



北京注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

审计工作底稿指引

(进一步审计程序之二)



经济科学出版社

审计工作底稿指引

(进一步审计程序之二)

经济科学出版社

责任编辑：闫建平
责任校对：杨 海 杨晓莹
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

审计工作底稿指引

(进一步审计程序之二)

北京注册会计师协会 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京汉德鼎印刷厂印刷

永胜装订厂装订

880 × 1230 16 开 29.75 印张 650000 字

2007 年 3 月第一版 2007 年 3 月第一次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6220 - 3/F · 5481 定价：78.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编委会成员名单

顾 问 吕国祥

主 编 孙燕红

执行主编 张连起 张文丽

编 委	李晓慧	魏先锋	邱连强	谭小青
	钟晓红	刘志强	黄建岭	文武兴
	林 波	梁晓燕	彭 晖	

前言

《审计工作底稿指引》（进一步审计程序之二）是北京注册会计师协会专业技术指导委员会在已经出版的《审计工作底稿指引》（为适应新发布执业准则制定）的基础上编著的。可以说，这构成了审计工作底稿的姊妹篇。如果说前已出版的《审计工作底稿指引》（为适应新发布执业准则制定）主要是解决风险评估程序的运用；那么，该书则侧重解决内部控制测试和实质性测试的运用，为注册会计师提供风险导向审计条件下的逻辑链条和思想脉络。

一、本底稿指引的总体特点

本底稿指引力图将审计目标、审计程序和审计认定“三位一体”地结合起来，将识别和评估的财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险与控制测试、实质性程序的应对结合起来，从而完整、准确地体现审计准则的精髓。

二、本底稿指引的使用要求

（一）为了提供充分、适当的记录，作为审计报告的基础；提供证据，证明自身按照审计准则的规定执行了审计工作，注册会计师应当及时编制审计工作底稿。

及时编制审计工作底稿有助于提高审计工作的质量，便于在出具审计报告之前，对获取的审计证据和得出的审计结论进行有效复核和评价。

（二）具体实务中，审计档案可以分为永久性档案和当期档案。永久性档案记录内容相对稳定，具有长期使用价值，并对以后审计工作具有重要影响和直接作用。例如，被审计单位的组织结构、设立的批准证书、土地使用权证等。考虑到目前会计师事务所对永久性档案的理解和取得并不存在太大疑问，故本底稿指引未特别提及。

当期档案记录的是内容经常变化、主要供当期和下期审计使用的审计档案。例如，总体审计策略和具体审计计划等。

会计师事务所可参考以下顺序形成完整的审计工作底稿档案：

• 永久性档案清单

——审计项目管理

- 被审计单位地址、主要联系人、职位、电话
- 参与项目的其他注册会计师或专家的姓名和地址
- [……]

——被审计单位背景资料

- 组织结构
- 各投资方简介
- [……]

——法律事项资料

- 有关设立、经营的文件的复印件 [如公司章程、批准证书、营业执照、税务登记证等]
- 验资报告
- [……]

• 当期档案清单

——沟通和报告相关工作底稿

- 审计报告和经审计的财务报表
- 与主审注册会计师的沟通和报告
- [……]

——审计完成阶段工作底稿

- 审计工作完成核对表
- 管理层声明书原件
- [……]

——审计计划阶段工作底稿

- 总体审计策略和具体审计计划
- 对内部审计职能的评价
- [……]

——特定项目审计程序表

- 舞弊
- 持续经营
- [……]

——进一步审计程序工作底稿

- 进一步审计程序表
- 有关控制测试工作底稿
- 有关实质性测试工作底稿 (包括实质性分析程序和细节测试)

——合并财务报表的工作底稿 (如适用)

——其他

(三) 在确定审计工作底稿的格式、内容和范围时，注册会计师应当考虑：

——实施审计程序的性质。通常，不同审计程序会使得注册会计师获取不同性质的审计证据，由此注册会计师可能会编制不同格式、内容和范围的审计工作底稿，比如注册会计师编制有关函证程序的审计工作底稿（包括询证函及回函，有关不符事项的分析等）和存货监盘程序的审计工作底稿（包括盘点表、注册会计师对存货的测试记录等）在内容、格式及范围方面是不同的。

