

## 其他应收款实质性程序

被审计单位：\_\_\_\_\_

索引号：\_\_\_\_\_

项目：其他应收款

财务报表截止日/期间：\_\_\_\_\_

编制：\_\_\_\_\_ 日期：\_\_\_\_\_

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其他应收款是存在的。	√				
B 所有应当记录的其他应收款均已记录。		√			
C 记录的其他应收款是被审计单位拥有或控制。			√		
D 其他应收款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 其他应收款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	财务报表的认定				
	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					
控制测试结果是否支持风险评估结论					
需从实质性程序获取的保证程度					
<b>计划实施的实质性程序</b>	<b>索引号</b>	<b>执行人</b>			
1. 获取或编制其他应收款明细表： (1) 复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符；结合坏账准备科目与报表数核对是否相符，结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。 (2) 了解重大明细项目的其他应收款内容及性质，进行类别分析，重点关注是否存在资金被关联企业(或实际控制人)大量占用、变相拆借资金、隐形投资、误用会计科目、或有损失等现象。 (3) 结合应收账款、其他应付款等明细余额，检查是否有同时挂账的项目，核算内					

项 目	财务报表的认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
容是否重复，必要时作出适当调整。 (4)分析有贷方余额的项目，查明原因，必要时，作重分类调整。 (5)标识重要明细账户。					
2. 获取或编制其他应收款账龄分析表： (1)测试账龄划分的适当性，要求被审计单位根据资产负债表日后收款情况对账龄分析表进行更新，如果未收款余额不重大，则无需针对每一账户的账龄进行测试，或测试的范围无需太大。 (2)关注审计时已收回的其他应收款金额，对已收回金额较大的款项进行检查，如核对收款凭证等，并注意凭证发生日期的合理性，分析收款时间是否与合同相关要素一致。					
3. 检查坏账准备： (1)取得或编制坏账准备计算表，复核加计正确，与坏账准备总账、明细账合计数核对相符，将其他应收款坏账准备本期计提数与资产减值损失相应明细项目的发生额核对，是否相符； (2)评价坏账准备所依据的资料、假设及计提方法，复核其他应收款坏账准备是否按经股东大会或董事会批准的既定方法和比例提取，其计算和会计处理是否正确。 (3)检查其他应收账款坏账准备计提和核销的批准程序，取得相关审计证据。 (4)检查其他应收款中是否存在债务人破产或者死亡，以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回，或者债务人长期未履行偿债义务的情况，如果是，应提请被审计单位处理。 (5)检查其他应收款转作坏账损失的项目是否符合规定，会计处理是否正确，是否已办妥税务部门审批手续。 (6)若转作坏账损失的项目未经税务部门批准，须调整应纳税所得额。 (7)若实际核销的款项涉及关联方的，检查被审计单位是否作出适当披露。 (8)检查已经确认并转销的坏账重新收回的，其会计处理是否正确。					
5. 检查其他应收款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，关注其他应收款是否已按照账龄及单位类别进行披露。					

### 其他应收款审定表

被审计单位： \_\_\_\_\_  
 项目： 其他应收款 \_\_\_\_\_  
 编制： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
 财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
 复核： \_\_\_\_\_  
 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			
账面价值合计								
坏账准备合计								
账面价值合计								
调整分录：								
内容	科目	金额	金额	金额	金额			

审计结论：

### 其他应收款明细表

被审计单位： \_\_\_\_\_  
 项目： \_\_\_\_\_  
 编制： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
 财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
 复核： \_\_\_\_\_  
 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				
	合计	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上	借方	贷方	借方	贷方	合计	1年以内	1年至2年	2年至3年	3年以上
<b>合计</b>														

编制说明：外币其他应收款应列明原币金额及折合汇率。

审计说明：

### 其他应收款替代测试表

被审计单位：\_\_\_\_\_

项目：其他应收款——( )替代测试表

编制：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

索引号：\_\_\_\_\_

财务报表截止日/期间：\_\_\_\_\_

复核：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

<b>一、期初余额：</b>								
<b>二、借方发生额：</b>								
入账金额				检查内容（用“√”、“×”表示）				
序号	日期	凭证号	金额	①	②	③	④	⑤
1								
2								
3								
小计								
全年借方发生额合计								
测试金额占全年借方发生额的比例								
<b>三、贷方发生额</b>								
入账金额				检查内容（用“√”、“×”表示）				
序号	日期	凭证号	金额	①	②	③	④	⑤
1								
2								
3								
小计								
全年贷方发生额合计								
测试金额占全年贷方发生额的比例								
<b>四、期末余额</b>								
<b>五、期后收款检查</b>								
检查内容说明：①原始凭证是否齐全；②记账凭证与原始凭证是否相符；③账务处理是否正确；④是否记录于恰当的会计期间；⑤……								

**审计说明**

## 其他应收款坏账准备计算表

被审计单位：\_\_\_\_\_

项目： 其他应收款坏账准备计算表

编制：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

索引号：\_\_\_\_\_

财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_

复核：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

计算过程					索引号
一、坏账准备本期期末应有金额 (1) = (2) + (3)					_____ (1)
1. 期末单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的其他应收款对应坏账准备应有余额					
单位名称		金额			
合 计					_____ (2)
2. 期末单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的其他应收款对应坏账准备应有余额					
项 目	账 龄	应收款项 余 额	坏账准备 计提比例	坏账准备 应有余额	
其他应收款	1 年以内 (含 1 年)		× ___ %		
	1—2 年 (含 2 年)		× ___ %		
	2—3 年 (含 3 年)		× ___ %		
	3 年以上		× ___ %		
	合 计				_____ (3)
三、坏账准备上期审定数					_____ (4)
四、坏账准备本期转出 (核销) 金额					
单位名称		金额			
合 计					_____ (5)
五、计算坏账准备本期全部应计提金额					
(6) = (1) - (4) + (5)					_____ (6)

审计说明：