**期初余额**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **被审计单位：** |  | **索引号：** | **7320** | **页次：** |  |
| **编制人：** |  | **日期：** |  |
| **财务报表截止日/期间：** |  | **复核人：** |  | **日期：** |  |

编制说明：

该清单是为了协助我们在开始首次审计业务时确定需要对财务报表期初余额和对比数据所执行的额外审计程序。该清单需要按照个别项目特点酌情修改。并针对相关问题的进一步审计程序相应作出修改。当我们确认可以引用前期审计师的工作报告时，我们也可以省略一些程序。

该清单是按照瑞华审计方法和指引J30来开展审计项目为前提所编制的。

该清单假设期初余额已结转至当期经营成果，因此审计小组对报表期初余额是有责任的。如果我们审计多个会计期间的财务数据，我们对第一个会计期间的期初余额执行额外审计程序。项目组不必执行清单中所有审计程序，可根据情况选择适当的审计程序。

| **序号** | **首次接受委托对重要科目执行的程序** | **执行人/日期** | **索引/注释** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 银行存款  在审计银行存款期初余额时所考虑的程序有：   * 获取现金余额的汇总明细表及概要说明； * 检查被审计单位的银行对账单；核实大额未达账项；核对每一个余额调节表与日记账和银行的报表； * 如果银行余额具有重大影响，考虑需要对期初银行余额执行询证程序； * 对现金收入、支付和转账进行截止性测试。 |  |  |
| 2 | 有价证券  针对期初余额中的有价证券考虑执行如下程序：   * 获取在期初余额中被审计单位所有的有价证券的明细表和概要说明； * 确定按照适用的财务报表准则的要求，权益性的有价证券价值进行了估值，相关的收益和损失都已进行记录； * 对期初余额中证券的市价和成本进行测试； * 向证券的托管方进行询证，获取证券的存在和所有权方面的认定； * 确定期初余额中有价证券的利息或股息记录的时间正确。   为核实期初余额中有价证券的所有权属，我们应注意他们取得和处置有价证券的日期。已记录的收到的利息和股利的信息也提供了有价证券在期初余额中所有权属的证据。 |  |  |
| 3 | 应收款项  针对期初余额中的应收款项考虑执行如下程序：   * 检查账龄长的应收款项；追查账龄分析明细表到按客户记录的分类账，追查账龄分析汇总表到总分类账； * 获取应收票据的明细表和概要说明；核查不正常的项目；追查明细表到应收票据分类账和总分类账； * 检查资产负债表日后应收款项的收回； * 比较年初前和年初后一个月的销售，以评估期间截止的合理性； * 选择期初前后的刚发货的一些发票和货运单据以核实其所进行的销售截止是符合要求的； * 通过参考账龄、期后收回情况和期后针对对应收款项的期初余额金额调整，核实对于无法收回的应收款项的坏账准备计提是否足够； * 检查收到的贷项通知单，如与折价损失、销售退回和质量保证等类似的事项相关调整已记录到期初前后合理的期间； * 确认期初之前的应计利息已经记录在正确的期间； * 检查不正常的与工作人员、董事、股东和关联方相关的账户，针对发现的问题进行调查。 |  |  |
| 4 | 存货  对期初余额中存货数量取得满意的证据，是我们在审计中常见的难点。对于期初存货最适当的证据来源通常是我们对前任注册会计师的审计工作底稿进行复核，在缺少这样的证据的情况下，我们需要小心是否我们审计范围受到限制。  基于被审计单位执行的准则的类型、企业的存货管理和经营模式的复杂程度、其内部控制是否完善和存货性质等因素，对期初余额的审计中可运用的替代程序和追加程序要进行较多的改变。在期初余额审计中，我们应针对每种情况，运用判断以确定对期初存货数量是否获取足够的证据，履行我们应有的职责。如在以下情况下，我们对期初余额的存货数量负有责任：   * 被审计单位在期初执行了一次实地盘存并保存了对于实地盘存的详细记录； * 被审计单位对存货的永续盘存记录进行维护，并根据定期实物盘点对期初实物数量进行调整，我们在接近财务报表的期末的实质性测试程序证明这些记录的准确性。   在这些情况下，除了实地监盘程序外，我们对期初存货数量执行的程序与在期末验证存货数量所执行的程序是相同的。此外，由于我们不能在观察期初存货的实地盘点，我们执行替代程序以证实期初存货的数量，例如采用以下程序：   * 将本期在验收、生产和发货记录中的存货数量，与之本期期初和期末的存货数量的钩稽关系进行核对； * 将接近期初前后的适当期间的验收、生产和发货记录中的数量与期初存货数量钩稽关系进行核对； * 审核有效的现有的关于成交量、营业额的经营或统计数据作为参考，将相关信息与期初存货数量进行对比，逻辑关系是否正常。 * 与对实地存货盘点和存货截止工作中组织和控制全局的负责人进行讨论。   期初与期末在测试存货估价和金额准确性时采用相同的审计程序，我们可以运用在后来发生的事来考虑我们在对期初的审计过程中记录是否为重大事项（例如，后来对于期初存货以低于成本的价格的销售，对于期初的存货跌价就有合理解释，对于在期初低于市场或成本价格的存货的估价是不恰当的。）我们对期初存货的审计可以采用分析性程序：   * 我们可以对若干年的毛利率、存货周转率和存货金额按总额或分产品进行比较，并调查其异常变动的情况。 * 检查存货的总额或产品分类中直接材料、人工成本和管理费用，比较产成品和发出存货金额；复核货运费和相关的装卸费。复核毁损记录和报废信息。根据实际生产能力、劳动力规模和存货周转率确定合理的总量。 * 当采用分批成本制时，要对分批发出的产品成本进行分配，将最终完工的实际总成本分配到分批次的产品中。将最终分配的结果与相关发出产品所记录的成本进行比较；复核完工成本中的预估成本和在期末分批产品间分配的计算是否正确。对本期期初的分批发货的成本的核算是否符合规定得出结论。 * 比较当期和期初存货单价和数量。 |  |  |

