

学习执业准则  
执行执业准则

# 小企业审计工作底稿 指引

---

黄 友 主编



经济科学出版社

学习执业准则  
执行执业准则

# 小企业审计工作 底稿指引

黄 友 主编

经济科学出版社

责任编辑：唐俊南 卢元孝

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：潘泽新

### 小企业审计工作底稿指引

黄 友 主编

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

电子邮件：esp@esp.com.cn

成都市博普印务有限公司印装

787×1092 16 开 34.5 印张·830000 字

2007 年 9 月第一版 2007 年 9 月第一次印刷

ISBN 978-7-5058-6636-2/F·5897 定价：65.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

## 编制及使用说明

---

2006年新《注册会计师执业准则》颁布后,很多事务所及注册会计师都希望得到在执行具体审计项目和审计程序中如何贯彻和运用风险导向审计理论和方法的指导。在2006年下半年四川省几次分片座谈会上,要求制定一套指导在小企业审计过程中贯彻和运用风险导向审计理论和方法的工作底稿的呼声很高。省注册会计师协会于2007年2月组织部分事务所的专业人员开始研究和设计这套工作底稿,经过反复修订,现正式在四川省范围内发布试行,以指引我省注册会计师在执行小企业审计业务时规范审计程序、编制工作底稿,提高注册会计师的整体执业水平。

### 一、编制本套底稿的考虑和特点

对上市公司和大中型企业的审计,由于其规模较大、管理相对规范、审计收费也较好,完全执行《中国注册会计师执业准则》(以下简称“准则”)、贯彻风险导向审计理论和方法也比较容易。在省注协秘书处与兄弟省市协会交换收集到的各类工作底稿,都十分规范和系统、完整,给我省研究和编制本套工作底稿提供了很多经验和有益的借鉴。

但对于大多数中小型事务所、面对大量的小型企业而言,规模小、业务单一、管理不规范、审计风险较高,但审计收费却低,仅靠一个《中国注册会计师执业准则第1621号——对小型被审计单位审计的特殊考虑》(以下简称《1621号准则》)的指引,使很多注册会计师在对小企业审计时仍然不知道该怎样“特殊考虑”,因此,多数注册会计师仍然反映在对小企业执行审计中,很难完全达到准则的规范要求和很难执行所见到的许多工作底稿,不知道该怎样贯彻风险导向审计理论和方法。

省注协在组织专家小组研究设计我省的工作底稿指引时,考虑到对上市公司及大中型企业审计的工作底稿已经不乏蓝本,再去“锦上添花”也不会有多大的突破。根据我省中小事务所多、经济发展水平不高、小型企业客户众多的特点,以及广大中小型事务所的需求,决定将如何针对小企业实施审计程序及如何编制工作底稿作为研究重点,将本套工作底稿界定为“小企业审计工作底稿指引”,以期为广大中小事务所对小企业执行审计程序和标准工作底稿提供指引。虽然我们编制的这套工作底稿难入“主流”,但可最大限度地满足我省多数事务所的需要。这就决定了本套工作底稿指引具有以下特点:

