项目:	中和泵P0212	台	6,900.00	2	13,800.00	2		2		
合计						2,770,099.00					

检查时间: 2009年1月20日

检查地点: ABC股份有限公司厂区

检查人: 张三

盘点检查比例: 90%

审计说明:

1、检查了ABC公司的盘点记录, 公司定期盘点制度健全、盘盈、盘亏处理正确。

2、盘点观察记录见ZP4-1。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

工程物资检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：工程物资
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：ZQ3
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
3月26日	1-0326	超滤装置.山东国信.生产水	预付帐款	2,130,000.00	√	√	√	√	√	
2月14日	1-0090	消防水用水罐、生产水用水箱.	预付帐款、银行存款	1,200,000.00	√	√	√	√	√	
1月31日	1-0355	技改办领工程物资	在建工程	2,000,000.00	√	√	√	√	√	
3月27日	1-0354	技改办领工程物资	在建工程	1,770,000.00	√	√	√	√	√	
12月28日	1-0722	技改办领工程物资	在建工程	857,600.00	√	√	√	√	√	
12月31日	1-0885	本月暂估材料	预付帐款—材料暂估入库	620,000.00	√	√	√	√	√	
3月30日	1-0484	高镍基金属锻件30%预付款 沧	银行存款	530,000.00	√	√	√	√	√	
7月30日	1-0413	高合金锻件	银行存款	529,000.00	√	√	√	√	√	
8月31日	1-0496	高合金锻件	银行存款	524,480.00	√	√	√	√	√	
11月19日	1-0230	高合金锻件.	银行存款	369,000.00	√	√	√	√	√	

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全，与工程物资采购合同、发票、货物验收单等原始凭证核对相符；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间；5.领用手续完备

审计说明：未发现工程物资盘盈、盘亏及剩余物资转入存货的情况。
 审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制案例介绍—固定资产清理

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司固定资产清理无期初余额，2008 年当年发生了固定资产清理事项，本期借方发生额 8,741.00 元、本期贷方发生额 8,741.00 元、期末余额为零；具体数据见“固定资产清理明细表”（底稿见索引 ZR1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制固定资产清理明细表并复核；
- 第三步：对固定资产清理的发生情况进行查验；
- 第四步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其他需执行的程序；

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制固定资产清理明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取固定资产清理明细表（底稿见 ZR1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：固定资产清理明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识（底稿见 ZR1）；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZR1）。

（二）**审计程序：**对固定资产的发生情况进行查验。

审计目标：存在性、完整性、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

- 1、检查固定资产清理的发生是否有正当理由，是否经有关技术部门鉴定，固定资产清理的发生和转销是否经授权批准，相应的会计处理是否正确（底稿见 ZR2）；
- 2、与固定资产减少情况进行核对，检查固定资产、累计折旧和固定资产减值准备等账面转入额是否正确（底稿见 ZR2）；
- 3、检查固定资产清理收入和清理费用的发生是否真实，清理净损益的计算是否正确，会计处理是否正确（底稿见 ZR2）。



审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZR2）。

提示：

- 1、固定资产清理的发生一般不多，可逐笔查证；
- 2、固定资产清理应与固定资产减少结合查证，一般情况下，两者有直接对应关系，如发现不对应情况，应查明原因并在底稿中说明；
- 3、清理净损益一般与营业外收支具有对应关系。

（三）审计程序：检查固定资产清理列报

审计目标：列报

审计过程：检查固定资产清理列报是否恰当（底稿见索引 ZR1）。

（四）关于固定资产清理科目审计的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

- 1、固定资产清理项目的审计重点在于固定资产清理的发生是否有正当理由并经授权批准，清理收入和清理费用的发生是否真实，清理净损益的计算是否正确。
- 2、固定资产清理项目期末一般无余额，如期末有余额（可能是借方余额，也可能是贷方余额），应予重点关注未结转的理由是否充分适当，并获取相关证据。
- 3、固定资产清理项目一般发生额不大，但近年来，由于环保、城市规划等需要，经常发生企业或企业部分区域整体搬迁的情况，此种情况应作特别风险处理，应根据相应资料去判断，其可能适用《政府补助》准则，也可能是一项交易行为，涉及的规定主要包括：《关于企业收到政府拨给的搬迁补偿款有关财务处理问题的通知》（财企[2005]123 号）；《财政部国家税务总局关于企业政策性搬迁收入有关企业所得税处理问题的通知》（财税[2007]61 号）；《财政部关于独立工矿区和林区职工住房整体搬迁有关财务问题的通知》（财企[2008]33 号）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



固定资产清理计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产清理

编制：李四

日期：2009-1-21

索引号：ZR

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制固定资产清理明细表，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。	ZR1	张三				√	
2.检查固定资产清理的发生是否有正当理由，是否经有关技术部门鉴定，固定资产清理的发生和转销是否经授权批准，相应的会计处理是否正确：	ZR2	张三	√	√	√	√	
（1）结合固定资产等账项的审计，检查固定资产、累计折旧和固定资产减值准备等账面转入额是否正确。	ZO5	张三	√	√	√	√	
（2）检查固定资产清理收入和清理费用的发生是否真实，清理净损益的计算是否正确，会计处理是否正确	ZR2	张三	√	√	√	√	
3.由对外投资、非货币性资产交换、债务重组等原因转出产生固定资产清理的，检查相关的合同协议以及股东大会、董事会的决议，确定合同或协议约定的价值是否公允，检查其会计处理是否正确。							
4.检查固定资产清理是否长期挂账，如有，应作出记录，必要时建议作适当调整。							
5.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。							
6.检查固定资产清理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。	ZR1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。



固定资产清理审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产清理

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZR0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整			期末 审定数	上期末 审定数
		借方	货方	借方	货方			
水汽酸碱站	-						-	-
合计	-					ZR1	-	-

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

固定资产清理明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：固定资产清理明细表

编制人：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZR1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	清理原因	固定资产					清理费用	清理收入	转入营业外支出	期末未审余额		调整数	期末审定余额
		原值	已提折旧	减值准备	净值	标识	5	6	7	8=4+5-6-7	标识	9	10=8+9
		1	2	3	4=1-2-3								
酸碱站	报废	47,200.00	45,784.00		1,416.00	S			1,416.00	-	S		-
加氯机	报废	2,400.00	2,328.00		72.00	S			72.00	-	S		-
酸度剂	报废	4,100.00	3,977.00		123.00	S			123.00	-	S		-
排污泵	报废	67,300.00	63,935.00		3,365.00	S			3,365.00	-	S		-
排污泵	报废	67,300.00	63,935.00		3,365.00	S			3,365.00	-	S		-
加药泵	报废	4,000.00	3,800.00		200.00	S			200.00	-	S		-
加药泵	报废	4,000.00	3,800.00		200.00	S			200.00	-	S		-
					-								-
					-								-
合计		196,300.00	187,559.00	-	8,741.00	G	-	-	8,741.00	-	G		-

T/B

审计说明：本期借方发生额：8,741.00本期贷方发生额：8,741.00水汽酸碱站等设备转入清理。转入清理的固定资产原值：196,300.00累计折旧：187,559.00净值：8,741.00

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



固定资产清理检查情况表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目：固定资产清理

编制：张三

日期: 2009-1-21

索引号: ZR2

财务报表截止日: 2008-12-31

复核：李四

日期: 2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
6月21日	1-212	水汽酸碱站、设备等转入清理	累计折旧，固定资产	8,741.00	√	√	√	√	√	固定资产报废一览表， 固定资产报废报告表
6月21日	1-213	转入报废损失	营业外支出	8,741.00	√	√	√	√	√	固定资产报废一览表

核对内容说明：1.清理的发生是否有正当理由；2.清理的发生与转销是否经授权批准；3.清理收入和清理费用的发生是否真实，清理净损益的计算是否正确；4.账务处理是否正确，是否记录恰当的会计期间；5.与固定资产减少是否核对相符；

审计说明:

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—无形资产

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司无形资产原价：期初余额为 360,381.00 元，本期增加 18,000,000.00 元，期末余额 18,360,382.00 元；累计摊销：期初余额为 24,025.47 元，本期摊销额 372,076.40 元，期末余额 396,101.87 元；账面价值：期初余额为 336,356.53 元，期末余额为 17,964,280.13 元，包含土地使用权和软件两项。具体数据见“无形资产明细表”（底稿见 ZU1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制无形资产明细表并复核；
- 第三步：检查无形资产本期增加、减少会计记录；
- 第四步：复核无形资产摊销金额、减值准备计提金额；
- 第五步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制无形资产明细表并复核。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取无形资产明细表（底稿见 ZU1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；

2、复核加计是否正确，如正确，在底稿中用审计标识“∧”表示（用红笔标记即可）；将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

3、通过审计，若有调整事项，应将调整事项汇总填列在明细表“审计调整数”中，以确保证明细表中“审定数”与审定表一致。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZU1）。

（二）**审计程序：**检查无形资产的权属证书原件等。

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

1、审计人员检查无形资产的权属证书原件、非专利技术的持有和保密状况等；



2、获取有关协议和董事会纪要等文件、资料，确定无形资产是否存在，并由被审计单位拥有或控制。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZU1）。

提示：

对于无形资产的审计，需检查相关权属证书原件。对于签订土地使用权出让协议（合同）而长期未办理权证的，须实施函证程序（向国土管理部门发函），以确认土地使用出让协议的有效性及其执行情况、土地使用权证办理情况，以排除国土使用违法、借购置土地实施舞弊等。

原执行《企业会计制度》时在固定资产中核算的土地使用权（单独估价入账的除外），在执行新《企业会计准则》时应转入无形资产核算。

（三）审计程序：了解是否存在用于债务抵押、担保的无形资产。

审计目标：权利和义务、列报

审计过程：

结合长、短期借款等项目的审计，了解是否存在用于债务抵押、担保的无形资产。如有，应取证并记录，并提请被审计单位作恰当披露。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZU1、永久档案 K14）

（四）审计程序：检查无形资产的增加（审计过程全是土地使用权的增加）。

审计目标：存在、完整、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

- 1、检查本期购入土地使用权的款项支付情况，相关税费计算清缴情况；
- 2、检查本期购入土地使用权的相关协议和董事会纪要等文件、资料；
- 3、检查购入土地使用权相关的会计处理是否正确。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZU3）。

提示：

本案例无无形资产减少情况。如遇到无形资产减少情况时，应取得无形资产处置的相关合同、协议，检查其会计处理是否正确。

执行《企业会计准则》（2006.2.15）的企业，本期增加企业自行开发的非专利技术、专利技术等无形资产，应结合“开发支出”的审计实施相关审计程序。

（五）审计程序：检查无形资产的摊销。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、检查被审计单位确定无形资产使用寿命的依据，分析其合理性；
- 2、获取或编制无形资产累计的摊销明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；



3、检查无形资产各项目的摊销政策是否符合有关规定，是否与上期一致，若改变摊销政策，检查其依据是否充分；

4、检查被审计单位是否在年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，其复核结果是否合理；

5、检查无形资产的应摊销金额是否为其成本扣除预计残值和减值准备后的余额，检查其预计残值的确定是否合理；

6、复核本期摊销是否正确，与管理费用、其他业务成本等科目核对是否相符。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZU2）。

提示：

使用期限不确定的无形资产不应摊销，但应当在每个会计期间对其使用寿命进行复核。

本案例中无形资产无累计减值准备，因此分析复核无形资产累计摊销时未考虑减值准备的影响。如存在减值准备，应在增加计提无形资产减值准备当月按下列公式计算无形资产摊销额：

本期摊销额 = (无形资产原值 - 期初累计摊销 - 累计减值准备) / 预计剩余摊销期限 × 本期期数。

(六) 审计程序：检查无形资产减值准备。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

获取或编制无形资产减值准备明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 ZU1）。

提示：

本案例中无形资产不存在减值迹象。本底稿不需开立，仅需在明细表中写明：未发现无形资产存在减值迹象。

如被审计单位已对无形资产计提了减值准备或审计人员发现无形资产存在减值迹象，须实施无形资产减值准备检查程序。

(七) 审计程序：检查无形资产列报。

审计目标：列报

审计过程：

1、核对无形资产的期初和期末账面余额、累计摊销额及减值准备累计金额；

2、核对使用寿命有限的无形资产，其使用寿命的估计情况；使用寿命不确定的无形资产，其使用寿命不确定的判断依据；

3、核对无形资产的摊销方法；

4、核对用于担保的无形资产账面价值、当期摊销额等情况。

5、编制无形资产披露表，检查无形资产列报是否恰当。（底稿见 ZU0-1）。



四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



无形资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZU

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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）	索引号及说明	执行人					
1. 获取或编制无形资产明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符；结合累计摊销、无形资产减值准备科目与报表数核对是否相符。	ZU1	张三				√	
2. 检查无形资产的权属证书原件、非专利技术的持有和保密状况等，并获取有关协议和董事会纪要等文件、资料，检查无形资产的性质、构成内容、计价依据、使用状况和受益期限，确定无形资产是否存在，并由被审计单位拥有或控制。	ZU1	张三	√		√		
3. 检查无形资产的增加：	ZU3	张三	√	√	√	√	
（1）检查投资者投入的无形资产是否按投资各方确认的价值入账，并检查确认价值是否公允，交接手续是否齐全，涉及国有资产的，是否有评估报告并经国有资产管理部门评审备案或核准确认；							
（2）对自行研发取得、购入或接受捐赠的无形资产，检查其原始凭证，确认计价是否正确，法律程序是否完备（如依法登记、注册及变更登记的批准文件和有效期）；会计处理是否正确；							
（3）对债务重组或非货币性资产交换取得的无形资产，检查有关协议等资料，确认其计价和会计处理是否正确；							
（4）检查本期购入土地使用权相关税费计算清缴情况，购入土地使用权相关的会计处理是否正确。							
4. 检查无形资产的减少：			√	√		√	
（1）取得无形资产处置的相关合同、协议，检查其会计处理是否正确；							
（2）检查房地产开发企业取得的土地用于建造对外出售的房屋建筑物，相关的土地使用权是否转入所建造房屋建筑物的成本。在土地上自行开发建造厂房等建筑物的，土地使用权和地上建筑物是否分别进行摊销和计提折旧；							
（3）当土地使用权用于出租或增值目的时，检查其是否转为投资性房地产核算，会计处理是否正确。							
5. 检查被审计单位确定无形资产使用寿命的依据，分析其合理性。	ZU2-1	张三				√	
6. 检查无形资产的后续支出是否合理，会计处理是否正确。			√			√	
7. 检查无形资产预计是否能为被审计单位带来经济利益，若否，检查是否将其账面价值予以转销，计入当期营业外支出。			√			√	



无形资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZU

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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）	索引号及说明	执行人					
8.结合长、短期借款等项目的审计，了解是否存在用于债务担保的无形资产。如有，应取证并记录，并提请被审计单位作恰当披露。	ZU1、K14	张三			√		√
9.检查无形资产的摊销：	ZU2	张三				√	
（1）获取或编制无形资产累计的摊销明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；							
（2）检查无形资产各项目的摊销政策是否符合有关规定，是否与上期一致，若改变摊销政策，检查其依据是否充分。注意使用期限不确定的无形资产不应摊销，但应当在每个会计期间对其使用寿命进行复核；							
（3）检查被审计单位是否在年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，其复核结果是否合理；							
（4）检查无形资产的应摊销金额是否为其成本扣除预计残值和减值准备后的余额，检查其预计残值的确定是否合理；							
（5）复核本期摊销是否正确，与相关科目核对是否相符。							
10.检查无形资产减值准备：	ZU1、ZU2-1	张三				√	
（1）获取或编制无形资产减值准备明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；							
（2）检查无形资产减值准备计提和转销的批准程序，取得书面报告等证明文件；							
（3）检查被审计单位计提无形资产减值准备的依据是否充分，会计处理是否正确；							
（4）检查无形资产转让时，相应的减值准备是否一并结转，会计处理是否正确；							
（5）对于使用寿命有限的无形资产，逐项检查是否存在减值迹象，并作出详细记录；对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，是否都进行减值测试；							
（6）通过检查期后事项，以及比较前期无形资产减值准备数与实际发生数，评价无形资产减值准备的合理性							
11. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。							



无形资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZU

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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）	索引号及说明	执行人					
12. 检查无形资产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：	ZU0-1	张三					√
（1）无形资产的期初和期末账面余额、累计摊销额及减值准备累计金额；							
（2）使用寿命有限的无形资产，其使用寿命的估计情况；使用寿命不确定的无形资产，其使用寿命不确定的判断依据；							
（3）无形资产的摊销方法；							
（4）用于担保的无形资产账面价值、当期摊销额等情况；							
（5）计入当期损益和确认为无形资产的研究开发支出金额。							

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测试工作底稿。

3. 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。

无形资产审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产

编制：张三

日期：2009年1月13日

索引号：ZU0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数	上期末审定数	期末比期初增加
		借方	贷方	借方	贷方			
一、原价合计	18,360,382.00	-	-	-	-	18,360,382.00	360,382.00	18,000,000.00
1、软件	360,382.00					360,382.00	360,382.00	-
2、土地使用权	18,000,000.00					18,000,000.00		18,000,000.00
						-		-
二、累计摊销额合计	396,101.87	-	-	-	-	396,101.87	24,025.47	372,076.40
1、软件	96,101.87					96,101.87	24,025.47	72,076.40
2、土地使用权	300,000.00					300,000.00	-	300,000.00
						-		-
三、减值准备累计金额合计	-	-	-	-	-	-	-	-
1、软件						-		-
2、土地使用权						-		-
						-		-
四、账面价值合计	17,964,280.13	-	-	-	-	ZU1 17,964,280.13	336,356.53	17,627,923.60
1、软件	264,280.13	-	-	-	-	264,280.13	336,356.53	-72,076.40
2、土地使用权	17,700,000.00	-	-	-	-	17,700,000.00	-	17,700,000.00
	-	-	-	-	-	-	-	-

审计说明：无形资产账面价值期末比期初增加17,700,000.00元，为本期购入土地使用权增加原价1800万元，本期摊销37万元。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



无形资产披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产披露

编制：张三

日期：2009年1月13日

索引号：ZU0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1)无形资产

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、原价合计	360,382.00	18,000,000.00	-	18,360,382.00
软件	360,382.00			360,382.00
土地使用权		18000000		18,000,000.00
二、累计摊销额合计	24,025.47	372,076.40	-	396,101.87
软件	24,025.47	72,076.40		96,101.87
土地使用权		300,000.00		300,000.00
三、无形资产减值准备累计金额合计				
软件				
土地使用权				
四、无形资产账面价值合计	336,356.53			17964280.13
软件	336,356.53			264,280.13
土地使用权	-			17,700,000.00

(2)本期发生的内部研究开发项目支出总额为***元，计入研究阶段支出金额为***元，计入开发阶段的金额***元。无

(3)无形资产账面价值期末比期初增加17,700,000.00元，为本期购入土地使用权增加原价1800万元，本期摊销37万元。

无形资产明细表

编制单位：ABC股份有限公司
 项目：无形资产明细表
 编制人：张三
 日期：2009-1-19

索引号：ZU1
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

项目名称	期初审定余额	本期增加	本期减少	期末未审余额	调整数	期末审定余额	备注
一、原价合计	360,382.00	18,000,000.00		18,360,382.00	-	18,360,382.00	
软件	360,382.00			360,382.00	S	360,382.00	
土地使用权		18,000,000.00		18,000,000.00	S	18,000,000.00	
二、累计摊销额合计	24,025.47	372,076.40		396,101.87	-	396,101.87	
软件摊销	24,025.47	72,076.40		96,101.87	S	96,101.87	
土地使用权摊销	-	300,000.00		300,000.00	S	300,000.00	
三、减值准备累计金额合计	-	-		-	-	-	
软件				-		-	
土地使用权				-		-	
四、账面价值合计	336,356.53	B		17,964,280.13	G	17,964,280.13	T/
软件	336,356.53			264,280.13	-	264,280.13	
土地使用权	-			17,700,000.00	-	17,700,000.00	抵押

审计说明：1、获取、检查《ABC公司***项目用地协议》，根据《ABC公司***项目用地协议》中四、价格和付款条款中规定，征地价格为18,000,000元。
 2、未发现无形资产存在减值迹象。
 3、2008年12月21日公司将土地使用权抵押给农业银行***支行取得贷款2000万元。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

编制说明：1.根据企业无形资产的明细账编制,并与企业提供的未审报表核对相符。
 2.应在备注栏中说明,用于抵押或担保的土地使用权的情况。
 3.对于无形资产计提减值准备的原因在“备注”中予以说明。

无形资产累计摊销分析复核表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产摊销

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZU2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

无形资产 产名称	发生日期	无形资 产原值	残值	摊销 期限（月）	减值准备 累计金额	累计应摊销额		实际摊销额			剩余摊销期 限（月）	本期摊销差额 (5=2-3)	累计摊销差额 (6=1-4)
						期末余额	本期应摊销数	期初余额	实际摊销额	期末余额			
	1	2	3	4	5	$6 = (2-3)/4 \times (4-11)$	$7 = (2-3)/4 \times 12 \text{个月}$	8	9	$10 = 8 + 9$	11	$12 = 7 - 9$	$13 = 6 - 10$
1、软件	2007年9月	360,382.00	0	60	0	96,101.87	72,076.40	24,025.47	72,076.40	96,101.87	44	-	-0.00
2、土地使用权	2008年3月	18,000,000.00	0	600	0	300,000.00	300,000.00	-	300,000.00	300,000.00	590	-	-
合 计		18,360,382.00				396,101.87		24,025.47	372,076.40	396,101.87		-	-0.00

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：本案例中无形资产无累计减值准备，因此分析复核无形资产累计摊销时未考虑减值准备的影响。如存在减值准备，应在增加计提无形资产减值准备当月按下列公式计算无形资产摊销额：
本期摊销额 = (无形资产原值 - 期初累计摊销 - 累计减值准备) / 预计剩余摊销期限 × 本期期数

无形资产使用寿命分析表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产寿命分析

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZU2-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

无形资产名称	合同性权利或其他法定权利			权利到期后续约的情况			没有法定使用年限		是否属于使用寿命不确定	备注
	是否适用	规定年限	已确定的使用年限	是否适用	续约期计入使用寿命的年限	已确定的使用寿命	预计经济使用寿命	是否合理		
1、软件							5	是		
2、土地使用权	是	50	50							
合 计										

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

无形资产使用寿命的确定可通过下列方式进行判断：

- 1.源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命是否超过合同性权利或其他法定权利规定的期限；
- 2.如果合同性权利或其他法定权利能够在到期时因续约期是否计入使用寿命；
- 3.合同或法律没有规定使用寿命的，检查被审计单位是否综合各方面情况判断，以确定无形资产能为被审计单位带来未来经济利益的期限。比如，与同行业的情况进行比较、参考历史经验，或聘请相关专家进行论证等；
- 4.按照上述方法仍无法合理确定无形资产为被审计单位带来经济利益期限的，该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产。



无形资产权证、文件检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产权证、文件检查

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZU2-2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、审计目标：检查无形资产权利状况			
二、选择检查对象应考虑的事项：检查重要的无形资产权证、抵押文件及本年增加无形资产文件			
序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	《ABC公司***项目用地协议》	根据《ABC公司***项目用地协议》中四、价格和付款条款中规定，征地价格为18,000,000元。	未发现异常，与原件核对、复印存档
2	沧国用（2005）字第000513号	沧国用（2005）字第000513号显示：土地使用权位于沧州市高新区，面积为41000平方米，性质为出让地，使用年限为50年（2008年3月——2058年2月）。	权证与原件核对、复印存档
3	农行抵字5060402	2008年12月21日公司将土地使用权抵押给农业银行***支行取得贷款2000万元。	与原件核对、复印存档

无形资产增加、减少检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：无形资产检查

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZU3

财务报表截止日：2008-12

复核：李四

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
2008年1月29日	1—67	付征地费 (土方费)	银行存款	10,000,000.00	√	√	√	√	河北省收款 收据、银行 汇票申请书 、借款单、 付款申请。
2008年12月31日	1—631	五万吨项目 土方款	银行存款	6,000,000.00	√	√	√	√	汇票申请书 、借款单、 河北省收款 收据
2008年12月31日	1—748	征地款	银行存款	2,000,000.00	√	√	√	√	河北省收款 收据

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间。

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—开发支出

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司开发支出期初余额 395,009.00 元、本期借方发生额 1,318,936.00 元、本期贷方发生额 1,208,248.00 元、期末余额 505,697.00 元；具体数据见“开发支出明细表”（底稿见索引 ZV1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制开发支出明细表并复核；
- 第三步：检查开发支出的增加；
- 第四步：检查开发支出的减少；
- 第五步：对开发支出实施截止测试；
- 第六步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第七步：与报表附注进行核对；
- 第八步：其他需执行的程序；

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制开发支出明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取开发支出明细表（底稿见 ZV1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：开发支出明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识（底稿见 ZV1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZV1）。

提示：

本项目的会计科目是研发支出，包括费用化的研究支出与资本化的开发支出，编制明细表时，应将两部分都包括。

（二）**审计程序：**检查开发支出的增加。

审计目标：存在、完整性、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

- 1、根据明细项目，分别获取各项目的协议和董事会纪要、无形资产研究开发的可行性



研究报告等文件、资料，向客户财务人员和研发人员询问各项目的的基本情况（底稿见 ZV2）；

2、根据询问的情况结合获取的资料，与明细表各项目逐一核对，检查研发支出的性质、构成内容、计价依据，确定其是否归被审计单位拥有或控制（底稿见 ZV2）；

3、复核客户划分研究支出与开发支出的依据，并与客户财务人员和研发人员进行讨论，确定研究开发项目处于研究阶段还是开发阶段，必要时应获取研发部门的说明或借助专家工作（底稿见 ZV2）；

4、结合以上情况对研发支出明细项目进行抽查，将研发支出中的职工薪酬、折旧等费用，与相关科目进行核对（可抽某几个月核对，也可核对全年；底稿见 ZV2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZV2）

提示：

1、获取的资料应根据其内容适当复印，有些资料应保留在长期档案之中；

2、向客户询问及讨论的内容，一般应形成记录，重点记录关于研发项目的立项、组织实施、划分研究阶段、开发阶段的标准等内容。

（三）审计程序：检查开发支出的减少。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

1、对于研究项目，检查其期末是否全部结转至管理费用，有无挂账未转情况（底稿见 ZV3）；

2、对于开发项目，检查其是否已经在用或已经达到预定用途，如果是应将其结转至无形资产项目，进行摊销或减值测试。关注有无长期挂账的开发支出，如果不能给企业带来经济利益，应将其全部转销（底稿见 ZV3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZV3）

（四）审计程序：对开发支出实施截止测试。

审计目标：存在、完整性

审计过程：

检查资产负债表日前后 30 天开发支出明细账和凭证，确定有无跨期现象（底稿见 ZV4）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZV4）

（五）审计程序：检查开发支出列报

审计目标：列报

审计过程：检查开发支出列报是否恰当（底稿见索引 ZV1）。

（六）关于开发支出科目审计的重要提示

除前述各项提示外，开发支出项目的审计重点在于：

（1）确定支出事项是否属于研发项目，需要检查企业有无研发项目的立项及决议等资料，将支出内容与相关资料核对确定；



（2）研发支出费用化与资本化的划分，在研发支出金额较大时，费用化与资本化的划分对企业影响较大，因此，此领域容易出现舞弊事项，由于费用化与资本化的划分涉及到较多的判断及研发项目的专业知识，实务中应由项目经理根据具体情况确定审计程序；

（3）关注长期挂账的开发支出；

（4）开发支出科目随着研发项目的不同，变化较大，ABC 公司开发支出项目的审计底稿，仅列举了一些常规程序，但并未包括所有的审计方法。随着审计环境不断变化、审计风险的日益加大以及新准则的实施，更为复杂的事项及更有效的审计方法也将不断出现。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



开发支出计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：开发支出

编制：李四

日期：2009-1-21

索引号：ZV

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制开发支出明细表，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	ZV1	张三		√	
2.检查开发支出的增加：					
（1）获取有关协议和董事会纪要等文件、资料，检查开发支出的性质、构成内容、计价依据，检查其是否归被审计单位拥有或控制。	ZV2	张三	√	√	√
（2）索取相关会议纪要、无形资产研究开发的可行性研究报告等相关资料，确定研究开发项目处于研究阶段还是开发阶段；不同阶段的资本化和费用化处理是否正确，会计处理是否正确；	ZV2	张三	√	√	√
（3）检查开发费用明细表，抽查 月份支出中的职工薪酬、折旧等费用，并与相关科目核对是否相符。	ZV2	张三	√	√	√
3. 检查开发支出的减少：					
（1）检查开发费用明细表，结合管理费用科目的审计，检查费用化支出的结转处理是否正确；	ZV3	张三	√	√	√
（2）审查已经在用或已经达到预定用途的研究开发项目是否结转至相关资产项目。	ZV3	张三	√	√	√
4. 对开发支出实施截止测试，检查资产负债表日前后30天开发支出明细账和凭证，确定有无跨期现象	ZV4	张三	√	√	
5. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
6. 检查开发支出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。	ZV1	张三			√

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测试工作底稿。

3. 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。



开发支出审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：开发支出审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZV0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		标识	期末 审定数	上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
D项目	505,697.00						505,697.00	395,009.00
合计	505,697.00					ZV1	505,697.00	395,009.00

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



开发支出明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：开发支出明细表

编制：张三

日期：2009年1月19日

索引号：ZV1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期初余额	标识	本期增加	本期减少	期末余额	标识	调整数	审定数
一、费用化支出合计	-		353,125.00	353,125.00	-	S		-
A项目		S	341,257.00	341,257.00	-	S		-
B项目		S	11,868.00	11,868.00	-	S		-
					-			-
二、资本化支出合计	395,009.00	S	965,811.00	855,123.00	505,697.00	S		505,697.00
C项目	236,074.00	S	619,049.00	855,123.00	-	S		-
D项目	158,935.00	S	346,762.00		505,697.00	S		505,697.00
合计	395,009.00	B	1,318,936.00	1,208,248.00	505,697.00	G		505,697.00

T/B

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



开发支出增加检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：开发支出增加检查

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZV2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
						1	2	3	4	
一、费用化支出合计										
A项目	1月28日	1-0360	研究人员工资	应付职工薪酬	52,000.00	√	√	√	√	
	5月10日	1-0418	购材料	银行存款	81,269.00	√	√	√	√	
	7月9日	1-0659	报销资料费	现金	13,968.00	√	√	√	√	
B项目	2月28日	1-0365	研究人员工资	应付职工薪酬	31,000.00	√	√	√	√	
	6月11日	1-0266	购材料	银行存款	57,635.00	√	√	√	√	
	8月9日	1-0098	报销差旅费	现金	8,762.00	√	√	√	√	
二、资本化支出合计										
C项目	5月28日	1-0060	研究人员工资	应付职工薪酬	55,000.00	√	√	√	√	
	3月10日	1-0218	购材料	银行存款	128,460.00	√	√	√	√	
	12月9日	1-0653	报销资料费	现金	37,507.00	√	√	√	√	
D项目	4月28日	1-0369	研究人员工资	应付职工薪酬	42,400.00	√	√	√	√	
	8月11日	1-0467	购材料	银行存款	79,217.00	√	√	√	√	
	11月10日	1-0291	报销差旅费	现金	15,942.00	√	√	√	√	

核对内容说明：1.与有关协议和董事会纪要等文件，核对其是否归被审计单位拥有或控制；2.与相关会议纪要、无形资产研究开发的可行性研究报告等相关资料核对，确定研究开发项目处于研究阶段还是开发阶段；3、记账凭证与原始凭证是否相符；4.原始凭证是否齐全，账务处理是否正确；

审计说明：

1、开发支出中折旧89,279.93元，职工薪酬697,900.00元，与固定资产、应付职工薪酬核对相符；

2、获取了开发支出相关资料，询问了研发部门人员，并将相关情况与账面记录核对。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



开发支出减少检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：开发支出减少检查

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZV3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
						1	2	3	4	
一、费用化支出合计										
A项目	12月31日	1-0836	结转研究费用	管理费用	341,257.00	√	√	√	√	
B项目	12月31日	1-0836	结转研究费用	管理费用	11,868.00	√	√	√	√	
二、资本化支出合计										
C项目	11月30日	1-0561	转入无形资产	无形资产	855,123.00	√	√	√	√	

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间；

审计说明：

- 1、询问研发人员，索取了开发支出结转费用及资产的说明(ZV3-1)，与账面记录核对相符；
- 2、已经在用的项目已结转至相关资产项目，结转后期末没有已经达到预定用途的研究开发项目。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



开发支出截止测试

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：开发支出截止测试

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZV4

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

日期	凭证号	内容	对应科目	金额	是否
					跨期
2008.12.2	1-0373	付研发技术服务费	银行存款	250,000.00	否
2008.12.18	1-0827	提研发实验费	应付帐款	81,026.12	否
2008.12.31	1-0900	报资料费	现金	5,920.00	否
截止日前					

截止日期：2008年12月31日					

截止日后					
2009.1.4	1-0083	报试验材料费	现金	12,050.00	否
2009.1.15	1-0263	购开发材料	银行存款	99,316.00	否
2009.1.28	1-0256	技术开发部报会费	银行存款	50,000.00	否

审计说明：选取截止日前后30天，大于TE的项目进行测试，经测试未发现跨期现象。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制案例介绍—商誉

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司商誉期初余额为 3,260,000.00 元，本期无发生额，期末余额为 3,260,000.00 元。具体数据见“商誉明细表”（底稿见索引 ZW1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）、商誉相关的文件依据；
- 第二步：获取或编制明细表；
- 第三步：检查商誉增加；
- 第四步：复核商誉减少；
- 第五步：复核商誉减值；
- 第六步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；
- 第七步：与报表附注进行核对；
- 第八步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制商誉明细表

审计目标：完整性、计价和分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取商誉明细表（底稿见 ZW1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：商誉明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。

（二）审计程序：检查商誉增加

审计目标：存在、完整、权利和义务、计价和分摊

审计过程：



1、获取有关协议和董事会纪要等文件、资料，结合企业合并的审计，判断合并是否属于非同一控制的企业合并，了解企业合并的目的；检查商誉增加是否真实，如果合并属于非同一控制的企业合并，判断购买日的确定是否正确；

2、获取企业合并的相关审计报告、资产评估报告，结合企业合并的审计，分析被购买方可辨认资产公允价值份额的合理性，检查会计处理是否正确；

3、特别关注分步实现企业合并时，商誉的计算是否正确。

本例中，商誉本年未增加，不适用。底稿格式参考 ZW2。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

在非同一控制合并的情况下，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应确认为商誉。视企业合并方式不同，控股合并情况下，该差额是指合并财务报表中应列示的商誉；吸收合并情况下，该差额是购买方在其账簿及个别财务报表中应确认的商誉。

（三）审计程序：检查商誉减少

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

检查本期商誉减少原因，分析是否合理，会计处理是否正确。

本例中，商誉本年未减少，不适用。底稿格式参考 ZW3。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（四）审计程序：复核商誉减值

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、获取或编制商誉减值准备明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符（底稿见 ZW1）；

2、检查商誉减值准备计提和转销的批准程序，取得书面报告等证明文件；

3、检查被审计单位是否在期末结合与商誉相关的资产组或资产组组合对商誉进行了减值测试；计提商誉减值准备的依据是否充分，会计处理是否正确；检查减值是否一经确认，不予转回；（ZW4）

4、检查商誉减值准备的计算和会计处理是否正确；

5、检查商誉减少时，相应的减值准备是否一并结转，会计处理是否正确；

6、检查期后事项，评价商誉减值准备的合理性。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、商誉减值测试由企业进行，审计人员复核；

2、当商誉的金额较大时或影响重大时，需要利用专家工作以确定资产组的可收回金额。根据审计准则，审计人员应对专家胜任能力及客观性进行评价，并检查其评估方法。

（五）审计程序：查验商誉恰当披露。

审计目标：列报

审计过程：检查商誉是否恰当列报（底稿见 ZW0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



商誉计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：商誉计划实施的实质性程序
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：ZW
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制商誉明细表，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。	ZW1	张三				√	
2.检查商誉的增加：	ZW2	张三	√	√	√	√	
（1）获取有关协议和董事会纪要等文件、资料，结合企业合并的审计，判断合并是否属于非同一控制的企业合并，了解企业合并的目的；检查商誉增加是否真实，如果合并属于非同一控制的企业合并，判断购买日的确定是否正		张三					
（2）获取企业合并的相关审计报告、资产评估报告，结合企业合并的审计，分析被购买方可辨认资产公允价值份额的合理性，检查会计处理是否正确；		张三					
（3）特别关注分步实现企业合并时，商誉的计算是否正确。		张三					
3. 检查本期商誉减少原因，分析是否合理，会计处理是否正确。	ZW3	张三	√	√		√	
4. 检查商誉减值准备：	ZW4	张三				√	
（1）获取或编制商誉减值准备明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；	ZW1-1	张三					
（2）检查商誉减值准备计提和转销的批准程序，取得书面报告等证明文件；		张三					
（3）检查被审计单位是否在期末结合与商誉相关的资产组或资产组组合对商誉进行了减值测试；计提商誉减值准备的依据是否充分，会计处理是否正确；检查减值是否一经确认，不予转回；		张三					
（4）检查商誉减值准备的计算和会计处理是否正确；		张三					
（5）检查商誉减少时，相应的减值准备是否一并结转，会计处理是否正确；		张三					
（6）检查期后事项，评价商誉减值准备的合理性。		张三					
5. 根据评估的舞弊风险等因素的增加的审计程序。	N/A	张三					
6. 检查商誉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：商誉的形成来源、账面价值的增减变动情况。	ZW0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。



商誉审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZW0

项目：商誉审定表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调数		重分类调整		期末审定数		上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、账面余额合计	3,260,000.00	-	-	-	-		3,260,000.00	3,260,000.00
购买XXX公司	3,260,000.00					ZW1	3,260,000.00	3,260,000.00
							-	
							-	
							-	
二、减值准备累计金额合计	-	-	-	-	-		-	-
购买XXX公司							-	
							-	
							-	
							-	
三、账面价值合计	3,260,000.00	-	-	-	-		3,260,000.00	3,260,000.00
购买XXX公司	3,260,000.00						3,260,000.00	3,260,000.00
	-						-	-
	-						-	-
	-						-	-

审计说明：

1、企业本年未发生非同一控制下的合并，商誉无增减变动。

2、企业已做减值测试，商誉未发生减值。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



商誉披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：商誉披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZW0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按明细列示

形成来源	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值
购买XXX公司	3,260,000.00			3,260,000.00

(2) 商誉减值准备

项目	期初账面余额	本期计提	本期减少	期末账面余额
合计				

不适用

(3) 对于通过非同一控制下企业合并形成的商誉，应列示商誉的计算过程。

购买XXX公司商誉的计算过程为购买价23,260,000.00元减去有形资产公允价值20,000,000.00元。

(4) 期末商誉变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。

无



商誉明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：商誉明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZW1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	明细	期初数	本期增加	本期减少	期末未审数	审计调整	期末审定数
购买XXX公司	商誉余额	3,260,000.00			3,260,000.00	S	3,260,000.00
	商誉减值				-		-
小计		3,260,000.00	-	-	3,260,000.00	-	3,260,000.00
	商誉余额				-		-
	商誉减值				-		-
小计		-	-	-	-	-	-
	商誉余额				-		-
	商誉减值				-		-
小计		-	-	-	-	-	-
合计		3,260,000.00	-	-	3,260,000.00	G	3,260,000.00

B

T/B

审计说明：商誉系以前年度购买XXX公司形成，本年无增减变动。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



商誉增加检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：商誉明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZW2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

商誉名称	是否属于非同 一控制	购买日期的确定			商誉入账价值的确定			备 注
		具体日期	是否符合	合并成本	被购买方可辨认净资产公 允价值份额②	商誉（当①>②时） ③=① - ②	商誉的确定是否符合规定	
			规定	①				
合计								

审计说明：

提示：

本例中商誉本期未增加，此表格为参考表格。



商誉相关文件检查

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：商誉相关文件检查

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：**ZW2-1**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、审计目标：

二、选择检查对象应考虑的事项：

序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			

提示：本例中商誉本期未增加，此表格为参考表格。



商誉凭证（交易）检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZW3

项目：商誉检查表

财务报表期间：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

日期	凭证编号	业务内容	借贷	对应科目	金 额	核 对 内 容				备注
						1	2	3	4	

核对内容：

- 1) 原始凭证内容完整。
- 2) 有授权批准。
- 3) 帐务处理正确。
- 4) 与生产经营业务有关。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：本例中商誉本期未增加，此表格为参考表格。

商誉减值测试复核

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：商誉减值测试复核

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZW4

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目	商誉账面余额	商誉减值准备余额	商誉的账面价值	资产组有形资产的账面价值	包含商誉的资产组账面价值	包含商誉的资产组的可收回金额	差额
1	2	3	4=2-3	5	6=4+5	7	8=7-6
购买XXX公司	3,260,000.00		3,260,000.00	20,000,000.00	23,260,000.00	ZW4-1 23,492,497.97	232,497.97

审计说明：

- 1、“购买XXX公司的资产组有形资产”未发生减值。
- 2、“包含商誉的资产组的可收回金额”的来源为BHJ公司的报告，索引号为ZW4-1。
- 3、我们在利用BHJ公司的报告时，认为BHJ公司的专家有胜任能力并能保持客观性，经检查评估方法，未见异常。

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。

提示：减值测试由企业测算，审计人员进行复核。



审计工作底稿编制指引—长期待摊费用

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司长期待摊费用期初余额 1,530,823.70 元、本期借方发生额 800,000.00 元、本期贷方发生额 866,692.48 元、期末余额 1,464,131.22 元；客户共分三个明细项目设置明细账，具体数据见“长期待摊费用明细表”（底稿见 ZX1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制长期待摊费用明细表并复核；
- 第二步：根据明细账，抽查核对长期待摊费用发生的原始凭证；
- 第三步：复核计算长期待摊费用的摊销额及摊销期限；
- 第四步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制长期待摊费用明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取长期待摊费用明细表（底稿见 ZX1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：长期待摊费用明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识（底稿见 ZX1）；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZX1）。

提示：

- 1、对于内容相同、发生时间不同的项目，应分别明细科目列示，不能简单合并；
- 2、在复核“三核对”时应当对期初数也进行核对，并要特别关注明细账中发生额的红冲现象（借方红字及贷方红字可能导致公司对长期待摊费用的摊销、增加、转出等金额的计算出现偏差），确认是否为真实的红冲分录；
- 3、若上一会计期并非由本所提供审计服务，则对各项目期初余额的形成也应进行必要的审计，审计方法基本与本期审计方法一致，因此本介绍中不再赘述期初余额审计问题。

（二）**审计程序：**根据明细账，抽查核对长期待摊费用发生的原始凭证。



审计目标：存在、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

索取长期待摊费用的原始凭证，查阅有关合同、协议等资料，确定是否真实，检查会计处理是否正确（底稿见 ZX2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZX2）。

提示：

- 1、长期待摊费用一般不经常发生，可以逐笔检查，发生额较多时，可以抽查，抽查样本视具体情况确定；
- 2、索取的相关资料可以复印，资料特别多时可摘录或选择复印。

（三）审计程序：复核计算长期待摊费用的摊销额及摊销期限

审计目标：计价与分摊

审计过程：

略（底稿见 ZX2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZX2）

提示：

- 1、复核计算底稿应能反映计算及与账面比较的过程与结果；
- 2、不能仅复核当期摊销额正确与否，还应复核累计摊销额是否正确。

（四）审计程序：检查长期待摊费用列报

审计目标：列报

审计过程：检查长期待摊费用列报是否恰当（底稿见索引 ZX0-1）。

（五）关于长期待摊费用科目审计的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

- 1、根据财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则》规定：被审计单位筹建期间发生的开办费用在发生时直接计入管理费用，不再计入“长期待摊费用”于开始生产经营的当月一次摊销；
- 2、固定资产的后续支出如果符合“与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量”条件的，应当计入固定资产成本；不符合以上规定的确认条件的，应当在发生时计入当期损益，不再计入长期待摊费用；
- 3、企业以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，应予资本化，作为长期待摊费用，根据固定资产租赁期与改良支出可使用期孰短进行摊销；
- 4、关注长期待摊费用期末摊余价值，如有迹象表明其不能为企业带来经济利益的，应一次将摊余价值予以转销，不能继续摊销。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



长期待摊费用计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期待摊费用

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZX

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制长期待摊费用明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，减去将于一年内（含一年）摊销的数额后与报表数核对是否相符。	ZX1	张三				√	
2. 抽查长期待摊费用的原始凭证，查阅有关合同、协议等资料，确定是否真实，检查会计处理是否正确。	ZX2	张三	√		√	√	
3. 检查摊销政策是否符合企业会计准则的规定，复核计算摊销额及相关的会计处理是否正确，前后期是否保持一致，是否存在随意调节利润的情况。	ZX2	张三				√	
4. 检查被审计单位筹建期间发生的开办费用是否在发生时直接计入管理费用。							
5. 对于经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出，检查相关的原始资料（如承租合同、装修合同和决算书等），确定改良支出金额是否正确，摊销期限是否合理，摊销额的计算及会计处理是否正确。	ZX2	张三	√			√	
6. 检查被审计单位是否将预期不能为其带来经济利益的长期待摊费用项目的摊余价值予以转销。							
7. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。							
8. 检查长期待摊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（注意剩余摊销期一年以内的长期待摊费用是否在财务报表内一年内到期的非流动资产项目反映。	ZX0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。



长期待摊费用审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期待摊费用审定表

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：ZX0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整数		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
一、账面余额合计	1,464,131.22					1,464,131.22	1,530,823.70	
1、低变炉催化剂	329,927.16					329,927.16	824,817.96	
2、小低变炉催化剂	494,204.06					494,204.06	706,005.74	
3、经营租入资产改良支出	640,000.00					640,000.00		
						-		
二、剩余摊销期一年以内的 数额合计	329,927.16					329,927.16		
1、低变炉催化剂	329,927.16					329,927.16		
						-		
						-		
						-		
三、账面价值合计	1,134,204.06	-	-	-	-	1,134,204.06	1,530,823.70	
1、低变炉催化剂	329,927.16					329,927.16	824,817.96	
2、小低变炉催化剂	494,204.06					494,204.06	706,005.74	
3、房屋租赁费	640,000.00					640,000.00		

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



长期待摊费用披露表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：长期待摊费用披露表

编制：张三

日期：2009-1-21

索引号：

ZX0-1

财务报表截止日：

2008-12-31

复核：

李四

日期：

2009-1-22

项目名称	发生日期	初始成本	摊销期限	累计摊销	期初账面余额	本期增加	本期摊销	期末账面余额	剩余摊销年限
一、剩余摊销期一年以内的									
低变炉催化剂	2002-9-1	3,464,235.05	2002年9月—2009年8月	3,134,307.89	824,817.96		494,890.80	329,927.16	8个月
二、摊销期一年以上									
小低变炉催化剂	2006-5-1	1,059,008.55	2006年5月—2011年4月	564,804.49	706,005.74		211,801.68	494,204.06	28个月
经营租入资产改良支出	2008-1-1	800,000.00	2008年1月-2012年12月			800,000.00	160,000.00	640,000.00	48个月
合 计					1,530,823.70	800,000.00	866,692.48	1,464,131.22	

长期待摊费用明细表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：长期待摊费用明细表
编制人：张三
日期：2009-1-21

索引号：ZX1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

项目名称	发生日期	初始成本	摊销期限	期初余额	标识	本期增加	本期减少	期末余额	标识	剩余摊销年限	备注
一、剩余摊销期一年以内的											
低变炉催化剂	2002-9-1	3,464,235.05	2002年9月—2009年8月	824,817.96	S		494,890.80	329,927.16	S	8个月	
二、摊销期一年以上											
小低变炉催化剂	2006-5-1	1,059,008.55	2006年5月—2011年4月	706,005.74	S		211,801.68	494,204.06	S	28个月	
经营租入资产改良支出	2008-1-1	800,000.00	2008年1月-2012年12月		S	800,000.00	160,000.00	640,000.00	S	48个月	
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
								-			
合 计				1,530,823.70		800,000.00	866,692.48	1,464,131.22			

B

G

审计说明:将于一年内摊销的长期待摊费用应单独列示。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

长期待摊费用检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：长期待摊费用检查表
 编制：张三
 日期：2009-1-21

索引号：ZX2
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

项目名称	初始成本	摊销期限	摊销总月数	月摊销额	本期应摊月数	累计应摊月数	本期应摊销	累计应摊销	本期账面摊销额	账面累计摊销额	差异1	剩余摊销月数	差异2
	(1)		(2)	(3)=(1)÷(2)	(4)	(5)	(6)=(4)×(3)	(7)=(5)×(3)	(8)	(9)	(10)=(6)-(8)	(11)	(12)=(7)-(9)
低变炉催化剂	3,464,235.05	2002年9月—2009年8月	84	41,240.89	12	76	494,890.68	3,134,307.64	494,890.80	3,134,307.89	-0.12	8	-0.25
小低变炉催化剂	1,059,008.55	2006年5月—2011年4月	60	17,650.14	12	32	211,801.68	564,804.48	211,801.68	564,804.49	-	28	-0.01
经营租入资产改良支出	800,000.00	2008年1月-2012年12月	60	13,333.33	12	12	159,999.96	159,999.96	160,000.00	160,000.00	-0.04	48	-0.04
合计	5,323,243.60						706,692.36	3,699,112.12	706,692.48	3,699,112.38	-0.16		-0.30

审计说明：
 1、催化剂初始发生已在以前年度审计，已获取催化剂摊销的依据；
 2、本期增加了经营租入资产改良支出，系租赁房屋的装修费，获取了房屋租赁合同（ZX2-1）、装修合同和决算书（ZX2-2），经核对符合长期待摊性质；
 3、复核了本年摊销数及剩余摊销期限，摊销处理正确；
 4、测试差异金额较小，不予调整。
 5、2009年1月21日在ABC公司王炜陪同下实地查看了租赁房屋，企业正在使用。
 审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—递延所得税资产

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司递延所得税资产期初账面余额为 3,080,002.91 元，期末账面余额为 2,598,464.90 元，本期计算结转递延所得税费用 481,538.01 元，具体数据见“递延所得税资产明细表”（底稿见 ZY1）。

二、审计步骤

第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）、所得税汇算清缴报告、企业执行的所得税优惠政策等文件；

第二步：获取或编制递延所得税资产明细表并复核；

第三步：结合对其他科目的审计，重新计算各项可抵扣暂时性差异；

第四步：与相关科目核对，编制交叉索引；

第五步：与报表附注进行核对；

第六步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制递延所得税资产明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、获取或编制递延所得税资产明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 ZY1）；

2、复核加计正确，与总账、报表核对相符，标记相应的审计标识。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况

（二）**审计程序：**检查企业计算递延所得税资产的各项政策、依据是否合理。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、获取被审计单位的会计政策或其他相关资料，确定其对所得税系采用资产负债表债务法进行核算，在确认递延所得税资产时采用的税率系预期收回该资产期间的税率；

2、获取被审计单位上年度的递延所得税资产和负债计算表，确定期初确认为递延所得税的项目及金额；

3、检查被审计单位确认递延所得税资产时预测未来期间很可能获得足够应纳税所得额的依据。



审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

财政部 2006 年颁布新《企业会计准则》，2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内实施，所有中央企业也将在 2008 年底全面执行。新准则规定企业采用资产负债表债务法核算所得税。审计中应依据企业类型，了解其执行新准则的时间，检查其变更后的会计政策是否符合所得税准则的相关规定；

（三）审计程序：重新测算各项递延所得税资产计算是否正确。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、结合对其他科目的审计，复核企业在计算递延所得税资产时使用的账面价值及计税基础是否正确，重新计算可抵扣暂时性差异，与企业计算数值进行核对，不符的进行调整（底稿见 ZY2）；

2、检查会计处理是否正确（底稿见 ZY2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、复核递延所得税资产应按以下三个原则：

（1）核实账面价值与计税基础之间的差异是否属于可抵扣暂时性差异；不属于暂时性差异的不计算递延所得税资产；

（2）确认递延所得税资产应按照谨慎性原则，可抵扣的暂时性差异如预期无法转回则不确认递延所得税资产，且确认金额应以未来期间很可能取得的用来抵扣的应纳税所得额为限；

（3）税率应以预期可能转回期间所得税率计算；

2、我们在审计中经常会用到的计税基础与会计计量的差异列示如下：

（1）固定资产：税法规定各项固定资产的折旧年限为：房屋、建筑物，为 20 年；飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为 10 年；与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为 5 年；飞机、火车、轮船以外的运输工具，为 4 年；电子设备，为 3 年，通常企业规定的折旧年限长于税法规定，由此会产生可抵扣暂时性差异；同时应注意已计提减值准备的固定资产计提折旧的方法与税法规定不同，由此也会产生可抵扣暂时性差异；

（2）应收款项：税法规定企业提取的坏账准备金可按应收款项 5%的比例税前扣除，同时纳税人发生非购销活动的应收债权以及关联方之间的任何往来账款，不得提取坏账准备金；企业则将应收款项账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记的金额确认为资产减值损失，通常企业计提的坏账准备金额大于税法允许税前扣除的数额，由此会产生可抵扣暂时性差异；

（3）各项资产减值准备：税法规定不符合国务院财政、税务主管部门规定的各项资产减值准备、风险准备金支出在计算应纳税所得时不得扣除，由此会产生可抵扣暂时性差异；

（4）筹建期间的开办费：税法规定企业在筹建期发生的开办费，应当从开始生产经营月份的次月起，在不短于 5 年的期限内分期扣除，由此会产生可抵扣暂时性差异；



(5) 预计负债：在会计核算中与或有事项相关的义务满足一定条件的，确认为预计负债，而税法规定所有的预计负债不得在所得税前列支，由此会产生可抵扣暂时性差异；

(6) 广告费支出：税法规定管理费用、销售费用中列支的符合条件的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入的 15%，准予扣除；超过部分，准予在以后年度结转，本年度不允许税前扣除部分的广告费支出即为可抵扣暂时性差异；

(7) 亏损：企业纳税年度发生的可抵扣亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。审计中在复核企业亏损计算的可抵扣暂时性差异时，应坚持谨慎性原则，检查企业提出的弥补亏损方案的可行性，并检查企业每年进行所得税汇算清缴的资料以确定可抵扣亏损的数值；

(8) 以公允价值后续计量的资产（如可供出售金融资产、交易性金融资产等），会计准则规定按公允价值计算期末资产价值，其与资产原始成本的差异计入资本公积或公允价值变动损益；税法则规定按资产处置时的实际损益计算应交所得税，由此可能产生可抵扣暂时性差异；

3、不计算递延所得税资产的特殊情况：企业发生的交易或事项由此产生的资产或负债的账面价值与计税基础初始确认的差异，不属于企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，其差异不计算递延所得税资产；

4、审计人员须检查企业的所得税汇算清缴报告，以确认各项资产、负债的计税基础。

（四）审计程序：检查递延所得税资产是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

审计目标：列报

审计过程：

检查递延所得税资产列报是否恰当（底稿见 ZY0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿

递延所得税资产计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税资产

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZY

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制递延所得税资产明细表，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。	ZY1	李四		√	
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。	ZY1	李四		√	
3. 检查被审计单位用于确认递延所得税资产的税率是否根据税法的规定，按照预期收回该资产期间的适用税率计量。	ZY1	李四		√	
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影响。	ZY1	李四	√	√	
5. 检查是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，并检查提供证据是否充分。	ZY1	李四	√	√	
6. 检查递延所得税资产增减变动记录，及可抵扣暂时性差异的形成原因，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，并特别关注下列事项	ZY2	李四	√	√	√
（1）检查是否存在同时具有下列特征的交易因资产或负债的初始确认而产生的递延所得税资产不应予以确认，而被审计单位予以确认的情况。			√	√	√
1）该项交易不是企业合并；			√	√	√
2）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）。			√	√	√
（2）检查被审计单位对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，在同时满足下列条件时，是否确认相应的递延所得税资产：			√	√	√
1）暂时性差异在可预见的未来很可能转回；			√	√	√
2）未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。			√	√	√
7. 重新计算固定资产折旧形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确。	ZY2	李四	√	√	√
8. 重新计算无形资产摊销形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确。	ZY2	李四	√	√	√
9. 重新计算本期提取各类减值准备形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确。	ZY2	李四	√	√	√
10. 重新计算非同一控制下企业合并形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确。	ZY2	李四	√	√	√
11. 重新计算资产公允价值变动形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确。	ZY2	李四	√	√	√
12. 重新计算预计负债形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确。	ZY2	李四	√	√	√
13. 重新计算可用于以后年度税前利润弥补的亏损及税款抵减所形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确。	ZY2	李四	√	√	√
14. 重新计算其他可抵扣暂时性差异形成的可抵扣暂时性差异，检查其会计处理是否正确。	ZY2	李四	√	√	√
15. 检查被审计单位是否在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果预计未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产，检查是否减记递延所得税资产的账面价值。	ZY2	李四		√	
16. 检查预期收回递延所得税资产期间的税率发生变动时，被审计单位是否对递延所得税资产进行重新计算，对其影响数的会计处理是否正确。	ZY2	李四		√	√
17. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A				
18. 检查递延所得税资产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：	ZY0-1	李四			√
（1）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损的金额，如果存在到期日，还应披露到期日；					√
（2）对每一类暂时性差异和可抵扣亏损，在列报期间确认的递延所得税资产的金额，确定递延所得税资产的依据。					√

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测试工作底稿。

3. 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。



递延所得税资产审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税资产审定表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZY0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调数		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引 号
		借方	贷方	借方	贷方			
资产账面价值小于计税基础项目	2,143,154.14					2,143,154.14	2,068,892.74	
负债账面价值大于计税基础项目	191,255.84					191,255.84	261,110.17	
未作为资产和负债确认的项目	264,054.92					264,054.92	750,000.00	
合计	2,598,464.90	-	-	-	-	ZY 2,598,464.90	3,080,002.91	

审计说明：

递延所得税资产期末较期初减少481,538.01元，变动原因为：

- 1、因应收账款计提坏账准备较上年增加导致递延所得税资产增加了359,530.20元；
- 2、因其他应收款计提坏账准备较上年减少导致递延所得税资产减少了14,728.92元；
- 3、因已计提减值准备的存货部分在本年度进行了清理，导致递延所得税资产减少了270,539.88元；
- 4、因支付内退人员工资使得原预计的职工辞退福利减少，导致递延所得税资产减少了69,854.33元；
- 5、因本年企业收入增长幅度（增长20%）高于广告费支出增长幅度（增长5%），使得本年发生的广告费支出均可在所得税前列支，同时上年度未税前扣除的广告费支出1,943,780.33元也可在本年税前列支，导致递延所得税资产减少了485,945.08

审计结论：

经审计，未见重大异常情况。

递延所得税资产披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税资产披露表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZY0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

(1) 明细列示

项目	期末账面余额	对应的暂时性差异金额	期初账面余额	对应的暂时性差异金额
一、递延所得税资产	2,598,464.90		3,080,002.91	
应收账款	1,741,962.88	6,967,851.51	1,382,432.68	5,529,730.72
其他应收款	150,633.45	602,533.80	165,362.37	661,449.48
存货	250,557.81	1,002,231.25	521,097.69	2,084,390.76
应付职工薪酬	191,255.84	765,023.38	261,110.17	1,044,440.68
广告费支出	264,054.92	1,056,219.67	750,000.00	3,000,000.00
二、递延所得税负债				

(2) 期末其他长期资产数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为. 无

递延所得税资产明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税资产明细表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZY1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

项目名称	期初余额 ①	期末余额					审计调整 ⑦	审定数 ⑧=⑥+⑦	备注
		资产/负债的账面价值 ②	资产/负债的计税基础 ③	暂时性差异 ④	税率 ⑤	递延所得税资产账面余额 ⑥=④*⑤			
一、资产账面价值小于计税基础项目	2,068,892.74	1,242,473,116.68	1,251,045,733.24	8,572,616.56		2,143,154.14 S	-	2,143,154.14	
应收账款	1,382,432.68	67,362,292.05	74,330,143.56	6,967,851.51	###	1,741,962.88 S		1,741,962.88	
其他应收款	165,362.37	22,735,770.63	23,338,304.43	602,533.80	###	150,633.45 S		150,633.45	
存货	521,097.69	1,152,375,054.00	1,153,377,285.25	1,002,231.25	###	250,557.81 S		250,557.81	
				-	###	- S		-	
二、负债账面价值大于计税基础项目	261,110.17	6,277,947.43	7,456,704.38	1,821,243.05		191,255.84 S	-	191,255.84	
应付职工薪酬	261,110.17	765,023.38		765,023.38	###	191,255.84 S		191,255.84	
				-				-	
				-				-	
				-				-	

三、未作为资产和负债确认的项目	期初余额	本期发生额	本期允许税前扣除金额	暂时性差异	税率	递延所得税资产账面余额	审计调整	审定数	
广告费支出	750,000.00	5,512,924.05	7,456,704.38	1,056,219.67	###	264,054.92 S		264,054.92	
								-	
								-	
								-	
合计	3,080,002.91 B			-		2,598,464.90 G	-	2,598,464.90	T/B

审计说明：

- 1、该公司自2007年1月1日开始执行新的《企业会计准则》，所得税核算采用资产负债表债务法；
- 2、该公司自2008年1月1日开始依据新的《企业所得税法》税率改按25%执行；
- 3、可抵扣差异④指可抵扣暂时性差异，对资产的账面价值小于计税基础的为④=③-②，对负债的账面价值大于计税基础的为④=②-③；
- 4、未作为资产负债确认项目计算的递延所得税资产见后附测算表ZY2；

审计结论：

经审计，未见重大异常情况。

递延所得税资产测算表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：递延所得税资产测算表
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：ZY2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：Jack
日期：2009-1-22

项目	期末未审数①	递延所得税资产期末账面余额计算							期初余额⑦	递延所得税费用（收益）⑧	差异⑨=⑥-①
		账面价值②		计税基础③		可抵扣差异④	税率⑤	账面余额⑥=④×⑤			
资产账面价值小于计税基础项目	2,143,154.14		1,242,473,116.68		1,251,045,733.24	8,572,616.56		2,143,154.14	2,068,892.74	74,261.40	-
应收账款	1,741,962.88	ZD1-I	67,362,292.05	说明4	74,330,143.56	6,967,851.51	25%	1,741,962.88	1,382,432.68	359,530.20	-
其他应收款	150,633.45	ZH1-I	22,735,770.63	说明4	23,338,304.43	602,533.80	25%	150,633.45	165,362.37	-14,728.92	-
存货	250,557.81	ZII	1,152,375,054.00	说明5	1,153,377,285.25	1,002,231.25	25%	250,557.81	521,097.69	-270,539.88	-
负债账面价值大于计税基础项目	191,255.84		765,023.38		-	765,023.38		191,255.84	261,110.17	-69,854.33	-
应付职工薪酬	191,255.84	FF1	765,023.38	说明6		765,023.38	25%	191,255.84	261,110.17	-69,854.33	-
未作为资产和负债确认的项目	264,054.92					1,056,219.67		264,054.92	750,000.00	-485,945.08	-
广告费支出	264,054.92	SD1		说明7		1,056,219.67	25%	264,054.92	750,000.00	-485,945.08	-
合计	2,598,464.90		1,243,238,140.06		1,251,045,733.24	10,393,859.61		2,598,464.90	3,080,002.91	-481,538.01	-

审计说明：

1、递延所得税资产的确认应以未来期间很可能取得的用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限；

2、可抵扣差异④指可抵扣暂时性差异，对资产的账面价值小于计税基础的为④=③-②，对负债的账面价值大于计税基础的为④=②-③；

3、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公积项目，应分析填列。

递延所得税资产测算表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：递延所得税资产测算表
 编制：李四
 日期：2009-1-19

索引号：ZY2
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：Jack
 日期：2009-1-22

4、应收款项计税基础分析								
	账面余额		关联方往来		非购销活动的应收款	税法可以计提坏账准备的余额	可以扣除的比	计税基础
	(1)		(2)		(3)	(4)=(1)-(2)-(3)	(5)	(6)=(1)-(4)*(5)
应收账款	74,703,661.87	ZD1-1				74,703,661.87	0.50%	74,330,143.56
其他应收款	23,338,304.43	ZH1-1				23,338,304.43	0.00%	23,338,304.43

注：1.坏账准备金提取比例一律不得超过年末应收账款余额的5%；

2.纳税人发生非购销活动的应收债权以及关联方之间的任何往来账款，不得提取坏账准备金；

3.关联方之间往来账款也不得确认为坏账。

5、存货计税基础为存货账面余额，期末存货减值准备1,002,231.25元不允许所得税前列支，形成可抵扣暂时性差异；

6、应付职工薪酬：企业为内退人员计算的辞退福利期初余额为1,044,440.69元，本年度支付279,417.31元（底稿见FF1）；

7、广告费支出：税法规定企业的广告费支出在不超过当年销售（营业）收入的15%，准予扣除；超过部分，准予在以后年度结转。

企业本年度营业收入49,711,362.50，计算的可税前列支广告费为7,456,704.38元，本年度实际发生广告费支出5,512,924.05元，上年度未扣除的广告费用为300万元，故本年度允许所得税前列支的广告费为7,456,704.38元；本年度可抵扣暂时性差异为3,000,000-（7,456,704.38-5,512,924.05）=1,056,219.67元；

8、递延所得税资产期初余额3,080,002.91元、期末余额为2,598,464.90元，本年度应计递延所得税费用481,538.01元，账务处理为：

借 所得税费用 481,538.01 1,943,780.33
 贷 递延所得税资产 481,538.01

经检查，账务处理正确。

审计结论：经审计，未见重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—应收出口退税

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司为外贸企业，出口商品名称：车辆用钢化安全玻璃，商品编码：70071190，出口退税率为 13%，应收出口退税期初余额为 14,745,420.22 元，本期借方发生额 20,311,847.06 元，本期贷方发生 31,324,729.46 元，期末余额为 3,732,537.82 元。ABC 股份有限公司将应收出口退税科目的期初、期末余额在报表项目列示为其他应收款。具体数据见“应收出口退税明细表”（底稿见索引 ZS1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）、应收出口退税相关的文件依据；
- 第二步：获取或编制明细表并复核；
- 第三步：检查应收出口退税文件依据；
- 第四步：复核应收出口退税计算是否正确；
- 第五步：检查应收出口退税会计处理是否正确；
- 第六步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；
- 第七步：与报表附注进行核对；
- 第八步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制应收出口退税明细表

审计目标：完整性、计价和分摊。

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取应收出口退税明细表（底稿见 ZS1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：应收出口退税明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将明细表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

- 1、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。

（二）审计程序：检查出口退税文件依据

审计目标：存在、权利和义务



审计过程：

1、从相关网站及企业取得海关 2008 年关税税则并检查适用的出口退税税率（底稿见 ZS2）。

2、从企业复印“出口货物退（免）税申报表”（底稿见 ZS2-1），检查并与账面核对

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（三）审计程序：复核出口退税计算是否正确

审计目标：完整性

审计过程：

根据ABC股份有限公司的性质，适用先征后退的计算方法，不适用“免、抵、退”计算方法，经复核应收出口退税的计算符合规定、金额计算正确（底稿见ZS3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（四）审计程序：复核出口退税会计处理是否正确

审计目标：计价和分摊

审计过程：

抽查凭证，检查应收出口退税的会计处理是否正确（底稿见 ZS4）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（五）审计程序：查验出口退税恰当披露

审计目标：列报

审计过程：检查应收出口退税是否恰当列报（底稿见 ZS1）。

提示：

1、应收出口退税虽在报表列示为其他应收款，但对其审计不同于其他的其他应收款：

（1）因债务人为政府机关，且企业未申报时，政府机关不会有记录，实务中不易函证其余额；

（2）应收出口退税是按相关规定计算的数值，因此需特别查验计算的依据、方法、结果是否正确；

（3）因出口关税的不断调整，需重点关注期末应收出口退税余额是否能够为企业带来现金流入。

2、有出口货物的企业，其出口退税分为以下两种情况处理：

（1）实行“免、抵、退”办法有进出口经营权的生产企业，按规定计算的当期出口货物不予免征、抵扣和退税的税额，计入出口货物成本，借记“主营业务成本”等科目，贷记“应交税费-应交增值税（进项税额转出）”科目。

按规定计算的当期应予抵扣的税额，借记“应交税费-应交增值税（出口抵减内销产品应纳税额）”科目，贷记“应交税费-应交增值税（出口退税）”科目。因应抵扣的税额大于应纳税额而未全部抵扣，按规定应予退回的税款，借记“其他应收款-应收出口退税”等科目，贷记“应交税费-应交增值税（出口退税）”科目；收到退回的税款，借记“银行存款”科目，贷



记“其他应收款-应收出口退税”等科目。

（2）未实行“免、抵、退”办法的企业，货物出口销售时，按当期出口货物应收的款项，借记“应收账款”等科目，按规定计算的应收出口退税，借记“其他应收款—应收出口退税”科目，按规定计算的不予退回的税金，借记“主营业务成本”等科目，按当期出口货物实现的销售收入，贷记“主营业务收入”等科目，按规定计算的增值税，贷记“应交税费——应交增值税（销项税额）”科目。收到退回的税款，借记“银行存款”科目，贷记“其他应收款-应收出口退税”等科目。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



应收出口退税计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收出口退税

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZS

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制应收出口退税明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；标明截止审计日未收回的项目。	ZS1	张三		√		√	
2.取得应收出口退税相关的文件依据，检查应收出口退税发生的内容、性质是否合法，是否应按权责发生制加以确认；	ZS2	张三	√		√		
3.复核应收出口退税的计算是否符合规定、是否正确，并与补贴收入项目勾稽核对；	ZS3	张三		√			
4.检查应收出口退税的会计处理是否正确；	ZS4	张三				√	
5.验明应收出口退税是否已在资产负债表上恰当披露。	ZS0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。



应收出口退税审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZS0

项目：应收出口退税审定表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方				
应收出口退税-增值税	3,732,537.82						3,732,537.82	14,745,420.22	
							-		
							-		
							-		
合 计	3,732,537.82	-	-	-	-	ZS1	3,732,537.82	14,745,420.22	

审计说明：因受国际市场需求量减少、人民币升值的影响，本期出口收入比上年同比大幅下降，所以应收出口退税期末比期初减少1101万元，减少幅度达75%。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



应收出口退税明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZS1

项目：应收出口退税明细表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目	批准文号	期初余额		本期应收出口退税	本期已收出口退税	期末余额		审计调整	期末审定数	
1	2	3		4	5	6=3+4-5		7	8=6+7	
车辆用钢化安全玻璃	海关2008年税率税则	14,745,420.22		20,311,847.06	31,324,729.46	3,732,537.82	S		3,732,537.82	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
						-			-	
合 计	——	14,745,420.22	B	20,311,847.06	31,324,729.46	3,732,537.82	G	-	3,732,537.82	T/B

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



出口退税文件依据检查

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：出口退税文件依据检查
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：**ZS2**
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

审计目标：检查出口退税文件有无重大异常

序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	海关2008年关税税则	商品编码：70071190，商品名称：车辆用钢化安全玻璃，出口退税税率13%。	未见异常
2	2008-12-8日出口货物退（免）税申报表	应退增值税额2,568,905.00元，应退消费税0元。索引号：ZS2-1	未见异常
3			
4			
5			
6			



外贸企业出口货物退税汇总申报表

(适用于增值税一般纳税人)

申报年月： 年 月 申报批次：

纳税人识别号：

海关代码：

纳税人名称（公章）：

申报日期： 年 月 日

金额单位：元至角分、美元

出口企业申报			主管退税机关审核	
出口退税出口明细申报表	份,	记录条	审单情况	机审情况
出口发票	张,	出口额美元		本次机审通过退增值税额 元 其中：上期结转疑点退增值税 元 本期申报数据退增值税 元
出口报关单	张,		审单情况	本次机审通过退消费税额 元 其中：上期结转疑点退消费税 元 本期申报数据退消费税 元 本次机审通过退消费税额 元 结余疑点数据退增值税 元
代理出口货物证明	张,			
收汇核销单	张,	收汇额美元		
远期收汇证明	张,	其它凭证张		
出口退税进货明细申报表	份,	记录条		
增值税专用发票	张,	其中非税控专用发票张		
普通发票	张,	专用税票张		
其它凭证	张,	总进货金额元		
总进货税额	元,			
其中：增值税	元,	消费税元		
本月申报退税额	元,			
其中：增值税	元,	消费税元		
进料应抵扣税额	元,			
申请开具单证				
代理出口货物证明	份,	记录条		
代理进口货物证明	份,	记录条		
进料加工免税证明	份,	记录条		
来料加工免税证明	份,	记录条		
出口货物转内销证明	份,	记录条		
补办报关单证明	份,	记录条		
补办收汇核销单证明	份,	记录条		
补办代理出口证明	份,	记录条		
内销抵扣专用发票	张,	其他非退税专用发票张		
申报人申明			审单人：	审核人：
此表各栏目填报内容是真实、合法的,与实际出口货物情况相符。此次申报的出口业务不属于“四自三不见”等违背正常出口经营程序的出口业务。否则,本企业愿承担由此产生的相关责任。				年 月 日
企业填表人：			签批人：	(公章)
财务负责人：(公章)				
企业负责人：年 月 日				年 月 日

受理人：

受理日期： 年 月 日

受理税务机关（签章）



生产企业出口货物免抵退税申报汇总表

(适用于增值税一般纳税人)

纳税人识别号:

纳税人名称(公章):

海关代码:

税款所属期: 年 月至 年 月

申报日期: 年 月

金额单位: 元(列至角分)

项目	栏次	当期 (a)	本年累计 (b)	与增值税纳税申报表差额 (c)		
免抵退出口货物销售额(美元)	1			-----		
免抵退出口货物销售额	2=3+4					
其中: 单证不齐销售额	3			-----		
单证齐全销售额	4			-----		
前期出口货物当期收齐单证销售额	5		-----	-----		
单证齐全出口货物销售额	6=4+5	0.00		-----		
不予免抵退出口货物销售额	7			-----		
出口销售额乘征税率之差	8			-----		
上期结转免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额	9		-----	-----		
免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额	10			-----		
免抵退税不得免征和抵扣税额	11(如8>9+10则为8-9-10,否则为0)					
结转下期免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额	12(如9+10>8则为9+10-8,否则为0)		-----	-----		
出口销售额乘退税率	13			-----		
上期结转免抵退税额抵减额	14		-----	-----		
免抵退税额抵减额	15			-----		
免抵退税额	16(如13>14+15则为13-14-15,否则为0)			-----		
结转下期免抵退税额抵减额	17(如14+15>13则为14+15-13,否则为0)		-----	-----		
增值税纳税申报表期末留抵税额	18		-----	-----		
计算退税的期末留抵税额	19=18-11c		-----	-----		
当期应退税额	20(如16>19则为19,否则为16)			-----		
当期免抵税额	21=16-20			-----		
出口企业申明:			退税部门			
此表各栏目填报内容是真实、合法的,与实际出口货物情况相符。 此次申报的出口业务不属于“四自三不见”等违背正常出口经营程序的出口业务。否则,本企业愿承担由此产生的相关责任。			经办人: 复核长: 负责人:			
经办人:						
财务负责人:						
企业负责人:						
			(公章) 年 月 日			
			(章) 年 月 日			

受理人:

受理日期: 年 月

受理税务机关(签章)

注: 1, 本表一式四联, 退税部门审核签章后返给企业二联, 其中一联作为下期《增值税纳税申报表》附表, 退税部门留存一联, 报上级退税机关一联;

2, 第(c)列“与增值税纳税申报表差额”为退税部门审核确认的第(b)列“累计”申报数减《增值税纳税申报表》对应项目的累计数的差额, 企业应做相应帐务调整并在下期增值税纳税申报时对《增值税纳税申报表》进行调整。



复核出口退税计算

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：复核出口退税计算

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZS3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

商品名称	商品出口金额	退税率	计算的出口退税金额	应收出口退税本期增加	差异	备注
1	2	3	4=2*3	5	6	7
车辆用钢化安全玻璃	156,244,977.38	13%	20,311,847.06	20,311,847.06	-	
合 计	156,244,977.38		20,311,847.06	20,311,847.06	-	

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

编制说明：1、以上表格只适用于“先征后退”的出口退税计算。

2、适用“免抵退税”的计算方法详见2008年注册会计师税法考试书62页。



应收出口退税检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：ZS4

项目：应收出口退税检查

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
2008-11-27	110018	收到1006MZDC-DEL132发票退税款	银行存款	60,135.16					
2008-11-27	110018	收到1006MZDC-DEL143发票退税款	银行存款	22,390.16					
2008-11-27	110018	收到1006MZDC-DEL151发票退税款	银行存款	44,908.03					
2008-11-27	110018	收到1006MZDC-KHK156发票退税款	银行存款	66,774.21					
2008-11-27	110018	收到1006MZDC-MAL159发票退税款	银行存款	89,787.08					
2008-11-27	110018	收到1006MZDC-S0F139发票退税款	银行存款	152,835.92					
2008-11-27	110018	收到1007DEL001发票退税款	银行存款	33,987.11					
	110018 汇总			470,817.67	√	√	√	√	
2008-11-27	110019	收到1007DEL034发票退税款	银行存款	48,678.49					
2008-11-27	110019	收到1007DELDOHA043发票退税款	银行存款	27,669.44					
2008-11-27	110019	收到1007KHK042发票退税款	银行存款	113,558.98					
2008-11-27	110019	收到1007TUN031发票退税款	银行存款	115,707.13					
2008-11-27	110019	收到1007UTP014发票退税款	银行存款	414,492.38					
	110019 汇总			720,106.42	√	√	√	√	

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间。

审计结论 经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—应收补贴款

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应收补贴款期初无余额、本期借方发生额 2,306,858.00 元、本期贷方发生额 460,130.26 元、期末余额 1,846,727.74 元；具体数据见“应收补贴款明细表”（底稿见 ZT1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及文件依据等相关资料；
- 第二步：获取或编制应收补贴款明细表并复核；
- 第三步：将应收补贴款明细表的内容与文件核对、复核计算、检查会计处理等；
- 第四步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制应收补贴款明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取应收补贴款明细表（底稿见 ZT1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：应收补贴款明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识（底稿见 ZT1）；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZT1）。

（二）审计程序：文件核对、复核计算、检查会计处理。

审计目标：存在、完整性、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

- 1、根据明细项目，分别获取各项目的相关文件依据，将应收补贴款明细表的内容与文件核对（底稿见 ZT2-1）；
- 2、检查应收补贴款发生的内容、性质是否合法，是否应按权责发生制加以确认（底稿见 ZT2）；
- 3、复核应收补贴款的计算是否符合规定、是否正确，并与营业外收入中的政府补助项目勾稽核对（底稿见 ZT2）；



4、检查应收补贴款的会计处理是否正确（底稿见 ZT3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 ZT3）。

（三）审计程序：检查应收补贴款列报

审计目标：列报

审计过程：检查应收补贴款列报是否恰当（底稿见 ZT1）。

（四）关于应收补贴款科目审计的重要提示

财政部 2006 年 2 月颁布的新会计准则没有设应收补贴款科目，目前实务中有些企业还存在补贴事项，但该科目核算的内容较窄，主要是核算企业按国家规定给予的定额补贴而应收的补贴款，一般是按销量或工作量等，依据国家规定的补贴定额计算，并按期给予的定额补贴。企业按规定实行所得税先征后返、流转税先征后返政策的，以及国家拨入具有专门用途的拨款和国家财政扶持的领域而给予的补贴，其应返还的所得税、流转税，以及应拨入的款项和国家财政应扶持的领域而给予的补贴，应该按《政府补助》等准则的规定核算，一般不在本科目核算。审计的重点是核对补贴文件资料（复印保留在长期档案之中），复核计算。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



应收补贴款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应收补贴款

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZT

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制应收补贴款明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；标明截止审计日未收回的项目。	ZT1	张三		√		√	
2.取得应收补贴款相关的文件依据，检查应收补贴款发生的内容、性质是否合法，是否应按权责发生制加以确认；	ZT2	张三	√		√		
3.复核应收补贴款的计算是否符合规定、是否正确，并与补贴收入项目勾稽核对；	ZT2	张三		√			
4.检查应收补贴款的会计处理是否正确；	ZT2	张三				√	
5.验明应收补贴款是否已在资产负债表上恰当披露。	ZT1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。



应收补贴款审定表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目: 应收补贴款审定表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: **ZT0**

财务报表截至日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		标识	期末 审定数	上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
特种商品销售定额补贴	1,846,727.74						1,846,727.74	
	1,846,727.74					ZT1	1,846,727.74	

审计说明:

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。



应收补贴款明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：应收补贴款明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：ZT1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

应收补贴款项目	批准文号	期初余额	标识	本期应收补贴款	本期已收补贴款	期末余额	标识	调整数	审定数
特种商品销售定额补贴	(×国防科工〔200×〕××号)		S	2,306,858.00	460,130.26	1,846,727.74	S		1,846,727.74
						-			-
						-			-
						-			-
						-			-
						-			-
						-			-
						-			-
						-			-
						-			-
合 计	——	-	B	2,306,858.00	460,130.26	1,846,727.74	G	-	1,846,727.74

审计说明：

T/B

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

应收补贴款复核计算表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目: 应收补贴款复核计算表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: **ZT2**

财务报表截至日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

应收补贴款项目	全年销量	补贴标准	应计补贴款	账面确认的补贴款	差异
(1)	(2)	(3)	(4)=(2)×(3)	(5)	(6)=(4)-(5)
特种商品销售定额补贴	504000	4.58	2,306,858.00	2,306,858.00	-

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。



日期: 2009-1-22

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—待摊费用

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司待摊费用期初余额为 2,241,101.11 元，本期增加 8,570,227.63 元，本期减少 6,882,727.63 元，期末余额为 3,928,601.11 元。具体数据见“待摊费用明细表”（底稿见索引 ZZ1）。

二、审计步骤

第一步：获取企业明细账、总账或科目余额表；

第二步：获取或编制待摊费用明细表并复核；

第三步：通过分析性复核和检查程序，确定待摊费用核算的内容是否符合规定，本期期末余额和上期期末余额是否有异常变动，并查明变动的原因；

第四步：检查大额异常待摊费用项目发生额是否真实；

第五步：检查大额待摊费用受益期及其摊销方法是否合理；

第六步：与其他相关科目进行核对，编制交叉索引；

第七步：与报表附注进行核对；

第八步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制待摊费用明细表并复核。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、获取或编制待摊费用明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”、“G”、“S”等审计标识；

审计结论：除 ZZ2 所述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。（底稿见 ZZ1）

提示：

1、待摊费用余额明细表应根据经济业务内容进行分类填制，而不是按照对方单位分类；

2、如果同一内容的事项在同一年度多次发生，在明细表中应一一单独列示，反映不同的待摊金额、摊销期限，以便于分析性复核。



（二）审计程序：通过分析性复核和检查程序，确定待摊费用核算的内容是否符合规定，本期期末余额和上期期末余额是否有异常变动，并查明变动的原因。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、对待摊费用本期期末未审数与上期期末审定数及明细项目进行比较，查明大额异常项目变动原因，必要时作调整；（底稿见 ZZ1）

2、检查有无不属于待摊费用性质的会计事项；有无超过一年尚未结清的待摊费用。如有，应查明原因并作出记录，必要时作适当调整。助理人员张三通过对明细表中列示的待摊费用明细内容进行初步分析,发现期末余额中包括了贴现息 1,600,000.00 元，比较异常；（底稿见 ZZ1、ZZ2）

3、检查有无长期未结清的待摊费用；检查有无不能给企业带来利益的待摊费用；

4、结合审计调整分录，对待摊费用本期期末审定数与上期期末审定数的变动进行分析性复核并在审定表中形成记录；若仍有重大异常变动，需追加程序并查明原因，必要时作调整。（底稿见 ZZ0）

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。（底稿见 ZZ0、ZZ1）

（三）审计程序：检查大额异常待摊费用项目发生额是否真实、正确。

审计目标：存在、计价与分摊

审计过程：

1、抽查证明大额待摊费用发生的原始凭证及相关文件、资料，以检查发生额是否正确。经检查发现，ABC 股份有限公司将票据贴现利息支出计入待摊费用并按 6 个月的收益期分月进行摊销。根据《企业会计准则》规定，贴现利息费用应直接计入当期财务费用，不应挂在待摊费用分月进行摊销，已建议进行调整；（底稿见 ZZ2）

2、与其他相关科目进行核对。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 ZZ2）

（四）审计程序：检查大额待摊费用受益期及其摊销方法是否合理，会计处理是否正确。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、抽查证明大额待摊费用受益期的有关文件、资料，确认待摊费用受益期及其摊销方法是否合理。如助理人员张三抽查了与太平洋保险公司签订的企业固定资产投保的协议，协议规定：2008 年 10 月-2009 年 9 月应支付 A 车间设备保险费 2,254,801.50 元；2008 年 11 月-2009 年 10 月应支付 B 车间设备保险费 765,000.00 元。投保的设备包括硝酸车间、三胺车间、尿素车间和水汽车间设备。

2、验证待摊费用的摊销是否正确，会计处理是否正确。

审计结论：发现的问题涉及金额较小且低于 SAD，对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。（底稿见 ZZ3）



（五）审计程序：验明待摊费用是否已在资产负债表上恰当披露。

审计目标：列报

审计过程：检查待摊费用披露是否恰当。

（六）关于待摊费用科目的重要提示：

除前述各项提示外，还需注意：

1、对于已执行新企业会计准则的企业，已不再设置本科目，仍在使用的企业，应分析本科目核算的具体内容后，将余额转入预付账款等科目；未执行新企业会计准则的企业，仍可使用本科目。

2、与预提费用一样，本科目的设置是权责发生制的要求，但应避免本科目的滥用，以致转化成被审计单位利润（或亏损）的调节池。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



待摊费用计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：待摊费用

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：ZZ

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）			中	中	中	中	低
控制测试结果是否支持风险评估结论（注2）			是	是	是	是	是
需从实质性程序获取的保证程度			中	中	中	中	中
计划实施的实质性程序（注3）	索引号	执行人					
1.获取或编制待摊费用明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。	ZZ1	张三				√	
2.抽查证明大额待摊费用发生的原始凭证及相关文件、资料，以查核其发生额是否正确。	ZZ2	张三	√	√		√	
3.抽查证明大额待摊费用受益期的有关文件、资料，确认待摊费用受益期及其摊销方法是否合理，复核计算是否正确，会计处理是否正确。	ZZ3	张三	√	√		√	
4.检查有无不属于待摊费用性质的会计事项，有无超过一年尚未结清的待摊费用，如有，应查明原因并作出记录，必要时作适当调整。	ZZ1	张三	√	√	√		
5.检查有无不能为企业带来利益的待摊费用，有无将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期成本、费用。	ZZ1	张三	√			√	
6.验明待摊费用是否已在资产负债表上恰当披露。	ZZ1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。



待摊费用审定表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目:待摊费用审定表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号:ZZ0

财务报表截至日:2008-12-31

复核: 李四

日期:2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方		
保险费	2,328,601.11					2,328,601.11	2,241,101.11
贴现息	1,600,000.00		1,600,000.00			0.00	
合计	3,928,601.11	0.00	1,600,000.00	0.00	0.00	ZZ1 2,328,601.11	2,241,101.11

审计说明:

1、ZZ2调整分录: 当期发生的贴现利息支出应直接计入当期财务费用, 故进行调整。

借: 财务费用-贴现利息支出 1,600,000.00

贷: 待摊费用-贴现息 ZZ2 1,600,000.00

2、期末审定数比上期末审定数增加87,500元, 增长4%, 是保险费增加, 变化不大, 无异常。

审计结论: 除上述问题需进行相应调整外, 未发现其他重大异常情况。



待摊费用明细表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目: 待摊费用明细表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: ZZ1

财务报表截至日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

日期: 2009-1-19	期初余额		本期增加	本期摊销	期末余额		剩余摊销 月份数	审计调整	期末审定数	
1	2		3	4	5=2+3-4		6	7	8=5+7	
1、保险费										
2007.10-2008.9保险费	1,691,101.11			1,691,101.11	-	S			-	
2007.11-2008.10保险费	550,000.00			550,000.00	-	S			-	
2008.10-2009.9保险费	-		2,254,801.50	563,700.39	1,691,101.11	S	9		1,691,101.11	
2008.11-2009.10保险费	-		765,000.00	127,500.00	637,500.00	S	10		637,500.00	
2、房产税	-		368,642.81	368,642.81	-	S			-	
3、贴现息										
2008.11-2009.4贴现息	-		2,400,000.00	800,000.00	1,600,000.00	S	4	-1,600,000.00	-	
2008.2-2008.7贴现息	-		2,781,783.32	2,781,783.32	-	S			-	
合计	2,241,101.11	B	8,570,227.63	6,882,727.63	3,928,601.11	G	——	-1,600,000.00	2,328,601.11	T/B

审计说明:

1、经简单浏览,比较期末和期初各项目余额发现,保险费变化不大;贴现息余额1,600,000元,比较异常,对此要检查相关凭证;

