

未分配利润实质性程序

被审计单位：_____

索引号：_____

项目：_____ 未分配利润 _____

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未分配利润是存在的。	√				
B 被审计单位所有应当记录的未分配利润均已记录，未分配利润增减变动符合法律、法规和章程的规定。		√			
C 未分配利润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。				√	
D 未分配利润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. 获取或编制利润分配明细表，复核加计是否正确，与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符。					
2. 将未分配利润年初数与上年审定数核对是否相符，检查涉及损益的上年度审计调整是否正确入账。					
3. 获取与未分配利润有关的董事会会议纪要、股东（大）会决议、政府部门批文及有关合同、协议、公司章程等文件资料，并更新永久性档案。					
4. 检查未分配利润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： 检查对资产负债表日至财务报告批准报出日之间由董事会或类似机构所制定利润分配方案中拟分配的股利，是否在财务报表附注中单独披露。					