#### (一) 建立简单、明晰的审计程序和工作底稿体系

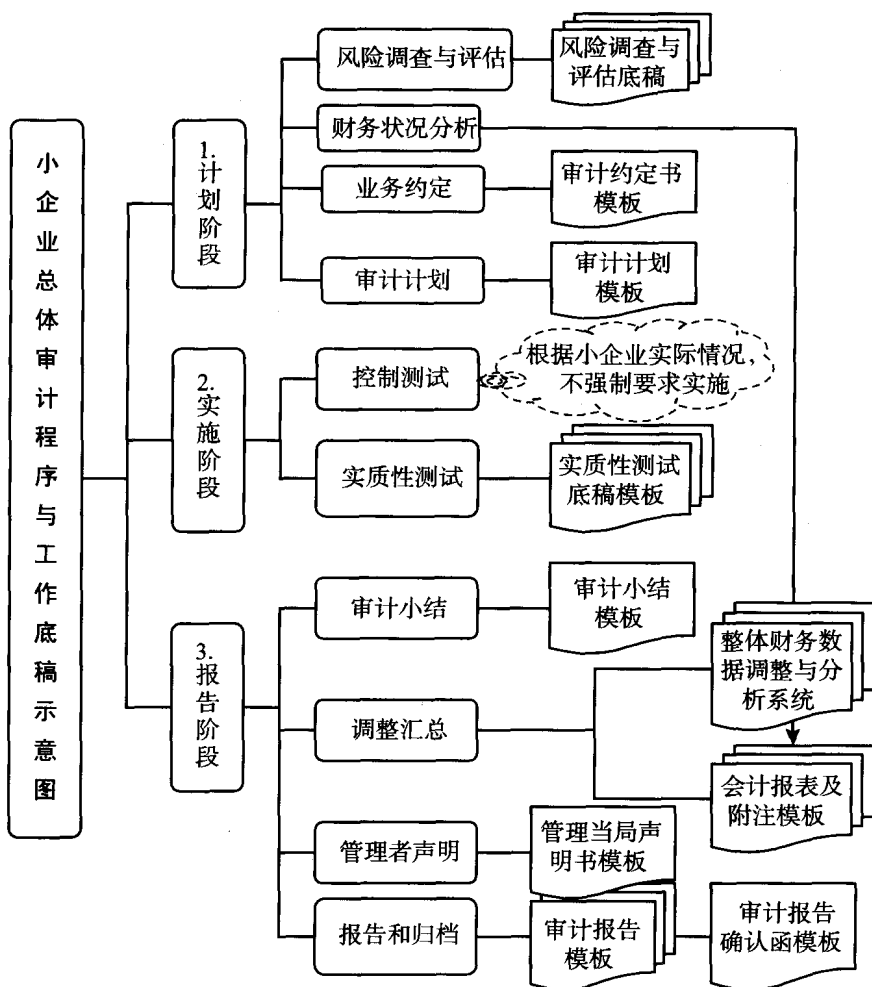
本套工作底稿体系依然按“计划阶段”、“实施阶段”、“完成阶段”建立小企业审计程序和工作底稿体系,但根据1621号准则对小型被审计单位的界定和特殊考虑,进行了大刀阔斧的删繁就简,形成以下简要体系(见“小企业总体审计程序与工作底稿示意图”)。

如对小企业的审计计划与准备阶段的总体程序,仅保留了风险调查与评估、财务状况

分析、审计计划和业务约定四个方面。又如按照 1621 号准则第 8 条所述,“小型被审计单位治理结构通常难以清楚界定”,在计划阶段没有设计与治理层沟通的相关程序和底稿。

如在实施阶段,根据小企业控制系统可能不健全,或者根本就无法依赖的现状,本套工作底稿按照 1621 号准则第 24 条所述,小企业“可能不存在能够被注册会计师识别的控制活动,注册会计师实施的进一步审计程序可能主要是实质性程序”,没有设计控制测试的相关工作底稿。

而审计完成和报告阶段,仅保留了总结、调整汇总、管理者声明、报告和归档几个必须的主要程序。



## （二）以小企业为主要对象，适当考虑了中型企业审计项目的运用

本套工作底稿以针对小企业为主要对象设计审计程序和编制工作底稿，但考虑到小企业与中型企业界限模糊、难于截然区分，对审计计划和审计小结工作底稿模板的设计，适当考虑了针对中型企业执行审计程序和编制工作底稿的运用。

如，虽然 1621 号准则认为“全部审计工作可能有一个很小的审计项目组执行，项目组成员间容易沟通和协调，总体审计策略和具体审计计划可以相对简单”。项目小组成员

也会增加,为了协调小组成员的统一行动,本套工作底稿将总体审计策略和具体审计计划糅合在一起,设计《审计计划》的内容和结构。

对小企业而言,项目小组人员少,合伙人或事务所领导可直接控制审计过程,但考虑一些规模稍大的企业,审计的空间跨度增大,仍考虑针对中型企业审计的需要,设计“审计小结”模板的内容和结构。

在实质性审计程序设计上,如果完全考虑小企业经营活动比较简单,有一些会计项目及针对这些会计项目的审计程序和工作底稿用不上。但又考虑有一定规模的企业可能会涉及这些会计项目,以及针对这些项目的审计程序和工作底稿,因此,仍然保留了针对这些会计项目的审计程序和工作底稿,以备选择和备用。

