

应付职工薪酬实质性程序

被审计单位：_____

项目： 应付职工薪酬

编制：_____

日期：_____

索引号：_____

财务报表截止日/期间：_____

复核：_____

日期：_____

一、 审计目标与认定对应关系表

审计目标	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
A 资产负债表中记录的应付职工薪酬是存在的。	√				
B 所有应当记录的应付职工薪酬均已记录。		√			
C 记录的应付职工薪酬是被审计单位应当履行的现时义务。			√		
D 应付职工薪酬以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。				√	
E 应付职工薪酬已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。					√

二、 审计目标与审计程序对应关系表

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					
从控制测试获取的保证程度					
需从实质性程序获取的保证程度					
计划实施的实质性程序	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。					
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					

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
<p>释其增减变动原因，或取得公司管理当局关于员工工资标准的决议；</p> <p>3) 结合员工社保缴纳情况，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；</p> <p>4) 比较本期应付职工薪酬余额与上期应付职工薪酬余额，是否有异常变动。</p> <p>(2) 确定可接受的差异额；</p> <p>(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；</p> <p>(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）；</p> <p>(5) 评估分析程序的测试结果。</p>					
<p>3. 检查工资、奖金、津贴和补贴：</p> <p>(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的，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；</p> <p>(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，分别下列情况进行处理：</p> <p>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；</p> <p>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；</p> <p>3) 其他职工薪酬，计入当期损益；</p> <p>(3) 检查发放金额是否正确，代扣的款项及其金额是否正确；</p> <p>(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。</p>					
<p>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</p>					

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
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。					
<p>5. 检查非货币性福利:</p> <p>(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;</p> <p>(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;</p>					
6. 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。					
<p>7. 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:</p> <p>(1) 检查是否在附注中披露与职工薪酬有关的下列信息:</p> <p>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;</p> <p>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;</p> <p>3) 应当为职工缴存的住房公积金, 及其期末应付未付金额;</p> <p>4) 为职工提供的非货币性福利, 及其计算依据;</p> <p>5) 应当支付的因解除劳动关系给予的补偿, 及其期末应付未付金额;</p> <p>6) 其他职工薪酬。</p> <p>(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。</p>					

应付职工薪酬明细表

被审计单位：_____

项目： 应付职工薪酬明细表

编制：_____

日期：_____

索引号：_____

财务报表截止日期/期间：_____

复核：_____

日期：_____

项目名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
1. 工资					
2. 奖金					
3. 津贴					
4. 补贴					
5. 职工福利					
6. 社会保险费					
(1) 医疗保险费					
(2) 养老保险费					
(3) 失业保险费					
(4) 工伤保险费					
(5) 生育保险费					
7. 住房公积金					
8. 工会经费					
9. 职工教育经费					
10. 非货币性福利					
11. 辞退福利					
12. 以现金结算的股份支付					
.....					
合计					

审计说明：

应付职工薪酬分配情况检查表

被审计单位：_____

项目：应付职工薪酬分配情况检查表

编制：_____

日期：_____

索引号：_____

财务报表截止日期/期间：_____

复核：_____

日期：_____

项目名称	生产成本	制造费用	管理费用	研发支出	合计	核对是否正确	差异原因
1. 工资							
2. 奖金							
3. 津贴							
4. 补贴							
5. 职工福利							
6. 社会保险费							
(1) 医疗保险费							
(2) 养老保险费							
(3) 失业保险费							
(4) 工伤保险费							
(5) 生育保险费							
7. 住房公积金							
8. 工会经费							
9. 职工教育经费							
10. 非货币性福利							
11. 辞退福利							
12. 以现金结算的股份支付							
...							
合计							

审计说明：