2、检查记录和审计调整分录见ZZ2。

审计结论:除ZZ2所述问题需进行相应调整外,未发现其他重大异常情况。



日期:2009-1-22

审计结论:除上述问题需进行相应调整外,未发现其他重大异常情况。



待摊费用摊销测算表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目:待摊费用摊销测算表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号:ZZ3

财务报表截止日:2008-12-31

复核: 李四

日期:2009-1-22

项目	收益期间	原始发生金额	摊销月数	本期应摊月份	本期应摊测算数	期末余额(测算数)
		①	②	③	④=①÷②×③	⑤=①-④
保险费	2008年10月-2009年9月	2,254,801.50	12	3	563,700.38	1,691,101.13
保险费	2008年11月-2009年10月	765,000.00	12	2	127,500.00	637,500.00
合计					691,200.38	2,328,601.13
		期末余额(账面数) ⑥			691,200.39	2,328,601.11
		差异⑦=⑤-⑥				0.02

审计说明:

1、已检查相关保单, 投保的设备包括硝酸车间、三胺车间、尿素车间和水汽车间设备, 保费核对无误。

2、对保险费摊销进行测算, 差异很少。

审计结论:上述发现的问题涉及金额较小且低于SAD, 对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—短期借款

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司短期借款期初余额为 127,304,600.00 元，本期贷方发生额 235,224,249.40 元，本期借方发生额 185,304,600.00 元，期末余额为 177,224,249.40 元，期末余额中信用借款 90,000,000.00 元，抵押借款 10,000,000.00 元，保证借款 67,224,249.40 元，质押借款 10,000,000.00 元。具体数据见“短期借款明细表”（底稿见索引 FA1）。

二、审计步骤

第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表），所有借款合同、抵押合同、保证合同，与短期借款相关的凭证；

第二步：获取或编制短期借款明细表并复核；

第三步：检查短期借款本期增加、减少，检查并记录相关合同；

第四步：查询并核对贷款卡信息；

第五步：函证短期借款及相关事项；

第六步：利息测算及借款费用处理；

第七步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；

第八步：与报表附注进行核对；

第九步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制短期借款明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取短期借款明细表（底稿见 FA1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：短期借款明细账、总账或科目余额表、借款合同、抵押合同、保证合同、质押合同；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

4、检查非记账本位币短期借款的折算汇率及折算金额是否正确。经查询中国人民银行网站，美元兑换人民币的中间价 2008 年 12 月 31 日为 7.3046,2007 年 12 月 31 日为 7.8087，企业采用的折算汇率正确，折算金额无误，经检查，折算方法期初期末一致。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 FA1）。

提示：



由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问题。但对于手工帐记录，要特别注意财务人员的低级错误。

（二）审计程序：查询并核对贷款卡信息。

审计目标：完整性

审计过程：

1、审计人员张三在被审计单位人员协助下取得贷款卡的详细信息。由被审计单位开具介绍信、携带营业执照及企业办理人员身份证到当地人民银行查询，并打印所有贷款卡信息（底稿见 FA2-3）；

提示：到人民银行查询则能显示所有信息，最为详细，到开户银行查询则不能显示开户银行以外金融机构的名称，建议查询贷款卡信息时到人民银行查询。

2、审计人员将取得的贷款卡信息中的未结清信贷与已编制好的“短期借款余额明细表”、“长期借款余额明细表”中的贷款本金逐一核对，找出差异原因。

贷款卡未结清信贷金额为 5.1 亿元，企业的借款总额为 647,224,249.40 元，贷款卡未结清信贷金额比企业借款总额少 137,224,249.40 元，原因：中信银行的 1000 万元短期借款及 98.9 万美元借款、建行 1.2 亿元的长期借款均未在贷款卡上反映。

若存在银行未及时更新贷款记录，则函证该银行时需将此事项列明或要求该银行出具证明（底稿见 FA2，FA2-1）；

3、审计人员将取得的贷款卡信息中的其他信息（如担保信息），与附注披露情况核对，若有差异，则应找出差异原因，并分析判断原因是否合理（底稿见 FA2-2）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

查询并核对贷款卡信息，是检查被审计单位负债、或有事项完整性的重要程序。在实务中，需注意以下事项：

1、贷款卡信息务必由审计人员亲自与被审计单位人员一同前往取得，以防企业篡改。

2、贷款卡信息一般于资产负债表日后取得与被审计单位账面记录或提供的资料多有不符，原因各异，对于不符的信息，除因日期不一致的借款正常增减变动外，需多方面取得证据如取得相关合同，函证对方，以降低审计风险。

3、由于贷款卡信息反映的是贷款等事项的流动信息，故建议在资产负债表日及审计报告批准报出前一日分别查询并打印全部信息，以便于审计人员复核资产负债表日及资产负债表日后事项披露的完整性。

（三）审计程序：函证短期借款。

审计目标：存在、权力和义务

审计过程：

1、审计人员将填好的“银行往来询证函”共8份，有5份在客户的陪同下亲自到银行进行函证，另3份由于在外地，审计人员张三将上述三份函证交ABC股份有限公司出纳员用信函发出。外勤主管李四认为发函的方式不妥，要求张三亲自发出询证函。张三又重新亲自发函，



并要求银行的回函直接寄回事务所项目经理JACK。一周后，收到银行的回函1份，贷款银行均在“数额证明无误”栏盖章确认，审计人员张三将回函及记录了发函人名称、发函地点、收件人名称、地址的信封一并作为审计证据，归入审计工作底稿（底稿见：FA3）；

2、对截至审计外勤结束日未能回收的询证函，审计人员张三在ABC股份有限公司出纳员的陪同下直接到相关银行询问、催收，取回了1份银行盖章确认的询证回函；另有1份经电话联系催收，于审计报告日前收到回函；

3、对借款询证的发函、回函情况，审计人员编制了“短期借款函证结果统计表”（底稿见FA3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、一般情况下，对所有的短期借款向银行进行函证。函证时注意将同一银行的存款、贷款、担保、委托贷款、信用证、未到期的承兑汇票等一并函证。

2、函证信息应包括贷款性质、贷款金额、贷款条件、对外担保金额、期间等项目，在备注栏注明“未欠息”或欠息金额。

3、银行函证提示详见银行存款科目。

（四）审计程序：检查短期借款的增加

审计目标：存在、完整、计价和分摊

审计过程：

1、审计人员取得被审计单位的短期借款明细账、借款合同、保证合同、抵押合同等；

2、逐笔检查并记录借款数额、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率（底稿见FA4）；

3、检查全部的借款合同、抵押合同、保证合同、质押合同，并记录于底稿FA4-1，并做检查记录，样式如下：合同号：工行04080103-2008年（南门）字0003号，借款人：ABC股份有限公司，贷款人：工商银行南里支行；贷款金额：1800万元；贷款性质：流动资金贷款；年利率6.12%，付息方式：每月付息；合同起止日：2008.3.16至2009.3.14；信用贷款无担保。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、除抵押合同有抵押物清单，数据较多难以记录，需复印外，借款合同、保证合同、委贷合同、资金使用协议等合同只需做出检查，并记录其重要信息，不需复印。

2、短期借款期末余额所涉及的借款合同均需检查，检查时需记录合同的重要内容如：合同号、贷款银行、贷款金额、贷款性质、利率、付息方式、合同起止日、贷款担保情况。本例中只检查一个合同作为样式。

3、此底稿可以不单独编制，可在“FA5 短期借款检查表”中检查短期借款的增加减少。

（五）审计程序：检查短期借款的减少

审计目标：存在、完整、计价和分摊



审计过程：审计人员应逐笔检查短期借款减少的相关记录和原始凭证，核实还款数额，并与相关会计记录相核对。（底稿见 FA5）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（六）审计程序：复核短期借款利息

审计目标：计价与分摊

审计过程：

审计人员根据短期借款本年增减变动情况，复核利息是否计算正确（底稿见 FA6）。

经复核，短期借款测算的利息支出为 8,690,270.09，实际利息支出为 8,552,457.18 元，两者差异为 137,812.91 元，原因为 2007.12.21-2007.12.31 的实付利息与 2008.12.21-2008.12.31 应付未付利息之间的 11 天利息差异。通过分析，2008 年度财务费用中的利息支出包括 2007 年 12 月 21-2007 年 12 月 31 日的利息支出，由于存在银行计息日与企业计息日相差 10 天的一贯性，对整个 2008 年度损益影响不大，故不再调整。

11 天的利息差估算为：（年末余额-年初余额）*利率*11/360

$= (177,224,249.40 - 127,304,600.00) * 6.84\% * 11 / 360 = 104,332.07$ 元。

另外的差异为 137,812.91-104,332.07=33,480.84 元，主要原因为 2008 年基准利率不断提高，部分贷款合同为浮动利率，利息也随之提高，测算时未予考虑。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、如年内借款余额相对均匀，波动不大，也可根据借款月度平均余额、借款平均利率作总体性分析测算。

2、对应计利息的分析性复核，目的是查验利息费用列支的正确性。如发现重大的差异，应查明原因，并作审计调整。对关联公司间互相结转利息费用的，应追加核对程序。

（七）审计程序：检查借款费用的会计处理是否正确

审计目标：存在、计价和分摊

审计过程：

1、审计人员取得或编制利息分配情况检查表（底稿见 FA7）。

2、若有资本化的利息，则应检查借款费用资本化的时点和期间、资产范围、目的和用途等是否符合资本化条件（底稿见 FA7-1）。

ABC 股份有限公司 2008 年前对 TDI 项目投入 2.5 亿自有资金，企业认为相应额度在建工程不占用一般借款，所以在 12 月前资本投入小于长期借款 4.7 亿和自有资金 2.5 亿，不对一般借款利息资本化，12 月份资本投入增加，对超出部分开始计算一般借款的资本化。12 月当月增加超过长期借款及自有资金的投入，以其二分之一作为当月的资产支出加权平均数。实际资本化的利息与复核计算金额差异为 919.27 元，为测算时的误差。经复核计算，ABC 股份有限公司一般借款资本化利息正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：



1、应结合在建工程、投资性房地产、存货等的审计，重点检查一般借款利息资本化是否符合规定，相应的会计处理是否正确。

2、在新会计准则下，借款费用资本化的资产范围不仅限于固定资产，而且还包括需经过长时间购建或生产才能达到预定可使用状态的投资性房地产及存货；借款范围不仅包括专门借款而且还包括为购建或生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款；新准则允许专门借款所发生的利息费用全部资本化，只需扣减未动用部分产生的利息或投资收益，同时，对于所占用一般借款利息资本化金额的确定则需要与所购建或者生产的符合资本化条件的资产支出相挂钩，即为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，企业应当根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

3、一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率。

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率

=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ（所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数）

（八）审计程序：检查抵押资产。

审计目标：权利和义务、列报

审计过程：

1、审计人员张三及资产审计人员李平共同检查抵押资产的所有权情况及资产状况（底稿见 FA8）。

2、抵押资产为设备时，应取得抵押清单，与固定资产明细表核对，若为房产、地产、车辆时应记录资产产权证号。经检查，期末 1000 万元短期借款的抵押资产为一宗土地，土地证号为：沧国用（2005）字第 000513 号。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（九）审计程序：检查债务重组是否真实、合法，账务处理是否正确

审计目标：存在、计价与分摊

审计过程：经询问被审计单位财务人员，本年发生一次债务重组，被审计单位与中国银行就一笔历史遗留的逾期贷款达成重组协议，检查债务重组协议，查看企业账面记录，未发现异常情况（底稿见 FA9）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（十）审计程序：检查短期借款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

审计目标：列报

审计过程：

1、检查被审计单位是否按信用借款、抵押借款、质押借款、保证借款分别披露。



- 2、对逾期借款进行检查，是否进行充分披露（见底稿索引 FA10）。
- 3、若逾期借款已引起诉讼，则需检查诉讼的诉状相关资料（见底稿索引 FA10-1）
- 4、检查短期借款是否已恰当列报（底稿见 FA0-1）

提示：

1、对借款事项的披露，尤其是因借款而涉及的其他重要事项的披露，对借款的审计工作而言，显得特别重要。审计人员应在综合评价被审计单位资信度和偿债能力的基础上做好相应的披露。

2、查验逾期借款，应向相关贷款银行了解与沟通，必要时应结合被审计单位诉讼事项的披露作出判断。

3、如逾期借款的金额较大，应评价企业的持续经营能力，充分考虑对审计意见的影响。

（十一）关于短期借款科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

1、对借款项目的审计，主要是防止企业低估债务。低估债务经常伴随着低估成本费用，从而高估利润的目的。因此，除确定借款账面期末余额的真实性外，更应将重点放在对借款所反映的债务的完整披露之上，包括账面债务，也包括或有负债。

2、在对借款的审计中，审计人员应当关注容易引发诉讼的事件，如逾期的银行借款、对外提供借款担保（以本单位的不动产抵押）等。这些诉讼事项往往具有重大不确定性，是企业发展中的“地雷”，严重影响着会计报表的公允反映。如果被审计单位隐瞒诉讼事实，不及时披露诉讼事项及其对会计报表的影响，会造成会计信息披露不真实、不充分，影响会计报表使用者的决策。

一旦发现被审计单位存在这些事项，审计人员应该谨慎取证，需要从各方面搜集证据，如检查公司的原始凭证（合同、产权证明等），向银行询证，向律师询证，从媒体了解公司诉讼状况等，来查证清楚被审计单位在审计年度内所有的诉讼事项及其对会计报表的影响。如果被审计单位涉及的这些事项符合确认为负债的条件，应该重点检查被审计单位对预计负债的估计是否合理；如果被审计单位涉及的这些事项不能确认为负债，应该重点检查被审计单位是否充分、及时披露该事项，如果被审计单位披露不充分、不及时，甚至拒绝披露，审计人员应视情况出具保留意见或否定意见类型的审计报告。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



短期借款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：短期借款

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FA

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制短期借款明细表：		张三		√	
（1）复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；	FA1	张三			
（2）检查非记账本位币短期借款的折算汇率及折算金额是否正确，折算方法是否前后一致。		张三			
2. 检查被审计单位贷款卡，核实账面记录是否完整：对被审计单位贷款卡上列示的信息与账面记录核对的差异进行分析，并关注贷款卡列示的被审计单位对外担保的信息。	FA2	张三	√		
3. 对短期借款进行函证。	FA3	张三	√	√	
4. 检查短期借款的增加：对年度内增加的短期借款，检查借款合同，了解借款数额、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率，并与相关会计记录相核对。	FA4	张三	√	√	√
5. 检查短期借款的减少：对年度内减少的短期借款，应检查相关记录和原始凭证，核实还款数额，并与相关会计记录相核对。	FA5	张三	√	√	√
6. 复核短期借款利息：根据短期借款的利率和期限，检查被审计单位短期借款的利息计算是否正确；如有未计利息和多计利息，应作出记录，必要时提请进行调整。	FA6	张三			√
7. 检查借款费用的会计处理是否正确。检查资产负债表日被审计单位的借款利息是否正确的计入财务费用、在建工程、制造费用、研发支出等相关账户。同时应检查借款费用资本化的时点和期间、资产范围、目的和用途等是否符合资本化条件。	FA7	张三	√		√
8. 检查被审计单位用于短期借款的抵押资产的所有权是否属于被审计单位，其价值和实际状况是否与契约中的规定相一致。	FA8	张三		√	√
9. 检查被审计单位与贷款人之间发生的债务重组。检查债务重组协议，确定其真实性、合法性，并检查债务重组的会计处理是否正确。	FA9	张三	√		√
10. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。	N/A	张三			
11. 检查短期借款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：	FA0-1	张三			√
（1）检查被审计单位短期借款是否按信用借款、抵押借款、质押借款、保证借款分别披露：	FA0	张三			√
（2）检查期末逾期借款是否按贷款单位、借款金额、逾期时间、年利率、逾期未偿还原因和预期还款期等进行披露。	FA10	张三			√

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测试工作底稿。

3.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。



短期借款审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FA0

项目：短期借款审定表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数		上期末审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方				
	1	2	3	4	5	6=1-2+3-4+5		7	8
信用借款	90,000,000.00						90,000,000.00	20,000,000.00	
抵押借款	10,000,000.00						10,000,000.00	0.00	
保证借款	67,224,249.40						67,224,249.40	107,304,600.00	
质押借款	10,000,000.00						10,000,000.00	0.00	
合计	177,224,249.40	0.00	0.00	0.00	0.00	FA1	177,224,249.40	127,304,600.00	

审计说明：短期借款期末较期初增加4992万元，增幅为39%，主要为30万吨A产品工程占用短期借款4447万元(FA7-1)。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



短期借款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：短期借款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FA0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 借款类别

借款类别	期末账面余额	期初账面余额
信用借款	90,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	-
保证借款	67,224,249.40	107,304,600.00
质押借款	10,000,000.00	-
合 计	177,224,249.40	127,304,600.00

(2) 已到期未偿还的借款

贷款单位	本金	年利率	资金用途	未偿还原因	预计还款期	期后是否偿还

(3) 若已到期的短期借款获得展期，展期条件、新的到期日为。

无

(4) 期末短期借款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为
短期借款期末较期初增加4992万元，增幅为39%，主要为30万吨A产品工程占用短期借款4447万元。

短期借款明细表

被审计单位名称: ABC股份有限公司	编制: 张三	日期: 2009-1-19
财务报表截止日: 2008-12-31	复核: 李四	日期: 2009-1-22
		索引号: FA1
		单位: 人民币元

序号	贷款单位	币种	借款条件	起止日期		年利率 (%)	期初数			本期增加		本期减少		期末数			审计调整		期末审定数			有无借款合同	备注	
				起	止		原币	汇率	记账本位币	原币	记账本位币	原币	记账本位币	原币	记账本位币	原币	记账本位币	原币	记账本位币	原币	汇率			记账本位币
	1	2	3	4	5	6	7	8=9/7	9	10	11	12	13	14=7+10-12	15=9+11-13		16	17	18=14+16	19=20/18	20=15+17		21	
1	工行南门里支行	人民币	信用借款	2007-2-16	2008-2-15	5.5800	20,000,000.00	1.0000	20,000,000.00			20,000,000.00	20,000,000.00										有	
2	工行南门里支行	人民币	信用借款	2008-3-15	2009-3-14	6.1200	-			18,000,000.00	18,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	S			10,000,000.00	1.0000	10,000,000.00		有	
3	农行AB市运河支行	人民币	信用借款	2008-3-25	2008-9-24	5.6700	-			20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00			S							有	
4	农行AB市运河支行	人民币	抵押借款	2008-7-30	2009-1-20	6.0300	-			10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	S			10,000,000.00	1.0000	10,000,000.00		有	
5	农行AB市运河支行	人民币	信用借款	2008-8-12	2009-8-12	6.8400	-			40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00	40,000,000.00	S			40,000,000.00	1.0000	40,000,000.00		有	
6	农行AB市运河支行	人民币	信用借款	2008-9-2	2009-9-2	7.0200	-			40,000,000.00	40,000,000.00			40,000,000.00	40,000,000.00	S			40,000,000.00	1.0000	40,000,000.00		有	
7	建行AB市新华路支行	人民币	保证借款	2007-11-20	2008-11-18	6.1200	40,000,000.00	1.0000	40,000,000.00			40,000,000.00	40,000,000.00			S							有	
8	建行AB市新华路支行	人民币	保证借款	2008-3-25	2009-3-25	6.3900	-			20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00	20,000,000.00	S			20,000,000.00	1.0000	20,000,000.00		有	
9	建行AB市新华路支行	人民币	保证借款	2008-7-19	2009-7-19	6.5700	-			30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00	30,000,000.00	S			30,000,000.00	1.0000	30,000,000.00		有	
10	中行解放路支行	人民币	保证借款	2007-5-11	2008-5-10	5.8500	30,000,000.00	1.0000	30,000,000.00			30,000,000.00	30,000,000.00			S							有	
11	交行槐北路支行	人民币	保证借款	2007-1-5	2008-1-5	6.1200	30,000,000.00	1.0000	30,000,000.00			30,000,000.00	30,000,000.00			S							有	
12	交行槐北路支行	人民币	保证借款	2008-1-5	2008-9-20	6.1200	-			30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00			S							有	
13	华夏银行石家庄分行	人民币	质押借款	2008-9-19	2009-9-19	7.2900	-			10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	S			10,000,000.00	1.0000	10,000,000.00		有	
14	中信实业银行石家庄分行	人民币	保证借款	2008-10-16	2009-10-17	7.2900	-			10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00	10,000,000.00	S			10,000,000.00	1.0000	10,000,000.00		有	
15	中信实业银行石家庄分行	美元	保证借款	2007-11-12	2008-11-11	6.0300	1,000,000.00	7.3046	7,304,600.00			1,000,000.00	7,304,600.00			S							有	
16	中信实业银行石家庄分行	美元	保证借款	2008-11-12	2009-11-12	7.2900				989,000.00	7,224,249.40			989,000.00	7,224,249.40	S			989,000.00	7.3046	7,224,249.40		有	
17																								
短期借款合计									127,304,600.00		235,224,249.40		185,304,600.00		177,224,249.40	G	-	-			177,224,249.40			

B

T/B

审计说明:

- 1、明细表与总账、明细账、报表核对一致。
- 2、经查询中国人民银行网站, 1美元兑换人民币的中间价2008年12月31日为7.3046,2007年12月31日为7.8087, 企业采用的折算汇率正确, 折算金额无误, 经检查, 折算方法期初期末一致。
- 3、贷款期末余额已全部函证, 并核对相符。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。



贷款卡查询记录核对

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：贷款卡查询记录核对

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FA2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

贷款卡查询记录摘要		贷款卡信息索引号	与客户贷款（短期及长期）信息核对				与客户其他信息核对	是否一致	不一致原因	如何处理
项目	金额		短期借款	长期借款	其他负债	合计				
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6	8	9	10	11
未结清信贷信息	510,000,000.00	FA2-3	177,224,249.40	470,000,000.00		647,224,249.40		不一致	原因见下面贷款信息询证汇总表，索引为FA2-1	经调节后无差异
未结清银行承兑汇票信息	0.00	FA2-3								
未结清信用证信息	0.00	FA2-3								
未结清保函信息	0.00	FA2-3								
对外担保信息	791,000,000.00	FA2-3					只对子公司G提供担保22850万元	不一致	原因见下面贷款信息询证汇总表，索引为FA2-2	经调节后无差异

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

查询并核对贷款卡信息，是检查被审计单位负债及或有负债完整性的重要程序。在实务中，需注意以下事项：

- 1、贷款卡信息务必由审计人员亲自与被审计单位人员一同前往取得，以防企业篡改。
- 2、贷款卡信息一般于资产负债表日后取得与被审计单位账面记录或提供的资料多有不符，原因各异，对于不符的信息，除因日期不一致的借款正常增减变动外，需多方面取得证据如取得相关合同，函证对方，以降低审计风险。



贷款卡贷款信息核对

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：贷款卡贷款信息核对

编制：张三

日期：2009-1-19

索引：FA2-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目及差异原因		金额	说明	是否需要审计调整
2009年1月8日贷款卡未结清信贷信息	1	510,000,000.00		
加：				
中信实业银行未在贷款卡显示的1000万元贷款	2	10,000,000.00	中信实业银行石家庄分行,贷款期限2008.10.17-2009.10.17 贷款合同号：中信银行2008冀银贷字第710126号	否
建行未在贷款卡上显示的12000万元贷款	3	120,000,000.00	建行AB市新华路支行，贷款期限2007.8.15-2016.9.14，贷款合同号：建行2007001	否
中信实业银行未在贷款卡显示的98.9万美元贷款	4	7,224,249.40	中信实业银行石家庄分行，贷款期限2008.11.13-2009.11.12，中信银行2008冀银贷字第710158号	否
		137,224,249.40		
减：	5			
调整后贷款卡2008年12月31日贷款余额	6=1+2+3+4-5	647,224,249.40		
2008年12月31日企业账面短期借款余额	7	177,224,249.40		
2008年12月31日企业账面长期借款余额	8	470,000,000.00		
2008年12月31日企业账面借款余额合计	9=7+8	647,224,249.40		
贷款卡信息与账面借款差异	10=6-9	0.00		

审计说明：经核对，已查找出相关差异原因，取得相关证据，未见重大异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。





贷款卡对外担保信息核对

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：贷款卡对外担保信息核对

编制：张三

日期：2009-1-19

索引：FA2-2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目及差异原因		金额	说明	是否需要审计调整
2009年1月8日贷款卡对外担保信息	1	791,000,000.00		
加：				
09.1.8前没有合同号人行系统不能显示的贷款担保	2	2,000,000.00	中国银行AB市解放路支行,合同于09.1.11正式签约，总金额为4700万，第一次200万08.12.29到帐，第二次4500万09.1.4到帐，合同号为：2008年沧中银司贷字008号	否
减				
实际已结清但因系统故障未注销的贷款担保	3	537,500,000.00	中行AB市解放路支行已开证明，索引号：FA2-2-1	否
实际已结清但因系统故障未注销的银行承兑汇票担保	4	2,000,000.00	建行AB分行已开证明，索引号：FA2-2-2	否
09.1.1新增的W子公司贷款担保	5	20,000,000.00	AB市商业银行营业部，贷款期限2009.1.1-2011.12.31，AB商业银行2008年借字第1207004号	否
08年已部分归还的W子公司贷款的担保	6	5,000,000.00	建行AB市北环东路支行，借款期限2008.3.26-2009.3.25，借款本金2100万，G公司已于08年归还500万，借款余额为1600万（人行担保信息仍显示担保2100万），建行2008002号	否
调整后2008年12月31日对外担保余额	7=1+2-3-4-	228,500,000.00		
2008年12月31日企业附注披露的对外担保余额	8	228,500,000.00	截止到08.12.31股份公司对外提供担保（只对W子公司提供担保）	
贷款卡信息与企业附注披露的差异	9=7-8	0.00		

审计说明：经核对，已查找出相关差异原因，取得相关证据，未见重大异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

重要说明: 此贷款卡信息的金额与FA2、FA2-1、FA2-2的金额不一致。提供此样板目的主要是让大家熟悉贷款卡信息的式样。

基本信用信息报告

报告时间: 2008-01-23

基本状况

概况信息 (简单版)

借款人中文名称:	ABC股份有限公司		
借款人外文名称:	*****.Ltd		
登记注册号:	****00100****	组织机构代码:	**134***-8
国税登记证号码:	**021158504**	地税登记证号码:	***58170134***_*
贷款卡编码:	**0719000000****		
所属行业:			
借款人注册地址:			
借款人联系电话:			

高管人员信息 (简单版)

职务	姓名	证件类型	证件号码
法定代表人	赵钱孙李	身份证	****0319**101***** *

资本构成信息 (简单版) 单位: 万元

注册资金: *****万 (人民币)

对外投资信息 (简单版) 单位: 万元

无

借款人财务信息 (简单版)

借款人资产状况 单位: 元
 借款人负债状况 单位: 元
 借款人权益状况 单位: 元
 利润及利润分配 单位: 元

信贷信息

未结清信贷信息 (详细版) 单位: 元

业务种类	币种	发生额	当前余额	
贷款	人民币	500,000,000.00	500,000,000.00	
业务种类	合同号/业务编号	币种	发生额	当前余额
贷款		人民币	400,000,000.00	400,000,000.00
贷款		人民币	100,000,000.00	100,000,000.00

已结清信贷信息 (详细版) 单位: 元

业务种类	币种	发生额	
贷款	人民币	30,000,000.00	
承兑汇票	人民币	900,00000	
业务种类	合同号/业务编号	币种	发生额
贷款	99232005	人民币	10,000,000.00
贷款	5224792	人民币	10,000,000.00
贷款	060994-2007年(AA)字003号	人民币	10,000,000.00
承兑汇票	号	人民币	900,000.00

未结清不良信贷信息（详细版）
单位：元
无

已结清不良信贷信息（详细版）
单位：元
无

欠息信息（详细版）			单位：元
报告时间	币种	欠息余额	
2008-06-21	人民币	000	

10

当前对外担保信息（详细版）
单位：元

保证合同编号	保证合同有效状态	保证合同金额	保证合同金额计量币种	本担保人保证担保金额	本担保人保证担保金额计量币种
_1	是	10,000,000.00	人民币	10,000,000.00	人民币
06056年东办(保)字0002号	是	25,000,000.00	人民币	25,000,000.00	人民币
06007年东办(保)字0001号	是	35,000,000.00	人民币	35,000,000.00	人民币
060007年东办(保)字0001号_1	是	4,000,000.00	人民币	4,000,000.00	人民币
本担保人保证担保金额本外币合计		74,000,000.00	保证合同金额本外币合计	74,000,000.00	保证合同笔数合计
					4
质押合同编号	质押合同有效状态	质押合同金额	质押合同金额计量币种	本担保人质押担保金额	本担保人质押担保金额计量币种
150050000610*	是	3,000,000.00	人民币	3,000,000.00	人民币
150050000610*	是	8,000,000.00	人民币	8,000,000.00	人民币
150050000610*	是	3,000,000.00	人民币	3,000,000.00	人民币
150050000610*	是	5,000,000.00	人民币	5,000,000.00	人民币
本担保人质押担保金额本外币合计		19,000,000.00	质押合同金额本外币合计	19,000,000.00	质押合同笔数合计
					4

其他信息

集团公司信息（详细版）
上级公司中文名称：
上级公司组织机构代码：70****21-8

股票信息（详细版）
无
诉讼信息（详细版）
无

大事记信息（详细版）	
大事信息记录流水号	大事描述
1	经过我行测定该公司的信用等级为 A A A 级。

短期借款函证统计表

被审计单位名称：ABC股份有限公司

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FA3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

页次：

发函询证纪要						是否 收到 回函	收到回函				未收到回函		函证或替 代索引号	审计意见	备注
序号	选取 样本 目的	贷款银行	起止日期		年末余额		可以确认金额		难以确认金额		通过替代审计 可确认金额	未核实金额			
			起	止			回函直接确认	调节后可以确认	争议未决金额	其他					
1	全部	工行南门里支行	2008-3-15	2009-3-14	10,000,000.00	是	10,000,000.00						ZA2-5-1	可以确认	
2	全部	农行AB市运河支行	2008-7-30	2009-1-20	10,000,000.00	是	10,000,000.00						ZA2-5-2	可以确认	
3	全部	农行AB市运河支行	2008-8-12	2009-8-12	40,000,000.00	是	40,000,000.00						ZA2-5-2	可以确认	
4	全部	农行AB市运河支行	2008-9-2	2009-9-2	40,000,000.00	是	40,000,000.00						ZA2-5-2	可以确认	
5	全部	建行AB市新华路支行	2008-3-25	2009-3-25	20,000,000.00	是	20,000,000.00						ZA2-5-4	可以确认	
6	全部	建行AB市新华路支行	2008-7-19	2009-7-19	30,000,000.00	是	30,000,000.00						ZA2-5-4	可以确认	
7	全部	华夏银行石家庄分行	2008-9-19	2009-9-19	10,000,000.00	是	10,000,000.00						ZA2-5-7	可以确认	
8	全部	中信实业银行石家庄分行	2008-10-16	2009-10-17	10,000,000.00	是	10,000,000.00						ZA2-5-8	可以确认	
9	全部	中信实业银行石家庄分行	2008-11-12	2009-11-12	7,224,249.40	是	7,224,249.40						ZA2-5-8	可以确认	98.9万美元
合计					177,224,249.40		177,224,249.40								
抽取样本的总金额:			177,224,249.40		抽取企业样本户数:			9	收到回函的样本金额:177224249.4		回函可以确认的金额:177224249.4				
企业期末总金额:			177,224,249.40		企业年末客户总数:			9	占样本总金额的比例:100%		通过替代审计可确认金额:0				
抽取样本占年末总额的比例:			100.00%		抽取样本占总户数的比例:			100.00%			可确认金额占样本总额的比例:100%				

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

- 一般情况下，对所有的短期借款向银行进行函证。函证时注意将同一银行的存款、贷款、担保、委托贷款、信用证、未到期的承兑汇票等一并函证。
- 函证信息应包括贷款性质、贷款金额、贷款条件、对外担保金额、期间等项目，在备注栏注明“未欠息”或欠息金额。
- 借款余额应百分之百函证。

短期借款增加检查表

被审计单位名称: ABC股份有限公司 编制: 张三 日期: 2009-1-19 索引号: **FA4**
 财务报表截止日: 2008-12-31 复核: 李四 日期: 2009-1-22 单位: 人民币元

序号	贷款单位	币种	借款条件	起止日期		年利率(%)	本期增加				借款合同号	借款合同其他事项记录	抵押、质押、保证合同号	抵押、质押、保证合同记录	备注
				起	止		入账时间	凭证号	后附资料	金额					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1	工行南门里支行	人民币	信用借款	2008-3-15	2009-3-14	6.1200	2008-3-26	1-0330	工行借据	18,000,000.00	工行04080103-2007年(南门)字0003号	索引号: FA4-1			
2	农行AB市运河支行	人民币	信用借款	2008-3-25	2008-9-24	5.6700	2008-3-26	1-0338	农行借款凭证	20,000,000.00	农行13101200700000667	索引号: FA4-1			
3	农行AB市运河支行	人民币	抵押借款	2008-7-30	2009-1-20	6.0300	2008-7-30	1-0532	农行借款凭证	10,000,000.00	农行13101200800002530	索引号: FA4-1	农行抵字5060402	抵押期限2008年8月31日至2009年1-21日,索引号: 索引号: FA4-1	
4	农行AB市运河支行	人民币	信用借款	2008-8-12	2009-8-12	6.8400	2008-8-14	1-0140	农行借款凭证	40,000,000.00	农行13101200800002669	索引号: FA4-1			
5	农行AB市运河支行	人民币	信用借款	2008-9-2	2009-9-2	7.0200	2008-9-6	1-0027	农行借款凭证	40,000,000.00	农行13101200800002944	索引号: FA4-1			
6	建行AB市新华路支行	人民币	保证借款	2008-3-25	2009-3-25	6.3900	2008-3-26	1-0338	建行借款借据	20,000,000.00	建行2008001	索引号: FA4-1	建行保字2008001-1号	索引号: FA4-1	
7	建行AB市新华路支行	人民币	保证借款	2008-7-19	2009-7-19	6.5700	2008-7-23	1-0270	建行借款借据	30,000,000.00	建行2008002	索引号: FA4-1	建行保字2008002-1号	索引号: FA4-1	
8	交行槐北路支行	人民币	保证借款	2008-1-5	2008-9-20	6.1200	2008-1-23	1-0006	交行贷款凭证	30,000,000.00	交行贷字4080102	索引号: FA4-1	交行保字4080102-1	索引号: FA4-1	
9	华夏银行石家庄分行	人民币	质押借款	2008-9-19	2009-9-19	7.2900	2008-9-24	1-0296	华夏银行借款凭证	10,000,000.00	华夏银行STZ011011080281	索引号: FA4-1	1590420050000610*	银行定期存款质押, 索引号: FA4-1	
10	中信实业银行石家庄分行	人民币	保证借款	2008-10-16	2009-10-17	7.2900	2008-10-30	1-0371	中信银行提款通知单	10,000,000.00	中信银行2008冀银贷字第710126号	索引号: FA4-1	中信保字(2008) 049号	最高额保证8800万, 索引号: FA4-1	
11	中信实业银行石家庄分行	美元	保证借款	2008-11-12	2009-11-12	7.2900	2008-11-19	1-0268	中信银行提款通知单	7,224,249.40	中信银行2008冀银贷字第710158号	美元98.9万元, 索引号: FA4-1	中信保字(2008) 049号	最高额保证8800万,索引号: FA4-1	
短期借款合计															

审计说明: 经检查本期借款增加, 未见重大异常。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

提示:

- 1、除抵押合同有抵押物清单, 数据较多难以记录, 需复印外, 借款合同、保证合同、委贷合同、资金使用协议等合同只需做出检查, 并记录其重要信息, 不需复印。
- 2、此底稿可以单独编制, 可在“FA5短期借款检查表”中检查短期借款的增加减少。



借款、抵押、保证合同检查

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：借款、抵押、保证合同检查
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FA4-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

一、审计目标：检查合同，以确在短期借款是否存在、是否完整、计价是否正确			
二、选择检查对象应考虑的事项：短期借款期末余额所涉及的借款合同均需检查			
序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	工行04080103-2008年（南门）字0003号	借款人：ABC股份有限公司，贷款人：工商银行南里支行；贷款金额：1800万元；贷款性质：流动资金贷款；年利率6.12%，付息方式：每月付息；合同起止日：2008.3.16至2009.3.14；信用贷款无担	未见异常
2			
3			
4			
5			
6			

提示：

- 1、除抵押合同有抵押物清单，数据较多难以记录，需复印外，借款合同、保证合同、委贷合同、资金使用协议等合同只需做出检查，并记录其重要信息，不需复印。
- 2、短期借款期末余额所涉及的借款合同均需检查，检查时需记录合同的重要内容如：合同号、贷款银行、贷款金额、贷款性质、利率、付息方式、合同起止日期、贷款担保情况。

短期借款检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：短期借款检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FA5

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

记帐日期	凭证编号	业务内容	贷方科目	金额	核对内容				备注
					(用“√”、“×”表示)				
					1	2	3	4	
1.23	1-0005	交行还贷_2008.01.04	银行存款	30,000,000.00	√	√	√	√	电汇单、交行还款凭证
2.15	1-0249	工行还贷_08.02.14	银行存款	20,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、工行还贷凭证
3.27	1-0331	调帐	短期借款	-20,000,000.00	√	√	√	√	08.2.249#短期借款明细科目入错
3.27	1-0331	调帐	短期借款	20,000,000.00	√	√	√	√	08.2.249#短期借款明细科目入错
4.12	1-0219	工行还贷	银行存款	8,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、工行还贷凭证
4.12	1-0219	农行还贷	银行存款	10,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、农行还贷凭证
4.25	1-0443	建行还贷_08.04.25	银行存款	30,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、建行还贷凭证
4.29	1-0654	交行还贷_2008.04.30	银行存款	15,000,000.00	√	√	√	√	交行还贷凭证
5.27	1-0248	中行还贷_2008.05.11	银行存款	30,000,000.00	√	√	√	√	中行还贷凭证
9.23	1-0295	交行还贷	银行存款	15,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、交行还款凭证
9.23	1-0295	农行还贷	银行存款	10,000,000.00	√	√	√	√	农行还款凭证
11.11	1-0186	中信银行还贷	银行存款	7,304,600.00	√	√	√	√	中信银行还款凭证
11.18	1-0208	建行还贷	银行存款	10,000,000.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、建行还贷凭证
核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记帐凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间。									

审计说明：经检查本期借款减少，未见重大异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

短期借款利息计算表

被审计单位名称: ABC股份有限公司

编制: 张三

日期: 2009-1-19

计算利息期间: 期末日: 2008-12-31

选择计息方式: 按明细

索引号: FA6

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

期初日: 2008-1-1

单位: 人民币元

序号	贷款单位	起止日期		年利率 (%)	年初本金	本年增加		本年减少		年末本金	平均余额	测算利息	已计利息	利息总额差异 (少计)	备注
		起	止			日期	金额	日期	金额						
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=5+7-9	11	12(公式计算)	13	14=12-13	15
1	工行南门里支行	2007-2-16	2008-2-15	5.5800	20,000,000.00			2008-2-15	20,000,000.00			142,600.00			
2	工行南门里支行	2008-3-15	2009-3-14	6.1200		2008-3-15	18,000,000.00	2008-4-12	8,000,000.00	10,000,000.00		532,780.00			
3	农行AB市运河支行	2008-3-25	2008-9-24	5.6700		2008-3-25	20,000,000.00	2008-4-12	10,000,000.00	10,000,000.00		470,925.00			
	农行AB市运河支行	2008-3-25	2008-9-24	5.6700				2008-9-23	10,000,000.00	-10,000,000.00		-155,925.00			
4	农行AB市运河支行	2008-7-30	2009-1-20	6.0300		2008-7-30	10,000,000.00			10,000,000.00		257,950.00			
5	农行AB市运河支行	2008-8-12	2009-8-12	6.8400		2008-8-12	40,000,000.00			40,000,000.00		1,071,600.00			
6	农行AB市运河支行	2008-9-2	2009-9-2	7.0200		2008-9-2	40,000,000.00			40,000,000.00		936,000.00			
7	建行AB市新华路支行	2007-11-20	2008-11-18	6.1200	40,000,000.00			2008-4-24	30,000,000.00	10,000,000.00		1,208,700.00			
	建行AB市新华路支行	2007-11-20	2008-11-18	6.1200				2008-11-18	10,000,000.00	-10,000,000.00		-73,100.00			
8	建行AB市新华路支行	2008-3-25	2009-3-25	6.3900		2008-3-25	20,000,000.00			20,000,000.00		997,550.00			
9	建行AB市新华路支行	2008-7-19	2009-7-19	6.5700		2008-7-19	30,000,000.00			30,000,000.00		903,375.00			
10	中行解放路支行	2007-5-11	2008-5-10	5.8500	30,000,000.00			2008-5-10	30,000,000.00			638,625.00			
11	交行槐北路支行	2007-1-5	2008-1-5	6.1200	30,000,000.00			2008-1-4	30,000,000.00			20,400.00			
12	交行槐北路支行	2008-1-5	2008-9-20	6.1200		2008-1-5	30,000,000.00	2008-4-15	15,000,000.00	15,000,000.00		1,178,100.00			
	交行槐北路支行	2008-1-5	2008-9-20	6.1200				2008-9-20	15,000,000.00	-15,000,000.00		-260,100.00			
13	华夏银行石家庄分行	2008-9-19	2009-9-19	7.2900		2008-9-19	10,000,000.00			10,000,000.00		208,575.00			
14	中信实业银行石家庄分行	2008-10-16	2009-10-17	7.2900		2008-10-16	10,000,000.00			10,000,000.00		153,900.00			
15	中信实业银行石家庄分行	2007-11-12	2008-11-11	6.0300	7,304,600.00			2008-11-11	7,304,600.00			386,632.48			
16	中信实业银行石家庄分行	2008-11-12	2009-11-12	7.2900		2008-11-12	7,224,249.40			7,224,249.40		71,682.61			
17	企业短期借款已记账利息支出											8,552,457.18			
18															11天利息差
短期借款合计					127,304,600.00		235,224,249.40		185,304,600.00	177,224,249.40		8,690,270.09	8,552,457.18	137,812.91	104,332.07

O→FA7、FA7-1

审计说明: 1、12(公式计算)的公式为: =IF(\$O\$4="按平均余额",L9*E9/100/360*(L\$4-L\$5+1),IF(\$O\$4="按明细",(F9*(L\$4-L\$5+1)*E9-J9*(L\$4-I9)*E9+H9*(L\$4-G9)*E9)/100/360,"请选择计息方式"))

2、经测算,短期借款利息差异137,812.91元,为07.12.21-07.12.31的实付利息与08.12.21-08.12.31应付未付利息之间的11天利息差异。

11天的利息差估算为: (年末余额-年初余额)*利率*11/360=(177,224,249.40-127,304,600.00)*6.84%*11/360=104332.07

另外的差异为33,480.84元,主要原因为2008年基准利率不断提高,部分贷款合同为浮动利率,利息也随之提高,测算时未予考虑。

审计结论: 经审计,未发现重大异常情况。

提示:

1、如年内借款余额相对均匀,波动不大,也可根据借款月度平均余额、借款平均利率作总体性分析测算。

2、对应计利息的分析性复核,目的是查验利息费用列支的正确性。如发现重大的差异,应查明原因,并作审计调整。对关联公司间互相结转利息费用的,应追加核对程序。



利息分配检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FA7

项目：利息分配检查情况表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	实际利息	利息（实际利息）分配数						核对是否正确	差异原因
		财务费用	在建工程	制造费用	研发支出		合计		
	1	2	3	4	5	6	7=2+3+4+5+6	8	9
短期借款	8,552,457.18	8,427,977.09	124,480.09				8,552,457.18	正确	
合 计	8,552,457.18	8,427,977.09	124,480.09	-	-	-	8,552,457.18		

审计说明：短期借款的利息分配未见异常，短期借款利息的资本化经测算未见异常。

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。

编制说明：

1. 项目名称按短期借款的明细科目列示；
2. 实际利息按照摊余成本与实际利率（实际与合同利率差异不大的除外）计算。

一般借款利息资本化测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：一般借款利息资本化测算

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FA7-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

股份公司长期借款47000万元均为用于30万吨A产品工程-在建工程项目的专门借款，短期借款均为用于购买原材料等经营性支出的一般借款，其利息资本化测算过程见下表：

一 5万吨TDI在建工程项目资本投入

	在建工程余额 O→ZP1			工程物资余额 O→ZQ1			无形资产余额 O→ZU1	预付单位款 余额O→ZE1	工程物资暂 入库余额 O →ZQ1	资本累计净投 入
	建设单位管理费	工程支出	生产准备费	30万吨A产品 工程预付设备	30万吨A产品 工程专用材料	30万吨A产品 工程项目专用设	无形资产余额	预付帐款余 额		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=1+..+8-9
0	7,090,137.57	71,056,139.38	-	280,710,896.59	1,889,752.22	28,795.00	17,000,000.00	16,944,303.84	3,010,039.99	397,730,064.59
1	7,449,260.61	81,234,325.31	-	283,246,601.59	2,602,333.36	28,795.00	17,000,000.00	12,382,183.94	4,745,739.57	399,197,760.24
2	7,713,030.30	82,141,191.03	-	285,238,561.59	4,059,106.24	28,795.00	17,000,000.00	20,891,296.74	6,115,892.65	410,956,088.25
3	8,461,499.69	99,755,818.62	5,400.00	306,958,538.59	4,100,330.47	28,795.00	17,000,000.00	7,211,897.54	3,964,359.38	439,557,920.53
4	8,855,182.67	115,146,805.17	11,684.30	330,794,440.49	5,129,282.89	28,795.00	17,000,000.00	6,688,562.96	3,561,334.74	480,093,418.74
5	9,132,608.79	133,380,960.43	25,419.10	337,478,658.19	6,098,031.40	28,795.00	17,000,000.00	15,191,017.66	12,040,926.72	506,294,563.85
6	9,412,933.34	139,626,769.88	41,990.90	343,397,095.99	6,098,031.40	4,206,795.00	17,000,000.00	12,397,803.66	12,040,926.72	520,140,493.45
7	9,737,281.27	140,366,923.03	56,623.30	348,365,735.99	8,721,257.65	4,206,795.00	17,000,000.00	23,915,194.28	15,377,586.12	536,992,224.40
8	10,013,185.23	153,965,108.06	66,170.70	380,776,680.49	11,782,082.30	4,206,795.00	17,000,000.00	31,160,342.55	20,941,842.29	588,028,522.04
9	10,335,913.92	168,572,073.32	92,346.98	397,780,310.49	17,836,913.79	4,206,795.00	17,000,000.00	35,371,622.70	24,453,072.84	626,742,903.36
10	10,762,422.53	175,451,727.93	92,346.98	399,430,880.49	17,836,913.79	4,206,795.00	17,000,000.00	31,139,861.80	24,453,072.84	631,467,875.68
11	11,292,928.16	185,026,934.63	99,639.68	414,248,867.49	17,836,913.79	4,206,795.00	17,000,000.00	36,838,775.70	24,453,072.84	662,097,781.61
12	13,372,931.77	202,611,338.81	124,547.08	433,323,334.49	59,489,969.66	4,206,795.00	17,000,000.00	45,443,614.79	11,103,211.89	764,469,319.71

二 一般借款的年资本化率

	开户银行	合同本金	计算本金	计息期初日	计息期末日	资金占用天数	借款本金加权 平均数	全年天数		
		A	B	C	D	E=D-C+1	F=B*E/G	G		
1	工行南门里支行	20,000,000.00	20,000,000.00	2008-1-1	2008-2-15	46	2,520,547.95	365		

一般借款利息资本化测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FA7-1

项目：一般借款利息资本化测算

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

2	工行南门里支行	18,000,000.00	8,000,000.00	2008-3-15	2008-4-12	29	635,616.44	365		
3	工行南门里支行		10,000,000.00	2008-12-1	2008-12-31	31	849,315.07	365		
4	农行AB市运河支行	20,000,000.00	10,000,000.00	2008-3-25	2008-4-12	19	520,547.95	365		
5	农行AB市运河支行		10,000,000.00	2008-3-25	2008-9-23	183	5,013,698.63	365		
6	农行AB市运河支行	10,000,000.00	10,000,000.00	2008-7-30	2008-12-31	155	4,246,575.34	365		
7	农行AB市运河支行	40,000,000.00	40,000,000.00	2008-8-12	2008-12-31	142	15,561,643.84	365		
8	农行AB市运河支行	40,000,000.00	40,000,000.00	2008-9-2	2008-12-31	121	13,260,273.97	365		
9	建行AB市新华路支行	40,000,000.00	30,000,000.00	2008-1-1	2008-4-24	115	9,452,054.79	365		
10	建行AB市新华路支行		10,000,000.00	2008-1-1	2008-11-18	323	8,849,315.07	365		
11	建行AB市新华路支行	20,000,000.00	20,000,000.00	2008-3-25	2008-12-31	282	15,452,054.79	365		
12	建行AB市新华路支行	30,000,000.00	30,000,000.00	2008-7-19	2008-12-31	166	13,643,835.62	365		
13	中行解放路支行	30,000,000.00	30,000,000.00	2008-1-1	2008-5-10	131	10,767,123.29	365		
14	交行石家庄分行槐北路支行	30,000,000.00	30,000,000.00	2008-1-1	2008-1-4	4	328,767.12	365		
15	交行石家庄分行槐北路支行	30,000,000.00	15,000,000.00	2008-1-5	2008-4-15	102	4,191,780.82	365		
16	交行石家庄分行槐北路支行		15,000,000.00	2008-1-5	2008-9-20	260	10,684,931.51	365		
17	华夏银行石家庄分行	10,000,000.00	10,000,000.00	2008-9-19	2008-12-31	104	2,849,315.07	365		
18	中信实业银行石家庄分行	10,000,000.00	10,000,000.00	2008-10-16	2008-12-31	77	2,109,589.04	365		
19	中信实业银行石家庄分行	7,304,600.00	7,304,600.00	2008-1-1	2008-11-11	316	6,323,982.47	365		
20	中信实业银行石家庄分行	7,224,249.40	7,224,249.40	2008-11-12	2008-12-31	50	989,623.21	365		
	H 借款本金合计		362,528,849.40		I 借款本金加权平均数合计		128,250,591.97			
	J 2008年一般借款实际支付利息O→FA6		8,552,457.18	计入财务费用	8,427,977.09	资本化	124,480.09			
	08年一般借款资本化率	K=J/I	6.67%							

三 一般借款的资本化利息

月份	资本累计净投入 (月末余额)	资本增加投入 (月末)	企业自有 资金投入	长期借款余额 O→FK1	资本累计投入 超过自有资金 、长期借款的 金额(占用一般 借款的金额)	计息月份	累计资产支出 超过专门借款 部分的资产支 出加权平均数	一般借款资 本化利息	一般借款利 息费用资本 化金额	一般借款资本 化实际额度	差异
	11=10	12=11本月-11 上月	13	14	15=11-13-14	16	17(公式计算)	18=K	19=17*18/12 个月	20	21=19-20



一般借款利息资本化测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FA7-1

项目：一般借款利息资本化测算

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

0	397,730,064.59		250,000,000.00	243,000,000.00	-95,269,935.41	12.00	0	6.67%	-		
1	399,197,760.24	1,467,695.65	250,000,000.00	412,000,000.00	-262,802,239.76	11.00	0	6.67%	-		
2	410,956,088.25	11,758,328.01	250,000,000.00	470,000,000.00	-309,043,911.75	10.00	0	6.67%	-		
3	439,557,920.53	28,601,832.28	250,000,000.00	470,000,000.00	-280,442,079.47	9.00	0	6.67%	-		
4	480,093,418.74	40,535,498.21	250,000,000.00	470,000,000.00	-239,906,581.26	8.00	0	6.67%	-		
5	506,294,563.85	26,201,145.11	250,000,000.00	470,000,000.00	-213,705,436.15	7.00	0	6.67%	-		
6	520,140,493.45	13,845,929.60	250,000,000.00	470,000,000.00	-199,859,506.55	6.00	0	6.67%	-		
7	536,992,224.40	16,851,730.95	250,000,000.00	470,000,000.00	-183,007,775.60	5.00	0	6.67%	-		
8	588,028,522.04	51,036,297.64	250,000,000.00	470,000,000.00	-131,971,477.96	4.00	0	6.67%	-		
9	626,742,903.36	38,714,381.32	250,000,000.00	470,000,000.00	-93,257,096.64	3.00	0	6.67%	-		
10	631,467,875.68	4,724,972.32	250,000,000.00	470,000,000.00	-88,532,124.32	2.00	0	6.67%	-		
11	662,097,781.61	30,629,905.93	250,000,000.00	470,000,000.00	-57,902,218.39	1.00	0	6.67%	-		
12	764,469,319.71	102,371,538.10	250,000,000.00	470,000,000.00	44,469,319.71		22,234,659.86	6.67%	123,560.82	124,480.09	-919.27
合计		366,739,255.12			FA0				123,560.82		-919.27

审计说明：

- 1、股份公司08年前对30万吨A产品工程投入2.5亿自有资金，企业认为相应额度在建工程不占用一般借款，所以在12月前资本投入小于长期借款4.7亿和自有资金2.5亿，不对一般借款利息资本化，12月份资本投入增加，对超出部分开始计算一般借款的资本化。
- 2、当月增加的投入，以其二分之一作为当月的资产支出加权平均数。
- 3、实际资本化的利息与复核计算金额差异为919.27，为测算时误差。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

提示：一般借款利息费用资本化的计算公式(摘自企业会计准则17号借款费用的应用指南)

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率。

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率

=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ(所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数)

检查抵押资产

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：检查抵押资产情况表

编制：张三、李平

日期：2009-1-19

索引号：FA8

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

抵押合同号	抵押贷款额	抵押资产评估价值	抵押资产所属报表科目	资产明细索引号	抵押资产权证号	抵押资产账面原值	抵押资产折旧或摊销	抵押资产账面净值	抵押资产所有权是否归属于被审计单位	抵押资产状况	备注
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7-8	10	11	12
农行抵字5060402	10,000,000.00	20,000,000.00	无形资产	ZU2	沧国用（2005）字第000513号	18,000,000.00	375,000.00	17,625,000.00	是	良好	

审计说明：经检查用于短期借款的抵押资产的所有权属于被审计单位，其价值和实际状况与契约中的规定相一致

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：当无抵押借款时，可不编制此表。



检查债务重组

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：检查与贷款人发生的债务重组

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FA9

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、审计目标：检查债务重组协议，确定其真实性、合法性，并检查债务重组的会计处理是否正确

二、选择检查对象应考虑的事项：检查本年度所有发生的债务重组

序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	与东方资产管理公司于2008.7.20日签订的债务重组协议。	ABC股份有限公司与东方资产管理公司于2008年7月20日签订重组协议，东方资产管理公司同意ABC股份有限公司以300万元的现金偿还其1000万元的逾期贷款，并免除欠息。ABC股份有限公司于2008年8月10日支付300万元，ABC股份有限公司8月银付0137号凭证：借：长期借款1000万元 贷：银行存款300万元，贷：营业外收入700万	重组协议真实、合法，账务处理正确。
2			
3			
4			
5			
6			

提示：当无债务重组时，可不编制此表，只需在短期借款明细表中说明无债务重组即可。



逾期借款检查表

被审计单位名称：ABC股份有限公司

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FA10

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

单位：人民币元

序号	贷款单位	币种	借款条件	合同起止日期		年利率(%)	借款合同号	借款金额	逾期时间(月份)	逾期未偿还原因	预期还款期	附注是否详细披露	是否引发诉讼	诉讼资料检查索引	备注
				起	止										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1															
2															
3															
4															
5															
逾期贷款合计															

审计说明：经检查，ABC公司没有逾期借款及诉讼情况。

提示：当无逾期借款及诉讼情况时，可不编制此表，只需在短期借款明细表中说明无逾期借款及诉讼情况即可。



检查诉讼资料

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：检查诉讼资料

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FA10-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、审计目标：检查诉讼资料，确认是否有有或有负债，相关事项是否在附注中恰当披露。

二、选择检查对象应考虑的事项：检查与诉讼相关的资料

序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	诉状		
2	双方答辩书		
3	法院判决书		
4			
5			
6			

提示：当无逾期借款及诉讼情况时，可不编制此表，只需在短期借款明细表中说明无逾期借款及诉讼情况即可。



审计工作底稿编制指引—交易性金融负债

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司于 2008 年 7 月 27 日创设 XX 航空认沽权证，数量为 6000 万份，交易本金 12,000 万元。ABC 股份有限公司交易性金融负债期初余额 0 元；期末余额为 13,020 万元，其中本金 12,000 万元，公允价值变动 1,020 万元。具体情况参见“交易性金融负债明细表”（底稿见索引 FB1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制交易性金融负债明细表并复核；
- 第三步：检查交易性金融负债的初始确认及相关交易资料；
- 第四步：检查交易性金融负债在资产负债表日的会计处理；
- 第五步：对交易性金融负债进行函证；
- 第六步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；
- 第七步：与报表附注进行核对；
- 第八步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制交易性金融负债明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、复核加计是正确的，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符（底稿索引见 FB1）；
- 2、检查交易性金融负债分类是否正确，依据是否充分。如果交易性金融负债中包括直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应关注其指定条件是否符合规定。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

- 1、远期合同、期货合同、互换和期权，以及具有远期合同、期货合同、互换和期权中一种或一种以上特征的衍生工具，不作为有效套期工具的，也应划分为交易性金融负债。
 - 2、通常情况下，对于混合工具以外的金融负债，只有能够产生更相关的会计信息时才能将该项金融负债直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 符合以下条件之一，说明直接指定能够产生更相关的会计信息：
- （1）该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同而导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况。



设立这项条件，目的在于通过直接指定为以公允价值计量，并将其变动计入当期损益以消除会计上可能存在的不配比现象。例如，有些金融资产可以被划分为交易性金融资产从而其公允价值变动计入当期损益，但与之直接相关的金融负债却以摊余成本进行后续计量，从而导致“会计不配比”。但是，如果将以上金融资产和金融负债均直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益类，那么这种会计上的不配比就能够消除。

(2) 企业的风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债组合或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

(二) 审计程序：根据相关交易资料，检查交易性金融负债的真实性和完整性。

审计目标：存在、完整性

审计过程：

本案例中，ABC 股份有限公司依照上海证券交易所发布的《关于证券公司创设 X 航权证有关事项的通知》，向上海证券交易所申请创设 X 航认沽权证并经中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理相应登记手续。我们登录上海证券交易所网站，查询公司创设认沽权证的公告，并与财务账发生额逐一核对；检查并核对了相关书面资料。（底稿索引见 FB1）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

(三) 审计程序：检查交易性金融负债的初始确认是否正确。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、检查被审计单位的交易性金融负债初始确认是否按照公允价值计量（底稿索引见 FB1、FB2）

2、相关交易费用是否直接计入当期损益（底稿索引见 FB1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

交易费用包括支付给代理机构、咨询公司、券商等的手续费和佣金及其他必要支出，不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本及其他与交易不直接相关的费用。

(四) 审计程序：检查交易性金融负债在资产负债表日的计量是否正确

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、检查在资产负债表日，交易性金融负债是否按票面利率计算利息（限于分期付息的交易性金融负债），检查会计处理是否正确；

本案例不适用此项程序。

2、检查交易性金融负债在资产负债表日的公允价值的确定是否合理，取得有关交易性金融负债的收盘价，并与之核对（底稿索引见 FB1）；

3、检查资产负债表日是否按公允价值对交易性金融负债进行计量，公允价值变动形成的利得或损失是否计入当期损益。特别关注是否存在利用公允价值调节利润的情况（底稿索引



见 FB1、FB2)。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

存在活跃市场的交易性金融负债，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

(五) 审计程序：检查处置交易性金融负债的原始凭证

审计目标：存在、计价和分摊

审计过程：

检查处置交易性金融负债的原始凭证，核实其内容、金额和会计处理是否正确。

本案例不适用。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

处置金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(六) 审计程序：对交易性金融负债进行函证

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

本案例中审计人员登录上海证券交易所网站，查询了上海证券交易所对公司创设认沽权证的公告。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

如果无法从上交所公告等公开渠道取得相关审计证据，则需要对交易性金融负债进行函证，对函证过程的控制应注意以下事项：

1、询证函应由审计人员亲自发出，并要求被函证单位将回函原件直接寄至会计师事务所，应避免询证函由被审计单位员工经手。

2、寄发函证的邮寄小票应保存在底稿中，收到的回函要将回函信封保存在底稿中。

(七) 审计程序：检查交易性金融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的列报

审计目标：列报

审计过程：

1、将交易性金融负债明细表、审定表与报表、附注进行核对（底稿索引见 FB0-1）；

2、关注期末交易性金融负债是否逾期、逾期金额及逾期原因是否充分披露。本案例，认沽权证的行权日为 2008 年 7 月 27 日，在资产负债表日尚未到期（底稿索引见 FB1）。

提示：



1、企业将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

2、企业对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，应当终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

交易性金融负债计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
 项目：交易性金融负债程序表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：**FB**
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制交易性金融负债明细表：							
（1）复核加计是正确的，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符；	FB1	张三				√	
（2）检查交易性金融负债分类是否正确，依据是否充分。检查交易性金融负债核算是否包括被审计单位持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；交易性金融负债的确认条件，对直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应关注其指定条件是否符合规定。	FB1					√	
2. 根据相关交易资料，检查交易性金融负债的真实性和完整性。	FB1	张三	√	√			
3. 检查交易性金融负债的初始确认是否正确。检查被审计单位的交易性金融负债初始确认是否按照公允价值计量，相关交易费用是否直接计入当期损益。	FB1 FB2	张三	√	√		√	
4. 检查交易性金融负债在资产负债表日的计量是否正确：							
（1）检查在资产负债表日，交易性金融负债是否按票面利率计算利息（限于分期付息的交易性金融负债），检查会计处理是否正确；	N/A					√	
（2）检查交易性金融负债在资产负债表日的公允价值的确定是否合理，取得有关交易性金融负债的收盘价，并与之核对；	FB1	张三				√	
（3）检查资产负债表日是否按公允价值对交易性金融负债进行计量，公允价值变动形成的利得或损失是否计入当期损益。特别关注是否存在利用公允价值调节利润的情况。	FB1 FB2	张三				√	
5. 检查处置交易性金融负债的原始凭证，核实其内容、金额和会计处理是否正确。	N/A		√	√		√	
6. 对交易性金融负债进行函证。			√		√		
7. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。							
8. 检查交易性金融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的列报。	FB0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。

交易性金融负债审定表

被审计单位: ABC股份公司
 项目:交易性金融负债程序表
 编制: 张三
 日期: 2009-1-19

索引号: **FB0**
 财务报表截止日: **2008-12-31**
 复核: 李四
 日期: **2009-1-22**

项目名称	期末 未审数	账项调数		重分类调整		期末 审定数		上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、发行的交易性债券							-	
二、指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							-	
三、衍生金融负债							-	
四、其他	130,200,000.00						130,200,000.00	
合 计	130,200,000.00	-	-	-	-	FB1	130,200,000.00	-

审计说明:

公司于2008年7月27日创设的XX航空认沽权证数量为6000万份,金额为1.2亿元,年末根据收盘价确定公允价值变动0.102亿元,因此余额为1.302亿元。

审计结论:经审计,未发现重大异常情况。

交易性金融负债披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：交易性金融负债披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：**FB0-1**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按类别列示

项 目	期末公允价值	期初公允价值
发行的交易性债券		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
其他	130,200,000.00	
合 计	130,200,000.00	

(2) 期末交易性金融负债数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。无

交易性金融负债明细表

被审计单位: ABC股份公司
项目:交易性金融负债明细表
编制: 张三
日期: 2009-1-19

索引号: **FB1**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

项 目	期末公允价值（未审数）			审计调整 （借+/贷-）	期末公允价值 （审定数）	期初公允价值		
	本金	公允价值变动	合计			本金	公允价值变动	合计
发行的交易性债券								
1、								
2、								
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债								
1、								
衍生金融负债								
1、								
其他								
1、认沽权证	120,000,000.00	10,200,000.00	130,200,000.00	S	130,200,000.00			
2、								
合 计	120,000,000.00	10,200,000.00	130,200,000.00	G	130,200,000.00	TB		B

审计说明:

- 1、编制明细表，加总数与总账和报表数核对一致；
- 2、登录上海证券交易所，查询公司创设认沽权证的公告，与财务账发生额逐一核对；
- 3、公司于2008年7月27日创设的XX航空认沽权证数量为6000万份,该权证的条款与原XX航空认沽权证(交易代码:580989,交易简称:X航JTP1,行权代码:582989)的

借: 结算备付金 120,000,000.00
投资收益 3,000,000.00 (交易费用)
贷: 交易性金融负债--本金 <FB2> 120,000,000.00
银行存款 3,000,000.00

- 4、X航JTP12008年12月31日的收盘价为2.17元/份，与公司使用的收盘价一致；

- 5、公司已根据公允价值变动形成的损失计入当期损益【6000万*（2.17-2）=1020万元】：

借: 公允价值变动损益 10,200,000.00
贷: 交易性金融负债--公允价值变动 <FB2> 10,200,000.00

- 6、“X航JTP1”认沽权证的存续期为2008年7月27日起至2008年7月27日，共计12个月，认沽权证的行权日为权证到期日，即2009年7月27日。

审计结论:

经审计，未发现重大异常。

交易性金融负债检查情况表

被审计单位：ABC股份公司
 项目：交易性金融负债程序表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：**FB2**
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

记帐日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
2008年7月28日	记-158	创设XX航空认沽权	结算备付金	120,000,000.00	√	√	√	√		
2008年12月31日	记-221	确认公允价值变动	公允价值变动损益	10,200,000.00	√	√	√	√		

核对内容说明： 1.原始凭证是否齐全；2.记帐凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记

审计结论：

经审计，未发现重大异常。



审计工作底稿编制指引—应付票据

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应付票据期初账面余额为 3,500,000.00 元，期末账面余额为 12,500,00.00 元，具体数据见“应付票据明细表”（底稿见 FC1）。

二、审计步骤

第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）、应付票据备查簿、应付票据协议、保证金协议等；

第二步：获取或编制应付票据明细表并复核；

第三步：检查应付票据备查簿；

第四步：应付票据函证；

第五步：结合贷款卡查询信息、未入账发票检查、存货暂估、截止性测试、期后付款等检查应付票据记录是否完整；

第六步：检查应付票据会计处理是否正确，并关注是否以真实的交易为依据；

第七步：与相关科目核对，编制交叉索引；

第八步：与报表附注进行核对；

第九步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制应付票据明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、获取或编制应付票据明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 FC1）；

2、应付票据明细表应按银行承兑汇票、商业承兑汇票分类汇总编制，复核加计正确，与总账、报表核对相符，标记相应的审计标识；

3、对于以非记账本位币开具的应付票据，应注明外币余额和折算汇率。检查其使用折算汇率是否为 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价，及折算是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（二）**审计程序：**检查应付票据备查簿。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：



- 1、与应付票据备查簿的以下有关内容核对相符：商业汇票的种类、号数和出票日期、到期日、票面金额、交易合同号和收款人姓名或单位名称以及付款日期和金额等（底稿见 FC2）；
- 2、银行承兑汇票须复核其存入银行的承兑保证金，并与其他货币资金科目勾稽（底稿见 FC1）；
- 3、商业承兑汇票须检查企业购买、使用空白票据的记录，并结合对库存未签发票据的盘点检查应付票据的完整性（底稿见 FC2）；
- 4、选取大额的应付票据检查其合同、发票和收货单等资料，核实交易、事项真实性（底稿见 FC5）；针对已注销的应付票据，确定是否已在资产负债表日前偿付（底稿见 FC2）；
- 5、抽查资产负债表日后已偿付的应付票据，检查有无未入账的应付票据，核实其是否已付款并转销（底稿见 FC2）；
- 6、询问管理人员，审查有关文件并结合购货截止测试，检查应付票据的完整性（底稿见 FC1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

- 1、企业开立银行承兑汇票，均需按票据的一定比率向银行存入保证金，比率由 10%至 100%不等，企业将存入保证金于其他货币资金账户核算。审计人员可结合对其他货币资金的检查判断企业记录的银行承兑汇票是否完整；
- 2、对商业承兑汇票购买、使用记录的检查，应重点关注企业已开具的商业承兑汇票是否已进行账务处理，对未签发的空白的票据是否妥善保管，已作废的票据是否加盖作废印章、票据三联是否齐全；
- 3、检查应付票据时，应特别关注部分企业以虚假的交易合同开具银行承兑汇票作为融资手段的现象。

因以银行承兑汇票进行贴现与向银行贷款相比具有资金成本低、手续简单的优点，故审计人员在检查中应关注企业开具银行承兑汇票的账务处理是否直接对应与货物采购相关的会计科目，对金额较大或异常的交易可进一步检查其交易合同及货物的入库使用情况。对存在以开具银行承兑汇票进行贴现的企业，应分析其目的，关注是否存在因企业各项财务指标恶化、无法通过正常方式获得银行贷款等影响企业持续经营的情况，并复核以该种方式获得的资金在现金流量表中是否正确反映。

（三）审计程序：对应付票据进行函证。

审计目标：存在、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

- 1、所有的应付票据均需函证：银行承兑汇票函证与银行存款的函证同时进行，函证须写明银行承兑汇票的号码、票面金额、出票日、到期日（具体格式见银行询证函 ZA2-5）；商业承兑汇票函证格式见底稿 FC3；
- 2、函证结果应记录在明细表内，函证不符的应实施替代的检查程序，复核其采购合同、发票、验收单等是否真实性；



3、应付票据作为银行提供信用工具的一种，其基本信息可通过对企业贷款卡查询获得。审计人员将取得的贷款卡信息中的未结清承兑汇票金额及明细与企业应付票据明细逐一核对。存在差异的应查明原因，若为某银行未及时更新贷款卡记录的，可结合对银行询证及检查办理票据的合同等原始凭证进行复核；若为期后银行已承兑的，应检查企业期后的银行付款记录（底稿见 FC4）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

目前企业开出的应付票据以银行承兑汇票居多，且大部分为无息票据，故银行询证函中未要求填写票据利息率，若企业开出的为带息票据可将利息率在备注栏中标明。

（四）审计程序：逾期票据检查。

审计目标：存在

审计过程：

查明逾期未兑付票据的原因，逾期的银行承兑汇票检查是否转入短期借款，逾期的商业承兑汇票检查是否已经转入应付账款，带息票据是否已经停止计息（底稿见 FC2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（五）审计程序：带息应付票据利息复核。

审计目标：完整性、计价和分摊

审计过程：

复核带息应付票据利息是否足额计提，其会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

因目前企业所开具的票据大部分为无息票据，故不单独设计底稿进行票据利息的测试。若需进行票据利息复核，审计人员可在明细表下的审计说明中写明利息测算过程及结果。

（六）审计程序：检查与关联方的应付票据的真实性。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、依据企业提供的关联方名录，检查企业是否存在开具给关联方的票据，并在明细表中标注；

2、对关联方开具的应付票据进行核对：

（1）对于纳入合并报表范围内的关联方票据，可与审计关联方单位的审计人员进行核对，填写特殊项目底稿“关联方往来核对表”，并注明合并报表应予抵销的金额。核对不一致的需说明对差异的处理结果及理由；

（2）对于非纳入合并报表范围内的关联方票据，执行对票据的函证、抽凭等检查程序，并结合存货购进业务，特别检查开具给关联方的应付票据是否以真实的交易为依据；

3、在审计报告中披露相关交易的内容、金额及期末应付票据金额。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（七）审计程序：检查应付票据是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

审计目标：列报

审计过程：

检查应付票据列报是否恰当（底稿见 FC0-1）。

（八）其他可能执行的程序

在审计中若对应付票据资料的完整性认为存在重大风险的，我们也可以通过检查财务费用明细账来查验票据购买费用，以确认是否有购买票据支出却无使用记录的情况。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



应付票据计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付票据

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FC

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制应付票据明细表：	FC1	张三				√	
（1）复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；						√	
（2）与应付票据备查簿的以下有关内容核对相符：商业汇票的种类、号数和出票日期、到期日、票面金额、交易合同号和收款人姓名或单位名称以及付款日期和金						√	
（3）检查非记账本位币应付票据的折算汇率及折算是否正确；						√	
（4）标识重要项目。						√	
2.检查应付票据备查簿：		张三	√	√	√	√	
（1）检查债务的合同、发票和收货单等资料，核实交易、事项真实性，复核其应存入银行的承兑保证金，并与其他货币资金科目勾稽；	FC1/FC5		√	√	√	√	
（2）抽查资产负债表日后已偿付的应付票据，检查有无未入账的应付票据，核实其是否已付款并转销；	FC2		√	√	√	√	
（3）针对已注销的应付票据，确定是否已在资产负债表日前偿付；	FC2		√	√	√	√	
（4）询问管理人员，审查有关文件并结合购货截止测试，检查应付票据的完整性；	FC1		√	√	√	√	
（5）获取客户的贷款卡，打印贷款卡中全部信息，检查其中有关应付票据的信息与明细账合计数、总账数、报表数是否相符。	FC4		√	√	√	√	
3.选择应付票据重要项目（包括零账户），函证其余额和交易条款，对未回函的再次发函或实施替代的检查程序（检查原始凭单，如合同、发票、验收单，核实票据的真实性）。	与银行存款函证交叉索引/FC3	张三	√		√	√	
4.查明逾期未兑付票据的原因，对于逾期的银行承兑汇票是否转入短期借款，对于逾期的商业承兑汇票是否已经转入应付账款，带息票据是否已经停止计息，是否存在抵押票据的情形。	FC2	张三	√				
5.复核带息应付票据利息是否足额计提，其会计处理是否正确。	N/A			√		√	
6.检查与关联方的应付票据的真实性，执行关联方及其交易审计程序。	N/A		√	√	√	√	
7.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A						
8.检查应付票据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。	FC0-1	李四					√

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测试工作底稿。

3. 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。



应付票据审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付票据审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：**FC0**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

票据类别	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
银行承兑汇票	11,000,000.00					11,000,000.00	3,500,000.00	
商业承兑汇票	2,700,000.00	1,200,000.00				1,500,000.00	-	
合 计	13,700,000.00	1,200,000.00	-	-	-	FC1 12,500,000.00	3,500,000.00	

审计说明：

1、对已逾期票据进行调整

借 应付票据 1,200,000.00

贷 应付账款 1,200,000.00

2、应付票据期末较期初增加900万元，增加原因为本年度企业因扩大产能的需要增加了固定资产采购量，导致期末应付票据大幅增加。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

应付票据披露表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：应付票据披露表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FC0-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

(1) 按种类列示

票据种类	期末账面余额	期初账面余额
银行承兑汇票	11,000,000.00	3,500,000.00
商业承兑汇票	1,500,000.00	
合计	12,500,000.00	3,500,000.00

(2) 期末应付票据数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为

应付票据期末较期初增加900万元，增长257%,增加原因为本年度企业因扩大产能的需要增加了固定资产采购量，导致期末应付票据大幅增加。

应付票据明细表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：应付票据明细表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FC1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

票据类别	票据关系人			合同号	出票日期	票面金额			审计调整	审定数	已计利息	到期日期	利率	到期应计利息	付息条件	询证函	贷款卡 信息查询	备注
	出票人	承兑人	收款人			原币金额	折算汇 率	本位币金额										
						①	②	③=①*②										
									④	⑤=③+④								
一、银行承兑汇票																		
	ABC股份有限公司	深发展北京分行	山东机械制造有限公司	1004193	2008-10-30	5,000,000.00	1.00	5,000,000.00	S	5,000,000.00		2009-4-30				ZA2-5-1	FA2	
	ABC股份有限公司	民生银行北京分行	山东机械制造有限公司	00746855	2008-12-30	3,000,000.00	1.00	3,000,000.00	S	3,000,000.00		2009-6-30				ZA2-5-2	FA2	
	ABC股份有限公司	民生银行北京分行	山东机械制造有限公司	00746795	2008-7-26	3,000,000.00	1.00	3,000,000.00	S	3,000,000.00		2009-1-26				ZA2-5-3	FA2	
小计																		
						11,000,000.00		11,000,000.00	-	11,000,000.00	-			-				
二、商业承兑汇票																		
	ABC股份有限公司	ABC股份有限公司	上海机械制造有限公司	00001019	2008-4-5	1,200,000.00	1.00	1,200,000.00	S	-1,200,000.00	-	2008-7-5				FC3-1		FC2
	ABC股份有限公司	ABC股份有限公司	天津机械制造有限公司	02013501	2008-9-29	1,500,000.00	1.00	1,500,000.00	S		1,500,000.00	2009-3-29				FC3-2		
小计																		
						2,700,000.00		2,700,000.00		-1,200,000.00	1,500,000.00	-		-				
合计						13,700,000.00		13,700,000.00	G	-1,200,000.00	12,500,000.00	T/B	-	-				

审计说明：

1、所有应付票据已收到回函，询证相符；

2、核对贷款卡查询信息(底稿见FA2)，对不符事项进行调整(底稿见FC4)；

3、与其他货币资金中的保证金进行核对：

 检查公司与银行签订的保证金协议，其中约定保证金比率为10%（协议复印件见FC6),期末应付票据中银行承兑汇票余额为1100万元，应结存保证金110万元，经与其他货币资金（底稿见ZA3）核对相符。

4、企业于2008年4月5日开出商业承兑汇票已逾期，具体检查见FC2。

5、经询问企业财务及采购人员，并结合对固定资产检查及存货购进的截止性测试分析未见已开具未入账的应付票据。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况

应付票据备查簿记录

编制单位：ABC股份有限公司

项目：应付票据明细表

编制：张三

日期：2009-1-26

索引号：FC2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-26

序号	票据种类	签发日期	核对①	到期日期	核对②	票据号码	核对③	收款人	核对④	开户银行	账号	持票人		汇款用途	票据金额	核对⑤	承兑日期	核对⑥	实际支付金额	核对⑦	退回多余款
								名称				部门	姓名								
1	银行承兑	2007-11-3	√	2008-5-2	√	00746782	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	1,000,000.00	√	2008-5-2	√	1,000,000.00	√	
2	银行承兑	2007-12-5	√	2008-6-4	√	00746783	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	2,500,000.00	√	2008-6-4	√	2,500,000.00	√	
3	银行承兑	2008-2-3	√	2008-8-2	√	00746784	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	700,000.00	√	2008-8-2	√	700,000.00	√	
4	银行承兑	2008-3-5	√	2008-9-4	√	00746785	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	1,200,000.00	√	2008-9-4	√	1,200,000.00	√	
5	银行承兑	2008-4-16	√	2008-10-15	√	00746851	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	1,500,000.00	√	2008-10-15	√	1,500,000.00	√	
6	银行承兑	2008-5-9	√	2008-11-8	√	00746852	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	800,000.00	√	2008-11-8	√	800,000.00	√	
7	银行承兑	2008-6-11	√	2008-12-10	√	00746853	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	1,500,000.00	√	2008-12-10	√	1,500,000.00	√	
8	银行承兑	2008-10-30	√	2009-4-30	√	1004193	√	山东机械制造有限公司	√	深发展北京分行	略	采购部	王五	采购款	5,000,000.00	√					
9	银行承兑	2008-12-30	√	2009-6-30	√	00746855	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	3,000,000.00	√					
10	银行承兑	2008-7-26	√	2009-1-26	√	00746795	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	3,000,000.00	√	2009-1-26	√	3,000,000.00	√	
11	商业承兑	2008-4-5	√	2008-7-5	√	00001019	√	上海机械制造有限公司	√	略	略	采购部	王五	采购款	1,200,000.00	√	2008-7-5				
12	商业承兑	2008-9-29	√	2009-3-29	√	02013501	√	天津机械制造有限公司	√	略	略	采购部	王五	采购款	1,500,000.00	√					
13	银行承兑	2009-1-10	√	2009-7-10	√	00747105	√	山东机械制造有限公司	√	民生银行北京分行	略	采购部	王五	采购款	1,000,000.00						
		合计													23,900,000.00				12,200,000.00		

附：商业承兑汇票购买、使用检查

上期结存空白商业承兑汇票数量	2.00	号码	00001019-00001020
本期领购空白商业承兑汇票数量	20.00	号码	02013501-02013520
本期开具商业承兑汇票数量	2.00	号码	00001019、02013501
本期作废商业承兑汇票数量	1.00	号码	00001020
期末结存空白商业承兑汇票数量	19.00	号码	02013502-02013520

审计说明：

1、核对标识符说明：

备查簿记录与票据签发的记账凭证后附的票据复印件核对

- ① 签发日期核对一致
- ② 到期日期核对一致
- ③ 票据号码核对一致
- ④ 收款人核对一致，冲减的应付账款及其它应付客户核对一致
- ⑤ 金额核对一致
- ⑥ 付款日期核对一致
- ⑦ 付款金额一致

备查簿记录与承兑的记账凭证后附的票据复印件核对

2、库存未签发商业承兑汇票盘点情况：

库存未签发的空白票据19张，号码与票据领购、使用记录核对一致；另库存已作废票据一张，票据三联均存在已加盖作废印章。

3、检查发现企业开具给上海机械制造有限公司的商业承兑汇票，因双方就所购设备的质量问题存在纠纷，对该项票据到期未做承兑，现双方仍就该事项进行协商，应将已逾期的票据进行调整将其转入应付账款。

借 应付票据 1,200,000.00

贷 应付账款 1,200,000.00

4、检查企业资产负债表日后票据的开立及承兑的相关原始凭证，未见异常。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。



应付票据询证函

编号: 应付票据01

上海机械制造有限公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:××身份证号:××××××××××),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编: 100044

电话: 010-88018766转××× 传真: 010----88018737 联系人: Jack

本公司于2008年4月5日向贵公司出具了#00001019号商业承兑汇票,金额1,200,000.00元,以上情况望贵公司确认。

本函仅为复核账目之用,并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清,仍请及时函复为盼。

(被审计单位盖章)

2009年×月×日

结论:

1. 信息证明无误。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

贷款卡贷款信息核对

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：贷款卡贷款信息核对

编制：张三

日期：2009-1-19

索引：**FC4**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目及差异原因		金额	说明	是否需要审计调整
2008年1月8日贷款卡未结清信贷信息	1	9,500,000.00		
加：	2	3,000,000.00		
2008年12月30日办理银行承兑汇票		3,000,000.00	银行未及时更新信息，已检查票据办理相关的合同、与银行签订票据协议书、保证金协议等	否
减：	3	1,500,000.00		
2008年12月10日已承兑		1,500,000.00	银行未及时更新信息，已检查票据承兑相关的原始凭证及账务处理	否
调整后贷款卡2007年12月31日贷款余额	4=1+2-3	11,000,000.00		
2008年12月31日企业账面银行承兑汇票余额	5	11,000,000.00		
贷款卡信息与账面借款差异	6=4-5	-		

审计说明：核对贷款卡信息，已查找出差异原因，取得相关证据，调节后信息相符。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

应付票据检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付票据检查情况表

编制：张三

日期：2009-1-19

 索引：**FC5**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
2008-10-30	2046#	采购检修用材料、配件等	固定资产	5,000,000.00	√	√	√	√	√	
2008-4-5	178#	采购机床一台	固定资产	1,200,000.00	√	√	√	√	√	
2008-12-30	2799#	采购机床一台	固定资产	3,000,000.00	√	√	√	√	√	
2009-1-10	195#	采购机床一台	固定资产	1,000,000.00	√	√	√	√	√	
核对内容说明：（符合√，不适用N/A，不符×）			审计说明：							
1、原始凭证是否齐全；			1、选取金额较大的两笔发生额进行检查；							
2、记账凭证与原始凭证是否相符；			2、浏览应付票据明细账，检查资产负债表日期前及期后开具票据的相关凭证，确认其入账时间是否合理；							
3、账务处理是否正确；			审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。							
4、是否记录恰当的会计期间；										
5、是否签署购货合同；										



审计工作底稿编制案例介绍—应付账款

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应付账款期初账面余额为 48,443,151.96 元，期末账面余额为 57,584,459.43 元。具体数据见“应付账款明细表”（底稿见 FD1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）、账龄分析表、关联方名录等；
- 第二步：获取或编制应付账款明细表并复核；
- 第三步：应付账款函证；
- 第四步：对大额、异常项目及未能收到回函的项目进行替代测试；
- 第五步：关联方往来检查；
- 第六步：与相关科目核对，编制交叉索引；
- 第七步：与报表附注进行核对；
- 第八步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制应付账款明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、获取或编制应付账款明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 FD1）；
- 2、复核加计正确，与总账、报表核对相符，标记相应的审计标识；
- 3、向企业索取应付账款账龄明细表，若为连续审计，将填制的期初账龄分析表与上年的审计报告相核对，存在差异的应查明原因，并据以检查各明细项目期末账龄填制是否正确；若为首次接受委托审计，还应对企业提供的期初账龄做必要的复核；
- 4、对存在借方余额的项目，应检查明细账、原始凭证、采购合同等有关资料分析借方余额形成的原因，必要时作重分类调整，并在审定表审计说明中写明调整分录（底稿见 FD1）；
- 5、结合预付账款等往来项目的明细余额，检查有无同一客户多处挂账、异常余额或与购货无关的其他款项。如有，应作出记录，必要时作调整；
- 6、在明细表上标识重要的债权单位，如余额较大、发生额较大、关联方往来或账龄较长的明细项目，作为函证及进一步检查的对象（底稿见 FD1）；
- 7、对于有外币余额的明细账户，应注明外币余额和折算汇率，或单独编制外币余额明细表。检查其使用折算汇率是否为 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价，及折算是否正确。



审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、由于大部分企业采用财务软件进行会计核算，应付账款明细表可根据其生成的相应报表直接编制，但应注意部分财务软件在生成财务报表时会将应付账款中的借方余额明细项目自动进行重分类调整。审计人员在遇有财务报表与应付账款明细余额表不符时，应查明原因进行相应调整；

2、大额的借方余额，必须查验相关合同和凭证，确认属于预付账款，方可重分类调整；

3、检查若发现对同一客户分别于应付账款、预付账款等多个往来科目同时挂账的，应查明原因，甄别是否应将各科目的款项进行合并。若企业是因为核算不同业务或因将对同一客户的不同部门的往来款项分别科目进行核算不便调整的，应注意在向该客户函证时应保证数据的完整性。

（二）审计程序：应付账款函证。

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

1、选择账龄长、金额较大、主要供应商、本期业务频繁并且发生额大的账户或关联方等重要明细项目作为函证对象，填写拟发函单位联系方式一览表（底稿见 ZD2-1）；

2、填写询证函（底稿见 FD2-1）；

3、编制“应付账款函证结果汇总表”（底稿见 FD2），对函证结果进行评价；核对回函内容与被审计单位账面记录是否一致，如不一致，分析不符事项的原因，分析被审计单位对于回函与账面记录之间差异的解释是否合理，编制“应付账款函证结果调节表”（底稿见 FD2-2），并检查支持性凭证；如果不符事项构成错报，应进行审计调整。

4、对未回函的考虑是否再次发函，针对最终未回函的账户实施替代审计程序（底稿见 FD3），检查与交易有关的原始凭证，如购货合同、购货发票、检验单据、入库单及期后付款记录等，以验证与其相关的应付账款的真实性。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、底稿 FD2-1 所提供的询证函格式为标准格式，审计人员在实务中可根据情况对询证函的格式进行调整，如增加对发生额的函证等；

2、函证由审计人员亲自发出，回函均是被函证方直接寄给事务所；也可以亲自到被函方实施函证。函证方式必须在底稿中描述并有实施该程序审计人员签字；

3、审计人员为节省现场审计时间，发函可先向对方发送传真，并要求对方尽快回复。然后再将函证原件寄送函证对象，函证采用挂号信的方式，并将邮寄凭据作为底稿保存，待收到对方寄回的询证函原件可将传真件替换；

4、回函收到传真件直至整理底稿未能收到原件的，若是本所传真号收到的一般不需补充实施替代程序，若是客户的传真号收到的，需要在传真件上注明“本人直接接收”；若该项往来（尤其资产方）余额超过 TE 的，应当补充实施替代测试；

5、替代测试表是针对每个明细客户的，不能将一个科目编制一张替代测试表。



（三）审计程序：检查应付账款长期挂账的原因及是否还需偿付。

审计目标：存在、列报

审计过程：

1、关注账龄在 3 年以上的应付账款，向企业询问其长期挂账的原因，是否可能无需支付；

2、检查本期处理的确实无需支付的应付账款的会计处理是否正确，依据是否充分（底稿可使用应付账款检查情况表或以文字说明）；

3、关注账龄超过 3 年的大额应付账款在资产负债表日后是否偿还，检查偿还记录及单据，并披露。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

应付账款长期挂账的原因一般有：

1、货物存在质量问题，与供应商发生经济纠纷而挂账的；

2、虚假业务形成的负债、虚设账户隐匿的利润；

3、债权人破产清算、债务重组债权人豁免债务未及时进行账户处理等原因造成无需支付的应付账款。

审计人员可向企业法务部等部门调查是否存在因应付账款长期未支付而存在的未决诉讼事项。

（四）审计程序：对应付账款完整性的检查。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、复核截至审计现场工作日的全部未处理的供应商发票，并询问是否存在其他未处理的供应商发票，确认所有的负债都记录在正确的会计期间内（底稿见 FD6）；

