

FOR SMALL ENTITIES

小规模主体 审计程序范例

中英文对照

- 〔澳〕菲利普·里德 史密斯·里德 著
□王丽然 章海贤 李杰 译
□陈箭深 校

经济科学出版社

9.251.1-65

小规模主体审计程序范例

SAMPLE AUDIT PROGRAMS FOR SMALL ENTITIES

[澳] 菲利普·里德 史密斯·里德 著
王丽然 章海贤 李杰 译
陈箭深 校



经济科学出版社



图字：01-97-1985号

Sample Audit Programs for Small Entities

Copyright © Australian Society of Certified Practising Accountants 1995.

© 中文专有出版权属经济科学出版社

版权所有 不得翻印

责任编辑：张惠敏

责任校对：董蔚挺

封面设计：苗 苗

版式设计：代小卫

技术编辑：潘泽新

小规模主体审计程序范例

上丽然 章海贤 李杰 译

陈箭深 校

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京博诚印刷厂印刷

出版社电话：62541886 发行部电话：62568479

经济科学出版社暨发行部地址：北京海淀区万泉河路66号

邮编：100086

*

787×1092毫米 16开 14印张 350000字

1998年1月第一版 1998年1月第一次印刷

印数：0001-8000册

ISBN 7-5058-1311-0/F·927 定价：22.00元

图书在版编目 (CIP) 数据

小规模主体审计程序范例/ (澳) 里德 (Read, P.), (澳) 里德 (Read, S.) 著; 王丽然等译. - 北京: 经济科学出版社, 1998.1

ISBN 7-5058-1311-0

I. 小… II. ①里… ②里… ③王… III. 小规模主体-审计 IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 28652 号

First published 1995

Australian Society of Certified Practising Accountants

ACN 088 392 452

170 Queen Street

Melbourne Vic. 3000

Australia

ISBN 0 909763 83 6

Important disclaimer

The publishers, authors and editors are not responsible for the results of any actions on the basis of information in this work, nor for any errors or omissions. The publishers are not engaged in rendering legal, accounting or other professional services. The publishers, authors and editors expressly disclaim all and any liability to any person, whether a purchaser of this publication or not, in respect of anything and the consequences of anything, done or omitted to be done by any such person in reliance, in whole or part, on the contents of this publication.

The views expressed in this work are not the official or unanimous view of the Australian Society of Certified Practising Accountants nor of the Audit Centre of Excellence and Quality Review Committee which sponsored the publication.

Copyright

©Australian Society of Certified Practising Accountants 1995.

All rights are reserved. No part of this work covered by copyright may be reproduced or copied in any form or by any means (graphic, electronic, or mechanical including photocopying, recording by taping, or information retrieval systems) without the prior written permission of the copyright owners except that members of the Australian Society of Certified Practising Accountants may copy and amend the suggested documentation for internal use only but shall not commercially exploit the content of the publication.

序

我国的注册会计师事业，自 80 年代初恢复和重建以来，随着社会主义市场经济体制的建立有了长足的发展。已形成 6000 多家会计师事务所、审计事务所和 5 万多执业注册会计师的规模；建立了以《注册会计师法》为核心，以独立审计准则和行业管理制度为配套的行业法规体系；考试、培训工作已步入制度化、规范化的轨道。注册会计师行业在促进国家的改革开放和经济发展等方面发挥了积极的作用。但从目前我国注册会计师队伍的整体素质看，还远远不能适应市场经济的发展，因此，加速培训人才的任务尤为艰巨。

值得欣慰的是，中国注册会计师协会在学习和借鉴国外同行好的经验和做法的基础上，经过几年来的实践和探索，已经初步建立起了全国性的注册会计师后续教育培训网络，组织了一支具有较高专业水准的兼职师资队伍，后续教育、教材建设工作也已开始起步。

中国注册会计师协会利用赴澳大利亚培训的机会，搜集资料，并组织翻译了澳大利亚注册会计师协会提供的《小规模主体审计程序范例》一书，详细介绍了澳大利亚小规模主体审计的方法、内容和程序。在我国加速国有企业改革步伐，实现公有制形式多样化的历史条件下，对于制定我国小型企业审计操作规范，施行有效的行业监管工作，充实后续教育培训内容，都具有一定的参考和实用价值。