### (三) 将审计程序指引与工作底稿记录“合二为一”

以往的《审计程序表》基本作用本是对实施审计程序的指引,但一些审计人员很多时候在审计现场并未按照程序表的指引实施审计程序,而是凭“经验”和“感觉”,在审计完成后归档时才将《审计程序表》往业务档案中一“贴”了事,失去指导实施审计程序的意义。而工作底稿对审计过程的记录内容也很不完善,有的缺乏工作经验者甚至不知道应该记录什么。

为解决上述问题,在研究和设计本套工作底稿时,将根据对各阶段、各会计项目应当实施的最基本、最主要的审计程序设计到工作底稿的“主表”中,并尽可能设计一些可能情况予以提示或选择,作为工作底稿“记录”的基本内容,使即使是工作经验缺乏者也能“按图索骥”,实施并强制实施这些最基本、最主要的审计程序,并且指导在工作底稿上记录这些必须记录的内容。逐步培养规范执行审计程序和记录工作底稿的习惯,提高我省注册会计师行业的整体执业水平。

### (四) 工作底稿系统化、电子化和最大限度的自动化

为了方便使用,在设计完成各部分工作底稿后,以电子文档或电子工作簿为载体,以《针对小企业的主要审计程序》为中心,采用超链接工具链接各部分。在第二层次,又分别以《审计风险调查与评估》、《实质性测试》、《整体财务数据调整与分析系统》为中心,同样采用超链接工具分别链接下一层次的工作底稿。

如《整体财务数据调整与分析系统》将计划阶段的“财务状况分析”和完成审计程序、汇总调整系统糅合在一起,形成一个完整的调整和分析系统。在风险调查和评估时,将企业未审会计报表数据录入系统中相关未审会计报表,即会自动获得相关财务指标的纵向、横向及趋势分析结果等,同时又自动生成到相关《试算平衡表》的“未审数”。

在完成审计程序后,将调整事项和重分类事项汇总到《调整分录汇总表》、《重分类分录汇总表》,即可自动生成到《试算平衡表》的调整栏,然后再自动生成企业报出会计报表等。

## 二、本套工作底稿的使用说明

### (一) 关于小企业审计如何贯彻风险导向审计理论和方法的说明

按照《中国注册会计师执业准则》要求,在审计过程中全面贯彻风险导向审计理论和方法,对规模较小、收费较低小型被审计单位而言,确实面临多难选择。在设计本套工作底稿时,经过反复研究,仍然坚持在针对小企业审计中全面贯彻风险导向审计理论和方

法，将风险导向审计理论和方法贯彻到小企业审计的全过程、全方位。即：

在设计本套工作底稿时，不仅在计划和准备阶段设计了“风险调查与评估”、“财务状况分析”等风险识别程序，并系统设计了对应工作底稿，要求按照 1211 号准则了解被  
4 审计单位及风险评估的 6 个方面进行调查，根据对审计风险的识别确定实施进一步审计程序（在审计计划中反映）。

在实施阶段，根据小企业的特点设计实质性审计程序及工作底稿时，对每个会计项目都设计并强调实施“分析性程序”。其基本思想是，希望根据每个会计项目在会计期间的财务数据、指标和趋势变动，结合在计划阶段进行“风险调查与评估”所掌握的企业经营活动与状况、投资、筹资活动等情况进行分析，发现其相关财务数据和指标变动幅度较大，与所掌握的企业经营活动与状况、投资、筹资活动及其变动方向相反，或者虽然变动方向一致但变动幅度差异较大的情况，作为该会计项目的风险领域，考虑实施进一步审计程序，确定实施细节测试的样本标准及样本数量等。

### （二）关于“风险调查与评估”相关工作底稿的使用说明

本套以小企业为主要对象的审计工作底稿，按 1211 号准则要求调查的 6 个方面设计了风险调查与评估工作底稿。考虑到小企业的具体情况和 1621 号准则“对小型被审计单位审计的特殊考虑”，删节了很多调查的具体内容，简化了调查程序，会计事务所从识别和规避审计风险角度考虑，一般至少也应当安排 4~8 个小时的调查。注册会计师在风险调查中使用这些“风险调查与评估”工作底稿时，须按照 1621 号准则要求，应重点询问和记录以下情况：