| 5 | **投资，包括对联营公司的投资及应收账款的程序**  针对期初余额中的投资项目考虑执行如下程序：   * 获取在期初持有的投资项目的明细和说明（需要说明期初余额中的投资在当期发生了变化的情况）； * 确定在被审计单位记录的投资项目的核算基础，包括取得的投资的性质和是否遵循了适用的财务报表准则； * 确定上期同一控制下交易的性质、基础和商业目的；了解涉及财产、厂房和机器设备及投资转让的详细情况；确定相关交易的记录遵循了适用的财务报告准则； * 确定投资事项根据适用的财务报告准则进行了恰当的分类； * 参考财务报表或其他有价值的证据审查期初投资项目的公允价值； * 确认期初的应收利息和应收股息已在正确的日期进行记录。   对确认期初的投资的所有权常见的替代程序，我们要记录投资是否取得和事后的处置的情况。已记录的利息收入和股利也为期初投资的所有权提供了证据。  针对期初余额中的应收款项和对联营企业的投资考虑执行如下程序：   * 获取期初余额中的应收款项和对联营企业的投资的明细和说明（需要说明期初余额中的项目在当期发生变化的情况）； * 将应收联营企业的款项与联营企业记录的金额进行核对； * 确认被审计单位的会计记录中的投资依据，包括性质的考虑，为取得每项投资所支付的价款，其核算是否遵循了适用的财务报告准则。 * 通过参考财务报表和其他有价值的证据，审查期初对于联营企业投资的公允价值； * 考虑对于期初无法收回的对联营企业的应收款项计提必要的坏账准备； * 确定期初在联营企业之间进行交易的性质、基础和商业目的；了解涉及财产、厂房和机器设备和投资的主要交易的详细情况，确定这些交易的核算和记录遵循了适用的财务报告准则； * 确定期初的应计利息和股利已在正确的时间进行了记录； * 确定期初已对于被合并企业的未分配的收益确认的递延收益及相关的所得税的预提是否恰当。   为证明期初投资的所属权，我们记录投资获取的日期和之后处置的日期。同时利息和股利记录也可提供期初所属权的相关证据。 |  |  |
| --- | --- | --- | --- |