不积跬步无以至千里，不积细流无以成江河。只有善于引人所长为我所用，才能有所创新、有所提高。我赞赏这种积极进取的精神。

張有才

一九九七年十月

译者的话

《小规模主体审计程序范例》一书是澳大利亚注册会计师协会就小规模主体的审计工作制定的操作规范。该书详细阐明了小规模主体的审计程序、审计内容、审计方法和要求等。党的十五大提出搞好整个国有经济，要“抓好大的，放活小的，对国有企业实施战略改组。”同时强调“建立决策、执行和监督体系，形成有效的激励和制约机制。”这些目标的实现都有赖于注册会计师审计制度的进一步完善和发展。

由于我国注册会计师事业尚处发展初期，各项制度建设及注册会计师后续教育教材正在起步和完善的过程中，特别是执业准则和操作规范需要有一个完善的过程，其中包括借鉴国外的先进经验和做法，这是制定我国行业管理规范的有效途径。有鉴于此，我们共同翻译了《小规模主体审计程序范例》一书，向广大注册会计师和行业研究、管理者介绍澳大利亚小规模主体审计的方法、内容和程序，从而使我国注册会计师了解澳大利亚同行对小规模主体审计的技术，并为行业的研究、管理者制定和完善我国小型企业审计操作规范，以及制定相关的审计准则提供参考。

本书第一部分由王丽然译，第二部分和导言由李杰译，第三部分由章海贤译。采取中英文对照的形式出版，主要是考虑到随着改革开放的进一步扩大，对外交流日益增多，注册会计师业务及专业英语应用的需要。由于译者水平有限，译稿中难免有谬误之处，恳请广大读者指正。

值此本书出版之际，我们衷心感谢澳大利亚注册会计师协会，尤其是麦肯纳（Qickson）先生为这本书在中国翻译出版提供的慷慨帮助。

1997年10月

目 录 (CONTENTS)

鸣谢.....	2
ACKNOWLEDGEMENTS	3
前言.....	4
FOREWORD	5
导言 审计文告的编号与修订.....	6
INTRODUCTION Codification and Revision of Auditing Pronouncements	7
第一部分 不具备法人资格社团组织的审计——一个小型运动协会的范例.....	12
SECTION 1 The Audit of an Unincorporated Association (For Example a Junior Sporting Association)	13
1.1 不具备法人资格社团审计概述.....	14
Overview of the Audit of an Unincorporated Association	15
1.2 审计方法.....	16
Audit Approach	17
1.3 审计方法——附录.....	26
Audit Approach-Appendices	27
1.4 审计程序范例.....	36
Sample audit Program	37
第二部分 具备法人资格社团组织的审计——一所幼儿园的范例.....	82
SECTION 2 The Audit of an Incorporated Association (for example a Kindergarten)	83
2.1 具备法人资格社团组织审计概述.....	84
Overview of the Audit of an Incorporated Association	85
2.2 审计方法.....	88
Audit Approach	89
2.3 审计方法——附录.....	98
Audit Approach-Appendices	99
2.4 审计程序范例.....	108
Sample Audit Program	109
第三部分 对不足五名成员的退休基金的审计.....	156
SECTION 3 The Audit of a Superannuation Fund with Less Than Five Members	157
3.1 退休基金(不足五名成员)审计概述.....	158
Overview of the Audit of a Superannuation Fund with Less Than Five Members	159
3.2 审计方法.....	164
Audit Approach	165
3.3 审计方法——附录.....	172
Audit Approach-Appendices	173
3.4 审计程序范例.....	182
Sample Audit Program	183

