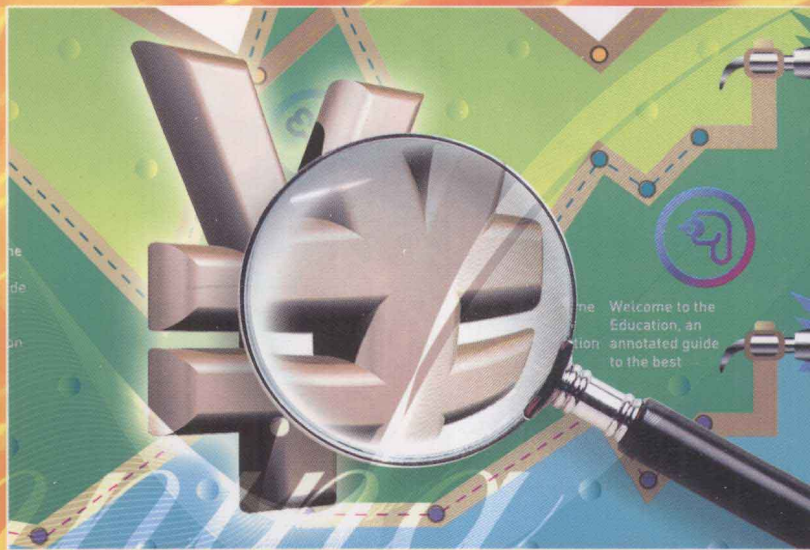


高等学校经管类规划教材

# 审计业务实训

◎ 王志亮 主编



电子工业出版社  
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

高等学校经管类规划教材

# 审计业务实训

王志亮 主 编

電子工業出版社

**Publishing House of Electronics Industry**

北京 • BEIJING

## 内 容 简 介

本书为北京市优秀教学团队“会计学专业系列课程教学团队”的教学成果。全书共6章,介绍了被审计单位年报资料,详细阐述了销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环、货币资金审计以及终结审计工作与审计报告业务实训。本书以某上市公司年度财务报告资料为例,精心设计审计实训业务资料,内容上结合各种审计业务表格进行实战演练,侧重于人们实践能力的培养,具有较强的操作性和应用性。

本书适合本(专)科会计学专业、财务管理专业和经济管理类相关专业的学生作为学习《审计学》课程的配套实训用书,也适合会计师事务所审计人员作为参考用书。本书为任课老师提供书中的业务表格文档。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

### 图书在版编目(CIP)数据

审计业务实训 / 王志亮主编. —北京: 电子工业出版社, 2011.4

高等学校经管类规划教材

ISBN 978-7-121-11078-8

I ①审… II. ①王… III ①审计学—高等学校—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第108447号

策划编辑: 章海涛

责任编辑: 章海涛 文字编辑: 王长帅

印 刷: 北京市李史山胶印厂

装 订:

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 12.25 字数: 313千字

印 次: 2011年4月第1次印刷

印 数: 3000册 定价: 25.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltts@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

# 前 言

审计学是高等学校会计学、审计学专业的核心课程之一，具有实务性强、专业技术要求高的特点。随着社会经济的发展，越来越多的高校将人才培养的目标定位于应用型高素质的专门人才，以适应社会经济发展对专业技术人才的需要。实现审计学教学和人才培养方式从单纯的理论教学向理论和实务并重的转变就显得尤为重要。

本书以年度财务报告审计为例，从方便实务教学和学生实践操作的需要出发，划分业务循环，设计审计实训业务资料，对上市公司年度财务报表审计业务整体过程的控制测试和实质性测试进行了精心设计。一方面，本教程所有业务循环的审计都紧密结合相关审计学课程的理论知识；另一方面，本书的编写又充分体现了审计实务对各种审计方法、审计技术等相关专业技能的训练要求。本书期望达到的目标有三个：一是能够将本书的应用与理论知识的传授相结合，满足审计课程实践教学的需要；二是通过对本教材审计业务的实战演练，提高学生对审计基本理论、基本方法和基本审计技术的认知水平；三是能够提高学生对审计理论、审计方法和技术的综合运用能力，培养学生分析和解决实际问题的能力，以适应实际经济生活中审计实务工作对应用型人才的需求。本书为任课老师提供书中的业务表格文档。

本书是北京市优秀教学团队“会计学专业系列课程教学团队”、北京市特色专业建设点“北方工业大学会计学专业”和北方工业大学教改重点课题“会计学专业特色的培育研究与实践”的阶段成果之一。本书的出版得到了北京市教委专项经费的资助和支持。