1. 询问或观察小企业如何确定自己的经营战略目标、应对经营风险。了解小企业管理者使用哪些关键的财务指标评价企业经营业绩。

2. 询问和观察管理者对内部控制的态度、认识和已采取的措施，以及小企业的主要内部控制方式和控制要素，并综合评价这些控制要素是否能够实现控制目标。

3. 通过询问和观察，了解小企业与会计信息有关的关键领域或岗位是否职责分离，是否具有有效控制，已实施的控制活动是否能实现控制目标。

4. 询问和观察管理者如何获取企业会计信息及其他生产经营等管理信息，管理者在企业生成这些信息过程中发挥什么作用，综合评估这些作用对会计信息错报会产生什么影响。

### （三）关于各会计项目“审计主表”的使用说明

本套工作底稿针对各会计项目的“审计主表”既是对实施审计程序的指引，又是对该会计项目实施审计过程的记录和完成审计程序后的小结。除设计了对各会计项目核算内容、主要会计政策和核算方法外，重点设计了该会计项目应实施的主要审计程序，以及实施各审计程序情况、实施各审计程序发现的异常情况（包括未能实施该程序的原因）的记录，记录不符事项（包括重大错报）及其调整或披露建议等等。

但本套工作底稿仅设计了针对各会计项目的“主要”审计程序，而非所有程序。仅是对实施审计程序的“指引”，因此将本套工作底稿命名为“工作底稿指引”，而非对所有程序的“包揽”。因此，在使用本套工作底稿指引时，还需根据对具体企业的情况实施相适应的程序，并增加相应的工作底稿。但其中设计的基本审计程序一般要求必须实施，如必须实施的程序没有实施，应当有合理的理由和原因，并将这些理由和原因记录在工作

底稿中，以便事务所负责人判断是否应当追加程序，或者怎样披露此事项，甚至考虑对审计意见的类型。

(四) 关于工作底稿体系及索引号的编制

本套工作底稿编制了《审计档案目录》，并划分了工作底稿的“类”及类别索引，类别索引代字以大写英文字母“A、B、……”表示。

从“G”到“V”是实施阶段的实质性审计工作底稿，在目录之下设置四位索引号，即索引号由类别代字后加四位索引号组成，如 G1202、H2301、I5200……等。其中，前两位数字为两级工作底稿的级次序号，每级工作底稿编序 1……n 只用一位数（最多编到 9，即 n 为 1……9）。第一位数为第一级次工作底稿，如 K3500 的“3”代表“长期债权投资”，“5”代表长期股权投资主表后的下一级工作底稿——“长期股权投资抽凭表”。

后两位数字为某级次工作底稿下的序号 1……n，最多可用两位数 99（可从 1 编到 99，即 n 为 1……99）。仍以前述“3500”为例，如果抽凭测试中获取了若干证据文件作为长期投资抽凭表的下一层底稿和“附件”，则可在“35”后面对这些证据文件从 1 开始编序号，最多可编到“99”，所编的序号占用“35”后面的“00”的位置。

计划阶段和完成阶段的其他工作底稿，根据《审计档案目录》划分的“类”别和代字及各所的具体情况自行编制索引号。

举例：

审计档案目录

| 索引号 | 内 容                 |
|-----|---------------------|
| A   | 审计约定书、计划审计工作        |
| B   | 内部控制制度、控制测试         |
| C   | 提请负责人注意事项、合并工作底稿    |
| D   | 试算平衡表、审计调整分录        |
| E   | 审计报告、管理建议书、往来函电     |
| F   | 特殊审计程序              |
| G   | 货币资金                |
| H   | 应收款项                |
| I   | 存货                  |
| J   | 其他流动资产              |
| K   | 投资                  |
| L   | 固定资产、在建工程           |
| M   | 无形资产、其他长期资产         |
| N   | 借款                  |
| O   | 应付款项                |
| P   | 应交税金、其他应交款、递延税款、所得税 |
| Q   | 应付工资、应付福利费及其他流动负债   |
| R   | 长期负债                |

