

年报审计工作应该怎么做？

产品名称	年报审计工作应该怎么做？
公司名称	泉州市鑫鼎汇企业服务有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	厦门市思明区厦禾路988号银河大厦1908室
联系电话	13905963196

产品详情

一、年报审计工作程序：

- 1、获取被审计单位的基本相关资料：（营业执照复印件、税务登记证复印件、年度科目余额表（到末级）、会计报表（资产负债表、利润表、现金流量表）、固定资产折旧计提表、存货盘点表、企业所得税申报表等。
- 2、抽查凭证：抽查每个会计科目，重点抽查大额、特殊业务的相关凭证。例如大额的往来、大额的货币资金流入流出等。
- 3、填写审计工作底稿：填写底稿的时候要细致，确保账账相符。每个会计科目都要填写工作底稿。工作底稿基本包含程序表、审定表、检查情况表。往来账还需要填写余额明细表。
- 4、填写会计报表附注：会计报表附注是审计报告的一个组成部分，所以，要重点核对每个会计科目合计金额是否与会计报表上会计科目金额相符。
- 5、出具审计报告。

二、获取资料具体操作：

- 1、被审计单位发生固定资产变动的，新增固定资产要查看购买固定资产的发票是否真实并取得大额的发票复印件；处置固定资产要查看是否按照相关规定进行，是否隐匿取得处置收入。
- 2、被审计单位有增减实收资本的，查看会计师事务所出具的相关验资报告并取得复印件。
- 3、其他会计科目发生变动时，根据具体情况要求对方提供相关资料并取得复印件。

三、核对具体操作：

- 1、抽查计算固定资产折旧是否计提正确，有没有多提或者少提的现象。有没有随机变换折旧年限、折旧率的情况
- 2、计算税金是够计提正确。查看是否有隐匿营业收入或者人为增加成本费用的现象。
- 3、抽查发票，核对会计凭证所附发票是否连号，查明断号的原因，也就是做销售截止情况检查。
- 4、查看应付职工薪酬是否未经计提直接计入成本费用。
- 5、做调整分录：往来账明细出现负数的时候需要做调整分录，少计提或者多计提折旧需要调整分录。总之，只要是在检查中发现有账务处理不当的地方，编制审计报告时要及时。