在本书编写过程中，得到了北京市优秀教学团队“会计学专业系列课程教学团队”全体成员、北方工业大学经济管理学院会计系全体教师的大力支持，特别是教学团队带头人刘永祥教授在本书的策划、编写和定稿过程中始终给予了有效的指导和帮助，亲自修改并审定文稿，在此一并表示真挚的谢意。

需要特别说明的是，本书引用的会计资料以上海证券交易所网站发布的一家国内某上市公司2008年年度财务报告为蓝本进行整理编辑，审计实训业务资料根据教学、实训的目的和需要由编者自行设计，这些审计实训业务资料跟本教程所引用年报的某药业股份有限公司没有任何关系，仅供课堂教学和业务实训之用。另外，本书所用企业名称、人名等均为虚构，特此声明。

限于编者的实践经验有限，本书不足和错误之处恳请读者批评指正，以便不断完善。

作 者

# 目 录

<b>第 1 章 被审计单位年报资料</b> .....	1
1.1 公司概况.....	1
1.2 主要财务数据和指标.....	2
1.3 股份变动及股东情况.....	2
1.4 2008 年年度财务报表.....	5
1.5 公司主要会计政策、会计估计和会计差错.....	11
1.6 税项.....	23
1.7 企业合并及合并财务报表.....	24
<b>第 2 章 销售与收款循环业务实训</b> .....	26
2.1 销售与收款循环的控制测试.....	26
2.1.1 销售与收款循环涉及的主要会计事项.....	26
2.1.2 了解和评价公司销售与收款循环内部控制设计.....	27
2.1.3 销售与收款循环控制测试程序.....	28
2.1.4 销售与收款循环控制测试汇总.....	29
2.2 营业收入实质性测试.....	30
2.2.1 实训内容.....	30
2.2.2 实训要求.....	30
2.2.3 实训组织.....	30
2.2.4 实训基础知识.....	30
2.2.5 实训业务资料.....	32
2.2.6 实训业务所需部分审计工作底稿.....	35
2.3 应收账款与坏账准备实质性测试.....	41
2.3.1 实训内容.....	41
2.3.2 实训要求.....	41
2.3.3 实训组织.....	41
2.3.4 实训基础知识.....	41
2.3.5 实训业务资料.....	45
2.3.6 实训业务所需部分审计工作底稿.....	47
2.4 应缴税费实质性测试.....	55
2.4.1 实训内容.....	55
2.4.2 实训要求.....	55
2.4.3 实训组织.....	55
2.4.4 实训基础知识.....	55
2.4.5 实训业务资料.....	57
2.4.6 实训业务所需部分审计工作底稿.....	58

<b>第 3 章 采购与付款循环业务实训</b>	69
3.1 采购与付款循环的控制测试	69
3.1.1 采购与付款循环涉及的主要会计事项	69
3.1.2 了解和评价公司采购与付款循环内部控制设计	70
3.1.3 采购与付款循环控制测试程序	71
3.1.4 采购与付款循环控制测试汇总	72
3.2 应付账款实质性测试	73
3.2.1 实训内容	73
3.2.2 实训要求	73
3.2.3 实训组织	73
3.2.4 实训基础知识	73
3.2.5 实训业务资料	75
3.2.6 实训业务所需部分审计工作底稿	76
3.3 固定资产实质性测试	85
3.3.1 实训内容	85
3.3.2 实训要求	85
3.3.3 实训组织	85
3.3.4 实训基础知识	85
3.3.5 实训业务资料	87
3.3.6 实训业务所需部分审计工作底稿	91
<b>第 4 章 生产与存货循环业务实训</b>	106
4.1 生产与存货循环的控制测试	106
4.1.1 生产与存货循环涉及的主要会计事项	106
4.1.2 了解和评价公司生产与存货循环内部控制设计	107
4.1.3 生产与存货循环控制测试程序	108
4.1.4 生产与存货循环控制测试汇总	109
4.2 存货实质性测试	110
4.2.1 实训内容	110
4.2.2 实训要求	110
4.2.3 实训组织	110
4.2.4 实训基础知识	110
4.2.5 实训业务资料	114
4.2.6 实训业务所需部分审计工作底稿	116
4.3 主营业务成本实质性测试	138
4.3.1 实训内容	138
4.3.2 实训要求	138
4.3.3 实训组织	138
4.3.4 实训基础知识	138
4.3.5 实训业务资料	139
4.3.6 实训业务所需部分审计工作底稿	141