——已识别的重大错报风险。识别和评估的重大错报风险水平的不同可能导致注册会计师执行的程序和获取的审计证据不尽相同。比如，如果注册会计师识别出应收账款余额存在较高重大错报风险，而其他应收款的重大错报风险较低，则注册会计师可能对应收账款执行较多的审计程序并获取较多的审计证据，因而对应收账款的记录会比针对其他应收款记录的内容多且范围广。

——在执行审计工作和评价审计结果时需要作出判断的范围。审计程序的选择和执行及审计结果的评价通常需要不同程度的职业判断，比如运用非统计抽样的方法选取样本以进行应收账款函证程序时，注册会计师可能基于应收账款账龄、业务性质及是否为关联方等因素，考虑那些应收账款存在较高的重大错报风险，并运用职业判断在总体中选取样本，并对作出职业判断时的考虑事项进行适当的记录。因此，在作出职业判断时所考虑的因素及范围可能使注册会计师作出不同内容和范围的记录。

——已获取审计证据的重要程度。注册会计师通过执行多项审计程序可能会获取不同的审计证据，有些审计证据相关性和可靠性较高，有些质量则较差，注册会计师可能区分不同的审计证据进行有选择性的记录，因此审计证据的重要程度也会影响审计工作底稿的格式、内容和范围。

——已识别的例外事项的性质和范围。有时注册会计师在执行审计程序时会发现例外事项，由此可能导致审计工作底稿在格式、内容和范围方面的不同。例如，某个函证的回函表明存在不符事项，但是注册会计师如果在实施恰当的追查后发现该例外事项并未构成错报，则注册会计师可能只在审计工作底稿中解释发生该例外事项的原因及影响。反之，如果该例外事项构成错报，则注册会计师可能需要执行额外的审计程序并获取更多的审计证据，由此编制的审计工作底稿在内容及范围方面可能有很大的不同。

——当从已执行审计工作或获取审计证据的记录中不易确定结论或结论的基础时，记录结论或结论基础的必要性。在某些情况下，特别在涉及复杂事项时，注册会计师仅将已执行的审计工作或获取的审计证据记录下来，并不容易使其他有经验的注册会计师通过合理的分析，得出审计结论或结论的基础。此时，注册会计师应当考虑是否需要进一步阐述并记录得出结论的基础（即得出结论的过程）及该事项的结论。

——使用的审计方法和工具。使用的审计方法和工具可能影响审计工作底稿的格式、内容和范围。例如，如果使用计算机辅助审计技术对应收账款的账龄进行重新计算时，通常可以针对总体进行测试，而人工方式重新计算时，则可能会针对样本进行测试，因此形成的审计工作底稿会在格式、内容和范围方面有所不同。

(四) 为帮助注册会计师更好地理解，列举部分审计程序中所测试样本的识别特征如下：

——对被审计单位生成的订购单进行细节测试，注册会计师可以以订购单的编号作为识别特征，但也需要同时考虑被审计单位编号的方式（例如，若被审计单位按年对订购单依次编号，则识别特征是××年的××号，若被审计单位仅以序列号进行编号，则可以直接将该号码作为识别特征）；

——对于一项需要选取或复核既定总体内一定金额以上的所有项目的审计程序时，注册会计师可能会以实施审计程序的范围作为识别特征（例如，总账中一定金额以上的所有会计分录）；

——对于一项需要系统化抽样的审计程序，注册会计师可能会通过记录样本的来源、抽样的起点及抽样间隔来识别已选取的样本（例如，若被审计单位对发运单顺序编号，测试的发运单的识别特征可以是根据4月1日至9月30日的发运台账，从第12345号发运单开始每隔125号系统抽取发运单）；

——对于一项需要询问被审计单位中特定人员的审计程序，注册会计师可能会以记录询问的时间、被询问人的姓名、职位作为识别特征；

——对于观察这一审计程序，注册会计师可能会以观察的对象或观察过程、观察的地点和时间作为识别特征。

（五）注册会计师应当根据具体情况判断某一事项是否属于重大事项。重大事项通常包括：

——引起特别风险的事项；

——实施审计程序的结果，该结果表明财务信息可能存在重大错报，或需要修正以前对重大错报风险的评估和针对这些风险拟采取的应对措施；

——导致注册会计师难以实施必要审计程序的情形；

——导致出具非标准审计报告的事项。

对于重大事项，注册会计师应当考虑编制重大事项概要，将其作为审计工作底稿的组成部分。有关重大事项的记录可能分散在审计工作底稿的不同部分。将这些记录汇总在重大事项概要中，不仅可以帮助注册会计师集中考虑重大事项对审计的影响，还便于审计工作的复核人员全面、快速地了解重大事项，从而提高复核工作的效率。对于大型、复杂的审计项目，重大事项概要的作用尤为重要。

