

济源代办理审计报告审核与出具

| | |
|------|-------------------------|
| 产品名称 | 济源代办理审计报告审核与出具 |
| 公司名称 | 河南世耀诚实业集团有限公司 |
| 价格 | .00/件 |
| 规格参数 | 品牌:融河矩媒 发票:提供 |
| 公司地址 | 南阳市卧龙区工业路华龙广告二楼 |
| 联系电话 | 13140513661 18338218580 |

产品详情

审计报告是企业在被会计师事务所审计结束后出具的一份审计结果纸质说明，当然企业审计的项目类型不一样，那么审计的内容就不一样，审计的方向就会有所侧重，审计的结果意见都会有所不同。

它是一个鉴证的作用，具有法律效力。需要注意的是，审计报告必须由财政厅核准下来的会计师事务所出具，另外由两名该事务所注册会计师在文件上签字才可以生效。那这份报告该如何审核呢？

审计底稿的装订与送审

（一）装订前的准备

1、核对资料获取情况

（1）关于函证的要求

银行及往来函证的回函情况；银行函证必须百分百回函，往来科目通过函证及替代测试可确认金额必须达到80%以上；

（2）关于资产盘点的要求

库存现金、票据、存单盘点表已取得并经过相关人员签字，针对盘点差异已经进行适当处理；存货盘点小结已完成、存货倒轧表（顺轧表）已完成、盘点过程中发现的盘盈盘亏得到了妥善处理；固定资产、在建工程盘点小结已完成，针对盘点差异的处理已完成；

（3）针对需自第三方获取的审计证据

针对需经第三方的重大资产项目，如并购商誉、房屋、重大在建项目等事项已取得合格评估机构出具的评估报告，针对评估出现的评估价值低于账面价值的情况进行了适当的处理；

（4）针对对外借款项目的要求

与金融机构之间的借款业务已取得全部借款协议并已与信用报告核对一致；

与非金融机构之间的借款已取得借款协议，计提的借款利息复核法律规定；

借款项目涉及的质押、抵押情况已通过相关登记机构登记；

（5）针对权益项目的要求

获取的工商底档应与被审计单位账面记录的信息一致；如存在工商登记信息与账面不一致的情形应查明原因进行处理；

涉及到本期进行的各项利润分配事项应取得经签署董事会及股东会决议文件；

（6）针对收入成本项目的要求；

针对主营业务毛利率的波动有充分且合理的分析并有相关的审计证据进行支持；

通过与函证与细节测试可确认的收入金额达到80%以上；

针对关联销售检查了相关的销售合同、出库单、发票、回款记录，没有证据证明关联销售存在不正当利益安排；

进行了有效的收入成本截止测试、确保收入、成本的截止认定该准确；

（7）针对期间费用的要求

对期间费用各明细项目中的重大项目或新增项目，检查合同、发票、付款单据、会计凭证并留存福音纳入底稿；

对研发费用进行审核，并取得项目立项文件、按项目核算的研发支出明细，针对本期的资本化和费用化项目有明确的证据进行划分；

（8）对其他收益、营业外收支

针对各项来自政府的拨款或补助，均获得并检查了拨付文件，根据拨付文件企业账面对拨款金额的处理是正确的；

针对营业外支出如为政府行政管理部門的处罚支出应获取相应的处罚通知、付款回单；针对其他性质的赔偿款项应取得各方的赔偿文件等；

2、编制索引号

(1) 针对审计过程中获取每一份审计证据均应编制索引号；

(2) 编制索引号应遵循相关性原则，即为审计证据编制索引号时应以所要说明的底稿页的索引号为基础进行顺序编号；

(3) 索引号编制时要遵循唯一性、系统性原则，及每一个索引号在一个审计项目中是唯一的，通过索引号标识可以识别出该文件所属的底稿项目；

3、核对TB

底稿打印装订前，应当确保每家公司每一个会计科目的底稿中审定数与对应公司TB的中审定数一致；如存在不一致的情况，说明部分调整分录未进行录入，应当在底稿或TB中进行补充录入，保证TB和底稿数据的一致性；

4、审计说明编制完成

底稿打印装订前，必须确保所有科目的审计说明均已编制完成，不允许存在执行了审计程序但审计说明缺失的情况；

(二) 装订的要求

1、根据审计底稿装订目录的先后顺序装订底稿

计划审计工作阶段审计工作底稿目录

控制测试审计工作底稿目录

资产类审计工作底稿目录

负债类审计工作底稿目录

权益类审计工作底稿目录

损益类审计工作底稿目录

2、根据审计工作底稿的编码体系规则打印装订底稿，即按照底稿索引号的形成的先后顺序装订底稿。