<b>第 5 章 货币资金审计业务实训</b> .....	146
5.1 货币资金的控制测试.....	146
5.1.1 了解和评价公司内部控制设计.....	149
5.1.2 货币资金内部控制测试.....	151
5.1.3 现金及银行存款收款内部控制测试.....	152
5.1.4 现金及银行存款付款内部控制测试.....	153
5.2 货币资金实质性测试.....	154
5.2.1 实训内容.....	154
5.2.2 实训要求.....	154
5.2.3 实训组织.....	154
5.2.4 实训基础知识.....	154
5.2.5 实训业务资料.....	160
5.2.6 实训业务所需部分审计工作底稿.....	161
<b>第 6 章 终结审计工作与审计报告业务实训</b> .....	166
6.1 终结审计工作与审计报告的主要内容.....	166
6.2 实训内容.....	167
6.3 实训要求.....	167
6.4 实训组织.....	167
6.5 实训基础知识.....	167
6.6 实训业务所需部分审计工作底稿.....	173



# 第 1 章

## 被审计单位年报资料

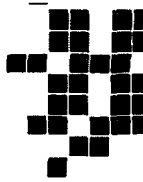
本教程使用的案例资料中，被审计单位的年度报告资料根据上海证券交易所网站发布的 TL 药业股份有限公司 2008 年年度报告为蓝本进行整理编辑，审计实训业务资料根据教学、实训的目的和需要由编者自行设计，这些审计实训业务资料跟本教程所引用年报的某药业股份有限公司没有任何关系，仅供课堂教学和业务实训之用。

### 1.1 公司概况

本公司属医药行业，经营范围包括：药品生产、销售（限公司及分支机构凭有效许可证经营）；药用动植物的饲养、种植（按国家有关规定）；咨询服务、技术服务；经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。

本公司主要产品有“双黄连口服液系列产品”、“双金连合剂”、“哈伯因片”、“复方益母口服液”、“竹林胺片”、“安达”、“葡萄糖注射液”、“氯化钠注射液”等。其中，“双金连合剂”是本公司二十年独家专利产品，“双黄连口服液”、“复方益母口服液”被国家药品监督管理局列为国家中药保护品种，“竹林胺片”曾获国家部级科技奖。





## 1.2 主要财务数据和指标

### 1. 本报告期主要财务数据

本报告期主要财务数据见表 1-1。

表 1-1 报告期主要财务数据

单位：元 币种：人民币

项 目	金 额
营业利润	24 501 333.54
利润总额	26 233 094.73
归属于上市公司股东的净利润	20 693 331.46
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	12 554 707.47
经营活动产生的现金流量净额	21 335 104.82

### 2. 扣除非经常性损益项目和金额

非经常性损益项目金额见表 1-2。

表 1-2 非经常性损益项目金额表

单位：元 币种：人民币

非经常性损益项目	金 额
非流动资产处置损益	50 718.06
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	1 220 144.80
除上述各项之外的其他营业外收支净额	197 878.72
其他非经常性损益项目	6 669 882.41
合计	8 138 623.99

其他非经常性损益项目：本公司原直接拥有北京竹生医药有限公司 80.00%的股份，2008 年 12 月根据本公司董事会决议和《股权转让协议》，本公司将所持的 80.00%的股份全部转让给本公司控股股东郑州众生实业集团有限公司，转让后，本公司不再拥有北京竹生医药有限公司的股份；此次转让产生股权转让收益 7 846 920.48 元，其中：转让价格 6 930 000.00 元，本公司转回本期承担北京竹生医药有限公司的超额亏损 916 920.48 元。该项投资收益扣除所得税影响后的金额为 6 669 882.41 元。