2、针对已偿付的应付账款，追查至银行对账单、银行付款单据和其他原始凭证，检查其是否在资产负债表日前真实偿付（底稿见 FD7）；

3、结合存货监盘程序，检查被审计单位在资产负债日前后的存货入库资料（验收报告或入库单），检查是否存在货到单未到的情况，确认企业是否进行了暂估入库，并将相关负债计入了正确的会计期间（底稿见 FD1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（五）审计程序：资产负债表日后应付账款的检查。

审计目标：存在、完整性

审计过程：

资产负债表日后应付账款的检查，借方发生额即付款项目，应检查其相关付款凭证（如银行划款通知、供应商收据等）并追查至银行对账单，确认入账日期是否正确，查找有无未



及时入账的应付账款（底稿见 FD5）；贷方发生额应检查其购货合同、入库单、发票等凭证，关注其购货发票的日期，确认其入账时间是否合理（底稿见 FD4）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

本项检查可结合替代测试程序进行。

（六）审计程序：应付账款债务重组的检查。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

- 1、获取企业进行债务重组签署的相关协议；
- 2、检查债务重组的账务处理是否正确：根据新企业会计准则的规定，企业进行债务重组的收益及损失应在营业外收入或营业外支出科目进行核算。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

本项检查可使用应付账款检查情况表（底稿见 FD7）进行。

（七）审计程序：关联方往来及交易检查。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

- 1、查找并向企业确认关联方（包括持股 5%以上（含 5%）股东），在明细表中分关联方与非关联方编制（底稿见 FD1-1），并分析关联方期末余额占总体的比例；

- 2、关联方应付款及交易的检查：

（1）对于纳入合并报表范围内的关联方往来，可与审计关联方单位的审计人员核对应付账款余额及本年度交易金额，填写特殊项目底稿“关联方往来核对表”，并注明合并报表应予抵销的金额。核对不一致的需说明对差异的处理结果及理由；

（2）对于非纳入合并报表范围内的关联方往来，采购合同、购货发票、入库单、货款结算单据等相关文件资料，确认关联方交易的真实性；了解交易事项的、价格和条件，作比较分析，确认关联方交易是否公允。必要时可向关联方、有密切关系的主要客户或其他注册会计师函询，以确认关联方往来及交易的真实性、合理性。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（八）审计程序：检查应付账款是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

审计目标：列报

审计过程：

检查应付账款列报是否恰当（底稿见 FD0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿

应付账款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：应付账款
 编制：李四
 日期：2009-1-19

索引号：**FD**
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：Jack
 日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制应付账款明细表：	FD1	张三				√	
（1）复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；						√	
（2）检查非记账本位币应付账款的折算汇率及折算是否正确；						√	
（3）分析出现借方余额的项目，查明原因，必要时，作重分类调整；						√	
（4）结合预付账款等往来项目的明细余额，调查有无同时挂账的项目、异常余额或与购货无关的其他款项（如关联方账户或员工账户），如有，应予以记录，必要时作出调整。						√	
2.获取被审计单位与其供应商之间的对账单（应从非财务部门，如：采购部门获取），并将对账单和被审计单位财务记录之间的差异进行调节（如在途款项、在途货物、付款折扣、未记录的负债等），检查有无未入账的应付账款，确定应付账款金额的准确性。				√		√	
3.检查债务形成的相关原始凭证，如供应商发票、验收报告或入库单等，检查有无未及入账的应付账款，确定应付账款金额的准确性。				√		√	
4.检查应付账款长期挂账的原因并作出记录，注意其是否可能无需支付；对确实无需支付的应付账款的会计处理是否正确，依据是否充分；关注账龄超过3年的大额应付账款在资产负债表日后是否偿还，检查偿还记录及单据，并披露。	FD1	张三	√				√
5.针对资产负债表日后付款项目，检查银行对账单及有关付款凭证（如银行划款通知、供应商收据等），询问被审计单位内部或外部的知情人员，查找有无未及入账的应付账款。	FD5	张三		√			
6.复核截至审计现场工作日的全部未处理的供应商发票，并询问是否存在其他未处理的供应商发票，确认所有的负债都记录在正确的会计期间内。	FD6	张三		√			
7.选择应付账款的重要项目（包括零账户）函证其余额和交易条款，对未回函的再次发函或实施替代的检查程序（检查原始凭证，如合同、发票、验收单，核实应付账款的真实性）。	FD2	张三	√		√		
8.针对已偿付的应付账款，追查至银行对账单、银行付款单据和其他原始凭证，检查其是否在资产负债表日前真实偿付。	FD7	张三		√			
9.检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，关注其购货发票的日期，确认其入账时间是否合理。	FD4	张三	√	√			
10.结合存货监盘程序，检查被审计单位在资产负债表日前后的存货入库资料（验收报告或入库单），检查是否有大额料到单未到的情况，确认相关负债是否计入了正确的会计期间。	FD1	张三	√	√			
11.针对异常或大额交易及重大调整事项（如大额的购货折扣或退回，会计处理异常的交易，未经授权的交易，或缺乏支持性凭证的交易等），检查相关原始凭证和计记录，以分析相反交易的真实性、合理性。	FD7	张三	√	√			
12.检查带有现金折扣的应付账款是否按发票上记载的全部应付金额入账，在实际获得现金折扣时再冲减财务费用。	N/A					√	
13.被审计单位与债权人进行债务重组的，检查不同债务重组方式下的会计处理是否正确。	N/A		√	√	√	√	
14.检查应付关联方款项的真实性、完整性。			√	√	√	√	
15.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A						
16.检查应付账款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。	FD0-1	李四					√

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测试工作底稿。

3. 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。



应付账款审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付账款审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：**FD0**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
1年以内	36,155,976.17		1,562,230.50		5,405,924.00	43,124,130.67	43,440,248.07	
1年至2年	13,030,754.87					13,030,754.87	4,548,018.00	
2年至3年	1,116,573.00					1,116,573.00	272,000.00	
3年以上	313,000.89					313,000.89	182,885.89	
合计	50,616,304.93	-	1,562,230.50	-	5,405,924.00	FD1-1 57,584,459.43	48,443,151.96	

审计说明：

1、重分类调整

借 预付账款 1,562,230.50

贷 应付账款 1,562,230.50

2、存货暂估入库

借 存货 5,405,924.00

贷 应付账款 5,405,924.00

3、应付账款期末较期初增加9,141,307.47元，增长19%，经结合存货审计发现因原材料价格不断提高企业增加了原材料储备量，导致应付账款增加。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

应付账款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付账款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：**FD0-1**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 账龄超过1年的大额应付账款14,066,614.87元，未偿还或未结转的原因尚未进行结算，在资产负债表日后尚未偿还。

(2) 以外币列示的应付账款原币金额及折算汇率

币种	金额	折算汇率

(3) 欠持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位金额元。（如无此类欠款，也应说明。）

无

(4) 欠关联方的款项金额为18,201,635.29元。

(5) 期末应付账款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为

无



被审计单位: ABC股份有限公司

项目: 应付账款明细表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

应付账款明细表

索引号: FD1

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

项目名称	期初数	期末未审数	调整数	审定数					期后付款情况	备注
					1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上		
一、关联方										
上海大华实业有限公司	1,159,941.05	1,159,941.05	S	1,159,941.05		1,159,941.05				C
佳明贸易有限公司	-	29,120.03	S	29,120.03	29,120.03					C
三汇材料厂	29,100,382.70	17,012,574.21	S	17,012,574.21	17,012,574.21					C
小计	30,260,323.75	18,201,635.29	-	18,201,635.29	17,041,694.24	1,159,941.05	-	-		
二、非关联方										
朋明包装材料厂	182,885.89	182,885.89	S	182,885.89				182,885.89		
北京富通科技有限责任公司	272,000.00	130,115.00	S	130,115.00				130,115.00		
阿特拉斯公司	-	7,723,182.43	S	7,723,182.43	7,723,182.43					C
斯必奇冷却有限公司	8,102,813.82	12,528,943.82	S	12,528,943.82	4,426,130.00	8,102,813.82				C
广州发电设备总厂	3,768,000.00	3,768,000.00	S	3,768,000.00		3,768,000.00				C
哈尔滨电机有限责任公司	3,467,305.00	1,035,860.00	S	1,035,860.00			1,035,860.00			C
希科水电设备有限公司	1,080,713.00	80,713.00	S	80,713.00			80,713.00			
华电电力设备制造有限公司	507,250.50	-92,749.50	S	92,749.50	-					
苏扬电力设备有限公司	-	-565,311.00	S	565,311.00	-					
苏青水处理工程集团有限公司	801,860.00	-904,170.00	S	904,170.00	-					
原煤暂估入库		8,527,200.00	S	8,527,200.00	8,527,200.00					
原材料暂估入库				5,405,924.00	5,405,924.00					
小计	18,182,828.21	32,414,669.64		39,382,824.14	26,082,436.43	11,870,813.82	1,116,573.00	313,000.89		
合 计	48,443,151.96	50,616,304.93	G	57,584,459.43	43,124,130.67	13,030,754.87	1,116,573.00	313,000.89		

审计说明:

1、账龄分析: 该企业为连续审计项目, 根据上年底稿将期初账龄列示如下并与上年审计报告核对相符, 据以检查本年账龄划分正确, 逻辑关系正确;

账龄	期初数	期末未审数
1年以内	43,440,248.07	36,155,976.17
1-2年	4,548,018.00	13,030,754.87
2-3年	272,000.00	1,116,573.00
3年以上	182,885.89	313,000.89
合计	48,443,151.96	50,616,304.93

2、明细表区分关联方及非关联方往来编制, 关联方往来占应付款总额的31.61%;

3、备注中标注重要项目作为函证及进一步审计的对象;

4、将借方余额项目进行重分类调整;

借 应付账款	1,562,230.50
贷 预付账款	1,562,230.50

5、根据存货盘点结果(底稿见Z16-4), 将期末货到发票未到的原材料暂估入库, 相应调整应付账款。

借 存货	5,405,924.00
贷 应付账款	5,405,924.00

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

应付账款函证结果汇总表

被审计单位：
项目：应付账款函证结果汇总表
编制：张三
日期：2009-1-23

索引号：**FD2**
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-25

发函询证纪要				是否收到回函 (√)	索引号	收到回函				未收到回函		情况说明及审计结论:
序号	选取样本特征	单位名称	期末余额			可以确认金额		难以确认金额		通过替代审计可确认金额	未核实金额	
						回函直接确认	调节后可以确认	争议未决金额	其他			
1	B	上海大华实业有限公司	1,159,941.05	√	FD2-1-1	1,159,941.05						可确认
2	B	佳明贸易有限公司	29,120.03	√	FD2-1-2	29,120.03						可确认
3	A	三汇材料厂	17,012,574.21	√	FD2-1-3/FD2-2-1		17,012,574.21					可确认
4	C	北京富通科技有限责任公司	130,115.00	√	FD2-1-4	130,115.00						可确认
5	A	阿特拉斯公司	7,723,182.43	×	FD3-1					7,723,182.43		可确认
6	A	斯必奇冷却有限公司	12,528,943.82	√	FD2-1-6/FD2-2-2		12,528,943.82					可确认
7	A	广州发电设备总厂	3,768,000.00	√	FD2-1-7	3,768,000.00						可确认
8	A	哈尔滨电机有限责任公司	1,035,860.00	×	FD3-2					1,035,860.00		可确认
9												
10												
本页合计			43,387,736.54			5,087,176.08	29,541,518.03	-	-	8,759,042.43		
总计(含前页合计)			43,387,736.54			5,087,176.08	29,541,518.03			8,759,042.43		
抽取样本的总金额:43387736.54			抽取企业应收账款样本数			8	收到回函的样本金额:34628694.11		回函可以确认的金额:34628694.11			
企业年末应收账款总金额:57584459.43			企业期末应收账款客户总数			10	占样本总金额的比率:79.81%		通过替代审计可确认金额:8759042.43			
抽取样本占年末总额的比例:75.35%			抽取样本占总户数比例			80.00%			可确认金额占样本总额的比例:100%			

选取样本特征: A.大额 B.异常 C.帐龄长 D.零帐户 E.随机

应付账款询证函

编号: 应付01

上海大华实业有限公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:××身份证号:××××××××××),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编:100044
电话:010-88018766转××× 传真:010-88018737 联系人:Jack

1、截止至2008年12月31日本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位:元

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注
2008-12-31		1,159,941.05	应付账款

2、其他事项

本函仅为复核账目之用,并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清,仍请及时函复为盼。

(被审计单位盖章)

2009年×月×日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:



应付账款函证结果调节表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付账款函证结果调节表

编制：张三

日期：2009-1-23

被询证单位：三汇材料厂

回函日期：2009-1-23

索引号：FD2-2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-25

1. 被询证单位回函余额：18,765,934.01

2. 减：被询证单位已记录项目

序号	日期	摘要（运输途中、存在争议的项目等）	凭证号	金额
1	2009-1-30	货物已发出、发票已开具寄出	1053#	6,753,359.80
2				
3				
合计				6,753,359.80

3. 加：被审计单位已记录项目

序号	日期	摘要（运输途中、存在争议的项目等）	凭证号	金额
1	2008-12-29	支付货款	2440#	5,000,000.00
2				
3				
合计				5,000,000.00

4. 调节后金额：17,012,574.21

5. 被审计单位账面金额：17,012,574.21

6. 调节后不存在差异，金额可确认

审计说明：于2009年1月收到被询证单位所发运的货物及发票办理了入库手续；被审计单位12月29日支付的货款已与银行对账单进行核对无误。



应付账款替代测试表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FD3-1

项目：应付账款-替代测试表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-23

日期：2009-1-25

债务单位名称			阿特拉斯公司						
一、期初余额：			0.00						
二、借方发生额									
入账金额						检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	①	②	③	④
1	2008-7-10	2156#	付货款	银行存款	10,000,000.00	√	√	√	
2	2008-9-21	1822#	付货款	银行存款	6,809,843.49	√	√	√	
3	2008-12-2	35#	付货款	银行存款	5,000,000.00	√	√	√	
小计					21,809,843.49				
全年借方发生额合计			21,809,843.49		测试金额占全年借方发生额的比例				100.00%
三、贷方发生额									
入账金额						检查内容（用“√”、“×”）表示			
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	⑤	⑥	⑦	⑧
1	2008-4-20	1024#	购入管道配件	存货	9,426,130.00	√	√	√	√
2	2008-7-1	1936#	购入管道配件	存货	12,756,439.90	√	√	√	√
3	2008-12-20	2884#	购入管道配件	存货	7,350,456.02	√	√	√	√
小计					29,533,025.92				
全年贷方发生额合计			29,533,025.92		测试金额占全年贷方发生额的比例				100.00%
四、期末余额：			7,723,182.43						
五、期后付款检查									
序号	日期	凭证号	摘要	对应科目	金额	说明			
1									
检查内容说明： 1、与对应科目明细账记录一致； 2、与付(收)款单位户名一致； 3、已记入银行存款日记帐； 5、发票内容、金额与记账凭证核对一 6、发票金额已正确计入往来款； 7、发票品名、规格、数量与合同核对相 8、无不属于结算业务的往来；									

审计说明：检查交易相关原始凭证及购货合同等资料。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



应付账款核对表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目：应付账款核对表

编制：张三

日期: 2009-1-19

索引号: **FD4**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期: 2009-1-22

[illegible]

审计说明:

选取资产负债表日前后的入库单核对其入账时间是否合理。

核对要求:

1.入库单中的货物名称、数量、单价及金额与购货发票核对是否一致;

2.记账凭证内容与购货发票核对是否一致。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



应付账款日后付款测试表

索引号: **FD5**

财务报表截止日:2008-12-31

复核：李四

日期: 2009-1-22

[illegible]

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



未处理的供应商发票测试表

被审计单位:ABC股份有限公司
项目:未处理的供应商发票测试表
编制: 张三
日期: 2009-1-19

索引号: **FD6**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

序号	金额	购货发票		供应商名称	是否应计入报告期
		编号	日期		
1	5,526,130.00	007193	2009-1-5	斯必奇冷却有限公司	否

审计说明: 经检查截止审计日企业未处理的供应商发票1张, 应计入2009年应付账款明细账, 未发现应计入报告期的未处理供应商发票。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

应付账款检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付账款检查情况表

编制：张三

日期：2009-1-23

 索引号：**FD7**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-25

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
2008-12-30	2596#	原材料暂估入库	存货	8,527,200.00	√	√	√	√	√	审计说明2
2008-12-25	2307#	付货款	银行存款	5,000,000.00	√	√	√	√	√	
2008-12-28	2397#	付货款	银行存款	2,000,000.00	√	√	√	√	√	
核对内容说明：（符合√，不适用N/A，不符×）			审计说明： 1、选取大额异常的应付账款发生额抽查凭证； 2、经检查，企业12月29日入库原煤一批，数量20000吨，截止12月31日未收到供应商的发票，检查企业与供应商签订的供货合同约定供应原煤40000吨，分两批送到，单价为426.36元，根据对企业期末存货的盘点结果及对货物验收记录、入库单、合同的检查确认无误； 审计结论：经审计，未发现重大异常情况。							
1、原始凭证是否齐全； 2、记账凭证与原始凭证是否相符； 3、账务处理是否正确； 4、是否记录恰当的会计期间； 5、属于结算业务的债务；										



审计工作底稿编制案例介绍—预收款项

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司为电解铝生产企业，预收款项期初余额为 16,344,404.68 元，期末余额为 5,487,399.91 元。具体数据见“预收款项明细表”（底稿见 FE1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表），客户往来余额表；
- 第二步：获取或编制明细表并复核；
- 第三步：函证预收款项；
- 第四步：检查长期挂账预收款项的原因；
- 第五步：检查预收账款是否应结转收入；
- 第六步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；
- 第七步：与报表附注进行核对；
- 第八步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制预收款项明细表

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取预收款项明细表（底稿见 FE1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：预收款项明细账或客户往来情况表、总账或科目余额表；

2、复核加计正确；

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

4、经检查，本期没有非记账本位币结算的预收款项；

5、经检查，预收款项不存在借方余额，不需重分类；

6、结合应收账款等往来款项的明细余额，经检查不存在应收、预收两方挂账的项目。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。

2、编制时，关联方与非关联方分别列示。

3、若有欠持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位款项，*号注明。



（二）审计程序：检查长期挂账预收款项的原因

审计目标：计价和分摊、收入的完整性

审计过程：

查阅上年底稿或询问会计人员，记录一年以上帐龄预收款项的原因，经询问会计人员：预收款项-大华市达胜国际实业集团有限公司 28,120.21 原因为尾款、未结算（底稿见 FE2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

审计人员重点关注大额长期挂账的预收款项，可以查阅前期审计底稿（连续审计），如初次审计，应当追溯检查，以查明挂账的确切原因，防止企业不确认收入并且不开票来逃避纳税。

（三）审计程序：检查预收款项是否应结转收入

审计目标：存在、计价和分摊、收入的完整性

审计过程：

抽查预收款项有关的销货合同、仓库发货记录、货运单据和收款凭证，检查已实现销售的商品是否及时转销预收款项，确定预收款项期末余额的正确性和合理性（底稿见 FE3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

审计人员在执行该程序时应结合收入的截止测试来进行，并要关注企业是否为调节利润而延期确认收入的情况。

（四）审计程序：函证预收款项

审计目标：存在、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、根据外勤主管的要求，选择需函证的预收款项，填列“拟发函单位联系方式一览表”，此表与应收账款等往来科目一起编制（底稿见 ZD2-1）；

2、编制好预收款项的询证函，审计人员亲自传真或寄出信件（格式见底稿 FE4-2）；

3、根据回函情况编制预收款项结果汇总表（底稿见 FE4-1）；

4、对未回函的单位，进行替代测试（底稿见 FE4-3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、函证操作要点详见应收账款函证。

2、限于篇幅原因，预收款项列示一个的询证函。

（五）审计程序：关联方检查。

审计目标：存在、完整、权利和义务、计价和分摊

审计过程：



- 1、按关联方、非关联方分别填列明细表，并根据企业提供的关联方明细进行复核；
- 2、对合并范围内的关联方交易及余额，填列内部往来统计表，并进行复核（底稿见 FE5）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

- 1、完整记录关联方余额，并核对附注是否完整披露；
- 2、与关联方核对一致，并详尽记录，以方便上级单位合并及披露。

（六）审计程序：检查是否恰当列报

审计目标：列报

审计过程：检查预收款项是否恰当列报（底稿见 FE0-1）。

（七）预收款项科目需注意的其他提示：

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

- 1、预收款项审计应当结合销售收入审核来进行，要充分关注预收款项中是否隐藏着应当确认为收入并交纳税金的事项。
- 2、预收款项的完整性应结合银行存款余额调节表来进行，充分关注余额调节表中银行已收，企业未收的情况，查看其是否应记入预收款项。
- 3、当企业往来不多时，预收款项与应收账款可同记于一科目，审计人员应充分关注预收款项与应收账款的重分类调整及其对坏账准备的影响。预收款项中一般不应出现负数。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



预收款项计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预收款项

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FE

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制预收款项明细表：	FE1	张三				√	
（1）复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；	FE1	张三				√	
（2）以非记账本位币结算的预收款项，检查其采用的折算汇率及折算是否正确；	FE1	张三				√	
（3）检查是否存在借方余额，必要时进行重分类调整；	FE1	张三				√	
（4）结合应收账款等往来款项的明细余额，检查是否存在应收、预收两方挂账的项目，必要时作出调整；	FE1	张三				√	
（5）标识重要客户。	FE1	张三				√	
2.检查预收款项长期挂账的原因，并作出记录，必要时提请被审计单位予以调整。	FE2	张三				√	
3.抽查预收款项有关的销货合同、仓库发货记录、货运单据和收款凭证，检查已实现销售的商品是否及时转销预收款项，确定预收款项期末余额的正确性和合理性。	FE3	张三	√	√		√	
4.对预收款项进行函证。	FE4	张三	√		√	√	
5.通过货币资金的期后测试，以确定预收款项是否已计入恰当期间。	FE5	张三	√	√			
6.标明预收关联方[包括持股5%以上（含5%）股东]的款项，执行关联方及其交易审计程序，并注明合并报表时应予抵销的金额。	FE6	张三	√	√	√	√	
7.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A						
8.检查预收款项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。	FE0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。



预收款项审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FE0

项目：预收款项

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
	1	2	3	4	5	6=1-2+3-4+5		7
1年以内	5,459,279.70						5,459,279.70	16,344,404.68
1年至2年	28,120.21						28,120.21	
2年至3年	-						-	
3年以上	-						-	
合 计	5,487,399.91	-	-	-	-	FE1	5,487,399.91	16,344,404.68

审计说明：

1、期末审定数比上期末审定数减少1086万元，减少66%，原因为本年ABC公司产品不如上年紧俏，购买方汇入货款减少。
具体减少单位为：东方市安永铝镁有限公司减少660万元，东方市丽铝合金有限公司减少762万元。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



预收款项披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预收款项披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FE0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 账龄超过1年的大额预收款项金额为，未偿还或未结转的原因。

无

(2) 以外币列示的预收款项原币金额及折算汇率

币种	金额	折算汇率

(3) 欠持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位的款项金额元，（如无此类欠款，也应说明）。

无

(4) 欠关联方的款项金额为：（如无此类欠款，也应说明。）

无

(5) 期末预收款项数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因。

期末预收款项比上期末减少1086万元，减少66%，原因为本年公司产品供不应求的状况缓解，购买方汇入货款减少。

预收款项明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号： FE1

项目：预收款项

财务报表截止日：2008-12-31

编制： 张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期初数		期末未审数		审计调整	期末审定数 4=5+6+7+8 OR4=2+3	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上
							5	6	7	8
一、关联方										
						-				
						-				
小计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、非关联方										
大华市铝合金铸造有限公司	1,059,210.72		-	S		-				
大华市通用化工有限公司	3,011.04		5,041.20	S		5,041.20	5,041.20			
东方市丽铝合金有限公司	8,096,710.85		478,278.87	S		478,278.87	478,278.87			
大华市新开铸新冶炼有限公司	33,454.54		2,021,493.30	S		2,021,493.30	2,021,493.30			
大华市达胜国际实业集团有限公司	28,120.21		28,120.21	S		28,120.21		28,120.21		
新斯达贸易北京有限公司	397,020.01		-	S		-				
东方市安永铝镁有限公司	6,603,099.25		-	S		-				
东方市城关专用冶炼有限公司	39,658.07		2,945,702.42	S		2,945,702.42	2,945,702.42			
大华市星福冶炼集团有限公司	84,119.99		8,763.91	S		8,763.91	8,763.91			
			-			-				
小计	16,344,404.68	B	5,487,399.91	G	-	5,487,399.91	5,459,279.70	28,120.21	-	-
审计调整										
合 计	16,344,404.68		5,487,399.91		-	5,487,399.91	5,459,279.70	28,120.21	-	-

审计说明：1、无外币结算的预收款项。

2、无重分类事项。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

编制说明：

- 1.“预收帐款单位”应按“关联方”、“非关联方”分别列示，并与提供的未审报表核对相符。
2. 帐龄超过1年以上未结转收入的预收帐款应编制后附的预收款项一年以上未结转收入情况。
3. 若有欠持本公司5%（含5%）以上股份的股东单位款项，*号注明。



预收款项一年以上未结转收入情况

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预收款项

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FE2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

单位名称	账龄	金额	长期挂账的原因	审计说明或结论
大华市达胜国际实业集团有限公司	1年至2年	28,120.21	尾款、未结算	经检查，未见异常
合 计		28,120.21		



检查预收款项期末余额是否应结转收入

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FE3

项目：检查预收款项期末余额是否应结转收入

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

单位名称	预收款项期末余额	销售合同				发运凭证检查	货运单据检查	收款凭证检查	是否需结转收入
		合同号	发货方式	付款方式	合同量				
大华市新开铸新冶炼有限公司	2,021,493.30	HZ2008-16	仓库取货	现销	2万吨	已检查、未见异常	已检查、未见异常	已检查、未见异常	不需结转收入
东方市城关专用冶炼有限公司	2,945,702.42	HZ2008-20	仓库取货	现销	2万吨	已检查、未见异常	已检查、未见异常	已检查、未见异常	不需结转收入
东方市安永铝镁有限公司	0.00	HZ2008-06	仓库取货	现销	3000吨	已检查、未见异常	已检查、未见异常	已检查、未见异常	会计处理正确
合 计									

提示：此表可用替代审计程序或抽查凭证代替，一般无需编制。



预收款项函证结果汇总表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预收款项函证统计表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FE4-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

发函询证纪要				是否收到回函	函证或替代索引号	收到回函				未收到回函		审计意见	备注
序号	选取样本目的	单位名称	2008年末余额			可以确认金额		难以确认金额		通过替代审计可确认金额	未核实金额		
						回函直接确认	调节后可以确认	争议未决金额	其他				
1	大额	大华市星福冶炼集团有限公司	8,763.91	√	FE4-2-1	8,763.91						可以确认	
2	大额	东方市城关专用冶炼有限公司	2,945,702.42	√	FE4-2-2	2,945,702.42						可以确认	
3	大额	大华市新开铸新冶炼有限公司	2,021,493.30	√	FE4-2-3	2,021,493.30						可以确认	
4	大额	东方市丽铝合金有限公司	478,278.87	√	FE4-2-4	478,278.87						可以确认	
合计			5,454,238.50			5,454,238.50							
抽取样本的总金额:		5,454,238.50	抽取企业样本户数:				4	收到回函的样本金额:5454238.5		回函可以确认的金额:5454238.5			
企业期末总金额:		5,487,399.91	企业年末客户总数:				6	占样本总金额的比率:100%		通过替代审计可确认金额:0			
抽取样本占年末总额的比例:		99.40%	抽取样本占总户数的比例:				66.67%			可确认金额占样本总额的比例:100%			

A.大额 B.异常 C.帐龄长 D.零帐户 E.随机





询证函

编号:

东方市城关专用冶炼有限公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:张三 身份证号: *****)来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司 审计一部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编: 100044

电话: 010-88018766转 传真: 010-88018737 联系人: JACK

1、截止至2008年12月31日本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位: 元

截止日期	报表科目	贵公司欠	欠贵公司	备注
2008-12-31	预收款项		2,945,702.42	

2、2008年度本公司与贵公司的交易情况列示如下:

序号	销售产品品种	销售数量(吨)	销售金额	代垫运费

3、2008年度本公司与贵公司的现金流情况列示如下:

本期汇入货款	期末欠款	期末余款		

本函仅为复核账目之用,并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清,仍请及时函复为盼。

ABC股份有限公司(被审计单位盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(A公司盖章)

年 月 日

经办人:

(A公司盖章)

年 月 日

经办人:



预收款项替代程序

客户名称: 编制: 日期: 索引号: FE4-3
截止日期: 复核: 日期: 页次:

债权单位名称:															
一、期初余额															
二、借方发生额检查										检查内容					
序号	年	月	日	凭证号	摘要	对应科目	金额	1	2	3	4	说明			
小计							0.00								
借方发生额										测试金额占借方发生额比例					
推断误差															
三、贷方发生额检查										检查内容					
序号	年	月	日	凭证号	摘要	对应科目	金额	5	6	7	8	说明			
小计							0.00								
贷方发生额										测试金额占贷方发生额比例					
推断误差															
四、年末余额					0.00										
五、期后收(付)款										检查内容					
序号	年	月	日	凭证号	摘要	对应科目	金额	1	2	3	4	说明			
检查内容:										1、发票金额、内容与记账凭证一致; 2、发票金额已正确记入往来款; 3、发票品名、规格、数量与合同核对相符; 4、无不属于结算业务的往来; 5、与对应科目明细账记录一致; 6、与付(收)款单位户名一致; 7、已记入银行存款日记帐;					
审计结论:															

内部往来统计表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：内部往来统计表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FE5
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

序号	对方单位名称	对方单位记账科目	合计	对方单位账龄						本单位明细索引号	本单位记账科目	核对情况	附证资料
				一年以内	一至二年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上				
	1	2	3=4+..+9	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
			-										无
			-										
			-										
			-										
			-										
			-										
			-										
			-										
			-										
			-										
			-										
			-										



审计工作底稿编制指引—应付职工薪酬

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应付职工薪酬期初余额为 13,850,533.85 元，本期增加 84,428,761.51 元，本期减少 77,190,724.66 元，期末余额为 21,088,570.70 元。具体数据见“应付职工薪酬明细表”（底稿见索引 FF1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业明细账、总账或科目余额表；
- 第二步：获取或编制应付职工薪酬明细表并复核；
- 第三步：了解公司薪酬政策，检查其工资总额的组成是否符合国家有关规定；
- 第四步：对本期职工薪酬发生情况进行分析性复核；
- 第五步：检查职工薪酬的计提是否符合有关规定，计算结果是否正确；
- 第六步：根据分析性复核的结果，有针对性地检查应付职工薪酬的支付凭证；
- 第七步：与其他相关科目进行核对，编制交叉索引；
- 第八步：与报表附注进行核对；
- 第九步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制应付职工薪酬明细表并复核

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、获取或编制应付职工薪酬明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数(或科目余额表数)、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”、“G”、“S”等审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 FF1）

提示：

1、实际工作中，某些客户的财务人员对审计人员要求其编制表格时存在抵触情绪，他们通常会消极应付，编制进度比较缓慢，编制内容也不完整；还有些财务人员计算机水平较低，特别是对 ECEXL 工作表的使用不够熟练，也会影响编制速度和准确度。审计人员应根据工作进度安排，与客户财务人员进行充分沟通并适当对其进行 ECEXL 使用培训，以使其快速、准确的完成明细表编制，切忌发出表格后不管不问；如果遇到外勤时间非常紧且客户



配合不好的情况，审计人员应自己进行编制。

2、实际工作中，不能将编制、复核明细表程序简单地理解为数字填写和核对过程；我们编制、复核明细表的过程，常常也是对会计科目中是否存在异常现象做出初步判断的过程。如被审计单位没有生育保险这一项目，我们就会疑问：企业是否存在没有为职工缴纳生育保险的情况。

（二）审计程序：了解公司薪酬政策，检查其工资总额的组成是否符合国家有关规定

审计目标：存在、完整性

审计过程：

1、助理人员张三在财务人员的帮助下，向 ABC 股份有限公司人力资源部门获取该公司的薪酬政策、薪酬计提标准及当地政府的相关规定。

2、通过询问、查阅等程序，详细了解公司的薪酬政策、薪酬计提标准。如公司是否实行工效挂钩；公司是否为员工缴纳 5 险 1 金；5 险 1 金的计提基数和计提比例是多少等。（底稿见 FF2）

3、如果公司实行工效挂钩的，应取得有关部门确认的工效挂钩工资发放额认定证明。

4、检查计入工资总额的各项支出是否符合国家统计局发布的《关于工资总额组成的规定》若干具体规范规定，即工资总额为计时、计件工资、奖金、津贴与补贴、加班加点工资、特殊情况下支付的工资等；查核洗理卫生费、上下班交通费补贴时，查其是否计入工资总额的“津贴和补贴”项目内。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 FF2）

提示：

1、工资总额是计提 5 险 1 金、工会经费、职工教育经费的基础。审计中我们要注意，企业是否存在将不该列入应付工资总额的有关劳动保险和职工福利方面的各项费用、独生子女补贴、出差伙食补助费、误餐补助、职工调动工作的旅费和安家费、职工离退休支出、劳动保护费、纳税人负担的住房公积金、职工生活困难补助、探亲路费等列支于工资总额，扩大工资总额。（详细内容参见国家统计局令第一号《发布关于工资总额组成的规定》）

2、通常，被审计单位所在地政府会在国家政策范围内对 5 险 1 金的计提基数和比例等做出一些特殊的规定。实际工作中，审计人员要充分了解被审计单位的薪酬政策和所在地政府的相关规定，避免犯经验主义错误。

（三）审计程序：对本期职工薪酬发生情况进行分析性复核

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、比较被审计单位员工人数的变动情况，检查被审计单位各部门各月工资费用的发生额是否有异常波动，若有，则查明波动原因是否合理；

2、比较本期与上期工资费用总额，要求被审计单位解释其增减变动原因；

3、结合员工社会保险缴纳情况，明确被审计单位员工范围，检查是否与关联公司员工工资混淆列支；



4、核对下列相互独立部门的相关数据：

- a.工资部门记录的工资支出与出纳记录的工资支付数；
- b.工资部门记录的工时与生产部门记录的工时。

审计结论：通过以上分析检查，未发现重大异常情况。（底稿见FF3）

（四）审计程序：检查职工薪酬的计提是否符合有关规定,计算结果是否正确

审计目标：存在、完整、计价与分摊

审计过程：

1、检查工资、奖金、津贴和补贴的计提是否正确，依据是否充分，将执行的工资标准与有关规定核对，并对工资总额进行测试；被审计单位如果实行工效挂钩，应根据有关主管部门确认的效益工资发放额认定证明，结合有关合同文件和实际完成的指标，检查其计提额是否正确，是否应作纳税调整；

2、检查是否存在属于拖欠性质的职工薪酬，并了解拖欠的原因；

3、检查社会保险费（包括医疗、养老、失业、工伤、生育保险费）、住房公积金、工会经费和职工教育经费等计提结果和会计处理是否正确，依据是否充分；

审计结论：FF4 中发现的问题涉及金额较小且低于 SAD，对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。（底稿见 FF4）

提示：

1、对于未领取的工资审计,首先应查明未领工资明细表中的人员名单是否均为企业人员,未领工资是否属实,其次对应付工资账户进行审查分析,查明其贷方余额是否均为未领工资；

2、被审计单位及财务人员可能使用以下方法虚报工资：

- （1）虚增调入员工人数，扩大应付工资范围；
- （2）不删除调出员工姓名，虚增应付工资；
- （3）故意不删除死亡职工姓名，虚增应付工资；
- （4）虚列员工姓名，无中生有，虚增应付工资，并将其金额转入“小金库”。

（5）利用单位雇佣临时工的流动性特点，捏造临时工用工人数、多报加班天数、夜班费，串通舞弊虚增工资，然后冒领工资，侵占工资款项，贪污占用。

3、在检查被审计单位应负担的 5 险 1 金和工会经费和职工教育经费时要注意：企业计提 5 险 1 金的基数一般是经过当地社保部门和住房公积金管理部门核定后的上年度职工工资总额，每年核定一次。所以，取得当地社保部门和住房公积金管理部门核定后的计提基数是非常重要的程序。而计提工会经费和职工教育经费的基数则使用职工当月平均工资总额。

4、计提 5 险 1 金、工会经费和职工教育经费的基数主要是依据国家统计局令第 1 号《发布关于工资总额组成的规定》确定的工资总额。但有时候，同一家企业计提 5 险 1 金、工会经费和职工教育经费的工资总额所包含内容却不尽相同。如根据《财政部关于企业住房制度改革中有关财务处理问题的补充通知》财企[2000]878 号规定：“企业按所在地县级以上人民政府法规的标准逐月发放的住房补贴，随职工工资计入企业成本费用，不得作为职工福利费、工会经费、职工教育费的计提依据，也不作为计算缴纳住房公积金的基础。”



（五）审计程序：分析应付职工薪酬贷方发生额,将本期计提的职工薪酬累计数与相关的成本、费用等账户核对一致

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

1、审计人员应分析应付职工薪酬贷方发生额内容，剔除其中不属于职工薪酬计提数的贷方发生额，得出本期计提的职工薪酬累计数。

2、检查职工薪酬分配方法与上年是否一致，分配是否合理，是否与企业生产经营相匹配,符合配比原则和权责发生制原则

3、将生产成本、制造费用、营业费用、管理费用、在建工程等相关的成本、费用账户中的职工薪酬发生额相加得出全年累计发生额，与计提的职工薪酬累计数核对，检查是否相符。经查验发现问题，追查后，作出相应调整。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 FF5）

提示：

1、一般情况下，由于财务人员平时记账不合理等原因，应付职工薪酬明细账中的贷方累计发生额不能直接反映出本期的实际计提数。审计人员应认真分析应付职工薪酬贷方发生额内容，剔除其中不属于计提数的贷方发生额，得出本期计提的职工薪酬累计数，以便与对应科目核对职工薪酬发生额。

2、审计人员应查验以下内容：

- （1）直接从事产品生产的生产工人薪酬是否列入“生产成本”科目；
- （2）生产车间管理人员的薪酬是否列入“制造费用”科目；
- （3）行政管理人员的薪酬是否列入“管理费用”科目；
- （4）专设销售机构人员的薪酬是否列入“营业费用”科目；
- （5）与工程项目直接相关人员的薪酬是否列入“在建工程”科目；
- （6）职工子弟学校、技校人员薪酬是否列入“营业外支出”科目。

（六）审计程序：根据分析性复核的结果，有针对性地检查应付职工薪酬的支付凭证

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、根据分析性复核的结果，有针对性地检查若干月份应付工资的支付凭证，审查工资结算单中的实发工资的计算是否正确，工资代扣款项是否已计入工资总额。检查实际发放工资、奖金、津贴清单，有无企业劳动工资管理部门的审核，有无总经理或厂长等经授权人员的批准；取得发放工资、奖金、津贴清单，检查领款人签名；

2、检查社会保险费（包括医疗、养老、失业、工伤、生育保险费）、住房公积金、工会经费和职工教育经费等支付（或使用）的会计处理是否正确，依据是否充分；

3、检查应付职工薪酬的期后付款情况，并关注在资产负债表日至财务报表批准报出日之间，是否有确凿证据表明需要调整资产负债表日原确认的应付职工薪酬事项。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 FF6）

提示：



注意不能一人代替几个人或一个部门签字。如有此情况，要进一步查验有无虚开工资情况。

(七) 审计程序：检查辞退福利(职工内部退休计划)

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、对于职工没有选择权的辞退计划，检查按辞退职工数量、辞退补偿标准计提辞退福利负债金额是否正确；

2、对于自愿接受裁减的建议，检查按接受裁减建议的预计职工数量、辞退补偿标准（该标准确定）等计提辞退福利负债金额是否正确；

3、检查实质性辞退工作在一年内完成，但付款时间超过一年的辞退福利，是否按折现后的金额计量，折现率的选择是否合理；

4、检查计提辞退福利负债的会计处理是否正确，是否将计提金额计入当期管理费用；

5、检查辞退福利支付凭证是否真实正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 FF6、FF7）

提示：

1、底稿 FF7 中的案例假设：职工从内部退休日至法定退休日间，各月的工资和社会保险费等保持不变。但实务工作中，企业内退人员支出往往每年可能以一定的比例逐步增长的，所以还需要考虑年增长率。通常，我们可以企业所在地的最低工资标准和最低生活保障线的平均增长率确定年增长率。

2、确认因辞退福利产生的预计负债时，借记“管理费用”、“未确认融资费用”科目，贷记“应付职工薪酬——辞退福利”科目；各期支付辞退福利款项时，借记“应付职工薪酬——辞退福利”科目，贷记“银行存款”科目；同时，借记“财务费用”科目，贷记“未确认融资费用”科目。

(八) 审计程序：检查应付职工薪酬是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报

审计目标：列报

审计过程：

1、检查是否在附注中披露与职工薪酬有关的下列信息：

（1）应当支付给职工的工资、奖金、津贴和补贴，及其期末应付未付金额；

（2）应当为职工缴纳的医疗、养老、失业、工伤和生育等社会保险费，及其期末应付未付金额；

（3）应当为职工缴存的住房公积金，及其期末应付未付金额；

（4）为职工提供的非货币性福利，及其计算依据；

（5）应当支付的因解除劳动关系给予补偿，及其期末应付未付金额；

（6）其他职工薪酬。

2、检查因自愿接受裁减建议的职工数量、补偿标准等不确定而产生的预计负债（应付



职工薪酬），是否按照《企业会计准则第13号-或有事项》进行披露；

3、底稿详见FF0-1。

（九）关于应付职工薪酬科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

1、对超过计税标准发放的工资、奖金、津贴要在底稿中列出计算过程,计算超支金额,作纳税调整的依据；

2、检查应付工资年末余额是否正确，是否为结余工资。应发未发的工资、奖金，可以实施对第二年年初实际发放的工资中审查是否为上年的工资、奖金数来进行核对。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



应付职工薪酬计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付职工薪酬

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FF

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制应付职工薪酬明细表，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	FF1	张三		√	
2. 实质性分析程序：（1）针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，同时考虑有关数据间关系的影响，以建立有关数据的期望值： （1）比较被审计单位员工人数的变动情况，检查被审计单位各部门各月工资费用的发生额是否有异常波动，若有，则查明波动原因是否合理； （2）比较本期与上期工资费用总额，要求被审计单位解释其增减变动原因，或取得管理层关于员工工资标准的决议； （3）结合员工社会保险缴纳情况，明确被审计单位员工范围，检查是否与关联公司员工工资混淆列支； （4）核对下列相互独立部门的相关数据： a. 工资部门记录的工资支出与出纳记录的工资支付数； b. 工资部门记录的工时与生产部门记录的工时。	FF3	张三	√	√	√
3. 检查工资、奖金、津贴和补贴： （1）计提是否正确，依据是否充分，将执行的工资标准与有关规定核对，并对工资总额进行测试；被审计单位如果实行工效挂钩，应取得有关主管部门确认的效益工资发放额认定证明，结合有关合同文件和实际完成的指标，检查其计提额是否正确，是否应作纳税调整； （2）检查分配方法与上年是否一致，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿直接计入管理费用外，被审计单位是否根据职工提供服务的受益对象，分别按下列情况进行处理： 1）应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本； 2）应由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产； 3）作为外商投资企业，按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，是否相应计入“利润分配——提取的职工奖励及福利基金”科目； 4）其他职工薪酬，计入当期损益； （3）检查发放金额是否正确，代扣的款项及其金额是否正确； （4）检查是否存在属于拖欠性质的职工薪酬，并了解拖欠的原因。	FF2、FF4、FF6	张三	√	√	√
4. 检查社会保险费（包括医疗、养老、失业、工伤、生育保险费）、住房公积金、工会经费和职工教育经费等计提（分配）和支付（或使用）的会计处理是否正确，依据是否充分。	FF5	张三		√	
5. 检查辞退福利下列项目： （1）对于职工没有选择权的辞退计划，检查按辞退职工数量、辞退补偿标准计提辞退福利负债金额是否正 （2）对于自愿接受裁减的建议，检查按接受裁减建议的预计职工数量、辞退补偿标准（该标准确定）等计提辞退福利负债金额是否正确； （3）检查实质性辞退工作在一年内完成，但付款时间超过一年的辞退福利，是否按折现后的金额计量，折现率的选择是否合理； （4）检查计提辞退福利负债的会计处理是否正确，是否将计提金额计入当期管理费用； （5）检查辞退福利支付凭证是否真实正确。	FF6	张三	√	√	√
6. 检查非货币性福利 （1）检查以自产产品发放给职工的非货币性福利，检查是否根据受益对象，按照该产品的公允价值，计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬，对于难以认定受益对象的非货币性福利，是否直接计入当期损益和应付职工薪酬； （2）检查无偿向职工提供住房的非货币性福利，是否根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。对于难以认定受益对象的非货币性福利是否直接计入当期损益和应付职工薪酬； （3）检查租赁住房等资产供职工无偿使用的非货币性福利，是否根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬。对于难以认定受益对象的非货币性福利，是否直接计入当期损益和应付职工薪酬。	FF6、FF7	李四	√	√	√
7. 检查以现金与职工结算的股份支付： （1）检查授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，是否在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用； （2）检查完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，是否可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用。在资产负债表日，后续信息表明当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，是否可进行调整，并在可行权日，调整至实际可行权水平； （3）检查可行权日之后，以现金结算的股份支付当期公允价值变动金额，是否借记或贷记“公允价值变动损益”； （4）检查在可行权日，实际以现金结算的股份支付金额是否正确，会计处理是否恰当。	N/A				
8. 检查应付职工薪酬的期后付款情况，并关注在资产负债表日至财务报表批准报出日之间，是否有确凿证据表明需要调整资产负债表日原确认的应付职工薪酬事项。	N/A				
9. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。	FF6	张三	√	√	√
10. 检查应付职工薪酬是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报： （1）检查是否在附注中披露与职工薪酬有关的下列信息： 1）应当支付给职工的工资、奖金、津贴和补贴，及其期末应付未付金额； 2）应当为职工缴纳的医疗、养老、失业、工伤和生育等社会保险费，及其期末应付未付金额； 3）应当为职工缴存的住房公积金，及其期末应付未付金额； 4）为职工提供的非货币性福利，及其计算依据； 5）应当支付的因解除劳动关系给予补偿，及其期末应付未付金额； 6）其他职工薪酬。 （2）检查因自愿接受裁减建议的职工数量、补偿标准等不确定而产生的预计负债（应付职工薪酬），是否按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行披露。	FF0-1	张三			√

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测试工作底稿。

3. 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。



应付职工薪酬审定表

被审计单位:ABC股份有限公司

项目:应付职工薪酬审定表

编制:张三

日期:2009-1-19

索引号:FF0

财务报表截止日:2008-12-31

复核:李四

日期:2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,223,500.00						8,223,500.00	5,909,135.11
二、职工福利费	-						-	
三、社会保险费	4,760,236.01	-	-	-	-		4,760,236.01	4,007,776.04
其中:1. 医疗保险费	391,456.36						391,456.36	1,050.00
2. 基本养老保险费	3,718,110.34						3,718,110.34	3,409,979.61
3. 年金缴费	-						-	
4. 失业保险费	398,368.97						398,368.97	365,354.96
5. 工伤保险费	252,300.34						252,300.34	231,391.47
6. 生育保险费	-						-	
四、住房公积金	519,921.13						519,921.13	496,314.22
五、工会经费	953,925.75						953,925.75	485,514.56
六、职工教育经费	713,200.81						713,200.81	364,135.92
七、非货币性福利	-						-	
八、因解除劳动关系给予的补偿(内退支出)	5,917,787.00						5,917,787.00	2,587,658.00
九、其他							-	
其中:以现金结算的股份支付							-	
							-	
合 计	21,088,570.70	-	-	-	-	FF1	21,088,570.70	13,850,533.85

审计说明:

应付职工薪酬期末审定数比上期末审定数增加7,238,036.85元,增长52%,变化较大的主要原因有3个:1是本年生产规模扩大,相应的增加了人员;2是由于国内CPI增长过快,公司为员工增长了工资;3是本年内退人员多于上年,增加了辞退福利支出。

审计结论:经审计,未发现重大异常情况。



应付职工薪酬披露表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：应付职工薪酬披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FF0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

1、期末余额

项目名称	期初账面余额	本期增加	本期支付	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,909,135.11	52,288,226.04	49,973,861.15	8,223,500.00
二、职工福利费		5,320,351.65	5,320,351.65	-
三、社会保险费	4,007,776.04	16,791,198.69	16,038,738.72	4,760,236.01
其中：1. 医疗保险费	1,050.00	4,136,308.52	3,745,902.16	391,456.36
2. 基本养老保险费	3,407,979.61	10,587,673.03	10,279,542.30	3,718,110.34
3. 年金缴费				-
4. 失业保险费	365,354.96	1,057,926.43	1,024,912.42	398,368.97
5. 工伤保险费	231,391.47	1,009,290.71	988,381.84	252,300.34
6. 生育保险费				-
四、住房公积金	496,314.22	4,638,104.89	4,614,497.98	519,921.13
五、工会经费	485,514.56	979,928.71	511,517.52	953,925.75
六、职工教育经费	364,135.92	734,946.53	385,881.64	713,200.81
七、非货币性福利				-
八、因解除劳动关系给予的补偿（内退支出）	2,587,658.00	3,676,005.00	345,876.00	5,917,787.00
九、其他				-
其中：以现金结算的股份支付				-
合 计	13,850,533.85	84,428,761.51	77,190,724.66	21,088,570.70

2、披露应付职工薪酬中属于拖欠性质或工效挂钩的部分。无

3、期末应付职工薪酬数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。无？？？

应付职工薪酬明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：应付职工薪酬明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FF1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期初账面数		本期增加	本期减少	期末未审数		审计调整	期末审定数		备注
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,909,135.11		52,288,226.04	49,973,861.15	8,223,500.00	S		8,223,500.00		
二、职工福利费			5,320,351.65	5,320,351.65	-	S		-		
三、社会保险费	4,007,776.04		16,791,198.69	16,038,738.72	4,760,236.01	S		4,760,236.01		
其中：1. 医疗保险费	1,050.00		4,136,308.52	3,745,902.16	391,456.36	S		391,456.36		
2. 基本养老保险费	3,409,979.61		10,587,673.03	10,279,542.30	3,718,110.34	S		3,718,110.34		
3. 年金缴费					-			-		
4. 失业保险费	365,354.96		1,057,926.43	1,024,912.42	398,368.97	S		398,368.97		
5. 工伤保险费	231,391.47		1,009,290.71	988,381.84	252,300.34	S		252,300.34		
6. 生育保险费					-	S		-		
四、住房公积金	496,314.22		4,638,104.89	4,614,497.98	519,921.13	S		519,921.13		
五、工会经费	485,514.56		979,928.71	511,517.52	953,925.75	S		953,925.75		
六、职工教育经费	364,135.92		734,946.53	385,881.64	713,200.81			713,200.81		
七、非货币性福利					-			-		
八、因解除劳动关系给予的补偿（内退支出）	2,587,658.00		3,676,005.00	345,876.00	5,917,787.00	S		5,917,787.00		
九、其他					-			-		
其中：以现金结算的股份支付					-			-		
合 计	13,850,533.85	B	84,428,761.51	77,190,724.66	21,088,570.70	G		21,088,570.70	T/B	

审计说明：

1、公司无拖欠性质的职工薪酬。

2、本期增加反映实际计提或负担数，本期减少反映发放或缴纳数，不是简单的账面借贷方发生额。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



职工薪酬政策统计表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：应付职工薪酬明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：**FF2**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

1、工资总额的组成部分：基本工资（以计时工资为主）、奖金、津贴与补贴、加班加点工资、特殊情况下支付的工资。

2、公司不执行工效挂钩。

3、福利费：①根据新会计准则，不再按14%提取，根据福利计划据实列支。②有内退福利计划。

4、社会保险费和住房公积金计提标准：

项目	标准计提基数（企业负担）	索引号	比例	本年是否缴纳	备注
养老保险金	上年度职工工资总额	FF4	20.00%	是	获取最新的劳动保障部门下发的缴费基数和比例核定文件
医疗保险	上年度职工工资总额	FF4	7.50%	是	获取最新的劳动保障部门下发的缴费基数和比例核定文件
失业保险金	上年度职工工资总额	FF4	2.00%	是	获取最新的劳动保障部门下发的缴费基数和比例核定文件
工伤保险金	上年度职工工资总额	FF4	1.90%	是	获取最新的劳动保障部门下发的缴费基数和比例核定文件
生育保险	上年度职工工资总额	FF4		否	获取最新的劳动保障部门下发的缴费基数和比例核定文件
年金				否	
住房公积金	上年度职工工资总额	FF4	8.00%	是	获取最新的住房公积金管理部门下发的缴费基数和比例核定文件

5、社会保险费计提标准：

项目	计提基数	索引号	比例	本年是否计提	备注
工会经费	本月职工工资总额	FF4	2.00%	是	
职工教育经费	本月职工工资总额	FF4	1.50%	是	

本年职工薪酬分析汇总表

被审计单位: ABC股份有限公司
项目:本期职工薪酬分析汇总表
编制: 张三
日期: 2009-1-19

索引号: **FF3**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

月份	奖金	标准工资	各种补贴	住房补贴	社会保险费					住房公积金	工会经费	职工教育经费	职工福利费	内退职工支出	合计
					养老保险	失业保险	工伤保险	医疗保险	大额医疗保险						
1	198,531.00	2,226,159.35	158,318.60	106,778.15	753,587.39	70,819.61	51,105.95	291,287.92	110,250.00	340,327.69	53,660.19	40,245.13	443,362.64		4,844,433.62
2	368,062.64	2,288,111.54	153,320.10	105,599.85	816,226.36	77,452.82	55,386.79	291,287.92	17,640.00	322,600.92	58,186.09	43,639.57	443,362.64		5,040,877.24
3	321,116.80	2,389,744.40	151,001.70	104,908.35	830,695.95	79,003.14	56,368.65	291,287.92		330,263.35	59,234.39	44,425.79	443,362.64		5,101,413.08
4	781,900.00	2,218,255.10	155,050.10	105,187.30	912,909.90	77,811.78	61,947.46	291,287.92	560.00	336,360.25	65,104.63	48,828.47	443,362.64		5,498,565.55
5	305,424.00	2,205,016.30	155,172.60	104,722.80	775,694.00	73,110.07	52,636.38	291,287.92		322,627.84	55,307.42	41,480.57	443,362.64		4,825,842.54
6	302,848.00	2,422,317.50	151,857.10	105,154.45	835,009.57	79,465.31	56,661.36	291,287.92		324,390.30	59,545.95	44,659.47	443,362.64		5,116,559.57
7	962,061.60	2,184,605.20	153,871.10	104,822.20	953,500.83	79,465.31	64,701.84	291,287.92		322,685.68	68,014.65	51,010.99	443,362.64		5,679,389.96
8	329,319.00	2,236,379.80	154,016.05	104,779.30	790,858.36	80,734.82	53,665.39	291,287.92		322,029.36	56,402.36	42,301.77	443,362.64		4,905,136.77
9	305,760.00	2,183,012.30	153,869.05	104,447.65	769,184.92	82,412.67	52,194.69	291,287.92		320,914.64	54,858.30	41,143.73	443,362.64		4,802,448.51
10	574,117.00	2,179,340.20	151,896.55	103,990.65	843,112.87	90,333.52	57,211.22	291,224.53		419,491.63	60,109.54	45,082.15	443,362.64		5,259,272.50
11	760,785.00	5,146,682.50	149,795.65	115,587.10	744,223.67	86,881.11	118,358.03	391,456.36		421,200.45	124,248.47	93,186.35	443,362.64		8,595,767.33
12	10,667,541.40	5,608,709.36	152,138.15	116,141.50	1,562,669.21	180,436.27	329,052.95	703,586.35	0.00	855,212.78	265,256.72	198,942.54	443,362.64	3,676,005.00	24,759,054.87
本年合计	15,877,466.44	33,288,333.55	1,840,306.75	1,282,119.30	10,587,673.03	1,057,926.43	1,009,290.71	4,007,858.52	128,450.00	4,638,104.89	979,928.71	734,946.53	5,320,351.65	3,676,005.00	84,428,761.51
上年合计	14,566,781.34	32,098,745.22	1,729,045.21	1,198,467.21	9,912,301.29	993,292.32	948,987.20	3,768,876.40	120,450.00	4,373,437.55	921,860.30	693,895.85	4,985,220.22	2,587,658.00	78,899,018.10
变动数	1,310,685.10	1,189,588.33	111,261.54	83,652.09	675,371.74	64,634.11	60,303.51	238,982.12	8,000.00	264,667.34	58,068.41	41,050.68	335,131.43	1,088,347.00	5,529,743.41
变动比	9.00%	3.71%	6.43%	6.98%	6.81%	6.51%	6.35%	6.34%	6.64%	6.05%	6.30%	5.92%	6.72%	42.06%	7.01%

审计说明:

1、该公司上年职工人数1594人,本年职工人数为1637人, 人数增加2.6%,每月月底发放基本工资, 计件工资每月中旬发放。

2、比较各月的职工薪酬后发现,11和12月比较异常,主要是11月补发了全年工资,而12月预提年度奖金8,223,500.00,尚未发放。

3、本年比上年薪酬总额上涨10.91%,主要原因①是国内物价上涨较快,公司为职工涨了工资②是人员增加了2.6%。

4、抽样核对工资部门记录的工资支出与出纳记录的工资支付数和工资部门记录的工时与生产部门记录的工时, 未发现异常。

审计结论: 经分析, 未发现重大异常情况。

应付职工薪酬计提检查情况表

被审计单位:ABC股份有限公司

项目: 应付职工薪酬计提检查情况表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: **FF4**

财务报表截止日:2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

一、工会经费和职工教育经费计提检查

月份	测算计提基数	索引号	工会经费计提比例	应计提比例	实际计提	工会经费差异	职工教育经费计提比例	应计提职工教育经费	实际计提教育经费	教育经费差异
	①		②	③=①×②	④	⑤=④-③	⑥	⑦=①×⑥	⑧	⑨=⑦-⑧
1	2,583,008.95	FF2	2%	51,660.18	51,660.19	-0.01	1.50%	38,745.13	40,245.13	-1,500.00
2	2,809,494.28	FF2	2%	56,189.89	56,186.09	3.80	1.50%	42,142.41	43,639.57	-1,497.16
3	2,861,862.90	FF2	2%	57,237.26	57,234.39	2.87	1.50%	42,927.94	44,425.79	-1,497.85
4	3,155,205.20	FF2	2%	63,104.10	63,104.63	-0.53	1.50%	47,328.08	48,828.47	-1,500.39
5	2,665,612.90	FF2	2%	53,312.26	53,307.42	4.84	1.50%	39,984.19	41,480.57	-1,496.38
6	2,877,022.60	FF2	2%	57,540.45	57,545.95	-5.50	1.50%	43,155.34	44,659.47	-1,504.13
7	3,300,537.90	FF2	2%	66,010.76	66,014.65	-3.89	1.50%	49,508.07	51,010.99	-1,502.92
8	2,719,714.85	FF2	2%	54,394.30	54,402.36	-8.06	1.50%	40,795.72	42,301.77	-1,506.05
9	2,642,641.35	FF2	2%	52,852.83	52,858.30	-5.47	1.50%	39,639.62	41,143.73	-1,504.11
10	2,905,353.75	FF2	2%	58,107.08	58,109.54	-2.46	1.50%	43,580.31	45,082.15	-1,501.84
11	6,057,263.15	FF2	2%	121,145.26	121,248.47	-103.21	1.50%	90,858.95	93,186.35	-2,327.40
12	16,428,388.91	FF2	2%	328,567.78	288,256.72	40,311.06	1.50%	246,425.83	198,942.54	47,483.29
合计	51,006,106.74		2%	1,020,122.13	979,928.71	40,193.42	1.50%	765,091.60	734,946.53	30,145.07

审计说明:

1、工会经费和教育经费的计提基数为奖金、标准工资和各种补贴的和,不含住房补贴。

2、经测算, 工会经费和职工教育经费差异较小, 可忽略不计。

二、社会保险和住房公积金计提检查

项目	测算计提基数	索引号	比例	测算企业承担金额	企业实际承担金额	差异	备注
	①		②	③=①×②	④	⑤=④-③	
养老保险金	49,593,038.98	FF2	20.00%	9,918,607.80	10,587,673.03	669,065.23	
医疗保险	49,593,038.98	FF2	7.50%	3,719,477.92	4,136,308.52	416,830.60	
失业保险金	49,593,038.98	FF2	2.00%	991,860.78	1,057,926.43	66,065.65	
工伤保险金	49,593,038.98	FF2	1.90%	942,267.74	1,009,290.71	67,022.97	
住房公积金	48,394,571.77	FF2	8.00%	3,871,565.74	4,638,104.89	766,539.15	
合计				19,443,779.98	21,429,303.58	1,985,523.60	
差异原因1、	企业替职工承担数:			1,860,009.45			
差异原因2、	测算差异			125,514.15			

审计说明:

1、各项保险的计提基数为奖金、标准工资、各项补贴和住房补贴的和。住房公积金的计提基数不含住房补贴, 其余和社会保险口径一样。

2、差异1中的1,860,009.45元, 为企业替职工承担的保险费和住房公积金,应考虑做所得税纳税调整。

3、测算差异不大, 主要是因为测算使用的基数中未包括新增员工部分。

审计结论: 上述发现的问题涉及金额较小且低于SAD, 对审计结果无重大影响。除上述问题未发现其他重大异常情况。

应付职工薪酬分配检查情况表

被审计单位:ABC股份有限公司

项目: 应付职工薪酬分配检查情况表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: FF5

财务报表截止日:2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

项目名称	生产成本	制造费用	在建工程	销售费用	管理费用	合计	核对是否正确	差异原因
1. 工资、奖金、津贴和补贴	29,502,832.34	4,272,113.59	3,453,221.20	1,810,833.89	13,249,225.02	52,288,226.04	是	
2. 职工福利	3,001,927.10	434,689.57	351,366.88	184,253.20	1,348,114.89	5,320,351.65	是	
3. 社会保险费	9,474,177.21	1,641,600.58	1,108,925.04	581,508.95	3,984,986.90	16,791,198.69	是	
(1) 医疗保险费	2,333,848.86	467,239.23	273,170.26	143,247.69	918,802.48	4,136,308.52	是	
(2) 养老保险费	5,973,932.68	962,499.94	699,231.54	366,669.87	2,585,339.00	10,587,673.03	是	
(3) 失业保险费	596,918.82	87,648.29	69,867.62	36,637.87	266,853.83	1,057,926.43	是	
(4) 工伤保险费	569,476.86	124,213.12	66,655.62	34,953.53	213,991.59	1,009,290.71	是	
(5) 生育保险费		0				-	是	
4. 住房公积金	2,516,979.79	103,167.50	306,309.92	160,625.79	1,551,021.89	4,638,104.89	是	
5. 工会经费	552,909.80	106,691.59	64,716.49	33,936.67	221,674.16	979,928.71	是	
6. 职工教育经费	414,682.35	80,018.67	48,537.37	25,452.50	166,255.64	734,946.53	是	
7. 非货币性福利						-		
8. 辞退福利					3,676,005.00	3,676,005.00	是	
9. 以现金结算的股份支付						-		
合计	45,463,508.59	6,638,281.51	5,333,076.91	2,796,611.00	24,197,283.50	84,428,761.51		

审计说明: 将本期计提的职工薪酬累计数与相关的成本、费用等账户核对一致;

审计结论:经核对, 未发现重大异常情况。



应付职工薪酬（支付）检查情况表

被审计单位:ABC股份有限公司

项目: 应付职工薪酬（支付）检查情况表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: **FF6**

财务报表截止日:2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
2008.02.25	1-0276	发去年提取年终奖	银行存款	2,893,845.75	√	√	√	√	转账支票存根、进账单
2008.02.25	1-0276	发去年提取年终奖	银行存款	2,515,013.15	√	√	√	√	转账支票存根、进账单
2008.11.22	1-0330	补发1-10月份工资	银行存款	2,414,084.20	√	√	√	√	转账支票存根、进账单、工资汇总表
2008.11.30	1-0561	发工资	银行存款	2,338,430.90	√	√	√	√	转账支票存根、进账单、工资汇总表
2008.02.28	1-0428	付去年提取中层年终奖	银行存款	2,249,582.00	√	√	√	√	支票存根、工资汇总表
2008.03.29	1-0446	发工资	银行存款	2,132,760.20	√	√	√	√	转账支票存根、进账单、工资汇总表
2008-12-31	1-0988	付内退人员工资	银行存款	245,768.21	√	√	√	√	支票存根、内退人员工资汇总表
2009.1.15	1-0456	发工资	银行存款	10,667,541.40	√	√	√	√	支票存根、工资汇总表
2009.2.16	1-0476	发工资	银行存款	9,846,758.40	√	√	√	√	支票存根、工资汇总表

核对内容说明: 1、原始凭证是否齐全; 2、记账凭证与原始凭证是否相符; 3、账务处理是否正确; 4、是否记录于恰当的会计期间。

审计说明: 根据分析性复核的结果, 有针对性地检查了应付职工薪酬的支付凭证。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

辞退福利-内退人员支出复核及测算表

被审计单位:ABC股份有限公司

项目: 辞退福利-内退支出检查及测算表

编制: 李四

日期: 2009-1-19

索引号: FF7

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: Jack

日期: 2009-1-22

行次	职工姓名	性别	出生年月	参加工作时间	开始内退时间	尚需支付月份	月支出标准							总支出	折现利率	折现后总支出 (测算数)	文件依据
							基本生活费	基本医疗保险	基本养老保险	失业保险	工伤保险	生育保险	合计				
1	蔡曰民	男	1951-01-29	1975-11-01	2008-12-31	25.00	1,700.00	340.00	110.50	34.00	34.00	17.00	2,235.50	55,887.50	7.00%	51,863.08	2008年内退计划
2	常玉信	男	1949-10-01	1968-09-01	2008-12-31	10.00	1,300.20	260.04	84.51	26.00	26.00	13.00	1,709.76	17,097.63	7.00%	16,561.64	2008年内退计划
3	陈少军	男	1952-08-20	1969-04-19	2008-12-31	44.00	1,646.00	329.20	106.99	32.92	32.92	16.46	2,164.49	95,237.56	7.00%	83,783.14	2008年内退计划
4	崔雪	男	1953-02-27	1971-11-01	2008-12-31	50.00	1,244.30	248.86	80.88	24.89	24.89	12.44	1,636.25	81,812.73	7.00%	70,784.15	2008年内退计划
5	戴建学	男	1952-01-12	1968-11-01	2008-12-31	37.00	1,697.80	339.56	110.36	33.96	33.96	16.98	2,232.61	82,606.46	7.00%	74,106.57	2008年内退计划
6	董培林	男	1957-05-14	1977-01-01	2008-12-31	101.00	1,190.00	238.00	77.35	23.80	23.80	11.90	1,564.85	158,049.85	7.00%	119,177.22	2008年内退计划
7	范清江	男	1955-09-12	1970-09-01	2008-12-31	81.00	1,225.90	245.18	79.68	24.52	24.52	12.26	1,612.06	130,576.74	7.00%	103,826.29	2008年内退计划
8	范文星	男	1954-08-15	1974-12-01	2008-12-31	68.00	1,287.80	257.56	83.71	25.76	25.76	12.88	1,693.46	115,155.08	7.00%	94,833.48	2008年内退计划
9	高德政	男	1951-02-04	1968-10-01	2008-12-31	26.00	1,350.30	270.06	87.77	27.01	27.01	13.50	1,775.64	46,166.76	7.00%	42,720.98	2008年内退计划
10	古培华	男	1951-05-01	1969-09-01	2008-12-31	29.00	1,287.10	257.42	83.66	25.74	25.74	12.87	1,692.54	49,083.56	7.00%	45,036.00	2008年内退计划
11	胡军	男	1953-05-05	1969-06-15	2008-12-31	53.00	1,676.50	335.30	108.97	33.53	33.53	16.77	2,204.60	116,843.67	7.00%	100,258.26	2008年内退计划
12	蒋子明	男	1955-11-11	1976-03-01	2008-12-31	83.00	1,728.00	345.60	112.32	34.56	34.56	17.28	2,272.32	188,602.56	7.00%	149,163.69	2008年内退计划
13	鞠成芳	男	1951-03-20	1969-12-01	2008-12-31	27.00	1,509.10	301.82	98.09	30.18	30.18	15.09	1,984.47	53,580.60	7.00%	49,441.17	2008年内退计划
14	鞠文田	男	1950-01-10	1969-12-01	2008-12-31	13.00	1,397.00	279.40	90.81	27.94	27.94	13.97	1,837.06	23,881.72	7.00%	22,934.34	2008年内退计划
15	孔繁涛	男	1955-03-07	1974-10-01	2008-12-31	75.00	1,242.20	248.44	80.74	24.84	24.84	12.42	1,633.49	122,511.98	7.00%	98,998.15	2008年内退计划
16	李安家	男	1952-02-17	1970-11-01	2008-12-31	38.00	1,257.80	251.56	81.76	25.16	25.16	12.58	1,654.01	62,852.27	7.00%	56,227.20	2008年内退计划
17	李永生	男	1956-12-07	1975-08-01	2008-12-31	96.00	1,550.50	310.10	100.78	31.01	31.01	15.51	2,038.91	195,735.12	7.00%	149,548.91	2008年内退计划
18	刘军利	男	1957-07-14	1975-12-30	2008-12-31	103.00	1,327.30	265.46	86.27	26.55	26.55	13.27	1,745.40	179,776.15	7.00%	134,850.80	2008年内退计划
19	刘乃福	男	1950-04-19	1968-11-01	2008-12-31	16.00	1,566.80	313.36	101.84	31.34	31.34	15.67	2,060.34	32,965.47	7.00%	31,386.59	2008年内退计划
20	刘卫东	男	1949-12-10	1968-08-01	2008-12-31	12.00	1,647.50	329.50	107.09	32.95	32.95	16.48	2,166.46	25,997.55	7.00%	25,038.07	2008年内退计划
21	刘云虎	男	1957-10-17	1975-06-01	2008-12-31	106.00	1,548.20	309.64	100.63	30.96	30.96	15.48	2,035.88	215,803.60	7.00%	160,610.00	2008年内退计划
22	吕成广	男	1951-09-17	1968-12-30	2008-12-31	33.00	1,384.50	276.90	89.99	27.69	27.69	13.85	1,820.62	60,080.38	7.00%	54,507.48	2008年内退计划
23	聂作令	男	1951-10-02	1971-04-01	2008-12-31	34.00	1,411.10	282.22	91.72	28.22	28.22	14.11	1,855.60	63,090.28	7.00%	57,077.36	2008年内退计划
24	孙丽芹	女	1960-10-21	1984-10-01	2008-12-31	142.00	1,154.70	230.94	75.06	23.09	23.09	11.55	1,518.43	215,617.13	7.00%	146,334.43	2008年内退计划
25	孙清海	男	1956-01-28	1974-12-30	2008-12-31	85.00	1,362.70	272.54	88.58	27.25	27.25	13.63	1,791.95	152,315.79	7.00%	119,822.76	2008年内退计划
26	孙庭芳	男	1953-12-26	1973-12-07	2008-12-31	60.00	1,573.40	314.68	102.27	31.47	31.47	15.73	2,069.02	124,141.26	7.00%	104,489.69	2008年内退计划
27	陶荣恩	男	1954-04-10	1968-11-01	2008-12-31	64.00	1,431.10	286.22	93.02	28.62	28.62	14.31	1,881.90	120,441.38	7.00%	100,272.98	2008年内退计划
28	王济广	男	1950-12-27	1968-09-05	2008-12-31	24.00	1,701.30	340.26	110.58	34.03	34.03	17.01	2,237.21	53,693.03	7.00%	49,968.30	2008年内退计划
29	王加智	男	1951-12-20	1970-12-15	2008-12-31	36.00	1,305.10	261.02	84.83	26.10	26.10	13.05	1,716.21	61,783.43	7.00%	55,581.86	2008年内退计划

辞退福利-内退人员支出复核及测算表

被审计单位:ABC股份有限公司
项目: 辞退福利-内退支出检查及测算表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: FF7
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: Jack
日期: 2009-1-22

行次	职工姓名	性别	出生年月	参加工作时间	开始内退时间	尚需支付月份	月支出标准							总支出	折现利率	折现后总支出 (测算数)	文件依据
							基本生活费	基本医疗保险	基本养老保险	失业保险	工伤保险	生育保险	合计				
30	王建云	女	1959-07-21	1977-09-01	2008-12-31	127.00	1,235.40	247.08	80.30	24.71	24.71	12.35	1,624.55	206,317.98	7.00%	145,445.49	2008年内退计划
31	王树刚	男	1949-05-20	1968-12-01	2008-12-31	5.00	2,047.70	409.54	133.10	40.95	40.95	20.48	2,692.73	13,463.63	7.00%	13,231.18	2008年内退计划
32	徐江池	男	1951-07-01	1970-11-01	2008-12-31	31.00	1,245.80	249.16	80.98	24.92	24.92	12.46	1,638.23	50,785.04	7.00%	46,334.76	2008年内退计划
33	闫瑞祥	男	1954-03-15	1975-01-01	2008-12-31	63.00	1,220.80	244.16	79.35	24.42	24.42	12.21	1,605.35	101,137.18	7.00%	84,431.49	2008年内退计划
34	姚勇华	男	1957-01-24	1973-06-15	2008-12-31	97.00	1,251.80	250.36	81.37	25.04	25.04	12.52	1,646.12	159,673.35	7.00%	121,675.03	2008年内退计划
35	张爱国	男	1956-05-07	1975-12-01	2008-12-31	89.00	1,434.90	286.98	93.27	28.70	28.70	14.35	1,886.89	167,933.52	7.00%	130,708.55	2008年内退计划
36	张炳忠	男	1956-04-12	1972-08-01	2008-12-31	88.00	1,325.90	265.18	86.18	26.52	26.52	13.26	1,743.56	153,433.15	7.00%	119,740.46	2008年内退计划
37	张吉滨	男	1954-09-08	1972-02-01	2008-12-31	69.00	1,242.80	248.56	80.78	24.86	24.86	12.43	1,634.28	112,765.46	7.00%	92,613.72	2008年内退计划
38	张全锁	男	1952-06-03	1968-12-25	2008-12-31	42.00	1,514.10	302.82	98.42	30.28	30.28	15.14	1,991.04	83,623.74	7.00%	73,977.36	2008年内退计划
39	张汝眉	男	1953-02-16	1972-12-01	2008-12-31	50.00	1,279.10	255.82	83.14	25.58	25.58	12.79	1,682.02	84,100.83	7.00%	72,763.81	2008年内退计划
40	张维堂	男	1955-03-08	1974-12-01	2008-12-31	75.00	1,228.10	245.62	79.83	24.56	24.56	12.28	1,614.95	121,121.36	7.00%	97,874.44	2008年内退计划
41	赵荣喜	男	1952-02-03	1968-11-07	2008-12-31	38.00	1,565.60	313.12	101.76	31.31	31.31	15.66	2,058.76	78,233.03	7.00%	69,986.73	2008年内退计划
42	宋绍岭	男	1957-09-14	1974-10-01	2008-12-31	105.00	1,342.80	268.56	87.28	26.86	26.86	13.43	1,765.78	185,407.11	7.00%	138,348.65	2008年内退计划
43	徐祥利	男	1956-08-05	1977-01-01	2008-12-31	92.00	1,066.90	213.38	69.35	21.34	21.34	10.67	1,402.97	129,073.56	7.00%	99,665.71	2008年内退计划
应确认内退支出测算合计							60,705.90	12,141.18	3,945.88	1,214.12	1,214.12	607.06	79,828.26	#####		3,676,001.95	
企业账面实际数																3,676,005.00	
差异																-3.05	

审计说明:

1、经询问, ABC股份有限公司的辞退福利情况如下:

1) 在职工劳动合同到期之前解除与职工的关系;

2) 为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议;

3) 2008年12月31日制订了一个内部退休计划, 内部退休计划已经过企业董事会或类似权力机构批准并已实施。

4)法定退休年龄:男工人: 60岁; 女干部: 55岁; 女工人: 50岁。注:从事井下、高温、高空、特别繁重体力劳动或其他有害身体健康工作的, 退休年龄男年满55周岁, 女年满45周岁, 因病或非因工致残, 由医院证明并经劳动鉴定委员会确认完全丧失劳动能力的, 退休年龄为男年满50周岁, 女年满45周岁。

5)内部退休人员为距法定退休年龄不足5年或者工龄已满30年的企业职工; 内退时间以内退人员实际办理内退手续时间为基准。

6、内部退休人员支出仅包括自内退日至法定退休日企业拟支付给职工的基本生活费和按规定应缴纳的社会保险费。

2、公司本年因内部退休计划而确认了应付职工薪酬,假设未来几年工资无变化,会计分录如下:

借:

管理费用

3,676,005.00

借:

未确认融资费)

872,451.13

贷:

应付职工薪酬

4,548,456.13

3、审计中, 我们检查了内部退休计划和人员清单, 并核对内退人员的身份证明、开始内退时的审批手续等资料。

4、公司专门负责辞退福利的人员提供了内退人员支出计算结果, 审计人员据此进行测算和检查内部退休计划而确认的应付职工薪酬, 差异很小, 会计处理正确。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—应交税费

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应交税费期初余额为一1,877,031.84 元,期末余额为 4,760,130.94 元,包含企业所得税、增值税、营业税、城市维护建设税、教育费附加、印花税、个人所得税等七项。具体数据见“应交税费明细表”(底稿见 FG1)。

二、审计步骤

第一步:获取企业的明细账、总账(或科目余额表)及纳税申报表等相关资料;

第二步:获取或编制应交税费明细表并复核;

第三步:了解被审计单位适用的税种、附加税费、计税(费)基础、税(费)率,以及征、免、减税(费)的范围与期限;

第四步:取得税务部门汇算清缴或其他确认文件、有关政府部门的专项检查报告、税务代理机构专业报告、被审计单位纳税申请资料等,分析其有效性;

第五步:分析、测试主要税种检查计算是否正确,检查其会计处理是否正确;

第六步:检查税费减免或返还的依据及会计处理;

第七步:与其它相关科目核对,编制交叉索引;

第八步:与报表附注进行核对;

第九步:其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

(一) **审计程序:** 获取或编制应交税费明细表并复核。

审计目标: 计价和分摊

审计过程:

1、审计人员向客户获取应交税费明细表(底稿见 FG1),如客户未提供,也可由审计人员自行编制;

2、复核加计是否正确,如正确,在底稿中用审计标识“^”表示(用红笔标记即可);将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识;

3、通过审计,若有调整事项,应将调整事项汇总填列在明细表“审计调整数”中,以确保证据表中“审定数”与审定表一致。经审计,需调整应交所得税 1,458,651.52 元。

审计结论: 除上述问题需进行相应调整外,未发现其他重大异常情况(底稿见 FG1)。

(二) **审计程序:** 了解被审计单位适用的税种、附加税费、计税(费)基础、税(费)率,以及征、免、减税(费)的范围与期限。



审计目标：存在、完整性、权利和义务

审计过程：

1、首次接受委托时，取得被审计单位的纳税鉴定、纳税通知、减免税批准文件等，了解被审计单位适用的税种、附加税费、计税（费）基础、税（费）率，以及征、免、减税（费）的范围与期限；

2、如果被审计单位适用特定的税基式优惠或税额式优惠、或减低适用税率的，且该项税收优惠需办理规定的审批或备案手续的，应检查相关的手续是否完整、有效；连续接受委托时，关注其变化情况。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 FG2）。

提示：

考虑到涉及税费相关文件千差万别，FG2“税费文件检查表”仅提供参考模板和检查文件并记录重要内容的思路，在具体审计实务中，审计人员可根据情况予以修改，但至少应记录 FG2 中内容。涉及税费相关的重要文件除记录填列 FG2 外，还需要复印存档。

（三）审计程序：核对期初未交税金与税务机关受理的纳税申报资料是否一致。

审计目标：存在、完整性

审计过程：

1、核对期初未交税金与税务机关受理的纳税申报资料是否一致；

2、检查税务稽查决定、税务机关对上年度企业所得税汇算清缴文件等，核对其与期初未交税金是否一致；

3、检查缓期纳税及延期纳税事项是否经过主管税务机关批准。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 FG2）。

（四）审计程序：复核、分析当期相关税务报告、文件有效性，并与明细表及账面数据进行核对。

审计目标：完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、取得税务部门汇算清缴或其他确认文件、有关政府部门的专项检查报告、税务代理机构专业报告、被审计单位纳税申请资料等，分析其有效性；

2、与上述明细及账面数据进行核对；

3、对于超过法定交纳期限的税费，应取得主管税务机关的批准文件。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 FG2）。

（五）审计程序：分析、测试主要税种检查计算是否正确。

审计目标：存在、完整、计价和分摊

审计过程：

增值税：

1、获取或编制应交税增值税明细表，加计复核正确性，并与明细账核对相符；



2、将应交增值税明细表与被审计单位增值税纳税申报表进行核对，比较两者是否总体相符，并分析差额产生的原因；

3、检查适用税率是否符合税法规定；

4、通过“原材料”等相关科目匡算进项税是否合理；

5、抽查一定期间的进项税抵扣汇总表，与应交增值税明细表相关数额合计数核对，如有差异，查明原因并作适当处理；

6、抽查重要进项税发票、收购凭证或运费发票，并与网上申报系统进行核对，检查应计的进项税额是否按规定进行了会计处理；

7、根据与增值税销项税额相关账户审定的有关数据，复核存货销售，应计的销项税额是否正确计算，是否按规定进行会计处理；

8、抽查本期已交增值税资料，确定已交款数的正确性。

城建税、教育费附加：

1、检查应交城市维护建设税、教育费附加的计算是否正确。结合营业税金及附加等项目的审计，根据审定的计税基础和按规定适用的税率，复核被审计单位本期应交城市维护建设税、教育费附加的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；

2、抽查本期已交城市维护建设税资料、教育费附加，确定已交数的正确性。

企业所得税：

1、结合所得税项目，确定应纳税所得额及企业所得税税率，复核应交企业所得税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理。

2、抽查本期已交所得税资料，确定已交数的正确性。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况（底稿见 FG1-1、FG3-1—1、FG3-1-2、FG3-2、FG4）。

提示：

1、考虑到应交所得税测算涉及的法律、法规多，其需要的数据来源广、被审计单位调整事项差异大，因此本案例仅提供测试表模板和测试思路，未对数据来源实施审计程序。

2、应纳税额调整项目和调整减少项目依据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例计算。

3、其他相关抵免和增加应纳税所得额项依据相关法规计算。

（六）审计程序：检查税费减免或返还。

审计目标：完整性、计价和分摊

审计过程：

1、检查被审计单位获得税费减免或返还时的依据是否充分、合法和有效；

2、检查税费减免或返还会计处理是否正确。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 FG2、FG4）。

（七）审计程序：检查应交税费列报。

审计目标：列报

审计过程：检查应交税费列报是否恰当（底稿见 FG1）。

（八）有关应交税费科目的其他提示

实务中，应将“应交税费”和“营业税金及附加”相结合中，由一人负责审计，相关底稿交叉引用。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



应交税费计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应交税费

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FG

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制应交税费明细表：	FG1	张三			
（1）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）分析存在借方余额的项目，查明原因，判断是否由被审计单位预缴税款引起。					
2. 首次接受委托时，取得被审计单位的纳税鉴定、纳税通知、减免税批准文件等，了解被审计单位适用的税种、附加税费、计税（费）基础、税（费）率，以及征、免、减税（费）的范围与期限。如果被审计单位适用特定的税基式优惠或税额式优惠、或减低适用税率的，且该项税收优惠需办理规定的审批或备案手续的，应检查相关的手续是否完整、有效。连续接受委托时，关注其变化情况。	FG2	张三	√	√	√
3. 核对期初未交税金与税务机关受理的纳税申报资料是否一致，检查缓期纳税及延期纳税事项是否经过主管税务机关批准。	FG2	张三	√	√	
4. 取得税务部门汇算清缴或其他确认文件、有关政府部门的专项检查报告、税务代理机构专业报告、被审计单位纳税申请资料等，分析其有效性，并与上述明细及账面数据进行核对。对于超过法定交纳期限的税费，应取得主管税务机关的批准文件。	FG2	张三		√	√
5. 检查应交增值税：	FG1-1、FG3-1-1、FG3-1-2、FG4		√	√	√
（1）获取或编制应交税增值税明细表，加计复核正确性，并与明细账核对相符；					
（2）将应交增值税明细表与被审计单位增值税纳税申报表进行核对，比较两者是否总体相符，并分析差额产生的原因；					
（3）通过“原材料”等相关科目匡算进项税是否合理；					
（4）抽查一定期间的进项税抵扣汇总表，与应交增值税明细表相关数额合计数核对，如有差异，查明原因并作适当处理；					
（5）抽查重要进项税发票、海关完税凭证、收购凭证或运费发票，并与网上申报系统进行核对，并注意进口货物、购进的免税农产品或废旧物资、支付运费、接受投资或捐赠、接受应税劳务等应计的进项税额是否按规定进行了会计处理；因存货改变用途或发生非常损失应计的进项税额转出数的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；					
（6）根据与增值税销项税额相关账户审定的有关数据，复核存货销售，或将存货用于投资用于投资、无偿馈赠他人、分配给股东（或投资者）应计的销项税额，以及将自产、委托加工的产品用于非应税项目的计税依据确定以及应计的销项税额是否正确计算，是否按规定进行会计处理；					
（7）检查适用税率是否符合税法规定；					
（8）取得《出口货物退（免）税申报表》及办理出口退税有关凭证，复核出口货物退税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；					
（9）对经主管税务机关批准实行核定征收率征收增值税的被审计单位，应检查其是否按照有关规定正确执行。如果申报增值税金额小于核定征收率计算的增值税金额，应注意超过申报额部分的会计处理是否正确。					
（10）抽查本期已交增值税资料，确定已交款数的正确性。					
6. 检查应交营业税的计算是否正确。结合营业税金及附加等项目的审计，根据审定的当期营业额检查营业税的计税依据是否正确，适用税率是否符合税法规定，是否按规定进行了会计处理，并分项复核本期应交数；抽查本期已交营业税资料，确定已交数的正确性。	FG3-2				
7. 检查应交消费税的计算是否正确。结合营业税金及附加等项目，根据审定的应税消费品销售额（或数量），检查消费税的计税依据是否正确。适用税率（或单位税额）是否符合税法规定，是否按规定进行了会计处理，并分项复核本期应交消费税税额；抽查本期已交消费税资料，确定已交数的正确性。			√	√	√
8. 检查应交资源税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理。			√	√	√



应交税费计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：应交税费
编制：李四
日期：2009-1-19

索引号：FG
财务报表截止日：2008-12-31
复核：JACK
日期：2009-1-22

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
9. 检查应交土地增值税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理：					
(1) 根据审定的预售房地产的预收账款，复核预交税款是否准确；					
(2) 对符合项目清算条件的房地产开发项目，检查被审计单位是否按规定进行土地增值税清算；如果被审计单位已聘请中介机构办理土地增值税清算鉴证的，应检查、核对相关鉴证报告；	√	√		√	
(3) 如果被审计单位主管税务机关核定征收土地增值税的，应检查、核对相关的手续。					
(4) 重新计算，复核应交土地增值税的计算是否正确。					
10. 检查应交城市维护建设税的计算是否正确。结合营业税金及附加等项目的审计，根据审定的计税基础和按规定适用的税率，复核被审计单位本期应交城市维护建设税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；抽查本期已交城市维护建设税资料，确定已交数的正确性。	FG3-2、FG4	张三	√	√	√
11. 检查应交车船使用税和房产税的计算是否正确。获取被审计单位自有车船数量、吨位（或座位）及自有房屋建筑面积、用途、造价（购入原价）、购建年月等资料，并与固定资产（含融资租入固定资产）明细账复核一致；了解其使用、停用时间及其原因等情况；通过审核本期完税单，检查其是否如实申报和按期缴纳，是否按规定进行了会计处理。			√	√	√
12. 检查应交土地使用税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理。			√	√	√
13. 获取或编制应交所得税测算表，结合所得税项目，确定应纳税所得额及企业所得税税率，复核应交企业所得税的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理；抽查本期已交所得税资料，确定已交数的正确性。汇总纳税企业所得税汇算清缴，并按税法规定追加相应的程序。	FG3-2、FG4	张三	√	√	√
14. 检查教育费附加、矿产资源补偿费等的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理。	FG3-2、FG4	张三	√	√	√
15. 检查除了上述税项外的其他税项及代扣税项的计算是否正确，是否按规定进行了会计处理。	FG4	张三	√	√	√
16. 检查被审计单位获得税费减免或返还时的依据是否充分、合法和有效，会计处理是否正确。	FG2	张三		√	√
17. 抽查__笔应交税费相关的凭证，检查是否有合法依据，会计处理是否正确。	FG4	张三	√	√	√
18. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。					
19. 确定应交税费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。	FG1				√

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测试工作底稿。

3. 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。



应交税费审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应交税费审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FG0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数	期末比期初增加
		借方	贷方	借方	贷方				
1.企业所得税	3,927,872.85		-1,458,651.52			2,469,221.33		-3,083,053.48	5,552,274.81
2.增值税	679,359.36					679,359.36		990,040.28	-310,680.92
3.营业税						-			-
4. 消费税						-			-
5. 资源税						-			-
6. 土地增值税						-			-
7. 城市维护建设税	47,555.16					47,555.16		69,302.82	-21,747.66
8. 教育附加	27,174.37					27,174.37		39,614.03	-12,439.66
9. 代扣代缴个人所得税	46,921.56					46,921.56		73,731.37	-26,809.81
									-
合计	4,728,883.30	-		-	-	FG1 3,270,231.78		-1,910,364.98	5,180,596.76

审计说明：

1、应交税费期末比期初增加5,180,596.76元，主要为应交企业所得税增加555万元，应交企业所得税增加为年末计提四季度企业所得税，未清缴。

2、○→SL2

AJE:借：所得税费用——当期所得税费用 -1,458,651.52

 贷：应交税费——企业所得税 -1,458,651.52

审计结论：除上述问题需进行相应调整后，未发现其他重大异常情况。



应交税费披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应交税费披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FG0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按明细列示

税费项目	期末账面余额	期初账面余额
1.企业所得税	2,469,221.33	-3,083,053.48
2.增值税	679,359.36	990,040.28
3.营业税		
4. 消费税		
5. 资源税		
6. 土地增值税		
7. 土地使用税		
8. 房产税		
9. 车船使用税		
10. 城市维护建设税	47,555.16	69,302.82
11. 教育附加	27,174.37	39,614.03
12. 矿产资源补偿费		
13. 代扣代缴个人所得税	46,921.56	73,731.37
14. 其他		
合计		

(2) 期末应交税费数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。无

应交税费明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FG1

项目：应交税费明细表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	主要税种税率	上期末审定数	本期增加	本期减少	期末未审数	审计调整	期末审定数
一、未交税费							
1.企业所得税	25%	-3,083,053.48	34,189,623.70	27,178,697.37	3,927,872.85	S -1,458,651.52	SL2 2,469,221.33
2.增值税	17%、0	990,040.28	10,738,346.38	11,049,027.30	679,359.36	S	FG1-1 679,359.36
3.营业税	5%		340.00	340.00	-	S	-
4. 消费税							-
5. 资源税							-
6. 土地增值税							-
7. 城市维护建设税	7%	69,302.82	752,205.43	773,953.09	47,555.16	S	47,555.16
8. 教育附加	4%	39,614.03	429,831.70	442,271.36	27,174.37	S	27,174.37
合计		-1,984,096.35			4,681,961.74		3,223,310.22
							-
二、代扣代缴税费		73,731.37			46,921.56		46,921.56
1. 个人所得税		73,731.37			46,921.56	S	46,921.56
.....							-
合计		-1,910,364.98	B		4,728,883.30	G	3,270,231.78 T/B

^

^

^

审计说明：1、核对期初未交税金与税务机关受理的纳税申报资料一致；应交企业所得税期初余额与税务机关对上年度企业所得税汇算清缴文件差异为43,273.56元，公司已于2008年3月补计，差异较小，不作追索调整。

2、○→SL2

AJE:借：所得税费用——当期所得税费用 -1,458,651.52

贷：应交税费——企业所得税 -1,458,651.52

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。



应交增值税明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：应交增值税明细表

编制人：张三

日期：2009-1-19

索引号：FG1-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项 目	本年未审数	审计调整	本年审定数		
一、应交增值税					
1. 年初未抵扣数（用“-”反映）					
2. 销项税额	20,490,130.81		FG3-1-1	20,490,130.81	
出口退税					
进项税额转出	73,326,294.99		FG3-1-2	73,326,294.99	
转出多交增值税					
3. 进项税额	83,078,079.42		FG3-1-2	83,078,079.42	
已交税金					
减免税款					
出口抵减内销产品应纳税额					
转出未交增值税	10,738,346.38			10,738,346.38	
4. 期末未抵扣数（多交数用“-”反映）					
二、未交增值税					
1、年初未交数（多交数以“-”反映）	990,040.28			990,040.28	FG1
2、本期转入数（多交数以“-”反映）	10,738,346.38			10,738,346.38	
3、本期已交数	11,049,027.30			11,049,027.30	
4、期末未交数（多交数以“-”反映）	679,359.36			679,359.36	FG1

△

△

审计说明：检查2008年12月增值税纳税申报表、进项税抵扣汇总表，与应交税费——增值税明细表核对一致。

审计结论：经审计，未发现重大差异情况。

税费文件检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：税费文件检查

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FG2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

文件名	文件号	文件来源	索引号	文件记录						
				涉及税种	税率	计税基数	以前年度查补税额	税收优惠政策	优惠政策有效起止期间	其他说明事项
2007年国税稽查决定			FG2-1-1	增值税	17% 、 0%	收入	0			
2007年地税稽查决定			FG2-1-2	城建税、企业所得税、个人所得税、房产税等						
纳税鉴定报告			FG2-1-3							
纳税通知										
减免税批准文件										
被审计单位纳税申请资料及税务机关批准文件			FG2-1-4							
.....										