重大事项概要包括审计过程中识别的重大事项及其如何得到解决，或对其他支持性审计工作底稿的交叉索引。

注册会计师应当及时记录与管理层、治理层和其他人员对重大事项的讨论，包括讨论的内容、时间、地点和参加人员。

（六）如果识别出的信息与针对某重大事项得出的最终结论相矛盾或不一致，注册会计师应当记录形成最终结论时如何处理该矛盾或不一致的情况。上述情况包括（但不限于）注册会计师针对该信息执行的审计程序，项目组成员针对不同职业判断的咨询情况（例如，因项目组对某事项的职业判断不同而向执业技术部门咨询），以及项目组成员和被咨询人员不同意见（例如，项目组与执业技术部门的不同意见）的解决情况。

注册会计师记录如何处理识别出的信息与针对重大事项得出的结论矛盾或不一致的情况是非

常必要的，有助于注册会计师关注这些矛盾或不一致，并对此执行必要的审计程序以得出恰当的审计证据。例如，在某些情况下，不同的注册会计师会针对同一信息得出不同的判断，并且可能会出现针对某重大事项得出的最终结论相矛盾或不一致的情况，此时，注册会计师应当记录如何处理这些职业判断的差异；注册会计师如果已经执行必要的审计程序，认为被审计单位的收入确认是恰当的，但是在出具报告前，被审计单位与客户针对某项重大销售在确认方面发生纠纷，此时，注册会计师应当执行进一步的审计程序并获取审计证据，以分析该信息与此前得出的结论不一致的原因，并恰当地处理该不一致。

值得说明的是，某些信息初步显示与针对某重大事项得出的最终结论相矛盾或不一致，但注册会计师发现这些信息是错误的或不完整的，并且初步显示的矛盾或不一致可以通过获取正确或完整的信息得以满意的解决，则注册会计师无须保留这些错误的或不完整的信息。对于职业判断的差异，若初步的判断意见是基于不完整的资料或数据，则注册会计师也无须保留这些初步的判断意见。

（七）审计工作底稿中可使用各种审计标识，但应说明其含义，并保持前后一致。本底稿指引提供以下标识并说明其含义的例子，可供参考。实务中，注册会计师也可以依据实际情况运用更多的审计标识。

- | | |
|----------------|-------------|
| Λ：纵加核对 | <：横加核对 |
| B：与上年结转数核对一致 | T：与原始凭证核对一致 |
| G：与总分类账核对一致 | S：与明细账核对一致 |
| T/B：与试算平衡表核对一致 | C：已发询证函 |
| C\：已收回询证函 | |

（八）注册会计师应当按照会计师事务所质量控制政策和程序的规定，及时将审计工作底稿归整为最终审计档案。审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内。如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的 60 天内。

如果针对客户的同一财务信息执行不同的委托业务，出具两个或多个不同的报告，会计师事务所应当将其视为不同的业务，根据制定的政策和程序，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档案。

自审计报告日起，会计师事务所应当将审计工作底稿至少保存 10 年。如果注册会计师未能完成审计业务，会计师事务所应当自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存 10 年。对于连续审计的情况，当期归整的永久性档案虽然包括以前年度获得的资料（有可能是 10 年以前），但由于其作为本期档案的一部分，并作为支持审计结论的基础，因此，注册会计师对于这些对当期有效的档案，应视为当期取得。如果这些资料在某一个审计期间被替换（例如，被审计单位因增加注册资本而变更了营业执照），被替换资料可以从被替换的年度起保存 10 年。