续表

| 索引号 | 内 容                          |
|-----|------------------------------|
| S   | 所有者权益                        |
| T   | 主营业务收入、主营业务成本、主营业务税金及附加      |
| U   | 营业费用、管理费用、财务费用               |
| V   | 其他业务利润、投资收益、补贴收入、营业外收入、营业外支出 |
| W   | 其他项目                         |
| X   | 未审会计报表、现金流量表审核               |
| Y   | 其他资料                         |
| Z   | 永久性资料                        |

注：G 至 V 为实质性测试工作底稿分类编号，其他底稿编号自行确定。

科目索引号

| 索引号   | 级别 | 项 目         | 备 注      |
|-------|----|-------------|----------|
| G0000 | 一级 | 货币资金        |          |
| G1000 | 二级 | 现金主表        |          |
| G1100 | 三级 | 现金盘点及倒轧表    |          |
| G1200 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| G1201 | 四级 | 抽凭附件        | G1201……n |
|       |    |             |          |
| G2000 | 二级 | 银行存款主表      |          |
| G2100 | 三级 | 银行存款明细表     |          |
| G2201 | 四级 | 银行对账单       | G2201……n |
| G2301 | 四级 | 银行存款余额调节表   | G2301……n |
| G2400 | 三级 | 银行存款函证控制表   |          |
| G2401 | 四级 | 银行存款函证      | G2401……n |
| G2500 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| G2501 | 四级 | 抽凭附件        | G2501……n |
|       |    |             |          |
| G3000 | 二级 | 其他货币资金主表    |          |
| G3100 | 三级 | 其他货币资金明细表   |          |
| G3200 | 三级 | 其他工作底稿      |          |
| G3300 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| G3301 | 四级 | 抽凭附件        | G3301……n |
|       |    |             |          |
| H1000 | 一级 | 应收账款主表      |          |
| H1100 | 二级 | 应收账款明细表     |          |
| H1200 | 二级 | 应收账款对冲及重分类表 |          |
| H1300 | 二级 | 函证控制表       |          |

续表

| 索引号   | 级别 | 项 目          | 备 注      |
|-------|----|--------------|----------|
| H1301 | 三级 | 询证函          | H1301……n |
| H1401 | 二级 | 替代审计程序表      | H1401……n |
| H1500 | 二级 | 坏账准备重新计算表    |          |
| H1600 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| H1601 | 三级 | 抽凭附件         | H1601……n |
|       |    |              |          |
| H2000 | 一级 | 其他应收款主表      |          |
| H2100 | 二级 | 其他应收款明细表     |          |
| H2200 | 二级 | 其他应收款对冲及重分类表 |          |
| H2300 | 二级 | 函证控制表        |          |
| H2301 | 三级 | 询证函          | H2301……n |
| H2400 | 二级 | 替代审计程序表      |          |
| H2500 | 二级 | 坏账准备重新计算表    |          |
| H2600 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| H2601 | 三级 | 抽凭附件         | H2601……n |
|       |    |              |          |
| H3000 | 一级 | 应收票据主表       |          |
| H3100 | 二级 | 应收票据变动明细表    |          |
| H3200 | 二级 | 应收票据详情表      |          |
| H3300 | 二级 | 应收票据盘点/监盘表   |          |
| H3400 | 二级 | 应收票据利息重新计算表  |          |
| H3500 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| H3501 | 三级 | 抽凭附件         | H3501……n |
|       |    |              |          |
| H4000 | 一级 | 应收股利主表       |          |
| H4100 | 二级 | 应收股利明细表      |          |
| H4200 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| H4201 | 三级 | 抽凭附件         | H4201……n |
|       |    |              |          |
| H5000 | 一级 | 预付账款主表       |          |
| H5100 | 二级 | 预付账款明细表      |          |
| H5200 | 二级 | 预付账款对冲及重分类表  |          |
| H5300 | 二级 | 函证控制表        |          |
| H5301 | 三级 | 询证函          | H5301……n |
| H5400 | 二级 | 预付账款替代程序表    |          |
| H5600 | 二级 | 抽凭测试表        |          |