澳大利亚会计师协会感谢下列人员和组织为编写此书作出的努力。

本书的作者是：Philip Read（资深注册会计师）和 Smith Read。

本书经下列人员审核：

审计研究中心

Keith Alfredson 主任、资深注册会计师

Terrence Benfold 注册会计师

James Douglas 注册会计师

David Godsell 资深注册会计师

Jeff Knott

Tim Loughnan

Eric Marshall 注册会计师

Clive Mathews 注册会计师

Richard Mifsud 注册会计师

Susan Davies 注册会计师，技术支持

Colin Parker 资深注册会计师，技术支持

质量审核委员会

Hugh Howell 主席、资深注册会计师

Geof Church 资深注册会计师

Paul Cooper 注册会计师

Richard Freer 资深注册会计师

Brendan McNally 资深注册会计师

Philip Read 资深注册会计师

Judith Downes 注册会计师，技术支持

“少于5名成员退休金的审计”经保险和退休金委员会（ISC）的职员审核。澳大利亚会计师协会感谢 Murray Coulthard 先生（ISC 干事、资深注册会计师）和 Alex Holub 先生所给予的协助。对退休金研究中心在审核本部分内容所提供的帮助也一并表示感谢。

Philip Parker 先生（资深注册会计师）参与了对非法人团体和法人团体审计教材的审核，我们表示感谢。我们还要感谢澳大利亚会计师协会维多利亚分部尤其是 Liz Pogoda 女士给予的秘书协助。

会计标准

本书所提列的会计标准是指澳大利亚会计标准和澳大利亚会计标准委员会发布的会计标准。

ACKNOWLEDGEMENTS

The Australian Society of Certified Practising Accountants acknowledges the contribution of the following people and organisations in the development of this publication.

This publication was written by: Philip Read FCPA, Smith Read

This publication was reviewed by:

Audit Centre of Excellence

Keith Alfredson FCPA *Chairman*

Terrence Benfold CPA

James Douglas CPA

David Godsell FCPA

Jeff Knott

Tim Loughnan

Eric Marshall CPA

Clive Mathews CPA

Richard Mifsud CPA

Susan Davies CPA *Technical Support*

Colin Parker FCPA *Technical Support*

Quality Review Committee

Hugh Howell FCPA *Chairman*

Geof Church FCPA

Paul Cooper CPA

Richard Freer FCPA

Brendan McNally FCPA

Philip Read FCPA

Judith Downes CPA *Technical Support*

'The Audit of a Superannuation Fund with less than five members' was reviewed by staff at the Insurance and Superannuation Commission. The Australian Society of Certified Practising Accountants would like to thank Mr Murray Coulthard FCPA (Director, ISC) and Mr Alex Holub for their assistance. The Superannuation Centre of Excellence is also acknowledged for its involvement in the review of this material.

Mr Phillip Parker FCPA is acknowledged for his involvement in the review of material for the audit of un-incorporated and incorporated associations. Thanks are extended for the secretarial assistance received from the Victorian Division of the ASCPA, in particular, Ms Liz Pogoda.

Accounting Standards

This publication refers throughout to Accounting Standards which means the Australian Accounting Standards and the Australian Accounting Standards Board accounting standards.

澳大利亚注册会计师协会“审计研究中心”和“质量检查委员会”非常高兴向诸位献上《小规模主体审计程序范例》这本书。

这本书包括下列主体的审计程序：

- 不具备法人资格社团审计（以一个小型运动协会为例）；
- 具备法人资格社团审计（以一家幼儿园为例）；
- 不足 5 名成员的退休基金的审计。

这些资料将有助于审计实务工作者对小规模主体的审计，但并不因此解除本协会的会员遵循澳大利亚审计准则（AUS）第 1 号《审计准则公告》的特定责任。我们提请会员们注意下述职业要求，即审计的实施及审计报告的编制必须以“适当的职业谨慎”来进行，且必须由在审计方面受过恰当培训、富有经验并具有专业胜任能力的人来完成。

每一项审计业务都是不同的，因而这些审计程序范例不可不根据每项审计业务的实际情况进行修改就直接加以应用。这些程序是在 1995 年 5 月之前编写的，有可能与嗣后颁布的《准则》和其他法定要求不符。

会员们在审计中小型主体时，《澳大利亚审计手册》也会有所帮助。这个《手册》由索瑟顿斯及商务印书馆（CCH）的会计编辑们编写，并与澳大利亚注册会计师协会联合出版。

这些审计程序范例将对你们现有的审计计划和风险识别程序进行补充，但不能解除你们作为审计师及澳大利亚注册会计师协会的会员应确保遵守职业准则和审计准则的责任。

对这些审计程序的任何评论和反馈意见，应直接向澳大利亚注册会计师协会全国总部的专业标准部主任提出。

审计研究中心主任

资深注册会计师

F·凯恩·阿尔弗雷德森

质量检查委员会主任

资深注册会计师

休·豪威尔

The Audit Centre of Excellence and the Quality Review Committee of Australian Society of Certified Practising Accountants are pleased to present *Sample Audit Programs for Small Entities*.