三、本底稿指引的特别提示

（一）审计工作底稿作为注册会计师在整个审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料，

在内容上应做到资料翔实、重点突出、繁简得当、结论明确；在形式上应做到要素齐全、格式规范、标识一致、记录清晰。

——资料翔实，即记录在审计工作底稿上的各类资料来源要真实可靠，内容要完整。

——重点突出，即审计工作底稿应力求反映对审计结论有重大影响的内容。

——繁简得当，即审计工作底稿应当根据记录内容的不同，对重要内容作详细记录，对一般内容作简单记录。

——结论明确，即按审计程序对审计项目实施审计后，注册会计师应对审计项目明确表达其最终的专业判断意见。

——要素齐全，即构成审计工作底稿的基本内容应全部包括在内。

——格式规范，即审计工作底稿所采用的格式应规范。

——标识一致，即审计符号的含义应前后一致，并明确反映在审计工作底稿上。

——记录清晰，即审计工作底稿上记录的内容要顺畅，文字要端正，计算要正确。

(二) 当期工作底稿是审计工作底稿的核心和关键，其编制质量的高低，直接关系到审计质量的优劣，甚至关乎审计成败。

——除被审计单位不存在某类业务或事项及被审计单位的业务或事项不适用本底稿指引的相关要求外，注册会计师应当按照本底稿指引的要求，全面、完整、准确地编制当期工作底稿。

——由于本底稿指引是按照一般制造业的基本特点设计的，如果被审计单位出现不同的情况，注册会计师应当根据具体情形对相关内容作出必要和适当的调整。

——当遇到某些业务或事项未在本指引中明确，或者本指引存在不妥当的情况时，注册会计师应当按照《中国注册会计师执业准则》及其指南的要求编制相应的工作底稿。

还应说明的是，由于本底稿指引的撰写是集体协作完成，难免存在某些衔接上的疏漏或认知上的瑕疵，敬请读者明鉴、教正。

《审计工作底稿指引》

(进一步审计程序之二) 编委会

2007年3月

目 录

第一部分 资产负债表项目实质性测试底稿

货币资金实质性测试底稿.....	3
(一) 货币资金——现金实质性测试程序表	3
(二) 货币资金——银行存款实质性测试程序表	5
(三) 其他货币资金实质性测试程序表	8
(四) 货币资金导引表	10
(五) 现金导引表	11
(六) 现金盘点表	12
(七) 现金收支截止性测试表	13
(八) 现金收入检查情况表	14
(九) 现金支出检查情况表	15
(十) 银行存款导引表	16
(十一) 银行存款未达账项审查表	17
(十二) 银行存款余额调节表	18
(十三) 银行存款收支截止性测试表	19
(十四) 银行存款收入检查情况表	20
(十五) 银行存款支出检查情况表	21
(十六) 银行询证函	22
(十七) 其他货币资金导引表	24
(十八) 其他货币资金未达账项审查表	25
(十九) 其他货币资金余额调节表	26
(二十) 其他货币资金截止性测试表	27
(二十一) 其他货币资金收入检查情况表	28
(二十二) 其他货币资金支出检查情况表	29

交易性金融资产实质性测试底稿	30
(一) 交易性金融资产实质性测试程序表	30
(二) 交易性金融资产导引表	33
(三) 交易性金融资产明细表	34
(四) 交易性金融资产细节测试底稿 (1)	35
(五) 交易性金融资产细节测试底稿 (2)	36
应收票据实质性测试底稿	37
(一) 应收票据实质性测试程序表	37
(二) 应收票据导引表	39
(三) 应收票据明细表	40
(四) 应收票据盘点表	41
(五) 应收票据函证情况表	42
应收账款及坏账准备实质性测试底稿	43
(一) 应收账款实质性测试程序表	43
(二) 应收账款余额导引表	46
(三) 应收账款导引表	47
(四) 应收账款明细表	48
(五) 应收账款函证结果汇总表	49
(六) 应收账款替代程序表	50
(七) 坏账准备实质性测试程序表	51
(八) 坏账准备导引表	53
(九) 坏账准备测算表 (1)	55
(十) 坏账准备测算表 (2)	56
预付账款实质性测试底稿	57
(一) 预付账款实质性测试程序表	57
(二) 预付账款导引表	60
(三) 预付账款明细表	61
(四) 预付账款函证控制表	62
(五) 预付账款细节测试底稿 (1)	63
(六) 预付账款细节测试底稿 (2)	64
应收利息实质性测试底稿	65
(一) 应收利息实质性测试程序表	65
(二) 应收利息导引表	67
(三) 应收利息检查表	68
应收股利实质性测试底稿	69
(一) 应收股利实质性测试程序表	69

