

## <<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：9787509510643

10位ISBN编号：7509510643

出版时间：2008-11

出版时间：中国注册会计师协会、中国注册会计师协会组织 中国财政经济出版社 (2008-11出版)

作者：中国注册会计师协会，中国注册会计师协会组织 编

页数：391

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

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。

## <<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.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2.长期借款3.应付票据4.应付账款5.预收账款6.应付工资/应付福利费7.应付股利8.应交税金/其他应交款9.其他应付款10.预提费用11.预计负债12.长期应付款13.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

## <<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(适用于审计执行企业会计制度的小企业)》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>