### 3. 报告期末公司前三年主要会计数据和财务指标

公司前三年主要会计数据和财务指标见表 1-3。

## 1.3 股份变动及股东情况

### 1. 股份变动情况

股份变动情况见表 1-4。

### 2. 限售股份变动情况

限售股份变动情况见表 1-5。



表 1-3 公司前三年主要会计数据和财务指标表 单位: 元 币种: 人民币

主要会计数据	2008 年		2007 年		本年比上年增减 (%)	2005 年	
		调整前	调整后	调整前		调整后	调整前
营业收入	371 161 160.83	364 543 024.92	364 736 830.21	364 543 024.92	1.76	251 323 122.92	251 323 122.92
利润总额	26 233 094.73	16 211 240.53	16 211 240.53	16 211 240.53	61.82	19 605 264.47	19 605 264.47
归属于上市公司股东的净利润	20 693 331.46	13 370 852.24	13 370 852.24	18 036 164.75	54.76	15 595 320.70	17 043 751.77
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	12 554 707.47	12 550 071.10	12 550 071.10	9 753 394.34	0.04	15 642 430.43	16 997 399.17
基本每股收益	0.071 8	0.046 4	0.046 4	0.062 5	54.74	0.114 5	0.125 2
稀释每股收益	0.071 8	0.046 4	0.046 4	0.062 5	54.74	0.114 5	0.125 2
扣除非经常性损益后的基本每股收益	0.043 5	0.043 5	0.043 5	0.033 8	0	0.114 9	0.124 8
全面摊薄净资产收益率 (%)	3.99	2.72	2.72	3.71	增加 1.27 个百分点	3.25	3.60
加权平均净资产收益率 (%)	4.13	2.75	2.75	3.74	增加 1.38 个百分点	3.31	3.67
扣除非经常性损益后全面摊薄净资产收益率 (%)	2.42	2.56	2.56	2.01	减少 0.14 个百分点	3.26	3.59
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率 (%)	2.50	2.58	2.58	2.02	减少 0.08 个百分点	3.32	3.66
经营活动产生的现金流量净额	21 335 104.82	1 593 995.61	1 593 995.61	1 593 995.61	1 238.47	276 304.71	276 304.71
每股经营活动产生的现金流量净额	0.074 0	0.005 5	0.005 5	0.005 5	1 245.46	0.002 0	0.002 0
	2008 年年末	2007 年年末		2005 年年末			
总资产	844 860 711.69	调整后	814 186 708.72	调整前	757 259 476.06	750 659 626.81	750 659 626.81
所有者权益 (或股东权益)	518 634 964.48		490 897 002.67		479 515 992.65	472 916 143.40	472 916 143.40
归属于上市公司股东的每股净资产	1.798 4	1.702 2	1.686	1.686	5.65	3.522 1	3.473 6

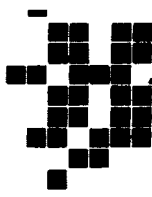


表 1-4 股份变动情况表 单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+,-)			本次变动后			
	数量	比例(%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份									
1. 国家持股									
2. 国有法人持股	151 455 134	52.52				-14 419 221	-14 419 221	137 035 913	47.52
3. 其他内资持股，其中：	40 139 136	13.92				-99 524	-99 524	40 039 612	13.88
境内法人持股	40 139 136	13.92				-99 524	-99 524	40 039 612	13.88
境内自然人持股									
4. 外资持股，其中：									
境外法人持股									
境外自然人持股									
有限售条件股份合计	191 594 270	66.44				-14 518 745	-14 518 745	177 075 525	61.40
二、无限售条件流通股									
1. 人民币普通股	96 796 210	33.56				14 518 745	14 518 745	111 314 955	38.60
2. 境内上市的外资股									
3. 境外上市的外资股									
4. 其他									
无限售条件流通股合计	96 796 210	33.56				14 518 745	14 518 745	111 314 955	38.60
三、股份总数	288 390 480.00	100						288 390 480.00	100

表 1-5 限售股份变动情况表 单位：股

股东名称	年初限售股数	本年解除限售股数	本年增加限售股数	年末限售股数	限售原因	解除限售日期
郑州众生实业集团有限公司	151 455 134	14 419 524		137 035 610	股权分置改革相关法规规定及履行法定承诺义务	2008 年 8 月 31 日
河南开祥化工有限公司	37 884 980	14 419 524		23 465 456	股权分置改革相关法规规定及履行法定承诺义务	2008 年 8 月 31 日
上海福浦工贸有限公司	662 987	662 987	0	0		2008 年 8 月 31 日
郑州市竹林耐火材料公司	662 987	662 987	0	0		2008 年 8 月 31 日
郑州市竹林竹洗漆用品有限公司	662 987	662 987	0	0		2008 年 8 月 31 日
巩义市竹林新华包装材料厂	265 195	265 195	0	0		2008 年 8 月 31 日
合计	191 594 270	31 093 204		160 501 066		