增值税纳税申报表

(适用于一般纳税人)

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十三条的规定制定本表，纳税人不论有无销售额，均应按主管税务机关核定的期限按期填报本表，并于次日一日起至十日内，向当地税务机关申报纳税并结清上月应纳税款。

税款所属时间：自 年 月 日至 年 月 日 填表日期： 年 月 日 金额单位：元

纳税人识别号

纳税人名称		法定代表人名称		营业地址						
开户银行及帐号		企业登记注册类型		电话号码						
销	项 目		销 售 额		税 额					
			本月数	本年累计数	本月数					
			(a)	(b)	©					
	按实用税率征税货物及劳务		1=2+3							
	应 税	货物名称	适用税率							
	货 物									
		小 计	2							
应税劳务	3									
项	按简易征收办法征税货物	4=5+6+7								
	其中：适用6%征收率的货物	5								
	适用4%征收率的货物	6								
		7								
	免税货物	8								
	出口货物免税销售额	9								
进	项 目		本 月 数							本 年 累 计 数
			合计	17% 税率	13% 税率	10% 扣除 率	7% 扣除 率	6% 征收 率	4% 征收 率	
	本期进项税额发生额	10								
	进项税额转出	11								
	其中：免税货物用	12								
	非应税项目用	13								
	非正常损失	14								
	简易办法征税货物用	15								
	免抵退货物不得抵扣税额	16								
	其他	17								
期初存货已征税款期末余额	18									
	19									
税	项 目		本月数	本年累计数	授 权 声 明	(如果你已委托代理申报人，请填写下列资料) 为 代 理 一 切 税 务 事 宜， 现 授 权 (地址) 为本纳 税人的代理申报人，任何与本申报表有关的往来文件 都可寄与此人。 授权人签字：				
	销项税额合计									
	进项税额合计	21=10-11								
	上期留抵税额	20-21c								
	免抵退货物已退税额	23								
	应抵扣税额合计	24=21+22-23								
	实际抵扣税额	25(如24<20则为20)								
	应纳税额	26=20+4c-25								
	代扣代缴税额	27								
	本期应纳税额合计	28=26+27								
期末留抵税额	29=24-25									
税 款 缴 纳	项 目				申 报 人 声 明	此纳税申报表是根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定填报的，我确信它是真实的、可靠的、完整的。 声明人签字：				
	本期应缴税额(多)	30								
	减免本期应纳税额预缴数	32								
	期末未缴税额(多缴为负数)	33=30+28-31								
	其中：欠缴税额	34								
本期应补(应退)税额										

会计主管签字： 代理申报人签字：

以下由税务机关填写

35=28-32

纳税人盖章：

接收日期：

接收人：

主管税务机关盖章：



增值税纳税申报表

(适用于小规模纳税人)

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十二条及第二十三条的规定，制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按主管国税机关核定的纳税期限填报本表，并于次月1日至10日内，向当地税务机关申报纳税并结清上月应纳税款。

税款所属时间: 自 年 月 日至 年 月 日 填表日期: 年 月 日

[illegible]

会计主管签字: 代理申报人签字: 纳税人盖章:

以下由税务机关填写

收到日期		接收人		审核日期		主管税务机关盖章： 核收人签字：
审核记录						

广州市国家税务局监制

填表说明:

一、本表中的“货物或应税劳务名称”，按国家税务总局会计统计报表的分类口径及不同的适用征收率分别汇总填列。

二、本申报表的“经济类型”按“工业”或“商业”类型划分填写。

三、本申报表为两联，第一联为申报联，交税务机关留存；第二联为收执联，由税务机关签章后退给纳税人作为申报凭证。



应交增值税—销项税测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FG3-1-1

项目：销项税测算

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项 目	销售品种	收 入	税率	应交增值税—销项税金
一、测算数		①	②	③=①*②
1、主营业务收入	尿素正品	SA1-1 747,549,759.60	FG2 0%	-
	尿素二号	SA1-1 3,487,522.00	FG2 0%	-
	尿素落地	SA1-1 265,926.00	FG2 0%	-
	混合肥	SA1-1 92,680.50	FG2 0%	-
	液氨	SA1-1 16,207,805.82	FG2 17%	2,755,326.99
	浓硝酸正品	SA1-1 27,465,769.00	FG2 17%	4,669,180.73
	硝酸铵	SA1-1 63,013,732.71	FG2 17%	10,712,334.56
	蒸汽	SA1-1 648,945.88	FG2 17%	110,320.80
	脱盐水	SA1-1 192,341.86	FG2 17%	32,698.12
	大颗粒尿素正品	SA1-1 145,684,944.65	FG2 0%	-
	氢气	SA1-1 3,578,421.79	FG2 17%	608,331.70
	硝酸铵副品	SA1-1 69,960.18	FG2 17%	11,893.23
	大颗粒尿素二号	SA1-1 9,087,733.60	FG2 0%	-
	大颗粒尿素落地	SA1-1 2,900.00	FG2 0%	-
	大颗粒尿素混合	SA1-1 618,238.50	FG2 0%	-
	小计			18,900,086.13
2、其他业务收入	等外尿素	SA1-2 152,540.00	FG2 0%	-
	材料销售	SA1-2 9,235,436.50	FG2 17%	1,570,024.21
	小计			1,570,024.21
3、其他				
				
	小计			
合 计				20,470,110.34
二、未审数				20,490,130.81
三、差异额				20,020.47
四、差异率				0.10%
差异分析：差异小，为计算误差。				

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大差异情况。



应交增值税—进项税测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：进项税测算

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FG3-1-2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项 目	项 目	品 种	金 额		税 率		应交增值税— —进项税金
			①		②		③=①*②
进项税	测算数	材料	ZI1-1-1	47,980,400.79	FG2	17%	8,156,668.13
		天然气	ZI1-3	474,600,224.72	FG2	13%	61,698,029.21
		包装袋	ZI1-1-2	25,220,247.92	FG2	17%	4,287,442.15
		包装桶	ZI1-1-2	116,172.65	FG2	17%	19,749.35
		低值易耗品	ZI1-1-3	256,987.67	FG2	17%	43,687.90
		电	ZI1-3	38,682,728.36	FG2	17%	6,576,063.82
		水	ZI1-3	15,534,326.52	FG2	13%	2,019,462.45
		小计		602,391,088.63			82,801,103.02
	账面数						83,078,079.42
	差异						276,976.40
	差异率						0.33%
进项税转出	测算数	尿素销售收入进项税转出	SA1	906,789,704.85			74,004,727.70
		材料盘亏、毁损进项税转出		-	FG2	17%	-
		小计					74,004,727.70
	账面数						73,326,294.99
	差异						- 678,432.71
	差异率						-0.93%
差异分析：差异较小，为计算误差。							

审计说明：因该公司免税产品尿素与其他应税产品生产关联度高，难以明确分出尿素生产消耗的原材料、天然气、水、电等，因此采用综合比例计算法分析测算其应转出的进项税，分析测算计算公式为：
免税产品进项税转出额=尿素销售收入÷全部主营业务收入×账面进项税当年发生额合计

审计结论：经审计，未发现重大差异情况。



其他应交税金测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：其他税费测算

编制：张三

日期：2009年1月19日

索引号：FG3-2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

序号	税费项目	计税基数	计税基数		税率		测算数	未审账面数		差异	备注
1	消费税		1		2		3=1*2	4		5=3-4	
2	资源税									-	
3	营业税	应税收入		6800	FG2	5%	340.00	340.00	SC1	-	无差异
4	城建税	应缴增值税、营业税	FG3-1-1	10,738,686.38	FG2	7%	751,708.05	752,205.43	SC1	497.38	差异微小，为计算误差
5	教育费附加	应缴增值税、营业税	FG3-1-2	10,738,686.38	FG2	4%	429,547.46	429,831.70	SC1	284.24	差异微小，为计算误差
6	房产税									-	
7	土地使用税									-	
										-	
										-	
										-	
										-	
										-	
										-	
										-	
										-	
										-	
合计							1,181,595.50	1,182,377.13		781.63	

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



应交税费检查表

索引号: FG4

财务报表截止日: 2008-12-31

复核：李四

日期: 2009-1-22

[illegible]

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—应付利息

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应付利息期初余额为 0 元，本期增加 44,550,487.18 元，本期减少 38,550,487.18 元，期末余额为 6,000,000.00 元（未审数），具体数据见“应付利息明细表”（底稿 FK1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取应付利息明细账、总账(或科目余额表)及相关资料；
- 第二步：获取或编制应付利息明细表并复核；
- 第三步：结合长、短期借款及应付债券审计,检查应付利息计算是否正确；
- 第四步：检查利息支付情况,并实施函证；
- 第五步：与其他相关科目核对,编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：需要执行的其他程序。

提示：

上述审计步骤系为应付利息审计提供的一个指南，初次接触审计工作的人员可照此执行，当积累一定的审计经验后，可以打乱顺序，如：有些工作可交叉进行、或执行某一程序即可完成两个或以上步骤的工作。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制应付利息明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取应付利息明细表（底稿见FH1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表合计数与明细账、总账数核对是否相符，相符则用红色标识“B”“S”“G”表示；同时应与报表核对是否相符，相符则用红色标识“T/B”表示。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

- 1、审计人员在复核或编制明细表时，期初余额要与上年末审定数核对是否一致，如被审计单位对上年末审计调整数未进行调整，审计人员要将期初余额调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该调整事项。
- 2、应付利息明细表中的项目一般包括：短期借款、长期借款、应付债券等，但是当被



审计单位的长期借款和发行的债券系到期一次还本付息的，则不在该科目核算。

3、如果系外币应付利息，应考虑期末折算为记账本位币时所使用的汇率是否正确，折算方法是否保持前后各期一致。

（二）审计程序：检查应付利息计算是否正确。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

结合长、短期借款和应付债券审计，交叉索引至“借款利息测算表”（底稿见索引号FK4、FA6、FL3），比较账面已计利息和实际应计利息，剔除一次还本付息借款或债券的实际应计利息之后，账面与实际存在差异的，应查明原因（底稿见索引号FH2）。

在本例中，期末账面应计利息与实际应计利息相差742,794.79元，经检查系2007.12.21-2007.12.31之间的利息与2008.12.21-2008.12.31之间的利息差，因公司本年度借款本金大幅增加，且利率有所提高，尽管其核算利息支出的归属期为1年，仍应补提利息742,794.79元。

审计结论：除上述调整事项外，未发现其他重大异常情况。

提示：

在执行该审计程序时，应注意以下几点：

1、为提高工作效率，如果借款及应付债券与应付利息的审计非同一人，应在这些科目已经审定的基础上再执行该程序，此时直接交叉索引至“借款利息测算表”即可，而无需再计算实际应计利息金额。

2、如被审计单位年末借款余额较为均衡，利率变动不大，且核算利息支出归属期均自上年年末结息日（年末结息日一般为12月20日）至本年年末结息日，可不再计提本年最后10天的应计利息。

（三）审计程序：检查利息支付情况，并实施函证；

审计目标：存在、计价与分摊。

审计过程：

1、查看借款和应付债券明细表，查阅付息频率。

2、抽查应付利息支付凭证，检查付息时间、支付方式等是否与合同约定相符。应特别关注是否存在未按合同约定付息的情形，因为有可能伴随着或有事项。

3、结合借款和债券审计，在询证函的备注栏中增设一列“是否欠息”（底稿见ZA6），或在询证函注释中列明截止到资产负债表日应付未付的利息金额。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（四）标准程序：检查应付利息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。

审计目标：列报。

审计过程：检查应付利息科目列报是否恰当。

（五）关于应付利息科目的重要提示

应付利息的账龄一般在一年以内，如果发现被审计单位的应付利息长期挂账（比如一年以上），应查明原因。例如：被审计单位会计处理错误，将到期一次还本付息的借款或债券的应计利息计入此科目，此时应做重分类调整，因其不符合流动负债的特征。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



应付利息计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付利息

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：**FH**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）			中	低	低	中	低
控制测试结果是否支持风险评估结论（注2）			是	是	是	是	是
需从实质性程序获取的保证程度			中	中	低	中	低
计划实施的实质性程序（注3）	索引号	执行人					
1. 获取或编制应付利息明细表：	FH1	张三				√	
（1）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；		张三				√	
（2）检查非记账本位币应付利息的折算汇率及折算是否正确。		张三				√	
2.检查应付利息的计算是否正确；	FH2 FK4 FA6 FL3	张三	√	√		√	
（1）计算借款、债券等平均利率（票面或合同利率）并同以前年度及市场平均利率相比较；		张三	√	√		√	
（2）根据借款、债券等平均余额、平均利率测算当期应付或应计利息，并与账面记录进行比较。		张三	√	√		√	
3.结合分期付息到期还本的长期借款、应付债券的审计，检查应付利息有无漏记。		张三		√		√	
4.检查利息支付原始凭证的内容和金额是否正确。	FH3	张三	√			√	
5.结合分期付息到期还本的长期借款、应付债券的审计对应付利息进行函证。	ZA6	张三	√		√		
6.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。		张三					
7. 检查应付利息是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中恰当列报。	FH1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。



应付利息审定表

被审计单位: ABC股份有限公司

索引号: **FH0**

项目: 应付利息审定表

财务报表截止日: 2008-12-31

编制: 张三

复核: 李四

日期: 2009-1-19

日期: 2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数		上期末 审定数
		借方	货方	借方	货方			
短期借款			104,500.00				104,500.00	-
长期借款			564,014.79				564,014.79	-
应付债券	6,000,000.00						6,000,000.00	-
合计	6,000,000.00	-	668,514.79	-	-	FH1	6,668,514.79	-

审计说明:

- 补充计提08.12.21-08.12.31的利息: **<FK4>**
 - 借:在建工程 638,294.79
 - 借:财务费用 104,500.00
 - 贷:应付利息 742,794.79
- 公司于本年年末发行分期付息到期一次还本的公司债券,导致应付利息增加600万元.

审计结论: 除上述调整事项外,未发现其他重大异常情况.



应付利息明细表

被审计单位: ABC股份有限公司

索引号: FH1

项目: 应付利息明细表

财务报表截止日: 2008-12-31

编制: 张三

复核: 李四

日期: 2009-1-19

日期: 2009-1-22

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		调整数	期末审定数
短期借款	-	8,552,457.18	8,552,457.18	-	S	104,500.00	104,500.00
长期借款	-	29,998,030.00	29,998,030.00	-	S	564,014.79	564,014.79
应付债券	-	6,000,000.00	-	6,000,000.00	S	-	6,000,000.00
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
				-			
合 计	-	44,550,487.18	38,550,487.18	6,000,000.00	G	668,514.79	6,668,514.79

B

T/B

审计说明: 经检查发现公司少计提利息668,514.79元.

审计结论: 除上述调整事项外,未发现其他重大异常情况.



应付利息测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付利息测算表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：**FH2**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	账面已提利息数	索引号	实际应提利息数	差异额	索引号	利息分配情况
短期借款	8,552,457.18	<FA6>	8,656,957.18	104,500.00	<FA4>	8,552,457.18
长期借款	29,998,030.00	<FK4>	30,636,324.79	638,294.79	<FK6>	29,998,030.00
应付债券	6,000,000.00	<FL3>	6,000,000.00	-	<FL>	6,000,000.00
合 计	44,550,487.18		45,293,281.97	742,794.79		44,550,487.18

审计说明：实际应计利息金额比账面金额多664,014.79元,系年末11天的利息差，应予以调整。<FH0>

审计结论：除上述调整事项外,未发现其他重大异常情况。



日期: 2009-1-22

审计说明: 经审计,未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—应付股利

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司应付股利期初余额为 93,474.32 元，本期增加 28,526,478.20 元，本期减少 28,421,883.93 元，期末余额为 198,068.59 元。具体数据见“应付股利明细表”（底稿见索引 FI1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制应付股利明细表并复核；
- 第三步：审阅公司章程、股东大会和董事会会议纪要；
- 第四步：检查计提与支付的原始凭证；
- 第五步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制应付股利明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取应付股利明细表（底稿见索引 FI1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制。

2、复核加计是否正确。

3、将该表与总账数和明细账数核对是否相符，相符则用红色标记“B”“G”“S”，与报表数核对是否相符，相符则用红色标记“T/B”。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（二）**审计程序：**审阅公司章程、股东大会和董事会会议纪要。

审计目标：存在、完整、权利和义务

审计过程：

1、审计人员审阅并复印公司章程、股东大会和董事会会议纪要中有关股利的规定，了解股利分配标准和发放方式是否符合有关规定并经法定程序批准，用彩色笔在有关文字上做标记，将相关复印件存放于永久性档案，并交叉索引。

2、在应付股利检查情况表上做相关描述（底稿见索引 FI2）。

3、检查董事会或类似机构通过的本年利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，是否



按规定未作账务处理，并已在附注中披露。

经检查，公司按规定对董事会通过的本年利润分配方案未作账务处理，并已在附注中“资产负债表日后事项”披露（底稿见索引 FI1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（三）审计程序：检查计提与支付的原始凭证。

审计目标：存在、完整、权利和义务

审计过程：

- 1、审计人员检查应付股利的计提是否根据董事会或股东大会决定的利润分配方案，从税后可供分配利润中计算确定，并复核应付股利计算和会计处理的正确性（底稿见索引 FI2）。
- 2、检查股利支付的原始凭证的内容、金额和会计处理是否正确。（底稿见索引 FI2）
- 3、检查现金股利是否按公告规定的时间、金额予以发放。（底稿见索引 FI2）。

提示：

- 1、应付股利的支付一般比较少，原则上应全部查证。应对银行汇款凭证、收款收据等原始凭证，进行核对支付凭证中的股东名称与收取股利的收款单位是否一致。如不一致，应进一步取证。
- 2、关注长期未支付股利的原因，在底稿中作记录。
- 3、对于同股不同权的利润分配，应查阅公司章程、股东会和董事会决议的规定。
- 4、支付给自然人股东的股利，应查验有无代扣代缴个人所得税。

（四）审计程序：检查应付股利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：按主要投资者列示欠付的应付股利金额并说明原因。

审计目标：列报。

审计过程：检查应付股利列报是否恰当（底稿见索引 FI10-1）。

（五）其他可能执行的程序

向主要股东函证，以确定未付股利的真实性和完整性。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



应付股利计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付股利

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：**FI**

财务报表截止日/期间：2008-12-31

复核：**JACK**

日期：**2009-1-22**

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.编制科目明细表并与明细账、总账、报表、上年审计报告进行核对	FI1	张三				√	
2.审阅公司章程、股东大会和董事会会议纪要中有关股利的规定，了解股利分配标准和发放方式是否符合有关规定并经法定程序批准。	FI2及永久性档案	张三	√	√	√		
3.检查应付股利的计提是否根据董事会或股东大会决定的利润分配方案，从税后可供分配利润中计算确定，并复核应付股利计算和会计处理的正确性。	FI2及永久性档案	张三	√		√		√
4.检查股利支付的原始凭证的内容、金额和会计处理是否正确。检查现金股利是否按公告规定的时间、金额予以发放。	FI2及永久性档案	张三	√	√	√		
5.向主要股东函证，以确定未付股利的真实性和完整性。			√		√	√	
6.检查董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，是否按规定未作账务处理，并已在附注中披露。	FI1	张三	√		√		
7.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。							
8.检查应付股利的列报是否恰当：按主要投资者列示欠付的应付股利金额并说明原因	FI0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。



应付股利审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：F10

项目：应付股利审定表

财务报表截止日/期间：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

股东 名称	期末 未审数	账项调整		期末审定数		上期末 审定数
		借方	贷方			
A集团公司	-				-	-
B公司	-				-	-
C公司	-				-	-
D公司	137,094.27				137,094.27	62,987.16
E公司（赵六）	-				-	-
F公司	60,974.32				60,974.32	30,487.16
社会公众股股利	-				-	-
合计	198,068.59	-	-	FI1	198,068.59	93,474.32

审计说明：

应付股利期末比期初增加104,594.27元，系D公司和F公司股权被冻结，2006年和2007年股利均未能支付。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

应付股利披露表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：应付股利披露表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：F10-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

(1) 按明细列示

主要投资者名称	期末账面余额	欠付原因
A集团公司	-	
B公司	-	
C公司	-	
D公司	137,094.27	股权被冻结
E公司（赵六）	-	
F公司	60,974.32	股权被冻结
社会公众股股利		
合计	198,068.59	

(2) 期末应付股利数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因
无

应付股利明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
 被审计单位：ABC股份有限公司
 编制人： 张三
 日期： 2009-1-19

索引号： FI1
 财务报表截止日/期间： 2008-12-31
 复核人： 李四
 日期： 2009-1-22

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末未审数	调整数	期末审定数	
A集团公司	-		16,615,896.77	16,615,896.77	-	S	-	
B公司	-		35,750.00	35,750.00	-	S	-	
C公司	-		35,750.00	35,750.00	-	S	-	
D公司	62,987.16		74,107.11		137,094.27	S	137,094.27	
E公司（赵六）	-		30,487.16	30,487.16	-	S	-	
F公司	30,487.16		30,487.16		60,974.32	S	60,974.32	
社会公众股股利	-		11,704,000.00	11,704,000.00	-	S	-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
							-	
合 计	93,474.32	B	28,526,478.20	28,421,883.93	198,068.59	G	198,068.59	TB

审计说明：

1.经检查，公司按规定对董事会通过的2008年利润分配方案未作账务处理，并已在附注中“资产负债表日后事项”披露。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

应付股利检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：应付股利检查情况表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FI2
财务报表截止日/期间：2008-12-31-
复核：李四
日期：2009-1-22

一、审阅公司章程、股东会和董事会决议的规定，查验股利分配标准和发放方式是否符合规定并经法定程序批准

根据公司章程（长期档案）、股东会和董事会分别通过了2007年利润分配方案的决议（索引至永久性档案）：

根据公司2008年3月12日召开的第三届董事会第二十一次会议决议，本公司2007年度共实现净利润92,067,020.43元，依照公司章程，提取10%法定公积金9,206,702.04元，则当年可分配利润为82,860,318.39元，扣除已分配的2006年度现金红利28,526,478.20元，加年初未分配利润191,656,661.67元，实际累计可供股东分配利润为245,990,501.86元。根据公司股权分置改革方案中，A集团承诺获得上市流通权之日起二十四个月，保证利润分配不少于A公司当年实现的可分配利润的30%，又考虑公司在建5万吨工程项目仍需大量资金，故公司拟以2007年末总股本259,331,620股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.1元（含税），共计28,526,478.20元，剩余217,464,023.66元结转至下年度分配。本年度不送红股也不进行公积金转增股本。

故，2007年应分股利为：25,933,162.00 × 1.1 = 28,526,478.20 元

检查结论：利润分配标准和方法符合公司章程规定，程序合法。

二、2007年股利计算过程检查

序号		持股数量	持股比例	2007年应分股利	实际分配红利	差异	差异原因	07年股利是否支付	股东类型
1	A集团公司	151,053,607.00	58.25%	16,615,896.77	16,615,896.77	-		已支付	非流通股
2	B公司	325,000.00	0.13%	35,750.00	35,750.00	-		已支付	流通股
3	C公司	325,000.00	0.13%	35,750.00	35,750.00	-		已支付	流通股
4	D公司	673,701.00	0.26%	74,107.11	-	-74,107.11	股权被冻结，无法支付	未支付	流通股
5	E公司（赵六）	277,156.00	0.11%	30,487.16	30,487.16	-		已支付	流通股
6	F公司	277,156.00	0.11%	30,487.16	-	-30,487.16	股权被冻结，无法支付	未支付	流通股
7	社会公众股股利	106,400,000.00	41.03%	11,704,000.00	11,704,000.00	-		已支付	流通股
	合计	259,331,620.00	100%	28,526,478.20	28,421,883.93	-104,594.27			

三、检查应付股利支付的会计处理是否正确，原始凭证的内容和金额是否与明细帐一致

	日期	凭证号	摘要	科目	二级明细	借	贷	检查内容				附件
1	分配2007年股利							1	2	3	4	
	2008.4.24	1-0376	分配2007年现金股利	利润分配	应付普通股股利	28,526,478.20			√	√	√	股利分红方案、股东大会决议
			分配2007年现金股利_A集团	应付股利	A集团公司		16,615,896.77					
			分配2007年现金股利_B	应付股利	B公司		35,750.00					
			分配2007年现金股利_C	应付股利	C公司		35,750.00					
			分配2007年现金股利_D	应付股利	D公司		74,107.11					
			分配2007年现金股利_E	应付股利	E公司		30,487.16					
			分配2007年现金股利_F	应付股利	F公司		30,487.16					
			分配2007年现金股利_社会公众	应付股利	社会公众股股利		11,704,000.00					
2	支付大华集团股利											
	2008.4.30	1-0652	集团公司股利_A集团	应付股利	A集团公司	16,615,896.77		√	√	√	√	进帐单、集团收股利的收据、应收票据抵清单
			收承兑汇票	应收票据		11,598,398.28						
			收款单_01 2008.04.29	银行存款		10,000,000.00						
			收款单_A集团	应收帐款			38,214,295.05					



应付股利检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付股利检查情况表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FI2

财务报表截止日/期间：2008-12-31-

复核：李四

日期：2009-1-22

3	支付流通股股利（由上交所代发）		发放红利代发股数 107,628,013									
	2008.4.25	1-0410	借付07年度中期股票现金红利	其他应收款	财务部	10,709,168.37		√	√	√	√	
			借付07年度中期股票现金红利	银行存款		10,709,168.37						
	2008.5.14	1-0065	付2007年现金股利 社会公众股	应付股利	社会公众股股利	11,704,000.00		√	√	√	√	
			付2007年现金股利 B	应付股利	B公司	35,750.00						
			付2007年现金股利 C	应付股利	C公司	35,750.00						
			付2007年现金股利 E	应付股利	E公司	30,487.16						
			手续费	管理费用		32,130.40						证券所红利手续费
			冲借款_财务部 2008.05.14	其他应收款	财务部		10,709,168.37					
			代扣个人所得税	应交税金	个人所得税		1,128,949.19					
4	调整股利中投资方名称（E公司已将股份转让给赵六）											
	2008.7.13	1-0131	调5月份65号凭证 E	应付股利	E公司	-30,487.16		√	√	√	√	
			调5月份65号凭证 赵六	应付股利	赵六	30,487.16						

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记帐凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记帐凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间

审计说明： 现金股利已按2008-16#公告规定的时间、金额予以发放。

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—其他应付款

一、会计记录概况

ABC 股份公司其他应付款期初余额为 2,000,000.00 元，本期增加 10,449,233.94 元，本期减少 9,443,500.00 元，期末余额为 3,005,733.94 元。具体数据见“其他应付款明细表”（底稿见索引 FJ1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制其他应付款明细表并复核；
- 第三步：浏览科目明细账，寻找大额异常交易，并对大额异常交易进行检查；
- 第四步：对其他应付款实施函证，对未回函的进行替代测试；
- 第五步：检查未入账的其他应付款；
- 第六步：检查关联方往来；
- 第七步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第八步：与报表附注进行核对；
- 第九步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制其他应付款明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取其他应付款明细表（底稿见索引 FJ1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制。

2、复核加计是否正确。

3、将该表与总账数和明细账数核对是否相符，相符则用红色标记“G”“B”“S”，与报表数核对是否相符，相符则用红色标记“T/B”。

4、结合应付账款、其他应收款等往来项目的明细余额，调查有无同挂的项目、异常余额或与本科目核算无关的其他款项，如有，应作出记录，必要时作调整，在审计说明中写明调整分录。（底稿见索引 FJ1）

5、对于有外币余额的明细账户，应注明外币余额和折算汇率，或单独编制外币余额明细表。检查其使用折算汇率是否为 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价，及折算是否正确。

ABC 股份公司无外币余额的明细账户，本程序不适用。

6、分析有借方余额的项目，查明原因，必要时作重分类调整。审计人员发现其他应付款借方余额需重分类至其他应收款借方，在审计说明中写明调整分录。



审计人员发现“其他应付款—长城公司”借方余额需重分类至“其他应收款”借方（底稿见索引 FJ1）。

7、审计人员在明细表重点符号处标识重要明细账户（余额较大、发生额较大及账龄较长款项），作为函证及进一步检查的对象（底稿见索引 FJ1）。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、一般单位均可能存在期末余额不大但发生频繁且混在一起的“其他应付款—其他”项目，该余额必须对期末余额按最明细项目进行分解，并对其中明细项目当期的发生额进行查验，执行相关审计程序。

2、审计人员在复核或编制明细表时，年初数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将年初数调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该事项。

（二）审计程序：大额异常交易检查。

审计目标：存在、权利和义务、计价与分摊

审计过程：

1、审计人员浏览科目明细账，寻找大额异常交易，并对大额异常交易进行检查（底稿见索引 FJ4）。

2、审计人员对于在明细表上标明的重点客户检查其原始凭证，本步骤可与替代测试相结合（底稿见索引 FJ3-1）。

3、对于长期未结的项目，应查明原因，并作妥善处理。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、本步骤可结合替代测试一起做，替代测试表是针对每个明细客户的，不能错误地将一个科目编制一张替代测试表。

2、余额较小或为零但发生额较大的明细账户也可合并开立其他应付款凭证（交易）检查表。

（三）审计程序：对其他应付款实施函证。

审计目标：存在、权利和义务、计价与分摊

审计过程：

1、审计人员先选择金额较大和异常的项目请被审计单位填写拟发函单位联系方式一览表（底稿见索引 ZD2-1）。

2、发函询证(包括重分类转入的项目)（底稿见索引 FJ2-2）。

3、编制“其他应付款函证结果汇总表”（底稿见索引 FJ2），对函证结果进行评价；回函不符的，须编制函证结果调节表。



4、对于未回函的其他应付款，应执行替代审计程序，编制替代测试表（底稿见 FJ3），替代程序包括两个方面，一是对过去的交易事项进行核对分析查验；二是通过期后有关交易事项进行追认分析确认。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、函证为非常程序，可挑选发生额大的实施函证。函证由审计人员亲自发出，回函均是被函证方直接寄给事务所；也可以亲自到被函方实施函证。

2、寄发函证的邮寄小票应保存在底稿中，收到回函的提倡将回函信封保存在底稿中（以证明注册会计师对函证实施了控制）。

3、回函收到传真件直至整理底稿未能收到原件的，若是本所传真号收到的一般不需补充实施替代程序，若是客户的传真号收到的，需要在传真件上注明“本人直接接收”。

（四）审计程序：检查未入账的其他应付款。

审计目标：完整性

审计过程：

1、请被审计单位协助，在其他应付款明细表上标出截止审计日已支付的金额较大的其他应付款项（底稿见索引 FJ3-1）。

2、进一步抽查期后付款凭证、银行对账单等，并注意入账日期发生的合理性，以便确定有无未及时入账的其他应付款。本步骤可与替代测试相结合（底稿见索引 FJ3-2）。

3、浏览期后其他应付款明细账，如被审计单位在审计日前尚未编制记账凭证，则浏览相关原始票据，寻找有无未及时入账的其他应付款。

（五）审计程序：关联方核查。

审计目标：存在、计价与分摊

审计过程：

1、审计人员用红色“A”在明细表上标识出应付持股 5%以上（含 5%）股东的款项（底稿见索引 FJ1）。

2、将明细表中的关联方单位与外勤主管下发的关联方清单进行核对，检查是否有将关联方单位归入非关联方单位的现象。

3、对关联方往来进行核对：

（1）对于纳入合并报表范围内的关联方往来，与本项目组内其他审计人员核对，与特殊项目底稿“关联方往来核对表”交叉索引，并注明合并报表应予抵销的金额（底稿见“关联方往来核对表”）。核对不一致的需说明对差异的处理结果及理由。

审计人员经核对关联往来余额，未发现不符情况（底稿见索引 FJ1）。

（2）对于非纳入合并报表范围内的关联方往来，如果系重点客户需发询证函，回函不符须编制函证结果调节表，对于未回函的其他应付款，应执行替代审计程序，编制替代测试表。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



提示：

核对关联方往来除核对余额外，对每笔发生额及对应科目也需要进行核对，并且要核对收、付款原始凭证是否对应相符，防止出现关联方资金往来金额相符，但实际收、付款单位不对应相符的情况而出现舞弊和差错情况。

（六）审计程序：检查其他应付款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,关注其他应付款是否已按照账龄及单位类别进行披露。

审计目标：列报

审计过程：检查其他应付款列报是否恰当（底稿见 FJ0-1）。

（七）其他可能执行的程序

审计人员向公司了解是否有售后回购交易，是否在本科目核算；检查相关原始凭证，核实是否按实际收到的金额贷记该科目；回购价格与原销售价格之间的差额，是否在回购期间内按期计提利息费用；按照合同约定回购该项商品时，是否借记该科目。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

注：为节约篇幅《其他应付款询证函》、替代测试均只列举一项，其余省略。

其他应付款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
 项目：其他应付款
 编制：李四
 日期：2009-1-19

索引号：**FJ**
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：**JACK**
 日期：**2009-1-22**

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.结合其他应收款的重分类和上年审计报告，编制科目明细表并与明细账、总账、报表进行核对	FJ1	张三				√	
（1）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）检查非记账本位币其他应付款的折算汇率及折算是否正确；						√	
（3）分析有借方余额的项目，查明原因，必要时，作重分类调整；						√	
（4）结合应付账款、其他应收款等往来项目的明细余额，调查有无同挂的项目、异常余额或与本科目核算无关的其他款项，如有，应作出记录，必要时作调整；						√	
（5）标识重要明细账户。						√	
2.判断选择金额较大和异常的明细余额，检查其原始凭证，并考虑向债权人函证。对未回函的重要单位，编制该单位的增减变动表；必要时，收集客户资料分析其变动的合理性。	FJ2、FJ3、FJ4&工程物资工作底稿	张三	√		√	√	
3.请被审计单位协助，在其他应付款明细表上标出截至审计日已支付的金额较大的其他应付款项，确定有无未及入账的其他应付款。抽查付款凭证、银行对账单等，并注意入账日期发生的合理性。	FJ1&FJ3	张三	√	√			
4.检查售后回购方式融入资金的会计处理是否正确：			√	√		√	
（1）是否按实际收到的金额贷记该科目；			√	√		√	
（2）回购价格与原销售价格之间的差额，是否在回购期间内按期计提利息费用；			√	√		√	
（3）按照合同约定回购该项商品时，是否借记该科目。			√	√		√	
5.检查长期未结的其他应付款，并作妥善处理。			√		√		
6.标明应付关联方[包括持股5%以上（含5%）股东]的款项，执行关联方及其交易审计程序，并注明合并报表时应予抵销的金额；对关联企业、有密切关系的主要单位的交易事项作专门核查：	FJ1	张三	√			√	
（1）了解交易事项的及应付款项的原因、检查相关合同等相关文件资料；			√			√	
（2）向关联方、有密切关系的主要单位或其他注册会计师函询，以确认交易的真实性、合理性。			√			√	
7.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。							
8.检查其他应付款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。	FJ0-1	JACK					√

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测试工作底稿。

3. 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。



其他应付款审定表

被审计单位：ABC股份公司
项目：其他应付款审定表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FJ0
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		期初数
		借方	贷方	借方	贷方			
1年以内	1,151,893.94				94,844,029.64		95,995,923.58	3,000,000.00
1年至2年	1,853,840.00						1,853,840.00	-
2年至3年							-	-
3年以上	-						-	-
合 计	3,005,733.94	-	-	-	94,844,029.64	FJ1	97,849,763.58	3,000,000.00

审计说明：

1、调整分录：

(1)按准则规定购买工程物资的应付款项使用其他应付款科目，故重分类至其他应付款（底稿见FD1）

借：应付帐款（工程物资暂估材料） 68,103,211.89

贷：其他应付款 68,103,211.89

(2)土地使用权共计1800万元，根据原准则实际支付的土地使用权费用1700万元在在建工程核算，但是按新准则要单独确认无形资产，所以将尚未支付的土地款100万元要确认为资产，同时确认相应的负债，报表调增了期初数100万元，才符合有关要求。

（底稿见ZU1）

借：无形资产 1,000,000.00

贷：其他应付款—土地使用权 1,000,000.00

(3)将“其他应付款—长城公司”借方余额调整至其他应收款借方（底稿见FJ1）

借：其他应收款 —长城公司 26,740,817.75

贷：其他应付款 —长城公司 26,740,817.75

2、其他应付款期末比期初增加95,849,763.58元，主要系本期新增与北方机电公司往来款25,200,000.00元，该笔款项已于2009年1月17日支付；以及购买工程物资暂估材料款68,103,211.89元。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

其他应付款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：其他应付款披露表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：FJ0-1
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

(1) 账龄超过1年的大额其他应付款金额为1,800,000.00元，已于期后偿还。

(2) 欠持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项金额为元，（如无此类欠款，也应说明。）
 无欠持有本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位。

(3) 以外币列示的其他应付款原币金额及折算汇率

币种	金额	折算汇率

无。

(4) 金额较大的其他应付款情况。

性质或内容	金额
暂借款	27,000,000.00

(5) 期末其他应付款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因

其他应付款期末比期初增加95,849,763.58元，变动幅度为3195%，主要系本期新增向北方机电公司暂借款25,200,000.00元，该笔款项已于2009年1月17日支付；以及购买工程物资暂估材料款68,103,211.89元。

其他应付款明细表（按账龄列示）

被审计单位：ABC股份公司
项目：其他应付款明细表
编制人：张三
日期：2009-1-19

索引号：FJ1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

项目	重点符号	内容及性质	期初数	期末未审数		调整数	期末审定数					期后大额付款情况
							合计	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	
一、关联方												
长城公司		关联方往来款	-	-26,740,817.75	S	26,740,817.75	-					
A集团公司		暂借款	200,000.00	-								
小计			200,000.00	-26,740,817.75	-	26,740,817.75	-	-	-	-	-	-
二、非关联方												
北方机电公司	▲	暂借款	1,800,000.00	27,000,000.00	S		27,000,000.00	25,200,000.00	1,800,000.00			27,000,000.00
魅力广告公司		服务费	-	230,000.00	S		230,000.00	230,000.00				
环保咨询公司		服务费	-	200,000.00	S		200,000.00	200,000.00				
兴盛木器加工厂		加工桌椅	-	73,120.00	S		73,120.00	73,120.00				
化工园区（土地使用权）	▲	土地使用权费	1,000,000.00	-	S		-	-				
建筑安装工程有限公司		质保金	-	37,341.81	S		37,341.81	37,341.81				
地矿水文公司		质保金	-	53,840.00	S		53,840.00		53,840.00			
海南省建安公司		质保金	-	171,879.56	S		171,879.56	171,879.56				
上海输水有限公司	▲	质保金	-	750,000.00	S		750,000.00	750,000.00				
远东有限公司		质保金	-	10,498.20	S		10,498.20	10,498.20				
发达集团有限公司	▲	质保金	-	1,155,372.12	S		1,155,372.12	1,155,372.12				
仪表厂		质保金	-	42,000.00	S		42,000.00	42,000.00				
阀门集团有限公司		质保金	-	22,500.00	S		22,500.00	22,500.00				
工程物资暂估材料(重分类)	▲	工程物资采购		-	S	68,103,211.89	68,103,211.89	68,103,211.89				
小计			2,800,000.00	29,746,551.69		68,103,211.89	97,849,763.58	95,995,923.58	1,853,840.00	-	-	27,000,000.00
合 计			3,000,000.00	3,005,733.94	G	94,844,029.64	97,849,763.58	95,995,923.58	1,853,840.00	-	-	27,000,000.00

T/B FJ0

审计说明：

- 1.其他应付款中无欠持本公司5%以上（含5%）股份的主要股东单位款项。
- 2.在重点符号处标识出重要明细账户（余额较大、发生额较大及账龄较长款项），作为函证及进一步检查的对象。
- 3.将“其他应付款—长城公司”借方余额调整至其他应收款借方

借：其他应收款	—	长城公司	26,740,817.75
贷：其他应付款	—	长城公司	26,740,817.75
- 4.其他调整分录见底稿FJ0。
- 5.结合应付账款、其他应收款等明细余额，检查未发现同时挂账、核算内容重复的项目。
- 6.经核对关联往来余额，未发现不符情况（底稿见“关联方往来核对表”）

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

其他应付款函证结果汇总表

被审计单位：ABC股份公司
项目：其他应付款
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FJ2
财务报表截止日/期间：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

发函询证纪要					是否收到回函 (√)	收到回函				未收到回函		回函日期	情况说明及审计结论：
序号	选取样本特征	单位名称	期末余额	函证索引号		可以确认金额		难以确认金额		经替代审计可确认金额	未核实金额		
						回函直接确认	调节可确认	争议未决金额	其他				
1	A	上海输水有限公司	750,000.00	FJ2-1						750,000.00			经替代测试未见异常
2	A	发达集团有限公司	1,155,372.12	FJ2-2						1,155,372.12			
3													
4													
5													
6													
7													
本页合计			1,905,372.12							1,905,372.12			
总计(含前页合计)			1,905,372.12				*			*			

抽取其他应付款样本数:2		抽取样本的总金额:1,905,372.12		收到回函的样本金额:		回函可以确认的金额:		未核实的金额:	
企业其他应付款客户总数: 15		企业其他应付款金额: 29,746,551.69		未收到回函的样本金额:1,905,372.12		通过替代程序可确认金额:1,905,372.12		未核实金额占样本总额的比例:	
抽取样本占总户数的比例:13.33%		抽取样本占期末总额比例:6.41%		未回函证占样本总额的比例:100.00%		可确认金额占样本总额比例:100.00%			

选取样本特征: A.大额 B.异常 C.帐龄长 D.零帐户 E.随机

审计说明:

从应付账款重分类进入的工程物资暂估款68,103,211.89是根据工程物资的实际到货情况暂估的，供应商尚未出具发票进行结算，ABC股份的暂估数应该与供应商账面的应收款项不完全相等，所以该款项不适合采用函证程序，已实施现场观察程序，具体详见工程物资工作底稿。

往来账款询证函

编号: 2

发达集团有限公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:张三 身份证号:XXX),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编: 100044
 电话: 139XXX 传真: 010---88018737 联系人: JACK

1、截止至2008-12-31本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位: 元

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注
		1,155,372.12	其他应付款

2、其他事项

本函仅为复核账目之用,并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清,仍请及时函复为盼。

(被审计单位盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:



其他应付款替代测试表

被审计单位：ABC股份公司

索引号：FJ3-2

项目：北方机电公司

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

一、期初余					1,800,000.00				
二、借方发生									
入账金额					检查内容（用“√”、“×”表示）				
序号	日期	凭证号	摘要	金额	①	②	③	④	备注
1									
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
小计									
全年借方发生额合计				-					
测试金额占全年借方发生额的比例									
三、贷方发生									
入账金额					检查内容（用“√”、“×”表示）				
序号	日期	凭证号	摘要	金额	①	②	③	④	备注
1	2008-7-17	1-0252	暂借款	25,200,000.00	√	√	√	√	
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
小计				25,200,000.00					
全年贷方发生额合计				25,200,000.00					
测试金额占全年贷方发生额的比例				100.00%					
四、期末余					27,000,000.00				
五、期后付款检查									
收款金额					检查内容(用“√”、“×”表示)				
序号	日期	凭证号	摘要	金额	①	②	③	④	备注
1	2009-1-17	1-268	偿还暂借款	27,000,000.00	√	√	√	√	
2									
检查内容说明：①原始凭证是否齐全；②记账凭证与原始凭证是否相符；③账务处理是否正确；④是否记录于恰当的会计期间。									

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

其他应付款凭证（交易）检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：其他应付款

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FJ4

财务报表截止日/期间：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

日期	凭证 编号	业务内容	对应科目	金 额	核 对 内 容				备注（附件）
					1	2	3	4	
1.26	254#	还集团款_2007.01.2	银行存款	395,555.00	√	√	√	√	银行转帐支票存根、集团收据回执
2.27	333#	应付保险费（代垫运费及保险）	应收帐款	619,980.00	√	√	√	√	出库单，银行转帐支票存根
6.15	154#	合同未付质保金-北京电子	基本制造费用	230,000.00	√	√	√	√	采购发票、电汇单、内部银行支票
6.30	507#	计提1-6月安全生产	管理费用	4,468,438.17	√	√	√	√	按销售收入计提1-6月安全生产费用表
10.26	252#	应付集团水费	预提费用-水费	1,561,075.11	√	√	√	√	水费发票
11.16	169#	实际发生安全生产费，冲已计提部分	管理费用	1,128,280.00	√	√	√	√	借款单-借款人留存联、维修发票、银行电汇单
11.23	347#	与集团冲账(集团代发工资与货款相抵)	应收帐款-A集团	2,714,113.36	√	√	√	√	股份收货款收据、集团收工资等收据
12.27	691#	应付水汽安全评价费（环保咨询公司）	基本制造费用	200,000.00	√	√	√	√	安全费发票
12.31	898#	收款单_A集团	应收帐款	7,684,341.32	√	√	√	√	股份收货款收据、集团收工资等收据
12.31	908#	加工桌椅.兴盛木器加工厂	在建工程	583,120.00	√	√	√	√	发票、合同
核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记帐凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间									

审计说明：对发生额在20万元以上的其他应付款抽取了10笔交易进行检查。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—长期借款

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司长期借款期初余额为 243,000,000.00 元，本期增加人民币借款 227,000,000.00 元，增加美元借款 5,000,000.00 美元，期末余额为 506,523,000.00 元(未审数)，其中抵押借款为 40,000,000.00 元，保证借款为 466,523,000.00 元，具体数据见“长期借款明细表”(底稿 FK1)。

二、审计步骤

- 第一步：获取长期借款明细账、总账(或科目余额表)及相关资料；
- 第二步：获取或编制长期借款明细表并复核；
- 第三步：查询并核对贷款卡信息；
- 第四步：实施函证；
- 第五步：检查本期长期借款的增加、减少情况；
- 第六步：测算长期借款利息，检查利息支付情况；
- 第七步：与其他相关科目核对,编制交叉索引；
- 第八步：与报表附注进行核对；
- 第九步：需要执行的其他程序。

提示：

上述审计步骤系为长期借款审计提供的一个指南，初次接触审计工作的人员可照此执行，当积累一定的审计经验后，可以打乱顺序，如：有些工作可交叉进行、或执行某一程序即可完成两个或以上步骤的工作。

三、审计程序及审计过程介绍

(一) **审计程序：**获取或编制长期借款明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取长期借款明细表(底稿见 FK-1)，如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表合计数与明细账、总账数和报表数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识。
- 4、检查非记账本位币长期借款的折算汇率及折算金额是否正确。经查询中国人民银行网站，美元兑换人民币的中间价 2008 年 12 月 31 日为 7.3046,2007 年 12 月 31 日为 7.8087，企业采用的折算汇率正确，折算金额无误，经检查，折算方法期初期末一致。



审计结论：核对一致，未发现异常。

提示：

1、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。

2、本案例中的明细表设计时综合考虑了固定利率和浮动利率的长期借款，同时既有人民币借款也有美元借款，审计人员可根据被审计单位的具体情况填列明细表，不适用的地方不必填列。

（二）审计程序：查询并核对贷款卡信息。

审计目标：完整性

审计过程：

1、审计人员张三在公司财务人员的协助下取得贷款卡的有关信息后向银行查询，主要有以下两种查询方式：

（1）由被审计单位开具介绍信、携带营业执照及公司经办人员身份证到当地人民银行查询。到人民银行查询则能显示较为详细的信息。

（2）到开户银行查询。到开户银行查询则不能显示开户银行以外的金融机构名称；

2、审计人员将取得的贷款卡中的未结清信贷金额与已编制好的“短期借款明细表”、“长期借款明细表”中的贷款本金逐一核对，如果存在差异的，找出差异原因，并调节相符。比如本例中由于中信银行和建设银行未及时更新贷款记录，从而导致公司的账面记录与贷款卡信息不一致，我们在函证这两个银行时需将此项列明或要求银行出具证明（底稿见 FA2，FA2-1）。

3、审计人员将取得的贷款卡信息中的其他信息（如担保信息），与附注披露的内容核对，如果存在差异的，找出差异原因。（底稿见 FA2-2）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 FA2）。

提示：

查询并核对贷款卡信息，是检查被审计单位负债及或有负债完整性的重要程序。在实务中，需注意以下事项：

1、贷款卡信息务必由审计人员亲自与被审计单位人员一同前往取得，以防企业篡改。

2、贷款卡信息一般于资产负债表日后取得，与被审计单位账面记录或提供的资料多有不符，原因各异，对于不符的信息，除因日期不一致的借款正常增减变动外，需从多方面取得证据，以降低审计风险。

3、如果短期借款和长期借款的审计非同一人，则贷款卡信息的查询和核对统一由一人完成即可，另一方只需交叉索引至相关底稿。

（三）审计程序：实施函证。

审计目标：存在、权利和义务、计价与分摊

审计过程：

1、审计人员将填好的“银行往来询证函”共8份，有5份在客户的陪同下亲自到银行进行



函证，另3份由于在外地，审计人员交ABC股份有限公司出纳员用信函发出。外勤主管认为发函的方式不妥，要求审计人员亲自发出询证函。审计人员又重新亲自发函，并要求银行将回函直接寄回事务所项目经理JACK。一周后，收到银行的回函1份，贷款银行均在“数额证明无误”栏盖章确认，审计人员将回函及记录了发函人名称、发函地点、收件人名称、地址的信封一并作为审计证据，归入审计工作底稿（底稿见：FK3）；

2、对截至审计外勤结束日未能回收的询证函，审计人员在出纳员的陪同下直接到相关银行询问、催收，取回了1份银行盖章确认的询证回函；另有1份经打电话催收，于审计报告日前收到回函；

3、对借款询证的发函、回函情况，审计人员编制了“长期借款函证结果汇总表”（底稿见FK3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、借款的函证应结合银行存款函证一并进行。在实务中，如果货币资金和借款的审计由不同人员完成，则询证函的制作亦可由两人分别完成，再由一人汇总，以防遗漏相关信息；或者统一由一人完成，再由另一人复核。

2、询证函的格式见货币资金底稿。

3、询证函上的金额应填写原币，而非折算为记账本位币后的金额，并注明币种。

（四）审计程序：检查长期借款合同及明细账。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、从公司取得借款合同、抵押合同、保证合同等与借款有关的资料，检查合同中的相关信息，如果明细表系由公司会计人员填列，核对明细表中的信息是否与合同约定相一致；如果系审计人员自己编制，则在明细表中将有关信息补充完整。

2、存在抵押合同的，检查被抵押资产的所有权是否属于公司，必要时复印有关该资产的权证资料。（底稿见FK7）。

3、检查长期借款明细账，本期发生增减变动的，必要时应追查至凭证，核实其会计记录是否与合同约定的相关信息相符。（底稿见FK3）

审计结论：经检查，未发现重大异常情况。

提示：

1、在实务中，某些外资企业的借款合同（其他合同类似）规定的内容非常具体详细，每一份合同都可能上百页的篇幅，此时复印全部合同不太现实，可以将该合同规定的重要信息记录在借款明细表中，比如：金额、利率、期限、借款条件、付息方式等，该工作应在现场完成，否则后续的审计程序将无法执行。

2、本例中的抵押信息汇总表设计时考虑了多种情况，实际开展审计工作时，审计人员可对该表格式进行适当修改。

（五）审计程序：复核长期借款利息。



审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、如果被审计单位能够提供利息计算表的，复核利息计算是否正确。
2、如果被审计单位未能提供该表或虽已提供但不适用的，审计人员应重新计算本年度的应计利息。（底稿见 FK4）

3、经测算的应计利息与公司账面记录的利息有差异的，应查明原因，必要时建议被审计单位调整。如：本例中应计利息与实际利息相差 638,294.79 元，系 07.12.21-07.12.31 的实际支付利息与 08.12.21-08.12.31 的应付未付利息的差异，公司以 2007.12.21-2008.12.20 为一个会计年度进行核算，与银行的利息计算期间保持一致，但由于本年度新增了借款，且利率发生了变动，因此导致 2008 年最后 11 天应计利息比 2007 年最后 11 天的利息要多出 638,294.79 元，应建议公司调整。（底稿见 FK4）

借：在建工程 638,294.79

贷：应付利息 638,294.79

审计结论：通过以上测试，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、如被审计单位年末借款余额较为均衡，利率变动不大，且核算利息支出的归属期均自上年年末结息日至本年年末结息日，可不预提本年最后 11 天的应计利息。

2、如年内借款余额相对均衡，波动不大，也可根据借款月度平均余额、借款平均利率作总体性分析测算。

（六）审计程序：检查借款费用的会计处理是否正确。

审计目标：存在、计价与分摊

审计过程：

1、取得或编制利息分配情况检查表。（底稿见 FK6）
2、根据借款合同约定的款项用途，结合在建工程审计，核实计入“在建工程”的利息支出是否符合资本化条件。

审计结论：未发现异常情况。

（七）审计程序：检查债务重组是否真实、合法，账务处理是否正确。

审计过程：本例中不适用。

（八）审计程序：根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。

审计过程：本例中不适用。

（九）审计程序：检查长期借款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。

审计目标：列报

审计过程：

1、检查被审计单位是否按信用借款、抵押借款、质押借款、保证借款分别披露。



2、检查将于一年内到期的长期借款是否已经重分类为“一年内到期的非流动负债”。（底稿见 FK1-1）

3、被审计单位在资产负债表日或之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债，是否归类为流动负债。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、对借款事项的披露，尤其是因借款而涉及的其他重要事项的披露，对借款的审计工作而言，显得特别重要。审计人员应在综合评价被审计单位资信度和偿债能力的基础上做好相应的披露。

2、查验逾期借款，应向相关贷款银行了解与沟通，必要时应结合被审计单位诉讼事项的披露作出判断。

3、如逾期借款的金额较大，应评价企业的持续经营能力，充分考虑对审计意见的影响。

（十）关于长期借款科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

1、对借款审计时，主要是防止企业低估债务。低估债务经常伴随着低估成本费用，从而达到高估利润的目的。因此，除确定借款的真实性以外，应将重点放在对其完整性的披露上。

2、在对借款的审计中，审计人员应当关注被审计单位是否存在可能或已经导致诉讼、仲裁的事项，如逾期未偿还借款、对外提供借款担保（以本单位的不动产抵押）等。这些诉讼事项往往具有重大不确定性，是企业发展中的“地雷”，严重影响着会计报表的公允反映。如果被审计单位隐瞒事实，不及时披露诉讼事项及其对会计报表的影响，会造成会计信息披露不真实、不充分，影响会计报表使用者的决策。

一旦发现被审计单位存在这些事项，审计人员应该谨慎取证，需要从各方面搜集证据，如检查公司的原始凭证（合同、产权证明等），向银行、律师询证，从媒体了解状况等，以核实被审计单位是否已充分披露在审计期间存在的诉讼事项及其对会计报表的影响。如果被审计单位涉及的这些事项符合预计负债的条件，应该重点检查被审计单位对预计负债的估计是否合理；如果被审计单位涉及的这些事项未符合预计负债的确认条件，应该检查被审计单位是否充分、及时披露该事项，如果被审计单位披露不充分、不及时，甚至拒绝披露，审计人员应视情况出具保留意见或否定意见类型的审计报告。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

长期借款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期借款

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FK

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制长期借款明细表：	FK1	张三				√	
（1）复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，减去将于一年内偿还的长期借款后与报表数核对是否相符；		张三				√	
（2）检查非记账本位币长期借款的折算汇率及折算是否正确，折算方法是否前后一致。		张三				√	
2. 检查被审计单位贷款卡，核实账面记录是否完整。对被审计单位贷款卡上列示的信息与账面记录核对的差异进行分析，并关注贷款卡中列示的被审计单位对外担保的信息。	FA2、FA2-1、FA2-2	张三		√			
3. 对长期借款进行函证。	ZA6	张三	√		√	√	
4. 检查长期借款的增加。对年度内增加的长期借款，检查借款合同和授权批准，了解借款数额、借款条件、借款用途、借款日期、还款期限、借款利率，并与相关会计记录核对。	FK1 FK3	张三	√	√	√	√	
5. 检查长期借款的减少。对年度内减少的长期借款，检查相关记录和原始凭证，核实还款数额，并与相关会计记录核对。	N/A	张三	√	√		√	
6. 复核长期借款利息。根据长期借款的利率和期限，复核被审计单位长期借款的利息计算是否正确。如有未计利息和多计利息，应作出记录，必要时进行调整。	FK4 FK5	张三				√	
7. 检查借款费用的会计处理是否正确。检查资产负债表日被审计单位是否按摊余成本和实际利率计算确定长期借款的利息费用，并正确计入财务费用、在建工程、制造费用、研发支出等相关账户，是否按合同利率计算应付未付利息计入应付利息科目，是否按其差额计入“长期借款——利息调整”。同时应检查专门借款和一般借款费用资本化的时点和期间、资产范围、目的和用途等是否符合资本化条件。	FK4	张三	√			√	
8. 检查被审计单位用于长期借款的抵押资产的所有权是否属于被审计单位，其价值和实际状况是否与担保契约中的规定相一致。	FK6	张三			√		
9. 检查被审计单位与贷款人进行的债务重组。检查债务重组协议，确定其真实性、合法性，并检查债务重组的会计处理是否正确。	N/A	张三	√			√	
10. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。		张三					
11. 检查长期借款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。	FK0-1	张三					√
（1）被审计单位是否按信用借款、抵押借款、质押借款、保证借款分别披露。	FK0-1	张三					√
（2）对于期末逾期借款，是否分别按贷款单位、借款金额、逾期时间、年利率、逾期未偿还原因和预期还款期等进行披露。		张三					√
（3）被审计单位是否在附注中披露与借款费用有关的下列信息：		张三					√
1) 当期资本化的借款费用金额。	FK4	张三					√
2) 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率。	FK4	张三					√
（4）一年内到期的长期借款是否列为一内到期的非流动负债。	FK1-1	张三					√
（5）被审计单位在资产负债表日或之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债，是否归类为流动负债。	FK1-1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。

长期借款审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FK0

项目：长期借款审定表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
信用借款							-	
抵押借款	40,000,000.00			20,000,000.00			20,000,000.00	21,000,000.00
保证借款	466,523,000.00			39,000,000.00			427,523,000.00	222,000,000.00
质押借款							-	
.....								
合 计	506,523,000.00	-	-	59,000,000.00	-	FK1	447,523,000.00	243,000,000.00

审计说明：

1. 报表项目重分类如下：

<FK1-1>

 借：长期借款 59,000,000.00

 贷：一年内到期的非流动负债 59,000,000.00

2. 长期借款期末比期初增加人民币借款227,000,000.00元，增加美元借款5,000,000.00美元，本期无偿还借款，均已查验。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

长期借款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期借款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FK0 -1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按类别列示

借款类别	币种	期末账面余额	期初账面余额
信用借款			
抵押借款	人民币	20,000,000.00	21,000,000.00
保证借款	人民币	391,000,000.00	222,000,000.00
	美元	36,523,000.00	-
质押借款			
合 计		447,523,000.00	243,000,000.00

(2) 期末长期借款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为：

长期借款年末比年初增加204,523,000.00元，变动幅度达84.17%，主要原因系公司为建设TDI项目于本年度专门从银行借入长期借款2.64亿元。

长期借款明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：长期借款明细表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FK1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

合同编号	贷款单位名称	币种	利率种类	借款起止期限	期初余额		本期增加			本期归还		期末未审数				本期调整	期末审定数	借款条件	担保单位	抵押资产	抵押合同号	款项用途	付息频率	函证索引		
					利率	本金	记账本位币	利率	本金	日期	本金	日期	利率	本金	期末汇率										记账本位币	
						①	②		③		④		⑤=①+③-④	⑥	⑦=⑤*⑥	⑧	⑨=⑦+⑧									
建行2007001	建行邢台市新华路支行	人民币	浮动利率	2006.8.15-2015.9.14	6.84%	21,000,000.00	21,000,000.00						7.56%	21,000,000.00	1.0000	21,000,000.00	S	-20,000,000.00	1,000,000.00	抵押借款	大华股份	房屋	建行2006001-2006004	工程项目	按月	ZA6
建行2007001	建行邢台市新华路支行	人民币	浮动利率	2006.8.15-2015.9.14	6.84%	22,000,000.00	22,000,000.00						7.56%	22,000,000.00	1.0000	22,000,000.00	S		22,000,000.00	保证借款	黄骅氯碱公司	土地、房产	建行2006001-2006004	工程项目	按月	ZA6
建行2007001	建行邢台市新华路支行	人民币	浮动利率	2006.8.15-2015.9.14				6.84%	19,000,000.00	2008.1.9			7.56%	19,000,000.00	1.0000	19,000,000.00	S		19,000,000.00	抵押借款	大华股份	设备	建行2006001-2006004	工程项目	按月	ZA6
建行2007001	建行邢台市新华路支行	人民币	浮动利率	2006.8.15-2015.9.14				6.84%	58,000,000.00	2008.3.15			7.56%	58,000,000.00	1.0000	58,000,000.00	S		58,000,000.00	保证借款	大华集团	土地	建行2006001-2006004	工程项目	按月	ZA6
2007年沧中银解支信子002号	中行邢台市解放路支行	人民币	浮动利率	2007.1.4-2016.1.4		-		6.84%	150,000,000.00	2008.1.4			6.84%	150,000,000.00	1.0000	150,000,000.00	S	-14,000,000.00	136,000,000.00	保证借款	大华集团	土地、房产	2007年沧中银解支信子002号	工程项目	按季	ZA6
交行贷字4060401	交行石家庄分行槐北路支行	人民币	固定利率	2006.4.13-2013.4.13	6.12%	200,000,000.00	200,000,000.00						6.12%	200,000,000.00	1.0000	200,000,000.00	S	-25,000,000.00	175,000,000.00	保证借款	TDI公司	厂房土地	交行抵字4060401	工程项目	按季	ZA6
中信银行贷字001号	中信银行邢台支行	美元	浮动利率	2008.12.23-2014.6.23				6.92%	US\$5,000,000.00	2008.12.23			6.92%	US\$5,000,000.00	7.3046	36,523,000.00	S		36,523,000.00	保证借款	大华集团			工程项目	按季	ZA6
	合 计						243,000,000.00				-					506,523,000.00	G	-59,000,000.00	447,523,000.00							

审计说明: 1.上述款项用途系用于5吨TDI项目的建设。T/B FK0

审计结论: 经审计,未发现重大异常。

长期借款明细表附表—借款合同约定的偿还日期及金额

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：长期借款明细表附表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FK1-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

借款合同约定的长期借款偿还期限及金额									
借款合同 借款总额		建行2006001号		2007年沧中银解支信子002号		交行贷字4060401号		中信银行贷字001号	
实际提款		¥120,000,000.00		¥150,000,000.00		¥200,000,000.00		US\$50,000,000.00	
提款日期	提款金额	约定偿还日期	偿还金额	约定偿还日期	偿还金额	约定偿还日期	偿还金额	约定偿还日期	偿还金额
2007.9.4	¥21,000,000.00	2009.7.14	¥20,000,000.00	2009.1.4	¥14,000,000.00	2009.10.13	¥25,000,000.00	2010.6.23	US\$5,000,000.00
2007.11.20	¥22,000,000.00	2010.7.14	¥20,000,000.00	2010.1.4	¥24,000,000.00	2010.4.13	¥25,000,000.00	2010.12.23	US\$5,000,000.00
2008.1.9	¥19,000,000.00	2011.7.14	¥20,000,000.00	2011.1.4	¥30,000,000.00	2010.10.13	¥25,000,000.00	2011.6.23	US\$5,000,000.00
2008.3.15	¥58,000,000.00	2012.7.14	¥20,000,000.00	2012.1.4	¥38,000,000.00	2011.4.13	¥25,000,000.00	2011.12.23	US\$5,000,000.00
		2013.7.14	¥20,000,000.00	2013.1.4	¥16,000,000.00	2011.10.13	¥25,000,000.00	2012.6.23	US\$5,000,000.00
		2014.7.14	¥10,000,000.00	2014.1.4	¥15,000,000.00	2012.4.13	¥25,000,000.00	2012.12.23	US\$5,000,000.00
		2015.7.14	¥10,000,000.00	2015.1.4	¥6,500,000.00	2012.10.13	¥25,000,000.00	2013.6.23	US\$5,000,000.00
建行2006001合同实际提款合计	¥120,000,000.00	还款总计	¥120,000,000.00	2016.1.4	¥6,500,000.00	2013.4.13	¥25,000,000.00	2013.12.23	US\$5,000,000.00
2008.1.4	¥150,000,000.00							2014.6.23	US\$5,000,000.00
2007年沧中银002合同实际提款合计	¥150,000,000.00			还款总计	¥150,000,000.00			2014.12.23	US\$5,000,000.00
2007.4.13	¥200,000,000.00								
交行贷字4060401合同实际提款合计	¥200,000,000.00					还款总计	¥200,000,000.00		
2008.12.23	US\$5,000,000.00								
中信银行贷字001合同实际提款合计	US\$5,000,000.00							还款总计	US\$50,000,000.00

审计说明:

- 1.通过上表可以看出公司为建设TDI项目与银行签订了四个专门借款合同,截止2008年12月31日,尚有US\$4500万的授信额度未使用.
- 2.截止2008年12月31日,根据借款合同约定:公司将于一年内到期需偿还的长期借款为人民币5900万元.
- 3.截止2008年12月31日,公司不存在逾期未偿还的长期借款.
- 4.截止2008年12月31日,公司不存在违反长期借款合同的事实,从而导致贷款人可随时要求收回贷款.

长期借款明细表附表—借款合同约定的偿还日期及金额

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：长期借款明细表附表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：**FK1-1**
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

借款合同	借款总额	提款日期	提款金额	约定偿还日期	约定偿还金额
建行2006001号	¥120,000,000.00	2007.9.4	¥21,000,000.00	2009.7.14	¥20,000,000.00
		2007.11.20	¥22,000,000.00	2010.7.14	¥20,000,000.00
		2008.1.9	¥19,000,000.00	2011.7.14	¥20,000,000.00
		2008.3.15	¥58,000,000.00	2012.7.14	¥20,000,000.00
				2013.7.14	¥20,000,000.00
				2014.7.14	¥10,000,000.00
				2015.7.14	¥10,000,000.00
2007年沧中银解支信子002号	¥150,000,000.00	2008.1.4	¥150,000,000.00	2009.1.4	¥14,000,000.00
				2010.1.4	¥24,000,000.00
				2011.1.4	¥30,000,000.00
				2012.1.4	¥38,000,000.00
				2013.1.4	¥16,000,000.00
				2014.1.4	¥15,000,000.00
				2015.1.4	¥6,500,000.00
交行贷字4060401号	¥200,000,000.00	2007.4.13	¥200,000,000.00	2009.10.13	¥25,000,000.00
				2010.4.13	¥25,000,000.00
				2010.10.13	¥25,000,000.00
				2011.4.13	¥25,000,000.00
				2011.10.13	¥25,000,000.00
				2012.4.13	¥25,000,000.00
				2012.10.13	¥25,000,000.00
中信银行贷字001号	US\$ 50,000,000.00	2008.12.23	US\$5,000,000.00	2010.6.23	US\$5,000,000.00
				2010.12.23	US\$5,000,000.00
				2011.6.23	US\$5,000,000.00
				2011.12.23	US\$5,000,000.00
				2012.6.23	US\$5,000,000.00
				2012.12.23	US\$5,000,000.00
				2013.6.23	US\$5,000,000.00
				2013.12.23	US\$5,000,000.00
				2014.6.23	US\$5,000,000.00
				2014.12.23	US\$5,000,000.00

审计说明:

- 1.上表可以看出公司为建设TDI项目与银行签订了四个专门借款合同,截止2008年12月31日,尚有US\$4500万的授信额度未使用.
- 2.截止2008年12月31日,根据借款合同约定:公司将于一年内到期需偿还的长期借款为人民币5900万元.
- 3.截止2008年12月31日,公司不存在逾期未偿还的长期借款.
- 4.截止2008年12月31日,公司不存在违反长期借款合同的事实,从而导致贷款人可随时要求收回贷款.

长期借款函证统计表(参考格式)

被审计单位名称: ABC股份有限公司

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: FK2

财务报表截止日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

页次:

发函询证纪要				折算为记账 本位币金额	是否 收到 回函	函证 索引 号	收到回函				未收到回函	
序号	选取样本目的	贷款银行	年末余额				可以确认金额		难以确认金额		通过替代审计 可确认金额	未核实金额
							回函直接确认	调节后可确认	争议未决金额	其他		
1	全部	建行邢台市新华路支行	120,000,000.00	120,000,000.00	是	<ZA6>	120,000,000.00					
2	全部	中行邢台市解放路支行	150,000,000.00	150,000,000.00	是	<ZA6>	150,000,000.00					
3	全部	交行石家庄分行槐北路支行	200,000,000.00	200,000,000.00	是	<ZA6>	200,000,000.00					
4	全部	中信银行邢台支行	US\$5,000,000.00	36,523,000.00	是	<ZA6>	US\$5,000,000.00					
合计				506,523,000.00			506,523,000.00					
抽取样本的总金额:		506,523,000.00	抽取企业样本户数:				4	收到回函的样本金额:506523000			回函可以确认的金额:506523000	
企业期末总金额:		506,523,000.00	企业年末客户总数:				4	占样本总金额的比率:100%			通过替代审计可确认金额:	
抽取样本占年末总额的比例:		100.00%	抽取样本占总户数的比例:				100.00%				可确认金额占样本总额的比例:100%	

提示:

- 1、一般情况下,应对所有的长期借款向银行进行函证。函证时注意将在同一银行的存款、贷款、担保、委托贷款、信用证、未到期的承兑汇票等信息一并函证。
- 2、函证信息应包括借款金额、借款条件、对外担保金额、期间等项目,在备注栏内注明“未欠息”或“欠息金额”。
- 3、借款金额的填写应为原币数,而不是折算为记账本位币后的金额。
- 4、在实务中,长期借款合同可能会约定一个授信额度,公司在该额度内分期提款,同时约定的是浮动利率,且约定分期偿还借款,但是分期提款金额与到期应偿还金额往往是不对应的,此时,审计人员应根据公司的具体情况适当修改银行询证函的格式。
- 5、银行函证格式请参见银行存款科目<ZA6>。
- 6、该底稿并非强制性要求开立,如果银行回函与企业账面记录相符则无需单独开立,将询证函索引号在明细表中列明即可;如果回函不一致则开立该底稿,同时还应查明不符原因。

长期借款检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

 索引号： **FK3**

项目： 长期借款检查情况表

财务报表截止日：2008-12-31

编制： 张三

复核：李四

日期： 2009-1-19

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
1.23	1-0007	借入建行长期贷款	银行存款	19,000,000.00	√	√	√	√		建行借款借据
1.31	1-0416	中行借款	银行存款	150,000,000.00	√	√	√	√		中行特种转帐贷方传票、借款借据
3.16	1-0194	建行长期借款	银行存款	58,000,000.00	√	√	√	√		建行借款借据

核对内容说明：1、原始凭证是否齐全；2。记账凭证与原始凭证是否相符；3、账务处理是否正确；4、是否经过授权批准

审计说明： 经审计,未发现重大异常情况。

长期借款利息计算表

被审计单位： ABC股份有限公司
项目： 长期借款利息测算表
编制： 张三
日期： 2009-1-19

索引号： FK4
财务报表截止日： 2008-12-31
复核： 李四
日期： 2009-1-22

计算利息期间： 终止日： 2008年12月31日
起始日： 2008年1月1日
选择计息方式： 按明细

合同编号	贷款单位	借入日期	计息期间		期初利率	期末利率	借入金额	基准利率调整日	调整后年利率	本期偿还		平均余额	利率调整前 应计利息	利率调整 补计利息	应计利息	期末汇率	应计利息 记账本位币	已计利息	差异	计入科目
			起	止						日期	金额									
建行2006001	建行沧州市新华路支行	2008年以前	2008-1-1	2008-12-31	6.84%	7.56%	43,000,000.00	2008-9-5	7.56%				2,990,220.00	101,480.00	3,091,700.00	1.0000	3,091,700.00	3,074,070.00	17,630.00	在建工程-财务费用
建行2006001	建行沧州市新华路支行	2008-1-9	2008-1-9	2008-12-31	6.84%	7.56%	19,000,000.00	2008-9-5	7.56%				1,292,380.00	44,840.00	1,337,220.00	1.0000	1,337,220.00	1,289,720.00	47,500.00	在建工程-财务费用
建行2006001	建行沧州市新华路支行	2008-3-15	2008-3-15	2008-12-31	6.84%	7.56%	58,000,000.00	2008-9-5	7.56%				3,217,840.00	136,880.00	3,354,720.00	1.0000	3,354,720.00	3,220,740.00	133,980.00	在建工程-财务费用
交行贷字4060401	交行石家庄分行槐北路支行	2008年以前	2008-1-1	2008-12-31	6.12%	6.12%	200,000,000.00						12,444,000.00	-	12,444,000.00	1.0000	12,444,000.00	12,410,000.00	34,000.00	在建工程-财务费用
2007年港中银解支信子002号	中行沧州市解放路支行	2008-1-4	2008-1-4	2008-12-31	6.84%	6.84%	150,000,000.00						10,345,500.00	-	10,345,500.00	1.0000	10,345,500.00	10,003,500.00	342,000.00	在建工程-财务费用
中信银行贷字001号	中信银行邢台支行	2008-12-23	2008-12-23	2008-12-31	6.92%	6.92%	US\$5,000,000.00						8,650.00	-	8,650.00	7.3046	63,184.79	-	63,184.79	
合计																	30,636,324.79	29,998,030.00	638,294.79	

审计说明：1.长期借款利息测算差异638,294.79元，经公式验证，为07.12.21-07.12.31的实付利息与08.12.21-08.12.31的应付未付利息的差异，应视重要性水平，建议企业进行账务调整。
2.如果在该表中利息测算无误，则不需再在付息情况检查表中按单笔借款计算应计利息。
审计结论：经审计,未发现重大异常情况。

<FH2>

长期借款付息检查情况表<参考格式>

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：长期借款付息检查情况表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FK5
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

贷款单位	日期	凭证号	摘要	对应科目	实际支付利息①	本金	利率	计息期		应计利息②	差异③=②-①	备注
								起	止			
建行	2008.1.1	1-0395	建行1月份6200万固定资产贷款	银行存款	296,590.00	43,000,000.00	6.84%	2007-12-21	2008-1-20	253,270.00		
建行	2008.1.9					19,000,000.00	6.84%	2008-1-9	2008-1-20	43,320.00	-	1月9日提款1900万元。
建行	2008.2.28	1-0406	支付建行固资贷款利息_利息支	银行存款	365,180.00	62,000,000.00	6.84%	2008-1-21	2008-2-20	365,180.00	-	
建行	2008.3.15	1-0457	建行贷款利息_利息支出	银行存款	395,960.00	58,000,000.00	6.84%	2008-3-15	2008-3-20	66,120.00		
建行	2008.3.29					62,000,000.00	6.84%	2008-2-21	2008-3-20	341,620.00	-	3月15日提款5800万元。
建行	2008.4.25	1-0428	建行4月份固资利息_利息支出	银行存款	706,800.00	120,000,000.00	6.84%	2008-3-21	2008-4-20	706,800.00	-	
建行	2008.5.31	1-0436	建行固资贷款利息_利息支出	银行存款	684,000.00	120,000,000.00	6.84%	2008-4-21	2008-5-20	684,000.00	-	
建行	2008.6.28	1-0402	建行固资贷款利息_利息支出	银行存款	706,800.00	120,000,000.00	6.84%	2008-5-21	2008-6-20	706,800.00	-	
建行	2008.7.27	1-0364	建行固资贷款利息_利息支出	银行存款	684,000.00	120,000,000.00	6.84%	2008-6-21	2008-7-20	684,000.00	-	
建行	2008.8.29	1-0368	建行贷款利息_利息支出	银行存款	706,800.00	120,000,000.00	6.84%	2008-7-21	2008-8-20	706,800.00	-	
建行	2008.9.30	1-0551	建行1.2亿9月份利息支出_利息	银行存款	745,200.00	120,000,000.00	6.84%	2008-8-21	2008-9-20	745,200.00	-	自9月4日起利率变为7.56%
建行	2008.10.31	1-0382	建行贷款利息_利息支出	银行存款	756,000.00	120,000,000.00	7.56%	2008-9-21	2008-10-20	756,000.00	-	
建行	2008.11.29	1-0457	建行贷款利息_利息支出	银行存款	781,200.00	120,000,000.00	7.56%	2008-10-21	2008-11-20	781,200.00	-	
建行	2008.12.28	1-0719	建行固资贷款利息_利息支出	银行存款	756,000.00	120,000,000.00	7.56%	2008-11-21	2008-12-20	756,000.00	-	
建行			小计		7,584,530.00					7,596,310.00	-	
交行	2008.3.29	1-0457	交行贷款利息_利息支出	银行存款	3,060,000.00	200,000,000.00	6.12%	2007-12-21	2008-3-20	3,094,000.00	-	
交行	2008.6.29	1-0420	交行固资贷款利息_利息支出	银行存款	3,128,000.00	200,000,000.00	6.12%	2008-3-21	2008-6-20	3,128,000.00	-	
交行	2008.9.30	1-0551	交行2亿4季度利息支出_利息支	银行存款	3,128,000.00	200,000,000.00	6.12%	2008-6-21	2008-9-20	3,128,000.00	-	
交行	2008.12.31	1-0882	交行贷款利息_利息支出	银行存款	3,094,000.00	200,000,000.00	6.12%	2008-9-21	2008-12-20	3,094,000.00	-	
交行			小计		12,410,000.00					12,444,000.00	-	
中行	2008.3.28	1-0400	中行固资1季度利息_利息支出	银行存款	2,166,000.00	150,000,000.00	6.84%	2008-1-4	2008-3-20	2,194,500.00	-	
中行	2008.6.27	1-0332	中行2季度固资贷款利息_利息	银行存款	2,622,000.00	150,000,000.00	6.84%	2008-3-21	2008-6-20	2,622,000.00	-	
中行	2008.9.27	1-0398	付中行贷款利息_利息支出	银行存款	2,622,000.00	150,000,000.00	6.84%	2008-6-21	2008-9-20	2,622,000.00	-	
中行	2008.12.28	1-0719	中行固资贷款利息_利息支出	银行存款	2,593,500.00	150,000,000.00	6.84%	2008-9-21	2008-12-20	2,593,500.00	-	
中行			小计		10,003,500.00					10,032,000.00	-	
			合计		29,998,030.00					30,072,310.00		

审计说明：由于长期借款均为5万吨TDI项目的专门借款，所以根据新企业会计准则，利息均予以资本化，计入在建工程-财务费用

审计结论：经审计,未发现重大异常情况。

利息分配检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：FK6

项目：利息分配检查情况表

财务报表截止日：2008-12-31

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	实际利息	利息（实际利息）分配数						索引号	核对是否正确	差异原因
		财务费用	在建工程	制造费用	研发支出		合计			
	1	2	3	4	5	6	7=2+3+4+5+6		8	9
长期借款	29,998,030.00		29,998,030.00				29,998,030.00	<FH2> <ZP>	正确	
合 计	29,998,030.00	-	29,998,030.00	-	-	-	29,998,030.00			

审计说明：

1. 经检查借款合同,该款项确实用于工程项目的建设.
2. 结合在建工程科目审计,利息支出符合资本化的条件.

