

# 《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：9787509543108

10位ISBN编号：750954310X

出版时间：2013-3

出版社：中国财政经济出版社一

作者：中注协

页数：411

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》

## 书籍目录

顺应形势开拓创新保持我国审计准则的持续趋同 ——财政部王军副部长在中国注册会计师协会审计准则委员会全体会议上的讲话遵循科学和透明的制定机制 彰显审计准则先进性特点 ——中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭在中国注册会计师协会审计准则委员会全体会议上的报告使用说明

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、风险评估结果内部控制缺陷汇总表 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.应收账款 5.预付账款 6.应收股利 7.应收利息 8.其他应收款 9.存货 10.长期债券投资 11.长期股权投资 12.固定资产 / 累计折旧 13.在建工程 14.工程物资 15.固定资产清理 16.无形资产 17.开发支出 18.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.应付职工薪酬 6.应交税费 7.应付利息 8.应付利润 9.其他应付款 10.长期应付款 (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.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.投资收益 8.营业外收入 9.营业外支出 10.所得税费用 (五)细节测试通用工作底稿

第四部分 其他项目工作底稿 一、对法律法规的考虑 二、接受委托后与前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、会计估计 七、对应数据 八、诉讼和索赔 九、期后事项 十、利用专家的工作 十一、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、错报累积和评价表 三、试算平衡表 四、与治理层的沟通函 五、管理层声明书 六、审计总结 七、审计工作完成情况核对表 八、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 附录3 审计准则应用指南中关于小型被审计单位审计的说明

# 《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》

## 编辑推荐

中国注册会计师协会编写的《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》主要体现以下四个方面的变化：一是结合新审计准则和职业道德守则，对重要性、关联方、会计估计审计、评价独立性等领域的工作底稿进行修改和增补；二是根据风险导向审计理念，对审计计划等工作底稿进行重新梳理，将风险评估和风险应对彻底打通，增强审计效果；三是结合当前审计实践和小企业会计准则的要求，对实质性程序工作底稿进行更新；四是根据小型企业审计的特点，进一步简化相关工作底稿，使之更加科学简便、易于操作。

# 《小型企业财务报表审计工作底稿编制指南》

## 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:[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)