(二) 应收股利导引表	71
(三) 应收股利检查表	72
其他应收款实质性测试底稿	73
(一) 其他应收款实质性测试程序表	73
(二) 其他应收款余额导引表	76
(三) 其他应收款导引表	77
(四) 其他应收款函证结果汇总表	78
(五) 其他应收款替代程序表	79
存货实质性测试底稿	80
(一) 存货实质性测试程序表	80
(二) 存货跌价准备实质性测试程序表	88
(三) 存货导引表	89
(四) 存货明细表	90
(五) 生产成本分析表	91
(六) 制造费用分析表	92
(七) 材料成本差异抽查表	93
(八) 存货盘点抽查表	94
(九) 存货盘点观察报告 (1)	95
(十) 存货盘点观察报告 (2)	96
(十一) 存货单价及计价方法抽查表	97
(十二) 被审计单位盘点存货情况汇总表	98
(十三) 生产成本及销售成本倒轧表	99
(十四) 存货细节测试底稿 (1)	101
(十五) 存货细节测试底稿 (2)	102
可供出售金融资产实质性测试底稿	103
(一) 可供出售金融资产实质性测试程序表	103
(二) 可供出售金融资产导引表	107
(三) 可供出售金融资产明细表	108
(四) 可供出售金融资产细节测试底稿 (1)	109
(五) 可供出售金融资产细节测试底稿 (2)	110
持有至到期投资实质性测试底稿	111
(一) 持有至到期投资实质性测试程序表	111
(二) 持有至到期投资导引表	114
(三) 持有至到期投资明细表	115
(四) 持有至到期投资检查表	116
(五) 持有至到期投资细节测试底稿 (1)	117
(六) 持有至到期投资细节测试底稿 (2)	118

长期应收款实质性测试底稿	119
(一) 长期应收款实质性测试程序表	119
(二) 长期应收款余额导引表	122
(三) 长期应收款导引表	123
(四) 长期应收款函证结果汇总表	124
(五) 长期应收款替代程序表	125
长期股权投资实质性测试底稿	126
(一) 长期股权投资实质性测试程序表	126
(二) 长期股权投资导引表	132
(三) 长期股权投资明细表	133
(四) 长期股权投资检查表	134
(五) 长期股权投资细节测试底稿 (1)	135
(六) 长期股权投资细节测试底稿 (2)	136
投资性房地产实质性测试底稿	137
(一) 投资性房地产实质性测试程序表	137
(二) 投资性房地产导引表	142
(三) 投资性房地产明细表	143
(四) 投资性房地产折旧测算表	144
(五) 投资性房地产细节测试底稿 (1)	145
(六) 投资性房地产细节测试底稿 (2)	146
固定资产及其减值准备实质性测试底稿	147
(一) 固定资产实质性测试程序表	147
(二) 累计折旧实质性测试程序表	153
(三) 固定资产减值准备实质性测试程序表	156
(四) 固定资产及累计折旧导引表	159
(五) 固定资产及累计折旧明细表	160
(六) 固定资产明细表	161
(七) 固定资产实物检查表	162
(八) 固定资产增加情况测试表	163
(九) 固定资产减少情况测试表	164
(十) 固定资产租赁检查表	165
(十一) 累计折旧明细表	166
(十二) 折旧费用测算表	167
(十三) 固定资产折旧验算表	168
(十四) 折旧费用分配测试表	169
(十五) 固定资产减值准备导引表	170
(十六) 固定资产减值准备明细表	171