续表

| 索引号   | 级别 | 项 目         | 备 注      |
|-------|----|-------------|----------|
| H5601 | 三级 | 抽凭附件        | H5601……n |
| I     |    | 存货          |          |
| I0000 | 一级 | 存货主表        |          |
| I1001 | 三级 | 生产概况调查表     |          |
| I1002 | 三级 | 成本核算方法调查表   |          |
| I2100 | 二级 | 材料采购明细表     |          |
| I2200 | 三级 | 材料采购计价审核表   |          |
| I2300 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| I2301 | 四级 | 抽凭附件        | I2301……n |
| I2400 | 二级 | 材料成本差异明细表   |          |
| I2500 | 三级 | 材料成本差异计价审核表 |          |
| I2600 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| I2601 | 四级 | 抽凭附件        | I2601……n |
| I3100 | 二级 | 原材料明细表      |          |
| I3200 | 三级 | 原材料计价审核表    |          |
| I3300 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| I3301 | 四级 | 抽凭附件        | I3301……n |
| I3400 | 二级 | 包装物明细表      |          |
| I3500 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| I3501 | 四级 | 抽凭附件        | I3501……n |
| I3600 | 二级 | 低值易耗品明细表    |          |
| I3700 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| I3701 | 四级 | 抽凭附件        | I3701……n |
| I4100 | 二级 | 委托加工材料明细表   |          |
| I4200 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| I4201 | 四级 | 抽凭附件        | I4201……n |
| I4300 | 二级 | 自制半成品明细表    |          |
| I4400 | 三级 | 抽凭测试表       |          |
| I4401 | 四级 | 抽凭附件        | I4401……n |
| I5000 | 二级 | 产成品明细表      |          |

续表

| 索引号   | 级别 | 项 目          | 备 注      |
|-------|----|--------------|----------|
| I5100 | 三级 | 产成品计价审核表     |          |
| I5200 | 三级 | 抽凭测试表        |          |
| I5201 | 四级 | 抽凭附件         | I5201……n |
|       |    |              |          |
| I6000 | 二级 | 生产成本明细表      |          |
| I6100 | 三级 | 生产成本分析性复核    |          |
| I6200 | 三级 | 生产数据与财务数据比较表 |          |
| I6300 | 三级 | 生产成本及销售成本倒轧表 |          |
| I6400 | 三级 | 抽凭测试表        |          |
| I6401 | 四级 | 抽凭附件         | I6401……n |
| I6500 | 二级 | 制造费用明细表      |          |
| I6600 | 三级 | 制造费用分析性复核    |          |
| I6700 | 三级 | 抽凭测试表        |          |
| I6701 | 四级 | 抽凭附件         | I6701……n |
|       |    |              |          |
| I7100 | 二级 | 存货跌价准备       |          |
| I7200 | 二级 | 存货截止测试       |          |
|       |    |              |          |
| I8100 | 二级 | 盘点计划         |          |
| I8200 | 二级 | 盘点报告         |          |
| I8300 | 二级 | 盘点表          |          |
|       |    |              |          |
| J     |    | 其他流动资产       |          |
| J1000 | 一级 | 待摊费用主表       |          |
| J1100 | 二级 | 待摊费用明细表      |          |
| J1200 | 二级 | 待摊费用摊销表      |          |
| J1300 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| J1301 | 三级 | 抽凭附件         | J1301……n |
|       |    |              |          |
| J2000 | 一级 | 一年内到期长期投资主表  |          |
|       |    |              |          |
| J3000 | 一级 | 其他流动资产主表     |          |
| J3100 | 二级 | 其他流动资产明细表    |          |
| J3200 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| J3201 | 三级 | 抽凭附件         | J3201……n |
|       |    |              |          |

