

《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》

书籍信息

版次：1

页数：

字数：

印刷时间：2008年11月01日

开本：大16开

纸张：胶版纸

包装：平装

是否套装：否

国际标准书号ISBN：9787509510643

内容简介

一、本指南的适用范围

本指南适用于注册会计师执行小型企业财务报表审计业务。所谓小型企业，与《中国注册会计师审计准则第1621号——对小型被审计单位审计的特殊考虑》中小型被审计单位的含义相同，是指资产总额或营业额较小，职工人数较少，所有权和管理权集中于少数个人，并具备下列一项或多项特征的企业：（1）收入来源单一；（2）会计记录简单；（3）内部控制有限，存在管理层凌驾于内部控制之上的可能性。

目前，非金融企业执行的会计标准有三类，一是财政部2006年发布的企业会计准则（以下简称企业会计准则）；二是企业会计制度和16项具体会计准则（以下简称企业会计制度）；三是小企业会计制度。我们编写了两册指南，分别适用于执行企业会计准则和企业会计制度的小型企业的审计。由于执行小企业会计制度且财务报表需要审计的企业数量较少，我们没有编写相应指南，注册会计师可以参照上述指南。

二、本指南的编写原则

一、本指南的适用范围 本指南适用于注册会计师执行小型企业财务报表审计业务。所谓小型企业，与《中国注册会计师审计准则第1621号——对小型被审计单位审计的特殊考虑》中小型被审计单位的含义相同，是指资产总额或营业额较小，职工人数较少，所有权和管理权集中于少数个人，并具备下列一项或多项特征的企业：（1）收入来源单一；（2）会计记录简单；（3）内部控制有限，存在管理层凌驾于内部控制之上的可能性。目前，非金融企业执行的会计标准有三类，一是财政部2006年发布的企业会计准则（以下简称企业会计准则）；二是企业会计制度和16项具体会计准则（以下简称企业会计制度）；三是小企业会计制度。我们编写了两册指南，分别适用于执行企业会计准则和企业会计制度的小型企业的审计。由于执行小企业会计制度且财务报表需要审计的企业数量较少，我们没有编写相应指南，注册会计师可以参照上述指南。

二、本指南的编写原则 指南力求体现以下原则：一是注重体现风险导向审计理念，突出风险评估程序的重要性，为注册会计师进行风险识别和评估提供详细的指导；二是注重程序之间的衔接，将风险评估和风险应对予以贯通，将控制测试和实质性程序相联结，提高审计效率；三是注重体现小型企业审计的特点，在遵守审计准则和保证审计质量的前提下，适当简化小型企业审计工作底稿，体现成本效益原则。

三、本指南的结构 工作底稿包括当期档案和永久性档案两大部分。当期档案是本指南的主体部分，贯穿了重大错报风险识别、评估和应对的审计工作主线，主要包括初：步业务活动工作底稿、风险评估工作底稿、进一步审计程序工作底稿、其他项目工作底稿和业务完成阶段工作底稿。其中，进一步审计程序工作底稿包括控制测试和实质性程序两部分。永久性档案包括对以后审计工作具有长期参考价值的档案，其内容相对稳定，有关内容在本指南中作为附录提供。

[显示全部信息](#)

目录

小型企业财务报表审计工作底稿编制说明

第一部分 初步业务活动工作底稿

- 一、初步业务活动程序表
- 二、业务承接 / 保持评价表
- 三、审计业务约定书

第二部分 风险评估工作底稿

- 一、了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）
- 二、了解被审计单位内部控制
- 三、舞弊风险评估与应对
- 四、项目组讨论纪要——风险评估
- 五、风险评估结果汇总表
- 六、审计计划

第三部分 进一步审计程序工作底稿

- 一、控制测试工作底稿
- 二、实质性程序工作底稿

（一）资产类

1. 货币资金
2. 短期投资
3. 应收票据
4. 应收股利
5. 应收利息
6. 应收账款
7. 其他应收款
8. 预付账款
9. 应收补贴款
10. 存货
11. 待摊费用
12. 长期股权投资
13. 长期债权投资
14. 固定资产
15. 工程物资
16. 在建工程
17. 固定资产清理
18. 无形资产
19. 长期待摊费用

（二）负债类

1. 短期借款 / 长期借款
2. 应付票据
3. 应付账款
4. 预收账款
5. 应付工资 / 应付福利费
6. 应付股利

7. 应交税金 / 其他应交款
8. 其他应付款
9. 预提费用
10. 预计负债
11. 长期应付款
12. 专项应付款

(三) 所有者权益类

1. 实收资本 (股本)
2. 资本公积
3. 盈余公积
4. 未分配利润

(四) 损益类

1. 主营业务收入
2. 主营业务成本
3. 主营业务税金及附加
4. 其他业务利润
5. 营业费用
6. 管理费用
7. 财务费用
8. 投资收益
9. 补贴收入
10. 营业外收入
11. 营业外支出
12. 所得税

三、细节测试通用工作底稿

第四部分 其他项目工作底稿

- 一、对被审计单位违反法规行为的考虑
- 二、前后任注册会计师的沟通
- 三、关联方及关联方交易
- 四、持续经营
- 五、首次接受委托时对期初余额的审计
- 六、比较数据
- 七、或有事项
- 八、期后事项
- 九、现金流量表

第五部分 业务完成阶段工作底稿

- 一、业务完成阶段审计工作
- 二、试算平衡表及审计调整表
- 三、与治理层的沟通函
- 四、专业意见分歧解决表
- 五、重大事项概要汇总表
- 六、管理层声明书

七、 审计总结

八、 审计工作完成情况核对表

九、 业务复核核对表

第六部分 附录

附录1 本书使用的索引表

附录2 永久性档案清单

后记

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

[更多资源请访问www.tushupdf.com](http://www.tushupdf.com)