This kit comprises generic audit programs for:

- the audit of an unincorporated association (for example a junior sporting association);
- the audit of an incorporated association (for example a kindergarten); and
- the audit of a superannuation fund with less than five members.

These materials may assist the audit practitioner in the performance of the audit of small entities. They do not relieve members of their specific responsibilities in relation to the requirements of AUS 1 *Statement of Auditing Standards*. Members are reminded of the professional requirement that an audit shall be performed and the report prepared with due professional care by persons who have adequate training, experience and competence in auditing.

Each audit is different and these sample audit programs should not be used without adaptation appropriate to the circumstances of individual engagements. These guides were developed in May 1995 and may not comply with Standards and statutory requirements issued after that date.

Members engaged in the audit of small to medium entities may also be assisted by the publication *Australian Audit Manual*. This manual was prepared by Sothertons and the CCH Accounting Editors, and is published in association with the Australian Society of Certified Practising Accountants.

These sample audit programs should complement your existing planning and risk identification. They do not relieve you of your obligation to ensure that you comply with professional and auditing standards during the conduct of all audits as an auditor and member of the Australian Society of Certified Practising Accountants.

Any comments and feedback on this publication should be directed to the Manager - Professional Standards at the National Office of the Australian Society of Certified Practising Accountants.

F. Keith Alfredson FCPA
Chairman
Audit Centre of Excellence

Hugh Howell FCPA
Chairman
Quality Review Committee

审计文件的编号与修订

背景

澳大利亚注册会计师协会的《会员手册》(第3卷)包括了“两套”权威性职业指南。

澳大利亚审计准则(AUS)第1号《审计准则公告》阐述的是执行和实施审计的基本原则,是对审计师职业责任的规范。AUS第1号中阐述的审计准则适用于所有的审计项目,对所有会员而言,这些准则都是强制性的。

《审计实务公告》(AUPs)尽管是非强制性的,但阐述的是在遵循AUS第1号所述执业准则中应予采用的各种惯例。因此,它们被称作“权威性指南”。

为明确AUS的作用,“澳大利亚会计研究基金会”(AARF)下属的“审计准则委员会”(AuSB)已开始旨在对审计文告进行编号和修订的项目。

基本程序的辨别

审计准则委员会对审计文告进行编号和修订项目的目的,在于审核、更新和辨别审计师在审计过程中必须遵循和执行的基本原则和基本程序。现有AUPs中某些指南的地位所发生的变化,反映在公告的不同格式上。基本原则和基本程序将以黑体字标出,并须强制执行。为反映这种变化,AUPs也被改称为“澳大利亚审计准则”(AUSs)。

为帮助审计师理解和运用基本原则和基本程序而编写的解释性文件和其他文件,也包括在AUSs中。而这些指南的地位将在随AUSs一同颁布的“权威公告”中做出解释。

征求意见的过程

作为编号项目的一个组成部分,从1994年至1995年初,共颁布了11个“征求意见稿”,向公众征求意见,其内容涉及大约40个拟颁布的“审计准则公告”(SASs)。

国际协调化

这次的编号项目在很大程度上借鉴了“国际审计实务委员会”(IAPC)的工作及“国际审计准则”(ISAs)。如果AuSB认为AUS的某些内容有必要不同于ISA中的指南,那么,在拟颁布的每个AUS最后的“与国际审计准则的协调”一节中,将指出并解释这些差异。

编号的影响

新的AUSs将取代现有的各项文告,并将很快在下一次的《会员手册》中颁布。请会员们对审计手册及实务进行审核和资料更新,以确保遵守“审计准则公告”中以黑体字标出的那些强制性要求。

CODIFICATION AND REVISION OF AUDITING PRONOUNCEMENTS

Background

Volume Three of the *Members' Handbook* of the ASCPA currently contains 'two - tiers' of authoritative professional guidance.

