

盈余公积实质性程序

被审计单位：_____

索引号：_____

项目：_____ 盈余公积

财务报表截止日/期间：_____

编制：_____

复核：_____

日期：_____

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盈余公积是存在的。	√				
B 被审计单位所有应当记录的盈余公积是否均已记录，盈余公积的增减变动符合法律、法规和合同、章程的规定。		√			
C 盈余公积以恰当金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。				√	
D 盈余公积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. 获取或编制盈余公积明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符。							
2. 收集与盈余公积变动有关的董事会会议纪要、股东（大）会决议以及政府主管部门、财政部门批复等文件资料，进行审阅，并更新永久性档案。							
3. 对法定盈余公积和任意盈余公积的发生额逐项审查至原始凭证： (1) 审查法定盈余公积和任意盈余公积的计提顺序、计提基数、计提比例是否符合有关规定，会计处理是否正确。 (2) 审查盈余公积的减少是否符合有关规定，取得董事会会议纪要、股东（大）会决议，予以核实，检查有关会计处理是否正确。							
4. 检查盈余公积的列报是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。							

盈余公积审定表

被审计单位：_____

索引号：_____

项目：_____ 盈余公积

财务报表截止日/期间：_____

编制：_____

复核：_____

日期：_____

日期：_____

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
合计								
调整分录								
内容	科目	金额	金额	金额	金额			

审计结论：

盈余公积明细表

被审计单位: _____

项目： 盈余公积明细表

编制：_____

日期: _____

索引号: _____

财务报表截止日/期间: _____

复核: _____

日期: _____

[illegible]

审计说明: