

## <<小型企业财务报表审计工作底稿编制指南>>

### 图书基本信息

书名：<<小型企业财务报表审计工作底稿编制指南>>

13位ISBN编号：9787509510391

10位ISBN编号：7509510392

出版时间：2008-11

出版时间：中国财经

作者：中国注册会计师协会

页数：427

版权说明：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：<http://www.tushu007.com>

## <<小型企业财务报表审计工作底稿编制指南>>

### 内容概要

为了加强对中小会计师事务所执行审计准则体系的指导，增强审计准则在小型企业审计中的操作性，进一步推动实施审计准则，根据中国注册会计师审计准则和指南的要求，结合小型企业财务报表审计的特点，中注协组织专家编写了《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》一书。

该书是在借鉴国际会计师联合会颁布的中小会计师事务所执行国际审计准则指南的基础上起草的，旨在帮助注册会计师开展高质量的、符合成本效益原则的小型企业审计工作，从而更好地服务于社会公众利益。

在使用本指南时，注册会计师应当特别注意以下事项： 第一，本指南不替代中国注册会计师审计准则和相关指南。

本指南力求体现审计准则、相关指南的基本要求和核心审计程序，但没有涵盖审计准则和相关指南的全部规定，它是对执行中国注册会计师审计准则和相关指南的指导。

第二，本指南不替代注册会计师的职业判断。

本指南侧重于说明风险导向审计模式下编制工作底稿的总体思路，由于小型企业的情况千差万别，不可能设计出一套适用于任何企业、任何情况的标准化工作底稿模板。

因此，注册会计师在使用本指南时，应当充分运用职业判断，根据小型企业的实际情况和具体执业需要，设计审计程序和相应的工作底稿。

第三，本指南基于小型制造业企业的审计流程设计。

对于商品流通企业、农业企业和石油天然气企业等特殊行业企业的审计，注册会计师应当充分考虑这些行业企业的特点，合理确定审计程序和审计流程。

本指南将小型企业的主要业务流程划分为采购与付款、销售与收款、仓储与生产、货币资金、费用、工薪与人事和财务报告编制等七个方面，并列示了主要控制活动。

在实务中，业务流程的划分应与被审计单位的具体情况相适应，而不能机械套用本指南的划分方法。同样，被审计单位的业务流程不同，主要控制活动也不尽相同，注册会计师应当根据具体情况对不同的控制点进行了解和测试。

## <<小型企业财务报表审计工作底稿编制指南>>

### 书籍目录

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.交易性金融资产3.应收票据4.应收账款5.预付款项6.应收利息7.应收股利8.其他应收款9.存货10.可供出售金融资产11.持有至到期投资12.长期应收款13.长期股权投资14.投资性房地产15.固定资产16.在建工程17.工程物资18.固定资产清理19.无形资产20.开发支出21.商誉22.长期待摊费用23.递延所得税资产(二)负债类1.短期借款/长期借款2.交易性金融负债3.应付票据4.应付账款5.预收款项6.应付职工薪酬7.应交税费8.应付利息9.应付股利10.其他应付款11.长期应付款12.专项应付款13.预计负债14.递延所得税负债(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.营业收入2.营业成本3.营业税金及附加4.销售费用5.管理费用6.财务费用7.资产减值损失8.公允价值变动收益9.投资收益10.营业外收入11.营业外支出12.所得税费用三、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

## <<小型企业财务报表审计工作底稿编制指南>>

### 章节摘录

第一部分 初步业务活动工作底稿三、审计业务约定书甲方：S公司乙方：××会计师事务所兹由甲方委托乙方对20×8年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：一、业务范围与审计目标1.乙方接受甲方委托，对甲方按照企业会计准则编制的20×8年12月31日的资产负债表，20×8年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2.乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否按照企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

二、甲方的责任与义务（一）甲方的责任1.根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。

因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2.按照企业会计准则的规定编制财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

（二）甲方的义务1.及时为乙方的审计工作提供其所要求的全部会计资料和其他有关资料（在20×9年×月×日之前提供审计所需的全部资料），并保证所提供资料的真实性和完整性。

2.确保乙方不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需的其他信息。

3.甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

4.为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，主要事项将由乙方于外勤工作开始前提供清单。

5.按本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿、询证等其他相关费用。

## <<小型企业财务报表审计工作底稿编制指南>>

### 编辑推荐

《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》由中国财政经济出版社出版。

版权说明

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:<http://www.tushu007.com>