(十七) 固定资产减值准备增减明细核查表	172
(十八) 未使用、不需固定资产核查表	173
在建工程及其减值准备实质性测试底稿	174
(一) 在建工程实质性测试程序表	174
(二) 在建工程减值准备实质性测试程序表	178
(三) 在建工程导引表	181
(四) 在建工程明细表	182
(五) 在建工程发生额测试表	183
(六) 在建工程明细项目核查表	184
(七) 借款利息资本化核查表	185
(八) 待摊工程管理费审核表	186
(九) 在建工程减值准备导引表	187
(十) 在建工程减值准备明细表	188
(十一) 在建工程减值准备增减明细核查表	189
工程物资实质性测试底稿	190
(一) 工程物资实质性测试程序表	190
(二) 工程物资导引表	192
(三) 工程物资明细表	193
固定资产清理实质性测试底稿	194
(一) 固定资产清理实质性测试程序表	194
(二) 固定资产清理导引表	196
(三) 固定资产清理明细表	197
(四) 固定资产清理明细核查表	198
无形资产及其减值准备实质性测试底稿	199
(一) 无形资产实质性测试程序表	199
(二) 无形资产导引表	203
(三) 无形资产减值准备导引表	204
(四) 无形资产明细表	205
(五) 无形资产减值准备明细表	206
(六) 无形资产检查表	207
开(研)发支出实质性测试底稿	208
(一) 开(研)发支出实质性测试程序表	208
(二) 开(研)发支出导引表	210
(三) 开(研)发支出明细表	211
(四) 开(研)发支出检查表	212

商誉实质性测试底稿	213
(一) 商誉实质性测试程序表	213
(二) 商誉导引表	216
(三) 商誉明细表	217
(四) 商誉检查表	218
长期待摊费用实质性测试底稿	219
(一) 长期待摊费用实质性测试程序表	219
(二) 长期待摊费用导引表	221
(三) 长期待摊费用明细表	222
(四) 长期待摊费用检查表	223
递延所得税资产实质性测试底稿	224
(一) 递延所得税资产实质性测试程序表	224
(二) 递延所得税资产导引表	226
(三) 递延所得税资产明细表	227
(四) 递延所得税资产细节测试底稿 (1)	228
(五) 递延所得税资产细节测试底稿 (2)	229
短期借款实质性测试底稿	230
(一) 短期借款实质性测试程序表	230
(二) 短期借款导引表	233
(三) 短期借款明细表	234
(四) 短期借款检查表	235
交易性金融负债实质性测试底稿	236
(一) 交易性金融负债实质性测试程序表	236
(二) 交易性金融负债导引表	238
(三) 交易性金融负债明细表	239
(四) 交易性金融负债函证控制表	240
(五) 交易性金融负债细节测试底稿 (1)	241
(六) 交易性金融负债细节测试底稿 (2)	242
应付票据实质性测试底稿	243
(一) 应付票据实质性测试程序表	243
(二) 应付票据导引表	245
(三) 应付票据明细表	246
(四) 应付票据函证控制表	247
(五) 应付票据细节测试底稿 (1)	248
(六) 应付票据细节测试底稿 (2)	249

应付账款实质性测试底稿	250
(一) 应付账款实质性测试程序表	250
(二) 应付账款导引表	253
(三) 应付账款明细表	254
(四) 应付账款函证控制表	255
(五) 应付账款细节测试底稿 (1)	256
(六) 应付账款细节测试底稿 (2)	257
预收账款实质性测试底稿	258
(一) 预收账款实质性测试程序表	258
(二) 预收账款导引表	260
(三) 预收账款明细表	261
(四) 预收账款函证控制表	262
(五) 预收账款细节测试底稿 (1)	263
(六) 预收账款细节测试底稿 (2)	264
应付职工薪酬实质性测试底稿	265
(一) 应付职工薪酬实质性测试程序表	265
(二) 应付职工薪酬导引表	269
(三) 应付职工薪酬——应付工资检查表	270
应交税费实质性测试底稿	272
(一) 应交税费实质性测试程序表	272
(二) 应交税费导引表	274
(三) 应交税费明细表	275
(四) 应交增值税测算表	276
(五) 应交增值税测算表附列资料	278
(六) 应交税费测算表	279
(七) 应交税费细节测试底稿 (1)	280
(八) 应交税费细节测试底稿 (2)	281
应付利息实质性测试底稿	282
(一) 应付利息实质性测试程序表	282
(二) 应付利息导引表	284
(三) 应付利息明细表	285
(四) 应付利息检查表	286
应付股利实质性测试底稿	287
(一) 应付股利 (利润) 实质性测试程序表	287
(二) 应付股利 (利润) 导引表	289