审计结论：经审计,未发现重大异常情况。

长期借款抵押信息汇总表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：长期借款抵押信息汇总表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FK7
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

序号	借款合同编号	借款合同金额(万元)	抵押合同编号	抵押合同金额(万元)	他项权证编号	土地/房屋他项权利人	权利证书号	义务人	座落	地号	图号	幢号	权利种类	权属性质	使用权面积(m ²)	建筑面积(m ²)	抵押面积	评估价值(万元)	抵押贷款余额(万元)	抵押作价(万元)	权利价值(万元)	账面原值	地类(用途)	使用权类型	存续期限	存续年限	设定日期	约定日期	注销日期	附记	发证机关		
1	交行贷字4060401号	20,000.00	交行抵字4060401号	20,000.00	宣他项(2006)第05号	交通银行股份有限公司石家庄分行	宣国用(98)字第1510号	TDI有限责任公司	XX					国有	505,276.36		#####			(4,811.4700)	4,811.4700			工业	划拨	06.4.13-13.4.13	7年	06.4.13				XX国土资源局	
2	交行贷字4060401号	同上	交行抵字4060401号	同上	宣县房抵押他字第2006-060号	交通银行股份有限公司石家庄分行	宣县单字第23727-1至23727-21	TDI有限责任公司	XX				1-103	抵押		55,775.93				15,188.53	15,188.53						06.4.13		13.4.13		房产连同所在范围土地共同抵押权价值共计贰亿元整	XX房地产权产籍管理所	
	交行合计	20,000.00																		20,000.0000													
1	2007年宣中银解支信字002号	15,000.00	2007年宣中银解支信字002号	15,000.00	宣运他项(2007)第080号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(1998)字第40号	DEF有限责任公司	XX	27-2-4	40-85-03-04			国有	5,916.80		5,916.80		245.3993	176.6875			国有划拨土地	工业	划拨	06.12.17-16.12.16	10年	07.7.14				XX国土资源局	
2	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣运他项(2007)第081号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(1998)字第39号	DEF有限责任公司	XX	27-3-1	40-85-03-05			国有	8,830.90		8,830.90		361.2746	262.2777			国有划拨土地	工业	划拨	06.12.17-16.12.16	10年	07.7.14				XX国土资源局	
3	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣运他项(2007)第082号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(1998)字第51号	DEF有限责任公司	XX	28-2-15	40-85-08-01			国有	1,713.20		1,713.20		137.7499	99.1799			国有划拨土地	住宅用地	划拨	06.12.17-16.12.16	10年	07.7.14				XX国土资源局	
4	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣运他项(2007)第083号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(1998)字第50号	DEF有限责任公司	XX	27-4-1	44-85-23-12			国有	1,532.20		1,532.20		28.7747	20.7178			国有划拨土地	工业	划拨	06.12.17-16.12.16	10年	07.7.14				XX国土资源局	
5	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣运他项(2007)第084号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(1998)字第46号	DEF有限责任公司	XX	27-2-2	40-85-23-IV			国有	2,916.40		2,916.40		138.4270	99.6674			国有划拨土地	住宅用地	划拨	06.12.17-16.12.16	10年	07.7.14				XX国土资源局	
6	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣运他项(2007)第085号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(2006)字第0714号	DEF有限责任公司	XX	3-1-1-1	4242.8-487.25			国有	30,617.90		30,617.90		3,468.5488	2,497.3551			国有划拨土地	商业用地	划拨	06.12.17-16.12.16	10年	07.7.14				XX国土资源局	
7	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣运他项(2007)第086号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(2006)字第00836号	DEF有限责任公司	XX	27-2-1-1	4243.2-487.00			国有	285,623.70		#####		12,424.6251	8,945.7300			国有划拨土地	工业	划拨	06.12.17-16.12.16	10年	07.7.14				XX国土资源局	
8	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣运他项(2007)第087号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(1998)字第43号	DEF有限责任公司	XX						7,622.10		7,622.10		415.5370	126.3866			国有划拨土地		划拨	06.12.17-16.12.16	10年	07.7.14				XX国土资源局	
9	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣新他项(2007)第043号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(1998)字第102号	DEF有限责任公司	XX	62-1-24	44-85-24-1			国有	6,516.90		6,516.90		108.0606	108.0606			国有划拨土地	铁路用地	划拨	07.7.10-17.7.10	10年	07.7.10				XX国土资源局	
10	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上	宣新他项(2007)第044号	中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣运国用(1998)字第44号	DEF有限责任公司	XX	62-1-3	44-85-24-1			国有	13,308.40		13,308.40		221.0000	220.6762			国有划拨土地	仓储用地	划拨	07.7.10-17.7.10	10年	07.7.10				XX国土资源局	
11	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002674号	DEF有限责任公司	XX					抵押		549.00						128,000.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产权产籍管理处	
12	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002675号	DEF有限责任公司	XX					抵押		648.13						151,100.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产权产籍管理处	
13	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002676号	DEF有限责任公司	XX					抵押		549.00				56.8660		128,000.00	163.58				07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处	
14	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002677号	DEF有限责任公司	XX					抵押		549.90						128,200.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
15	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002678号	DEF有限责任公司	XX					抵押		142.39						33,200.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
16	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002679号	DEF有限责任公司	XX					抵押		499.80						272,700.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
17	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002680号	DEF有限责任公司	XX					抵押		280.70						153,200.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
18	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002681号	DEF有限责任公司	XX					抵押		914.90						499,200.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
19	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002682号	DEF有限责任公司	XX					抵押		530.15						289,300.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
20	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002683号	DEF有限责任公司	XX					抵押		530.15						289,300.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
21	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002684号	DEF有限责任公司	XX					抵押		310.29						169,300.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
22	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002685号	DEF有限责任公司	XX					抵押		63.14						34,500.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
23	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002686号	DEF有限责任公司	XX					抵押		12.42						6,800.00						07.8.3	17.8.2				XX房屋产权产籍管理处
24	2007年宣中银解支信字002号	同上	2007年宣中银解支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州市解放路支行	宣市字第2002687号	DEF有限责任公司	XX					抵押		13.33				560.4660		7,300.00	1,612.26				07.8.3						XX房屋产权产籍管理处



长期借款抵押信息汇总表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：长期借款抵押信息汇总表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FK7
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

序号	借款合同 编号	借款合同金额 (万元)	抵押合同编号	抵押合同金额 (万元)	他项权证编号	土地/房屋他项 权利人	权利证书号	义务人	座落	地号	图号	幢号	权利 种类	权属性质	使用权面积 (m2)	建筑面积 (m2)	抵押面积	评估价值(万 元)	抵押贷款限 额(万元)	抵押作价(万 元)	权利价值(万 元)	账面原值	地类(用 途)	使用权类型	存续期限	存续年限	设定日期	约定日期	注销日期	附记	发证机关	
25	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣市字第 2002688	DEF有限责任公 司	XX				抵押			1,058.59					577,600.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产 权产籍监 理处	
26	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣市字第 2002689	DEF有限责任公 司	XX				抵押			71.11					38,800.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产 权产籍监 理处	
27	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣市字第 2002690	DEF有限责任公 司	XX				抵押			3,338.02					1,821,300.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产 权产籍监 理处	
28	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣市字第 2002691	DEF有限责任公 司	XX				抵押			41.50					22,600.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产 权产籍监 理处	
29	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣市字第 2002692	DEF有限责任公 司	XX				抵押			1,058.59					577,600.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产 权产籍监 理处	
30	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣市字第 2002693	DEF有限责任公 司	XX				抵押			56.16					30,600.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产 权产籍监 理处	
31	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣市字第 2002694	DEF有限责任公 司	XX				抵押			1,094.86					597,400.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产 权产籍监 理处	
32	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣市字第 2002695	DEF有限责任公 司	XX				抵押			398.23					217,300.00						07.8.3	17.8.2			XX房屋产 权产籍监 理处	
33	2007年宣 中银解支 信字002号	同上	2007年宣中银解 支信字002号	同上		中国银行股份有限公司宣州 市解放路支行	宣单字第 8569	DEF有限责任公 司	XX				抵押			43,210.34				1,983.6000	#####	5,706.16					07.8.3	17.8.2				
	中行合计	15,000.00																		15,157.6708												
1	建行借字 2006001号	12,000.00	建行抵字 2006001号	2,100.00	房宣市他字第 12257号	中国建设银行 股份有限公司 宣州新华路支行	宣单字第 9961号	DEF有限责任公 司	XX				抵押			36,333.93			4,835.33		2,100.0000	2,100.00						06.8.15	15.9.14			XX房屋产 权产籍监 理处
2	建行借字 2006001号	同上	建行抵字 2006002号	2,200.00	黄静市房黄静 他字第 911003619号	中国建设银行 股份有限公司 宣州新华路支行	701000571- 701000572	DEF有限责任公 司	XX			1- 22&1- 31	抵押			23,004.01				1,320.0000	3,076.41						06.8.15	07.8.15			XX市房产 管理局	
3	建行借字 2006001号	同上	建行抵字 2006002号		黄他项 (2006)第 359项	中国建设银行 股份有限公司 宣州新华路支行	黄国用 (2006)字 第327号	DEF有限责任公 司	XX					国有土地 使用权		150,510.00		#####	2,089.38		880.0000			工业	出让	06.8.15- 15.9.14	9年1个月	06.10.31			中华人民 共和国国 土资源部 土地证书 管理专用 章	
4	建行借字 2006001号	同上	建行抵字 2006003号	5,800.00	宣远他项 (2007)第 017号	中国建设银行 股份有限公司 宣州新华路支行	宣市国用 (1997)字 第56号	DEF有限责任公 司	XX	27-2-1- 2	40-85-03-03		国有土地 使用权		150,313.50		#####	12,157.66		5,800.0000			工业	出让	06.8.15- 15.9.14	9年1个月	07.2.10			XX国土资 源局		
5	建行借字 2006001号	同上	建行抵字 2006004号	1,900.00	宣市工商抵登 字第(2006) 044号	中国建设银行 股份有限公司 宣州新华路支行		DEF有限责任公 司					机器 设备 843台 (套)					5,864.96		1,900.0000		6,120.09			06.8.15- 15.9.14						XX工商 局	
	建行合计	12,000.00																		12,000.0000												

审计说明：
长期借款的抵押信息均与抵押合同核对相符。



审计工作底稿编制指引—应付债券

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司于 2007 年 12 月 31 日公开发行人公司债券，募集资金 1 亿元，票面年利率 6%，发行价格为 10,432.7 万元，期限 5 年，每年付息一次，到期一次还本。

应付债券期初余额 10,432.7 万元，其中面值 10,000 万元，利息调整 432.7 万元；本期利息调整的摊销为 78.365 万元；期末余额为 10,354.335 万元，其中面值 10,000 万元，利息调整 354.335 万元。具体情况参见“应付债券明细表”（底稿见索引 FL1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制应付债券明细表并复核；
- 第三步：检查应付债券的增加，核对相关审批文件及收款单据；
- 第四步：检查应付债券利息费用的会计处理；
- 第五步：检查到期债券的偿还，核对相关原始单据；
- 第六步：检查可转换公司债券的会计处理；
- 第七步：向中国证券登记结算公司函证可转换债券的转股情况；
- 第八步：对发行可转换公司债券的交易费用进行检查；
- 第九步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；
- 第十步：与报表附注进行核对；
- 第十一步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制应付债券明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、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，了解被审计单位应付债券发行及核算的基本情况（底稿索引见 FL1）；

2、检查非记账本位币应付债券的折算汇率及折算是否正确，折算方法是否前后期一致（本案例不适用）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

如未审数合计金额与总账不符，应查明原因并作更正，必要时向项目负责人进行咨询，并作相应的处理。

在编制“应付债券明细表”时应将账面余额细分为面值、利息调整、应计利息。



（二）审计程序：检查应付债券的增加

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

- 1、审阅债券发行申请和审批文件；
- 2、检查发行债券所收入现金的收据、汇款通知单、送款登记簿及相关的银行对账单；
- 3、核实会计处理是否正确。

本案例 2008 年无新增的应付债券，因此本审计程序不适用。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（三）审计程序：向证券登记公司函证可转换公司债券转股情况

审计目标：存在、权利和义务

审计过程：

本案例 2008 年无新增的应付债券，因此本审计程序不适用。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

- 1、函证至少应包括债券种类、期限、发行日期、债券面值、票面利率、发行价格、是否设置了抵押或担保等内容。
- 2、询证函应由审计人员亲自发出，并要求被函证单位将回函原件直接寄至会计师事务所，应避免询证函由被审计单位员工经手。
- 3、寄发函证的邮寄小票应保存在底稿中，收到的回函要将回函信封保存在底稿中。

（四）审计程序：检查债券利息费用的会计处理是否正确，资本化的处理是否符合规定

审计目标：存在、计价和分摊

审计过程：

- 1、对分期付款、一次还本的债券，主要执行以下审计程序：

（1）检查资产负债表日是否按摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用（底稿索引见 FL2）；

（2）检查债券利息费用是否正确计入在建工程、制造费用、财务费用、研发费用等科目，复核利息资本化的方法及金额（底稿索引见 FL3）；

（3）检查是否已按票面利率计算确定应付未付利息，计入应付利息科目（底稿索引见 FL2）；

（4）检查是否已按本期应付利息与利息费用的差额来摊销应付债券——利息调整（底稿索引见 FL2）；

- 2、对于一次还本付息的债券，主要执行以下审计程序：

（1）同“1（1）”

（2）同“1（2）”

（3）检查是否已按票面利率计算确定应付未付利息，计入应付债券——应计利息；



(4) 同“1 (4)”

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见索引 FL2、FL3、FL4）

提示：

公司债券的发行方式有三种，即面值发行、溢价发行、折价发行。假设其他条件不变，债券的票面利率高于同期银行存款利率时，可按超过债券票面价值的价格发行，即溢价发行，溢价是企业以后各期多付利息而事先得到的补偿；如果债权的票面利率低于同期银行存款利率，可按低于债券面值的价格发行，即折价发行，折价是企业以后各期少付利息而预先给投资者的补偿；如果债券的票面利率与同期银行存款利率相同，可按票面价格发行，即面值发行。溢价或折价是发行债券企业在债券存续期间内对利息费用的一种调整，因此债券发行实际收到的款项与面值的差额，记入“应付债券--利息调整”。

利息调整应在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销，即按照应付债券的实际利率计算其摊余成本及各期利息费用的方法。实际利率是指将应付债券在债券存续期间的未来现金流量，折现为该债券当前账面价值所使用的利率；实际利率的计算方法及计算过程见“<FL2>审计说明 1”。利息调整按实际利率法摊销的计算方法及计算过程见“<FL2>审计说明 2”

（五）审计程序：检查到期债券的偿还

审计目标：存在、计价和分摊

审计过程：

检查偿还债券的支票存根等相关会计记录，检查其会计处理是否正确。

本案例 2008 年无偿还的应付债券，本审计程序不适用。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（六）审计程序：检查可转换公司债券所附的衍生工具—转股权是否能满足准则及企业会计准则解释 1 号所规定的确认为权益工具的条件；如符合，是否将负债和权益成分分拆；可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转为股票时其会计处理是否正确。

审计目标：存在、计价和分摊

审计过程：

1、检查企业发行的可转换公司债券所附的衍生工具—转股权是否能满足准则及企业会计准则解释 1 号所规定的确认为权益工具的条件，如不符合，是否将其确认为衍生工具—金融负债

2、如符合，是否将其确认为衍生工具—权益工具，在初始确认时是否将可转换公司债券中包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积；

3、检查在进行分拆时，是否将负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额；

4、检查是否按发行价格总额扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额；

5、检查发行可转换公司债券发生的交易费用，是否在负债成份和权益成份之间按照各



自的相对公允价值进行分摊；

6、检查可转换公司债券会计处理是否正确：企业应按实际收到的款项，借记“银行存款”等科目，按可转换公司债券包含的负债成份面值，贷记“应付债券——可转换公司债券（面值）”科目，按权益成份的公允价值，贷记“资本公积——其他资本公积”科目，按借贷双方之间的差额，借记或贷记“应付债券——可转换公司债券（利息调整）”科目。

7、检查企业发行附有赎回选择权的可转换公司债券，其在赎回日可能支付的利息补偿金，即债券约定赎回期届满日应当支付的利息减去应付债券票面利息的差额，是否在债券发行日至债券约定赎回届满日期间计提应付利息，计提的应付利息，分别计入相关资产成本或财务费用。

本案例被审计单位未发行可转换公司债券，本审计程序不适用。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

企业会计准则解释 1 号规定，企业将发行的金融工具确认为权益性工具，应当同时满足下列条件：

（一）该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他单位，或在潜在不利条件下与其他单位交换金融资产或金融负债的合同义务。

（二）该金融工具须用或可用发行方自身权益工具进行结算的，如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付非固定数量的发行方自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，该金融工具只能通过交付固定数量的发行方自身权益工具换取固定数额的现金或其他金融资产进行结算。其中，所指的发行方自身权益工具不包括本身通过收取或交付企业自身权益工具进行结算的合同。

（七）审计程序：检查抵押、担保情况

审计目标：权利和义务

审计过程：

如发行债券时已作抵押或担保，应检查相关契约的履行情况（底稿索引见 FL1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

审计人员可以在向证券承销商或包销商函证时对抵押、担保情况予以询证。

（八）审计程序：检查应付债券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

审计目标：列报

审计过程：

1、将应付债券明细表、审定表与报表、附注进行核对，底稿索引见 FL0-1；

2、关注一年内到期的应付债券是否列为一年内到期的非流动负债；

3、关注期末到期未偿付的债券金额及逾期原因是否充分披露，若逾期借款已引起诉讼，则需检查诉讼的诉状相关资料；

4、关注债券的抵押、担保情况是否已充分披露。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



应付债券计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司
项目：应付债券程序表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FL
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制应付债券明细表：				√	
（1）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；	FL1	张三		√	
（2）检查非记账本位币应付债券的折算汇率及折算是否正确，折算方法是否前后期一致。	N/A			√	
2.检查应付债券的增加：审阅债券发行申请和审批文件，检查发行债券所收入现金的收据、汇款通知单、送款登记簿及相关的银行对账单，核实其会计处理是否正确	N/A		√	√	√
3.对应付债券向证券承销商或包销商函证。	N/A		√	√	
4.检查债券利息费用的会计处理是否正确，资本化的处理是否符合规定：			√		√
（1）对于分期付息、一次还本的债券，检查资产负债表日是否按摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用，并正确计入在建工程、制造费用、财务费用、研发费用等科目，是否按票面利率计算确定应付未付利息，计入应付利息科目，是否按其差额调整应付债券——利息调整；	FL2 FL3 FL4	张三	√		√
（2）对于一次还本付息的债券，检查资产负债表日是否按摊余成本和实际利率计算确定债券利息费用，并正确计入在建工程、制造费用、财务费用、研发费用等科目，是否按票面利率计算确定应付未付利息，计入应付债券——应计利息，是否按其差额调整应付债券——利息调整。	N/A		√		√
5.检查到期债券的偿还。检查偿还债券的支票存根等相关会计记录，检查其会计处理是否正确。	N/A		√	√	√
6.检查可转换公司债券是否将负债和权益成分分拆，可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转为股票时其会计处理是否正确。	N/A		√		√
7.如发行债券时已作抵押或担保，应检查相关契约的履行情况。	N/A			√	
8.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。	无				
9.检查应付债券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：	FL0-1				√
（1）一年内到期的应付债券是否列为一项流动负债；	N/A				√
（2）期末到期未偿付的债券金额及逾期原因是否充分披露。	N/A				√

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测试工作底稿。
3.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。



应付债券审定表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 应付债券审定表
编制: 张三
日期: 2009-1-19

索引号: **FL0**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整			期末 审定数	上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
公司债券	103,543,350.00						103,543,350.00	104,327,000.00
合 计	103,543,350.00	-	-	-	-	FL1	103,543,350.00	104,327,000.00

审计说明:

应付债券年末余额较上年减少783,650元, 为应付债券--利息调整的本年摊销额。

审计结论:

经审计, 未发现重大异常情况。



应付债券披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：应付债券披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FL0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按种类列示

种类	期限	发行日期	面值总额	溢价/	本期应 计利息 总额	期末账面余额
				折价额		
公司债券	5年	2007年12月31日	100,000,000.00	3,543,350.00		103,543,350.00
合计						

(2) 对可转换公司债券可转换公司债券的转股条件、转股时间。无

(3) 期末应付债券数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。

无

应付债券明细表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 应付债券审定表
编制: 张三
日期: 2009-1-19

索引号: **FL1**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

种类	期限	发行日期	期末余额 (未审数)				审计调整 (借+/贷-)	期末余额 (审定数)	期初余额			
			面值	利息调整	应计利息	合计			面值	利息调整	应计利息	合计
公司债券	5年	2007年12月31日	100,000,000.00	3,543,350.00		103,543,350.00	S	103,543,350.00	100,000,000.00	4,327,000.00		104,327,000.00
合计			100,000,000.00	3,543,350.00	-	103,543,350.00	G	103,543,350.00	100,000,000.00	4,327,000.00	-	104,327,000.00

审计说明:1、经国家发改委《关于同意ABC股份有限公司发行2007年公司债券的批复》(发改财金[2007]XXX号)批准,公司于2007年12月31日公开发行ABC公司债,募集资金1亿元,已于发行当日收到全部募集资金。票面利率为年利率6%,发行价格为10432.7万元,期限5年,每年付息一次,到期一次还本,最后一期付息随本金的兑付一起支付。当年的利息于次年1月1日支付。募集资金用途:建造H1383A生产线,已取得相关的债券发行协议<FL1-2> (未附)

2、应付债券利息调整检查请参见<FL2>

3、公司发行的分期付息、一次还本的债券,因此按应付债券的摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用(见<FL2>),按票面利率计算确定的应付未付利息(见<FL2>),贷记“应付利息”科目,因此“应付债券--应计利息”明细科目余额为零。

4、公司本次发行的债券由本公司的母公司提供担保,已取得并检查担保合同<FL1-2> (未附)。

审计结论:

经审计,未发现重大异常情况。



应付债券利息调整检查情况表

被审计单位：ABC股份公司
项目：应付债券审定表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FL2
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

项目名称	债券期限		票面利率	面值	利息调整账面数				核算是否正确
	起息日	到期日			期初数	本期增加	本期减少	期末数	
公司债券	2008年1月1日	2012年12月31日	6%	100,000,000.00	4,327,000.00		783,650.00	3,543,350.00	<
合计				100,000,000.00	4,327,000.00	-	783,650.00	3,543,350.00	FL1

审计说明：

1、利用插补法计算实际利率

	1	2	计算公式
假定实际利率	4%	5%	R
债券面值	100,000,000		A
票面利率	6%		B
每年应付利息	6,000,000		C=A*B
复利现值系数	0.8219	0.7835	D
年金现值系数	4.4518	4.3295	E
测算发行价格	108,900,800	104,327,000	F=A*D+C*E
实际发行价格	104,327,000		G
插补法测算的实际利率	5%		H=R1+(R2-R1)/(F2-F1)*(G-F1)

提示：本例实际利率刚好为5%，无需利用插补法计算，但为便于大家理解插补法测算实际利率的过程，我们列示了整个计算表格。

2、采用实际利率法和摊余成本计算确定利息费用及利息调整的摊销

付息日期	应付利息	利息费用	摊销的利息调整	应付债券摊余成本
2007年12月31日				104,327,000.00
2008年12月31日	6,000,000.00	5,216,350.00	<FL3>	103,543,350.00
2009年12月31日	6,000,000.00	5,177,167.50		102,720,517.50
2010年12月31日	6,000,000.00	5,136,025.88		101,856,543.38
2011年12月31日	6,000,000.00	5,092,827.17		100,949,370.54
2012年12月31日	6,000,000.00	5,050,629.44		100,000,000.00

(1) 公司发行的债券为按年付息，一次还本，因此每年末按面值*票面利率计算应付利息，并于次年1月1日支付。2008年12月31日确认应付利息600万元<FH1>，已查看期后付款。

(2) 当年利息费用=上年末的应付债券摊余成本*实际利率（注：在第五年的利息费用中考虑尾数调整）

(3) 当年摊销（减少）的利息调整=应付利息-利息费用

(4) 将我们的测算结果与企业的账务处理（见<FL4>）核对一致

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



利息分配检查情况表

被审计单位: ABC股份公司
项目: 应付债券审定表
编制: 张三
日期: 2009-1-19

索引号: **FL3**
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

项目名称		实际利息	利息（实际利息）分配数								核对是否正确	差异原因
			财务费用		在建工程		制造费用	研发支出		合计		
H1383A		5,216,350.00	1,341,350.00		3,875,000.00					5,216,350.00	是	
合 计	<FL2>	5,216,350.00	1,341,350.00	<SF1>	3,875,000.00	<SF1>				5,216,350.00		

审计说明:

1、复核应付债券利息资本化金额:

序号	工程号	投入使用资金	利率	使用期间	天数	资本化利息	账面资本化利息	差异
		A	B		C	$D=A*B*C/360$	E	$F=D-E$
1	H1383A	50,000,000.00	5%	2008.1.1-2008-12-31	360	2,500,000.00	2,500,000.00	-
2	H1383A	20,000,000.00	5%	2008.5.15-2008-12-31	225	625,000.00	625,000.00	-
3	H1383A	30,000,000.00	5%	2008.7.1-2008-12-31	180	750,000.00	750,000.00	-
	合计	100,000,000.00				3,875,000.00	3,875,000.00	-

2、与财务费用、在建工程科目入账金额核对一致

审计结论:

经审计,未发现重大异常情况。



应付债券检查情况表

被审计单位：ABC股份公司
项目：应付债券审定表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：FL4
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
2008年12月31日	转121	计提应付债券利息费用	应付利息、财务费用、在建工程	783,650.00	√	√	√	√		

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间；5.

审计说明：

企业账务处理如下

借：财务费用	1,341,350	<FL3>	
在建工程	3,875,000	<FL3>	
应付债券——利息调整	783,650	<FL2>	
贷：应付利息	6,000,000		<FH1>

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—长期应付款

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司长期应付款期初账面余额为 7,489,725.60 元，期末账面余额为 6,000,000.00 元，具体数据见“长期应付款明细表”（底稿见 FM1）。

二、审计步骤

第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）、固定资产融资租赁合同、分期付款购入固定资产合同等；

第二步：获取或编制长期应付款明细表并复核；

第三步：根据长期应付款的性质，执行不同的复核、检查程序；

第四步：重新测算未确认融资费用的分摊；

第五步：与相关科目核对，编制交叉索引；

第六步：与报表附注进行核对；

第七步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制长期应付款明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、获取或编制长期应付款明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 FM1）；

2、复核加计正确，与总账、报表核对相符，标记相应的审计标识；

3、对于以非记账本位币核算的长期应付款，应注明外币余额和折算汇率。检查其使用折算汇率是否为 2008 年 12 月 31 日的外汇牌价，及折算是否正确。

4、检查长期应付款的核算内容是否符合企业会计准则的规定：长期应付款主要核算应付融资租入固定资产租赁费、以分期付款方式购入固定资产等发生的应付款项等（底稿见 FM1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（二）**审计程序：**固定资产融资租赁项目的检查。

审计目标：存在、计价和分摊

审计过程：



1、检查融资租赁固定资产合同：结合对企业的内控测试检查租赁固定资产业务是否经授权批准；关注重要合同条款如租赁期、租赁开始日、最低租赁付款额、付款方式、或有租金、履约成本等；分析租入固定资产是否应作为融资租赁进行账务处理；

2、检查融资租赁固定资产的账务处理：检查应确认企业是否在租赁开始日按照最低租赁付款额确认长期应付款、是否按合同规定的付款条件支付价款，并开具长期应付款检查情况表（底稿见 FM2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

审计人员应要求企业提供融资租赁固定资产的合同作为审计底稿，应在审计说明中写明重要合同条款，并与合同复印件交叉索引。

（三）审计程序：分期付款购入固定资产项目的检查。

审计目标：存在、计价和分摊

审计过程：

1、检查分期付款购入固定资产合同：结合对企业的内控测试检查分期付款购入固定资产业务是否经授权批准；关注重要合同条款如付款期、付款方式等付款条件；

2、检查分期付款购入固定资产的账务处理：检查应确认企业分期购入固定资产是否具有融资性质（一般认为付款期在三年以上的为具有融资性质的购入资产），不具有融资性质的购入资产，应检查其是否按照合同规定的总价款确认固定资产及长期应付款，并按期支付价款；具有融资性质的购入资产，应检查其是否按照合同总价款确认长期应付款、并以长期应付款与固定资产的差额计算未确认融资费用，相关检查可开具长期应付款检查情况表（底稿见 FM2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

审计人员应要求企业提供分期付款购入固定资产的合同作为审计底稿，应在审计说明中写明重要合同条款，并与合同复印件交叉索引。

（四）审计程序：检查未确认融资费用分摊是否正确。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

企业在租赁期内各个期间分摊未确认融资费用，应当采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

1、审计中应评价企业使用的实际利率是否恰当，对分摊的融资费用重新测算，并与企业分摊的数值进行核对；

2、各期分摊的融资费用应计入财务费用，审计中应检查其账务处理是否正确（底稿见 FM3），将本期分摊的融资费用与财务费用本期的发生额进行核对。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



（五）审计程序：结合固定资产审计，检查长期应付款的完整性。

审计目标：完整性

审计过程：

通过对固定资产的盘点记录及本期新增固定资产的检查，确认是否存在未入账的长期应付款。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（六）审计程序：重大的长期应付款进行函证。

审计目标：权利和义务、计价和分摊

审计过程：

- 1、选取重大的长期应付款项目进行函证（底稿见 FM4）；
- 2、对函证不符的，进一步检查交易合同、付款凭据等原始凭证（检查可使用底稿 FM2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（七）审计程序：检查与关联方长期应付款的真实性。

审计目标：存在、计价和分摊

审计过程：

- 1、检查与关联方交易形成的长期应付款：及交易的目的、依据；

（1）对于纳入合并报表范围内的关联方往来，可与审计关联方单位的审计人员核对长期应付款余额及本年度交易金额，填写特殊项目底稿“关联方往来核对表”，并注明合并报表应予抵销的金额。核对不一致的需说明对差异的处理结果及理由；

（2）对于非纳入合并报表范围内的关联方往来，应检查其交易的原始凭证，并结合对固定资产的审计检查交易是否真实。

- 2、在审计报告中披露相关交易的内容、金额及期末应付款金额。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（八）审计程序：检查长期应付款是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

审计目标：列报

审计过程：

检查长期应付款列报是否恰当（底稿见 FM0-1）。

提示：

长期应付款在资产负债表中，应以减去未确认融资费用后的差额，并分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



长期应付款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期应付款

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FM

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制长期应付款明细表：	FM1	张三				√	
（1）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）检查非记账本位币长期应付款的折算汇率及折算是否正确；						√	
（3）检查长期应付款的内容是否符合企业会计准则的规定（主要包括应付融资租入固定资产租赁费、以分期付款方式购入固定资产等发生的应付款项等）。						√	
2.检查应付融资租入固定资产的租赁费：	FM2	张三	√			√	
（1）重点关注企业融资租入的固定资产，检查企业融资租入的固定资产是否经授权批准，在租赁期开始日，长期应付款是否按最低租赁付款额确认；			√			√	
（2）结合合同的审查，是否按合同约定的付款条件按期支付租金；			√			√	
（3）检查会计处理是否正确。			√			√	
3.检查以分期付款方式购入固定资产等发生的应付款项：	FM2	张三	√			√	
（1）检查购入超过信用条件延期支付价款、实质上是具有融资性质的资产，长期应付款是否按应支付的金额确认；			√			√	
（2）结合合同的审查，是否按合同约定的付款条件按期支付价款；			√			√	
（3）检查会计处理是否正确。			√			√	
4.检查未确认融资费用。重新计算实际利率，并与被审计单位所计算确定的实际利率进行比较，检查被审计单位是否按照实际利率分摊未确认融资费用，分摊是否正确，相应的会计处理是否正确等。	FM3	张三				√	
5.结合固定资产的审计，检查有无未入账的长期应付款。				√			
6.函证重大的长期应付款明细账户。	FM4	张三			√	√	
7.检查各项长期应付款本息的计算是否准确，会计处理是否正确。	N/A					√	
8.标明应付关联方[包括持股5%以上（含5%）股东]的款项，执行关联方及其交易审计程序，并注明合并报表时应予抵销的金额；对关联企业、有密切关系的主要单位的交易事项作专门核	N/A		√			√	
（1）了解交易事项的及应付款项的原因、检查相关合同等相关文件资料。			√			√	
（2）向关联方、有密切关系的主要单位或其他注册会计师函证，以确认交易的真实性、合理性。			√			√	
9.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。	N/A						
10.检查长期应付款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报：	FM0-1	李四					√
（1）长期应付款是否按减去未确认融资费用后的余额列示；							√
（2）一年内到期的长期应付款是否列入一年内到期的非流动负债。							√

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测试工作底稿。

3. 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。



长期应付款审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期付款审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FM0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方		
融资租赁固定资产	3,888,903.65			3,888,903.65		-	7,489,725.60
分期付款购入固定资产	6,000,000.00					6,000,000.00	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
						-	
合 计	9,888,903.65	-	-	3,888,903.65	-	FM1 6,000,000.00	7,489,725.60

审计说明：

1、融资租赁将于2009年12月31日到期，将剩余款项重分类至一年内到期的非流动负债

借 长期应付款 3,888,903.65

贷 一年内到期的非流动负债 3,888,903.65

2、长期应付款期末较期初减少1,489,725.60元，变动原因为本年因扩大产能需要新增分期付款购入固定资产导致长期应付款增加600万元；因原融资租赁固定资产本年支付租赁费及分摊未确认融资费用导致长期应付款减少3,600,821.95元，剩余款项将于明年到期做重分类调整。

审计结论：

除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

长期应付款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期付款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：**FM0-1**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按种类列示

种类	期限	期末账面余额	期初账面余额
融资租赁固定资产	3年	-	7,489,725.60
分期付款购入固定资产	2年	6,000,000.00	-
合计		6,000,000.00	7,489,725.60

(2) 期末长期应付款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。无

长期应付款明细表

编制单位: ABC股份有限公司
项目: 长期应付款明细表
编制: 张三
日期: 2009-1-19

索引号: FM1
财务报表截止日: 2008-12-31
复核: 李四
日期: 2009-1-22

单位名称	业务内容	上期未余额 (人民币)			本期增加 ④	本期减少 ⑤	期末余额			调整数 ⑨	审定数 ⑩=⑧+⑨	备注
		原币金额 ①	折算汇率 ②	本位币金额 ③=①*②			原币金额 ⑥=①+④-⑤	折算汇率 ⑦	本位币金额 ⑧=⑥*⑦			
兴华资产租赁公司	融资租赁固定资产	8,400,000.00	1.00	8,400,000.00		4,200,000.00	4,200,000.00	1.00	4,200,000.00	S	-4,200,000.00	-
未确认融资费用	未确认融资费用	-910,274.40	1.00	-910,274.40		-599,178.05	-311,096.35	1.00	-311,096.35	S	311,096.35	0.00
上海机械制造有限公司	分期付款购固定资产	-	1.00	-	8,000,000.00	2,000,000.00	6,000,000.00	1.00	6,000,000.00	S		6,000,000.00
							-		-			-
							-		-			
							-		-			
							-		-			
							-		-			
							-		-			
							-		-			
							-		-			
							-		-			
							-		-			
合计		7,489,725.60		7,489,725.60	8,000,000.00	5,600,821.95	9,888,903.65		9,888,903.65	G	-3,888,903.65	6,000,000.00

审计说明:

1、对融资租赁固定资产账务处理检查见FM2; 对本年分摊未确认融资费用测算见FM3;
融资租赁将于2009年12月31日到期, 将剩余款项重分类至一年内到期的非流动负债
借 长期应付款 3,888,903.65
贷 一年内到期的非流动负债 3,888,903.65

2、企业本年与上海机械制造有限公司签订合同以分期付款方式购入生产线一套, 合同规定设备价值1000万元, 预付款200万元, 其余款项于2年内分期付清, 付款期由2008年6月至2010年6月, 于每年的6月、12月付款两次 (合同复印件见FM5-2), 相关检查见FM2。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。



长期应付款检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期应付检查情况表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FM2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容					备注
					(用“√”、“×”表示)					
					1	2	3	4	5	
2008-5-23	1799#	分期付款购入固定资产	固定资产	8,000,000.00	√	√	√	√		
2008-12-2	185#	付设备款	银行存款	2,000,000.00	√	√	√	√		
2008-12-30	2033#	付租金	银行存款	4,200,000.00	√	√	√	√		
2008-12-31	2057#	分摊未确认融资费用	财务费用	599,178.05	√	√	√	√		
核对内容说明：（符合√，不适用N/A，不符×）			审计说明：对长期应付款本年发生额检查相应的会计凭证； 审计结论：经审计，未发现重大异常情况。							
1、原始凭证是否齐全；										
2、记账凭证与原始凭证是否相符；										
3、账务处理是否正确；										
4、是否记录恰当的会计期间；										
5、										



长期应付款测算

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：长期应付款测算

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FM3

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、合同主要条款				
企业2006年12月20日与兴华租赁公司签订融资租赁协议，租赁生产线一套，租期由2007年1月1日至2009年12月31日，共3年；年租金420万元，于每年期末支付；利率为8%；（合同复印件见FM5-1）				
二、本期科目余额表				
项目	期初余额	本期借方	本期贷方	期末余额
应付融资租赁款	8,400,000.00	4,200,000.00		4,200,000.00
未确认融资费用	-910,274.40		599,178.05	-311,096.35
说明：企业于2007年1月1日按最低租赁付款额现值10,823,820元确定租入资产的入账价值，2007年分摊未确认融资费用865,905.60元。				
三、未确认融资费用分摊表				
日期	租金	确认的融资费用	应付本金减少额	应付本金余额
①	②	③=期初⑤*利率	④=②-③	期末⑤=期初⑤-④
2007年1月1日				10,823,820.00
2007年12月31日	4,200,000.00	865,905.60	3,334,094.40	7,489,725.60
2008年12月31日	4,200,000.00	599,178.05	3,600,821.95	3,888,903.65
2009年12月31日	4,200,000.00	311,096.35	3,888,903.65	-
合计	12,600,000.00	1,776,180.00	10,823,820.00	
审计说明：根据合同条款对未确认融资费用的分摊进行重新测算，经测算本年应分摊599,178.05元，与企业分摊数值核对相符；与财务费用本项发生额核对相符（底稿见ZX）				
审计结论：经审计，未发现重大异常情况。				

长期应付款询证函

编号: 长期应付01

上海机械制造有限公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名:××身份证号:××××××××××),如来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司审计一部。

回函地址:北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层 邮编:100044
 电话:010-88018766转××× 传真:010-88018737 联系人:Jack

1、截止至2008年12月31日本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位:元

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	剩余付款期	备注
2008-12-31		6,000,000.00	18个月	长期应付款

2、其他事项

本公司于2008年5月向贵公司分期付款购入生产线一套,设备价值1000万元,现已支付400万元。

本函仅为复核账目之用,并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清,仍请及时函复为盼。

(被审计单位盖章)

2009年×月×日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:

(甲公司盖章)

年 月 日

经办人:



审计工作底稿编制指引—专项应付款

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司专项应付款期初余额 1,000,000.00 元、本期借方发生额 800,000.00 元、本期贷方发生额 1,300,000.00 元、期末余额 500,000.00 元；具体数据见“专项应付款明细表”（底稿见 FN1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及文件依据等相关资料；
- 第二步：获取或编制专项应付款明细表并复核；
- 第三步：将专项应付款明细表的内容与文件核对、检查拨入款项；
- 第四步：检查拨款项目的完成情况；
- 第五步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制专项应付款明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取专项应付款明细表（底稿见 FN1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：专项应付款明细账、总账或科目余额表；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识（底稿见 FN1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 FN1）。

（二）**审计程序：**文件核对、检查拨入款项。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊

审计过程：

根据明细项目，分别获取专项应付款相关的文件依据，将专项应付款明细表的内容与文件核对（底稿见 FN1-1，FN1-2）、检查拨入款项（底稿见 FN2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 FN1，FN2）。

提示：

- 1、获取的资料应复印，有些资料应保留在长期档案之中。



2、实务中，相关部门的文件有时表述不甚清楚，或者没有下达专门的文件等情况都可能出现，遇到此种情况，可采用函证获取相关证据，函证格式基本同往来函证，函证的内容一般包括：拨款性质、拨入款项、转销金额、期末未转销余额等。

（三）审计程序：检查拨款项目的完成情况。

审计目标：存在、权利与义务、计价与分摊

审计过程：

- 1、检查专项应付款形成资产部分的转销手续是否健全（底稿见 FN2）；
- 2、检查形成资产转销的和未形成长期资产需要核销及拨款结余返还的会计处理是否正确（底稿见 FN2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 FN2）。

（四）审计程序：检查专项应付款列报。

审计目标：列报

审计过程：检查专项应付款列报是否恰当（底稿见 FN0-1）。

（五）关于专项应付款科目审计的重要提示

财政部 2006 年 2 月颁布的新会计准则中“专项应付款”科目主要核算政府作为企业所有者投入的具有专项或特定用途的资本性投资项目拨款，不再包括《政府补助》准则规范的相关拨款，这是与原《企业会计制度》中关于“专项应付款”核算内容的最大区别，因此，该科目审计重点主要是：

- 1、取得相关文件，判断款项性质，到底是政府补助还是政府资本性投入；
- 2、专项应付款转销的会计处理，工程项目完工形成长期资产的部分，应借记本科目，贷记“资本公积——资本溢价”科目；对未形成长期资产需要核销的部分，借记本科目，贷记“在建工程”等科目；拨款结余需要返还的，借记本科目，贷记“银行存款”科目。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



专项应付款计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：专项应付款

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FN

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制专项应付款明细表：	FN1	张三				√	
（1）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相符；	FN1	张三				√	
（2）检查非记账本位币专项应付款的折算汇率及折算是否正确。							
2.检查专项应付款的内容是否系政府作为企业所有者投入的具有专项或特定用途的资本性投资项目拨款。检查各项拨款的批准文件，确定专项应付款发生的真实性。必要时可就拨款事项向拨款单位函证。	FN1	张三	√	√		√	
3.检查拨款项目的完成情况，对专项应付款形成资产部分转销的手续是否健全；检查形成资产转销的和未形成长期资产需要核销及拨款结余返还的会计处理是否正确。	FN2	张三	√		√	√	
4.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。							
5.检查专项应付款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。	FN1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。



专项应付款审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：专项应付款审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FN0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		标识	期末 审定数	上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
污水处理项目拨款	200,000.00						200,000.00	
TDI技改项目拨款	300,000.00						300,000.00	1,000,000.00
							-	
							-	
							-	
							-	
合计	500,000.00	-	-	-	-	FN1	500,000.00	1,000,000.00

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



专项应付款披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：专项应付款披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FN0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按种类列示

种类	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
环保项目拨款		800,000.00	600,000.00	200,000.00
技改项目拨款	1,000,000.00		700,000.00	300,000.00
合计	1,000,000.00	800,000.00	1,300,000.00	500,000.00

(2) 期末专项应付款数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为。无



专项应付款明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：专项应付款明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FN1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期初余额	本期拨入	本期转销	本期返还	期末未审数	标识	调整数	期末审定数	文件依据	备注
环保项目拨款		800,000.00	600,000.00		200,000.00	S		200,000.00	FN1-1	
技改项目拨款	1,000,000.00		700,000.00		300,000.00	S		300,000.00	FN1-2	
					-			-		
					-			-		
					-			-		
					-			-		
					-			-		
合计	1,000,000.00	800,000.00	1,300,000.00	-	500,000.00	G		500,000.00		

B

T/B

审计说明：检查各项拨款的批准文件，各项拨款系具有专项或特定用途的资本性投资项目拨款，账面记载内容与文件核对无误。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



专项应付款检查情况表

索引号: **FN2**

财务报表截止日: 2008-12-31

复核：李四

日期: 2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
1月18日	1—0361	环保局拨款	银行存款	800,000.00	√	√	√	√		环保项目
10月23日	1—0557	环保工程验收合格，转资本	资本公积	600,000.00	√	√	√	√		环保项目
7月18日	1—0332	技改设备验收合格转资本	资本公积	700,000.00	√	√	√	√		技改项目

核对内容说明：1、与相关文件内容核对相符；2、资产转销手续是否健全；3、账务处理是否正确；4、是否记录于恰当的会计期间；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—预计负债

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司预计负债期初余额为 0 元，本期增加 1,954,000.00 元，期末余额为 1,954,000.00 元（未审数），具体数据见“预计负债明细表”（底稿 FK1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取预计负债明细账、总账(或科目余额表)及相关资料；
- 第二步：获取或编制预计负债明细表并复核；
- 第三步：向被审计单位索取与或有事项有关的全部文件和凭证，作出必要的审核和评价；
- 第四步：了解预计负债形成的原因，并与管理层讨论预计负债计提的充分性和完整性；
- 第五步：向被审计单位的法律顾问和律师进行函证；
- 第六步：检查预计负债明细账，对于本期发生的增减变动，检查其会计处理是否正确。
- 第七步：与其他相关科目核对,编制交叉索引；
- 第八步：与报表附注进行核对；
- 第九步：针对某些特殊项目，需要执行的其他程序。

提示：

1、上述审计步骤系为预计负债审计提供的一个指南，初次接触审计工作的人员可照此执行，当积累一定的审计经验后，可以打乱顺序，如：有些工作可交叉进行、或执行某一程序即可完成两个或以上步骤的工作。

2、执行该科目的审计需要大量的职业判断，被审计单位的各个业务环节均有可能涉及或有事项，因此要求负责该科目的审计人员必须先充分了解被审计单位及其环境，再开展该科目的审计工作，且在审计过程中应与项目组内其他成员随时保持沟通，以便全方位地识别被审计单位的或有事项，确定预计负债的最佳估计数，从而降低审计风险。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制预计负债明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取预计负债明细表（底稿见 FO1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表合计数与明细账、总账数和报表数核对是否相符，相符则用红色标记“B”“G”“S”等标识。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



提示：

1、审计人员在复核或编制明细表时，期初余额要与上年末审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将期初余额调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该事项。

2、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。

3、预计负债明细表中的项目一般包括：未决诉讼、未决仲裁、对外担保、票据贴现、亏损合同、环境污染整治义务、重组义务、产品质量保证、对被投资单位的超额亏损承担额外损失义务等等。

4、在明细表中应注明确认预计负债的依据，如：法院判决书；对外公告的详细、正式的重組计划；亏损合同等。

（二）审计程序：检查与或有事项有关的全部文件和凭证，并作出复核与评价。

审计目标：存在、完整性、权利和义务，计价与分摊

审计过程：

1、检查公司提供的与或有事项有关的全部文件和凭证，判断其是否满足预计负债的确认条件；对于满足确认条件的，公司是否已将其确认为预计负债。

2、记录检查文件和凭证的结果，并形成审计结论（底稿见 FO5）。

审计结论：经执行上述程序，未发现重大异常情况。

提示：

在执行该审计程序时，应注意以下几点：

1、审计人员应将提供与或有事项有关的全部文件和凭证列入“被审计单位提供的资料清单”当中，如果对方不愿意提供与此相关的资料，视为审计范围受限发表保留或无法表示意见的审计报告。

2、在审计过程中，我们应保持应有的职业谨慎，一旦识别出或有事项，而被审计单位又未提供完整的与该或有事项有关的文件和凭证，则应要求被审计单位补充提供与识别的或有事项相关的资料。

（三）审计程序：询问管理层或相关人员，并与管理层就预计负债计提的充分性和完整性进行讨论。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价与分摊。

审计过程：

1、询问公司管理层是否存在可能导致公司承担或有负债的事项，形成询问记录，并要求被询问对象签名确认（底稿见：FO4）。

2、将询问结果与在审计过程中收集的相关书面证据相互印证，对于存在矛盾的证据应追加审计程序。如在本例中：法律部的任再省经理声称公司不存在任何诉讼案件，而其职员小王却给我们提供了第452号民事判决书，我们追查至管理费用明细账时发现其中有一笔支付诉讼费的凭证，该凭证的支付内容就是为452号民事判决书中涉及的案件聘请律师而发生



的，有关该案件详情见附注披露。经判断该未决诉讼符合预计负债的确认条件，应确认的金
额为法院的判决书中规定应支付的赔偿额及案件受理费等，共计30,096,300.00元，（底稿见
诉讼资料复印件），应建议公司作如下调整分录：

借：营业外支出	30,096,300.00
贷：预计负债	30,096,300.00

3、针对上述调整事项，与公司管理层进行沟通。

审计结论：除上述调整事项外，未发现其他重大异常情况。

提示：

- 1、在预计负债的审计过程中，询问是非常重要的审计程序，但是要进行判断还需要收
集相关的书面证据来支撑询问结果，所以询问与检查文件记录往往是结合在一起进行的。
- 2、在执行询问程序时，要注意选取多个询问对象。
- 3、对于上市公司要关注其关于重大诉讼的公告。

（四）审计程序：实施函证。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

- 1、向公司法律顾问和律师发送询证函，获取法律顾问和律师对公司资产负债表日业
已存在的以及资产负债表日至复函日期间存在的或有事项的确认证据。（底稿见 FO2）
- 2、根据公司法律顾问和律师的回函，检查公司除上述应确认为预计负债的未决诉讼
以外是否还存在其他诉讼或仲裁案件。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

在对被审计单位法律顾问或律师发函询证时，应将律师询证函复函一起寄送，以方便对方回
函。

（五）审计程序：检查与预计负债有关的会计处理是否正确。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、根据预计负债明细账，对本期发生的大额或异常的预计负债增减变动，追查至相
关凭证，检查其会计处理是否正确。
- 2、针对期末已确认为预计负债的事项，检查公司判断获得补偿的可能性时所依据的
资料，对基本确定获得的与该或有事项相关的补偿金额的会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

对于确认的预计负债，如果有证据表明被审计单位基本确定能从第三方获得部分补偿，
则应确认为资产，且确认为资产的金额不得超过确认的预计负债金额，且不能直接抵减“营
业外支出”。



（六）标准程序：检查预计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。

审计目标：列报。

审计过程：

1、附注中应披露与预计负债有关的内容包括：

- (1) 预计负债的种类、形成原因以及经济利益流出不确定性的说明；
- (2) 各类预计负债的期初、期末余额和本期变动情况；
- (3) 与预计负债有关的预期补偿金额和本期已确定的预期补偿金额。

2、检查预计负债科目列报是否恰当。（底稿见 FO0-1）

（七）关于预计负债科目的重要提示：

对预计负债的审计，重点应关注其完整性，以防企业低估负债，高估利润，为此审计人员应谨慎取证，同时也需要项目组成员之间的紧密配合，从公司的各个层面识别或有负债，判断其是否满足预计负债的确认条件。同时，应询问被审计单位管理层及相关人员是否存在可能会导致公司承担或有负债的事项，以免由于其对事实存在误解或疏忽而忽略确认。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

预计负债计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目： 预计负债
 编制： 李四
 日期： 2009-1-19

索引号： **FO**
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核： Jack
 日期： 2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制预计负债明细表：	FO1	张三		√	
(1)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；	FO1	张三		√	
(2)复核预计负债的期初余额，确定其是否与上期末审定数相符。	FO1	张三		√	
2.了解形成预计负债的原因，并与管理层就预计负债的完整性和充分计提进行讨论，以确定金额估计是否合理，相关的会计处理是否正确。	FO4	张三	√	√	
3.向被审计单位管理层索取下列资料，作必要的审核和评价：	FO5	张三	√	√	
（1）单位有关或有事项的全部文件和凭证；	FO5	张三	√	√	
（2）被审计单位与银行之间的往来函件，以查找有关票据贴现、应收账款抵押、票据背书和对其他债务的担保；	ZA6	张三	√	√	
（3）被审计单位的债务说明书，其中，除其他债务说明外，还应包括对或有事项的说明，即说明已知的或有事项均在财务报表中作出了适当反映。	取得管理层声明书	张三	√	√	
4.向被审计单位的法律顾问和律师进行函证以获取法律顾问和律师对被审计单位资产负债表日业已存在的以及资产负债表日至复函日期间存在的或有事项的确认证据。检查其是否满足预计负债确认的条件，如是，会计处理是否正确。	FO2	张三	√	√	√
5.向被审计单位询问为其他单位的银行借款或其他债务提供的担保事项（性质、金额、时间），以及存在或有损失的可能性，检查其是否满足预计负债确定的条件，如是，会计处理是否正确。	FO4	张三	√	√	√
6.就商业票据贴现、应收账款保理、通融票据背书和其他债务的担保等或有事项，向银行寄发询证函，检查其是否满足预计负债确认的条件，如是，会计处理是否正确。	ZA6	张三	√	√	√
7.询问有关销售人员并获取被审计单位对产品质量保证方面的记录、被审计单位销售和实际维修费用支付情况，检查其是否满足预计负债确认的条件，如是，会计处理是否正确。	FO4	张三	√	√	√
8.检查被审计单位资产负债表日已经签订的待执行合同、合同各方往来信函等，以识别亏损合同，检查其是否满足预计负债确认的条件，如是，会计处理是否正确。	FO5	张三	√	√	√
9.复核被审计单位环保政策和程序，查阅与环保监管部门的往来信函、相应账户，识别需要反映的环保整治义务，检查其是否满足预计负债确认的条件。如是，会计处理是否正确。	FO5	张三	√	√	√
10.检查在资产负债表日被审计单位是否因对外公告详细和正式的重组计划而承担了重组义务，检查其是否满足预计负债确认的条件，如是，会计处理是否正确。	FO5	张三	√	√	√
11.检查被审计单位是否因在投资合同中约定对被投资单位的超额亏损承担额外损失，检查其是否满足预计负债确认的条件，会计处理是否正确。	FO5	张三	√	√	√
12.检查其他可能出现预计负债的情况，检查其是否满足预计负债确认的条件，如是，会计处理是否正确。	FO5	张三	√	√	√
13.根据预计负债确认的条件，确定企业预计负债的计量是否合理，会计处理是否正确。	FO6	张三			√
14.检查预计负债得以证实时（即损失实际发生时），对实际发生的损失与原预计负债的差额的会计处理是否正确。	FO6	张三			√
15.检查被审计单位是否在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映资产负债表日最佳估计数时，检查被审计单位是否按照资产负债表日最佳估计对该账面价值进行调整。	FO6	张三			√
16. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。		张三			√
17.确定预计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：	FO0-1	张三			√
（1）预计负债的种类、形成原因以及经济利益流出不确定性的说明；	FO0-1	张三			√
（2）各类预计负债的期初、期末余额和本期变动情况；	FO0-1	张三			√
（3）与预计负债有关的预期补偿金额和本期已确定的预期补偿金额。	FO0-1	张三			√

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测试工作底稿。

3.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。



预计负债审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预计负债审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FO0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末 审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方				
预计合同亏损金额	1,954,000.00						1,954,000.00		
预计应付赔偿款			30,096,300.00				30,096,300.00		
							-		
							-		
							-		
							-		
							-		
							-		
							-		
							-		
合 计	1,954,000.00	-	30,096,300.00	-	-	FOI	32,050,300.00	-	

审计说明:

1. 预计应付赔偿款: <F06-1>

借: 营业外支出 30,096,300.00

贷: 预计负债 30,096,300.00

2. 预计负债本期比上期增加32,050,300.00元,其中由于美元贬值预计的合同损失金额为1,954,000.00元,未决诉讼根据一审判决结果确认赔偿金额30,096,300.00元。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

预计负债披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预计负债披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FO0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按种类列示

种类	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额	形成原因
预计合同亏损金额	-	1,954,000.00	-	1,954,000.00	注释1
预计应付赔偿款	-	30,096,300.00	-	30,096,300.00	注释2
合 计	-	32,050,300.00	-	32,050,300.00	

注释1：由于美元的贬值，公司第2006009号出口合同已转为亏损合同，由于合同约定的出口商品尚未开始生产，预计的合同损失1,954,000.00元确认为“预计负债”。

注释2:2003年2月20日，本公司与长安公司签订《委托管理协议》，约定本公司将其所属的附件分公司、配件分公司全权委托给长安公司经营、管理；在托管期间，长安公司有义务使该两个分公司的资产保值、增值。2003年8月，本公司与长安公司签订了《资产转让合同》，约定本公司将所属的附件分公司、配件分公司转让给长安公司，转让价款为6060万元；同时还约定了办理资产过户、付款时间等事项。但长安公司一直未履行付款义务,2005年3月17日，吉林省高级人民法院作出（2004）吉民二初字第109号《民事判决书》，判决长安公司向本公司支付6060万元受让价款,长安公司未执行判决.2006年，长春市二道区人民法院强制执行已经生效的（2004）吉民二初字第109号《民事判决书》，长安公司履行了支付转让价款6060万元的义务。由于对方未按时付款,该两家分公司的过户手续至今尚未办理。2007年3月18日，长安公司向长春市经济开发区人民法院提起诉讼，要求本公司赔偿其2990万元，理由是本公司没有办理附件分公司与配件分公司的过户手续，而该资产价值到2006年底已经发生减损，要求本公司承担赔偿责任的违约责任。

2007年11月12日，长春市经济开发区人民法院作出(2007)长经开民初字第23号民事判决，判决ABC股份有限公司于判决生效后十日内赔偿长安公司经济损失2990万元；案件受理费191300元，财产保全费5000元，共计196,300元由ABC股份有限公司承担。本公司不服一审判决，向吉林省长春市中级人民法院提起上诉，吉林省长春市中级人民法院已经受理，目前尚未开庭审理。

本公司根据一审判决的内容，对该事项计提了预计负债30,096,300.00元，列2007年度营业外支出。该事项对2007年度净利润的影响是：减少净利润30,096,300.00元。

(2) 期末预计负债数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为：

公司涉及未决诉讼，本年度经法院一审判决企业应付长安公司赔偿款2990万元，但公司不服提起上诉，二审尚未终结，故先确认预计负债。



预计负债明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预计负债明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FO1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项 目	期初余额		本期增加	本期减少	期末未审数		调整数	期末审定数		计提依据
预计合同亏损金额			1,954,000.00		1,954,000.00	S	-	1,954,000.00		出口合同
预计应付赔偿款	-				-	FO6-1	30,096,300.00	30,096,300.00	FO0	法院判决书
					-					
					-					
					-					
					-					
					-					
					-					
合计	-	B	1,954,000.00	-	1,954,000.00	G		32,050,300.00	T/B	

编制说明：

- 1.根据公司的预计负债明细账编制,并与公司提供的未审报表核对相符。
- 2.应在备注栏中说明预计负债计提的依据。



律师询证函

_____律师事务所

索引号:

_____律师台鉴

本公司已聘请天职国际会计师事务所有限公司对本公司2008年度的财务报表进行审计。为配合该项审计，谨请贵律师基于受理本公司委托的工作（诸如常年法律顾问、专项咨询和诉讼代理等），提供下述资料，并函告天职国际会计师事务所有限公司

一、请说明存在于资产负债表日并且自该日起至本函回复日止本公司委托贵律师代理进行的任何未决诉讼。该说明中谨请包含以下内容：

- 1.案件的简要事实经过与目前的发展进程；
- 2.在可能范围内，贵律师对于本公司管理层就上述案件所持看法及处理计划（如庭外和解设想）的了解，及您对可能发生结果的意见；
- 3.在可能范围内，您对可能发生的损失或收益的可能性及金额的估计。

二、请说明存在于2008年×月×日以及2008年×月×日起至本函回复日止，本公司曾向贵律师咨询的其他诸如未决诉讼、追索债权、被迫索债务以及政府有关部门对本公司进行的调查等可能涉及本公司法律责任的事件。

三、请说明截至2007年×月×日止，本公司与贵律师事务所就律师服务费的结算情况（如有可能，请依服务项目区分）。

四、若无上述一、二项事项，为节省您宝贵的时间，烦请填写本函背面复函资料并签章后，按以下地址，寄住天职国际会计师事务所有限公司。

天职国际会计师事务所

地址：北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层

邮编：100044

谢谢合作！

_____公司（盖章）

20×9年×月×日

提示：本律师询证函和复函的格式并非一成不变，审计人员可针对实际情况进行相应修改。



律师询证函复函

索引号: **FO3**

××会计事务所:

本律师于_____期间, 除向xx公司提供一般性法律咨询服务, 并未接受委托, 代理进行或咨询如述一、二项所项之事宜。

另截至2009年×月×日止, 该公司

☐ 未积欠本律师任何律师服务费

☐ 尚有本律师的有关服务费, 计人民币_____元, 未予付清。

_____律师事务所

律师: _____ (签章)

2009年×月×日



询问记录

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预计负债明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FO4

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、审计目标:预计负债的完整性、权利和义务、计价与分摊					
二、选择询问对象应考虑的事项：		询问的对象最好是选择公司管理层。			
序号	询问的事项或问题	询问记录	询问结论	被询问人签名	询问日期
1	公司是否存在产品质量担保义务？	出售，售出后不再提供质量保证服务。	不确认预计负债	夏雪晴	2009-1-17
2	由公司提供债务担保的被担保人的偿还能力如何？	公司存在5.91亿元的债务担保，但是对方经营	不确认预计负债	钟于	2009-1-17
3	公司是否存在详细和正式的重组计划且对外公告？	公司不存在重组计划	不确认预计负债	钟于	2009-1-18
4	是否存在对固定资产的弃置义务？	寿命结束时无需承担恢复生态环境等义务	不确认预计负债	钟于	2009-1-18
5	公司是否存在未决诉讼或仲裁？	公司从未发生过诉讼、仲裁事件	不确认预计负债	任再省	2009-1-18



检查记录

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预计负债明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FO5

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

一、审计目标:预计负债的完整性			
二、选择检查对象应考虑的事项：与或有事项有关的文件。			
序号	检查对象名称	检查记录	结论
1	公司于资产负债表日已经签订的待执行合同、合同各方往来信函等。	由于美元的贬值，公司第2006009号出口合同已转为亏损合同，合同约定的出口商品尚未开始生产，公司已于资产负债表日确认该笔合同损失，我们复核了损失计算过程，未发现异常。	公司按照预计的合同损失金额确认预计负债，且会计处理正确。
2	环保政策和程序，查阅与环保监管部门的往来信函、相应账户。	公司的产品生产符合环保监管部门的环保规定，且在历年的检查中未受到处罚。	未承担现实义务，未满足预计负债的确认条件
3	在投资合同中约定对被投资单位的超额亏损承担额外损失。	取得被投资单位经审计的会计报表，经检查发现其盈利状况良好，未发生亏损。	未满足预计负债的确认条件
4	资产转让合同、法院判决书等	本公司与长安公司签订《资产转让合同》，将两间分公司转给长安公司，对方已支付资产转让款，但公司却未办理资产过户手续，长安公司提起诉讼，根据第(2007)长经开民初字第452号民事判决，本公司应赔偿对方损失2990万元。本公司不服一审判决，提起上诉，截止12月31日，案件已受理但尚开庭审理。	根据法院判决书，公司应确认预计负债30,096,300.00元。
5	公司与银行之前的往来函件	未发现应收账款保理、通融票据背书方面的文件，但有为其他单位提供借款担保的合同。	被担保方经营状况良好，未满足预计负债的确认条件
6	其他可能出现预计负债的情况	检查其他可能出现预计负债的情况，检查其是否满足预计负债确认的条件，如是，会计处理是否正确。	未发现其他可能出现预计负债的情况。



预计负债检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预计负债检查情况表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FO6

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
2008.12.30	转533#	针对亏损合同确认预计负债	营业外支出	1,954,000.00	√	√	√	√	合同损失计算表
					√	√	√	√	
					√	√	√	√	
核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间；									

审计说明：经审计，未发现异常。



审计工作底稿编制案例介绍—递延所得税负债

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司递延所得税负债期初账面余额为 558,599.89 元，期末账面余额为 386,049.89 元，本年结转资本公积 172,550.00 元，具体数据见 “递延所得税负债明细表”（底稿见 FP1）。

二、审计步骤

第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）、所得税汇算清缴报告、企业执行的所得税优惠政策等文件；

第二步：获取或编制递延所得税负债明细表并复核；

第三步：结合对其他科目的审计，重新计算各项应纳税暂时性差异；

第四步：与相关科目核对，编制交叉索引；

第五步：与报表附注进行核对；

第六步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制递延所得税负债明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、审计人员向客户获取递延所得税负债明细表，如客户未提供，也可由审计人员自行编制（底稿见 FP1）；

2、复核加计正确，与总账、报表核对相符，标记相应的审计标识。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况

（二）**审计程序：**检查企业计算递延所得税负债的各项政策、依据是否合理。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、获取被审计单位的会计政策或其他相关资料，确定其对所得税系采用资产负债表债务法进行核算，在确认递延所得税负债时采用的税率系偿还该债务期间的税率；

2、获取被审计单位上年度的递延所得税资产和负债计算表，确定期初确认为递延所得税的项目及金额。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

财政部 2006 年颁布新《企业会计准则》，2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内实施，所有中央企业也将在 2008 年底前全面执行。新准则规定企业采用资产负债表债务法核算所



得税。审计中应依据企业类型，了解其执行新准则的时间，检查其变更后的会计政策是否符合所得税准则的相关规定；

（三）审计程序：重新测算各项递延所得税负债计算是否正确。

审计目标：存在、完整性、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

1、结合对其他科目的审计，复核企业在计算递延所得税负债时使用的账面价值及计税基础是否正确，重新计算应纳税暂时性差异，与企业计算数值进行核对，不符的进行调整（底稿见 FP2）；

2、检查会计处理是否正确（底稿见 FP2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、复核递延所得税负债应按以下三个原则：

（1）核实账面价值与计税基础之间的差异是否属于应纳税暂时性差异；不属于暂时性差异的不计算递延所得税负债；

（2）递延所得税负债应尽可能确认；

（3）税率应以预期可能转回期间所得税率计算；

2、我们在审计中经常会用到的计税基础与会计计量的差异列示如下：

（1）无形资产：会计核算规定使用寿命不确定的无形资产不应摊销，税法则规定可按照不低于 10 年的期限进行摊销，由此会产生应纳税暂时性差异；

（2）以公允价值后续计量的资产（如可供出售金融资产、交易性金融资产等），会计准则规定按公允价值计算期末资产价值，其与资产原始成本的差异计入资本公积或公允价值变动损益；税法则规定按资产处置时的实际损益计算应交所得税，由此可能产生应纳税暂时性差异；

3、不计算递延所得税负债的特殊情况：

（1）商誉的初始确认；

（2）企业发生的交易或事项由此产生的资产或负债的账面价值与计税基础初始确认的差异，不属于企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额，其差异不计算递延所得税负债；

4、审计人员须检查企业的所得税汇算清缴报告，以确认各项资产、负债的计税基础。

（四）审计程序：检查递延所得税负债是否已经按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

审计目标：列报

审计过程：

检查递延所得税负债列报是否恰当（底稿见 FP0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计底稿



递延所得税负债计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税负债

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FP

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 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、总账和明细账合计数核对是否相符。	FP1	李四		√	
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。	FP1	李四		√	√
3. 检查被审计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。	FP1	李四		√	
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影响。	FP1	李四	√	√	
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；特别关注以下事项：			√	√	
（1）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：			√	√	
1）商誉的初始确认；			√	√	
2）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）；			√	√	
（2）检查是否存在被审计单位对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，在同时满足下列条件时，不应确认相应的递延所得税负债，而被审计单位予以确认的情			√	√	
1）被审计单位能够控制暂时性差异转回的时间；			√	√	
2）该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。			√	√	
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。	FP2	李四	√	√	
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。	FP2	李四	√	√	
8. 重新计算非同一控制下企业合并形成的应纳税暂时性差异，检查会计处理是否正确。	FP2	李四	√	√	
9. 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。	FP2	李四	√	√	
10. 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。	FP2	李四	√	√	
11. 检查递延所得税负债是否有现行税法确定性支持，是否符合被审计单位所在地税务机关征管制度的要求，是否属于一项现时义务。	FP2	李四	√		
12. 检查预期收回递延所得税负债期间的税率发生变动时，是否对递延所得税负债进行重新计算，对其影响数的会计处理是否正确。	FP2	李四			√
13. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。	N/A				
14. 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：					√
（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；	FP0-1	李四			√
（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。					√

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测试工作底稿。

3. 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。



递延所得税负债审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税负债审定表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FP0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数		上期末 审定数	索引 号
		借方	贷方	借方	贷方				
资产账面价值大于计税基础项目	386,049.89						386,049.89	558,599.89	
合 计	386,049.89	-	-	-	-	FP1	386,049.89	558,599.89	

审计说明：

递延所得税负债期末较期初减少172,550元，减少原因为：

- 1、上年可供出售金融资产中核算的股票在本年度出售一支，导致递延所得税负债减少172,000元；
- 2、按照期末公允价值对可供出售金融资产的账面价值进行调整，导致递延所得税负债减少550元。

审计结论：

经审计，未见重大异常情况。



递延所得税负债披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税负债披露表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FP0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

(1) 明细列示

项目	期末账面余额	对应的暂时性差异金额	期初账面余额	对应的暂时性差异金额
一、递延所得税资产	2,598,464.90		3,080,002.91	
应收账款	1,741,962.88	6,967,851.51	1,382,432.68	5,529,730.72
其他应收款	150,633.45	602,533.80	165,362.37	661,449.48
存货	250,557.81	1,002,231.25	521,097.69	2,084,390.76
应付职工薪酬	191,255.84	765,023.38	261,110.17	1,044,440.68
广告费支出	264,054.92	1,056,219.67	750,000.00	3,000,000.00
二、递延所得税负债	386,049.89		558,599.89	
可供出售金融资产	386,049.89	1,544,199.56	558,599.89	2,234,399.56

(2) 期末其他长期资产数据变动幅度达30%（含30%）以上，且占公司期末资产总额5%（含5%）以上的，变动原因为

无

递延所得税负债明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税负债明细表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FP1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

项目名称	期初余额 ①		期末余额						审计调整 ⑦	审定数 ⑧=⑥+⑦	备注
			资产/负债账面价 值 ②	资产/负债计税 基础 ③	暂时性差异 ④	税率 ⑤	账面余额 ⑥=④*⑤				
一、资产账面价值大于计税基础项目	558,599.89		1,802,632.32	258,432.76	1,544,199.56		386,049.89		-	386,049.89	
1、可供出售金融资产	558,599.89		1,802,632.32	258,432.76	1,544,199.56	25%	386,049.89	S		386,049.89	
					-					-	
					-					-	
					-					-	
					-					-	
二、负债账面价值小于计税基础项目	-		-	-	-		-		-	-	
					-					-	
					-					-	
					-					-	
					-					-	
					-					-	
					-					-	
合计	558,599.89	B	1,802,632.32	258,432.76	1,544,199.56		386,049.89	G	-	386,049.89	T/B

审计说明：

- 1、该公司自2007年1月1日开始执行新的《企业会计准则》，所得税核算采用资产负债表债务法；
- 2、该公司自2008年1月1日开始依据新的《企业所得税法》，税率改按25%执行；
- 3、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；

审计结论：

经审计，未见重大异常情况。



递延所得税负债测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延所得税负债测算表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FP2

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

项目	期末未审数①	递延所得税资产期末账面余额计算						期初余额⑦	递延所得税费用 (收益) ⑧	差异⑨=⑥-①
		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										
可供出售金融资产	386,049.89	ZJ1	1,802,632.32	258,432.76	1,544,199.56	25%	386,049.89	558,599.89		-
负债账面价值小于计税 基础项目										

审计说明：

- 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。
- 3、企业期初持有股票两只(劝业、天房发展),本年度将持有的天房股票出售,期末依据劝业股票的市值相应调整可供出售金融资产的账面价值,计算递延所得税负债;
可供出售金融资产计算的递延所得税负债应计入资本公积,其增减变动发生额也应计入资本公积,本年账务处理为:

借 递延所得税负债 172,550.00

贷 资本公积 172,550.00

经检查账务处理无误。

审计结论：经审计，未见重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—预提费用

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司预提费用期初余额为 1,835,388.42 元,本期预提数 76,548,188.32 元,本期支付数 76,921,502.79 元,期末余额(未审数)为 1,462,073.95 元。具体数据见“预提费用明细表”(底稿见索引 FQ1)。

二、审计步骤

- 第一步:获取并浏览明细账、总账或科目余额表;
- 第二步:获取或编制预提费用明细表并复核;
- 第三步:确定预提费用内容是否符合规定,分析本期和上期期末余额变动是否异常;
- 第四步:检查大额预提费用的提取、转销(或支付)是否合理,会计处理是否正确;
- 第五步:与其他相关科目进行核对,编制交叉索引。
- 第六步:与报表附注进行核对。
- 第七步:其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

(一) **审计程序:** 获取或编制预提费用明细表并复核。

审计目标: 计价与分摊

审计过程:

1、获取或编制预提费用明细表,对于客户已经编制了明细表的,取得外勤主管分拆的本科目明细表,并转换为底稿版;对于客户未编制明细表的,按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表;

2、复核加计是否正确;

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识;

审计结论: 除底稿 FQ2 中需进行相应调整外,未发现其他重大异常情况。(底稿见 FQ1)。

提示:

预提费用明细表应根据经济业务内容进行分类填制,而不是按照对方单位分类。

(二) **审计程序:** 确定预提费用内容是否符合规定,分析本期和上期期末余额变动是否异常;

审计目标: 存在、完整性

审计过程:

1、对预提费用本期期末未审数与上期期末审定数及明细项目进行比较,查明大额异常项目变动原因,必要时作调整。(底稿见 FQ1)



2、检查有无不属于预提费用性质的会计事项；有无长期未转销的预提费用。如有，应查明原因并作出记录，必要时作适当调整。助理人员张三通过对明细表中列示的预提费用明细内容进行初步分析后，发现预提费用本期期末余额中有 150,000 元水电费是上期结转形成，可能长期未转销或以前年度多计提，需进一步查证原因。（底稿见 FQ1）

3、将预提金额分别与对应科目的明细账金额进行核对，确认列支项目是否正确，金额是否一致。如：预提的利息支出与财务费用和在建工程中的利息支出进行核对；预提的大修理费与管理费用-大修理费进行核对；预提的运费、港杂费、商检费与原材料成本中的运费、港杂费、商检费进行核对。（底稿见 FQ1）

4、结合审计调整分录，对预提费用本期期末审定数与上期期末审定数的变动进行分析性复核并在审定表中形成记录，若仍有重大异常变动，需追加程序并查明原因，必要时作调整。（底稿见 FQ0）

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。（底稿见 FQ0、FQ1）。

提示：

1、对预提费用科目的审计，切忌只验算预提金额正确与否，而忽视预提费用的经济内容和应列支科目。

2、应根据预提费用各子目的性质，确认年末保留的余额与实际的经营是否相符。审计时应将余额审计与发生额审计相结合进行。

3、预提费用一借款利息年末余额的形成，是由于年末银行结息日（一般为 12 月 20 日）与会计报表日（12 月 31 日）的时间差所引起的，所应保留的余额一般是这 11 天的借款应计利息。实务中，要结合借款利息支出测算审核一并进行。

4、对有明确支付对象、支付金额的款项不应再保留在预提费用科目，应调整到应付账款为宜。

（三）审计程序：检查本期大额异常预提费用提取、转销（或支付）是否合理，会计处理是否正确；

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、根据分析程序的结果，抽查大额异常预提费用提取的记账凭证及相关合同、文件、资料，以查核其发生的依据和预提的数额及相关的会计处理是否正确；特别要注意是否有利用预提费用故意多提或少提以调节成本、利润的问题。经查证，预提费用期末余额中 150,000 元水电费为 2006 年多预提的，需要调整；鉴于金额不大，与客户协商后，将其冲减本期管理费用，不追溯调整期初数。（底稿见 FQ2）

2、与其他相关科目进行核对。

3、抽查大额预提费用转销（或支付）的记账凭证及相关文件资料是否齐全，其会计处理是否正确。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。（底稿见 FQ2）

提示：

审计人员通常应核对以下内容：

- 1、借款利息本期预提数是否与计入在建工程和财务费用科目中的利息支出计提数一致；
- 2、大修理费本期预提数是否与计入管理费用科目中的大修理费计提数一致。

（四）审计程序：验明预提费用是否已在资产负债表上充分披露。

审计目标：列报

审计过程：检查预提费用披露是否充分。

（五）关于预提费用科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意：

1、对于已执行新企业会计准则的企业，已不应再设置本科目了，仍在使用应本科目的企业，应分析本科目核算的具体内容后，将余额转入应付利息、应付账款、其他应付款等科目核算。未执行新企业会计准则的企业，仍可使用本科目。

2、与待摊费用一样，本科目的设置是权责发生制的要求，但应避免本科目的滥用，以致转化成被审计单位利润（或亏损）的调节池。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



预提费用计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预提费用

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FQ

财务报表截止日：2008-12-31

复核：Jack

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制预提费用明细表，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；	FQ1	张三				√	
2.抽查大额预提费用提取的记账凭证及相关文件、资料，以查核其发生的依据和预提的数额及相关的会计处理是否正确；特别要注意是否有利用预提费用故意多提或少提以调节成本、利润的问题。	FQ2	张三	√		√	√	
3.抽查大额预提费用转销(或支付)的记账凭证及相关文件资料是否齐全，其会计处理是否正确	FQ2	张三	√	√			
4.检查有无不属于预提费用性质的会计事项，有无长期未转销的预提费用，如有，应查明原因并作出记录，必要时应作出调整。	FQ1/FQ2	张三	√			√	
5.验明预提费用是否已在资产负债表上充分披露。	FQ1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。



预提费用审定表

被审计单位:ABC股份有限公司

项目: 预提费用审表

编制: 张三

日期: 2009-1-19

索引号: **FQ0**

财务报表截至日: 2008-12-31

复核: 李四

日期: 2009-1-22

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数		上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
大修费	-					-		-
借款利息	1,312,073.95					1,312,073.95		1,685,388.42
水电费	150,000.00		-150,000.00			-		150,000.00
运费	-					-		
港杂费	-					-		
商检费	-					-		
						-		
						-		
						-		
						-		
						-		
合计	1,462,073.95	-	-150,000.00	-	- FQ1	1,312,073.95		1,835,388.42

审计说明:

1、FQ2 调整分录: 与客户沟通后,将2006年多计提的水电费冲减本期管理费用。

借: 管理费用 -150,000.00

贷: 预提费用 **FQ2** -150,000.00

2、期末审定数比上期末审定数减少523,314.47元,主要是因为2个原因形成。(1)本年借款额比上年减少所致,相应的期末预提利息减少。(2)2006年多提的水电费冲减了本期余额,因影响小,与客户沟通后不追溯调整期初余额。

审计结论: 除上述问题需进行相应调整外,未发现其他重大异常情况。

预提费用明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项 目：预提费用明细表

编制人：张三

日期：2009-1-19

 索引号： FQ1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

预提费用项目	期初余额		本期预提数	本期支付数	期末余额		审计调整	审定数		预提数与对应科目是否核对一致	备注
1	2		3	4	5=2+3-4		6	7=5+6		8	9
大修费	-		3,525,593.05	3,525,593.05	-	S		-		与管理费用核对一致	
借款利息	1,685,388.42		54,194,441.45	54,567,755.92	1,312,073.95	S		1,312,073.95		与财务费用和在建工程中的利息支出核对一致	由年末银行结息日（一般为12月20日）与会计报表日（12月31日）的时间差所引起的利息余额，已在长短期借款科目测算，无异常。
水电费	150,000.00				150,000.00	S	-150,000.00	-			公司水电费从2007年起，不预提，进直接费用
运费			12,218,469.49	12,218,469.49	-	S		-		与原材料中运费核对一致	
港杂费			6,135,295.33	6,135,295.33	-	S		-		与原材料港杂费核对一致	
商检费			474,389.00	474,389.00	-	S		-		与原材料商检费核对一致	
合 计	1,835,388.42	B	76,548,188.32	76,921,502.79	1,462,073.95	G	-150,000.00	1,312,073.95	TB		

审计说明：

- 1、比较期末和期初各项目余额，借款利息有些波动，原因是本年借款额比上年减少所致，相应的应付利息减少。
- 2、经简单浏览分析，发现预提费用余额中有水电费150,000元，可能长期未转销或以前年度多计提，对此要检查相关凭证。
- 3、检查记录和审计调整分录见FQ2审计说明。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

预提费用检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：预提费用检查情况表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：FQ2

财务报表截止日/期间：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
2008.07.25	银行-0203	付运费	银行存款	3,749,136.01	√	√	√	√	支票存根、发票、收据及运输结算表完整
2008.11.29	转账-0560	计提工行借款利息	财务费用	2,184,660.00	√	√	√	√	后附利息测算表
2008-12-31	转账-0505	冲销多计提利息	财务费用	2,097,915.38	√	√	√	√	后附利息测算表
2008-12-31	转账-0525	计提港杂费	原材料	3,294,693.79	√	√	√	√	后附港杂费计算表
2008.06.28	银行-0288	付港杂费	银行存款	1,002,998.00	√	√	√	√	电汇凭证回单、发票及港口作业单据完整
2008.12.25	银行-0147	付工行贷款利息	银行存款	2,798,624.00	√	√	√	√	附银行计息单
2006.12.28	转账-0480	计提水电费	管理费用	150,000.00	×	×	×	×	无附件

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录于恰当的会计期间。

审计说明：

1、对于期初结转的150,000元水电费追查到以前年度凭证，发现是2006年多预提的水电费挂账,需要调整;鉴于金额不大,与客户协商后,将其冲减本期管理费用，不追溯调整。

借： 管理费用 -150,000.00

贷： 预提费用 -150,000.00 FQ0

2、根据分析结果和重要性水平要求，检查本期大额异常预提费用提取、转销。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—递延收益

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司递延收益上年审定数为 21,600,000.00 元，本年未审数为 20,700,000.00 元。具体数据见“递延收益明细表”（底稿见 FR1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制递延收益明细表并复核；
- 第三步：了解政府补助事项，查阅取得相关政府补助的文件及其审批资料；
- 第四步：检查相关记录和原始凭证；
- 第五步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制递延收益明细表并复核。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取递延收益明细表（底稿见 FR1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；
- 4、通过审计，若有调整事项，应将调整事项汇总填列在明细表“审计调整数”中，以确保证明明细表中“审定数”与审定表一致。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 FR1）。

（二）**审计程序：**向管理当局了解政府补助事项，查阅取得相关政府补助的文件及其审批资料。

审计目标：存在、权利和义务、计价和分摊

审计过程：

- 1、向管理当局了解政府补助事项；
- 2、结合与政府补助相关文件及审批资料，确认递延收益的确认期间是否正确；并核对其会计处理是否正确。



审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 FR1）。

提示：

1、因涉及递延收益的政府补助项目一般不多，审计时不需专门开底稿，而直接将询问、检查文件及记录的结果记录到递延收益明细表底稿（FR1）即可。

2、因涉及递延收益的政府补助及其转销涉及较强的政策性，因此该程序显得尤为重要，如为首接受委托审计项目，须对以前年度收到的涉及递延收益政府补助逐项查阅其取得的文件、资料以确认其期间是否正确。并将重要的递延收益取得的相关文件、资料依据复印作为永久档案。

（三）审计程序：检查相关记录和原始凭证。

审计目标：存在、完整性

审计过程：

- 1、检查相关记录和原始凭证，确认递延收益增加与减少的会计处理是否正确；
- 2、结合与政府补助相关文件及审批资料，确定递延收益增加与减少是否符合相关规定；
- 3、检查有无不属于递延收益性质的会计事项，有无长期未转销的递延收益，如有，应查明原因并作出记录，必要时应作出调整。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 FR2）。

提示：

递延收益项目一般不多，发生频率小，政策性强，单笔交易金额较大，因此一般检查递延收益全部发生的会计记录实施检查。

（四）审计程序：检查递延收益列报。

审计目标：列报

审计过程：检查递延收益列报是否恰当（底稿见 FR1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



递延收益计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：递延收益

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：FR

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制递延收益明细表，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。	FR1	张三				√	
2. 向管理当局了解政府补助事项，结合与政府补助相关文件及审批资料，确认递延收益的确认期间是否正确，并核对其会计处理是否正确。	FR1	张三	√		√	√	
3. 检查相关记录和原始凭证，确认递延收益增加与减少的会计处理是否正确，是否符合相关规定。	FR2	张三	√	√			
4. 检查有无不属于递延收益性质的会计事项，有无长期未转销的递延收益，如有，应查明原因并作出记录，必要时作出调整。	FR1	张三	√			√	
5. 验明递延收益是否已在资产负债表上充分披露。	FR0-1	张三					√

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测试工作底稿。

3. 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。

递延收益审定表

被审计单位:ABC股份有限公司

项目:递延收益

编制:张三

日期:2009-1-19

索引号:FR0

财务报表截止日:2008-12-31

复核:李四

日期:2009-1-22

项目名称	年末未审数	账项调整			年末审定数	上年末审定数	年末比年初增加
		借方	贷方				
C/C航空制动材料项目基地补助资金	19,200,000.00				19,200,000.00	19,600,000.00	-400,000.00
C/C汽车刹车片项目研发补助资金	1,500,000.00				1,500,000.00	2,000,000.00	-500,000.00
合 计	20,700,000.00	0.00	0.00	FR1	20,700,000.00	21,600,000.00	-900,000.00

审计说明:年末比年初减少900,000.00元,为本年收到C/C汽车刹车片项目研究补助资金100万元,本年摊销转入损益190万元。

审计结论:经审计,未发现重大异常情况。

递延收益明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：递延收益

编制人：张三

日期：2008-1-19

索引号：FR1

财务报表截止日：2008-12-31

复核人：李四

日期：2009-1-22

其他流动负债项目	年初余额		本期增加	本期减少	年末金额		审计调整	年末审定金额		备注
1	2		3	4	5=2+3-4		6	7=5+6		
C/C航空制动材料项目基地补助资金	19,600,000.00			400,000.00	19,200,000.00	S		19,200,000.00		注1
C/C汽车刹车片项目研发补助资金	2,000,000.00		1,000,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	S		1,500,000.00		注2
	0.00		0.00	0.00	0.00			0.00		
合计	21,600,000.00	B	1,000,000.00	1,900,000.00	20,700,000.00	G		20,700,000.00	T/B	

审计说明：

注1、C/C航空制动材料项目基地补助资金原始金额20,000,000.00元，根据科技部“科财拨（2006）第13号”文件规定：拨付资金用于C/C航空制动材料项目土地征用及项目建设，该项目于2006年12竣工验收投产。因此该补助资金按其形成的资产预计使用年限摊入损益，C/C航空制动材料项目基地土地使用权出让期限为50年，本年摊入损益：20,000,000.00/50=400,000.00

注2、根据科技厅“湘科财拨（2007）第5号”文件规定：C/C汽车刹车片项目研究补助资金金额合计5,000,000.00元，资金用于C/C汽车刹车片项目研究，在三年内分三次拨付。按照该项目经国家科技部批准的立项报告规定：该项目计划从2007年8月启动，三年完成研究，预计需投入项目研究费用1200万元。专家（按规定，每年由科技部组织汽车生产厂家专家对项目进度进行评审、对研发中的问题进行讨论和解决、对下一步研发工作进行规划）评审评估：至2008年12月15日研发项目进度为30%。因此该项补助资金按照专家评审评估进度转入损益。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

递延收益检查表

被审计单位: ABC股份有限公司

项目：递延收益检查

编制：张三

日期: 2009-1-22

索引号: **FR2**

财务报表截止日: 2008-12-31

复核：李四

日期: 2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
2008.8.20	486	收到研发补助资金	银行存款	1,000,000.00	√	√	√	√	
2008.12.18	789	结转C/C汽车刹车研发项目补助资金	营业外收入	1,500,000.00	√	√	√	√	附件：项目专家评审报告复印件
2008.12.31	932	结转C/C航空项目建设补助资金	营业外收入	400,000.00	√	√	√	√	

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间。

审计说明:

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—股本（实收资本）

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司 2008 年 12 月 31 日股本（实收资本）期初余额为 270,123,708.00 元，本期借方发生额为 673,701.00 元，贷方发生额为 1,973,701.00 元，期末余额为 271,423,708.00 元。具体数据见“股本（实收资本）明细表”（底稿见索引 QA1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制股本（实收资本）明细表并复核；
- 第三步：检查股本（实收资本）的增减变动，复印并更新永久性档案；
- 第四步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制股本（实收资本）明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、1、获取或编制股本（实收资本）明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 QA1）；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符，并将相关核对结果在明细表标明“B”“G”“S”“T/B”等审计标识；

4、检查非记账本位币出资的折算汇率及折算金额是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 QA1）。

提示：

1、检查非本位币的折算汇率和折算金额，主要是检查被审计单位当年新增出资或首次接受委托时历年出资存在外币出资的，分别情况处理：

（1）在原准则下，投资合同有约定汇率的，实收资本按合同约定的汇率折算；合同无约定汇率的，按收到外币资本时的市场汇率折算，即首次接受委托时，应关注审计年度之前各年度接受外币资本投入时，对折算差额的计算是否正确。

（2）在新会计准则下，无论是否存在合同约定汇率，均按收到外币资本当日的市场汇率折算为实收资本或股本入账。

2、审计人员在填制明细表时，对于年初数要与上年审定数核对是否相符，如被审计单



位未对上期调整事项在上年度进行账务处理,审计人员在填制时要将其调整为与上年审定数一致。

3、对于非上市公司,明细表使用实收资本明细表格式。

(二) 审计程序: 检查与股本(实收资本)相关的文件。

审计目标: 存在、完整性、计价和分摊

审计过程:

1、审计人员首先取得相关原始文件并复印,主要包括:公司章程及修正案(F4)、最新营业执照(F2)、本年度股东会决议(O1)、董事会会议纪要(O2),本年新增股本(实收资本)的验资报告(N1)及与股本(实收资本)相关的凭证。首次接受委托,还需取得公司设立批准文件(F1)、历年验资报告等。上市公司的已发行股票的登记簿、募股清单等。

2、同时审计人员要根据股本(实收资本)变动情况更新客户的永久性档案。

3、审阅公司章程及修正案、股东(大)会、董事会会议记录有关股本(实收资本)的规定,审阅投资者是否已按合同、协议、章程约定时间、出资比例及出资方式缴付出资额,有无缴付后抽逃资本的情况。

4、审阅和核对与投入或减少注册资本有关的股东会决议、董事会会议纪要,验资报告、会计凭证及附件,对以实物投资的,还需取得评估报告,检查股本(实收资本)溢价的会计处理无误。

5、将变更后的股本(实收资本)与最新年检后的营业执照上的注册资本核对无误。

审计结论: 经审计,未发现重大异常情况。(底稿见QA1)。

提示:

1、对首次接受委托的客户,审计人员对其股本(实收资本)的沿革,进行调查并作出查验记录。

2、查验投资方资金到位情况,除收集验资报告外,对涉及房产等需要办理过户手续的实物出资,还需追查该实物是否办理了过户手续。

3、在股东转让投资但注册资本不变的情况下,公司不进行验资(部分地区需要验资)。故审计人员需通过询问有关人员,审阅公司章程、营业执照和与股本(实收资本)有关的会议纪要等资料以了解公司股东的出资情况是否得到了真实的反映,并向工商管理部门查询公司股本(实收资本)结构等资料。必要时可通过向转让方函证股权转让事项的真实性和款项是否到位等要素判断公司出资情况并进行相关处理。

4、对投入资本,必要时,可以向投资者函证实缴资本额,函证可以和往来函证一同进行。

5、对上市公司发行在外的股票,应检查股票的发行活动。检查的内容包括已发行股票的登记簿、募股清单、银行对账单、会计账面记录等。必要时,可向证券交易所和金融机构函证股票发行的数量;对首次发行还需检查发行费用的会计处理。

(三) 审计程序: 股本(实收资本)增减变动检查。



审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：

1、审计人员根据股东会决议、董事会纪要、补充合同、协议及其他有关法律性文件载明的股本（实收资本）增减变动情况和股本（实收资本）明细表，逐笔追查至与股本（实收资本）增减变动有关的原始凭证，检查其会计处理是否正确。

2、被审计人员检查资本公积转增资本的，检查公司是从资本公积-股本（资本）溢价中转增，核对股东会决议、董事会纪要中增资分配比例，增资前后比例核对一致。

3、编制股本（实收资本）增减变动检查表。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿 QA1）

提示：

1、对首次接受委托的客户，对所有出资都需要进行检查：

2、对于上市公司，应检查股票收回的交易活动，检查的内容包括已发行股票的登记簿、收回的股票、银行对账单、会计处理等；

3、以发放股票股利增资的，检查股东（大）会决议，检查相关增资手续是否办理，会计处理是否正确。

4、对于以资本公积、盈余公积和未分配利润转增资本的，应取得股东（大）会等资料，并审核是否符合国家有关规定，会计处理是否正确。

5、以权益结算的股份支付行权时增资，取得相关资料，检查是否符合相关规定，会计处理是否正确；

6、以回购股票以及其他法定程序报告经批准减资的，检查股东（大）会决议以及相关的法律文件，手续是否完备，会计处理是否正确；

7、中外合作经营企业在合作期间归还投资的，收集与已归还投资变动有关的公司章程、合同、董事会会议纪要、政府部门的批准文件等资料，查明其是否合规、合法，并更新永久性档案，并对已归还投资的发生额逐项审计至原始凭证，检查应用的折算汇率和会计处理是否符合相关规定。

8、上市公司需检查股本（实收资本）变动是否已经对外公告。

（四）审计程序：检查股本（实收资本）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。

审计目标：列报

审计过程：检查股本（实收资本）是否恰当列报。（底稿见 QA0-1）

（五）股本（实收资本）可能执行的其他程序

1、根据证券登记公司提供的股东名录，检查被审计单位及其子公司、合营企业与联营企业是否有违反规定的持股情况。

2、检查认股权证及其有关交易，确定委托人及认股人是否遵守认股合约或认股权证中的有关规定。

3、对 AB 类项目需向工商局调阅股东的资料，核对与公司股东簿是否一致。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