| 6 | 固定资产  针对期初余额中的固定资产与融资租赁考虑执行如下程序：   * 获取对固定资产的主要类别的概要说明，了解其合理的使用期间，每年固定资产增加和其他的变化情况，取得相关的折旧、损失摊销的金额的明细，对相关事项执行测试程序。 * 获取对所有重大租赁（协议）的说明和明细： * 通过其依据的文件（协议）弄清其主要的条款； * 确定是否租赁已经按照适用的财务报告准则进行恰当的分类。 * 搞清楚被审计单位在区别增加固定资产的资本化和相关支出费用化时使用的标准； * 通过追查相关的文件或协议，确定固定资产的增加和处置已经作了适当的记录； * 对重要的资产进行实地检查。如果我们对被审计单位固定资产记录和对其相关资产控制和账目不太满意的情况下，执行这个程序就显得尤其重要； * 检查所有权相关证据，如，转让协议、发票、土地和建筑的所有权证、车辆注册登记证书（如行使证）等； * 确定是否利息已经恰当的进行资本化； * 获取被审计单位通过重组从前任业务所有者获得的、从吸收合并或其他非货币交易中取得的资产的相关信息，这些信息包括，以前任资产所有者运来的资产的依据；资产性质和对价的计量方法，购买价格的分配原则； * 取得所有在本期中对固定资产进行重新评估的详细资料，包括日期、评估的目的、评估方的名称和评估的相关分录的记录； * 复核累计折旧、损失和摊销以确定： * 使用了可接受的方法； * 采用了合理的使用寿命； * 计算的数学上的准确性。 * 确定期初为出售而持有的富余的财产、厂房和设备其没有超过公允价值； * 确定管理层已经考虑了磨损的问题，并且相关损耗已遵循适用的财务报告准则进行了记录。 |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 7 | 无形资产，包括商誉  针对期初余额中的无形资产和递延费用账户考虑执行如下程序：   * 获取无形资产和递延费用账户的明细及在合理期间进行摊销的摊销金额明细表，说明相关摊销发生变化的性质； * 通过检查相关文件或协议，确定无形资产和递延费用账户的增加和减少已经恰当的进行记录； * 确定在合理可行的范围内，根据被审计单位的会计政策，是否应该记入无形资产或递延费用账户的支出已经被记入了期初的费用账户； * 获取关于被审计单位在非税交易、业务重组吸收合并和其他非货币交易中取得的无形资产的相关信息，包括资产性质、对价的计量方法和购买价格的分配基础。 * 复核累计摊销以确定： * 使用了可接受的方法； * 采用了合理的使用寿命； * 计算的数学上的准确性。 * 摊销政策保持了一致性。 * 确定是否对所有受损失的无形资产和递延费用账户的冲销是必须的； * 确定是否无形资产和商誉根据适用的财务报告准则已经作了恰当的记录。 |  |  |
| 8 | 长期应收款，非活期存款和其他资产  针对期初余额中的长期应收款项、定期存款和其他资产账户考虑执行如下程序：   * 获取期初余额中长期应收款项、定期存款和其他资产的明细表和概要说明，需要说明在明细表中期初余额在当期发生变化的情况； * 考虑确认期初长期应收款项的余额； * 检查资产负债表日长期应收款项的回收情况和存款的可回收程度； * 检查应收款项的估价恰当考虑了期后回收的情况或相关的调整。 |  |  |
| 9 | 应付票据  针对期初余额中的应付票据考虑执行如下程序：   * 获取应付票据形成之日起该会计科目的明细及分析。这些明细应能按年限表明应付票据的增加和减少。 * 确定应付票据已经根据票据复印件和其他辅助文件进行恰当的记录； * 检查在期初分析中提到的票据作废、对欠款进行现金支付记录； * 确定期初的应计利息已经在当时进行恰当的记录； * 确定是否应付票据按性质进行了恰当的列示。 |  |  |