AUS 1 *Statement of Auditing Standards* prescribes the basic principles of audit conduct and performance which govern the professional responsibilities of an auditor. The auditing standards as prescribed in AUS 1 are applicable to all audits. These standards in AUS 1 are mandatory for members.

Statements of Auditing Practice (AUPs), while not mandatory, describe the practices to be adopted in fulfilling the standards of conduct prescribed by AUS 1. As a result they are designated as 'authoritative guidance'.

To clarify the role of the AUPs, the Auditing Standards Board (AuSB) at the Australian Accounting Research Foundation commenced the Codification and Revision of Auditing Pronouncements Project.

Identify essential procedures

The objective of the Auditing Standards Board's codification and revision program is to review, update and identify the basic principles and essential procedures with which auditors are required to comply in the conduct of an audit. This change in status of some of the guidance in the existing AUPs is reflected in the style of the Statements. The basic principles and essential procedures will be identified by black lettering (bold type) and will be mandatory. To reflect the change in status, the AUPs will be renamed 'Australian Auditing Standards' (AUSs).

Explanatory and other material which is designed to assist the auditor in interpreting and applying the basic principles and essential procedures is also included in the AUSs. The status of the guidance is explained in the 'Authority Statement' which accompanies the AUS.

Exposure process

As part of the Codification project, 11 exposure drafts covering approximately 40 proposed Statements of Auditing Standards were exposed for public comment during 1994 and early 1995.

International harmonisation

The codification project, draws heavily on the work of the International Auditing Practice Committee (IAPC) and the International Standards on Auditing (ISA). Where the AuSB has deemed it appropriate to depart in an AUS from the guidance in an ISA, the departure has been identified and explained in a 'Compatibility with International Standards on Auditing' section at the end of the proposed AUS.

Impact of codification

The new AUSs will supersede the existing pronouncements and will be published shortly in a *Members' Handbook* update. Members will need to review and update audit manuals and practices to ensure adherence to the black lettered mandatory requirements in the new Statements of Auditing Standards.

“征求意见稿”(ED)一览表

ED 第 53 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS202	《财务报告审计的目标与一般原则》		AUS1
• AUS204	《审计业务约定书的条款》		AUP9
• AUS206	《文件记录》		AUP15
• AUS302	《计划的编制》		AUP10
• AUS506	《银行询证的要求》		AUP1
• AUS514	《分析性程序》		AUP17
• AUS520	《关联单位》		AUP26
• AUS602	《利用其他审计师的工作》		AUP11
• AUS712	《就审计中出现的文体与管理当局联系》		AUP35

ED 第 54 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS210	《包括舞弊在内的违法行为、其他违法行为及错误》		AUP16
• AUS304	《对企业的了解》		AUP34
• AUS306	《审计重要性》		AUP12
• AUS402	《风险评价与内部控制》		AUP12
• AUS502	《审计证据》		AUP14
• AUS504	《应收款项的询证》		AUP14 补遗 1
• AUS508	《存货的存在和计价》		AUP5
• AUS510	《关于诉讼与要求权的询问》		AUP6
• AUS604	《对内部审计工作的考虑》		AUP2
• AUS708	《期后事项》		AUP8

ED 第 55 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS106	《解释性结构——审计及其相关业务》		——
• AUS206	《审计工作的质量控制》		AUP13
• AUS406	《审计证据对利用服务主体的企业的含义》		AUP20
• AUS512	《首次接受委托——期初余额》		AUP29
• AUS518	《对会计估计的审计》		AUP28

List of Exposure Drafts issued for comment

ED 53 'Codification and Revision of Auditing Pronouncements' :

- AUS 202 *Objective and General Principles Governing an Audit of a Financial Report* (AUS 1)
- AUS 204 *Terms of Audit Engagements* (AUP 9)
- AUS 206 *Documentation* (AUP 15)
- AUS 302 *Planning* (AUP 10)
- AUS 506 *Bank Confirmation Requests* (AUP 1)
- AUS 514 *Analytical Procedures* (AUP 17)
- AUS 520 *Related Parties* (AUP 26)
- AUS 602 *Using the Work of Another Auditor* (AUP 11)
- AUS 712 *Communication to Management on Matters Arising From an Audit* (AUP 35)

ED 54 'Codification and Revision of Auditing Pronouncements' :