股本（实收资本）计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：股本（实收资本）

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：QA

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制股本（实收资本）明细表：	QA1	张三			
（1）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）以非记账本位币出资的，检查其折算汇率是否符合规定。			√		
2. 首次接受委托的客户，取得历次验资报告，将其所载明的投资者名称、投资方式、投资金额、到账时间等内容与被审计单位历次股本（实收资本）变动的账面记录、会计凭证及附件等核对。			√	√	√
3. 审阅公司章程、股东（大）会、董事会会议记录有关股本（实收资本）的规定。收集与股本（实收资本）变动有关的董事会会议纪要、股东（大）会决议、合同、协议、公司章程及营业执照，公司设立批文、验资报告等法律性文件，并更新永久性档案。	永久性档案 F1、F2、F4、 N1、N5、 O1、O2	张三	√	√	
4. 检查投入资本是否真实存在，审阅和核对与投入资本有关的原始凭证、会计凭证、会计记录、必要时，向投资者函证实缴资本额，对有关内容和实物价值进行鉴定，以确定投入资本的真实性。	QA1	张三	√		√
（1）对与发行在外的股票，应检查股票的发行活动。检查的内容包括已发行股票的登记簿、募股清单、银行对账单、会计账面记录等。必要时，可向证券交易所和金融机构函证股票发行的数量；			√		√
（2）对于发行在外的股票，应检查股票发行费用的会计处理是否符合有关规定。			√		√
5. 检查出资期限和出资方式、出资额，检查投资者是否按合同、协议、章程约定的时间和方式缴付出资额，是否已经注册会计师验证。若已验资，应审阅验资报告。	QA1	张三	√		√
6. 检查股本（实收资本）增减变动的原因，查阅其是否与董事会纪要、补充合同、协议及其他有关法律性文件的规定一致，逐笔追查至原始凭证，检查其会计处理是否正确。注意有无抽资或变相抽资的情况，如有，应取证核实，作恰当处理。对首次接受委托的客户，除取得验资报告外，还应检查并复印记账凭证及进账单：	QA1	张三	√		√
（1）对于股份有限公司，应检查股票收回的交易活动，检查的内容包括已发行股票的登记簿、收回的股票、银行对账单、会计账面记录等；			√		√
（2）以发放股票股利增资的，检查股东（大）会决议，检查相关增资手续是否办理，会计处理是否正确。			√		√
（3）对于以资本公积、盈余公积和未分配利润转增资本的，应取得股东（大）会等资料，并审核是否符合国家有关规定，会计处理是否正确。			√		√
（4）以权益结算的股份支付行权时增资，取得相关资料，检查是否符合相关规定，会计处理是否正确；			√		√
（5）以回购股票以及其他法定程序报告经批准减资的，检查股东（大）会决议以及相关的法律文件，手续是否办理，会计处理是否正确；			√		√
（6）中外合作经营企业在合作期间归还投资的，收集与已归还投资变动有关的公司章程、合同、董事会会议纪要、政府部门的批准文件等资料，查明其是否合规、合法，并更新永久性档案，并对已归还投资的发生额逐项审计至原始凭证，检查应用的折算汇率和会计处理是否符合相关规定。			√		√
7. 根据证券登记公司提供的股东名录，检查被审计单位及其子公司、合营企业与联营企业是否有违反规定的持股情况。					√
8. 检查认股权证及其有关交易，确定委托人及认股人是否遵守认股合约或认股权证中的有关规定。			√		
9. 检查股本（实收资本）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。	QA1	张三			√

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测试工作底稿。

3. 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。



股本（实收资本）审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：股本（实收资本）审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：QA0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

股东名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
河北工业产业集团有限责任公司	157,050,007.00						157,050,007.00	157,050,007.00
中国新技术天津公司							-	673,701.00
河北统计贸易有限公司	1,300,000.00						1,300,000.00	
河北中心电子投资有限公司	673,701.00						673,701.00	
境内自然人持股（社会公众）	112,400,000.00						112,400,000.00	112,400,000.00
							-	
							-	
							-	
							-	
	271,423,708.00	-	-	-	-	QA1	271,423,708.00	270,123,708.00

审计说明：

- 1、本期末股本比上年末增加130万元，系新增股东河北统计贸易有限公司投资入股130万元。
- 2、中国新技术天津公司将673,701.00元股份转让给河北中心电子投资有限公司。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



股本（实收资本）披露表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：股本（实收资本）披露表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：QA0-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核：李四
日期：2009-1-22

项目	期初账面余额		本期增加	本期减少	期末账面余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
一、有限售条件股份	157,723,708.00	58.39%	1,300,000.00	673,701.00	158,350,007.00	58.34%
1.国家持股	157,050,007.00	58.14%	-	-	157,050,007.00	57.86%
2.国有法人持股	673,701.00	0.25%		673,701.00	-	
3.其他内资持股			1,300,000.00	-	1,300,000.00	0.48%
其中：境内法人持股			1,300,000.00		1,300,000.00	0.48%
境内自然人持股					-	
4.境外持股					-	
其中：境外法人持股					-	
境外自然人持股					-	
二、无限售条件流通股份	112,400,000.00	41.61%	673,701.00	-	113,073,701.00	41.66%
1.人民币普通股	112,400,000.00	41.61%	673,701.00		113,073,701.00	41.66%
2.境内上市外资股						
3.境外上市外资股						
4.其他						
股份合计	270,123,708.00	100.00%	1,973,701.00	673,701.00	271,423,708.00	100.00%

【注：1.如果报告期内有出资或增资行为的，应披露验资的会计师事务所名称和验资报告文号。】

1、本年新增注册资本130万元，已由XX会计师事务所出具验资报告（XX会验字（2008）069号）。

【注：2.运行不足三年的股份有限公司，设立前的年份只需说明净资产情况。】无

【注：3.有限责任公司整体变更为股份公司应说明公司设立时的验资情况。】无



股本明细表

编制单位: ABC股份有限公司 编制: 张三 复核: 李四 索引号: QA1
项目: 股本明细表 日期: 2009-1-19 日期: 2009-1-22 财务报表截止日: 2008-12-31

项目	期初余额投资金额 ①	所占比例	本期增加 ②	本期减少 ③	期末未审数投资金额 ④=①+②+③	所占比例	调整数 ⑤	期末审定数投资金额 ⑥=④+⑤	所占比例
一、有限售条件股份	157,723,708.00	58.39%	1,300,000.00	673,701.00	158,350,007.00	58.34%		158,350,007.00	58.34%
1、国家持股	157,050,007.00	58.14%	-	-	157,050,007.00	57.86%		157,050,007.00	57.86%
①河北工业产业集团有限责任公司	157,050,007.00		58.14%		157,050,007.00	S	57.86%	157,050,007.00	57.86%
2、国有法人持股	673,701.00	0.25%		673,701.00	-			-	-
①中国新技术天津公司	673,701.00	0.25%		673,701.00	-	S	-	-	-
3、其他内资持股			1,300,000.00	-	1,300,000.00			1,300,000.00	0.48%
其中: 境内法人持股			1,300,000.00		1,300,000.00			1,300,000.00	0.48%
①河北统计贸易有限公司			1,300,000.00		1,300,000.00	S	0.48%	1,300,000.00	0.48%
境内自然人持股					-			-	-
4、境外持股					-			-	-
其中: 境外法人持股					-			-	-
境外自然人持股					-			-	-
二、无限售条件流通股份	112,400,000.00	41.61%	673,701.00	-	113,073,701.00	41.66%		113,073,701.00	41.66%
1、人民币普通股	112,400,000.00	41.61%	673,701.00		113,073,701.00	41.66%		113,073,701.00	41.66%
境内自然人持股(社会公众)	112,400,000.00	41.61%			112,400,000.00	S	41.41%	112,400,000.00	41.41%
境内法人持股	-		673,701.00		673,701.00			673,701.00	0.25%
①河北中心电子投资有限公司			673,701.00		673,701.00	S	0.25%	673,701.00	0.25%
2、境内上市外资股								-	-
3、境外上市外资股								-	-
4、其他								-	-
股份合计	270,123,708.00	B	100.00%	1,973,701.00	271,423,708.00	G	100.00%	271,423,708.00	T/B

QA0

审计说明:

- 1、股东中国新技术天津公司所持股份已超过限售期, 将股份转让给河北中心电子投资有限公司, 股本为673,701.00元, 占公司股本比例不变, 检查投资转让协议及股东登记簿, 未发现异常;
- 2、新增股东河北统计贸易有限公司, 新增注册资本1,300,000.00元, 股东以房产出资, 检查房产评估报告(XX评字(2008)44号)(见N6)房产价值为150万元, 检查房产证(洪房权证经字第400875号)(L10)已变更为ABC股份有限公司。检查XX会计师事务所出具的验资报告(XX会验字(2008)069号)(见N1), 该投资以入账, 未发现异常;
- 3、对股东和股本的变更检查了公司股东会决议(O1)、董事会会议纪要(O2)、章程及修正案(F4)、营业执照(F2)和股东登记簿, 未发现异常。

审计结论:

经审计, 未发现重大异常情况。



实收资本明细表

编制单位: **ABC股份有限公司** 编制: 张三 复核: 李四 索引号: **QA1**
 项目: **实收资本明细表** 日期: **2009-1-19** 日期: **2009-1-22** 财务报表截止日: **2008-12-31**

股东类别及名称	注 册 资 本			实 收 股 本									调整数	期末审 定数	增减原因
	币种	本币金额	投资比例	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额					
				原币	记帐本位币	原币	记帐本位币	原币	记帐本位币	原币	记帐本位币	实际投资比例			
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
										-	-			-	
合计	——	-	-	——	-	——	-	——	-	——	-	-	-	-	——

审计说明:

审计结论:



审计工作底稿编制指引—资本公积

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司 2008 年 12 月 31 日资本公积期初余额为 351,598,430.10 元，本期借方发生额 0 元，本期贷方发生额 215,200.00 元，期末余额为 351,813,630.10 元。具体数据见“资本公积明细表”（底稿见索引 QB1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制资本公积明细表并复核；
- 第三步：检查资本公积增减变动，复印并更新相关资料永久性底稿；
- 第四步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制资本公积明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

- 1、获取或编制资本公积明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 QB1）；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符，并将相关核对结果在明细表标明“B”“G”“S”“T/B”等审计标识；
- 4、标记出资本公积中不能转增资本的项目。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 QB1）。

提示：

1、审计人员在填制明细表时，对于年初数要与上年审定数核对是否相符，如被审计单位未对上期调整事项在上年度进行账务处理，审计人员在填制时要将其调整为与上年审定数一致。

（二）**审计程序：**检查资本公积变动。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊、列报

审计过程：

- 1、审计人员收集与资本公积-资本（股本）溢价变动有关的股东（大）会决议、董事会会议纪要、资产评估报告等资料，复印并更新永久性档案。（底稿见更新的永久性档案）



取得资本公积-其他资本公积-股权投资准备变动有关的被审计单位投资合营企业或联营企业投资协议，被投资企业的财务报表。

2、审计人员根据资本公积明细账，对“资本公积-资本（股本）溢价”增减变动逐项审查原始凭证，检查被审计单位会计处理正确，其中“资本公积-资本（股本）溢价”减少系转增股本所导致，资本公积转增股本的股东会决议见股本科目的相关资料。

对“资本公积-其他资本公积-股权投资准备”的发生额逐项审查原始凭证，根据被审计单位的投资协议上的权益享有比例和被投资企业的财务报表上除净损益以外的所有者权益变动额，计算与被审计单位计算的无误，检查被审计单位会计处理正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 QB1）

提示：

1、资本公积-资本（股本）溢价可以与审计实收资本的审计人员共同进行，相关文件审计相同。

2、对“资本（股本）溢价”的变动要逐项分别审查至原始凭证：

（1）若有同一控制下企业合并，应结合长期股权投资科目，检查被审计单位（合并方）取得的被合并方所有者权益账面价值的份额与支付的合并对价账面价值的差额计算是否正确，是否依次调整本科目、盈余公积和未分配利润；

（2）股份有限公司回购本公司股票进行减资的，检查其是否按注销的股票面值总额和所注销的库存股的账面余额之间的差额，冲减资本公积；

（3）检查与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用的会计处理是否正确，是否将与发行权益性证券间接相关的手续费计入本账户，若有，判断是否需要被审计单位调整。

3、对“其他资本公积”的增减变动应区分以下情况审查至原始凭证：

（1）检查以权益法核算的被投资单位除净损益以外的其他所有者权益变动，被审计单位是否已按其享有的份额入账，会计处理是否正确；处置该项投资时，应注意是否已转销与其相关的资本公积；

（2）以自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于原账面价值的，检查其差额是否计入资本公积。处置该项投资性房地产，原计入资本公积的部分是否已转销；

（3）将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，或将可供出售金融资产重分类为持有至到期投资的，是否按相关规定调整资本公积，检查可供出售金融资产的后续计量是否相应调整资本公积。

（4）以权益结算的股权支付，取得相关资料，检查在权益工具授予日和行权日的会计处理是否正确；

（5）对于在资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期和境外经营净投资套期产生的利得和损失，是否进行了正确的会计处理。

（三）审计程序：检查资本公积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。

审计目标：列报



审计过程：检查资本公积是否恰当列报。（底稿见 QB0-1）

（四）资本公积可能执行的其他程序

1. 首次接受委托的单位，应对期初的资本公积进行追溯查验，检查原始发生的依据是否充分。
2. 检查资本公积各项目，考虑对所得税的影响，例如：期末可供出售金额资产公允价值大于账面价值所增加的资本公积金额应是剔除所得税影响后的净额。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



资本公积计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：资本公积

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：QB

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制资本公积明细表，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。	QB1	张三		√	
2. 首次接受委托的单位，应对期初的资本公积进行追溯查验，检查原始发生的依据是否充分。			√	√	
3. 收集与资本公积变动有关的股东（大）会决议、董事会会议纪要、资产评估报告等文件资料，更新永久性档案。	见永久性底稿O1、O2、N6	张三	√	√	
4. 根据资本公积明细账，对“资本（股本）溢价”的发生额逐项审查至原始凭证：	QB1	张三	√	√	√
（1）对股本溢价，应取得董事会会议纪要、股东（大）会决议、有关合同、政府批文，追查至银行收款等原始凭证，结合相关科目的审计，检查会计处理是否正确，注意发行股票溢价收入的计算是否已扣除股票发行费用；			√	√	√
（2）对资本公积转增资本的，应取得股东（大）会决议、董事会会议纪要、有关批文等，检查资本公积转增资本是否符合有关规定，会计处理是否正确；			√	√	√
（3）若有同一控制下企业合并，应结合长期股权投资科目，检查被审计单位（合并方）取得的被合并方所有者权益账面价值的份额与支付的合并对价账面价值的差额计算是否正确，是否依次调整本科目、盈余公积和未分配利润；			√	√	√
（4）股份有限公司回购本公司股票进行减资的，检查其是否按注销的股票面值总额和所注销的库存股的账面余额，冲减资本公积；			√	√	√
（5）检查与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用的会计处理是否正确，是否将与发行权益性证券间接相关的手续费计入本账户，若有，判断是否需要被审计单位调整。			√	√	√
5. 根据资本公积明细账，对“其他资本公积”的发生额逐项审查至原始凭证：	QB1	张三	√	√	√
（1）检查以权益法核算的被投资单位除净损益以外所有者权益的变动，被审计单位是否已按其享有的份额入账，会计处理是否正确；处置该项投资时，应注意是否已转销与其相关的资本公积；			√	√	√
（2）以自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产，转换日的公允价值大于原账面价值的，检查其差额是否计入资本公积。处置该项投资性房地产，原计入资本公积的部分是否已转销；			√	√	√
（3）将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，或将可供出售金融资产重分类为持有至到期投资的，是否按相关规定调整资本公积，检查可供出售金融资产的后续计量是否相应调整资本公积。			√	√	√
（4）以权益结算的股份支付，取得相关资料，检查在权益工具授予日和行权日的会计处理是否正确；			√	√	√
（5）对于在资产负债表日，满足运用套期会计方法条件的现金流量套期和境外经营净投资套期产生的利得和损失，是否进行了正确的会计处理			√	√	√
6. 检查资本公积各项目，考虑对所得税的影响。				√	
7. 记录资本公积中不能转增资本的项目。	QB1	张三		√	
8. 检查资本公积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。	QB1	张三			√

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测试工作底稿。

3. 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。



资本公积审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：资本公积审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：QB0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
股本溢价	351,760,318.76						351,760,318.76	351,560,318.76
其他资本公积	53,311.34						53,311.34	38,111.34
							-	
合 计	351,813,630.10	-	-	-	-	QB1	351,813,630.10	351,598,430.10

审计说明：

资本公积期末比期初变动215,200.00元，为新增股东河北统计贸易有限公司的股本溢价200,000.00万元和合营企业其他资本公积15,200.00元。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

资本公积披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 资本公积披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：QB0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额	变动原因、依据
1、股本溢价	351,560,318.76	200,000.00		351,760,318.76	变动原因：新增股东投入的资本超出其在股本中所占的份额； 变动依据：房产评估报告（XX评字（2008）44号）
2、其他资本公积	38,111.34	15,200.00		53,311.34	变动原因：采用权益法核算的被投资单位除净损益以外所有者权益的变动；变动依据：合营企业报表及投资协议
				-	
				-	
				-	
合计	351,598,430.10	215,200.00	-	351,813,630.10	

【注：若用资本公积转增股本、应说明其履行的法律程序及有关决议。】



资本公积明细表

编制单位：ABC股份有限公司

编制：张三

复核：李四

索引号：QB1

项目：资本公积明细表

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

财务报表截止 2008-12-31

项目名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末未审余额		调整数	期末审定数	
一、资本（股本）溢价	351,560,318.76		200,000.00	-	351,760,318.76			351,760,318.76	
1、股本溢价	351,560,318.76		200,000.00		351,760,318.76	S		351,760,318.76	
					-			-	
					-			-	
二、其他资本公积	38,111.34		15,200.00	-	53,311.34			53,311.34	
1、采用权益法核算的被投资单位除净损益以外所有者权益的变动	38,111.34		15,200.00		53,311.34	S		53,311.34	
2、以权益结算的股份支付					-			-	
3、存货或自用房产转换为投资性房地产									
4、可供出售金融资产公允价值的变动									
5、其他									
					-			-	
合 计	351,598,430.10	B	215,200.00	-	351,813,630.10	G		351,813,630.10	T/B

QB0

审计说明：

1、本期资本公积股本溢价增加200,000.00元，系新增股东河北统计贸易有限公司，新增注册资本1,300,000.00元，股东以房产出资，检查房产评估报告（XX评字（2008）44号）（见N6）房产价值为150万元;(QA1)

2、取得公司的投资协议（永久性档案K5)和合营公司报表（QB1-1未附），按投资比例50%核对其享有的资本公积。

审计结论：

经审计、未发现重大异常情况。





审计工作底稿编制指引—盈余公积

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司 2008 年 12 月 31 日盈余公积期初余额为 114,189,411.74 元，本期借方发生额 0 元，本期贷方发生额 3,000,000.00 元，期末余额为 117,189,411.74 元。具体数据见“盈余公积明细表”（底稿见索引 QC1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制盈余公积明细表并复核；
- 第三步：检查盈余公积增减变动，复印并更新相关资料永久性档案；
- 第四步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制盈余公积明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、获取或编制盈余公积明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 QC1）；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符，并将相关核对结果在明细表标明“B”“G”“S”“T/B”等审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 QC1）。

提示：

1、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。

2、审计人员在填制明细表时，对于年初数要与上年审定数核对是否相符，如被审计单位未对上期调整事项在上年度进行账务处理，审计人员在填制时要将其调整为与上年审定数一致。

（二）**审计程序：**检查盈余公积的增减变动。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊



审计过程：

1、审计人员向被审计单位人员取得与盈余公积变动有关的董事会会议纪要、股东会决议、公司章程及修正案，审阅并复印，更新永久性档案，（底稿见更新的永久性档案 F4、O1、O2）。

2、对法定盈余公积和任意盈余公积的发生额逐项审查至原始凭证，审查法定盈余公积和任意盈余公积的计提顺序是否正确、法定盈余公积的计提比例是否符合法律规定；任意盈余公积的计提比例是否与董事会会议纪要、股东会决议、公司章程及修正案一致，检查会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 QC1）

提示：

1、盈余公积减少的情形包括转增资本、弥补以前年度亏损、扩大公司生产经营，审计人员须检查被审计单位转增资本的股东会决议、董事会会议纪要等文件，同时应注意法定公积金转增资本后的余额不得低于转增前注册资本的 25%。

2、取得本年度董事会会议纪要、股东大会决议、公司章程等文件可以和审计其他科目的审计人员一起向被审计单位一次性获取，以免每个科目都去询问被审计单位。

3、由于盈余公积是按照审定后的净利润的一定比例提取，所以该科目应在损益表审定之后才进行审计；当公司法定公积金累计额占公司注册资本的 50%以上的，可以不再提取。

（三）审计程序：检查盈余公积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。

审计目标：列报

审计过程：检查盈余公积是否恰当列报。（底稿见 QC0-1）

（四）盈余公积可能执行的其他程序

1. 外商投资企业，应对储备基金、企业发展基金的发生额逐项审查至原始凭证，审查是否符合有关规定，会计处理是否正确。

2. 中外合作经营企业，应对利润归还投资的发生额审查至原始凭证，并与“实收资本——已归还投资”科目的发生额核对，检查会计处理是否正确。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



盈余公积计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：盈余公积

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：QC

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）							
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制盈余公积明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符。	QC1	张三				√	
2. 收集与盈余公积变动有关的董事长会议纪要、股东（大）会决议以及政府主管部门、财政部门批复等文件资料，进行审阅，并更新永久性档案。	见永久性档案底稿 O1、O2	张三	√	√			
3. 对法定盈余公积和任意盈余公积的发生额逐项审查至原始凭证：	QC1	张三	√	√	√		
（1）审查法定盈余公积和任意盈余公积的计提顺序、计提基数、计提比例是否符合有关规定，会计处理是否正确。			√	√	√		
（2）审查盈余公积的减少是否符合有关规定，取得董事会会议记录、股东（大）会决议，予以核实，检查有关会计处理是否正确。			√	√	√		
4. 如系外商投资企业，应对储备基金、企业发展基金的发生额逐项审查至原始凭证，审查是否符合有关规定，会计处理是否正确。			√			√	
5. 如系中外合作经营企业，应对利润归还投资的发生额审查至原始凭证，并与“实收资本——已归还投资”科目的发生额核对，检查会计处理是否正确。			√			√	
6. 检查盈余公积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。	QC1	张三					√

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测试工作底稿。

3.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。



盈余公积审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 盈余公积审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：QC0

财务报表截止日：2008-12-31

复核： 李四

日期： 2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
法定盈余公积	80,922,011.74					80,922,011.74		79,922,011.74
任意盈余公积	36,267,400.00					36,267,400.00		34,267,400.00
储备基金						-		
企业发展基金						-		
合 计	117,189,411.74	-	-	-	-	QC1 117,189,411.74		114,189,411.74

审计说明：

本年盈余公积增加3,000,000.00元，系公司按本年净利润10,000,000.00元的10%计提法定盈余公积，按净利润的20%计提任意盈余公积

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



盈余公积披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 盈余公积披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：QC0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额	变动原因、依据
法定盈余公积	79,922,011.74	1,000,000.00		80,922,011.74	按净利润的10%计提
任意盈余公积	34,267,400.00	2,000,000.00		36,267,400.00	按净利润的20%计提
储备基金					
企业发展基金					
合计	114,189,411.74	3,000,000.00	-	117,189,411.74	

【注：用盈余公积转增股本、弥补亏损、分派股利的，应说明有关决议。】



盈余公积明细表

编制单位: ABC股份有限公司 编制: 张三 复核: 李四 索引号: QC1
项目: 盈余公积明细表 日期: 2009-1-19 日期: 2009-1-22 财务报表截止日: 2008-12-31

Table with 8 columns: 项目名称, 期初余额, 本期增加, 本期减少, 期末余额, 调整数, 期末审定数, 备注. Rows include 法定盈余公积, 任意盈余公积, 储备基金, 企业发展基金, and a total row (合计).

QC0

审计说明:
根据公司章程(F4)和股东会决议(O1), 按本年净利润10,000,000.00元的10%计提法定盈余公积, 按净利润的20%计提任意盈余公积, 审计人员复核
审计结论:
经审计, 未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—未分配利润

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司 2008 年 12 月 31 日未分配利润期初余额为 191,656,661.67 元，本期净利润为 10,000,000.00 元，本期利润分配 15,000,000.00 元，期末余额为 186,656,661.67 元。具体数据见“未分配利润明细表”（底稿见索引 QD1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制未分配利润明细表并复核；
- 第三步：对未分配利润的变动进行检查；
- 第四步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制未分配利润明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、获取或编制未分配利润明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 QD1）；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符，并将相关核对结果在明细表标明“B”“G”“S”“T/B”等审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 QD1）。

提示：

审计人员在复核或编制明细表时，年初数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将年初数调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该事项。

（二）**审计程序：**检查未分配利润变动。

审计目标：存在、完整性、计价和分摊

审计过程：



1、审计人员获取与未分配利润变动有关的董事会会议纪要、股东会决议、公司章程及修正案，审阅并复印，更新永久性档案。（底稿见更新的永久性档案 F4、O1、O2）

2、审计人员检查未分配利润变动除净利润转入以外的全部相关凭证，结合所获取的文件资料，确定其会计处理是否正确，并编制未分配利润检查表（底稿见 QD2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、取得本年度董事会会议纪要、股东大会决议、公司章程等文件可以和其他科目的审计人员一起向被审计单位取，以免每个科目都去询问被审计单位人员。

2、本年净利润变动中的向股东分配股利，一般是分配上一年度的利润，审计人员要检查年初的股东会决议，以确定其发生的真实性。

（三）审计程序：检查未分配利润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。

审计目标：列报

审计过程：检查未分配利润是否恰当列报。（底稿见 QD0-1）

（四）未分配利润可能执行的其他程序

1、当被审计单位以前年度亏损时，审计人员要了解本年利润弥补以前年度亏损的情况，确定本期末未弥补亏损金额。如果已超过弥补期限，且已因为抵扣亏损而确认递延所得税资产的，应当进行调整。

2、结合以前年度损益科目的审计，检查以前年度损益调整的内容是否真实、合理，注意对以前年度所得税的影响。对重大调整事项应逐项核实其发生原因、依据和有关资料，复核数据的正确性。

3、如果发现被审计单位提供的未分配利润明细存在上年数与本期期初数存在不一致的情况，应关注是否存在会计政策变更及前期会计差错更正的情况。

（五）关于未分配利润科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意：

未分配利润科目的审计一般是在其他科目审计完成之后进行的，需要与其他审计人员进行沟通关于未分配利润调整的事项，根据沟通的结果填列明细表中的调整列。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



未分配利润计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：未分配利润

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：**QD**

财务报表截止日：2008-12-31

复核：JACK

日期：2009-1-22

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（注1）					
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制利润分配明细表，复核加计是否正确，与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符	QD1	张三			√
2.将未分配利润年初数与上年审定数核对是否相符，检查涉及损益的上年度审计调整是否正确入账。	QD1	张三	√	√	
3.获取与未分配利润有关的董事会会议纪要、股东（大）会决议、政府部门批文及有关合同、协议、公司章程等文件资料，并更新永久性档案。	见永久性档案F4、O1、O2	张三	√	√	
4.检查董事会会议纪要、股东（大）会决议、利润分配方案等资料，对照有关规定确认利润分配的合法性。	QD2	张三	√	√	√
5.检查未分配利润变动的相关凭证，结合所获取的文件资料，确定其会计处理是否正确	QD2	张三	√	√	√
6.了解本年利润弥补以前年度亏损的情况，确定本期末未弥补亏损金额。如果已超过弥补期限，且已因为抵扣亏损而确认递延所得税资产的，应当进行调整。				√	
7.检查本期末未分配利润变动除净利润转入以外的全部相关凭证，结合所获取的文件资料，确定其会计处理是否正确。	QD2	张三	√	√	√
8.结合以前年度损益科目的审计，检查以前年度损益调整的内容是否真实、合理，注意对以前年度所得税的影响。对重大调整事项应逐项核实其发生原因、依据和有关资料，复核数据的正确性。			√	√	√
9.检查未分配利润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：检查对资产负债表日至财务报告批准报出日之间由董事会或类似机构所制定利润分配方案中拟分配的股利，是否在财务报表附注中单独披露。	QD1	张三			√

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测试工作底稿。

3.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。



未分配利润审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：未分配利润审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：QD0

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	期末未审数	账项调整		重分类调整		期末审定数		上期末 审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
一、上年年末余额	191,656,661.67						191,656,661.67	194,656,661.67
加：会计政策变更								
前期差错更正								
二、本年初余额	191,656,661.67						191,656,661.67	194,656,661.67
三、本期净利润	10,000,000.00						10,000,000.00	20,000,000.00
四、利润分配	15,000,000.00						15,000,000.00	23,000,000.00
1.提取盈余公积	3,000,000.00						3,000,000.00	6,000,000.00
2.对所有者（股东）的分配	12,000,000.00						12,000,000.00	17,000,000.00
3.其他								
五、所有者权益内部结转	-						-	-
1.盈余公积弥补亏损								
2.其他								
六、本年年末余额	186,656,661.67					QD1	186,656,661.67	191,656,661.67

审计说明：

本期末比上年末分配利润减少5,000,000.00元，系本年度净利润增加10,000,000.00元，分配股利12,000,000.00元，计提盈余公积3,000,000.00元。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



未分配利润披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：未分配利润披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：QA0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

项 目	本期数
上期期末账面余额	191,656,661.67
加：会计政策变更	
前期会计差错	
其他	
本期期初账面余额	191,656,661.67
本期增加	10,000,000.00
①本期净利润	10,000,000.00
②其他	
本期减少	15,000,000.00
①提取法定盈余公积	1,000,000.00
②提取任意盈余公积	2,000,000.00
③提取储备基金	
④提取企业发展基金	
⑤分配利润	12,000,000.00
⑥其他	
期末账面余额	186,656,661.67

【注：1.若有对以前年度损益调整致使期初未分配利润变动的，应对变动内容、变动原因、依据和影响做出说明。】

【注：2.对于首次公开发行证券的公司，如果发行前的滚存利润经股东大会决议由新老股东共同享有，应明确予以说明；如果发行前的滚存利润经股东大会决议在发行前进行分配并由老股东享有，公司应明确披露应付股利项目中列示的老股东享有的经审计的利润数。】



未分配利润明细表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：未分配利润明细表

编制：张三
日期：2009-1-19

复核：李四
日期：2009-1-22

索引号： QD1
财务报表截止日：2008-12-31

项目名称	项次	本期未审数		调整数	本期审定数		上期审定数	备注
一、上年年末余额	1	191,656,661.67	B		191,656,661.67		194,656,661.67	
加：会计政策变更	2							
前期差错更正	3							
二、本年初余额	4=1+2+3	191,656,661.67			191,656,661.67		194,656,661.67	
三、本期净利润	5	10,000,000.00	S		10,000,000.00		20,000,000.00	
四、利润分配	6=7+8+9	15,000,000.00			15,000,000.00		23,000,000.00	
1.提取盈余公积	7	3,000,000.00	S		3,000,000.00		6,000,000.00	
2.对所有者（股东）的分配	8	12,000,000.00	S		12,000,000.00		17,000,000.00	
3.其他	9							
五、所有者权益内部结转	10=11+12	-			-		-	
1.盈余公积弥补亏损	11							
2.其他	12							
六、本年年末余额	13=4+5+6-10	186,656,661.67	G		186,656,661.67	T/B	191,656,661.67	

QD0

审计说明：

本年净利润为10,000,000.00元，按公司章程（F4）和董事会决议（O1）提取10%的法定盈余公积、20%的任意盈余公积，检查上年股利分红方案、股东大会决议（O1）分配12,000,000.00元股利。（见QD2）

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



未分配利润检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号： **QD2**

项目： 未分配利润检查表

财务报表截止日：2008年12月31日

编制： 张三

复核： 李四

日期： 2009年1月19日

日期： 2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容				备注
					1	2	3	4	
2007.4.24	1-0376	分配2007年现金股利	应付股利	12,000,000.00	√	√	√	√	股利分红方案、股东大会决议
2007.12.31	1-0917	提取盈余公积	提取法定盈余公积	1,000,000.00	√	√	√	√	
2007.12.31	1-0918	提取盈余公积	提取任意盈余公积	2,000,000.00	√	√	√	√	
核对内容说明： 1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间。									

审计说明：

- 1、对所有与未分配利润变动相关的凭证进行检查；
- 2、检查股东大会决议（O1），公司决定分配现金股利12,000,000.00元；
- 3、公司本年形成净利润10,000,000.00元，按照章程公司按净利润的10%计提法定盈余公积、按净利润20%计提任意盈余公积。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—营业收入

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司为农资生产企业，2008 年主营业务收入为 893,234,704.25 元，上期为 840,792,817.82 元，2008 年其他业务收入为 10,990,822.00 元，上年为 12,511,645.77 元。具体数据见“主营业务收入明细表”、“其他业务收入明细表”（底稿见索引 SA1-1、SA2-1）。

二、审计步骤

第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表），产品价格目录、销售合同台账、大额销售合同等资料；

第二步：获取或编制营业收入明细表并复核；

第三步：执行营业收入分析性程序；

第四步：检查收入确认条件及定价政策，检查关联销售、内部销售；

第五步：抽查发货凭证，追查至发票、销售合同、记账凭证；

第六步：抽查记账凭证，追查至发票、发货凭证、销售合同；

第七步：进行截止性测试；

第八步：与其他相关科目核对、编制交叉索引；

第九步：与报表附注进行核对；

第十步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制营业收入明细表

审计目标：准确性

审计过程：

1、审计人员向客户获取营业收入明细表（底稿见 SA1-1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制，自行编制时需取得的资料为：营业收入明细账（总账或科目余额表）；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与报表、总账数、明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

4、检查非记账本位币结算的营业收入折算汇率及折算金额是否正确，经检查本期无外币收入。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问題。但对于手工账记录，要特别留意财务人员的低级错误。



2、编制时，纵向按月份排列，横向按产品品种分别列示。

（二）审计程序：执行营业收入分析性程序

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：

- 1、将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；
- 2、计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因，关注收入、成本是否配比；
- 3、比较本期各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；
- 4、将本期重要产品的毛利率与同行企业进行对比分析，检查是否存在异常；
- 5、根据增值税发票申报表或普通发票，估算全年收入，与实际收入金额比较（[此程序为追加程序](#)）；
- 6、汇总以上分析的结果，识别需进一步调查的差异，调查并获取充分的解释和恰当的证据。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 SA1-2-1、SA1-2-2、SA1-2-3、SA1-2-4 、SA1-2-5）。

提示：

- 1、对企业营业收入分析时，应多从外部获取信息，以更有效的进行分析。
- 2、分析程序在收入的审计中特别重要，除以上的波动分析、毛利率分析，我们还应保持应有的谨慎性。在以下方面进行考虑或分析：
 - （1）结合存货审计进行的生产能力分析，以发现企业有能力生产销售的商品；
 - （2）结合营业费用审计，分析运输费用，以发现企业销售是否存在异常；
 - （3）结合应收账款的回款情况对销售收入进行分析，以发现企业销售是否存在异常；
- 3、分析的形式不能一概而论，具体情况，具体分析，每个行业不同，分析的内容亦不尽相同，各行业的特点，详见业规 401 至 503。

（三）审计程序：检查收入确认条件

审计目标：发生、完整性、准确性、截止

审计过程：

- 1、审计人员取得ABC股份有限公司上年度审计报告，记录ABC股份有限公司的收入确认条件；
 - 2、审计人员询问ABC股份有限公司财务人员，记录收入确认的方法；
 - 3、结合（五）、（六）审计程序，ABC股份有限公司收入确认前后一致，符合企业会计准则（底稿见：SA1-1）；
 - 4、检查偶然、周期性收入，符合收入确认原则、方法，并做检查记录（底稿见：SA1-1）。
- 审计结论：**经审计，未发现重大异常情况。



提示：

检查收入确认条件应贯穿收入审计整个过程。

（四）审计程序：检查定价政策

审计目标：准确性

审计过程：

1、审计人员从ABC股份有限公司销售部复印产品价格目录，主要产品A产品的单价为1620元；

2、从企业或公开信息取得国家对产品限价的规定，根据国家发改委及物价局规定，本年度尿素定价不能高于1700元，规定详见政策复印件SA1-3-1，经对比，ABC股份有限公司产品售价未超过1700元，符合国家规定；（如电力、石油、尿素都有国家规定价格的上限，企业不能完全市场化定价）

3、抽查重要的、关系密切的、存在关联关系的购货方，检查向其销售的产品名称、销售数量、销售金额、销售单价，将销售单价与产品价格目录对比，未发现以高价或低价转移利润的情况（底稿见：SA1-3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

定价政策的审计主要关注：

1、定价政策是否违反国家规定；

2、是否有向关联方或关系密切方不按市场定价，从而转移利润的情况；

3、执行“计算本期重要产品的毛利率，分析与上期毛利率变化，查验收入与成本配比情况”程序时，可以将获取的产品价格目录与重要产品的各月平均售价进行比对，同时在检查收入真实性抽查凭证时，同时关注售价是否有背离产品价格目录的异常现象。

（五）审计程序：抽查发货凭证，追查至发票、销售合同、记账凭证

审计目标：发生、完整性、准确性、截止

审计过程：

取得ABC股份有限公司仓储部门的发货单，随机抽取50笔，追查至发票、销售合同、记账凭证，核对出库日期、品名、数量是否一致，经核对未见异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见SA1-5）。

提示：

1、抽查发货凭证主要关注完整性，发现有已出库的产品未开发票、未入账的情况。

2、收入的真实性查验应结合应收账款进行，查验要点见应收账款借方发生额真实性查验；

3、重点关注大额客户的销售真实性：（选择性执行）

（1）要求客户提供销售前10名销售额；

（2）查验销售前10名客户的销售合同，核对全年产品品种、销量是否相符；

（3）对销售前10名的客户，询证发生额。



（六）审计程序：抽查记账凭证，追查至发票、发货凭证、销售合同

审计目标：发生、准确性、截止

审计过程：随机抽取 20 笔营业收入的记账凭证，追查至发票、发货单、销售合同，核对入账日期、品名、数量、单价、金额是否一致，经核对，未见异常（底稿见 SA1-6）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

抽查记账凭证主要关注交易是否真实发生，即记入账面的交易是真实发生的而不是虚构的。

（七）审计程序：结合应收账款函证，函证销售额

审计目标：发生、准确性

审计过程：

函证往来时，函证销售额，若期末无往来，在必要时单独函证销售额。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 SA1-7）。

提示：

1、函证营业收入为追加程序，可选择执行。

2、函证对于营业收入审计来说仅能证明其发生、准确性，但存在舞弊，即虚构销售、或虚增销售的情况，函证并不能发现；

3、一般需函证的客户包括：大额销售客户；该客户本年销售额比上年有大幅变动；客户公开信息与其购货能力严重不符的情况。

提示：

4、询证回函认可的金额小于询证金额，可能存在两种情况：

（1）企业有意加大应收账款，虚增应收账款，目的是虚增收入，虚增利润，审计人员应当核实销货合同、发票、发货单位等来加以证实；

（2）由于询证函在决算日后发出，在此期间，购货单位可能已经支付部分款项，造成回函认可金额小于询证金额或债务人将货款早已归还，但企业未及时调整应收账款记录，审计人员要审核现金日记账和银行存款日记账，查明这些款项是否确已收到。

5、询证回函认可的金额大于询证金额，也应查明原因，是否存在低估应收账款或人为调整期末余额的不正当行为。

（八）审计程序：截止测试

审计目标：截止

审计过程：

测试资产负债表日前后 5 天且金额大于 10000 元的发货单据，将应收账款和收入明细账进行核对（底稿见 SA1-8-1）；同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后 5 天且金额大于 10000 元的凭证，与发货单据核对，以确定销售是否存在跨期现象（底稿见 SA1-8-2）。



审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

截止测试需特别注意：

- 1、企业已收货款并记入预收款项，已发货但未确认销售收入的情况；
- 2、企业未发货，未收到货款，但已确认销售收入的情况。

（九）审计程序：检查销货退回

审计目标：发生

审计过程：检查手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确。结合存货项目审计关注其真实性。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 SA1-1）。

提示：

1、审查销售退回原因的合理性：

（1）审计人员应对销售退回的原因及批准手续进行检查分析，尤其需要注意是否存在内外勾结，营私舞弊，从而给企业带来经济损失的问题。

（2）审计人员应特别关注期末或下期期初发生的销售退回业务的真实性，关注企业是否存在为追求本期销售计划的完成，采用期末虚构销售，下期期初再用红字发票冲回的不当手法，弄虚作假。

2、审查销售退回的账务处理是否正确，特别要关注资产负债表日后销售退回的账务处理是否符合准则的规定。

3、销货退回可在营业收入交易检查表中一起检查，当无此项内容时在营业收入明细表做出说明即可。

（十）审计程序：检查销售折扣与折让

审计目标：准确性

审计过程：

1、获取或编制折扣、折让明细表，复核加计正确，并与明细账合计数核对相符；

2、取得被审计单位有关折扣与折让的具体规定和其他文件资料，并抽查较大的折扣与折让发生额的授权批准情况，与实际执行情况进行核对，检查其是否经授权批准，是否合法、真实；

3、销售折扣让与折扣是否及时足额提交对方，有无虚设中介、转移收入、私设账外“小金库”等情况；

4、检查折扣与折让的会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况（底稿见 SA1-9）。

提示：

对销售折让、折扣业务的真实性、合理性查验，可以通过审阅有关凭证，检查其审核手续的完备性，进而确认折扣折让是否真实存在，同时通过折扣折让原因的调查核实来判断其合理性，特别要对折让折扣额大的项目进行审查。



（十一）审计程序：检查特殊销售行为

审计目标：发生、完整性、准确性、截止、分类、列报

审计过程：

检查有无特殊的销售行为，如委托代销、分期收款销售、商品需要安装和检验的销售、附有退回条件的销售、售后租回、售后回购、以旧换新、出口销售等，检查特殊销售行为是否真实发生、是否进行恰当的会计处理（底稿见 SA1-1）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、特殊销售行为的审验非常重要，审计人员在实际工作中应结合被审计单位生产经营与结算方式的不同特点，充分关注特殊销售行为，并根据准则和制度的规定，查验特殊销售的处理是否正确。

2、此程序为非常规程序，当有特殊销售行为时助理人员应在外勤主管指导下进行审计工作，根据特殊销售行为的不同，编制不同的底稿。

（十二）审计程序：检查关联销售

审计目标：发生、准确性

审计过程：

1、结合关联关系查验，确定企业非合并的关联方，取得关联方情况表

2、询问ABC股份有限公司，并根据销售明细账，了解关联方销售情况，确认关联方销售金额，并与购货方发生额进行核对；

3、记录向关联方销售的产品名称、价格、数量、金额和比例，并记录应抵销的金额（底稿见 SA1-10）。

4、分析交易价格是否异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（十三）审计程序：检查内部销售

审计目标：发生、准确性

审计过程：

1、根据企业集团内部构架的调查、股本和长期投资的查验情况，确定合并或汇总范围，取得或编制子公司、分公司明细表；

2、询问 ABC 股份有限公司，并根据销售明细账了解内部销售情况；

3、结合收入发生的查验，记录向内部成员单位销售的产品名称、交易价格、数量和金额，并与购货方发生额进行核对，并追查编制合并报表是否已抵销（底稿见 SA1-11）；

4、分析交易价格是否异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



（十四）审计程序：检查是否恰当列报

审计目标：列报

审计过程：检查营业收入是否恰当列报（底稿见 SA0-1）。

（十五）关于营业收入科目的其他提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

1、在执行审计程序时，审计人员必须保持应有的职业谨慎性。大部分的审计失败案例多是由于管理层存在舞弊或不法行为，而审计人员只顾机械的取得审计证据，未保持应有的职业谨慎性，未进一步合理分析所致。

收入审计的重点在于分析性程序。收入是客观发生的，那么其增减变动的原因是合理、恰当的。当虚构销售时，其增减变动的原因总是会出现异常。这就是为什么很多上市公司虚构销售的情况，非专业人士都能发现的原因。

2、在实务操作中，审计人员需要关注是否存在以下几种情况

（1）真实客户为基础，虚拟销售；

公司对某些客户有一定的销售业务，为了粉饰业绩，在原销售业务的基础上虚构销售业务，人为扩大销售数量，使得公司在该客户名下确认的收入远远大于实际销售收入。

（2）销售期间不恰当分割，调节销售收入；

公司为了调节各会计期间的经营业绩，往往对销售期间进行不恰当的划分，提前或延后确认收入。

（3）虚构客户，虚拟销售；

公司虚拟销售对象及交易，对并不存在的销售业务，按正常销售程序进行模拟运转，伪造订单、发运凭证、合同。开具税务部门认可的销售发票，有时甚至缴纳相对应的税款。

（4）利用与某些公司的特殊关系制造销售收入。

将产品销售给与其没有关联关系的第三方，然后再有其子公司将产品从第三方购回，这样即可增加销售收入，又可避免内部交易的抵销。

上述4种情况中，前2种情况可以通过询证发生额来进行确认，但后2种情况，询证发生额是无济于事的，需要通过分析现金流入来源是否正常、产能分析、投入产出是否合理，查验采购、存货真实性，分析子公司关联采购等等方法进行综合分析判断。

3、审计人员应当结合应收账款、存货、应付账款的审计来发现虚构收入的情况，应当充分关注以下现象：

（1）关注往来业务少，金额较大且季节性较强的（分析年末或季末发生的概率较大）、累计没有或很少收回货款的客户；

（2）产成品明细账期末结余的数量为负数；

（3）临近报表日的大额关联销售，却无出库记录；

（4）已实现的销售在报表日后办理大量的销售退回，且无正常理由；

（5）销售的产品为关联企业使用或代销；

（6）对开发票或虚开发票等虚构收入。

4、审计人员在进行销售截止测试的同时，还应当关注不同的销售方式对收入确认的影



响，应当关注以下现象：

(1) 在交款提货的销售方式下，已收到货款同时开出提单和发票，却借口未提货而不确认收入；

(2) 在预收货款的情况下，没有向客户发货，借口收到货款便确认收入；

(3) 采用委托代销的方式下，在发出产品或收到货款时便确认收入；

(4) 在分期付款销售方式下，在发出产品或收到第一次货款便确认收入；

(5) 在委托收款销售方式下，在收到银行收款通知单时才确认收入；

(6) 双方存在的产品质量纠纷未达成一致意见，便确认收入；

(7) 期末收到货款，下期确认收入；

(8) 通过往来科目，隐藏已实现的销售收入。

5、较为重要的查验程序有：

(1) 抽查销售业务的销售合同、原始凭证(发票、运货单据)，并追查至记账凭证及明细账；

(2) 函证；

(3) 检查有无特殊的销售行为，如委托代销、分期收款销售、售后回购、以旧换新、出口销售等，确定恰当的程序进行审核；

(4) 调查企业生产经营能力及规模，确认收入的合理性及可信度；

(5) 实施截止日测试，抽查资产负债表日前后的销售收入与退货记录。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



营业收入计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业收入

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SA

财务报表期间：2008年

复核：Jack

日期：2009-1-22

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）								
控制测试结果是否支持风险评估结论（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						
(一)主营业务收入								
1.获取或编制主营业务收入明细表：	SA1-1	张三			√			
（1）复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务收入科目与报表数核对是否相符；								
（2）检查以非记账本位币结算的主营业务收入的折算汇率及折算是否正确。								
2.实质性分析程序（必要时）：		张三	√	√	√			
（1）针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，同时考虑有关数据间关系的影响，以建立有关数据的期望值：	SA1-2-1							
1）将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；	SA1-2-2							
2）计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；	SA1-2-3							
3）比较本期各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；	SA1-1							
4）将本期重要产品的毛利率与同行企业进行对比分析，检查是否存在异常；	SA1-2-4							
5）根据增值税发票申报表或普通发票，估算全年收入，与实际收入金额比较。	SA1-2-5							
（2）确定可接受的差异额	SA1-2							
（3）将实际情况与期望值相比较，识别需要进一步调查的差异	SA1-2							
（4）如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（如通过检查相关的凭证等）；	SA1-2							
（5）评估分析程序的测试结果。	SA1-2							
3.检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法。	SA1-1	张三	√	√	√	√		
4.获取产品价格目录，抽查售价是否符合价格政策，并注意销售给关联方或关系密切的重要客户的产品价格是否合理，有无以低价或高价结算的方法相互之间转移利润的现象。	SA1-3	张三			√			
5.抽取50张发货单，审查出库日期、品名、数量等是否与发票、销售合同、记账凭证等一致。	SA1-5	张三	√	√	√	√		
6.抽取20张记账凭证、审查入账日期、品名、数量、单价、金额等是否与发票、发货单、销售合同等一致。	SA1-6	张三	√		√	√		
7.结合对应应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额。	SA1-7	张三	√		√			
8.对于出口销售，应当将销售记录与出口报关单、货运提单、销售发票等出口销售单据进行核对，必要时向海关函证。	N/A	张三	√					
9.销售的截止测试：		张三				√		
（1）通过测试资产负债表日前后5天且金额大于10000元的发货单据，将应收账款和收入明细账进行核对；同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后5天且金额大于10000元的凭证，与发货单据核对，以确定销售是否存在跨期	SA1-8-1 SA1-8-2							



营业收入计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业收入

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SA

财务报表期间：2008年

复核：Jack

日期：2009-1-22

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）								
控制测试结果是否支持风险评估结论（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						
（2）复核资产负债表日前后销售和发货水平，确定业务活动水平是否异常（如与正常水平相比），并考虑是否存在提前确认收入的程序；								
（3）取得资产负债表日后所有的销售退回记录，检查是否存在提前确认收入的情况；								
（4）结合对资产负债表日应收账款的函证程序，检查有无未取得对方认可的大额销售；								
（5）调整重大中期销售。								
10.存在销货退回的，检查手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确。结合存货项目审计关注其真实性。	SA1-12	张三	√					
11.销售折扣与折让：	SA1-9	张三			√			
（1）获取或编制折扣与折让明细表，复核加计正确，并与明细账合计数核对相符；								
（2）取得被审计单位有关折扣与折让的具体规定和其他文件资料，并抽查较大的折扣与折让发生额的授权批准情况，与实际执行情况进行核对，检查其是否经授权批准，是否合法、真实；								
（3）销售折扣让与折扣是否及时足额提交对方，有无虚设中介、转移收入、私设账外“小金库”等情况；								
（4）检查折扣与折让的会计处理是否正确。								
12.检查有无特殊的销售行为，如委托代销、分期收款销售、商品需要安装和检验的销售、附有退回条件的销售、售后租回、售后回购、以旧换新、出口销售等，选择恰当的审计程序进行审核。	SA1-12	张三	√	√	√	√	√	
13.调查向关联方销售的情况，记录其交易品种、价格、数量、金额和比例，并记录占总销售收入的比例。对于合并汇总范围内的销售活动，记录应予合并抵销的金额。	SA1-10	张三	√		√			
14.调查集团内部销售的情况，记录其交易价格、数量和金额，并追查在编制合并财务报表时是否已予以抵销。	SA1-11	张三	√		√			
15.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。								
16.获取或编制其他业务收入明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合主营业务收入科目与营业收入报表数核对是否相符。	SA2-1	张三			√			
17.检查原始凭证等相关资料，分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确。	SA1-12	张三	√	√	√	√	√	
18.用材料进行非货币性资产交换的，应确定其是否具有商业实质且公允价值能够可靠计量。	N/A		√		√			
19.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。								
20.检查营业收入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。	SA0-1							√

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测试工作底稿。

3.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。



营业收入审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业收入审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA0

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	本期 未审数	账项调整		本期 审定数	上期 审定数
		借方	贷方		
	1	2	3	4=1-2+3	5
一、主营业务收入	893,234,704.25			SA1-1 893,234,704.25	840,792,817.82
二、其他业务收入	10,990,822.00			SA2-1 10,990,822.00	12,511,645.77
				-	
				-	
				-	
营业收入合计	904,225,526.25	-	-	904,225,526.25	853,304,463.59

审计说明：

主营业务收入本期比上期增加5244万元，增长6.24%，原因为：A产品与B产品上年共计生产51.81万吨，今年为55.08吨，增长了3.27万吨，由于销量的增加使销售收入增加了5300万（3.27万吨*1620元每吨=5297万约等于5300万元）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



营业收入披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：SA0-1

项目：营业收入披露表

财务报表期间：2008年度

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

(1) 营业收入

项 目	本期实际数	上期实际数
主营业务收入	893,234,704.25	840,792,817.82
其他业务收入	10,990,822.00	12,511,645.77
合 计	904,225,526.25	853,304,463.59

(2) 主营业务收入情况

主要业务类别/ 产品类别	主营业务收入		主营业务成本		主营业务利润	
	本期实际数	上期实际数	本期实际数	上期实际数	本期实际数	上期实际数
A产品	747,549,759.60	804,073,947.08	569,524,210.18	657,735,107.75	178,025,549.42	146,338,839.33
B产品	145,684,944.65	36,718,870.74	112,221,176.68	31,287,760.62	33,463,767.97	5,431,110.12
合 计	893,234,704.25	840,792,817.82	681,745,386.86	689,022,868.37	211,489,317.39	151,769,949.45

(3) 公司前五名客户的销售收入总额元，占公司全部销售收入的比例%。

(3) 公司前五名客户的销售收入总额577,196,806.85元，占公司主营业务收入的64.62%。

(4) 营业收入变动幅度达30%（含30%）以上，或占报告期利润总额10%（含10%）以上的原因。

无

(5) 建造合同

合同项目		总金额	累计已发生	累计已确认毛利	已办理结算的
			成本	(亏损以“-”号表示)	价款金额
固定造价合同	1				
					
	合 计				
成本加成合同	1				
					
	合 计				



主营业务收入明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：SA1-1

项目：主营业务收入明细表

财务报表期间：2008年度

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

月份	主营业务收入明细项目				
	合计		A产品	B产品	
1月	78,388,551.00		71,257,981.00	7,130,570.00	
2月	71,524,299.40		66,976,889.40	4,547,410.00	
3月	88,638,766.25		79,772,854.70	8,865,911.55	
4月	85,213,514.30		68,938,145.00	16,275,369.30	
5月	92,142,148.10		81,884,166.20	10,257,981.90	
6月	68,651,457.75		60,748,022.00	7,903,435.75	
7月	85,058,866.40		67,534,424.25	17,524,442.15	
8月	61,461,382.80		45,631,626.15	15,829,756.65	
9月	66,633,253.15		39,133,015.25	27,500,237.90	
10月	42,947,959.45		42,015,877.00	932,082.45	
11月	60,338,633.35		50,945,003.20	9,393,630.15	
12月	92,235,872.30		72,711,755.45	19,524,116.85	
未审数合计	893,234,704.25	G	747,549,759.60	145,684,944.65	-
审计调整	-				
本期审定数	893,234,704.25		747,549,759.60	145,684,944.65	-
	T/B		S	S	
上期数	840,792,817.82	B	804,073,947.08	36,718,870.74	
变动额	52,441,886.43		-56,524,187.48	108,966,073.91	-
变动比例	6.24%		-7.03%	296.76%	0.00%

SA1-2-1

审计说明 1、10月、11月收入低于其他月份，主要原因为：10.15-11.3进行了大修。

2、签订销售合同，在交款提货的销售方式下，已收到货款同时开出提单和发票确认收入；在预收货款的情况下，向客户发货确认收入；采用委托代销的方式下，收到代销清单时确认收入。其收入确认方法符合企业会计准则，与前期一致。

3、经检查，未发现企业有周期、偶然性收入。

4、经检查，未发现销售退回、销售折让与折扣，特殊销售行为。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

编制说明：

主营业务收入明细项目根据实际情况进行划分，可按产品品种分类，也可按业务种类分类，并与企业提供的未审报表核对相符。



其他业务收入明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：其他业务收入明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA2-1

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

种 类	本期数					上期数	
	金额		审计调整	审定数	结构比	金额	结构比
销售材料	9,235,436.50	S		9,235,436.50	84.03%	10,652,079.55	85.14%
装运劳务	1,755,385.50	S		1,755,385.50	15.97%	1,859,566.22	14.86%
					0.00%		0.00%
					0.00%		0.00%
					0.00%		0.00%
					0.00%		0.00%
					0.00%		0.00%
					0.00%		0.00%
					0.00%		0.00%
					0.00%		0.00%
合 计	10,990,822.00		-	10,990,822.00	100.00%	12,511,645.77	100.00%

T/B

B

审计说明：其他业务收入与上期无大额变动，主要检查原始凭证等相关资料(底稿见SA1-12)。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



主营业务收入分析情况汇总表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：主营业务收入分析情况汇总表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-2-1

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

索引号	分析程序	期望值		实际情况与期望值差异		可接受差异		需进一步调查的差异	获取充分的解释和恰当的佐证审计证据	分析测试结果
SA1-2-2	将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因：	A**	收入总额波动幅度不超过10%	SA1-1	收入增加5244万元，同比增长6.24%	A**	波动幅度不超过10%	收入增加5244万的原因	销量由上年的51.81万吨，提高至本年的55.08万吨，销量提高3.27万吨。本年平均单价和上年持平，经过计算由于销量的增加使销售收入增加了5300万(3.27万吨*1620元每吨=5297万约等于5300万元)。	波动在期望值以内，增加原因以找到。
			产品结构：B产品占比增加10%	SA1-2-2	B产品所占比重增加11.94%		B产品所占比重增加8%-12%	与期望值一致	因企业改进生产技术，B产品生产量所占比重增加，A产品生产量所占比重相应减少。详见上年技改工程报告	
			A、B产品加权单价变动不超过10元	SA1-2-2	本年比上年单价低1.03		A产品单价变动不超过10元	与期望值一致		
SA1-2-3	计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；	A**	毛利率本年各月波动幅度不超过5%	SA1-2-3	10、11月毛利率波动超过10%	A**	波动幅度不超过5%	10、11月毛利率过低，需进一步调查	10、11月的毛利率低主要是10.15-11.3进行了大修。大修费用已计入制造费用，详见存货审计，索引号	大幅波动原因已得到合理解释
			与上期比较：毛利率波动幅度不超过5%	SA1-2-3	毛利率本年比上年增加5.61%		波动幅度不超过5%	需调查毛利率增加的原因	毛利率本年比上年增加5.61%，原因为单位成本比上年减少93元，单位成本减少的原因为：1、维修费用比上年减少4500万元；2、产量增加32665.55吨，增加6.31%，固定资产设备的使用效率提高。	
SA1-2	比较本期各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；	A**	因农业季节性，3、4、12月销量较其他月份高	SA1-1	无差异	A**		无		实际与期望相符
SA1-2-4	业进行对比分析，检查是否存在异常；	A**	与行业毛利率相差正负5%	SA1-2-4	比行业毛利率低6.82%	A**	正负8%	无	因原材料来源及运输条件各不相同，可接受的差异调整为8%。	差异可接受
SA1-2-5	票，估算全年收入，与实际收入金额比较	A**	A、B产品免税，不进行分析							不进行分析

说明：期望值与可接受差异来源于风险评估底稿。

在执行进一步审计中，需重点关注：1、产品价格与全年单价是否相符，检查产品价格目录；2、检查大额销售合同；3、结合存货、营业成本的审计，关注其大修费用同比减少的原因是否合理，10.15-11.3日的大修处理是否正确；4、进行截止性测试看其有无跨期；5、其行业毛利率低于其他企业，主要是原料天然气的价格贵于其他企业，应在存货审计时重点关注；6、对其发生及完整进行抽样检查。

业务产品销售分析

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：业务产品销售分析
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：SA1-2-2
 财务报表期间：2008年度
 复核：李四
 日期：2009-1-22

收入类别/产品名称	本期数							上期数						变动幅度						
	计量单位	数量	单价	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	所占比例	数量	单价	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	所占比例	单价变动	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	所占比例变动		
	1	2	3=4/2	4	5	6=(4-5)/4	7=4/收入合计	8	9=10/8	10	11	12=(10-11)/11	12=10/收入合计	13=3-9	14=4-10	15=5-11	16=6-12	17=7-12		
A产品	吨	460,849.16	1,622.11	747,549,759.60	569,524,210.18	23.81%	83.69%	494,982.16	1,624.45	804,073,947.08	657,735,107.75	18.20%	95.63%	-2.34	-56,524,187.48	-88,210,897.57	5.61%	-11.94%		
B产品	吨	89,905.00	1,620.43	145,684,944.65	112,221,176.68	22.97%	16.31%	23,106.45	1,589.12	36,718,870.74	31,287,760.62	14.79%	4.37%	31.31	108,966,073.91	80,933,416.06	8.18%	11.94%		
						0	0.00%					0	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%		
						0	0.00%					0	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%		
						0	0.00%					0	0.00%	0.00	0.00	0.00	0.00%	0.00%		
合 计		550,754.16	1,621.84	893,234,704.25	681,745,386.86		100.00%	518,088.61	1,622.87	840,792,817.82	689,022,868.37		100.00%	-1.03	52,441,886.43	-7,277,481.51				

审计说明：

SA1-2-1

- 1、B产品为A产品的改进型，上年9月份技改工程完工后进行生产，经查看上年技改工程的完工报告，技改工程完工后，产量能提高5%至7%，将提高B产品的产量比重。
- 2、A、B产品均免征增值税。
- 3、因企业改进生产技术，B产品销量所占比重，由上年的4.37%,增加至本年的22.97%，A产品产量所占比重相应减少，由原95.63%减少至83.69%。
- 4、B产品本年单价比上年上涨31.31元，原因为上年刚竣工生产，为推广使用，定价较低，经比较本年与上年的价格目录，上年单价为1590元，本年单价为1620元，单价上涨未见异常。
- 5、A产品由于国家控制出产价格，本年单价比上年单价下降2.34元。
- 6、A产品毛利率较上年提高5.61%,B产品毛利率较上年提高8.18%，主要原因为技改后产量由上年的51.81万吨，提高至本年的55.08万吨,产量提高3.27万吨，B产品的单价上涨31.31元，营业成本下降727万元。
- 7、销量增加3.27万吨，营业收入增长5244万元，而营业成本下降727万元，情况异常，对营业成本进一步分析详见营业成本及存货审计，索引号为SB***，主要原因为1、维修费用比上年减少4500万元；2、因技改工程，提高了设备的利用率，产量虽增加3.27万吨，增长6.3%,但固定费用(折旧)增长仅为1%。

月度毛利率分析表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：A产品月度毛利率分析

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-2-3

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

月份	本期数						上期数						变动幅度
	主营业务收入	数量	单位成本	主营业务成本	毛利	毛利率	主营业务收入	数量	单位成本	主营业务成本	毛利	毛利率	
	1	2	3=4/2	4	5=1-4	6=5/1	7	8	9=10/8	10	11=7-10	12=11/7	13=6-12
1	71,257,981.00	44,685.00	1,225.37	54,755,764.89	16,502,216.11	23.16%	38,399,181.43	26,589.00	1,214.08	32,281,142.98	6,118,038.45	15.93%	7.23%
2	66,976,889.40	41,273.52	1,210.75	49,971,890.73	17,004,998.67	25.39%	58,340,548.65	39,857.00	1,212.25	48,316,612.68	10,023,935.97	17.18%	8.21%
3	79,772,854.70	47,613.20	1,171.39	55,773,670.60	23,999,184.10	30.08%	79,313,987.62	52,906.00	1,161.42	61,446,332.44	17,867,655.18	22.53%	7.55%
4	68,938,145.00	40,803.00	1,185.87	48,387,235.78	20,550,909.22	29.81%	110,636,033.41	50,941.00	1,463.74	74,564,179.85	36,071,853.56	32.60%	-2.79%
5	81,884,166.20	48,905.00	1,211.46	59,246,564.72	22,637,601.48	27.65%	43,984,684.20	25,694.16	1,527.09	39,237,374.35	4,747,309.85	10.79%	16.86%
6	60,748,022.00	37,920.00	1,115.32	42,292,846.53	18,455,175.47	30.38%	68,668,800.00	39,808.00	1,590.58	63,317,797.57	5,351,002.43	7.79%	22.59%
7	67,534,424.25	44,502.00	1,076.72	47,916,251.09	19,618,173.16	29.05%	53,410,056.10	32,556.00	1,293.01	42,095,319.07	11,314,737.03	21.18%	7.87%
8	45,631,626.15	30,693.00	1,093.09	33,550,335.20	12,081,290.95	26.48%	88,500,274.10	60,665.00	1,236.50	75,012,195.55	13,488,078.55	15.24%	11.24%
9	39,133,015.25	26,100.00	1,135.57	29,638,495.39	9,494,519.86	24.26%	59,485,577.00	39,862.00	1,323.59	52,760,837.20	6,724,739.80	11.30%	12.96%
10	42,015,877.00	26,293.40	1,529.22	40,208,474.50	1,807,402.50	4.30%	60,514,760.95	40,698.00	1,245.88	50,704,634.42	9,810,126.53	16.21%	-11.91%
11	50,945,003.20	29,850.04	1,694.60	50,583,823.80	361,179.40	0.71%	57,108,374.50	38,074.00	1,298.76	49,449,032.20	7,659,342.30	13.41%	-12.70%
12	72,711,755.45	42,211.00	1,355.07	57,198,856.95	15,512,898.50	21.33%	85,711,669.12	47,332.00	1,448.27	68,549,649.44	17,162,019.68	20.02%	1.31%
合计	747,549,759.60	460,849.16	1,235.81	569,524,210.18	178,025,549.42	23.81%	804,073,947.08	494,982.16	1,328.81	657,735,107.75	146,338,839.33	18.20%	5.61%

SA1-2-1

审计说明：1、经分析A产品毛利率，发现10、11月变化异常；全年单价变化与网上报价趋势变化一致，因此毛利率的波动是由成本变化引起的，主要原因为10.15至11.3日进行了大修。大修费用已计入制造费用，详见存货审计，索引号ZI***。因大修，产量减少，但固定费用不变，因此成本上升毛利率下降。

2、毛利率本年比上年增加5.61%，原因为单位成本比上年减少93元，单位成本减少的原因为：产量增加32665.55吨，增加6.31%，固定资产设备的使用效率提高，及维修费用的减少。索引号为SB***。

同行业毛利率比较

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：同行业毛利率比较

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-2-4 1/2

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

收入类别/ 产品名称	被审计单位本期数					数据来源	行业总产量	数据来源	行业毛利率	占行业总产量的比例	毛利率差异	差异原因分析
	计量单位	数量	主营业务收入	主营业务成本	毛利率							
		1	2	3	4=(2-3)/2		5		6	7	8=4-6	9
A、B产品	吨	550,754.16	893,234,704.25	681,745,386.86	23.68%	SA1-2-4 2/2	54,000,000.00	SA1-2-4 2/2	30.50%	1.02%	-6.82%	毛利率低于行业毛利率6.82%,可接受

SA1-2-1

i 公众公司对比

收入类别/ 产品名称	被审计单位本期数			公众公司			比较差异		分析说明
	计量单位	销量	毛利率	名称	销量	毛利率	产量比重	毛利率差异	
		1	2	3	4	5	6=1/4	7=2-5	8
A、B产品	吨	550,754.16	23.68%	辽通化工	1,540,000.00	36.18%	35.76%	-12.50%	辽通化工的生产地主要位于辽河与新疆，距主要原材料天然气距离近，因此本公司的毛利率远低于辽通化工。
A、B产品	吨	550,754.16	23.68%	湖北宜化	1,120,000.00	23.17%	49.17%	0.51%	湖北宜化与本公司生产条件相似，毛利率无大的差异。
A、B产品	吨	550,754.16	23.68%	泸天化	1,420,000.00	32.15%	38.79%	-8.47%	泸天化的生产地在四川，是天然气的产区，根据其2008年年报披露，其采用的天然气的价格出厂价为1.0525元，且运费低，而ABC公司采用的天然气出厂价为1.209元，若考虑运费每立方的价约比泸天化贵0.2元。而生产一吨尿素需用600立方天然气，原材料成本比泸天化每吨贵120元，占尿素出厂价1600元的7.5%，ABC有限公司的毛利率比泸天化低8.47%，属正常范围
合计									

审计说明：1、本公司毛利率低于行业毛利率6.82%,原因为：本次所选行业毛利率源自三个公众公司辽通化工、湖北宜化、泸天化，因三个公司的生产条件不一致，因此毛利率有较大差异。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：当企业较小时，可不执行此程序。



行业总产量及行业毛利率资料来源

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-2-4 2/2

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

单位名称	股票代码	尿素收入	尿素成本	毛利率	产品产量	资料来源	备注
辽宁华锦通达化工股份有限公司	000059	2,414,434,965.87	1,540,970,124.16	36.18%	154.4万吨	辽通化工2008年年报	
湖北宜化化工股份有限公司	000422	1,862,986,304.40	1,431,294,247.44	23.17%	112万吨	湖北宜化2008年年报	
四川泸天化股份有限公司	000912	2,805,791,823.52	1,903,862,839.35	32.15%	142万吨	泸天化2008年年报	
毛利率加权平均		1,129,082.61		30.50%		SA1-2-4 1/2	
		1,481,248.45					

年度	尿素总产量	资料来源	
2007年	4918万吨	http://stock.baidu.com/cn/read.php?code=000059&id=284900&t=2	
2008年	5400万吨	http://www.p5w.net/today/200807/t1787313.htm	

审计说明：行业毛利率无现成数据，采用三个上市公司A产品毛利率加权平均数作为行业毛利率。



发票与收入比较分析

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 发票与收入比较分析

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号： SA1-2-5

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

月份	销项税额	销项税率	应计销售收入	实际销售收入	差异金额	差异原因
	1	2	3=1/2	4	5=3-4	6
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
合 计						

审计说明：根据财税[2005]87号《财政部、国家税务总局关于暂免征收A、B产品增值税的通知》规定，自2005年7月1日起，对国内企业生产销售的A、B产品增值税由先征后返50%调整为暂免征收增值税。

提示：此程序为追加程序。此表格为参考表格。



定价政策检查

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：定价政策检查

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-3

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

序号	客户名称	与客户关系	产品名称	计量单位	销售数量	销售金额	销售单价	产品价格目录所规定的单价	产品价格是否符合国家规定	单价差异	差异原因
	1	2	3	4	5	6	7=5/6	8	9	10=6-8	11
1	ABC集团公司	母公司	A产品	吨	164,955.00	269,207,450.85	1,632.01	1,620.00	符合	12.01	合同中规定由本公司承担运费
2	CCC市细河区绿丰化肥经销	重要客户	A产品	吨	6,544.00	10,602,030.00	1,620.11	1,620.00	符合	0.11	
3	K省丰华农业生产资料有限公司	重要客户	A产品	吨	8,952.00	14,380,260.00	1,606.37	1,620.00	符合	-13.63	合同中规定客户现款现货，客户承担运费

审计说明：1、根据国家发改委及物价局规定，本年度尿素定价不能高于1700元，规定详见政策复印件SA1-3-1

2、未发现向关联方或重要客户以高价或低价转移利润的情况。



销售合同检查

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：销售合同检查

编制：张三

日期：2009-1-17

索引号：SA 1-4

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-19

一、审计目标：检查销售合同有无重大异常

二、选择检查对象应考虑的事项：与本年销售前10名的客户签订的合同

序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	与YYYY公司的购销合同，合同编号：TSL02-003	产品名称：A产品，数量每月1000吨，全年12000吨，单价1622元。提货方式：到厂家仓库提货，结算方式：现款现货，合同签订日期为2007-12-10。	经检查，本年向YYYY公司销售A产品12000吨，产品单价为1622元每吨，经查，未见异常。
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

提示：销售合同检查需记录的内容（包括但不限于下列内容）：合同号、合同签订双方、产品名称、数量、单价、交货方式、结算方式、质检条款、签订日期。



主营业务收入检查情况表(1)

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：主营业务收入检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-5

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

序号	抽查销售业务的原始凭证			追查至记账凭证					明细账	
	发生时间及内容	发票号	运货单号	入账日期	凭证号	借方科目	贷方科目	金额	有	无
1	2008-6-20	82762901	6-10853	2008-6-28	1-0546	应收账款	主营业务收入	453,985.00	有	
2	2008-12-11	4850934	12-09452	2008-12-20	1-0394	应收账款	主营业务收入	9,458,039.00	有	
										
	合计							393,282,320.00		

审计说明：

- 1、抽查的样本量为50单位，占全年样本量394的12.69%；样本量的金额为39328万元，占全年总额的44%。
- 2、抽查方法采用：随机选样；系统选样；随意选样。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：抽查发货凭证主要关注完整性，发现有已出库的产品未开发票、未入账的情况。



主营业务收入检查表(2)

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：SA1-6

项目：主营业务收入检查表

财务报表期间：2008年度

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

日期	凭证号数	摘要	金额	附件			工作内容						备注
				发票	银行单据	发运单	1	2	3	4	5	6	
2008.03.30	1-0529	ABC集团公司08277083-7107	27,501,209.70	348572	工行进账单	3-8348	√	√	√	√	√	N/A	
2008.11.28	1-0418	ABC集团公司3893738-59, 61-	26,850,071.60	234232	建行进账单	11-3483	√	√	√	√	√	N/A	
2008.09.28	1-0445	ABC集团公司03893546-3568/3	25,783,766.30	234232	工行进账单	9-1284	√	√	√	√	√	N/A	
		合计	238,472,932.00										
		该分类或项目收入本期发生额	893,234,704.25										
		测试比例	26.70%										

审计说明：

- 1、与业务合同、客户订单内容性质一致；
- 2、与销售发票核对内容一致；
- 3、与产品出库票据、运输单据、劳务移交确认手续内容相符；
- 4、与收款凭证核对一致；
- 5、与银行对账单核对一致；
- 6、期后已收到款项。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：抽查记账凭证主要关注交易是否真实发生，即记入账面的交易是真实发生的而不是虚构的。

营业收入函证统计表

被审计单位名称: ABC股份有限公司

编制: 张三

日期: 2008-1-19

索引号: SA1-7

财务报表期间: 2008年

复核: 李四

日期: 2008-1-22

页次:

发函询证纪要				是否收到回函	收到回函				未收到回函		函证或替代索引号	审计意见	备注
序号	选取样本目的	购货单位名称	2008年销售额		可以确认金额		调节后可以确认		通过替代审计可确认金额	未核实金额			
					回函直接确认	调节后可以确认	争议未决金额	其他					
1	大额	ABC集团公司	269,207,450.85	是	269,207,450.85						ZD4-1	可以确认	
2	大额	B公司	198,329,380.00	是	198,329,380.00						ZD4-2	可以确认	
3	大额	C公司	44,839,483.00	是	44,839,483.00						ZD4-3	可以确认	
4	大额	D公司	34,985,754.00	是	34,985,754.00						ZD4-4	可以确认	
5	大额	E公司	29,834,739.00	是	29,834,739.00						ZD4-5	可以确认	
6	大额	F公司	13,984,392.00	是	13,984,392.00						ZD4-6	可以确认	
7	大额	H公司	8,232,322.00	是	8,232,322.00						ZD4-7	可以确认	
8	大额	I公司	6,983,432.00	是	6,983,432.00						ZD4-8	可以确认	
9	大额	J公司	3,094,504.00	是	3,094,504.00						ZD4-9	可以确认	
10	大额	K公司	2,343,422.00	是	2,343,422.00						ZD4-10	可以确认	
合计			611,834,878.85		611,834,878.85								
抽取样本的总金额:		611,834,878.85	抽取企业样本户数:			10	收到回函的样本金额:611834878.85		回函可以确认的金额:611834878.85				
企业期末总金额:		893,234,704.25	企业年末客户总数:			50	占样本总金额的比率:100%		通过替代审计可确认金额:0				
抽取样本占年末总额的比例:		68.50%	抽取样本占总户数的比例:			20.00%			可确认金额占样本总额的比例:100%				

A.大额 B.异常 C.帐龄长 D.零帐户 E.随机

提示: 收入的函证为追加程序, 可选择执行。



询证函

编号:

ABC集团公司:

本公司聘请的天职国际会计师事务所有限公司正在对本公司2008年度财务报表进行审计,按照中国注册会计师审计准则的要求,应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录,如与贵公司记录相符,请在本函下端“信息证明无误”处签章证明;如有不符,请在“信息不符”处列明不符项目;如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目,也请在“信息不符”处列出这些项目的金融及详细资料。如事务所直接来贵公司询证请核实其身份(姓名: Jack 身份证号: *****)来函,回函请直接寄至天职国际会计师事务所有限公司 审计一部。

回函地址: 北京市海淀区车公庄西路19号华通大厦B座2层

邮编: 100044

电话: 010-88018766转

传真: 010-88018737

联系人: 张三

1、截止至2008年12月31日本公司与贵公司的往来账项列示如下:

单位: 元

截止日期	报表科目	贵公司欠	欠贵公司	备注
2008-12-31	应收账款	-		

2、2008年度本公司与贵公司的交易情况列示如下:

序号	销售产品品种	销售数量(吨)	销售金额	代垫运费
1	A产品	164,955.00	269,207,450.85	

3、2008年度本公司与贵公司的现金流情况列示如下:

本期汇入货款	期末欠款	期末余款		
269,207,450.85				

本函仅为复核账目之用,并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清,仍请及时函复为盼。

ABC股份有限公司(被审计单位盖章)

2009年1月19日

结论:

1. 信息证明无误。

2. 信息不符,请列明不符项目及具体内容。

(A公司盖章)

年 月 日

经办人:

(A公司盖章)

年 月 日

经办人:

主营业务收入截止测试

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：主营业务收入截止测试

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-8-1

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

编号	发货单		发票内容						明细帐				是否跨期
	日期	号码	日期	发票号	客户名称	货物名称	销售额	税额	日期	凭证号	主营业务收	应交税金	
1	2008.12.31	1002868	2008.12.31	08276290	H总公司	A产品	800,575.22	104,074.78	2008.12.31	0856	904,650.00	N/A	否
2	2008.12.31	1002868	2008.12.31	08276291	H总公司	A产品	763,274.34	99,225.66	2008.12.31	0856	862,500.00	N/A	否
3	2008.12.31	1002869	2008.12.31	08276292	兴华复肥厂	A产品	22,428.32	2,915.68	2008.12.31	0857	25,344.00	N/A	否
4	2008.12.31	1002870	2008.12.31	08276293	H总公司	A产品	726,637.17	94,462.83	2008.12.31	0856	821,100.00	N/A	否
截止日前 ----- 截止日期：2008年12月31日 ----- 截止日后													

注：从发货单到明细帐。

审计说明：2008年开具的最后一张发货单号为1002870，且发票和帐务处理都在2008年，不存在跨期现象；2009年由于系统问题尚未开具正式销售通知单。

主营业务收入截止测试

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号： SA1-8-2

项目： 主营业务收入截止测试

财务报表期间：2008年度

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

编号	明细账				发票内容						发货单		是否跨期
	日期	凭证号	主营业务收入	应交税金	日期	发票号	客户名称	货物名称	销售额	税额	日期	号码	
普通发票													
1	2008.12.31	858	25,344.00		2008.12.31	08276292	兴华复肥厂	A产品	22,428.32	2,915.68	2008.12.31	1002869	否
2	2008.12.31	0856	2,016,000.00		2008.12.31	08276288	H总公司	B产品	892,035.40	115,964.60	2008.12.30	1002867	否
3	2008.12.31	0856	2,016,000.00		2008.12.31	08276289	H总公司	B产品	892,035.40	115,964.60	2008.12.30	1002867	否
4	2008.12.31	0856	821,100.00		2008.12.31	08276293	H总公司	B产品	726,637.17	94,462.83	2008.12.31	1002870	否
增值税专用发票													
5	2008.12.29	0834	21,777.78	3,702.22	2008.12.29	00518391	天津市A实业有限公司	A产品	21,777.78	3,702.22	2008.12.29	1001577	否
6	2008.12.29	0834	29,400.00	4,998.00	2008.12.29	00518394	运东精工化学产品经销处	A产品	29,400.00	4,998.00	2008.12.29	1001574	否
7	2008.12.29	0833	52,307.69	8,912.07	2008.12.29	00518395	S矿业有限公司	A产品	52,307.69	8,892.31	2008.12.29	1001573	否
8	2008.12.29	0833	209,230.77	35,648.27	2008.12.29	00518396	S矿业有限公司	A产品	209,230.77	35,569.23	2008.12.29	1001572	否
截止日前 ----- 截止日期：2008年12月31日 ----- 截止日后													
普通发票													
					2009.1.8	08276294	J燃气有限公司						
					2009.1.9	08276295	L天津公司						
专用发票													
					2009.1.9	00518397	唐山P有限公司						
					2009.1.9	00518398	抚顺R公司						

注：从明细帐到发货单。

1、经检查，2008年开具的最后一张增值税普通票号码为08276292，专用发票号码为00518396，账面计入了恰当的会计期间，2009年开具的第一张发票与最后一张连续编号，不存在跨期现象



折让与折扣资料检查

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：折让与折扣资料检查

编制：张三

日期：2008-1-17

索引号：SA1-9

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2008-1-19

一、审计目标：检查折让与折扣资料有无重大异常

二、选择检查对象应考虑的事项：

序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

提示：此表为参考表格，当发生折让与折扣时进行检查。

关联销售统计表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：关联销售统计表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：SA1-10
 财务报表期间：2008年度
 复核：李四
 日期：2009-1-22

主营业务收入合计
 904,225,526.25

序号	关联单位名称	产品名称	计量单位	数量	单价	金额	所占全部销售比例	母公司合并应抵销金额	关联单位记账科目	关联单位记账金额	双方记账差异	价格是否公允	与关联单位对账记录
	1	2	3	4	5	6=4*5	7=6/收入合计	8	9	10	11=6-10	12	13
1	ABC集团公司	A产品	吨	164,955.00	1,632.01	269,207,450.85	29.77%	269,207,450.85	库存商品	269,207,450.85	0.00	是	2009.1.19与ABC集团审计人员潘海核对一致
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													

集团内部销售统计表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：内部销售统计表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-11

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

序号	内部单位名称	产品名称	计量单位	数量	单价	金额	所占全部销售比例	合并是否已抵销	内部单位记账科目	内部单位记账金额	双方记账差异	价格是否公允	内部单位对账记录
	1	2	3	4	5=6/4	6	7	8	9	10	11=6-10	12	13
1	G子公司	B产品		12,439.65	1,367.52	17,011,487.19		是	库存商品	17,011,487.19	-	是	2009.1.20与我所审计人员莫丽文核对
2													
3													
4													
5													
6													
7													
8													
9													
10													



营业收入凭证（交易）检查表

被审计单位：ABC股份有限集团公司

项目：营业收入检查表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SA1-12

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

日期	凭证编号	业务内容	借贷	对应科目	金 额	核 对 内 容				备注
						1	2	3	4	
主营业务收入										
2008.03.30	1—0529	A公司08277083—7107	借	应收帐款	27,501,209.70	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.11.28	1—0418	P公司3893738—59, 61—	借	应收帐款	26,850,071.60	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.09.28	1—0445	O公司03893546—3568/3	借	应收帐款	25,783,766.30	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.10.29	1—0276	Y公司03893640—3656/3658—	借	应收帐款	22,137,879.00	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.07.30	1—0442	Q公司08292292—2307	借	应收帐款	16,796,912.75	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.08.30	1—0428	W公司08292438—2452	借	应收帐款	16,289,505.45	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.04.30	1—0644	A公司08283664—70, 72	借	应收帐款	15,760,269.30	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.08.30	1—0428	W公司08292453—54, 56	借	应收帐款	14,034,935.70	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.05.31	1—0419	Y公司08283850—3865	借	应收帐款	10,257,981.90	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.12.26	1—0639	Q公司08276234—6254	借	应收帐款	19,523,160.40	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.12.26	1—0640	A公司08276221—6233	借	应收帐款	13,329,641.85	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
其他业务收入										
2008.11.30	1—0578	U公司518289	借	应收帐款	2,934,412.95	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.03.29	1—0434	I公司463643	借	应收帐款	1,954,670.50	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.05.31	1—0451	K公司463774	借	应收帐款	1,063,359.03	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票
2008.09.30	1—0533	H公司518172	借	应收帐款	448,317.39	✓	✓	✓	✓	开票通知单、发票

核对内容：

- 1) 原始凭证内容完整。
- 2) 有授权批准。
- 3) 帐务处理正确。
- 4) 与生产经营业务有关。

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—营业成本

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司本期营业成本发生额为 967,737,485.20 元，其中主营业务成本 929,241,398.03 元，其他业务成本 38,496,087.17 元。具体数据见“主营业务成本明细表”（底稿见索引 SB1-1）和“其他业务成本明细表”（底稿见索引 SB2-1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制主营业务成本明细表、其他业务成本明细表并复核；
- 第三步：对主营业务成本和其他业务成本实施实质性分析程序；
- 第四步：编制主营业务成本倒轧表；
- 第五步：检查主营业务成本中重大调整事项（如销售退回）、非常规项目；
- 第六步：抽查大额其他业务成本项目，并检查相关税费的账务处理是否正确；
- 第七步：与其他相关科目核对，编制交叉索引；
- 第八步：与报表附注进行核对；
- 第九步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）基本审计程序：获取或编制主营业务成本明细表和其他业务成本明细表。

审计目标：计价和分摊

审计过程：

1、助理人员张三要求 ABC 股份有限公司财务人员根据本所模版编制主营业务成本明细表和其他业务成本明细表，编制完成后交由张三进行复核。如财务人员未编制或编制不完整，助理人员应自行进行编制；编制时需取得的资料为：主营业务成本和其他业务成本的明细账、总账或科目余额表；

2、复核加计是否正确；

3、将主营业务成本明细表和其他业务成本明细表分别与各自的总账数（或科目余额表数）、明细账合计数核对是否相符，并将明细表中主营业务成本和其他业务成本合计数与营业成本报表数核对是否相符。将相关核对结果在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 SB1-1 和 SB2-1）。

提示：

1、实际工作中，某些客户的财务人员对审计人员要求其编制表格时存在抵触情绪，他们通常会消极应付，编制进度比较缓慢，编制内容也不完整；还有些财务人员计算机水平较低，特别是对 ECEXL 工作表的使用不够熟练，也会影响编制速度和准确度。审计人员应根



据工作进度安排，与客户财务人员进行充分沟通并适当对其进行 ECEXL 使用培训，以使其快速、准确的完成明细表编制，切忌发出表格后不管不问；如果遇到外勤时间非常紧且客户配合不好的情况，审计人员应自己进行编制。

2、实际工作中，不能将编制、复核明细表程序简单地理解为数字填写和核对过程；我们编制、复核明细表的过程,常常也是对会计科目中是否存在异常现象做出初步判断的过程。

（二）审计程序：对主营业务成本和其他业务成本实施实质性分析程序

审计目标：存在、完整性、准确性

审计过程：

1、比较本期与以前年度不同品种产品的主营业务成本和毛利率，并查明异常情况的原因:（底稿见 SB1）

（1）比较本期与以前年度各月主营业务成本的波动趋势，并查明异常情况的原因；（底稿见 SB1）

（2）比较被审计单位与同行业的毛利率，并查明异常情况的原因；（底稿见 SB1-1）

（3）比较本期及以前年度主要产品的单位产品成本，并查明异常情况的原因。（底稿见 SB1-2 和 SB2-2）

（4）比较本期与上期其他业务成本，检查是否有重大波动，如有，应查明原因。（底稿见 SB2-2）

2、对主营业务成本、其他业务成本审定结果进行总体合理性分析，并在审定表的审计说明中加以描述。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、一般情况下，毛利率分析应在主营业务收入科目执行，则无需在本科目重复进行，但应协助主营业务收入科目的审计人员对成本的异常波动或异常情况进一步调查并进行交叉索引。

2、正常企业的日常购销业务非常频繁，如果仅依赖细节测试的话，审计人员的工作常常会很繁重且无的放矢。实质性分析复核程序不仅能减少细节测试的工作量，而且能帮助审计人员发现被审计单位可能存在重大错报的线索，确定风险领域。实务工作中，常用的分析方法有以下几种：

（1）趋势分析法：最典型的就是将本期数据与上期数据进行比较，如 SB1-1 中 2008 年和 2007 年主营业务成本和毛利率的比较；更复杂的则涉及多个期间的比较。

（2）比率分析法：主要是结合其他相关信息，将同一报表内部或不同报表之间的相关项目联系起来，通过计算比率，从而被审计单位的财务信息；如 SB1-1 中的毛利率就是采用了比率分析法。

（3）合理性分析测试法：通过彼此相关联的项目或造成某种变化的各种变量，测试某项目金额是否合理。如我们对主营业务收入和主营业务成本进行分析时，就要分析产品销售数量与被审计单位可供销售产品数量（考虑其生产能力、仓储能力、销售能力）的关系是否合理。如果企业年生产能力 100 万吨，而当年销售量达到 150 万吨的话，我们就要结合仓储



能力、销售能力等变量来考虑其合理性了。

在执行主营业务成本分析性复核程序时，我们会结合企业实际情况、市场环境等诸多因素，混合使用以上 3 种程序。

（三）审计程序：检查主营业务成本的内容和计算方法是否符合会计准则规定，前后期是否一致

审计目标：存在、完整性、准确性

审计过程：

1、审计人员检查了ABC股份有限公司部分主营产品的主营业务成本核算的内容，该公司主营业务成本反映其已销售的主营产品的实际成本,符合企业会计准则规定，前后各期保持一致；

2、ABC股份有限公司存货和主营业务成本的核算方法采用实际成本法，并按全月一次加权平均法确定产品的单位销售实际成本，符合企业会计准则规定，前后各期保持一致。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见SB1-6）