### 3. 证券发行与上市情况

(1) 前三年历次证券发行情况，见表 1-6

表 1-6 前三年历次证券发行情况表 单位：股 币种：人民币

股票及其衍生证券的种类	发行日期	发行价格(元)	发行数量	上市日期	获准上市交易数量	交易终止日期
首次发行	1999年8月13日	6.52	35 000 000	1999年11月5日	35 000 000	

(2) 公司股份总数及结构的变动情况

报告期内没有因送股、配股等原因引起公司股份总数及结构的变动。

(3) 现存的内部职工股情况

本报告期末公司无内部职工股。

## 1.4 2008 年年度财务报表

公司合并资产负债表见表 1-7；公司合并利润表见表 1-8；公司合并现金流量表见表 1-9；企业合并股东权益变动表见表 1-10。

表 1-7 合并资产负债表

2008 年 12 月 31 日

编制单位：TL 药业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		55 144 698.62	64 994 768.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据		28 372 316.50	20 154 980.80
应收账款		110 631 181.47	114 131 316.45
预付款项		9 733 863.24	11 140 228.51
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款		68 496 627.79	72 330 629.92
买入返售金融资产			
存货		126 450 394.80	142 616 892.51
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		398 829 082.42	425 368 816.57
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		700 000.00	700 000.00
投资性房地产			
固定资产		346 537 341.17	351 910 546.92
在建工程		65 578 426.44	
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			

续表

项 目	附注	期末余额	年初余额
油气资产			
无形资产		28 905 420.94	31 310 008.66
开发支出		146 190.30	
商誉			
长期待摊费用		1 249 544.30	
递延所得税资产		2 914 706.12	4 897 336.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		446 031 629.27	388 817 892.15
资产总计		844 860 711.69	814 186 708.72
<b>流动负债：</b>			
短期借款		209 400 000.00	189 400 000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
应付票据			9 900 000.00
应付账款		72 298 635.77	85 616 082.15
预收款项		16 017 882.38	13 618 496.42
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬		922 660.00	2 746 550.09
应缴税费		7 504 160.18	4 878 018.68
应付利息			
应付股利			
其他应付款		17 150 745.43	16 083 850.80
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		323 294 083.76	322 242 998.14
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		323 294 083.76	322 242 998.14
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		288 390 480.00	288 390 480.00
资本公积		77 534 746.13	77 534 746.13
减：库存股			
盈余公积		37 737 239.43	35 570 849.49
一般风险准备			
未分配利润		114 972 498.92	89 400 927.05
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		518 634 964.48	490 897 002.67
少数股东权益		2 931 663.45	1 046 707.91
所有者权益合计		521 566 627.93	491 943 710.58
负债和所有者权益总计		844 860 711.69	814 186 708.72

公司法定代表人：赵新 主管会计工作负责人：李庆辉 会计机构负责人：赵林

表 1-8 合并利润表

2008 年 1~12 月

编制单位: TL 药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		371 161 160.83	364 736 830.21
其中: 营业收入		371 161 160.83	364 736 830.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		354 506 747.77	349 517 791.02
其中: 营业成本		290 533 434.32	287 011 841.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
营业税金及附加		2 030 647.24	1 594 938.44
销售费用		20 171 392.23	21 995 702.23
管理费用		23 056 996.86	27 904 345.22
财务费用		15 433 843.55	12 529 950.01
资产减值损失		3 280 433.57	-1 518 985.95
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
投资收益 (损失以“-”号填列)		7 846 920.48	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		24 501 333.54	15 219 039.19
加: 营业外收入		1 853 473.28	1 318 126.15
减: 营业外支出		121 712.09	325 924.81
其中: 非流动资产处置损失			
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		26 233 094.73	16 211 240.53
减: 所得税费用		4 925 965.32	3 290 911.63
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		21 307 129.41	12 920 328.90
归属于母公司所有者的净利润		20 693 331.46	13 370 852.24
少数股东损益		613 797.95	-450 523.34
六、每股收益			
(一) 基本每股收益		0.071 8	0.046 4
(二) 稀释每股收益		0.071 8	0.046 4

本期发生同一控制下企业合并的, 被合并方在合并前实现的净利润为: 元。

公司法定代表人: 赵新

主管会计工作负责人: 李庆辉

会计机构负责人: 赵林

表 1-9 合并现金流量表

2008 年 1~12 月

编制单位: TL 药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		310 295 290.10	318 157 251.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			