- AUS 210 *Irregularities Including Fraud, Other Illegal Acts and Error* (AUP 16)
- AUS 304 *Knowledge of the Business* (AUP 34)
- AUS 306 *Audit Materiality* (AUP 12)
- AUS 402 *Risk Assessments and Internal Controls* (AUP 12)
- AUS 502 *Audit Evidence* (AUP 14)
- AUS 504 *Confirmation of Receivables* (AUP 14 Supplement 1)
- AUS 508 *Existence and Valuation of Inventories* (AUP 5)
- AUS 510 *Inquiry Regarding Litigation and Claims* (AUP 6)
- AUS 604 *Considering the work of Internal Audit* (AUP 2)
- AUS 708 *Subsequent Events* (AUP 8)

ED 55 'Codification and Revision of Auditing Pronouncements' :

- AUS 106 *Explanatory Framework – Audit and Audit Related Services*
- AUS 206 *Quality Control for Audit Work* (AUP 13)
- AUS 406 *Audit Evidence Implications Relating to Entities Using A Service Entity* (AUP 20)
- AUS 512 *Initial Engagements – Opening Balances* (AUP 29)
- AUS 518 *Audit of Accounting Estimates* (AUP 28)

• AUS522	《管理当局的声明》	AUP25
• AUS606	《利用专家的工作》	AUP22
• AUS706	《包含已审计财务报告的文件中的其他信息》	AUP19
• AUS902	《财务报告的审核》	AUP/RS1
• AUS904	《执行“无异议程序”的业务约定书》	AUP/RS2

ED 第 56 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS702	《通用财务报告的审计报告》		AUP3

ED 第 57 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS802	《对通用财务报告之外的其他财务信息的审计报告》		AUP3.2

ED 第 58 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS810	《业绩审计》		AUP33

ED 第 59 号《业绩审计的计划》

ED 第 60 号《在编制和审计财务报告中审计师利用精算师的工作以及精算师利用审计师的工作》

ED 第 61 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS214	《计算机信息系统（CIS）环境下的审计》		AUP4

ED 第 62 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS524	《审计证据对资产由外部管理的基金的含义》		AUP20.1
• AUS704	《比较金额及比较财务报表》		AUP37
• AUS710	《持续经营》		AUP7
• AUS804	《预测财务信息的审计》		AUP36

ED 第 63 号《审计文告的编号与修订》:

新准则及编号	名	称	原文告及编号
• AUS516	《审计抽样》		AUP24

- AUS 522 *Management Representations* (AUP 25)
- AUS 606 *Using the Work of An Expert* (AUP 22)
- AUS 706 *Other Information in Documents Containing Audited Financial Reports* (AUP 19)
- AUS 902 *Review of Financial Reports* (AUP/RS 1)
- AUS 904 *Engagements to Perform Agreed – upon Procedures* (AUP/RS 2)

ED 56 ‘Codification and Revision of Auditing Pronouncements’:

- AUS 702 *The Audit Report on a General Purpose Financial Report* (AUP 3)

ED 57 ‘Codification and Revision of Auditing Pronouncements’:

- AUS 802 *The Audit Report on Financial Information Other than a General Purpose Financial Report* (AUP 3. 2)

ED 58 ‘Codification and Revision of Auditing Pronouncements’:

- AUS 810 *Performance Auditing* (AUP 33)

ED 59 ‘Planning Performance Auditing’

ED 60 ‘The Auditor’ s Use of the Work of the Actuary and the Actuary’ s Use of the Work of an Auditor in Connection with the Preparation and Audit of Financial Report’

ED 61 ‘Codification and Revision of Auditing Pronouncement’:

- AUS 214 *Auditing in a CIS Environment* (AUP 4)

ED 62 ‘Codification and Revision of Auditing Pronouncements’:

- AUS 524 *Audit Evidence Implications of Externally Managed Assets of Funds* (AUP 20. 1)
- AUS 704 *Comparatives* (AUP 37)
- AUS 710 *Going Concern* (AUP 7)
- AUS 804 *The Audit of Prospective Financial Information* (AUP 36)

ED 63 ‘Codification and Revision of Auditing Pronouncements’

- AUS 516 *Audit Sampling* (AUP 24)