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、主营业务成本是用来核算企业销售商品、或提供劳务或让渡资产使用权等日常活动而发生的成本。一般情况下，企业法人营业执照规定了被审计单位的主营业务经营范围，审计中我们可以结合营业执照的规定来判断主营业务成本核算内容是否符合会计准则规定。

2、被审计单位产品单位主营业务成本是根据存货发出计价方法计算确定的；存货发出计价一般有先进先出法、加权平均法、个别计价法等方法。如果没有充分的理由，存货发出计价方法在同一会计期内不得变动。如果被审单位当期计价方法发生变更，审计人员要检查变更的理由、性质是否恰当，分析对当期损益的影响程度，并确定所需披露的有关财务信息。

（四）审计程序：复核主营业务成本明细表和其他业务成本明细表的正确性，编制生产成本与主营业务成本倒轧表

审计目标：存在、完整性、准确性

审计过程：

1、复核主营业务成本明细表和其他业务成本明细表的正确性；

2、编制生产成本与主营业务成本倒轧表，通过检查原材料、生产成本和主营业务成本等账户之间的勾稽关系，进一步检查生产成本和主营业务成本核算和结转的正确性。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 SB1-4 和 SB1-5）。

提示：

通过成本倒轧表可以将存货科目相关数据倒推至主营业务成本的发生额,通过与主营业务成本的比较，可以发现存货或成本核算上的异常情况。

数据最好不要直接来源于生产成本中的料和费，这样，核对比较的意义就不大了。比较理想是将数据还原成最原始的存货项目的载录。比如应载录原材料采购入库金额、期初余额、期末余额来推算计入生产成本原料的领用结转金额，而不是从生产成本中的原料耗用金额直



接载录：

对于一些未通过正常存货科目结转入成本或存货核算不规范的产品成本支出，应该单独列示或作为差异分析的原因之一。

（五）审计程序：检查各月主营业务成本结转明细清单

审计目标：存在、完整性、准确性

审计过程：

- 1、检查各月主营业务成本结转明细清单，比较计入主营业务成本的品种、规格、数量和主营业务收入的口径是否一致，是否符合配比原则；
- 2、分析检查各月份之间及前后期同一产品的单位成本是否有异常波动。
- 3、结合发出存货计价测试程序，验证主营业务成本结转数额的正确性，注意是否存在调节成本现象。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

本程序一般主要结合存货发出计价测试来检查主营业务成本的结转是否正确，如某企业采用全月一次加权法来确定发出产成品和期末产成品的单位实际成本，由于 2008 年经营状况不佳，截止 12 月末结账前，利润指标还差 6000 万元没有完成；为了完成利润指标，该企业将 12 月份的 5 种主要产成品的发出单位成本人为调小 500 元，相应的虚增了期末产成品的单位实际成本 500 元，从而达到调节利润目的。

（六）审计程序：检查主营业务成本中重大调整事项(如销售退回)、非常规项目

审计目标：存在、完整性、准确性、截止、分类

审计过程：

针对主营业务成本中重大调整事项(如销售退回)、非常规项目，检查相关原始凭证，评价真实性和合理性，检查其会计处理是否正确。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 SB1-6）。

提示：

通过重大调整事项(如虚假销售退回)、非常规项目多计或少计主营业务成本，往往是被审计单位调节利润的手段之一，审计人员必须对其进行100%的细节测试，评价其真实性和合理性，检查其会计处理是否正确。

（七）审计程序：结合期间费用的审计，判断被审计单位是否正确划分了营业成本和期间费用

审计目标：存在、完整性

审计过程：

结合期间费用的审计，判断被审计单位是否通过将应计入生产成本的支出计入期间费用，或将应计入期间费用的支出计入生产成本等手段调节生产成本，从而调节主营业务成本。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



提示：

如果被审计单位未能正确划分营业成本和期间费用，表面上看不会影响利润总额，但实际上会影响企业的营业利润、毛利率、存货周转率等多项指标。所以，审计人员必须对营业成本和期间费用进行正确划分，影响会计报表的恰当列报。

（八）审计程序：抽查大额其他业务成本项目，并检查除主营业务活动以外的其他活动发生的相关税费是否计入营业税金及附加科目

审计目标：存在、完整性、准确性

审计过程：

- 1、抽查大额其他业务成本项目内容是否真实，计算是否正确，会计处理是否正确：
- 2、检查除主营业务活动以外的其他活动发生的相关税费是否计入营业税金及附加科目。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 SB2-3）

提示：

新准则规定，除主营业务活动以外的其他经营活动发生的相关税费，在营业税金及附加科目核算。如果被审计单位执行老准则，除主营业务活动以外的其他活动发生的相关税费应计入其他业务支出科目。

（九）审计程序：检查营业成本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

审计目标：列报

审计过程：检查营业成本列报是否恰当，底稿索引见 SB0-1。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



营业成本计划实施的实质性程序

被审计单位: ABC股份有限公司
项目: 营业成本计划实施的实质性程序
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: **SB**
财务报表截止日: 2008年度
复核: Jack
日期: 2009-1-22

项 目	财务报表认定					
	发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）						
控制测试结果是否支持风险评估结论（注2）						
需从实质性程序获取的保证程度						
可供选择的审计程序	索引号	执行人				
（一）主营业务成本						
1.获取或编制主营业务成本明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务成本科目与营业成本报表数核对是否相符。	SB1-1	李四			√	
2.实质性分析程序（必要时）：						
(1)针对已识别需要运用分析程序的有关项目，注册会计师基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，并考虑有关数据间关系的影响，以建立注册会计师有关数据的期望值：						
1)比较当年度与以前年度不同品种产品的主营业务成本和毛利率，并查明异常情况的原因；	SB1-1	李四	√	√	√	
2)比较当年度与以前年度各月主营业务成本的波动趋势，并查明异常情况的原因；	SB1-1	李四	√	√	√	
3)比较被审计单位与同行业的毛利率，并查明异常情况的原因；	SB1-1	李四	√	√	√	
4)比较当年度及以前年度主要产品的单位产品成本，并查明异常情况的原因。	SB1-2 SB1-3	李四	√	√	√	
(2)确定可接受的差异额；	SB1-1	李四	√	√	√	
(3)将实际的情况与期望值相比较，识别需要进一步调查的差异；	SB1-1	李四	√	√	√	
(4)如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据。（例如：通过检查相关的凭证）；						
(5)评估分析程序的测试结果。	SB1-1	李四	√	√	√	
3.检查主营业务成本的内容和计算方法是否符合会计准则规定，前后期是否一致。	SB1-4	李四	√	√	√	
4.复核主营业务成本明细表的正确性，编制生产成本与主营业务成本倒轧表，并与相关科目交叉索引。	SB1-4 SB1-5	李四	√	√	√	
5.抽查主营业务成本结转明细清单，比较计入主营业务成本的品种、规格、数量和主营业务收入的口径是否一致，是否符合配比原则。			√	√		
6.针对主营业务成本中重大调整事项(如销售退回)、非常规项目，检查相关原始凭证，评价真实性和合理性，检查其会计处理是否正确。	SB1-6	李四	√	√	√	√



7.在采用计划成本、定额成本、标准成本或售价核算存货的条件下，应检查产品成本差异或商品进销差价的计算、分配和会计处理是否正确。					√			
8.结合期间费用的审计，判断被审计单位是否通过将应计入生产成本的支出计入期间费用，或将应计入期间费用的支出计入生产成本等手段调节生产成本，从而调节主营业务成本。	SD\SE	李四	√	√				
9.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。								
(二) 其他业务成本								
10.获取或编制其他业务成本明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符，结合主营业务成本科目与营业成本报表数核对相符。	SB2-1	张三			√			
11.与上期其他业务收入/成本比较，检查是否有重大波动，如有，应查明原因。	SB2-2	张三	√	√	√			
12.检查其他业务成本内容是否真实，计算是否正确，会计处理是否正确，择要抽查原始凭证予以核实。	SB2-3	张三	√	√	√	√	√	
13.复核其他业务成本明细表的正确性，并与相关科目交叉核对。	SB2-1	张三	√	√	√			
14.检查除主营业务活动以外的其他活动发生的相关税费是否计入本科目。				√				
15.根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。								
(三) 列报								
10.检查营业成本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。	AB1-1	李四						√

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测试工作底稿。

3.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。

营业成本审定表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：营业成本审定表
 编制：李四
 日期：2009-1-19

索引号：**SB0**
 财务报表期间：2008年度
 复核：Jack
 日期：2009-1-22

项目名称	期末	账项调整		重分类调整		期末	期初数
	未审数	借方	贷方	借方	贷方	审定数	
一、主营业务成本							
主营业务成本	929,241,398.03					929,241,398.03	680,554,440.07
其他业务成本	38,496,087.17					38,496,087.17	27,484,046.38
						-	
						-	
						-	
						-	
合 计	967,737,485.20	-	-	-	-	967,737,485.20	708,038,486.45

审计说明：

1、本年主营业务成本同比增长36.54%,主营业务收入同比增长30.83%，收入成本增长基本配比;成本增长幅度大于收入增长幅度的原因主要是从2007年到2008年,国际原油价格持续上涨,特别是从2007年下半年起,油价开始加速上涨,而成品油销售价格由国家发改委统一定价,其价格上涨滞后于原油价格的上涨,且涨幅也比原油涨幅低。

2、本年其他业务成本同比增长40%，其他业务收入同比增长39%，收入成本增长基本配比；通过对其他业务成本的分析和测试，未发现重大异常情况。

审计小结：经审计，未发现重大异常情况。

主营业务成本明细表

被审计单位: ABC股份有限公司
项目: 主营业务成本明细表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: SB1-1
财务报表期间: 2008年度
复核: Jack
日期: 2009-1-22

序号	科目名称	08主营业务收入	08主营业务成本	毛利	毛利率
01	汽油	239,639,872.19	230,358,404.61	9,281,467.58	3.87%
02	液态烃	260,878,830.13	251,384,763.07	9,494,067.06	3.64%
03	轻蜡油	190,086,795.39	181,847,302.67	8,239,492.72	4.33%
04	柴油	273,469,131.45	265,650,927.68	7,818,203.77	2.86%
	合计	964,074,629.16	929,241,398.03	34,833,231.13	3.61%
	审计调整	-	-	-	-
	审定数	964,074,629.16	929,241,398.03	34,833,231.13	3.61%
	收入增长比		成本增长比	毛利增长比	毛利率增长比
	汽油	40.09%	46.96%	-35.12%	-53.69%
	液态烃	30.00%	37.16%	-45.42%	-58.02%
	轻蜡油	275.25%	291.88%	93.75%	-48.37%
	柴油	-13.05%	-9.68%	-61.63%	-55.87%
	合计	30.83%	36.54%	-38.16%	-52.73%

08比07年增
长比例

期间	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率
2008-01	53,984,286.28	51,940,391.56	2,043,894.72	3.79%
2008-02	70,299,670.61	68,154,959.52	2,144,711.09	3.05%
2008-03	67,062,048.88	63,863,179.13	3,198,869.75	4.77%
2008-04	73,258,804.40	69,374,246.56	3,884,557.84	5.30%
2008-05	106,831,495.23	100,687,818.90	6,143,676.33	5.75%
2008-06	73,614,161.52	76,480,074.86	-2,865,913.34	-3.89%
2008-07	54,866,391.81	53,658,593.68	1,207,798.13	2.20%
2008-08	50,903,190.88	48,729,632.91	2,173,557.97	4.27%
2008-09	94,716,968.33	90,271,691.70	4,445,276.63	4.69%
2008-10	130,088,183.38	123,654,839.69	6,433,343.69	4.95%
2008-11	112,023,542.62	108,523,127.86	3,500,414.76	3.12%
2008-12	76,425,885.22	73,902,841.68	2,523,043.54	3.30%
合计	964,074,629.16	929,241,398.03	34,833,231.13	3.61%

07主营业务收入	07主营业务成本	毛利	毛利率
171,056,977.25	156,751,446.49	14,305,530.76	8.36%
200,670,098.68	183,274,720.13	17,395,378.55	8.67%
50,656,227.45	46,403,607.17	4,252,620.28	8.40%
314,500,052.85	294,124,666.28	20,375,386.57	6.48%
736,883,356.23	680,554,440.07	56,328,916.16	7.64%
-	-	-	-
736,883,356.23	680,554,440.07	56,328,916.16	7.64%

T/B

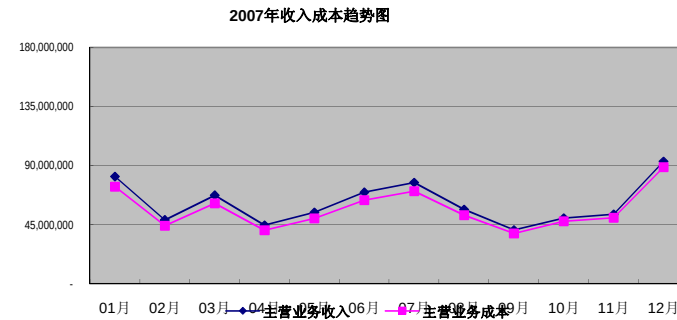
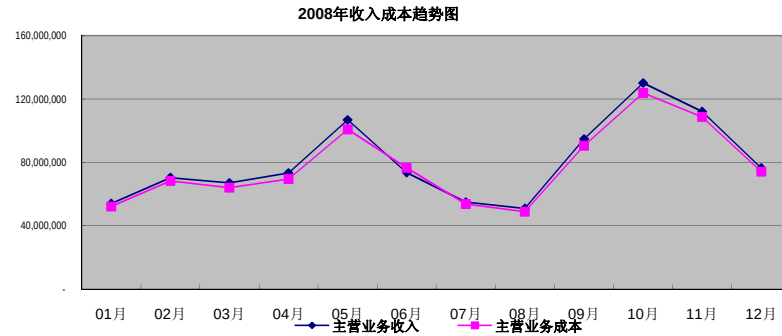
B

期间	主营业务收入	主营业务成本	毛利	毛利率
2007-01	81,683,457.57	73,820,477.00	7,862,980.57	9.63%
2007-02	48,529,665.32	44,052,436.78	4,477,228.54	9.23%
2007-03	67,412,267.18	61,200,617.21	6,211,649.97	9.21%
2007-04	44,602,967.11	40,706,965.47	3,896,001.64	8.73%
2007-05	54,319,533.07	49,573,973.44	4,745,559.63	8.74%
2007-06	69,671,584.62	63,699,725.38	5,971,859.24	8.57%
2007-07	77,122,181.95	70,561,215.13	6,560,966.82	8.51%
2007-08	56,561,785.03	52,217,640.36	4,344,144.67	7.68%
2007-09	40,924,259.59	38,204,298.63	2,719,960.96	6.65%
2007-10	49,917,082.53	47,583,726.31	2,333,356.22	4.67%
2007-11	52,876,130.28	50,158,407.56	2,717,722.72	5.14%
2007-12	93,262,441.98	88,774,956.80	4,487,485.18	4.81%
合计	736,883,356.23	680,554,440.07	56,328,916.16	7.64%

主营业务成本明细表

被审计单位: ABC股份有限公司
项目: 主营业务成本明细表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: **SB1-1**
财务报表期间: 2008年度
复核: Jack
日期: 2009-1-22



审计说明:

- 1、本年销售收入同比增长30.83%，销售成本同比增长36.54%，收入成本增长基本配比；毛利率下降了4.03%，同比下降52.73%。主要原因如下：
 - 1)由于2007年底新开工一套加氢焦化装置，使得2008年产能比2007年增加近1倍，销量也比2007年增长21%，同时，单位销售价格和单位销售成本也有上涨，故收入和成本增长超过30%以上。
 - 2)从2007年到2008年，国际原油价格持续上涨，特别是从2007年下半年起，油价开始加速上涨，而成品油销售价格由国家发改委统一定价，其价格上涨滞后于原油价格的上涨，且涨幅也比原油涨幅低，所以本年毛利率下降较多。
 - 3)分别比较2007年和2008年各月的毛利率变化，发现从2007年下半年开始毛利率逐步下降，而且进入2008年，由于国际油价的波动，毛利率出现较大波动。
- 2、我们将被审计单位与同行业的毛利率进行了比较，2008年一般同行业平均毛利率都将至5%以下，与被审计单位差异不大；
- 3、我们对企业主要产品2007年和2008年的平均单位成本进行了变动分析，见<SB1-2>
- 4、通过2008年收入成本趋势图发现，2008年各月的收入成本数波动较大，其中8月最低，而10月最高；原因是企业为了避免亏损，在原油价格比较高的月份降低了产量，而当原油价格回调时，则提高产量。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：一般情况下，毛利率分析应在主营业务收入科目执行，则无需在本科目重复进行，但应协助主营业务收入科目的审计人员对成本的异常波动或异常情况进一步调查并进行交叉索引。

单位主营业务成本与上年度比较分析表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：SB1-2

项目：单位主营业务成本与上年度比较分析表

财务报表期间：2008年度

编制：李四

复核：Jack

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

产品类别	本年度			上年度			差额				索引号	备注
	数量(吨)	平均单位成本	总成本	数量	平均单位成本	总成本	数量	平均单位成本	总成本	平均单位成本增长率		
汽油	46,730.96	4,929.46	230,358,404.61	36,926.14	4,245.00	156,751,446.49	9,804.82	684.46	73,606,958.12	16.12%	SB2-1	
液态烃	54,354.29	4,624.93	251,384,763.07	45,606.35	4,018.62	183,274,720.13	8,747.94	606.31	68,110,042.94	15.09%	SB2-1	
轻蜡油	40,351.03	4,506.63	181,847,302.67	11,650.31	3,983.04	46,403,607.17	28,700.72	523.60	135,443,695.50	13.15%	SB2-1	
柴油	50,643.87	5,245.47	265,650,927.68	64,019.13	4,594.32	294,124,666.28	-13,375.26	651.15	-28,473,738.60	14.17%	SB2-1	

审计说明：

- 1、在产品的成本组成中，原材料即原油的价格占90%左右。
- 2、由于原油价格的不断上涨，本年企业的四种主要产品的平均单位成本的上涨均超过了13%，使得毛利率大幅下降。
- 3、由于四种产品中液态烃毛利率最低，所以，本年公司从结构上减少了液态烃的产销量。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

主要产品单位主营业务成本分析表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：SB1-3

项目：主要产品单位主营业务成本分析表

财务报表期间：2008年度

编制：李四

复核：Jack

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

月份	汽油			液态烃			轻蜡油			柴油		
	单位营业成本	与全年平均数差额	分析结论	单位营业成本	与全年平均数差额	分析结论	单位营业成本	与全年平均数差额	分析结论	单位营业成本	与全年平均数差额	分析结论
1	4,970.89	41.43	各月单位营业成本与全面平均数的差额真实反映了全年原油价格的波动情况。	-		各月单位营业成本与全面平均数的差额真实反映了全年原油价格的波动情况。	4,043.87	-462.76	各月单位营业成本与全面平均数的差额真实反映了全年原油价格的波动情况。	4,961.78	-283.69	各月单位营业成本与全面平均数的差额真实反映了全年原油价格的波动情况。
2	4,947.23	17.77		3,830.14	-794.79		4,236.49	-270.14		5,027.19	-218.28	
3	5,107.91	178.45		4,236.97	-387.96		4,583.89	77.26		5,054.50	-190.97	
4	5,005.17	75.71		4,711.15	86.22		4,621.22	114.58		5,190.72	-54.75	
5	4,708.34	-221.12		4,580.45	-44.48		4,824.47	317.84		5,292.86	47.39	
6	5,411.29	481.83		4,761.80	136.88		4,083.38	-423.26		5,116.98	-128.49	
7	5,447.02	517.56		4,844.84	219.91		4,874.65	368.02		5,041.58	-203.89	
8	5,641.01	711.55		5,025.10	400.17		4,917.94	411.31		5,696.15	450.67	
9	5,216.27	286.81		4,899.51	274.58		5,154.76	648.13		5,123.20	-122.27	
10	4,688.96	-240.50		4,504.66	-120.27		4,645.02	138.39		5,133.06	-112.41	
11	5,299.41	369.95		4,852.68	227.76		4,884.79	378.16		5,379.07	133.60	
12	5,192.66	263.20		4,639.94	15.01		4,689.52	182.89		5,512.99	267.52	
全年平均	4,929.46	-		4,624.93	-		4,506.63	-		5,245.47	-	

审计说明：各月单位营业成本与全面平均数的差额真实反映了全年原油价格的波动情况。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



成本倒扎检查表

被审计单位: ABC股份有限公司
项目: 成本倒扎检查表
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: SB-1-4
财务报表期间: 2008年度
复核: Jack
日期: 2009-1-22

	存货类别		索引号	金 额	备 注
一、	原材料	1			
1、	期初数	2	<Z11>	92,166,595.64	原材料期初数
2、	加: 本期购入	3	<SB1-5>	922,528,586.85	
3、	加: 其他增加	4		397,667,707.29	
	其中: 生产成本转入	5		388,371,176.18	与生产成本转出数一致
	委托加工物资	6		3,194,487.70	与调拨转出一致
	盘盈	7		6,102,043.41	盘盈
4、	减: 期末数	8	<Z11>	87,449,410.61	
5、	减: 其他发出	9		184,730,929.54	
	其中: 制造费用领用	10	<SB1-5>	98,759,049.65	
	营业费用领用	11		8,440,358.26	
	管理费用领用	12		4,696,379.31	
	销售配件及材料	13		68,059,318.88	主营业务成本及其他业务利润
	委托加工物资转出	14		3,194,487.70	与调拨转入一致
	其他情况调整	15		1,581,335.74	材料报废1,275,939.49元, 转入在建工程3384.63元
6、	本期转入生产成本	16		1,140,182,549.63	与原材料发生明细分析数一致
		17			
二、	生产成本	18			
1、	期初数	19	<Z11>	63,776,027.04	审定后生产成本本期初数
2、	加: 本期增加	20		1,817,785,052.89	
	其中: 本期原材料转入	21		1,140,182,549.63	
	库存商品转入	22	<SB1-4>	11,670.60	
	外购材料及加工劳务	23		9,267,249.61	
	水、电等燃料动力费	24		15,461,692.13	
	生产成本转入	25		576,447,825.03	自制半成品直接转入生产成本
	劳务费、营养费等	26		5,425,264.08	劳务费、营养费等费用性支出
	人工成本	27		27,626,689.93	经审计确认的直接人工
	制造费用及折旧	28		43,253,992.21	经审计确认的制造费用及折旧
	其他增加	29		108,119.67	外加工费及辅料等
3、	减: 期末数	30	<Z11>	91,866,307.24	审定后生产成本期末余额
4、	减: 其他转出	31	<SB1-4>	923,229,595.78	<自制半成品发生明细>
	其中: 转入生产成本	32		524,896,268.08	自制半成品直接转入下道工序
	转入原材料	33		388,371,176.18	=5行, 与原材料转入数一致
	主营业务成本	34		5,986,852.11	生产成本直接转入主营业务成本
	其他转出	35		3,975,299.41	为内部部门提供劳务, 自建专机转固等
5、	本期转入产成品	36		866,465,176.91	
		37			
三、	产成品	38			
1、	期初数	39	<Z11>	11,870,042.51	产成品期初数
2、	加: 本期生产成本转入	40		866,465,176.91	
3、	加: 外购产成品	41		4,754,379.95	产成品发生明细表
	材料成本差异	42			材料成本差异转入
4、	减: 期末数	43	<Z11>	14,226,302.97	产成品期末数
5、	减: 成品报废	44	<SB1-4>	476,883.42	存货报废
6、	减: 退库改造	45		18,438.05	产成品退库改造
7、	减: 其他情况调整	46		126,846.55	试验、修理、样机等转出
8、	本期转入主营业务成本(倒扎数)	47		868,241,128.38	
		48			
四、	产品销售成本	49			
1、	本期主营业务成本	50	<SB1-1>	929,241,398.03	
2、	减: 原材料结转主营业务成本	51	<SB1-4>	54,033,299.52	
3、	减: 生产成本结转主营业务成本	52	<SB1-4>	5,986,852.11	
4、	本期产成品销售成本	53		869,221,246.40	
		54			
五、	差异	55		980,118.02	
	差异占当期主营业务成本的比率	56		0.11%	倒轧正确, 本期销售成本可以确认

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。



原材料、生产成本、产成品发生分析

被审计单位: ABC股份有限公司
项目: 原材料、生产成本、产成品发生分析
编制: 李四
日期: 2009-1-19

索引号: SB1-5
财务报表期间: 2008年度
复核: Jack
日期: 2009-1-22

原材料发生分析

借方				贷方			
外购入库	货币资金	6,771,754.05	<SB1-4> ↓	转入生产成本	生产成本	1,140,182,549.63	<SB1-4> ↓
	其他应收款	11,811,795.26		车间领用	制造费用	98,759,049.65	
	应付账款	903,945,037.54		三包及业务宣传	营业费用	8,440,358.26	
				试验领用及低耗品	管理费用	4,696,379.31	
委托加工物资转入	委托加工物资	3,194,487.70		委托加工物资转出	委托加工物资	3,194,487.70	
生产成本转入	生产成本	388,371,176.18		材料报废	存货跌价准备	1,275,939.49	
				工程领用	在建工程	3,384.63	
盘盈	管理费用	6,102,043.41		销售配件	主营业务成本	54,033,299.52	
				调拨转出	原材料	-	与调拨转入核对一致
				材料让售	其他业务支出	14,026,019.36	
				审计调整入生产成本		302,011.62	
<ZII>		1,320,196,294.14	与账面数核对一致	<ZII>		1,324,913,479.17	与账面数差异为审计调整

生成成本发生分析

借方				贷方			
原材料转入		1,140,182,549.63	16800为材料报废	转入产成品	库存商品	866,465,176.91	
库存商品转入	库存商品	11,670.60		自制半成品直接转入生产成本		524,896,268.08	
工资及福利费		27,626,689.93		转入主营业务成本	主营业务成本	5,986,852.11	
折旧费用	累计折旧	611,179.07	辅助生产车间折旧	转入原材料	原材料	388,371,176.18	
制造费用转入		42,642,813.14		为内部部门提供劳务	管理费用	995,236.98	
生产成本转入		576,447,825.03		为内部部门提供劳务	制造费用	1,751,154.81	
外加工费	应付账款	1,722,213.36		应税劳务		3,174.12	
售废油、质量扣款	应交税金	-4,528,606.41		委托加工物资出库	委托加工物资	13,447.07	
质量扣款等	营业费用、管理	-317,946.11		自建专机志固		1,150,303.61	
劳务费、营养费等费用	其他应收款	5,425,264.08	劳务费、营养费等费用性支出	在建工程加工成本		50,312.22	
外购辅料及加工费直接	银行存款	12,391,588.77	14,692,513.69			11,670.60	
模具费用	待摊费用	170,940.18					
分配电费、水费	预提费用	15,461,692.13					
维修成本	主营业务成本	-62,820.51	-				
<ZII>		1,817,785,052.89	与账面数核对一致	<ZII>		1,789,694,772.69	与账面数核对一致

产成品发生分析

借方				贷方			
生成成本转入	生产成本	866,465,176.91		主营业务成本	主营业务成本	868,239,316.20	
调整品种	其他应付款	2,376,562.19		转入生产成本	生产成本	18,438.05	
调整品种	其他应收款	-90,408.80		修理用机	制造费用	2,298.29	
调整品种	库存商品	-2,287,965.57		发出样机	营业费用	21,172.52	
存货报废	存货跌价准备	-476,883.42		试验领用	管理费用	103,375.74	
<ZII>		903,182,554.95	与账面数核对一致	<ZII>		900,826,294.49	与账面数核对一致

审计说明:
存货各科目发生额分析, 分析数据取自各科目明细账;

主营业务成本重大调整事项核查表

被审计单位ABC股份有限公司

项目： 主营业务成本重大调整事项核查表

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： **SB1-6**
 财务报表期间： 2008年度
 复核： Jack
 日期： 2009-1-22

月	日	凭证号	重大调整 事项内容	调整金额		调整理由	理由是否充分，	内容是否真实	会计处理是否正确
				借方	贷方		√或×	√或×	√或×
10	10	转账 - 1481	调整560吨成品油销售退回	-2,600,000.00		销售成品油退回	√	√	√
12	10	转账 - 1067	根据事务所预审建议调整主营业务成本	7,800,435.34		ABC股份有限公司在11月份时通过少结转发出存货成本的方法调减主营业务成本7,800,435.34元,以达到调节利润的目的,预审时我们建议其调整	√	√	√

审计说明：抽查了2笔重大调整事项，检查相关原始凭证，评价真实性和合理性，检查其会计处理是否正确

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

其他业务成本明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：其他业务成本明细表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：SB2-1
 财务报表期间：2008年度
 复核：李四
 日期：2009-1-22

其他业务种类	其他业务收入	其他业务成本				其他业务利润		调整数	重分类数	审定数
		成本	费用	税金及附加	合计					
1	2	3	4	5	6=3+4+5		7=2-6	8	9	10=7+8+9
固定资产出租	6,558,323.05			363,986.89	363,986.89	S	1,902,776.32			1,902,776.32
出租固定资产折旧费			4,291,559.84		4,291,559.84					-
销售动力（水电费）	1,742,719.37	1,742,718.65			1,742,718.65		0.72			0.72
出租商标使用权	2,296,000.00			127,428.00	127,428.00		2,168,572.00			2,168,572.00
材料让售	18,678,610.17	19,877,646.11			19,877,646.11		-1,199,035.94			-1,199,035.94
代理三包服务	876,100.00			48,623.55	48,623.55		827,476.45			827,476.45
其他收入	3,553,843.96	3,492,108.80			3,492,108.80		61,735.16			61,735.16
兴一小机	1,458,441.14	1,466,658.19			1,466,658.19		-8,217.05			-8,217.05
石二小机	6,801,601.71	6,801,601.76			6,801,601.76		-0.05			-0.05
综合服务费	1,136,165.86			63,057.21	63,057.21		1,073,108.65			1,073,108.65
技术转让	3,976,543.69			220,698.17	220,698.17		3,755,845.52			3,755,845.52
					-		-			-
					-		-			-
					-		-			-
合 计	47,078,348.95	33,380,733.51	4,291,559.84	823,793.82	38,496,087.17	G、T/B	8,582,261.78	-	-	8,582,261.78

审计说明：对其他业务成本的分析说明请参见<SB2-2>

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

其他业务成本分析表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：其他业务成本分析表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：SB2-2
 财务报表期间：2008年度
 复核：李四
 日期：2009-1-22

类别	2008年度			2007年度			增长	增长率
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务利润	其他业务收入	其他业务成本	其他业务利润		
	A	B	C=A-B	D	E	F=D-E	G=C-F	H=G/F
固定资产出租	6,558,323.05	363,986.89	1,902,776.32	6,683,750.02	902,782.43	2,086,417.61	-183,641.29	-8.80%
出租固定资产折旧费		4,291,559.84			3,694,549.98			
销售动力（加工水电费）	1,742,719.37	1,742,718.65	0.72	2,168,794.35	2,168,794.35		0.72	
出租商标使用权收入	2,296,000.00	127,428.00	2,168,572.00	2,844,953.74	157,894.92	2,687,058.82	-518,486.82	-19.30%
材料让售	18,678,610.17	17,777,646.11	900,964.06	14,659,076.58	14,021,391.34	637,685.24	263,278.82	41.29%
代理三包服务收入	876,100.00	48,623.55	827,476.45	1,994,720.00	1,110,706.96	884,013.04	-56,536.59	-6.40%
其他收入	3,553,843.96	3,492,108.80	61,735.16	5,480,737.95	5,427,926.40	52,811.55	8,923.61	16.90%
兴一小机	1,458,441.14	1,466,658.19	-8,217.05				-8,217.05	
石二柴油机	6,801,601.71	6,801,601.76	-0.05				-0.05	
综合服务费	1,136,165.86	363,057.21	773,108.65				773,108.65	
技术转让	3,976,543.69	2,020,698.17	1,955,845.52				1,955,845.52	
合计	47,078,348.95	38,496,087.17	8,582,261.78	33,832,032.64	27,484,046.38	6,347,986.26	2,234,275.52	35.20%

审计说明：

一、今年 其他业务利润比上年增长约223万元，但毛利率变化不大，上年为18.76%本年为18.22%。本年新增的技术转让和综合服务费利润为273万元。

二、综合服务费和技术转让的内容

（1）综合服务费：生铁后续整理费用；（2）技术转让费：转让ABC股份公司以前的技术，专利和非专利技术的成本。

三、代理三包服务收入、材料让让售、综合服务费和技术转让需要采取交易测试。

四、动力：公司核算的子公司使用的水电费等，股份公司开票与其下属公司进行核算，一般不产生损益。

五、其他收入：为公司核算的供应商的质量扣款

六、代理三包服务合同。

石二生产和销售的产品与本部接近，所以经双方协商，石二销售的产品后续服务由本部提供。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

其他业务成本检查表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：其他业务成本检查表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：SB2-3
 财务报表期间：2008年度
 复核：李四
 日期：2009-1-22

日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金 额	核 对 内 容					备注
					1	2	3	4	5	
2008.2.10	转0207	技术转让	无形资产	1,625,400.11	√	√	√	×		材料销售
2008.10.31	转0315	销售原料	存货-原材料	4,878,447.11	√	√	√	×		材料销售
2008.6.28	转0316	应提出租固定资产的折旧	累计折旧	587,643.50	√	√	√	×		固定资产出租
.....										

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全,记账凭证与原始凭证是否相符；2.主营业务成本结转数额是否正确；3.账务处理是否正确；4.计入主营业务成本的品种、规格、数量和主营业务收入的口径是否一致，是否符合配比原则；5.....

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—营业税金及附加

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司营业税金及附加上年审定数为 1,066,653.91 元，本年未审数为 1,182,377.13 元，包含营业税、城市维护建设税、教育费附加等三项。具体数据见“营业税金及附加明细表”（底稿见 SC1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制营业税金及附加明细表并复核；
- 第三步：结合应交税费科目的审计，对营业税金及附加进行分析、复核；
- 第四步：对营业税金及附加的发生进行检查；
- 第五步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制营业税金及附加明细表并复核。

审计目标：准确性

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取营业税金及附加明细表（底稿见 SC1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；
- 4、通过审计，若有调整事项，应将调整事项汇总填列在明细表“审计调整数”中，以确保证明细表中“审定数”与审定表一致。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SC1）。

（二）**审计程序：**结合应交税费审计，计算、复核本期营业税金及附加各税项计提金额。

审计目标：发生、完整性、准确性、截止、分类

审计过程：

- 1、检查城市维护建设税、教育费附加等项目的计算依据是否和本期应纳增值税、营业税、消费税合计数一致；
- 2、按规定适用的税率或费率计算、复核本期应纳城建税、教育费附加等；

3、检查会计处理是否正确。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SC1）。

提示：

因在应交税费科目审计中已对相关税费本年计提数实施了分析、测算程序，因此在本科目审计时不需再次复核，而直接引用应交税费测试底稿（FG3-3）结论即可。

（三）审计程序：复核其与应交税费的钩稽关系。

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：

结合应交税费科目的审计，复核其勾稽关系，复核相符在底稿 SC1 上标交叉索引号 FG3-3。

审计结论：未发现重大异常事项情况（底稿见 SC1）。

提示：

不需单独编制底稿，在相应底稿中作索引和标识即可。

（四）审计程序：检查营业税金及附加列报。

审计目标：列报

审计过程：检查营业税金及附加列报是否恰当（底稿见 SC1）。

提示：

实务中，应将“应交税费”和“营业税金及附加”相结合中，由一人负责审计，相关底稿交叉引用。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

营业税金及附加计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业税金及附加

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SC

财务报表期间：2008年

复核：JACK

日期：2009-1-22

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）								
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制营业税金及附加明细表，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。	SC1	张三			√			
2. 根据审定的本期应纳营业税的营业收入和其他纳税事项，按规定的税率，分项计算、复核本期应纳营业税税额，检查会计处理是否正确。	SC1	张三	√	√	√	√	√	
3. 根据审定的本期应税消费品销售额（或数量），按规定适用的税率，分项计算、复核本期应纳消费税税额，检查会计处理是否正确。			√	√	√	√	√	
4. 根据审定的本期应纳资源税产品的课税数量，按规定适用的单位税额，计算、复核本期应纳资源税额，检查会计处理是否正确。			√	√	√	√	√	
5. 检查城市维护建设税、教育费附加等项目的计算依据是否和本期应纳增值税、营业税、消费税合计数一致，并按规定适用的税率或费率计算、复核本期应纳城建税、教育费附加等，检查会计处理是否正确。	SC1	张三	√	√	√	√	√	
6. 结合应交税费科目的审计，复核其勾稽关系。	SC1	张三	√	√	√			
7. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。								
8. 检查营业税金及附加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。	SC0-1	张三						√

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测试工作底稿。

3. 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。

营业税金及附加审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业税金及附加审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SC0

财务报表期间：2008年

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	本期 未审数	账项调整		本期审定数		上期 审定数	本期比上期增 加
		借方	贷方				
营业税	340.00				340.00		340.00
消费税					-		-
资源税					-		-
城市维护建设税	752,205.43				752,205.43	678,771.82	73,433.61
教育费附加	429,831.70				429,831.70	387,882.09	41,949.61
合 计	1,182,377.13	-	-		1,182,377.13	1,066,653.91	115,723.22

审计说明：本期比上期增加115,723.22元，是因为本期主要业务收入比上期增加5.76%导致应交增值税增加所致。无异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

营业税金及附加披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业税金及附加披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SC0-1

财务报表期间：2008年

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按项目列示

项目	本期实际数	上期实际数
营业税	340.00	
消费税		
资源税		
城市维护建设税	752,205.43	678,771.82
教育费附加	429,831.70	387,882.09
合计	1,182,377.13	1,066,653.91

(2) 营业税金及附加变动幅度达30%（含30%）以上，或占报告期利润总额10%（含10%）以上的原因。
无



营业税金及附加明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业税金及附加审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SC1

财务报表期间：2008年

复核：李四

日期：2009-1-22

项 目	本期数						上期审定数	
	未审金额		审计调整数		审定金额		金额	
			借方调整	贷方调整				
营业税	340.00	S			FG3-3	340.00		
消费税						0.00		
资源税						0.00		
城市维护建设税	752,205.43	S			FG3-3	752,205.43	678,771.82	
教育费附加	429,831.70	S			FG3-3	429,831.70	387,882.09	
.....								
合 计	1,182,377.13	G				1,182,377.13	T/B	1,066,653.91 F/S

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—销售费用

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司销售费用上年发生额为 7,440,603.64 元，本期未审发生额 10,548,197.73 元。具体数据见“销售费用明细表”（底稿见 SD1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制销售费用明细表并复核；
- 第三步：对销售费用进行分析；
- 第四步：检查各费用明细项目与销售商品和材料、提供劳务以及专设的销售机构的相关性；
- 第五步：检查重要或异常的销售费用项目；
- 第六步：实施截止测试。
- 第七步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第八步：与报表附注进行核对；
- 第九步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制销售费用明细表并复核。

审计目标：准确性

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取销售费用明细表（底稿见 SD1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；
- 4、将销售费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性；
- 5、通过审计，若有调整事项，应将调整事项汇总填列在明细表“审计调整数”中，以确保证据表中“审定数”与审定表一致。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SD1）。

（二）**审计程序：**对销售费用进行分析。

审计目标：发生、完整性、准确性



审计过程：

- 1、计算分析各个月份销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；
- 2、计算分析各个月份销售费用中主要项目发生额及占销售费用总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；
- 3、确定对变动异常、发生额较大的明细费用项目实施进一步审计程序。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SD2）。

（三）审计程序：检查各费用明细项目与销售商品和材料、提供劳务以及专设的销售机构的相关性。

审计目标：分类

审计过程：

- 1、检查各明细项目与被审计单位销售商品和材料、提供劳务相关性；
- 2、检查各明细项目与专设的销售机构发生的各种费用是否有关。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SD3）。

（四）审计程序：检查费用发生的合理性、合规性。

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：

- 1、检查销售佣金支出是否符合规定，审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证；
- 2、检查广告费、宣传费、业务招待费的支出是否合理，审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证；
- 3、如超过规定限额，应提请应交税金审计人员在计算应纳税所得额时调整（FG2-2）。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SD1、SD3）。

（五）审计程序：检查重要或异常的销售费用项目。

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：

- 1、选择重要或异常的销售费用，检查销售费用各项目开支标准是否符合有关规定；
- 2、检查费用开支内容是否与被审计单位的产品销售或专设销售机构的经费有关；
- 3、检查费用计算是否正确；
- 4、检查原始凭证是否合法；
- 5、检查会计处理是否正确。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SD3、FF3）。

提示：

本案例中未涉及返利、业务提成及奖励、佣金等特别费用项目，如涉及相关特殊费用项目时，均应作为重要的销售费用项目实施相应审计程序：取得相关费用支出的规定、文件；检查相关费用是否符合规定，审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证；根据销售收入

等相关数据测算返利、业务提成及奖励、佣金等是否充分、完整和计入恰当会计期间。

（六）审计程序：截止测试。

审计目标：截止

审计过程：

- 1、抽取资产负债表日前后 20 天的 10 张凭证，实施截止测试；
- 2、若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序；
- 3、对于重大跨期项目应作必要调整。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SD4）。

提示：

本案例中销售费用每月发生频率较小，平均每月发生 15 笔，因此选取的截止测试样本为资产负债表日前后 20 天的 5 张凭证。

（七）审计程序：检查销售费用列报。

审计目标：列报

审计过程：检查应交税费列报是否恰当（底稿见 SD0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

销售费用计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：销售费用

编制：李四

日期：2009—1—19

索引号：SD

财务报表期间：2008年

复核：JACK

日期：2009—1—22

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）								
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制销售费用明细表：	SD1	张三						
（1）复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；					√			
（2）将销售费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性。								
2.对销售费用分析：	SD2	张三						
（1）计算分析各个月份销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；			√	√	√			
（2）计算分析各个月份销售费用中主要项目发生额及占销售费用总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性。								
3.检查各明细项目是否与被审计单位销售商品和材料、提供劳务以及专设的销售机构发生的各种费用有关。	SD3	张三					√	
4.检查销售佣金支出是否符合规定，审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证；如超过规定，是否按规定进行了纳税调整。			√	√	√			
5.检查广告费、宣传费、业务招待费的支出是否合理，审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证；如超过规定限额，应在计算应纳税所得额时调整。	SD3	张三	√	√	√			
6.检查由产品质量保证产生的预计负债，是否按确定的金额进行会计处理。					√			
7.选择重要或异常的销售费用，检查销售费用各项目开支标准是否符合有关规定，开支内容是否与被审计单位的产品销售或专设销售机构的经费有关，计算是否正确，原始凭证是否合法，会计处理是否正确。	SD3	张三	√	√	√			
8.抽取资产负债表日前后20天的10张凭证，实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目的应作必要调整。	SD4	张三				√		
9.根据评估舞弊风险等因素增加相应的审计程序。								
10.检查销售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。	SD1	张三						√

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测试工作底稿。

3.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。



销售费用审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：销售费用

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SD0

财务报表期间：2008年

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	本期未审数	账项调整		本期审定数	上期审定数	本期比上期增加
		借方	贷方			
差旅费	436,978.31			436,978.31	137,372.47	299,605.84
包装费	104,501.31			104,501.31	23,243.20	81,258.11
仓储费	29,206.74			29,206.74	-	29,206.74
业务费	11,926.00			11,926.00	970.00	10,956.00
工资及福利	1,810,833.89			1,810,833.89	1,555,225.55	255,608.34
其他	830,978.28			830,978.28	831,686.14	-707.86
领用材料	263,499.56			263,499.56	250,432.81	13,066.75
各项保险、 公积金等	832,918.24			832,918.24	715,403.75	117,514.49
折旧费	19,876.09			19,876.09	19,463.76	412.33
修理费	367,811.54			367,811.54	332,050.59	35,760.95
办公费	131,354.48			131,354.48	112,588.17	18,766.31
运输费	5,286,753.29			5,286,753.29	3,053,726.20	2,233,027.09
装卸费	-			-	270.00	-270.00
装卸费	-			-	1,151.00	-1,151.00
广告宣传费	-			-	1,520.00	-1,520.00
取暖费	-			-	580.00	-580.00
保险费	421,560.00			421,560.00	404,920.00	16,640.00
	-			-		-
合 计	10,548,197.73	-	-	SD1 10,548,197.73	7,440,603.64	3,107,594.09

审计说明：销售费用本期比上期3,107,594.09元，主要为：运输费增加223万元，工资及福利增加26万元，各项员工保险、公积金等增加12万元，差旅费增加30万元。通过审计，无异常：

- 1、差旅费比上年增加299,605.84元主要为销售人员08年出国推销业务所增加的一笔差旅费（SD3）。
- 2、工资及福利费及员工各项保险、公积金比上年增长16.44%，是因为ABC股份有限公司职工工资平均增长14.42%所致（FF3）。
- 3、运输费的增加变动主要为增产增销和运价上涨形成：2008年主营业务收入增长5.76%；公路运输价格上涨50%；铁路运输价格上涨47%（SD4）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

销售费用明细表

编制单位: ABC股份有限公司
项目: 销售费用明细表
编制人:张三
日期: 2009-1-19

索引号: SD1
财务报表期间: 2008年
复核: 李四
日期: 2009-1-22

月份	销售费用明细项目																		
	合计		差旅费	包装费	仓储费	业务费	工资及福利	其他	领用材料	各项保险、公积金等	折旧费	修理费	办公费	运输费	装卸费	广告宣传费	取暖费	车补	保险费
1月	280,337.43		11,503.00				94,481.80	86,900.00			1,658.55		10,325.08	75,469.00					
2月	296,212.68		6,079.00	6,509.10	29,206.74		92,605.55	71,531.12			1,658.54	1,025.00	15,257.63	72,340.00					
3月	777,728.47		13,050.00	40,809.21		968.00	97,996.55	72,805.00	22,104.36		1,658.55		7,483.59	477,293.21					43,560.00
4月	816,576.18		12,997.00			2,022.00	111,970.55	59,400.00	30.38		1,658.53	8,811.74	18,373.13	552,352.85					48,960.00
5月	655,560.40		6,568.50	3,342.00			98,032.55	59,400.00			1,658.55	27,791.10	7,966.43	425,061.27					25,740.00
6月	817,433.33		302,261.82			1,945.00	98,050.56	73,621.36	202,471.68		1,658.53	27,791.10	8,566.01	92,067.27					9,000.00
7月	457,089.58		13,182.51			1,613.00	117,752.54	61,800.00	1,029.21		1,658.55	873.00	9,501.74	226,279.03					23,400.00
8月	597,498.53		23,702.50			979.00	98,050.54	64,400.00			1,658.53	3,000.00	5,138.39	365,649.57					34,920.00
9月	1,254,447.83		10,894.00			2,163.00	98,050.56	59,400.00			1,658.55	70,665.50	8,900.64	904,435.58					98,280.00
10月	1,086,455.53		9,228.04	6,234.00			106,152.60	66,155.00	27,892.29	550,622.57	1,658.53	2,768.00	8,763.76	277,100.74					29,880.00
11月	2,274,616.46		16,170.50			913.00	209,771.71	69,400.00	7,888.17	91,001.72	1,658.54	192,286.10	11,933.48	1,469,293.24					78,280.00
12月	1,234,241.31		11,341.44	47,607.00		1,323.00	587,918.38	86,165.80	2,083.47	191,293.95	1,632.14	32,800.00	19,144.60	349,411.53					29,540.00
合计	10,548,197.73	G	436,978.31	104,501.31	29,206.74	11,926.00	1,810,833.89	830,978.28	263,499.56	832,918.24	19,876.09	367,811.54	131,354.48	5,286,753.29	-	-	-	-	421,560.00
			S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S
审计调整数	-																		
审定数	10,548,197.73	T/B	436,978.31	104,501.31	29,206.74	11,926.00	1,810,833.89	830,978.28	263,499.56	832,918.24	19,876.09	367,811.54	131,354.48	5,286,753.29	-	-	-	-	421,560.00
上期审定数	7,440,603.64	B	137,372.47	23,243.20		970.00	1,555,225.55	831,686.14	250,432.81	715,403.75	19,463.76	332,050.59	112,588.17	3,053,726.20	270.00	1,151.00	1,520.00	580.00	404,920.00
变动额	3,107,594.09		299,605.84	81,258.11	29,206.74	10,956.00	255,608.34	-707.86	13,066.75	117,514.49	412.33	35,760.95	18,766.31	2,233,027.09	-270.00	-1,151.00	-1,520.00	-580.00	16,640.00
变动比例	41.77%		218.10%	349.60%	0.00%	1129.48%	16.44%	-0.09%	5.22%	16.43%	2.12%	10.77%	16.67%	73.12%	-100.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%	4.11%

审计说明: 1、2008年销售费用较上年增加310万元, 增长41.77%。通过实施分析、检查和截止测试, 未见重大异常 (SD2、SD3、SD3-1、SD4)。

2、销售费用——工资及福利和共享保险、公积金与应付职工薪酬核对一致 (FF3)。包装费与存货——包装物减少分配表核对一致 (ZI7-3-5)。折旧费与固定资产折旧分配表核对一致 (ZO7)。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。

销售费用分析表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：销售费用分析

编制：张三

日期：2009—1—19

索引号：SD2

财务报表期间：2008年

复核：李四

日期：2009—1—22

项目	本年数	本年明 细占总 额比例	本年明细占 主营业务收入 比例	上年数	上年明 细占总 额比例	上年明细占 上年主营业 务收入比例	本年较上年 增加金额	本年较上年增 加比例	差异原因分析及查验索引
1	2	3	4=2/本年主营收入总额	5	6	7=5/上年主营收入总额	8=2-5	9=8/5	10
差旅费	436,978.31	4%	0.0424%	137,372.47	1.85%	0.01%	299,605.84	218.10%	注1
包装费	104,501.31	1%	0.0101%	23,243.20	0.31%	0.00%	81,258.11	349.60%	本年与上年变化较大,
仓储费	29,206.74	0%	0.0028%	-	0.00%	0.00%	29,206.74	0.00%	本明细占总额比例小
业务费	11,926.00	0%	0.0012%	970.00	0.01%	0.00%	10,956.00	1129.48%	本明细占总额比例小
工资及福利	1,810,833.89	17%	0.1756%	1,555,225.55	20.90%	0.16%	255,608.34	16.44%	注2
其他	830,978.28	8%	0.0806%	831,686.14	11.18%	0.09%	-707.86	-0.09%	本年与上年变化不大
领用材料	263,499.56	2%	0.0256%	250,432.81	3.37%	0.03%	13,066.75	5.22%	本年与上年变化不大
各项保险、公积金等	832,918.24	8%	0.0808%	715,403.75	9.61%	0.07%	117,514.49	16.43%	注2
折旧费	19,876.09	0%	0.0019%	19,463.76	0.26%	0.00%	412.33	2.12%	本年明细占总额比例小
修理费	367,811.54	3%	0.0357%	332,050.59	4.46%	0.03%	35,760.95	10.77%	本年与上年变化较大,
办公费	131,354.48	1%	0.0127%	112,588.17	1.51%	0.01%	18,766.31	16.67%	本年与上年变化较大,
运输费	5,286,753.29	50%	0.5128%	3,053,726.20	41.04%	0.31%	2,233,027.09	73.12%	注3
装卸费	0.00	0%	0.0000%	270.00	0.00%	0.00%	-270.00	-100.00%	本明细占总额比例小
广告宣传费	0.00	0%	0.0000%	1,151.00	0.02%	0.00%	-1,151.00	-100.00%	本明细占总额比例小
取暖费	0.00	0%	0.0000%	1,520.00	0.02%	0.00%	-1,520.00	-100.00%	本明细占总额比例小
车补	0.00	0%	0.0000%	580.00	0.01%	0.00%	-580.00	-100.00%	本明细占总额比例小
保险费	421,560.00	4%	0.0409%	404,920.00	5.44%	0.04%	16,640.00	4.11%	本年与上年变化不大, 且与主营业务收入增长率5.76%基本相当。
			0.0000%			0.00%		0.00%	
合计	10,548,197.73	100%	1%	7,440,603.64	100.00%	0.76%	3,107,594.09	41.77%	

审计说明：1、通过分析，选择变动异常的运输费、差旅费及本年发生额较大保险费、修理费等实施重点检查；对变动异常的运输费、工资及福利、各项保险和公积金等结合应付职工薪酬的审计实施重点检查。

2、2008年比2007年增加310万销售费用，变动比例为41.77%，主要体现在运费增加了223万，工资福利及各项保险等增加了37万，差旅费增加了30万，原因说明如下：

注1、本年销售费用——差旅费比上年增加299,605.84元主要为销售人员08年出国推销业务所增加的一笔差旅费（SD3）。

注2、本年销售费用——工资及福利费及员工各项保险、公积金比上年增长16.44%，是因为ABC股份有限公司职工工资平均增长14.42%所致（FF3）。

注3、运费的增加变动主要为增产增销和运价上涨形成：2008年主营业务收入增长5.76%；公路运输价格上涨50%；铁路运输价格上涨47%（SD3）。

注4、本年主营业务收入103,096万元，上年主营业务收入97,608万元，增长5.76%（SA3）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



销售费用检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：销售费用检查

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SD3

财务报表期间：2008年

复核：李四

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容					备注
					(用“√”、“×”表示)					
					1	2	3	4	5	
2008.9.27	1-0394	保险费（115车） 保险费	银行存款	31,270.00	√	√	√	√	√	银行转帐支票存根、运费保险费发票
2008.4.14	1-0287	销售部购办公用品	银行存款	18,373.13	√	√	√	√	√	尿素出库单、银行转帐支票存根、运费保险费发票
2008.11.14	1-0530	保险费（70车）_ 保险费	其他应付款-保 险公司	12,600.00	√	√	√	√	√	尿素出库单、银行转帐支票存根、运费保险费发票
2008.6.8	1-0060	销售还借款报出 国费用 差旅费	其他应收款	289,528.32	√	√	√	√	√	出国机票等发票和报销单
2008.12.29	1-0838	提12月工资	应付职工薪酬	587,918.38	√	√	√	√	√	工资计提表
2008.12.18	1-0364	付集团设备租赁	其他应付款-河 北沧州大化集 团有限责任公 司	59,400.00	√	√	√	√	√	设备租赁费发票
2008.6.27	1-0366	车间、部门领用 材料	原材料	202,471.68	√	√	√	√	√	领料汇总表
2008.10.26	1-0269	分配1-9月保险、 公积金_各项	管理费用	495,674.12	√	√	√	√	√	工资、保险分配表（从 管理费用转入各个受益 部门）
2008.11.29	1-0491	销售付大化建筑 维修费-办公楼维	银行存款	92,100.00	√	√	√	√	√	维修发票、维修合同
2008.9.27	1-0393	运费（115车）_ 运输费	银行存款	159,879.53	√	√	√	√	√	运费发票号：0020859 、运单号：沧001453
2008.11.14	1-0527	运费（70车）_运 输费	银行存款	200,492.59	√	√	√	√	√	运费发票号：0030564 、运单号：沧001762
2008.11.18	1-0528	保险费（98车）_ 保险费	银行存款	287,236.45	√	√	√	√	√	运费发票号：0030721 、运单号：沧001768
2007.10.15	1-0423	运费（100车）_ 运输费	银行存款	144,231.41	√	√	√	√	√	运费发票号：0020342 、运单号：沧000723
2007.11.12	1-0479	运费（60车）_运 输费	银行存款	98,354.67	√	√	√	√	√	运费发票号：0020382 、运单号：沧000769
2007.12.18	1-0627	运费（80车）_运 输费	银行存款	12,353.89	√	√	√	√	√	运费发票号：0020563 、运单号：沧000867

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间；5.费用与销售商品和材料、提供劳务以及专设的销售机构的相关性。

审计说明：1、根据销售费用分析表（SD2）的分析结论，选择同上年比增加变动较大、本年发生额较大的费用项目实施检查。

2、经询问储运部统计员王彬和销售部统计员吴宏，2008年公路运价比上年平均上涨50%，铁路运价比上年平均上涨47%。抽查检查结果基本与王彬和吴宏介绍情况相符。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



销售费用截止测试

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：销售费用截止测试

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SD4

财务报表期间：2008年

复核：李四

日期：2009-1-22

日期	凭证号	内容	对应科目	金额	是否跨期
2008.12.29	1-0768	销售领塑料布3900公斤_包装费	原材料——包装物	41,999.10	否
2008.12.29	1-0838	计提工资奖金	应付职工薪酬	587,918.38	否
2008.12.18	1-0364	付集团设备租赁	其他应付款-河北沧州大化集团有限责任公司	59,400.00	否
2008.12.30	1-0827	运费（30车）_运输费90492.59元、保险费7800元	银行存款	98,292.59	否
2008.12.31	1-0832	销售部报办公、差旅费	现金	10,144.80	否

截止日前

截止日期：2008年12月31日

截止日后

日期	凭证号	内容	对应科目	金额	是否跨期
2009.1.8	1-0010	销售部元旦节日费	应付职工薪酬	12,000.00	否
2009.1.10	1-0052	销售部够办公用品	银行存款	10,500.00	否
2009.1.15	1-0070	运费（40车）_运输费110475.59元、保险费9700元	银行存款	120,175.59	否
2009.1.18	1-0078	销售人员报差旅费	现金	4,950.00	否
2009.1.18	1-0080	销售领塑料布3100公斤_包装费	原材料——包装物	33,384.00	否

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—管理费用

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司本期管理费用 56,748,618.93 元，上期管理费用 63,813,688.55 元。具体数据见“管理费用明细表”（底稿见索引 SE1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业明细账、总账或科目余额表；
- 第二步：获取或编制管理费用明细表并复核；
- 第三步：对管理费用进行总体合理性分析；
- 第四步：检查管理费用明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围；
- 第五步：交易检查测试；
- 第六步：管理费用截止性测试；
- 第七步：与其他相关科目进行核对,编制交叉索引；
- 第八步：与报表附注进行核对；
- 第九步：其他需执行的程序。

三、审计标准程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制管理费用明细表并复核。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

1、获取或编制管理费用明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与总账数、报表发生额及明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；

审计结论：除 SE3 所述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。（底稿见 SE1）

提示：

实际工作中，不能将编制、复核明细表程序简单地理解为数字填写和核对过程；我们编制、复核明细表的过程,也是对会计科目中是否存在异常现象做出初步判断的过程。

（二）**审计程序：**对管理费用进行总体合理性分析。

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：

1、计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期管理费用各



主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性；

2、将管理费用实际金额与预算金额进行比较；

3、比较本期各月份管理费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，必要时作适当处理；

4、对管理费用有关明细发生额与相应的计提科目的贷方发生额存在勾稽关系的款项进行配比性的核对与交叉复核，并作出相应记录；如有不符，查明原因并作相应的说明或调整。

发现问题：经过审计人员分析，发现本年的管理费用中印花税、房产税、土地使用税、取暖费等项目与上年相比大幅减少，比较异常，需要实施追加检查程序；

审计结论：通过总体合理性分析，发现存在异常变化项目，拟实施进一步程序进行查证。

（详细分析情况见 SE1、SE2）

提示：

1、切忌对管理费用进行漫无目的地抽查会计凭证，切忌机械地“走程序——收集证据”。审计人员应多运用比较分析的方法，从不同角度对被审计单位管理费用进行分析，从项目的异常变动中发现问题，寻求审计的突破口，从而进行有针对性的凭证抽查；

2、分析性程序是注册会计师对被审计单位重要的比率或趋势进行分析，包括调查异常变动。通过分析性程序，能够找出会计报表可能存在的错报，减少详细的余额测试，提高审计工作的整体合理性和效率；

3、除本案例所选择的分析性复核点以外，有效的分析性复核点还有对 2-3 年的收入费用率（成本费用率）的分析比较，对本单位管理费用与同行业、同类型企业的分析比较等；

4、一般可按以下费用子目与计提核算的会计科目的勾稽关系进行复核：

工资——应付职工薪酬（工资、奖金、津贴和补贴）

福利费——应付职工薪酬（职工福利费）

折旧——累计折旧（管理用固定资产）

无形资产摊销——无形资产；

长期待摊费用摊销——长期待摊费用；

工会经费、职工教育经费——应付职工薪酬

（三）审计程序：检查管理费用明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，结合成本费用的审计，检查是否存在费用分类错误，若有，应提请被审计单位调整。

审计目标：分类

审计过程：

1、审计人员浏览了管理费用明细账中各明细项目的设置，发现“管理费用—其他”项目金额较大，内容繁杂，报表使用人难以理解，需要提请 ABC 股份有限公司财务人员进一步归类与细分；

2、经细分后再行检查，发现该公司将进口料件的关税费用 155,000 元列入了管理费用，不符合管理费用科目核算内容与范围，因此作了审计调整。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。（底稿见 SE3）

提示：



1、管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的各项费用，具有内容广、名目多的特点，重要的是要划清与成本支出、资本性支出、营业外支出的界限；

2、管理费用和营业费用，其具体项目很多名称均相同，二者主要依据费用的发生环节来划分。属于销售（营业）部门发生的，计入营业费用；属于管理部门发生的，计入管理费用；公共性的、不易划分的费用，一般也列入管理费用；

3、应重点检查是否有其他科目不能列入、而随意列于管理费用“其他”子目的情况，从中往往可以发现被审计单位的“难言之隐”。

（四）审计程序：交易检查测试。

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：

1、选择管理费用项目中数额大的或与上期相比变动异常的项目，检查其记录的经济业务是否真实，原始凭证是否合法，审批手续、权限是否合规，会计处理是否正确。实质性测试的目的，应是从费用变动异常的项目中，找出被审计单位的异常支出；

2、检查公司经费（包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费）是否系经营管理中发生或应由公司统一负担，检查相关费用报销内部管理办法，是否有合法原始凭证支持；

3、检查董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等），检查相关董事会及股东会决议，是否在合规范围内开支费用；

4、检查聘请中介机构费、咨询费（含顾问费），检查是否按合同规定支付费用，有无涉及到诉讼及赔偿款项支出；

5、检查诉讼费用并结合或有事项审计，检查涉及的相关重大诉讼事项是否已在附注中披露，还需进一步关注诉讼状态，判断有无或有负债、是否存在损失已发生而未入账的事项；

6、检查业务招待费的支出是否合理，如超过规定限额，应在计算应纳税所得额时调整；

7、复核本期发生的矿产资源补偿费、房产税、土地使用税、印花税等税费是否正确；

8、结合相关资产的检查，核对筹建期间发生的开办费（包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费、以及不计入固定资产成本的借款费用等）是否直接计入管理费用；

9、针对特殊行业，检查排污费等环保费用是否合理计提。

发现问题：根据分析性程序结果，结合应交税金和其他应付款等科目，审计人员执行了询问、检查等程序，发现企业本年为了实现预期利润指标，未将本年已经缴纳的印花税、房产税、土地使用税、取暖费共 12,619,440.88 元计入当期管理费用，而是将这些费用挂在应交税费和其他应付款科目的借方，从而达到虚增利润的目的，审计中进行了调整。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。（见底稿 SE3）

提示：

查验被审计单位的异常支出，应注意与应纳税所得额的调整结合。



（五）审计程序：审阅本期末、下期初明细账，对管理费用实施截止日测试，检查有无跨期入账的现象。

审计目标：截止

审计过程：抽取资产负债表日前后共 12 笔大额的非常规发生额，确认是否存在重大的跨期支出情况；若存在大额的跨期支出情况，确定是否需要进行账务调整。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿索引 SE-4）

提示：

1、根据权责发生制原则，只有在相关的成本费用已经发生，才能确认相应的费用。例如：对大额的广告费支出，应在向客户询问的同时查验广告费用是否已经确实发生；应取证相关合同，核对合同上记载的广告发表时间约定是否与客户的解释一致；

2、对广告费支出的列支，应取得广告业专用发票，如是一般企业的普通发票，不能列入广告费支出，一般可作为业务交际应酬费支出处理；

3、对管理费用的截止性测试，还可结合银行存款未达账项的查证一并进行。

（六）审计程序：确定管理费用是否已按照会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

审计目标：列报

审计过程：检查管理费用列报是否恰当。

（七）管理费用查验的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

1、管理费用审计的重点应是关注费用的真实性，企业所有发生的费用支出都应当对应着资产或服务的获得，并有合法原始凭证支持；

2、对管理费用核算的内容，要关注所反映的交易实质，关注与企业其他事项的关联。如有诉讼费发生，应关注诉讼状态，判断有无或有负债，或是存在损失已发生而未入账的事项；

3、审计中，经常可以从以下几个方面发现被审计单位的异常支出：

- 1) 大额且偶发的支出；
- 2) 没有实质经济内容的支出；
- 3) 与相应经济活动内容与规模不相称的支出；
- 4) 原始凭证或单据不完整的支出；
- 5) 与关联方或权力部门（人员）之间的支出；
- 6) 与特殊事项或特殊会计处理相关的支出；
- 7) 内部部门或总部、分部之间的大额资金划拨。

5、审计人员在审计小规模企业（尤其是小型私营企业）时，还应当从以下几个方面关注被审计单位的异常支出：

- 1) 个人费用计入企业账户；
- 2) 高价购买质次资产，收取回扣；
- 3) 白条提现或大额提现；

4) 大额现金支出或购买馈赠品等。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



管理费用计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：管理费用

编制：李四

日期：2008-1-19

索引号：SE

财务报表期间：2008年度

复核：Jack

日期：2008-1-22

项 目	财务报表认定					
	发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）						
控制测试结果是否支持风险评估结论（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.获取或编制管理费用明细表:	SE1	张三		√		
(1)根据本所明细表模版要求客户分明细项目和月份编制管理费用明细表，同时提供上期明细项目可比数据，由审计人员进行复核。如客户未提供或提供不全，审计人员应自行进行编制。				√		
(2)复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符。				√		
2.对管理费用进行总体合理性分析:	SE1、SE2	张三				
(1)计算分析管理费用中各项目发生额及占费用总额的比率，将本期、上期管理费用各主要明细项目作比较分析，判断其变动的合理性；						
(2)将管理费用实际金额与预算金额进行比较；						
(3)比较本期各月份管理费用，对有重大波动和异常情况的项目应查明原因，必要时作适当处理。			√	√	√	
(4)对管理费用有关明细（如职工薪酬、无形资产摊销等）发生额与相应的计提科目的贷方发生额存在勾稽关系的款项进行配比性的核对与交叉复核，并作出相应记录；如有不符，查明原因并作相应的说明或调整。						
3.检查管理费用明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，结合成本费用的审计，检查是否存在费用分类错误，若有，应提请被审计单位调整；	SE1	张三				√
4.进行实质性测试	SE3	张三	√	√	√	
(1)选择管理费用项目中数额大的或与上期相比变动异常的项目，检查其记录的经济业务是否真实，原始凭证是否合法，审批手续、权限是否合规，会计处理是否正确。实质性测试的目的，应是从费用变动异常的项目中，找出被审计单位的异常支出；	SE3	张三	√	√	√	
(2)检查公司经费（包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费）是否系经营管理中发生或应由公司统一负担，检查相关费用报销内部管理办法，是否有合法原始凭证支持。	SE3	张三	√	√	√	
(3)检查董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等），检查相关董事会及股东会决议，是否在合规范围内开支费用	SE3	张三	√	√	√	
(4)检查聘请中介机构费、咨询费（含顾问费），检查是否按合同规定支付费用，有无涉及到诉讼及赔偿款项支出。	SE3	张三	√	√	√	
(5)检查诉讼费用并结合或有事项审计，检查涉及的相关重大诉讼事项是否已在附注中进行披露，还需进一步关注诉讼状态，判断有无或有负债，或是存在损失已发生而未入账的事项。	SE3	张三	√	√	√	
(6)检查业务招待费的支出是否合理，如超过规定限额，应在计算应纳税所得额时调整。	SE3	张三			√	
(7)复核本期发生的矿产资源补偿费、房产税、土地使用税、印花税等税费是否正确。	SE3	张三			√	
(8)结合相关资产的检查，核对筹建期间发生的开办费（包括人员工资、办公费、培训费、差旅费、印刷费、注册登记费、以及不计入固定资产成本的借款费用等）是否直接计入管理费	SE3	张三	√	√	√	
(9)针对特殊行业，检查排污费等环保费用是否合理计提。	SE3	张三	√	√	√	
5、审阅本期末、下期初明细账，对管理费用实施截止日测试，检查有无跨期入账的现象。	SE4	张三			√	
6、根据评估的舞弊风险等因素增加的其他程序。	N/A					
7.确定管理费用是否已按照会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。	SE1	张三				√

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测试工作底稿。

3.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。



管理费用审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：管理费用审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SE0

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	本期 未审数	账项调整		本期 审定数		上期 审定数
		借方	贷方			
管理费用	56,748,618.93	12,619,440.88	155,000.00	SE1	69,213,059.81	63,813,688.55

审计说明：

1、SE3调整分录如下：

1) 结合应交税金和其他应付款科目审计，发现企业存在少计管理费用-印花税、房产税、土地使用税、取暖费的情况，进行调整。

借：管理费用-印花税	1,704,448.26	
借：管理费用-房产税	1,764,202.49	
借：管理费用-土地使用税	6,482,997.09	SE3
借：管理费用-取暖费	2,667,793.04	
贷：应交税费-印花税、房产税、土地使用税		9,951,647.84
贷：其他应付款-取暖费		2,667,793.04

2) 发现该公司将进口料件的关税费用155,000元列入了管理费用，不符合管理费用科目核算内容与范围，因此进行调整。

借：存货—原材料	5,000.00	
借：营业成本-主营业务成本	150,000.00	
贷：管理费用		SE3 155,000.00

2、本期审定数比上期审定数增加5,399,371.26元，增长8%，主要是因为公司业务规模扩大,人工成本增加等因素造成,变动无异常。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

管理费用明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：管理费用明细表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：SE1
财务报表期间：2008年度
复核：李四
日期：2009-1-22

月份	管理费用明细项目																									
	合计	工资	办公费	印花税	土地使用税	房产税	会议费	取暖费	劳动保护费	维修费	资料费	宣传费	运输费	福利费	低值易耗品摊销	无形资产摊销	业务招待费	出国人员经费	保险费	设计费	检验费	技术研究费	排污费	工会经费	房产税	
1月	3,290,794.66	463,614.10	100,065.74	137,642.10	55,621.92	16,718.12	2,101.00		1,200.00	4,760.00	10,161.97	1,500.00	133,368.00		3,560.00	6,006.37	56,194.79					21,953.00	99,316.00	48,826.07		
2月	3,659,303.16	622,641.84	78,209.80	92,522.50	55,621.92	16,718.12		666,948.26		965.25	6,668.54	29,371.00	67,771.00			6,006.37	146,300.20					20,645.20		53,378.69	816.00	
3月	18,771,093.45	4,878,501.78	79,835.63	134,120.70	55,621.92	16,718.12	290,690.90		28,718.65	10,917,727.82	17,490.40	6,890.75	39,512.20		1,232.50		141,440.00				3,510.00	19,396.80	193,574.50	54,270.41	36,864.28	
4月	4,202,396.99	459,833.95	91,997.47	113,546.10	418,865.30	16,718.12	92,765.00		1,910.26	261,784.19	17,767.30	25,252.00	91,210.00		2,560.00	12,012.74	76,871.00					17,296.80	106,494.00	59,647.81	36,864.28	
5月	3,325,950.23	381,233.54	54,950.84	164,699.50	131,184.05	19,266.70	101,260.00			349,325.69	6,316.00	2,726.20	86,675.00		4,150.00	6,006.37	73,225.80					17,937.40		50,278.91	36,864.28	
6月	6,475,721.51	380,758.55	84,146.24	155,038.90	126,928.48	17,355.26	61,182.00		13,793.81	219,301.89	6,091.50	32,866.00	125,918.01		1,160.00	6,006.37	86,673.90					17,937.40	413,097.15	54,615.53	36,864.28	
7月	3,888,958.17	464,335.40	97,528.62	137,671.80	126,928.48	17,355.26	39,714.00		15,290.27	62,982.01	26,046.40		71,520.60		3,000.00	6,006.37	87,303.50					17,937.40	102,782.00	62,458.50	36,864.28	
8月	4,067,638.93	375,273.70	73,989.82	130,991.20	126,928.48	17,355.26	75,440.00			239,256.00	6,538.70	9,233.00	110,713.00		4,125.00	6,006.37	203,195.90					17,937.40	106,234.00	51,439.85	36,864.28	
9月	13,005,705.13	3,974,851.10	82,180.15	120,676.20	126,928.48	17,355.26	28,226.00		11,478.63	2,045,238.28	19,073.90	6,218.00	81,756.60				288,892.00		14,176.34			17,937.40		49,924.73	36,864.28	
10月	-349,542.45	1,256,982.50	145,944.55	71,217.20	253,856.95	17,441.36	22,955.00		17,997.12	90,627.61	1,834.40		107,216.98		4,702.56	12,012.74	142,011.00	4,850.00				117,896.22	415,843.40	-407,507.70	36,864.28	
11月	-524,795.12	867,895.80	183,938.45	94,589.90	253,856.95	17,441.36	14,100.00		49,904.83	-2,378,547.32	20,516.20	10,841.30	115,164.80		13,550.00	6,006.37	185,875.00					57,098.52	91,148.40	17,064.56	36,864.28	
12月	-3,064,605.73	-4,552,702.24	239,075.66	142,782.20	1,417,491.12	17,441.36	38,510.00		31,822.19	-9,128,728.60	41,926.60	33,999.80	113,886.80	1,348,114.89	1,959.00	381,006.37	343,682.50		67,249.88			89,563.49	407,382.00	127,276.80	36,864.29	
本期合计（未审）	56,748,618.93	9,573,220.02	1,311,862.97	1,495,498.30	3,149,834.05	207,884.30	766,943.90	666,948.26	172,115.76	2,684,692.82	180,431.91	158,898.05	1,144,712.99	1,348,114.89	39,999.06	447,076.44	1,831,665.59	4,850.00	81,426.22	-	3,510.00	433,537.03	1,935,871.45	221,674.16	369,458.81	
G	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	
上期数	63,813,688.55	B	9,166,421.16	1,260,566.75	2,699,946.56	9,891,879.22	1,690,881.39	684,178.46	2,607,792.79	168,049.37	2,306,657.23	179,044.69	219,290.75	1,001,458.31	1,206,210.68	140,551.49	18,019.10	1,472,378.02	88,326.00	47,971.02	2,846.50		593,479.31	1,573,984.83	932,744.37	370,113.17
变动额（未审）	-7,065,069.62	406,798.86	51,296.22	-1,204,448.26	-6,742,045.17	-1,482,997.09	82,765.44	-1,940,844.53	4,066.39	378,035.59	1,387.22	-60,392.70	143,254.68	141,904.21	-100,552.43	429,057.34	359,287.57	-83,476.00	33,455.20	-2,846.50	3,510.00	-159,942.28	361,886.62	-711,070.21	-654.36	
变动比例（未审）	-11.07%	4.44%	4.07%	-44.61%	-68.16%	-87.71%	12.10%	-74.42%	2.42%	16.39%	0.77%	-27.54%	14.30%	11.76%	-71.54%	2381.13%	24.40%	-94.51%	69.74%	-100.00%	#DIV/0!	-26.95%	22.99%	-76.23%	-0.18%	
审计调整	12,464,440.88			1,704,448.26	6,482,997.09	1,764,202.49		2,667,793.04																		
本期审定数	69,213,059.81	-	9,573,220.02	1,311,862.97	3,199,946.56	9,632,831.14	1,972,086.79	766,943.90	3,334,741.30	172,115.76	2,684,692.82	180,431.91	158,898.05	1,144,712.99	1,348,114.89	39,999.06	447,076.44	1,831,665.59	4,850.00	81,426.22	-	3,510.00	433,537.03	1,935,871.45	221,674.16	369,458.81
变动比例（审定）	8.46%	4.44%	4.07%	18.52%	-2.62%	16.63%	12.10%	27.88%	2.42%	16.39%	0.77%	-27.54%	14.30%	11.76%	-71.54%	2381.13%	24.40%	-94.51%	69.74%	-100.00%	#DIV/0!	-26.95%	22.99%	-76.23%	-0.18%	

审计说明：
1、10、11、12月管理费用合计数为负数，原因是公司对前3个季度多提的费用进行了调整。具体分析程序见底稿SE2。
2、审计调整分录见底稿SE3。
审计结论：除SE3中所述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

管理费用明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：管理费用明细表
编制：张三
日期：2009-1-19

索引号：SE1
财务报表期间：2008年度
复核：李四
日期：2009-1-22

月份	管理费用明细项目																											
	印花税	绿化费	计算机维护费	咨询费	审计费	职工教育经费	劳动保险费	协会会费	其他管理费用	防暑降温费	土地租赁费	养老保险	失业保险费	报刊图书费	办公通讯费	8%住房公积金	折旧费	工伤保险	计划生育费	行业规费	河道维护费	安全生产费用	职工医保金	水费	信息披露费	电费	差旅费	辞退福利-内退人员支出
1月	38,239.69	3,980.00			276,786.00	36,619.55	3,558.00	90,000.00	667,875.41		57,369.65	508,556.60	50,855.66		41,078.90	129,806.11	61,282.66	48,312.88	8,748.00	280.00	40,103.74			23,761.06		1,650.00	39,321.57	
2月	25,697.48	19,230.00	1,560.00		3,513.00	40,034.02		20,000.00	663,118.54		57,369.65	553,885.05	55,388.50		26,350.00	113,973.81	61,282.76	52,619.08			40,103.74			23,761.06		1,650.00	35,181.78	
3月	31,820.83	132.20				40,702.80			697,725.95		57,369.65	562,654.69	56,265.47		61,543.71	122,546.24	61,282.69	53,452.20		2,000.00	40,103.74			23,761.06		1,650.00	41,964.86	
4月	30,226.56	17,610.00	6,607.00	13,300.00		52,735.86		9,000.00	1,025,005.10		57,369.65	616,450.66	61,645.07		41,440.04	127,727.59	61,332.23	58,562.81		1,053.60	40,103.74			23,761.06		1,596.18	53,473.52	
5月	31,434.39	17,196.50				29,709.17		7,900.00	742,880.62		57,369.65	522,722.28	52,272.23		38,070.59	130,084.32	61,787.14	49,658.62		356.00	40,103.74			23,761.06		1,666.94	32,876.70	
6月	23,610.72	13,679.00		-6,650.00		40,961.64	300.00	100.00	726,146.36	46,695.00	57,369.65	566,071.41	56,607.14		36,664.49	131,235.59	61,787.23	53,776.78	-500.00	1,000.00	40,103.74	2,744,779.13		23,761.06		1,650.00	16,837.30	
7月	28,841.69	41,909.70		30.00	2,055.00	46,843.88		4,000.00	794,748.48		57,369.65	644,450.84	64,445.08		47,021.99	130,261.52	61,787.14	61,222.83			40,103.74	441,855.82		23,761.06		1,601.36	20,923.50	
8月	24,341.54	19,259.00	300.00			38,579.88			1,000,270.16		57,369.65	534,214.01	53,421.40		39,440.74	130,330.20	62,181.63	50,750.33	-840.00	280.00	40,103.74	356,262.87		23,761.06		1,650.00	44,440.76	
9月	26,014.19	24,294.30			250,000.00	37,443.55			676,814.61		57,369.65	519,022.30	51,902.23		40,228.75	139,705.97	67,191.54	49,307.12	13,000.00	330.00	40,103.74	340,634.78		23,761.05		1,650.00	49,149.00	3,676,005.00
10月	14,887.58	37,028.00			1,747.00	-305,630.74		2,000.00	1,582,892.53		57,369.65	-4,128,449.62	-410,402.36		42,847.76	130,330.20	70,099.29	-401,484.55			40,103.74	45,340.69	497,621.61	23,761.06		2,275.03	35,374.51	
11月	30,326.13	38,263.00		44,500.00		12,798.42		28,900.00	1,138,638.64		57,369.65	217,596.66	22,853.05	153,570.56	47,436.25	132,510.17	72,199.09	16,516.79		108.00	40,103.74	-2,360,960.90	48,167.37	23,761.06		1,650.00	51,587.80	
12月	31,747.64	50,567.00		206,000.00		95,457.61	1,200.00	10,550.00	4,072,906.55		57,369.65	1,468,164.12	151,600.36		42,906.10	132,510.17	72,977.86	121,296.70	-1,000.00	680.00	81,026.12	-1,567,912.39	373,013.50	23,761.06	240,000.00	1,898.65	70,069.46	
本期合计（未审）	337,188.44	283,148.70	8,467.00	257,180.00	534,101.00	166,255.64	5,058.00	172,450.00	13,789,022.95	46,695.00	688,435.80	2,585,339.00	266,853.83	153,570.56	505,029.32	1,551,021.89	775,191.26	213,991.59	19,408.00	6,087.60	522,167.26	-	918,802.48	285,132.71	240,000.00	20,588.16	491,200.76	3,676,005.00
S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S	S
上期数	311,095.80	271,707.30	31,900.00	180,953.60	399,030.70	699,858.29	1,830.00	81,021.80	12,486,513.04	60,277.00	688,435.80	2,399,895.90	247,989.60	168,355.84	488,212.22	1,442,626.32	533,460.60	199,126.42	36,406.00	2,099.00	502,429.69			273,132.74	120,000.00	19,552.60	417,095.12	3,427,892.00
变动额（未审）	26,092.64	11,441.40	-23,433.00	76,226.40	135,070.30	-533,602.65	3,228.00	91,428.20	1,302,509.91	-13,582.00	-	185,443.10	18,864.23	-14,785.28	16,817.10	108,395.57	241,730.66	14,865.17	-16,998.00	3,988.60	19,737.57	-	918,802.48	11,999.97	120,000.00	1,035.56	74,105.64	248,113.00
变动比例（未审）	8.39%	4.21%	-73.46%	42.12%	33.85%	-76.24%	176.39%	112.84%	10.43%	-22.53%	0.00%	7.73%	7.61%	-8.78%	3.44%	7.51%	45.31%	7.47%	-46.69%	190.02%	3.93%	#DIV/0!	#DIV/0!	4.39%	100.00%	5.30%	17.77%	7.24%
审计调整									-155,000.00																			
本期审定数	337,188.44	283,148.70	8,467.00	257,180.00	534,101.00	166,255.64	5,058.00	172,450.00	13,634,022.95	46,695.00	688,435.80	2,585,339.00	266,853.83	153,570.56	505,029.32	1,551,021.89	775,191.26	213,991.59	19,408.00	6,087.60	522,167.26	-	918,802.48	285,132.71	240,000.00	20,588.16	491,200.76	3,676,005.00
变动比例（审定）	8.39%	4.21%	-73.46%	42.12%	33.85%	-76.24%	176.39%	112.84%	9.19%	-22.53%	0.00%	7.73%	7.61%	-8.78%	3.44%	7.51%	45.31%	7.47%	-46.69%	190.02%	3.93%	#DIV/0!	#DIV/0!	4.39%	100.00%	5.30%	17.77%	7.24%

管理费用本年与上年比较明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：管理费用本年与上年比较明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SE2

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

项目	本年数	本年明 细占 总额 比	上年数	上年明 细占 总额 比	本年较上年增加金 额	本年较上年 增加比例	差异原因分析及查账索引
工资	9,573,220.02	16.87%	9,166,421.16	14.36%	406,798.86	4.44%	本年与上年变化不大,与应付职工薪酬核对一致
办公费	1,311,862.97	2%	1,260,566.75	1.98%	51,296.22	4.07%	本年与上年变化不大
印花税	1,495,498.30	3%	2,699,946.56	4.23%	-1,204,448.26	-44.61%	本年与上年变化较大,需实施进一步程序查证
土地使用税	3,149,834.05	6%	9,891,879.22	15.50%	-6,742,045.17	-68.16%	本年与上年变化较大,需实施进一步程序查证
房产税	207,884.30	0%	1,690,881.39	2.65%	-1,482,997.09	-87.71%	本年与上年变化较大,需实施进一步程序查证
会议费	766,943.90	1%	684,178.46	1.07%	82,765.44	12.10%	本年与上年变化不大
取暖费	666,948.26	1%	2,607,792.79	4.09%	-1,940,844.53	-74.42%	本年与上年变化较大,需实施进一步程序查证
劳动保护费	172,115.76	0%	168,049.37	0.26%	4,066.39	2.42%	本年与上年变化不大
维修费	2,684,692.82	5%	2,306,657.23	3.61%	378,035.59	16.39%	本年与上年变化不大
资料费	180,431.91	0%	179,044.69	0.28%	1,387.22	0.77%	本年与上年变化不大
宣传费	158,898.05	0%	219,290.75	0.34%	-60,392.70	-27.54%	本年与上年变化不大
运输费	1,144,712.99	2%	1,001,458.31	1.57%	143,254.68	14.30%	本年与上年变化不大
福利费	1,348,114.89	2%	1,206,210.68	1.89%	141,904.21	11.76%	本年与上年变化较大, 见审计说明1,与应付职工薪酬核对一致
低值易耗品摊销	39,999.06	0%	140,551.49	0.22%	-100,552.43	-71.54%	本年明细占总额比例小
无形资产摊销	447,076.44	1%	18,019.10	0.03%	429,057.34	23.81	本年明细占总额比例小
业务招待费	1,831,665.59	3%	1,472,378.02	2.31%	359,287.57	24.40%	本年明细占总额比例小
出国人员经费	4,850.00	0%	88,326.00	0.14%	-83,476.00	-94.51%	本年明细占总额比例小
保险费	81,426.22	0%	47,971.02	0.08%	33,455.20	69.74%	本年明细占总额比例小
设计费		0%	2,846.50	0.00%	-2,846.50	-100.00%	本年明细占总额比例小
检验费	3,510.00	0%		0.00%	3,510.00	#DIV/0!	本年明细占总额比例小
技术研究费	433,537.03	1%	593,479.31	0.93%	-159,942.28	-26.95%	本年明细占总额比例小
排污费	1,935,871.45	3%	1,573,984.83	2.47%	361,886.62	22.99%	本年明细占总额比例小
工会经费	221,674.16	0%	932,744.37	1.46%	-711,070.21	-76.23%	本年明细占总额比例小,与应付职工薪酬科目核对一致
房产税	369,458.81	1%	370,113.17	0.58%	-654.36	-0.18%	本年明细占总额比例小
印花税	337,188.44	1%	311,095.80	0.49%	26,092.64	8.39%	本年明细占总额比例小
绿化费	283,148.70	0%	271,707.30	0.43%	11,441.40	4.21%	本年明细占总额比例小
计算机维护费	8,467.00	0%	31,900.00	0.05%	-23,433.00	-73.46%	本年明细占总额比例小
咨询费	257,180.00	0%	180,953.60	0.28%	76,226.40	42.12%	本年明细占总额比例小
审计费	534,101.00	1%	399,030.70	0.63%	135,070.30	33.85%	本年明细占总额比例小
职工教育经费	166,255.64	0%	699,858.29	1.10%	-533,602.65	-76.24%	本年明细占总额比例小,与应付职工薪酬明细核对一致
劳动保险费	5,058.00	0%	1,830.00	0.00%	3,228.00	176.39%	本年明细占总额比例小
协会会费	172,450.00	0%	81,021.80	0.13%	91,428.20	112.84%	本年明细占总额比例小
其他管理费用	13,789,022.95	24.30%	12,486,513.04	19.57%	1,302,509.91	10.43%	本年与上年变化不大,但本年明细占总额比例大,需要细分其中内容
防暑降温费	46,695.00	0%	60,277.00	0.09%	-13,582.00	-22.53%	本年明细占总额比例小
土地租赁费	688,435.80	1%	688,435.80	1.08%	0.00	0.00%	无变化
养老保险	2,585,339.00	5%	2,399,895.90	3.76%	185,443.10	7.73%	本年与上年变化不大,与应付职工薪酬核对一致
失业保险费	266,853.83	0%	247,989.60	0.39%	18,864.23	7.61%	本年明细占总额比例小,与应付职工薪酬核对一致
报刊图书费	153,570.56	0%	168,355.84	0.26%	-14,785.28	-8.78%	本年明细占总额比例小
办公通讯费	505,029.32	1%	488,212.22	0.77%	16,817.10	3.44%	本年明细占总额比例小
8%住房公积金	1,551,021.89	3%	1,442,626.32	2.26%	108,395.57	7.51%	本年与上年变化不大,需实施进一步程序查证
折旧费	775,191.26	1%	533,460.60	0.84%	241,730.66	45.31%	本年明细占总额比例小,与累计折旧科目核对一致
工伤保险	213,991.59	0%	199,126.42	0.31%	14,865.17	7.47%	本年明细占总额比例小,与应付职工薪酬核对一致
计划生育费	19,408.00	0%	36,406.00	0.06%	-16,998.00	-46.69%	本年明细占总额比例小,与应付职工薪酬核对一致
行业规费	6,087.60	0%	2,099.00	0.00%	3,988.60	190.02%	本年明细占总额比例小
河道维护费	522,167.26	1%	502,429.69	0.79%	19,737.57	3.93%	本年明细占总额比例小
安全生产费用	0.00	0%		0.00%	0.00		
职工医保金	918,802.48	2%		0.00%	918,802.48	#DIV/0!	
水费	285,132.71	1%	273,132.74	0.43%	11,999.97	4.39%	本年明细占总额比例小
信息披露费	240,000.00	0%	120,000.00	0.19%	120,000.00	100.00%	本年明细占总额比例小
电费	20,588.16	0%	19,552.60	0.03%	1,035.56	5.30%	本年明细占总额比例小
差旅费	491,200.76	1%	417,095.12	0.65%	74,105.64	17.77%	本年明细占总额比例小
辞退福利-内退 人员支出	3,676,005.00	6%	3,427,892.00	5.37%	248,113.00	7.24%	本年明细占总额比例小
合计	56,748,618.93	100.00%	63,813,688.55	100.00%	-7,313,182.62	-11.46%	

审计说明：

1、从未审数总体看，本年管理费用比上年减少11.46%，与本年公司业务规模扩大的现实不符,比较异常,需分析管理费用具体明细内容的变化。

2、分析管理费用具体内容后发现，印花税、房产税、土地使用税、取暖费等项目变动异常，需要实施追

审计结论：通过总体合理性分析，发现存在异常变化项目，拟实施进一步程序进行查证。

管理费用检查情况表

被审计单位:ABC股份有限公司 项目: 管理费用检查情况表 编制: 张三 日期: 2009-1-19	索引号:SE3 财务报表期间:2008年月 复核: 李四

日期: 2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)				备注
					1	2	3	4	
2008.11.30	1-0579	提工资_股份有限公司技改办_	贷:应付职工薪酬	39,824.60	√	√	√	√	系统统计表格
2008.11.30	1-0579	提工资_其他管理处室_工资	贷:应付职工薪酬	867,895.80	√	√	√	√	系统统计表格
2008.04.13	1-0218	行政科报维修费_01_1582_2007	贷:银行存款/南门里办事处	180,000.00	√	√	√	√	办公楼装修款,06年发票34652#,工转1582#
2008.04.13	1-0218	行政科报维修费_01_8359_2007	贷:银行存款/运河办事处	25,398.00	√	√	√	√	办公楼装修尾款,06年发票34652#,农转8359#
2008.05.28	1-0234	股份公司报维修费	贷:银行存款/南门里办事处	288,000.00	√	√	√	√	办公楼1-4层防水修缮款,工转50129#,发45421#
2008.08.13	1-0085	付建筑公司维修费_01_0105147	贷:银行存款/南门里办事处	233,000.00	√	√	√	√	发45443#45436#、工转1474#
2008.04.02	1-0004	职防科交罚款冲去年借款_股份	贷:其他应收款/管理处室	15,000.00	√	√	√	√	0721301#,录账错误5.17已更正.
2008.04.06	1-0043	劳人处冲借款报培训费_人劳处	贷:其他应收款/劳人处	25,750.00	√	√	√	√	26831583#职业经理人培训
2008.04.10	1-0092	生产计划处报环评费用_股份生	贷:银行存款/南门里办事处	178,000.00	√	√	√	√	
2008.05.14	1-0065	手续费_股份财务部_其他管理	贷:其他应收款/财务部	32,130.40	√	√	√	√	26831583#职业经理人培训
2008.07.24	1-0280	企管处冲借款报诉讼费_股份综	贷:其他应收款	22,099.00	√	√	√	√	劳动争议案
2008.08.29	1-0402	付残疾人就业保障金_其他管理	贷:银行存款/南门里办事处	265,000.00	√	√	√	√	税务核定.
2008.08.30	1-0424	安环处报体检费_股份生产安全	贷:银行存款/南门里办事处	49,500.00	√	√	√	√	职业病危害体检工转1489#
2008.09.29	1-0463	安环购药品_股份生产安全部安	贷:银行存款/运河办事处	13,500.00	√	√	√	√	费用归口问题,批示完整,发01561780#农转4511#
2008.5.25	1-0378	支付材料关税	贷:银行存款/南门里办事处	155,000.00	√	√	×	√	付银行付款单、税票

核对内容说明: 1、原始凭证是否齐全; 2. 记账凭证与原始凭证是否相符; 3、账务处理是否正确; 4、是否记录于恰当的会计期间。

审计说明:

1、根据分析性程序结果, 结合应交税金和其他应付款科目审计, 发现企业存在少计管理费用-印花税、房产税、土地使用税、取暖费的情况, 进行调整。

借: 管理费用-印花税	1,704,448.26	
借: 管理费用-房产税	1,764,202.49	
借: 管理费用-土地使用税	6,482,997.09	SE0
借: 管理费用-取暖费	2,667,793.04	
贷: 应交税费-印花税、房产税、土地使用		9,951,647.84 FG0
贷: 其他应付款-取暖费		2,667,793.04 FJ 0

2、发现该公司将进口料件的关税费用155,000元列入了管理费用, 不符合管理费用科目核算内容与范围, 因此进行调整。

借: 存货—原材料	5,000.00 Z10	
借: 营业成本-主营业务成本	150,000.00 SB0	
贷: 管理费用		155,000.00 SE0

审计结论: 除上述问题需进行相应调整外, 未发现其他重大异常情况。



管理费用截止测试

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：管理费用截止测试

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SE4

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

日期	凭证号	内容	对应科目	金额	是否跨期
2008.1.23	1-0083	股份公司办公室报招待费	贷:现金	12,050.00	否
2008.1.26	1-0263	安环报排污费	贷:银行存款	99,316.00	否
2008.1.26	1-0256	技术开发部报会费	贷:银行存款	50,000.00	否
2008.1.31	1-0373	付华安审计费_股份财务部	贷:银行存款	250,000.00	否
2008.12.31	1-0900	企管报招待费	贷:现金	5,920.00	否
截止日前 ----- 截止日期：2008年12月31日 ----- 截止日后					
2009.1.8	1-0056	生产部保险餐费	贷:现金	3,478.95	
2009.1.9	1-0145	财务部招待费	贷:现金	17,898.00	否
2009.1.9	1-0148	市场部赵六报销差旅费	贷:现金	14,678.50	否
2009.1.10	1-0256	付排污费	贷:银行存款	186,983.20	否
2009.1.10	1-0289	小车班报销汽油费	贷:现金	23,985.60	否

审计说明：抽取资产负债表日前后共10笔大额的非常规发生额，确认是否存在重大的跨期支出情况。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—财务费用

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司财务费用本期发生额为 8,205,525.28 元，具体数据见“财务费用明细表”（底稿 SF1）。

二、审计步骤

- 第一步：获取财务费用明细账、总账(或科目余额表)及相关资料；
- 第二步：获取或编制财务费用明细表并复核；
- 第三步：结合借款或应付债券等科目审计，执行分析性程序；
- 第四步：检查利息支出、利息收入、汇兑损益等明细账；
- 第五步：实施截止测试；
- 第六步：与其他相关科目核对,编制交叉索引；
- 第七步：与报表附注进行核对；
- 第八步：针对某些特殊项目，需要执行的其他程序。

提示：

上述审计步骤系为财务费用审计提供的一个指南，初次接触审计工作的人员可照此执行，当积累一定的审计经验后，可以打乱顺序，如：有些工作可交叉进行、或执行某一程序即可完成两个或以上步骤的工作。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制财务费用明细表。

审计目标：计价与分摊

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取财务费用明细表（底稿见 SF1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表合计数与明细账、总账数和报表数核对是否相符。相符则用红色标记“B”“G”“S”。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。。

提示：

- 1、财务费用明细项目一般分为利息支出、利息收入、票据贴现支出、资金占用费、汇兑损益、银行手续费等。
- 2、审计人员在复核或编制明细表时，上期数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将上期数调整至与上年审定数一致，并在审计说



明中描述该事项。

(二) 审计程序：分析性程序。

审计目标：发生、完整性、准确性。

审计过程：

1、将本年度财务费用与上年度的财务费用及本年度各个月份的财务费用进行比较，识别出有重大波动和异常情况的明细项目或在本年度中出现波动和异常的月份。（底稿见索引号 SF1）。

经过比较，财务费用比上年增加了 41%，其中：利息支出比上年度增加 20%，汇兑损失比上年度上升 413%；同时在本年度波动最大的月份有 6 月和 9 月份。

(1)、针对利息支出的增加，我们结合短期借款进行审计，短期借款期末余额较上年度增加约 5000 万元，短期借款利息支出的测算参见底稿 FA6、FA7，经核对应计利息与实际利息一致，因此该变动是合理的。同时，因公司的长期借款系专门为建设工程项目而借入的，所发生的利息支出应全部资本化，所以尽管本期长期借款较上年大幅增加，但不会影响“财务费用”科目。

(2)、针对汇兑损失的大幅增加，经分析系美元不断贬值所造成的，公司的外币货币性资产均以美元计价。

(3)、针对 6 月和 9 月份财务费用的异常波动，经查明原因系借款本金的增减变动所导致，属于正常波动。

2、复核定期存款利息收入是否正确。先测算得出利息收入应有金额，再与账面记录比较，如果差异较小可忽略不计。（底稿见索引号 SF2）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、对利息支出一定要进行分析性复核，分析其发生额的总体合理性，切忌采取抽查凭证的方法来代替该程序。比如：计算平均贷款利率与市场利率比较；本年度与上年度的平均贷款利率比较。

2、利息收入估算表一般只针对有大额定期存款的公司编制，而对于只有小额活期存款、利息收入发生额不大的公司而言，无需专门编制，因金融系统出现差错的可能性较小。

3、为购建符合资本化条件的资产而借入专门款项的，在该资产达到预定可使用或可销售状态之前，将暂未动用的借款存入银行所得的利息收入用于抵减资本化的利息支出，而不计入“财务费用-利息收入”。

(三) 审计程序：检查利息支出、利息收入明细账。

审计目标：存在、完整性、分类、计价与分摊。

审计过程：

1、取得利息支出明细账，查看有无将本应归属于其他科目的费用在此科目核算的情形；有无将本应在该科目核算却计入其他科目的情形。

2、取得利息收入明细账，查看有无将本应归属于其他科目的收益在此核算的情形；有无



将本应在该科目核算却计入其他科目的情形。

3、对于大额异常的交易应检查相关凭证，查明原因，必要时作重分类调整。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、除与借款或应付债券有关的利息支出外，还有以下情形应通过“财务费用—利息支出”核算：

(1) 现金折扣、票据贴现；

(2) 融资租入的固定资产，采用实际利率法分摊未确认融资费用；

(3) 购入长期资产超过正常信用条件延期支付价款，实际上具有融资性质的，采用实际利率法分摊未确认融资费用；

(4) 存在弃置义务的固定资产，在其使用寿命内按期计算应分摊的利息费用。

2、除与银行存款有关的利息收入以外，还应考虑是否存在分期收款、实质上具有融资性质的销售商品或提供劳务，如有应按期确认利息收入。

（四）审计程序：检查汇兑损益明细账。

审计目标：存在、完整性、计价与分摊。

审计过程：

1、获取汇兑损益明细账，检查汇兑损益计算方法是否正确，前后各项是否保持一致。

2、核对所用汇率是否正确。

3、对于大额异常的交易应追查至相关凭证。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

SF1.

