

研发支出实质性程序

被审计单位： _____
 项目： _____ 开发支出 _____
 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开发支出是存在的。	√				
B 所有应当记录的开发支出均已记录。		√			
C 资产负债表中记录的开发支出由被审计单位拥有或控制。			√		
D 开发支出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 开发支出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					索引号	执行人
	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							
1. 获取或编制研发支出明细表，复核加计是否正确，并与研发支出总账数和明细账合计数核对是否相符，并将所属的“资本化支出”明细账期末余额与报表数核对是否相符。							

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
2. 检查研发支出的增加： (1) 获取有关协议和董事会纪要等文件、资料，检查开发支出的性质、构成内容、计价依据，检查其是否归被审计单位拥有或控制； (2) 索取相关会议纪要、无形资产研究开发的可行性研究报告等相关资料，确定研究开发项目处于研究阶段还是开发阶段；不同阶段的资本化和费用化处理是否正确，会计处理是否正确； (3) 检查研发费用明细表，抽查___月份支出中的职工薪酬、折旧等费用，并与相关科目核对是否相符。					
3. 检查研发支出的减少： (1) 检查研发费用明细表，结合管理费用科目的审计，检查费用化支出的结转处理是否正确； (2) 审查已经在用或已经达到预定用途的研究开发项目是否已结转至相关资产项目。					
4. 对研发支出实施截止测试，检查资产负债表日前后___天内开发支出明细账和凭证，确定有无跨期现象。					
5. 检查开发支出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。					

研发支出明细表

被审计单位：_____

项目：_____ 研发支出明细表 _____

编制：_____

日期：_____

索引号：_____

财务报表截止日/期间：_____

复核：_____

日期：_____

研究开发项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
一、费用化支出合计					
二、资本化支出合计					
合计					

审计说明：