续表

项目	附注	本期金额	上期金额
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		44 412 947.46	41 892 577.55
经营活动现金流入小计		354 708 237.56	360 049 828.74
购买商品、接受劳务支付的现金		250 732 724.12	271 414 606.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16 768 245.08	23 635 744.55
支付的各项税费		24 980 896.35	20 511 508.01
支付其他与经营活动有关的现金		40 891 267.19	42 893 974.49
经营活动现金流出小计		333 373 132.74	358 455 833.13
经营活动产生的现金流量净额		21 335 104.82	1 593 995.61
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1 000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6 823 219.14	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6 823 219.14	1 000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42 417 525.10	36 639 982.10
投资支付的现金			700 000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		42 417 525.10	37 339 982.10
投资活动产生的现金流量净额		-35 594 305.96	-37 338 982.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			2 450 000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			2 450 000.00
取得借款收到的现金		209 400 000.00	163 700 000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		209 400 000.00	166 150 000.00
偿还债务支付的现金		189 400 000.00	146 200 000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15 590 868.62	13 158 074.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		490 000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			2 437 245.24
筹资活动现金流出小计		93 590 868.62	161 795 320.15
筹资活动产生的现金流量净额		4 409 131.38	4 354 679.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-9 850 069.76	-31 390 306.64
加：期初现金及现金等价物余额		64 994 768.38	96 385 075.02
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		55 144 698.62	64 994 768.38

公司法定代表人：赵新

主管会计工作负责人：李庆辉

会计机构负责人：赵林

表 1-10 合并所有者权益变动表

2008 年 1~12 月

编制单位: TL 药业股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项 目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	实收资本(或股本)	资本公积	减: 库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	288 390 480.00	77 534 746.13		33 822 462.39		93 525 049.30	-7 044 630.35	818 266.54	487 046 374.01	
加: 会计政策变更				1 748 387.10		-4 124 122.25	7 044 630.35	228 441.37	4 897 336.57	
前期差错更正										
二、本年初余额	288 390 480.00	77 534 746.13		35 570 849.49		89 400 927.05		1 046 707.91	491 943 710.58	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				2 166 389.94		25 571 571.87		1 884 955.54	29 622 917.35	
(一) 净利润						20 693 331.46		613 797.95	21 307 129.41	
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失										
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额										
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响										
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响										
4. 其他										
上述(一)和(二)小计						20 693 331.46		613 797.95	21 307 129.41	
(三) 所有者投入和减少资本						7 044 630.35		1 761 157.59	8 805 787.94	
1. 所有者投入资本										
2. 股份支付计入所有者权益的金额										
3. 其他										
(四) 利润分配						7 044 630.35		1 761 157.59	8 805 787.94	
1. 提取盈余公积						-2 166 389.94		-490 000.00	-490 000.00	
2. 提取一般风险准备						-2 166 389.94				
3. 对所有者(或股东)的分配								-490 000.00	-490 000.00	
4. 其他										
(五) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
四、本期期末余额	288 390 480.00	77 534 746.13		37 737 239.43		114 972 498.92		2 931 663.45	521 566 627.93	



续表

项 目	本期金额										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					
	实收资本(或股本)	资本公积	减:库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计		
一、上年年末余额	136 145 240.00	231 769 828.35		31 872 817.22		77 438 529.72	-4 310 271.89	-952 768.75	471 963 374.65		
加:会计政策变更											
前期差错更正											
二、本年初余额	136 145 240.00	231 769 828.35		33 929 754.83		77 671 169.47		-952 768.75	478 563 223.90		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	152 245 240.00	-154 235 082.22		1 641 094.66		11 729 757.58		1 999 476.66	13 380 486.68		
(一) 净利润											
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失											
1.可供出售金融资产公允价值变动净额											
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响											
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响											
4.其他											
上述(一)和(二)小计		-1 989 842.22									
(三)所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
2.股份支付计入所有者权益的金额											
3.其他											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积				1 641 094.66							
2.提取一般风险准备				1 641 094.66							
3.对所有者(或股东)的分配											
4.其他											
(五)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)	152 245 240.00	-152 245 240.00									
2.盈余公积转增资本(或股本)	152 245 240.00	-152 245 240.00									
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
四、本期末余额	288 390 480.00	77 534 746.13		35 570 849.49		89 400 927.05		1 046 707.91	491 943 710.58		

公司法定代表人: 赵新

主管会计工作负责人: 李庆辉

会计机构负责人: 赵林