（五）审计程序：截止性测试。

审计目标：截止

审计过程：

抽查资产负债表日前后各 5 张记录财务费用的凭证，检查是否存在重大的跨期收支问题，与“应付利息”科目底稿进行核对，未发现异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

（六）审计程序：根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。

审计过程：本例中不适用。

（七）审计程序：检查财务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。

审计目标：列报

审计过程：检查财务费用科目列报是否恰当，底稿见表。

（八）关于财务费用科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意：

1、针对财务费用的审计，重点应关注其“准确性”和“完整性”。首先，应在完成借款审计的基础上进行财务费用的审计，因测算借款利息和检查利息分配情况是借款审计的两个重要审计程序，因此财务费用的“准确性”认定可交叉索引至借款相关底稿，而无需专门进行利息测算。其次，只有在充分了解被审计单位的基础上才能针对“完整性”目标开展审计，如果不熟悉公司业务活动，也就无法判断公司是否遗漏了应在财务费用中核算的项目。

2、对于上述审计过程中多次提到的检查有关合同或凭证，并不要求全部复印这些资料，只有对检查发现有异常的资料才予复印。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿

财务费用计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 财务费用

编制： 李四

日期： 2009-1-19

索引号： SF

财务报表期间：2008年度

复核： Jack

日期：2009-1-22

项 目	财务报表认定					
	发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）	低	中	低	中	低	低
控制测试结果是否支持风险评估结论（注2）	是	是	是	是	是	是
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.获取或编制财务费用明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。	SF1	张三		√		
2.实质性分析程序：	SF2	张三	√	√	√	
（1）针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，同时考虑有关数据间关系的影响，以建立有关数据的期望值：	SF1	张三	√	√	√	
1）将本期财务费用各明细项目与上期进行对比，必要时比较本期各月份财务费用，如有重大波动和异常情况应追查原因；		张三	√	√	√	
2）计算借款、应付债券平均实际利率并同以前年度及市场平均利率相比较。		张三	√	√	√	
3）根据借款、应付债券平均余额、平均利率测算当期利息费用和应付利息，并与账面记录进行比较；		张三	√	√	√	
4）根据银行存款平均余额和存款平均利率复核利息收入。		张三	√	√	√	
（2）确定可接受的差异额；		张三	√	√	√	
（3）将实际情况与期望值相比较，识别需要进一步调查的差异；		张三	√	√	√	
（4）如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（如通过检查相关的凭证）；		张三	√	√	√	
（5）评估分析程序的测试结果。		张三	√	√	√	
3.检查财务费用明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，是否划清财务费用与其他费用的界限。		张三				√
4.检查利息支出明细账：		张三	√	√	√	
（1）审查各项借款期末应计利息有无预计入账；		张三	√	√	√	
（2）审查现金折扣的会计处理是否正确；	无	张三	√	√	√	
（3）结合长短期借款、应付债券等的审计，检查财务费用中是否包括为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化的借款费用。		张三	√	√	√	
（4）检查融资租入的固定资产、购入有关资产超过正常信用条件延期支付价款、实质上具有融资性质的，采用实际利率法分期摊销未确认融资费用时计入财务费用是否正确；	无	张三	√	√	√	
（5）检查应收票据贴现息的计算与会计处理是否正确；	无	张三	√	√	√	
（6）检查存在资产弃置费用义务的固定资产或油气资产，在其使用寿命内，是否按期计算确定应负担的利息费用。	无	张三	√	√	√	
5.检查利息收入明细账：		张三	√	√	√	
（1）确认利息收入的真实性及正确性；		张三	√	√	√	
（2）检查从其他企业或非银行金融机构取得的利息收入有否按规定计缴营业税；	无	张三	√	√	√	
（3）检查采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品或提供劳务，采用实际利率法按期计算确定的利息收入是否正确。	无	张三	√	√	√	
6.检查汇总损益明细账，检查汇总损益计算方法是否正确，核对所用汇率是否正确，前后期是否一致。	已核对，无异常	张三	√	√	√	
7.检查“财务费用——其他”明细账，注意检查大额金融机构手续费的真实性与正确性。	无	张三	√	√	√	
8.抽取资产负债表日前后____天的____张凭证，实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应作必要调整。	SF3	张三			√	
9.根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。	N/A	张三				√
10.检查财务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。	EP	张三				

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测试工作底稿。

3.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。

财务费用审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 财务费用审定表

编制： 张三

日期：2009-1-19

索引号： **SF0**

财务报表期间：2008年度

复核： 李四

日期：2009-1-22

项目名称	本期 未审数	账项调整		本期 审定数	上期 审定数
		借方	贷方		
利息支出	7,991,124.91			7,991,124.91	6,635,516.10
减：利息收入	947,302.64			947,302.64	931,728.07
利息净支出	7,043,822.27	-	-	7,043,822.27	5,703,788.03
汇兑损失	1,323,156.73			1,323,156.73	257,899.45
减：汇兑收益	176,879.56			176,879.56	187,780.98
汇兑净损失	1,146,277.17	-	-	1,146,277.17	70,118.47
银行手续费	15,425.84			15,425.84	50,091.45
其他				-	
合 计	8,205,525.28	-	-	SF1 8,205,525.28	5,823,997.95

审计说明：

本期财务费用比上期增加2,381,523.33元,其中由于借款增加使得利息支出增加1,355,608.81元,由于美元贬值导致汇兑损失增加1,065,257.68元.

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。

财务费用明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目： 财务费用明细表
编制： 张三
日期： 2009-1-19

索引号： SF1
财务报表期间：2008年度
复核： 李四
日期： 2009-1-22

月份	合计	索引号	利息支出	利息收入	利息净支出	汇兑损失	汇兑收益	汇兑净损失	银行手续费	其他	审计标识
	①=④+⑦+⑧+⑨		②	③	④=②-③	⑤	⑥	⑦=⑤-⑥	⑧	⑨	
1月	413,801.11	FA	306,900.00	320.30	306,579.70	120,094.36	13,890.45	106,203.91	1,017.50		
2月	839,123.19	FA	732,100.00	-	732,100.00	119,083.27	12,980.78	106,102.49	920.70		
3月	677,020.15	FA	652,900.00	94,086.54	558,813.46	130,986.48	14,051.73	116,934.75	1,271.94		
4月	668,666.01	FA	601,730.00	42,954.05	558,775.95	123,804.43	14,897.37	108,907.06	983.00		
5月	699,174.55	FA	601,275.00	-	601,275.00	109,834.74	13,178.39	96,656.35	1,243.20		
6月	279,334.87	FA	343,325.00	148,246.10	195,078.90	98,475.83	14,971.36	83,504.47	751.50		
7月	330,323.63	FA	262,475.00	30,377.26	232,097.74	110,944.75	14,091.36	96,853.39	1,372.50		
8月	624,872.00	FA	531,525.00	121.16	531,403.84	104,347.26	14,376.10	89,971.16	3,497.00		
9月	755,444.60	FA	944,550.00	271,977.30	672,572.70	97,645.37	15,921.47	81,723.90	1,148.00		
10月	1,121,909.38	FA	1,047,050.00	-	1,047,050.00	90,027.59	15,879.21	74,148.38	711.00		
11月	1,066,797.46	FA	978,475.00	48.12	978,426.88	103,984.46	16,764.38	87,220.08	1,150.50		
12月	729,058.33	FA	988,819.91	359,171.81	629,648.10	113,928.19	15,876.96	98,051.23	1,359.00		
合计	8,205,525.28	FA	7,991,124.91	947,302.64	7,043,822.27	1,323,156.73	176,879.56	1,146,277.17	15,425.84	-	G
调整数	-		-	-	-	-	-	-	-	-	
审定数	8,205,525.28	SF0	7,991,124.91	947,302.64	7,043,822.27	1,323,156.73	176,879.56	1,146,277.17	15,425.84	-	
上期数	5,823,997.95		6,635,516.10	931,728.07	5,703,788.03	257,899.45	187,780.98	70,118.47	50,091.45		B
变动额	2,381,527.33		1,355,608.81	15,574.57	1,340,034.24	1,065,257.28	-10,901.42	1,076,158.70	-34,665.61	-	
变动比例	41%		20%	2%	23%	413%	-6%	1535%	-69%	#DIV/0!	

S S S S S

审计说明： 1、公司08年利息支出比07年增加1,355,608.19元，增加比率达20%，主要系短期借款利息的增加,长期借款本金虽然比上年大幅度增加,但是长期借款专门用于工程建设,故不影响"财务费用".

2、由于本年度人民币不断升值，公司持有的美元货币性资产大幅贬值，因此汇兑损失较2007年度上升413%。

3、6月份财务费用最低是因为有一笔短期借款于5月份到期偿还,且于本月收到第二季度的银行存款利息收入.公司自9月份利息支出增加系贷款增加所致.

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。

利息收入测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：利息收入测算表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SF2

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

存入银行	索引号	定期存款金额	存入日期	到期日	定存利率	应计利息收入	账面利息收入	差异	备注
中信实业银行裕东支行	ZA2-1	1,000,000.00	2008.2.1	2009.1.31	5.78%	52,983.33	52,983.33	0.00	
华夏银行石家庄分行	ZA2-1	10,000,000.00	2008.8.1	2009.7.31	6.02%	250,833.33	250,833.34	-0.01	
中信银行石家庄分行	ZA2-1	15,000,000.00	2008.10.1	2009.8.31	6.37%	238,875.00	238,875.00	-	
合计		26,000,000.00				542,691.67	542,691.67	-0.00	

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示:

- 1、此底稿一般只针对有大额定期存款的公司编制，而对于只有小额活期存款、利息收入发生额不大的公司而言，无需专门编制，因金融系统出现差错的可能性较小。
- 2、为购建符合资本化条件的资产而借入专门款项的，在该资产达到预定可使用或可销售状态之前，将暂未动用的借款存入银行所得的利息收入用于抵减资本化的利息支出，而不计入“财务费用-利息收入”。

财务费用检查情况表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 财务费用检查情况表

编制： 张三

日期： 2009-1-19

索引号： SF3

财务报表期间：2008年度

复核： 李四

日期： 2009-1-22

记账日期	凭证 编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容					备注（附件）
					(用“√”、“×”表示)					
					1	2	3	4	5	
2.28	396#	预提贷款利息（交行/中行）	预提费用	292,450.00	√	√	√	√		利息计提表
3.28	290#	中行流资1季度利息	银行存款	304,400.00	√	√	√	√		中行利息清单
3.29	529#	付交行3月流资贷款利息	银行存款	142,800.00	√	√	√	√		交行利息清单
5.17	97#	付中行贷款利息_2007.05.11	银行存款	248,625.00	√	√	√	√		中行还息凭证
9.27	396#	付农行9月流资贷款利息	银行存款	235,600.00	√	√	√	√		农行贷款利息回
9.27	40#	收农行存款利息	银行存款	-102,321.45	√	√	√	√		农行利息入账通
10.24	170#	付农行10月流资贷款利息	银行存款	234,000.00	√	√	√	√		农行贷款利息回
10.30	97#	调10月份15号凭证_2007.10.30	银行存款	-79,050.00	√	√	√	√		利息凭证重复记 帐
11.29	197#	付工行流资贷款利息	银行存款	52,700.00	√	√	√	√		工行贷款利息回
11.30	396#	付农行贷款利息	银行存款	241,800.00	√	√	√	√		农行贷款利息凭
12.28	745#	付农行贷款利息	银行存款	243,000.00	√	√	√	√	√	农行贷款利息凭
12.28	770#	支付银行手续费	银行存款	380.00	√	√	√	√	√	
12.29	790#	支付银行手续费	银行存款	65.00	√	√	√	√	√	
12.29	791#	支付银行手续费	银行存款	156.00	√	√	√	√	√	
12.31	803#	期末外币评估	银行存款/ 应收账款	101,938.19	√	√	√	√	√	

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间；5.截止是否正确。

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间；5.截止是否正确。

审计说明： 经审计,未发现重大异常情况.

提示:抽查与财务费用相关的凭证时，应重点检查大额异常交易，比如：现金折扣、未确认融资费用的分摊等。



审计工作底稿编制指引—资产减值损失

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司资产减值损失本期发生额为 1,182,422.29 元,具体数据见“资产减值损失明细表”(底稿见 SG1)。

二、审计步骤

- 第一步: 获取资产减值损失明细账、总账(或科目余额表)及相关资料;
- 第二步: 获取或编制资产减值损失明细表并复核;
- 第三步: 结合各资产科目一起审计, 或与资产类科目相互勾稽;
- 第四步: 对于计提或转销的资产减值准备, 检查其会计处理是否正确;
- 第五步: 与其他相关科目核对,编制交叉索引;
- 第六步: 与报表附注进行核对;
- 第七步: 其他需执行的程序。

提示:

该科目的审计一般在完成相关资产类科目的审计后才进行, 审计人员通过观察、询问、重新计算等审计程序确定资产计价是否正确, 从而确定需要补提或转销的资产减值准备金额, 在调整资产减值准备的同时相应调整资产减值损失, 因相关资产类科目的审计人员对该资产有关的会计政策、资产状况等最为了解, 因此对于资产减值准备的测算可以索引至相关资产类科目的工作底稿, 从而提高工作效率, 且能为该科目的发生和完整性提供更高程度的保证。

三、审计程序及审计过程介绍

(一) **审计程序:** 获取或编制资产减值损失明细表。

审计目标: 准确性

审计过程:

- 1、审计人员向客户获取资产减值损失明细表(底稿见 SG-1), 如客户未提供, 也可由审计人员自行编制;
- 2、复核加计是否正确;
- 3、将该表合计数与明细账、总账数和报表数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识。

审计结论: 除上述调整事项外, 未发现其他重大异常情况。

提示:

1、审计人员在复核或编制明细表时, 上期数要与上年审定数核对是否一致, 如被审计单位对上年调整数未进行调整, 审计人员要将上期数调整至与上年审定数一致, 并在审计说



明中描述该事项。

2、由于财务会计软件的推行，在此步骤一般不会出现问题。但对于手工帐记录，要特别留意财务人员的低级错误。

3、该科目的审计一般在完成相关资产类科目的审计后才进行，审计人员通过观察、询问、重新计算等审计程序确定资产计价是否正确，从而确定需要补提或转销的资产减值准备金额，在调整资产减值准备的同时相应调整资产减值损失，因相关资产类科目的审计人员对该资产有关的会计政策、资产状况等最为了解，因此对于资产减值准备的测算可以索引至相关资产类科目的工作底稿，从而提高工作效率，且能为该科目的发生和完整性提供更高程度的保证。

（二）审计程序：浏览资产减值损失明细账，检查其会计处理是否正确。

审计目标：发生、完整性、准确性、截止

审计过程：

1、将资产减值损失明细账中本期增加或转回的资产减值损失与坏账准备、存货跌价准备等科目交叉勾稽，同时检查有关凭证，核实其账务处理是否正确。(SG1)

2、针对本期增加或减少的大额资产减值损失，测算与之相关的资产减值准备金额是否正确，在此一般只需与各资产类科目交叉索引即可，而无需单独测算，因为测算减值是资产类科目的一个重要审计程序，如坏账准备测算表、固定资产减值测算表等均系执行应收款项和固定资产审计人员所编制。

3、结合相关资产类项目的审计，核实是否存在未确认资产减值损失的情形，如未按会计政策计提坏账准备、某项长期资产于资产负债表日存在减值迹象但被审计单位未进行减值测试等。

发现问题：固定资产审计人员发现公司的主要生产设备—三聚氰胺设备闲置，可能存在减值迹象，经减值测试发现确实已发生减值，因此应确认资产减值损失 1,646,333.39 元（底稿见 ZO7）。调整分录如下：

借：资产减值损失	1,646,333.39
贷：固定资产减值准备	1,646,333.39

审计结论：除上述调整事项外，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、执行新会计准则的企业就长期资产计提的资产减值准备不得转回，无论计提减值准备时所考虑的减值因素是否消失，如有转回，应建议被审计单位调整。

2、如果执行该科目审计的人员与执行有关资产科目审计的人员非同一个人，那么应向其项目组内其他人员了解有无对资产减值准备的调整事项，如有，相应调整被审计单位提供的明细表以及审定表，同时交叉索引至发现该调整事项的工作底稿。

（三）标准程序：根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。

审计过程：本例中不适用。

提示：



如果风险评估结果表明被审计单位管理层可能存在舞弊风险，比如管理层面临业绩压力，可能存在制造虚假利润的动机，则应重点关注本期转回的资产减值损失是否符合企业会计准则的规定；对于存在减值迹象的长期资产是否进行了减值测试；减值测试时所作的会计估计是否合理。

（四）审计程序：检查资产减值损失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。

审计目标：列报

审计过程：

- 1、应在附注中披露的与资产减值损失相关的内容包括：
 - （1）当期确认的各项资产减值损失金额；
 - （2）上期确认的各项资产减值损失金额。
- 2、检查资产减值损失科目列报是否恰当。（底稿见 SG0-1）

提示：

非上市公司对照审定后财务报表及其附注进行核对即可。

（五）关于资产减值损失科目的重要提示

除前述各项提示外，还需注意以下几点：

- 1、如果该科目与相关资产类科目的审计工作由同一个人完成，一般要求该人具备一定的审计工作经验，因为在确定资产减值准备金额时需要职业判断。
- 2、本文中多处提及当资产存在减值迹象时才进行减值测试，但是对于商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否其存在减值迹象，于资产负债表日均应进行减值测试。
- 3、如果风险评估结果表明被审计单位管理层可能存在舞弊风险，比如管理层面临业绩压力，可能存在制造虚假利润的动机，则应重点关注本期转回的资产减值损失是否符合企业会计准则的规定；对于存在减值迹象的长期资产是否进行了减值测试；减值测试时所作的会计估计是否合理。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



资产减值损失计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：资产减值损失

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：**SG**

财务报表期间：2008年度

复核：Jack

日期：2009-1-22

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）			低	中	中	低	低	低
控制测试结果是否支持风险评估结论（注2）			是	是	是	是	是	是
需从实质性程序获取的保证程度			低	中	中	低	低	低
计划实施的实质性程序（注3）	索引号	执行人						
1. 获取或编制资产减值损失明细表，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。	SG1	张三			√			
2. 对本期增减变动情况检查如下：	SG3	张三						
（1）对本期增加及转回的资产减值损失，与坏账准备、固定资产减值准备等科目进行交叉勾稽。		张三	√	√	√	√		
（2）对本期转销的资产减值损失，结合相关科目的审计，检查会计处理是否正确。		张三	√	√	√	√		
3. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。		张三						
4. 检查资产减值损失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：	SG0-1	张三						√
（1）当期确认的各项资产减值损失金额；	SG0-1	张三						√
（2）上期确认的各项资产减值损失金额。	SG0-1	张三						√

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测试工作底稿。

3.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。



资产减值损失审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：资产减值损失审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SG0

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	本期 未审数	账项调整		本期审定数		上期 审定数
		借方	贷方			
一、坏账损失	1,437,840.09			1,437,840.09		18,764,674.69
二、存货跌价损失	-255,417.80			-255,417.80		589,314.86
三、可供出售金融资产减值损失				-		
四、持有至到期投资减值损失				-		
五、长期股权投资减值损失				-		
六、投资性房地产减值损失				-		
七、固定资产减值损失		1,646,333.39		1,646,333.39		
八、工程物资减值损失				-		
九、在建工程减值损失				-		
十、生产性生物资产减值损失				-		
十一、油气资产减值损失				-		
十二、无形资产减值损失				-		
十三、商誉减值损失				-		
十四、其他				-		
合计	1,182,422.29	1,646,333.39	-	SG1 2,828,755.68		19,353,989.55

审计小结：

1.补充计提固定资产减值准备<Z07>：

借：资产减值损失 1,646,333.39

贷：固定资产减值准备 1,646,333.39

2.资产减值损失比上年大幅减少主要系计提的坏账准备减少17,326,834.60元。

审计结论：除上述需调整事项外，未发现其他重大异常情况。



资产减值损失披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：资产减值损失披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SG0

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按项目列示

项 目	本期实际数	上期实际数
1. 坏账损失	1,437,840.09	18,764,674.69
2. 存货跌价损失	-255,417.80	589,314.86
3. 可供出售金融资产减值损失		
4. 持有至到期投资减值损失		
5. 长期股权投资减值损失		
6. 投资性房地产减值损失		
7. 固定资产减值损失	1,646,333.39	
8. 工程物资减值损失		
9. 在建工程减值损失		
10. 生产性生物资产减值损失		
11. 油气资产减值损失		
12. 无形资产减值损失		
13. 商誉减值损失		
14. 其他		
合 计	2,828,755.68	19,353,989.55

(2) 资产减值损失变动幅度达30%（含30%）以上，或占报告期利润总额10%（含10%）以上的原因为。

资产减值损失比上年大幅减少主要系计提的坏账准备减少17,326,834.60元。

资产减值损失明细表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：资产减值损失明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SG1

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	本期数		本期调整数	本期审定数		上期数	备注
一、坏账损失	1,437,840.09	S		1,437,840.09		18,764,674.69	
二、存货跌价损失	-255,417.80	S		-255,417.80		589,314.86	
三、可供出售金融资产减值损失							
四、持有至到期投资减值损失							
五、长期股权投资减值损失							
六、投资性房地产减值损失							
七、固定资产减值损失		<Z07>	1,646,333.39	1,646,333.39			
八、工程物资减值损失							
九、在建工程减值损失							
十、生产性生物资产减值损失							
十一、油气资产减值损失							
十二、无形资产减值损失							
十三、商誉减值损失							
十四、其他							
合计	1,182,422.29	G	1,646,333.39	2,828,755.68	T/B	19,353,989.55	

审计说明：1.资产减值损失的增减变动与各资产减值准备科目勾稽关系正确。

2.本期减少的存货减值损失，账务处理正确。

审计结论：除上述需调整事项外，未发现其他重大异常情况。



资产减值损失检查情况表

索引号: SG2

财务报表期间： 2008年度

复核： 李四

日期: 2009-1-22

[illegible]

审计说明：检查凭证应重点关注大额异常交易。

审计结论： 经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—公允价值变动损益

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司公允价值变动损益本期数为 4,636,493.75 元，上期数为 1,485,000.00 元。具体数据见“公允价值变动损益明细表”（底稿见索引 SH1）。

二、审计步骤

第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；

第二步：获取或编制的其他应收款明细表并复核；

第三步：结合相关科目的审计，检查公允价值变动损益的确认、计量和会计处理是否正确。

第四步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；

第五步：与报表附注进行核对；

第六步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制公允价值变动损益明细表。

审计目标：准确性

审计过程：

1、审计人员向客户获取公允价值变动损益明细表（底稿见索引 SH1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制。

2、复核加计是否正确。

3、将该表与总账和明细账核对是否相符，相符则用红色标记“B”“G”“S”，与报表数核对是否相符，相符则用红色标记“T/B”。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

审计人员在复核或编制明细表时，上期数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将上期数调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该事项。

（二）**审计程序：**结合相关科目的审计，检查公允价值变动损益的确认、计量和会计处理。

审计目标：发生、完整性、准确性、截止、分类

审计过程：

1、审计人员将本期数据与上期相比较，分析本期公允价值变动损益是否存在异常现象，如有应查明原因，并作适当处理。



通过分析性复核，由于本年度整体的股市行情较好，故本年度的股票公允价值变动损益相应的有较大幅度的上升，属于合理现象（底稿见索引 SH1）。

2、审计人员结合交易性金融资产（负债）科目的审计，检查：

（1）被审计单位是否在资产负债表日将交易性金融资产（负债）的公允价值与其账面的差额确认为公允价值变动损益（底稿见索引 SH1）；

（2）处理交易性金融资产（负债）时，检查会计处理是否正确（底稿见索引 SH1）。将该科目相关底稿交叉索引至明细表上。

3、结合投资性房地产科目的审计，检查：

（1）被审计单位是否在资产负债表日将以公允价值计量的投资性房地产的公允价值与其账面价值的差额确认为公允价值变动损益；

（2）处理时检查会计处理是否正确。

将该科目相关底稿交叉索引至明细表上。

本案例投资性房地产采用成本模式计量，不适用。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

由于公允价值变动损益和交易性金融资产（负债）、衍生工具、套期工具、投资性房地产科目有密不可分的联系，故在审计本科目时应注意与审计交易性金融资产（负债）、衍生工具、套期工具、投资性房地产科目的审计人员进行沟通交流，不要对同一事项重复查验，也不要遗漏该查验程序。即在相关项目中已查验的事项，在本科目查验时，可适当交叉索引。如某事项在上述项目中未查验的，应在本科目中详细查验。

（三）审计程序：检查公允价值变动损益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：产生公允价值变动收益的来源及其本期发生额、上期发生额。

审计目标：列报

审计过程：检查公允价值变动损益列报是否恰当（底稿见 SH0-1）。

（四）其他可能执行的程序

1、结合相关科目的审计，检查被审计单位是否在资产负债表日将衍生工具的公允价值与其账面价值的差额确认为公允价值变动损益；终止确认衍生工具时，检查其会计处理是否正确。

2、结合相关科目的审计，检查被审计单位对在资产负债表日满足运用套期会计方法条件的现金流量套期和境外经营净投资套期产生的利得和损失，检查会计处理是否正确。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



公允价值变动损益计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司

项目：公允价值变动损益

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SH

财务报表期间：2008年度

复核：JACK

日期：2009-1-22

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）								
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制公允价值变动损益明细表，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。	SH1	张三			√			
2. 结合相关科目的审计，检查被审计单位是否在资产负债表日将交易性金融资产（负债）的公允价值与其账面价值的差额确认为公允价值变动损益；处理交易性金融资产（负债）时，检查会计处理是否正确。	SH1	张三	√	√	√	√	√	
3. 结合相关科目的审计，检查被审计单位是否在资产负债表日将衍生工具的公允价值与其账面价值的差额确认为公允价值变动损益；终止确认衍生工具时，检查其会计处理是否正确。			√	√	√	√	√	
4. 结合相关科目的审计，检查被审计单位对在资产负债表日满足运用套期会计方法条件的现金流量套期和境外经营净投资套期产生的利得和损失，检查会计处理是否正确。			√	√	√	√	√	
5. 结合相关科目的审计，检查被审计单位是否在资产负债表日将投资性房地产的公允价值与其账面价值的差额确认为公允价值变动损益；处理时检查会计处理是否正确。			√	√	√	√	√	
6. 结合相关科目的审计，检查被审计单位的公允价值变动损益的确认和计量是否正确，检查会计处理是否正确。			√	√	√	√	√	
7. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。								
8. 检查公允价值变动损益是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中出恰当列报：产生公允价值变动收益的来源及其本期发生额、上期发生额。	SH0-1	张三						√

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测试工作底稿。

3.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。

公允价值变动损益审定表

被审计单位：ABC股份公司

项目：公允价值变动损益审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SH0

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

项目名称	本期 未审数	账项调整		本期审定数		上期 审定数
		借方	贷方			
交易性金融资产公允价值变动损益	4,636,493.75			4,636,493.75		1,485,000.00
				-		
				-		
				-		
				-		
				-		
				-		
合计	4,636,493.75	-	-	4,636,493.75	SH1	1,485,000.00

审计说明：

公允价值变动损益本期比上期增加3,151,493.75元，由于本年度整体的股市行情较好，故本年度的股票公允价值变动损益相应的有较大幅度的上升，属于合理现象。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

公允价值变动损益披露表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：公允价值变动损益披露表
 编制：张三
 日期：2009-1-19

索引号：SH0-1
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：李四
 日期：2009-1-22

(1) 按项目列示

内容	本期实际数	上期实际数
交易性金融资产公允价值变动损益	4,636,493.75	1,485,000.00
合 计		

(2) 公允价值变动收益变动幅度达30%（含30%）以上，或占报告期利润总额10%（含10%）以上的原因。

公允价值变动损益本期比上期增加3,151,493.75元，变动幅度为212.22%，主要是由于本年度整体的股市行情较好，故本年度的股票公允价值变动损益相应的有较大幅度的上升。



公允价值变动损益明细表

编制单位：ABC股份公司

项目：公允价值变动损益明细表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SH1

财务报表期间：2008年度

复核：李四

日期：2009-1-22

产生公允价值变动收益的来源	本期数			上期数		备注
交易性金融资产（股票）	ZB8-3	4,636,493.75	S	1,485,000.00		
合计		4,636,493.75	G	1,485,000.00	B	
审计调整						
审定数		4,636,493.75	T/B	1,485,000.00	T/B	

审计说明：

1、通过分析性复核，由于本年度整体的股市行情较好，故本年度的股票公允价值变动损益相应的有较大幅度的上升，属于合理现象。

2、经检查被审计单位在资产负债表日已将交易性金融资产的公允价值与其账面价值的差额确认为公允价值变动损益（底稿见索引ZB9）。

3、经检查，处理交易性金融资产的会计处理正确（底稿见索引ZB8-3、ZB9）。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—投资收益

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司投资收益上年审定数为 38,572,500.00 元，本年未审数为 52,537,984.25 元。具体数据见“投资收益明细表”（底稿见 S11）。

二、审计步骤

- 第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制投资收益明细表并复核；
- 第三步：检查投资收益的金额是否正确；
- 第四步：检查投资收益是否记入正确的会计期间；
- 第五步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第六步：与报表附注进行核对；
- 第七步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）审计程序：获取或编制投资收益明细表并复核。

审计目标：准确性

审计过程：

- 1、审计人员向客户获取投资收益明细表（底稿见 S11），如客户未提供，也可由审计人员自行编制；
- 2、复核加计是否正确；
- 3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符。将相关核对结果用红笔在审计底稿上标记“B”“G”“S”等审计标识；
- 4、通过审计，若有调整事项，应将调整事项汇总填列在明细表“审计调整数”中，以确保证明明细表中“审定数”与审定表一致。

审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 S11）。

（二）审计程序：检查投资收益的金额是否正确。

审计目标：完整性、准确性、截止、分类

审计过程：

- 1、与交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、交易性金融负债等的相关审计结合，验证投资收益；
- 2、对于重大的投资收益项目，审阅相关文件，复核其计算的准确性；
- 3、检查会计处理是否正确。



审计结论：未发现重大异常情况（底稿见 SI1、SI2、SI3）。

（三）审计程序：检查投资收益是否记入正确的会计期间。

审计目标：截止

审计过程：

结合投资和银行存款、应收股利等的审计，确定投资收益被记入正确的会计期间。

审计结论：未发现重大异常事项情况（底稿见 SI3）。

（四）审计程序：检查投资收益列报。

审计目标：列报

审计过程：编制投资收益披露表，检查投资收益列报是否恰当（底稿见 SI10-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



投资收益计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资收益

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SI

财务报表期间：2008年

复核：JACK

日期：2009-1-22

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）								
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制投资收益分类明细表：	SI1	李四						
（1）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）检查非记账本位币投资收益的折算汇率及折算是否正确。								
2. 确定投资收益的金额是否准确。	SI1、SI2	李四						
（1）与交易性金融资产、可供出售金融资产、持有至到期投资、长期股权投资、交易性金融负债等的相关审计结合，验证确定投资收益的记录的是否充分、准确。				√	√	√	√	
（2）对于重大的投资收益项目，审阅相关文件，复核其计算的准确性。并确定其应为投资收益。								
3. 结合投资和银行存款等的审计，确定投资收益被记入正确的会计期间。	SI3	李四				√		
4. 检查投资协议等文件，确定国外的投资收益汇回是否存在重大限制，若存在重大限制，应说明原因，并作出恰当披露。			√					√
5. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。								
6. 检查投资收益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。	SI0-1	李四						√

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测试工作底稿。

3.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。

投资收益审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资收益

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：S10

财务报表期间：2008年

复核：JACK

日期：2009-1-22

项目名称	本期未审数	审计调整		本期审定数		上期审定数	本期比上期增加
		借方	贷方				
股票投资收益	607,984.25				607,984.25		607,984.25
子公司——G公司分配股利	51,430,000.00				51,430,000.00	38,572,500.00	12,857,500.00
按权益法核算确认投资收益	500,000.00				500,000.00		500,000.00
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00
							0.00
合计	52,537,984.25	0.00	0.00	S11	52,537,984.25	38,572,500.00	13,965,484.25

审计说明：投资收益本期比上期增加13,965,484.25元，主要为：本期从子公司G公司取得的红利比上期增加1286万元，本期股票投资获取收益61万元，本期对H公司按权益法核算确认投资收益50万元。无异常。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



投资收益披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资收益披露表

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：S10-1

财务报表期间：2008年

复核：JACK

日期：2009-1-22

(1) 按项目列示

产生投资收益的来源	本期实际额	上期实际额	变动原因
股票投资收益	607,984.25		上期无股票投资
子公司分配股利	51,430,000.00	38,572,500.00	子公司G公司本年分配股利比上年多
按权益法核算确认投资收益	500,000.00		本期投资联营公司H公司收益
合 计	52,537,984.25	38,572,500.00	

(2) 本公司本期直接以联营公司H公司经审计财务报表反映的本期实现净利润计算确认投资收益500,000.00元，是因为：H公司取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值与账面价值一致；本期本公司与H公司之间无内部交易损益。

(3) 本公司不存在投资收益汇回重大限制的情形。

(4) 本公司投资收益比上年增加13,965,484.25元，增长36%，主要是因为本年从子公司G公司取得股利比上年增加12,857,500.00元。



投资收益明细表

编制单位：ABC股份有限公司

项目：投资收益

编制人：李四

日期：2009-1-19

索引号：SI1

财务报表期间：2008年

复核：JACK

日期：2009-1-22

产生投资收益的来源	本期末审数		调整数	本期审定数			上期审定数	
股票投资收益	607,984.25	S		ZB8-3	607,984.25			
子公司——G公司分配股利	51,430,000.00	S			51,430,000.00		38,572,500.00	
按权益法核算确认投资收益	500,000.00	S		ZM1-1	500,000.00			
合计	52,537,984.25	G	-		52,537,984.25	T/B	38,572,500.00	B

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



投资收益文件检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资收益文件检查

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SI2

财务报表期间：2008年

复核：JACK

日期：2009-1-22

一、审计目标：检查投资收益的准确性

二、选择检查对象应考虑的事项：检查对外投资公司股利分配相关文件、被投资单位财务报表

序号	检查对象名称	检查记录	检查结论
1	G公司2008年度利润分配决议	G公司2008年12月25日股东大会形成2008年度利润分配决议：G公司未审财务报表反映2008年1至11月实现净利润123,768,542.89元，预计全年实现利润14,000万元，11月末未分配利润132,978,678.62元，向全体股东分配利润100,000,000.00元。	利润分配依据合法、有效。



投资收益检查表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：投资收益检查

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SI3

财务报表期间：2008年

复核：JACK

日期：2009-1-22

记账日期	凭证编号	业务内容	对应科目	金额	核对内容 (用“√”、“×”表示)					备注
					1	2	3	4	5	
2008.12.26	892	根据分配决议确认子公司—G公司投资收益	应收股利	51,430,000.00	√	√	√	√		

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当

审计说明：

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。



审计工作底稿编制指引—营业外收入

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司 2008 年度营业外收入发生额为 314,427.33 元，上年度发生额为 10,580.00 元。具体数据见“营业外收入明细表”（底稿见索引 SJ1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表），及相关资料；
- 第二步：获取或编制营业外收入明细表并复核；
- 第三步：浏览营业外收入明细账，检查重大交易；
- 第四步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制营业外收入明细表。

审计目标：准确性、分类

审计过程：

1、获取或编制营业外收入明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 SJ1）；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符，并将相关核对结果在明细表标明“B”“G”“S”“T/B”等审计标识；

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 SJ1）。

提示：

1、审计人员在复核或编制明细表时，上期数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将上期数调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该事项。

2、营业外收入明细表中的项目一般包括：非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得、其他等。

（二）**审计程序：**营业外收入交易检查。

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：



审计人员按照非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得、其他等分项对营业外收入进行分项检查。

1.检查非流动资产处置利得：审计人员要与相关非流动资产的审计人员结合审计，检查在授权范围内是否履行了必要的批准程序，查阅非流动资产处置审批表等原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理符合相关规定，将检查结果记录于营业外收入检查情况表。

固定资产的处置利得可以和固定资产清理审定结转的贷方余额数核对一致。

2.检查非货币性资产交换利得：审计人员要与非货币性资产交换的资产的审计人员结合审计，检查在授权范围内履行了必要的批准程序，查阅非货币性资产交换协议、审批表等原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理符合相关规定，将检查结果记录于营业外收入检查情况表。

3.检查债务重组利得：审计人员要与债务重组的审计人员结合审计，检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序，查阅债务重组协议、审批表等原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理是否符合相关规定。将检查结果记录于营业外收入检查情况表。

4.检查政府补助：审计人员要与递延收益的审计人员结合审计，审查各项政府补助的批准文件，该补贴是对已经发生的事项的补贴，不需在以后期间分摊的，复核收入的性质、金额、入账时间是否正确；是在以后期间的分期分摊的一次性补助，要与递延收益审计人员共同复核。将检查结果记录于营业外收入检查情况表。

5.检查盘盈利得：审计人员要与相关资产的审计人员结合审计，查阅盘点、监盘资料和处置审批单，检查金额计算正确，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理符合相关规定。将检查结果记录于营业外收入检查情况表。

6.检查捐赠利得，审计人员检查相关的捐赠协议、银行进账单等原始凭证，与审计所得税的人员复核检查相应的税金是否提取，金额计算及账务处理是否正确。将检查结果记录于营业外收入检查情况表。

7.检查其他营业外收入，审计人员要弄清“其他”的核算内容，检查银行进账单或现金收据等原始凭证，检查入账金额及会计处理是否正确。将检查结果记录于营业外收入检查情况表。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿 SJ2）

提示：

1、检查时要与其他相关科目进行交叉索引。

2、非货币性资产交换应同时满足下列条件：

(1)该项交换具有商业实质；

(2)换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，应当以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

非货币性资产交换具有商业实质应满足下列条件之一：

(1)换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同。

(2)换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资



产的公允价值相比是重大的。

在确定非货币性资产交换是否具有商业实质时，应当关注交易各方之间是否存在关联方关系。关联方关系的存在可能导致发生的非货币性资产交换不具有商业实质。

3、债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。方式主要包括：

(1)以资产清偿债务；

(2)将债务转为资本；

(3)修改其他债务条件，如减少债务本金、减少债务利息等，不包括上述(一)和(二)两种方式；

(4)以上三种方式的组合等。

4、政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1)企业能够满足政府补助所附条件；

(2)企业能够收到政府补助。

（三）审计程序：截止测试。

审计目标：截止

审计过程：

审计人员要重点关注资产负债表日以前较近发生的营业外收入交易，并检查被审计单位资产负债表日至审计日的交易，检查会计处理的跨期情况，并将检查结果记录于营业外收入检查情况表。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿 SJ2）

提示：

由于营业外收入在企业发生的次数一般不多，为了测试营业外收入发生的截止，不需要像营业收入或存货截止一样单独编制截止测试底稿，结合营业外收入检查情况表一起编制。。

（四）**审计程序：**检查营业外收入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。

审计目标：列报

审计过程：检查营业外收入是否恰当列报，重点关注营业外收入按照非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等分项披露。

（底稿见 SJ0-1）

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



营业外收入计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业外收入

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SJ

财务报表期间：2008年度

复核：JACK

日期：2009-1-22

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）								
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制营业外收入明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。	SJ1	张三			√			
2. 检查营业外收入明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，是否划清营业外收入与其他收入的界限。	SJ1	张三					√	
3.检查非流动资产处置利得：应结合相关非流动资产的审计，检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序，抽查相关原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理是否符合相关规定。	SJ2	张三	√	√	√			
4.检查非货币性资产交换利得：应结合非货币性资产交换的审计，检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序，并抽查相关的原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理是否符合相关规定。	SJ2	张三	√	√	√			
5.检查债务重组利得：应结合债务重组的审计，检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序，并抽查相关原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理是否符合相关规定。	SJ2	张三	√	√	√			
6.检查政府补助：应结合递延收益审计，审查各项政府补助的批准文件，复核收入的性质、金额、入账时间是否正确。	SJ2	张三	√	√	√			
7.检查盘盈利得：应结合相关资产的盘点及监盘资料，检查金额计算是否正确，是否获得必要审批程序，抽查相关原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理是否符合相关规定。			√	√	√			
8. 检查捐赠利得，检查相关的原始凭证，相应的税金是否提取，金额计算及账务处理是否正确。	SJ2	张三	√	√	√			
9. 检查其他营业外收入，结合相关科目审计，检查入账金额及会计处理是否正确。	SJ2	张三	√	√	√			
10. 抽取资产负债表日前后_____天的_____张凭证，实施截止性测试，若存在异常迹象，并考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目，应作必要调整。	SJ2	张三				√		
11. 检查营业外收入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。检查营业外收入是否按照非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等分项披露。	SJ1	张三						√

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测试工作底稿。

3.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。



营业外收入审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

索引号：**SJ0**

项目：营业外收入审定表

财务报表期间：2008年度

编制：张三

复核：李四

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

项目名称	本期末审数	账项调整		重分类调整		本期审定数		上期审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
1. 处置非流动资产利得小计	1,427.33	-	-	-	-		1,427.33	-
其中：处置固定资产利得	1,427.33						1,427.33	
处置无形资产利得							-	
2. 非货币性资产交换利得	2,000.00						2,000.00	
3. 债务重组利得	200,000.00						200,000.00	
4. 政府补助	10,000.00						10,000.00	10,000.00
5. 盘盈利得							-	
6. 捐赠利得	100,000.00						100,000.00	
7. 罚款收入	1,000.00						1,000.00	580.00
8. 其他								
合计	314,427.33	-	-	-	-	SJ1	314,427.33	10,580.00

审计说明：

本年度营业外收入比上年度高，主要是由于本年公司与长沙兴业电子公司签订债务重组协议，债务金额为100万元，豁免20万元债务；本年获得公益协会捐赠的10万元。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。

营业外收入披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 营业外收入披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SJ0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按项目列示

项 目	本期实际数	上期实际数
1. 处置非流动资产利得小计	1,427.33	-
其中：处置固定资产利得	1,427.33	
处置无形资产利得		
2. 非货币性资产交换利得	2,000.00	
3. 债务重组利得	200,000.00	
4. 政府补助	10,000.00	10,000.00
5. 盘盈利得		
6. 捐赠利得	100,000.00	
7. 罚款收入	1,000.00	580.00
8. 其他		
合 计	314,427.33	10,580.00

(2) 营业外收入变动幅度达30%（含30%）以上，或占报告期利润总额10%（含10%）以上的原因因为。

1、公司本年与长沙兴业电子公司签订债务重组协议，债务金额为100万元，由于财务困难，决定付款80万元以解决该笔债务，债务重组利得20万元。本年获得公益协会捐赠的10万元。



营业外收入明细表

编制单位：ABC股份有限公司

编制：张三

复核：李四

索引号：SJ1

项目：营业外收入明细表

日期：2009-1-19

日期：2009-1-22

财务报表年度：2008年度

项目名称	本期未审数		调整数	本期审定数		上期审定数	
1. 处置非流动资产利得小计	1,427.33			1,427.33			
其中：处置固定资产利得	1,427.33	S		1,427.33			
处置无形资产利得				-			
2. 非货币性资产交换利得	2,000.00	S		2,000.00			
3. 债务重组利得	200,000.00	S		200,000.00			
4. 政府补助	10,000.00	S		10,000.00		10,000.00	
5. 盘盈利得				-			
6. 捐赠利得	100,000.00	S		100,000.00			
7. 罚款收入	1,000.00	S		1,000.00		580.00	
8. 其他				-			
合计	314,427.33	G	-	314,427.33	T/B	10,580.00	B

SJ0

审计说明：

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



营业外收入检查情况表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：营业外收入检查情况表

编制：张三
日期：2009-1-19

复核：李四
日期：2009-1-22

索引号：SJ2
财务报表年度：2008年度

记账日期	凭证编号	业务内容	营业外收入二级明细	对应科目	金额	核对内容				文件检查记录
						1	2	3	4	
2008.1.31	转-333	处置车辆收益（京GH1234）	处置非流动资产利得	固定资产清理	1,427.33	√	√	√	√	固定资产处置审批表
2008.3.11	转-124	汽车（京FG9623）换购办公用品	非货币性资产交换利得	固定资产清理	2,000.00	√	√	√	√	非货币性资产交换、审批记录
2008.7.4	转-23	与长沙兴业电子公司债务重组收益	债务重组利得	应付账款	200,000.00	√	√	√	√	债务重组协议（100万债务重组为80万）、审批记录
2008.10.9	银-18	接受国内公益性协会捐赠10万	捐赠利得	银行存款	100,000.00	√	√	√	√	捐赠协议10万元、进账单
2008.11.14	现-23	工人罚款收入	其他	现金	1,000.00	√	√	√	√	罚款收据1000元
2008.12.30	银-134	政府补贴2008年	政府补助	银行存款	10,000.00	√	√	√	√	政府发文（文号2008-352）补贴
2009.1.12	转-78	处置车辆收益（京GH2345）	处置非流动资产利得	固定资产清理	2,222.36	√	√	√	√	固定资产处置审批表

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间。

审计说明：

- 1、为测试收入的截止性，抽查了资产负债表日后所有发生的交易凭证。
- 2、2008年1月31日报废汽车（京GH1234）、2009年1月12日报废汽车（京GH2345），检查了固定资产处置审批表，按照企业内控制度，已由资产科经理签字。
- 3、2008年3月11日以小汽车（京FG9623）换购办公用品，检查了换购协议、审批处置单，按照企业内控制度，均已由资产科经理签字。
- 4、检查公司与长沙兴业电子公司签订债务重组协议，债务金额为100万元，由于公司本年财务困难，决定付款80万元以解决该笔债务，按照公司内控制度，已由公司财务经理签字批准。
- 5、检查政府批文（文号2008-352），由于本年公司2台大客作为公益事业使用，政府补助1万元，已检查银行进账单。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。





审计工作底稿编制指引—营业外支出

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司 2008 年度营业外支出发生额为 3,133,727.33 元，上年度发生额为 1,421.93 元。具体数据见“营业外支出明细表”（底稿见索引 SK1）。

二、审计步骤

- 第一步：取得企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；
- 第二步：获取或编制营业外支出明细表并复核；
- 第三步：浏览营业外支出明细账，检查重大交易
- 第四步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；
- 第五步：与报表附注进行核对；
- 第六步：其它需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制营业外支出明细表。

审计目标：准确性、分类

审计过程：

1、获取或编制营业外支出明细表，对于客户已经编制了明细表的，取得外勤主管分拆的本科目明细表，并转换为底稿版；对于客户未编制明细表的，按照外勤主管下发的模板填写本科目明细表（底稿见 SJ1）；

2、复核加计是否正确；

3、将该表与总账数和明细账合计数核对是否相符，并将相关核对结果在明细表标明“B”“G”“S”“T/B”等审计标识；

4、营业外支出明细项目一般包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、罚款支出、其他等，并划清营业外支出与其他支出的界限。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（底稿见 SK1）。

提示：

1、审计人员在复核或编制明细表时，上期数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将上期数调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该事项。

（二）**审计程序：**检查营业外支出明细账，对大额异常事项追查至相关凭证。

审计目标：发生、完整性、准确性



审计过程:

审计人员按照非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失、其他等对营业外支出进行分项检查。

1. 检查非流动资产处置损失: 审计人员要与相关非流动资产的审计人员结合审计, 检查在授权范围内是否履行了必要的批准程序, 查阅非流动资产处置审批表等原始凭证, 审核其内容的真实性和依据的充分性, 检查会计处理符合相关规定, 将检查结果记录于营业外支出检查情况表。

2. 检查非货币性资产交换损失: 审计人员要与非货币性资产交换的审计人员结合审计, 检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序, 查阅非货币性资产交换协议、审批表等原始凭证, 审核其内容的真实性和依据的充分性, 检查会计处理符合相关规定, 将检查结果记录于营业外支出检查情况表。

3. 检查债务重组损失: 审计人员要与债务重组的审计人员结合审计, 检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序, 查阅债务重组协议、审批表等原始凭证, 审核其内容的真实性和依据的充分性, 检查会计处理是否符合相关规定。将检查结果记录于营业外支出检查情况表。

4. 检查公益性捐赠支出: 审计人员要与审计被捐赠资产和所得税的审计人员结合审计, 检查企业捐赠协议、审批表, 同时检查公司是否将捐赠区分为公益性和非公益性捐赠, 对已计提减值准备的捐赠资产是否已于捐赠时相应结转减值准备; 检查公益性捐赠按税法规定进行企业所得税纳税调整情况。将检查的结果记录于营业外支出检查情况表。

5. 检查盘亏损失: 审计人员要与相关资产的审计人员结合审计, 查阅盘点、监盘资料和处置审批单, 检查损失金额计算是否正确, 审核其内容的真实性和依据的充分性, 检查会计处理符合相关规定。将检查结果记录于营业外支出检查情况表。

6. 检查非常损失, 审计人员对非常损失应详细检查有关资料、被审计单位实际损失和保险理赔情况及审批文件。与相关资产的审计人员结合审计, 检查会计处理是否正确。将检查结果记录于营业外支出检查情况表。

7. 检查其他营业外支出, 审计人员要弄清“其他”的核算内容, 检查银行进账单或现金收据等原始凭证, 检查入账金额及会计处理是否正确。将检查结果记录于营业外支出检查情况表。

审计结论: 经审计, 未发现重大异常情况。(见底稿 SK2)

提示:

1、被审计单位营业外支出-其他明细可能包括但不限于:

(1) 对外提供担保、未决诉讼、重组义务发生的预计负债, 审计人员应取得担保合同、仲裁或法院判决书等, 结合预计负债的审计, 检查计入营业外支出的金额是否适当, 有关会计处理是否正确。

(2) 非公益性捐赠支出、税收滞纳金罚金、罚款支出、各种赞助费支出, 审计人员在检查发生的原始凭证和关注会计处理的正确性的同时, 还要与所得税费用的审计人员相互沟通, 以确定这些事项是否需要进行纳税调整。

2、非货币性资产交换应同时满足下列条件:

(1) 该项交换具有商业实质;



(2)换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，应当以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

非货币性资产交换具有商业实质应满足下列条件之一：

(1)换入资产的未来现金流量在风险、时间和金额方面与换出资产显著不同。

(2)换入资产与换出资产的预计未来现金流量现值不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

在确定非货币性资产交换是否具有商业实质时，应当关注交易各方之间是否存在关联方关系。关联方关系的存在可能导致发生的非货币性资产交换不具有商业实质。

3、债务重组，是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。方式主要包括：

(1)以资产清偿债务；

(2)将债务转为资本；

(3)修改其他债务条件，如减少债务本金、减少债务利息等，不包括上述(一)和(二)两种方式；

(4)以上三种方式的组合等。

4、政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1)企业能够满足政府补助所附条件；

(2)企业能够收到政府补助。

(三) 审计程序：截止测试。

审计目标：截止

审计过程：

审计人员要重点关注资产负债表日以前较近发生的营业外支出交易，并检查被审计单位资产负债表日至审计日的交易，检查会计处理的跨期情况，并将检查结果记录于营业外支出检查情况表。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。（见底稿 SK2）

提示：

由于营业外支出在企业发生的次数一般不多，为了测试营业外支出发生的截止，不需要像营业收入或存货截止一样单独编制截止测试底稿，结合营业外支出检查情况表一起编制。

(四) 审计程序：检查营业外支出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。

审计目标：列报

审计过程：检查营业外支出是否恰当列报，重点关注营业外支出按照非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、政府补助、盘盈损失、捐赠损失等分项披露。
(底稿见 SK0-1)

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



营业外支出计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：营业外支出

编制：李四

日期：2009-1-19

索引号：SK

财务报表期间：2008年度

复核：JACK

日期：2009-1-22

项 目	财务报表认定					
	发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）						
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制营业外支出明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。	SK1	张三	√			
2. 检查营业外支出明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，是否划清营业外支出与其他支出的界限。	SK2	张三			√	
3. 检查非流动处置损失，应结合固定资产清理、无形资产等的审计，检查计入营业外支出的金额和有关会计处理是否正确。	SK2	张三	√	√	√	
4. 检查非货币性资产交换损失，应结合非货币性资产交换的审计，检查计入营业外支出的金额和有关会计处理是否正确。			√	√	√	
5. 检查债务重组损失，应结合债务重组的审计，检查计入营业外支出的金额和有关会计处理是否正确。			√	√	√	
6. 检查公益性捐赠支出的会计处理是否正确，注意公益性捐赠资产已计提的减值准备是否结转。检查公益性救济捐赠是否按税法规定进行企业所得税纳税调整。	SK2	张三	√	√	√	
7. 对非常损失应详细检查有关资料、被审计单位实际损失和保险理赔情况及审批文件。检查会计处理是否正确。	SK2	张三	√	√	√	
8. 对因盘亏、毁损的资产发生净损失，检查是否按管理权限报经批准后处理，会计处理是否正确。	SK2	张三	√	√	√	
9. 对外提供担保、未决诉讼、重组义务发生的预计负债，应取得担保合同、仲裁或法院判决书等，结合预计负债的审计，检查计入营业外支出的金额是否适当，有关会计处理是否正确。			√	√		
10. 检查非公益性捐赠支出、税收滞纳金罚金、罚款支出、各种赞助费支出是否进行应纳税所得额调整。	SK2	张三	√	√		
11. 抽取资产负债表日前后____天的____张凭证，实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应作必要调整。	SK2	张三			√	
12. 检查营业外支出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。营业外支出应按非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等各项披露。	SK1	张三				√

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测试工作底稿。

3.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。



营业外支出审定表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 营业外支出审定表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SK0

财务报表年度：2008年度

复核： 李四

日期： 2009-1-22

项目名称	本期未审数	账项调整		重分类调整		本期审定数		上期审定数
		借方	贷方	借方	贷方			
1. 处置非流动资产损失合计	1,527.33	-	-	-	-		1,527.33	1,421.93
其中：处置固定资产损失	1,527.33						1,527.33	1,421.93
处置无形资产损失							-	
2. 非货币性资产交换损失	2,100.00						2,100.00	
3. 债务重组损失	2,010,000.00						2,010,000.00	
4. 公益性捐赠支出	1,000,000.00						1,000,000.00	
5. 非常损失	10,100.00						10,100.00	
6. 盘亏损失							-	
7. 罚款支出	110,000.00						110,000.00	
8. 其他								
合计	3,133,727.33	-	-	-	-	SK1	3,133,727.33	1,421.93

审计说明：

本年度营业外支出比上年高，主要是由于本年公司与北京大和兴业电子公司签订债务重组协议，豁免其债务201万元；本年向地震灾区捐赠100万元；北京环保局下达环境污染处罚通知，处罚11万元。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。



营业外支出披露表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目： 营业外支出披露表

编制：张三

日期：2009-1-19

索引号：SK0-1

财务报表截止日：2008-12-31

复核：李四

日期：2009-1-22

(1) 按项目列示

项 目	本期实际数	上期实际数
1. 处置非流动资产损失合计	1,527.33	1,421.93
其中：处置固定资产损失	1,527.33	1,421.93
处置无形资产损失		
2. 非货币性资产交换损失	2,100.00	
3. 债务重组损失	2,010,000.00	
4. 公益性捐赠支出	1,000,000.00	
5. 非常损失	10,100.00	
6. 盘亏损失		
7. 罚款支出	110,000.00	
8. 其他		
合 计	3,133,727.33	1,421.93

(2) 营业外支出变动幅度达30%（含30%）以上，或占报告期利润总额10%（含10%）以上的原因为。

本年营业外支出比上年增加3,132,305.40元，变动幅度达220285%，主要原因系本年公司与北京大和兴业电子公司签订债务重组协议，豁免其债务201万元；本年向地震灾区捐赠100万元；北京环保局下达环境污染处罚通知，处罚11万元。



营业外支出明细表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：营业外支出明细表

编制：张三
日期：2009-1-19

复核：李四
日期：2009-1-22

索引号：SK1
财务报表期间：2008年度

项目名称	本期未审数		调整数	本期审定数		上期审定数	
1. 处置非流动资产损失合计	1,527.33		-	1,527.33		1,421.93	
其中：处置固定资产损失	1,527.33	S		1,527.33		1,421.93	
处置无形资产损失							
2. 非货币性资产交换损失	2,100.00	S		2,100.00			
3. 债务重组损失	2,010,000.00	S		2,010,000.00			
4. 公益性捐赠支出	1,000,000.00	S		1,000,000.00			
5. 非常损失	10,100.00	S		10,100.00			
6. 盘亏损失							
7. 罚款支出	110,000.00	S		110,000.00			
8. 其他							
合计	3,133,727.33	G	-	3,133,727.33	T/B	1,421.93	B

SK0

审计说明：

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。





营业外支出检查情况表

编制单位：ABC股份有限公司
项目：营业外支出检查情况表

编制：张三
日期：2009-1-19

复核：李四
日期：2009-1-22

索引号：SK2
财务报表年度：2008年度

记账日期	凭证编号	业务内容	营业外收入二级明细	对应科目	金额	核对内容				文件检查记录
						1	2	3	4	
2008.1.31	转-334	车辆报废损失（京GH1234）	处置非流动资产损失	固定资产清理	1,527.33	√	√	√	√	固定资产处置审批表
2008.3.11	转-125	汽车（京FG9623）换购办公用品	非货币性资产交换损失	固定资产清理	2,100.00	√	√	√	√	非货币性资产交换、审批记录
2008.7.4	转-24	与北京大和兴业电子公司债务重组损失	债务重组损失	应收账款	2,010,000.00	√	√	√	√	债务重组协议、审批记录
2008.10.9	银-19	向地震灾区捐款	公益性捐赠支出	银行存款	1,000,000.00	√	√	√	√	捐赠协议100万元、银行支票存根、环保局北京行政事业收据1000元
2008.11.14	现-24	环保罚款支出	其他	现金	110,000.00	√	√	√	√	审批说明记录
2008.11.30	转-135	大暴雨导致存货水淹损失	非常损失	待处理流动资产损益	10,100.00	√	√	√	√	审批说明记录
2009.1.12	转-79	处置车辆损失（京GH2345）	处置非流动资产损失	固定资产清理	2,222.36	√	√	√	√	固定资产处置审批表

核对内容说明：1.原始凭证是否齐全；2.记账凭证与原始凭证是否相符；3.账务处理是否正确；4.是否记录恰当的会计期间。

审计说明：

- 1、为测试收入的截止性，抽查了资产负债表日后所有发生的交易凭证。
- 2、2008年1月31日报废汽车（京GH1234）、2009年1月12日报废汽车（京GH2345），检查了固定资产处置审批表，按照企业内控制度，已由资产科经理签字。
- 3、2008年3月11日以小汽车（京FG9623）换购办公用品，检查了换购协议、审批处置单，按照企业内控制度，均已由资产科经理签字。
- 4、检查公司与北京大和兴业电子公司签订债务重组协议，债权金额为201万元，由于北京大和兴业电子公司财务困难，决定豁免全部债务，按照公司内控制度，已由公司财务经理签字批准。
- 5、由于四川地震，通过红十字会捐赠100万元，检查捐赠协议及公司内部审批单，按照公司内控制度，已由公司董事长签字批准。
- 6、本年公司生产废弃料未及时处理，导致环境污染，检查北京环保局下达的处罚通知和企业上缴收据，未发现异常。

审计结论：

经审计，未发现重大异常情况。





审计工作底稿编制指引—所得税费用

一、会计记录概况

ABC 股份有限公司所得税费用本期数为 36,204,813.23 元，上期数为 37,559,029.17 元。具体数据见“所得税费用明细表”（底稿见索引 SL1）。

二、审计步骤

第一步：获取企业的明细账、总账（或科目余额表）及相关资料；

第二步：获取或编制所得税费用明细表并复核；

第三步：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；

第四步：计算当期所得税费用；

第五步：计算递延所得税费用(收益)；

第六步：检查计入当期损益的所得税费用和递延所得税费用是否包括不应计入当期损益的项目；

第七步：与其它相关科目核对，编制交叉索引；

第八步：与报表附注进行核对；

第九步：其他需执行的程序。

三、审计程序及审计过程介绍

（一）**审计程序：**获取或编制所得税费用明细表并复核。

审计目标：准确性

审计过程：

1、审计人员向客户获取所得税费用明细表（底稿见索引 SL1），如客户未提供，也可由审计人员自行编制。

2、复核加计是否正确。

3、将该表与总账和明细账核对是否相符，相符则用红色标记“B”“G”“S”。

4、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。核对一致，一致则用红色标记“T/B”。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

审计人员在复核或编制明细表时，上期数要与上年审定数核对是否一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将上期数调整至与上年审定数一致，并在审计说明中描述该事项。



（二）审计程序：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。

审计目标：准确性、列报

审计过程：审计人员检查了公司董事会决议、股东大会决议中披露的会计政策，并据此复核了公司所采用的所得税政策，检查发现公司采用资产负债表债务法核算企业所得税。在明细表审计说明中记录“经检查，公司采用的会计政策为资产负债表债务法。”

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

在检查会计政策时，审计人员要特别关注公司采用的会计政策是否与公司披露的会计政策一致，本期是否发生变更，如变更应审核其理由及影响。

（三）审计程序：计算当期所得税费用。

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：

1、审计人员结合“应交税费—应交所得税”的审计，根据税法规定，核实当期的纳税调整事项，确定应纳税所得额（底稿见索引 SL2）。

经测算，公司应纳所得税为 34,189,623.70 元，公司已经计提当期所得税费用 35,648,275.22 元，故建议调整。

2、检查会计处理是否正确（底稿见索引 FG4）。

3、将该科目相关底稿交叉索引至明细表。

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情况。

提示：

1、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。

2、如果企业在报告日之前能够提供当期企业所得税汇算清缴纳税申报审计报告，则需核对审计人员的计算结果与报告之间的差异，以该报告为依据进行调整。

3、执行新会计准则的企业，需要注意协调会计与税收之间的政策差异，《财税（2007）80 号》文件就执行新会计准则的企业所得税政策问题明确如下：

“一、企业对持有至到期投资、贷款等按照新会计准则规定采用实际利率法确认的利息收入，可计入当期应纳税所得额。对于采用实际利率法确认的与金融负债相关的利息费用，应按照现行税收有关规定的条件，未超过同期银行贷款利率的部分，可在计算当期应纳税所得额时扣除，超过的部分不得扣除。

二、企业按照国务院财政、税务主管部门有关文件规定，实际收到具有专门用途的先征后返所得税税款，按照会计准则规定应计入取得当期的利润总额，暂不计入取得当期的应纳税所得额。

三、企业以公允价值计量的金融资产、金融负债以及投资性房地产等，持有期间公允价值的变动不计入应纳税所得额，在实际处置或结算时，处置取得的价款扣除其历史成本后的差额应计入处置或结算期间的应纳税所得额。

四、企业发生的借款费用，符合会计准则规定的资本化条件的，应当资本化，计入相关



资产成本，按税法规定计算的折旧等成本费用可在税前扣除。”

4、与纳税调整相关的新所得税法实施条例的主要变化：

（1）收入：税法中的收入总额包括的内容比会计上定义的收入内容要广。新所得税法第6条规定，收入是指企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，不但包括会计准则中日常经营活动中产生的经营业务收入、投资产生的投资收益，还包括归于利得的营业外收入。新所得税法第5、7、26条还将收入分为应税收入、不征税收入和免税收入，不征税收入包括财政拨款、财政管理的行政事业性收费、政府性基金等，免税收入包括国债利息收入、符合条件的企业间的股息、红利等权益性投资收益、符合条件的非营利组织收入等。

（2）支出：

新所得税法实施条例第42条规定，会计项目中应付职工薪酬中列示的职工教育经费支出，不超过2.5%的部分，准予扣除，超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

新所得税法实施条例第43条规定，会计项目中管理费用中列示的业务招待费支出，按照60%税前扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5‰。

新所得税法实施条例第44条规定，会计项目中管理费用、销售费用中列示的符合条件的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入的15%，准予扣除；超过部分，准予在以后年度结转。

新所得税法实施条例第95条规定，会计项目中费用化研发支出列示的为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，在按照规定据实扣除的基础上，还可按50%加计扣除；资本化研发支出形成无形资产，按照无形资产成本的150%摊销。

新所得税法实施条例第53条规定，企业发生的公益性捐赠支出，不超过年度利润总额12%的部分，准予扣除。

（3）新所得税法基本是按照历史成本计量各税法项目，在以下几个方面补充采用了公允价值，主要包括：

①新所得税法实施条例第13条规定，企业以非货币形式取得的收入，应当按照公允价值确定收入。

②新所得税法实施条例第24条规定，采取产品分成方式取得收入的，按照企业分得产品的日期确认收入的实现，其收入按照产品的公允价值确定。

③新所得税法实施条例第58、66条规定，通过捐赠、投资、非货币性资产交换、债务重组等方式取得的固定资产、无形资产，以该资产的公允价值和支付的相关税费为计税基础。

④新所得税法实施条例第71、72条规定，通过支付现金以外的方式取得的投资资产、存货，以该资产的公允价值和支付的相关税费为成本。

（四）审计程序：计算递延所得税费用(收益)。

审计目标：发生、完整性、准确性

审计过程：

1、审计人员结合“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，倒轧出递延所得税费用（收益）（底稿见索引SL3）。



2、检查会计处理是否正确（底稿见索引 FP2）。

3、将该科目相关底稿交叉索引至明细表。

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、计算递延所得税资产和递延所得税负债时要注意，除了要考虑资产及负债的账面价值与其计税基础之间的差异，还要考虑未作为资产和负债确认的项目，如未弥补亏损（以后年度的可抵扣亏损）、以后年度可抵扣的广告费、业务宣传费支出以及职工教育经费支出等项目。

2、在确认与未弥补亏损相关的递延所得税资产时，应要求公司董事会提供充分、适当的书面证据，说明公司在税法规定的可弥补亏损有效期内，能够实现足够的应纳税所得额或通过其他税务计划能够转回上述暂时性差异，并在财务报表附注中详细披露。

（五）审计程序：检查计入当期损益的所得税费用和递延所得税费用是否包括不应计入当期损益的项目。

审计目标：发生、截至

审计过程：

1、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：

2、企业合并；

直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

3、经检查，公司未发生企业合并；公司将可供出售金融资产公允价值变动产生的递延所得税负债计入资本公积，会计处理正确。在明细表审计说明中用文字描述为“经检查，计入当期损益的所得税费用和递延所得税费用未包括不应计入当期损益的项目。”

审计结论：经审计，未发现重大异常情况。

提示：

1、由于新企业会计准则规定与税法规定对企业合并的处理不同，可能会造成企业合并中取得资产、负债的入账价值与其计税基础的差异。比如非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常应调整企业合并中所确认的商誉，而不是计入当期损益。

2、直接计入所有者权益的交易或事项，如可供出售金融资产公允价值的变动，相关资产、负债的账面价值与计税基础之间形成暂时性差异的，应当按照新会计准则规定确认递延所得税资产或递延所得税负债，计入资本公积（其他资本公积）。

（六）审计程序：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。

审计目标：列报

审计过程：检查企业在附注中是否披露与所得税有关的下列信息：

1、所得税费用（收益）的主要组成部分。

2、所得税费用（收益）与会计利润关系的说明。

检查无误（底稿见SL0-1）。

四、根据上述会计记录及审计程序编制的审计工作底稿



所得税费用计划实施的实质性程序

被审计单位：ABC股份公司

项目：所得税费用

编制：李四

日期：2009-1-22

索引号：SL

财务报表期间：2008年度

复核：Jack

日期：2009-1-25

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平（注1）								
控制测试结果是否支持风险评估结论（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. 获取或编制所得税费用明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。	SL1	李四			√			
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。	SL1	李四			√			√
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。	SL2 SL2-1 SL2-2	李四	√	√	√			
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，倒轧出递延所得税费用（收益），并检查会计处理是否正确。	SL3	李四	√	√	√			
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：	SL1	李四	√			√		
（1）企业合并；								
（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。								
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。	SL1	李四			√			
7. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序。								
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：	SL0-1	李四						√
（1）所得税费用（收益）的主要组成部分；								
（2）所得税费用（收益）与会计利润关系的说明。								

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测试工作底稿。

3.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：ABC股份公司
 项目：所得税费用审定表
 编制：李四
 日期：2009-1-25

索引号： **SL0**
 财务报表期间：2008年度
 复核人：JACK
 日期： 2009-1-27

项目名称	本期 未审数	账项调整		本期 审定数	上期 审定数
		借方	贷方		
一、当期所得税费用	35,648,275.22		1,458,651.52	34,189,623.70	36,680,363.85
二、递延所得税费用（收益）	556,538.01			556,538.01	878,665.32
合计	36,204,813.23	-	1,458,651.52	34,746,161.71	37,559,029.17

审计说明：

1、经测算，应纳税所得额34,189,623.70元，公司已经计提当期所得税费用35,648,275.22元，建议调整：

借：应交税费——企业所得税 1,458,651.52

贷：所得税费用——当期所得税费用 1,458,651.52

（见底稿索引**SL2**）

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：

审计结论：

除上述调整事项外，未发现其他存在重大错报风险的重大、异常事项。

所得税费用披露表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：公允价值变动损益披露表
 编制：李四
 日期：2009-1-25

索引号：SL0-1
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核：JACK
 日期：2009-1-27

(1) 按项目列示

项 目	本期实际数	上期实际数
所得税费用	34,746,161.71	37,559,029.17
其中：当期所得税	34,189,623.70	36,680,363.85
递延所得税	556,538.01	878,665.32

(2) 所得税费用变动幅度达30%（含30%）以上，或占报告期利润总额10%（含10%）以上的原因。

无



所得税费用明细表

编制单位：ABC股份公司

项目：所得税费用明细表

编制人：李四

日期：2009-1-22

索引号：SL1

财务报表期间：2008年度

复核人：JACK

日期：2009-1-25

项 目		本期数		上期数		备注
一、当期所得税费用		35,648,275.22	S	36,680,363.85		
二、递延所得税费用（收益）		556,538.01	S	878,665.32		
未审数合计		36,204,813.23	G T/B	37,559,029.17	B	
调整数	当期所得税费用	-1,458,651.52				
	递延所得税费用（收益）					
审定数合计		34,746,161.71	T/B SL0	37,559,029.17		

审计说明：

- 1、经检查，公司采用的会计政策为资产负债表债务法。
- 2、调整分录见底稿索引SL2。
- 3、经检查，除底稿索引SL2上的调整事项外，当期所得税费用的会计处理正确（底稿见索引FG4）。
- 4、经检查，递延所得税费用的会计处理正确（底稿见索引FP2）。

审计结论：

除上述调整事项外，未发现其他重大异常事项。



应交所得税测算表

被审计单位：ABC股份有限公司

项目：所得税测算

编制：李四

日期：2009-1-22

索引号：SL2

财务报表截止日：2008-12-31

复核人：JACK

日期：2009-1-25

内 容	行次	金 额	索引号	备注
一、审计前利润总额	-1	118,130,977.44	T/B	
加：审计调整因素	-2			
1、调整坏账准备	-3	-20,664,659.13	ZH4-2	
2	-4			
3	-5			
4	-6			
5	-7			
6	-8			
7	-9			
8	-10			
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：	-11			
小 计	-12	-20,664,659.13		
二、审计后利润总额	(13) = (1) + (12)	97,466,318.31		
加：纳税调整增加额	-14	55,461,292.23	SL2-1	
减：纳税调整减少额	-15	9,556,185.20	SL2-2	
三、纳税调整后所得	(16) = (13) + (14) - (15)	143,371,425.34		
减：弥补以前年度亏损	-17	6,612,930.55		
减：免税所得	-18			
加：应补税投资收益已缴所得税额	-19			
减：允许扣除的公益救济性捐赠额	-20			
减：加计扣除额	-21			
四、应纳税所得额	(22) = (16) - (17) - (18) + (19) - (20) - (21)	136,758,494.79		
适用税率	-23	0.25		
五、境内所得应纳所得税额	(24) = (22) × (23)	34,189,623.70		
减：境内投资所得抵免税额	-25			
加：境外所得应纳所得税额	-26			
减：境外所得抵免税额	-27			
六、境内、外所得应纳所得税额	(28) = (24) - (25) + (26) - (27)	34,189,623.70		
减：减免所得税额	-29			
七、实际应纳所得税额	(30) = (28) - (29)	34,189,623.70		

审计说明：

经测算，应纳所得税34,189,623.70元，公司已经计提当期所得税费用35,648,275.22元，建议调整：

借：应交税费——企业所得税 1,458,651.52

贷：所得税费用——当期所得税费用 1,458,651.52

审计结论：除上述问题需进行相应调整外，未发现其他重大异常情



纳税调整增加项目明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
项目：纳税调整增加项目明细表
编制：李四
日期：2009-1-22

索引号：SL2-1
财务报表截止日：2008-12-31
复核人：JACK
日期：2009-1-25

行次	项 目	本期发生数	税前扣除限额	纳税调增金额
		1	2	3
1	工资薪金支出	3,279,395.41	499,200.00	2,780,195.41
2	工会经费	65,587.91	-	65,587.91
3	职工福利费			-
4	职工教育经费	49,190.96	-	49,190.96
5	利息支出	-	-	-
6	业务招待费	709,644.55		709,644.55
7	本期转回以前年度确认的时间性差异	-	-	-
8	折旧、摊销支出	470,196.98	457,712.81	12,484.17
9	广告支出	-	-	-
10	业务宣传费	-	-	-
11	销售佣金	-	-	-
12	股权投资转让净损失	-	-	-
13	财产损失	-	-	-
14	坏帐准备金	21,422,571.29	-309,764.28	21,732,335.57
15	各类社会保障性缴款	-	-	-
16	其中：基本养老保险	-	-	-
17	失业保险	-	-	-
18	基本医疗保险	-	-	-
19	基本生育保险	-	-	-
20	工伤保险	-	-	-
21	补充养老保险	-	-	-
22	补充医疗保险	-	-	-
23	上交总机构管理费	-	-	-
24	住房公积金	-	-	-
25	本期增提的各项准备金	211,853.66	-	211,853.66
26	其中：存货跌价准备	-	-	-
27	固定资产减值准备	-	-	-
28	无形资产减值准备	-	-	-
29	在建工程跌价准备	-	-	-
30	自营证券跌价准备	-	-	-
31	呆账准备	-	-	-
32	保险责任准备金提转差	-	-	-
33	其他准备	211,853.66	-	211,853.66
34	罚款支出	-	-	-
35	公益性捐赠支出			-
36	赞助支出			
37	税收滞纳金			
38	与收入无关的支出	-	-	-
39	本期预售收入的预计利润（房地产业务填报）	-	-	-
40	其他纳税调增项目	29,900,000.00	-	29,900,000.00
41	1、预计诉讼赔偿	29,900,000.00	-	29,900,000.00
42				-
43				-
44	合 计	56,108,440.76	647,148.53	55,461,292.23

纳税调整减少项目明细表

被审计单位：ABC股份有限公司
 项目：纳税调整减少项目明细表
 编制：李四
 日期：2009年1月19日

索引号：SL2-2
 财务报表截止日：2008-12-31
 复核人：JACK
 日期：2009年1月22日

行次	项 目	纳税调减金额
1	工效挂钩企业用“工资基金结余”发放的工资	-
2	以前年度结转在本年度扣除的广告费支出	-
3	以前年度结转在本年度扣除的股权投资转让损失	-
4	在应付福利费中列支的基本医疗保险	-
5	在应付福利费中列支的补充医疗保险（可税前扣除的部分）	-
6	以前年度进行了纳税调整增加、在本年度发生了减提的各项准备金	255,417.80
7	其中：坏帐准备	-
8	存货跌价准备	255,417.80
9	固定资产减值准备	-
10	无形资产减值准备	-
11	在建工程减值准备	-
12	自营证券跌价准备	-
13	呆账准备	-
14	保险责任准备金提转差	-
15	其他准备	-
16	本期已转销售收入的预售收入的预计利润（房地产业务填报）	-
17	其他纳税调减项目	9,300,767.40
18	1、应付福利费余额冲减管理费用	3,131,141.60
19	2、计税工资应提14%福利费	69,888.00
20	3、按税法规定已计提减值设备应提折旧	1,463,344.05
21	4、交易性金融资产持有期间公允价值变动	4,636,393.75
22	合 计	9,556,185.20

递延所得税费用计算表

被审计单位：ABC股份公司
 项目：递延所得税费用计算表
 编制人：李四
 日期：2009-1-22

索引号：SL3
 财务报表期间：2008年度
 复核人：JACK
 日期：2009-1-25

项目	期初审定数①	期末审定数②	本期增加③	本期减少④	递延所得税费用（减：收益）⑤		备注
递延所得税资产	3,680,002.91	3,123,464.90		556,538.01	556,538.01	ZY1	
递延所得税负债	558,599.89	386,049.89	172,550.00		172,550.00	FP1	
合计	4,238,602.80	3,509,514.79	172,550.00	556,538.01	729,088.01		
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						
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	1	558,599.89	386,049.89	172,550.00	172,550.00	FP1	可供出售金融资产公允价值变动
	2						
	3						
	合计	558,599.89	386,049.89	172,550.00	-	172,550.00	
递延所得税费用					556,538.01		
编制说明：							
1.通过期初审定数①与期末审定数②的比较，计算出本期增加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事项。							
审计说明：							
审计结论：经审计，未发现重大异常事项。							

后 记

为指导各职级人员规范编制实质性程序审计工作底稿，同时帮助新加入天职国际大家庭的员工更快掌握天职国际业务规范，根据天职业规 113 及天职业规 207 的要求，由董事会倡导，质监和技术支持部门组织全所财务审计类合伙人及部分审计业务骨干编写了本书。

本书的编写由董事长陈永宏亲自领导并核准定稿；主编文武兴、副主编刘雪华；编写组成员包括：刘雪华、陈新初、张居忠、哈长虹、赵玲、钟炽兵、李静、乔国刚、欧阳苹凤、莫伟；审核组成员包括：陈永宏、文武兴、许娟红、邱靖之、胡建军、屈先富、申军、刘宇科、周学民、陈志刚、杨力生、高兴、王浩东。

在本书的编写过程中还得到胡瑜涛、王蔚等同事的大力支持，得到了总所行政部、安徽分所行政部所有同事的配合。同时本书编写思路系天职国际 2008 第一期项目经理研讨会各位项目经理集体研讨产生、编写素材来自天职国际各分支机构下各业务部门的各位审计人员，在此不一一列举，特表示感谢。

本书的编写历时 1 个多月，反复修改，数易其稿，但由于编写时间较紧，书中仍可能出现考虑不周的情况及错漏之处，请谅解并恳请指正。

天职国际会计师事务所有限公司
《实质性程序审计工作底稿编制指引》编写组

二〇〇八年八月