| 10 | 应付账款 和应计费用  针对期初余额中的应付账款和应计费用账户考虑执行如下程序：   * 获取和检查应付账款的明细表和应计负债的概要说明。审查负债的余额，主要针对陈旧的负债和不常见的项目，追查明细表和概要说明中的项目到分类账和供应商分类账； * 检查支持应付账款的供应商的发票； * 通过较早的或当期记录的现金支付和供应商的发票或其他负债证据，查找没有记录的负债。 * 检查应计负债的计算，特别是那些带薪休假补偿、养老金、其他辞退福利、岗位就业福利、出资分红等； * 将期初和期末的应计负债进行比较，考虑是否存在规定的应计负债没有计提。 |  |  |
| 11 | 企业所得税  针对期初余额中的所得税账户考虑执行如下程序：   * 获取针对合理审计期间的期初的税务规定的所得税的分析； * 获取合理的审计期间对会计收入和应纳税所得在完税前的每个所得税申报表及进行纳税调整的时间表； * 核实期初的递延所得税账户中的余额的计算； * 确定递延所得税可转回的程度； * 确定被审计单位已经按要求填写了所得税申报表，检查合理期间的所得税申报表中可能被税务管理局询问的可疑事项的相关证据； * 检查与税务管理部门的沟通函件；确定是否有针对调整、赔偿和处罚的相关规定；确定规定已经有可能要求调整，比较已经被税务管理部门作出税收估价的和很多年没有被作出税收估价的事项； * 获取弥补亏损的时间表和弥补亏损年度的初始年度和相关申请； * 复核指派给项目小组的所得税专业人员对预提所得税的计算，建议和可能的评价，及当期和递延所得税账户（与当期所得税和递延所得税均相关）的状况。 |  |  |
| 12 | 预提、应计的和其他负债以及递延收入  针对期初余额中的预提的、应计以及其他负债和递延收入账户考虑执行如下程序：   * 获取和检查期初应计负债和预提事项；追查明细表和概要说明中的事项到分类账和供应商分类账； * 根据较早和当期发生的现金支付、供应商的发票和其他有关负债的证据，查找未记录的负债； * 检查应计负债的计算，特别是那些带薪休假补偿、养老金和出资分红； * 将期初和期末的应计负债进行比较，考虑是否存在没有预提的应计负债。 |  |  |
| 13 | **长期负债**  针对期初余额中的长期负债账户考虑执行如下程序：   * 获取长期负债形成之日起该会计科目的明细及分析。这些明细应能按年限表明长期负债的增加和减少。 * 获取期初的贷款协议和到期未还的负债的展期协议，记录主要条款、借款条件和限制条款及对于核算、记录和披露的影响； * 确定长期负债已经根据协议、票据复印件和其他辅助文件进行恰当的记录； * 确定期初的认股权证、期权和各种债券的发行费用的处理； * 确定期初的应计利息已经在当时进行恰当的记录； * 确定是否负债按照长期和短期进行了恰当的分类。 |  |  |
| 14 | **意外事故和承诺**  在审计期初意外事故和承诺时所考虑的程序有：   * 在我们对当期意外事故和承诺执行审计程序时，考虑这些意外事故和承诺是否与以前期间相关。 * 确定当期解决的承诺或负债是否与以前年度相关。 |  |  |
| 15 | 所有者权益  针对期初余额中的股东、合伙人或所有者权益账户考虑执行如下程序：   * 获取每个合理期间权益账户的概要说明（按交易分类，例如，货币投入、其他财产投入、服务投入、为取得相关业务而发行股票、年度收入、股息或其他其他逐年的退股的情况。说明相关各项费用或贷款信用，识别所涉及的抵销账户，任何与累积的其他综合收益账户相关的金额）并进行分析； * 检查股东会议记录、公司执照、章程、合伙人协议、资本结构的调整计划、合并协议、股份或期权销售协议，其他与权益账户信息相关的文件； * 向交易登记机构对股票的发行的授权批准进行询证； * 比较股票登记簿与分类账的详细记录； * 针对历史的问题获取法律顾问的确认函； * 获取对任何对权益分析中提及的重组、合并和业务合并事项的相关信息，特别关注在这些有关交易的记录中相关的会计政策，例如对资产重新评估。 * 确定在向股东或其他所的者分派股利时被审计单位遵守了所有限制性条件； * 确定期初已宣告未支付的股利已经在当时记入了负债或遵守了适当的准则。 |  |  |