续表

10

| 索引号   | 级别 | 项 目           | 备 注      |
|-------|----|---------------|----------|
| K     |    | 投资            |          |
| K1000 | 一级 | 短期投资主表        |          |
| K1100 | 二级 | 短期投资明细表       |          |
| K1200 | 二级 | 有价证券盘点及倒轧表    |          |
| K1300 | 二级 | 短期投资抽凭测试表     |          |
| K1301 | 三级 | 抽凭附件          | K1301……n |
| K1400 | 二级 | 短期投资跌价准备表     |          |
|       |    |               |          |
| K2000 | 一级 | 长期股权投资主表      |          |
| K2100 | 二级 | 长期股权投资明细表     |          |
| K2200 | 二级 | 投资收益测算表       |          |
| K2300 | 二级 | 长期股权投资函证表     |          |
| K2400 | 二级 | 长期股权投资抽凭测试表   |          |
| K2401 | 三级 | 抽凭附件          | K2401……n |
| K3500 | 二级 | 长期投资跌价准备表     |          |
|       |    |               |          |
| K3000 | 一级 | 长期债权投资主表      |          |
| K3100 | 二级 | 长期债权投资明细表     |          |
| K3200 | 二级 | 投资收益测算表       |          |
| K3300 | 二级 | 长期债权投资函证表     |          |
| K3400 | 二级 | 有价证券盘点及倒轧表    |          |
| K3500 | 二级 | 长期债权投资抽凭测试表   |          |
| K3501 | 三级 | 抽凭附件          | K3501……n |
| K3600 | 二级 | 长期证、债权投资跌价准备表 |          |
|       |    |               |          |
| L     |    | 固定资产、在建工程     |          |
| L1000 | 一级 | 固定资产、累计折旧主表   |          |
| L1100 | 二级 | 固定资产分类明细表     |          |
| L1200 | 二级 | 固定资产权属核对表     |          |
| L1300 | 二级 | 折旧测算表         |          |
| L1400 | 二级 | 折旧与费用勾稽表      |          |
| L1500 | 二级 | 固定资产盘点表       |          |
| L1600 | 二级 | 抽凭测试表         |          |
| L1601 | 三级 | 抽凭附件          | L1601……n |
| L1701 | 二级 | 固定资产减值准备明细表   |          |
|       |    |               |          |

续表

11

| 索引号   | 级别 | 项 目         | 备 注      |
|-------|----|-------------|----------|
| L2000 | 一级 | 固定资产清理主表    |          |
| L2100 | 二级 | 固定资产清理明细表   |          |
| L2200 | 二级 | 抽凭测试表       |          |
| L2201 | 三级 | 抽凭附件        | L2201……n |
|       |    |             |          |
| L3000 | 一级 | 工程物资主表      |          |
| L3100 | 二级 | 工程物资明细表     |          |
| L3200 | 二级 | 抽凭测试表       |          |
| L3201 | 三级 | 抽凭附件        | L3201……n |
|       |    |             |          |
| L4000 | 一级 | 在建工程主表      |          |
| L4100 | 二级 | 在建工程明细表     |          |
| L4200 | 二级 | 抽凭测试表       |          |
| L4201 | 三级 | 抽凭附件        | L4201……n |
| L4300 | 二级 | 在建工程减值准备表   |          |
|       |    |             |          |
| M     |    | 无形资产、其他长期资产 |          |
| M1000 | 一级 | 无形资产主表      |          |
| M1100 | 二级 | 无形资产明细表     |          |
| M1200 | 二级 | 无形资产摊销测算表   |          |
| M1300 | 二级 | 抽凭测试表       |          |
| M1301 | 三级 | 抽凭附件        | M1301……n |
| M1400 | 二级 | 无形资产减值准备表   |          |
|       |    |             |          |
| M2000 | 一级 | 长期待摊费用主表    |          |
| M2100 | 二级 | 长期待摊费用明细表   |          |
| M2200 | 二级 | 待摊费用摊销测算表   |          |
| M2300 | 二级 | 抽凭测试表       |          |
| M2301 | 三级 | 抽凭附件        | M2301……n |
|       |    |             |          |
| M3000 | 一级 | 其他长期资产主表    |          |
| M3100 | 二级 | 其他长期资产明细表   |          |
| M3200 | 二级 | 抽凭测试表       |          |
| M3201 | 三级 | 抽凭附件        | M3201……n |
|       |    |             |          |
| N     |    | 借款          |          |

续表

| 索引号   | 级别 | 项 目          | 备 注      |
|-------|----|--------------|----------|
| N1000 | 一级 | 短期借款主表       |          |
| N1100 | 二级 | 短期借款明细表      |          |
| N1200 | 二级 | 利息测算表        |          |
| N1300 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| N1301 | 三级 | 抽凭附件         | N1301……n |
|       |    |              |          |
| N2000 | 一级 | 长期借款主表       |          |
| N2100 | 二级 | 长期借款明细表      |          |
| N2200 | 二级 | 利息测算表        |          |
| N2300 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| N2301 | 三级 | 抽凭附件         | N2301……n |
| N2400 | 二级 | 函证控制表        |          |
| N2401 | 三级 | 询证函          | N2401……n |
|       |    |              |          |
| O     |    | 应付款项         |          |
| O1000 | 一级 | 应付账款主表       |          |
| O1100 | 二级 | 应付账款明细表      |          |
| O1200 | 二级 | 应付账款对冲及重分类表  |          |
| O1300 | 二级 | 函证控制表        |          |
| O1301 | 三级 | 询证函          | O1301……n |
| O1400 | 二级 | 替代审计程序表      |          |
| O1401 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| O1500 | 三级 | 抽凭附件         | O1500……n |
|       |    |              |          |
| O2000 | 一级 | 其他应付款主表      |          |
| O2100 | 二级 | 其他应付款明细表     |          |
| O2200 | 二级 | 其他应付款对冲及重分类表 |          |
| O2300 | 二级 | 函证控制表        |          |
| O2301 | 三级 | 询证函          | O2301……n |
| O2400 | 二级 | 替代审计程序表      |          |
| O2500 | 二级 | 抽凭测试表        |          |
| O2501 | 三级 | 抽凭附件         | O2501……n |
|       |    |              |          |
| O3000 | 一级 | 预收账款主表       |          |
| O3100 | 二级 | 预收账款明细表      |          |
| O3200 | 二级 | 预收账款对冲及重分类表  |          |

续表

13

| 索引号   | 级别 | 项 目                 | 备 注      |
|-------|----|---------------------|----------|
| O3300 | 二级 | 函证控制表               |          |
| O3301 | 三级 | 询证函                 | O3301……n |
| O3400 | 二级 | 替代审计程序表             |          |
| O3500 | 二级 | 抽凭测试表               |          |
| O3501 | 三级 | 抽凭附件                | O3501……n |
|       |    |                     |          |
| O4000 | 一级 | 应付票据主表              |          |
| O4100 | 二级 | 应付票据明细表             |          |
| O4200 | 二级 | 应付票据详情明细表           |          |
| O4300 | 二级 | 函证控制表               |          |
| O4301 | 三级 | 询证函                 | O4301……n |
| O4400 | 二级 | 抽凭测试表               |          |
| O4401 | 三级 | 抽凭附件                | O4401……n |
|       |    |                     |          |
| P     |    | 应交税金、其他应交款、递延税款、所得税 |          |
| P1000 | 一级 | 应交税金主表              |          |
| P1100 | 二级 | 应交税金明细表             |          |
| P1200 | 二级 | 应交增值税变动表            |          |
| P1201 | 三级 | 增值税余额测算表            | P1201……n |
| P1202 | 三级 | 增值税销项测算表            |          |
| P1203 | 三级 | 增值税进项测算表            |          |
| P1300 | 二级 | 营业税测算表              |          |
| P1400 | 二级 | 消费税测算表              |          |
| P1500 | 二级 | 所得税测算表              |          |
| P1600 | 二级 | 其他税金测算表             |          |
| P1700 | 二级 | 抽凭测试表               |          |
| P1701 | 三级 | 抽凭附件                | P1701……n |
|       |    |                     |          |
| P2000 | 一级 | 其他应交款主表             |          |
| P2100 | 二级 | 其他应交款明细表            |          |
| P2200 | 二级 | 其他应交款测算表            |          |
| P2300 | 二级 | 抽凭测试表               |          |
| P2301 | 三级 | 抽凭附件                | P2301……n |
|       |    |                     |          |
| P3000 | 一级 | 递延税款主表              |          |
| P3100 | 二级 | 抽凭测试表               |          |

续表

| 索引号   | 级别 | 项 目               | 备 注      |
|-------|----|-------------------|----------|
| P3101 | 三级 | 抽凭附件              | P3101……n |
| P4000 | 一级 | 所得税主表             |          |
| P4100 | 二级 | 抽凭测试表             |          |
| P4101 | 三级 | 抽凭附件              | P4101……n |
| Q     |    | 应付工资、应付福利费及其他流动负债 |          |
| Q1000 | 一级 | 应付工资主表            |          |
| Q1100 | 二级 | 应付工资按月明细表及费用勾稽表   |          |
| Q1200 | 二级 | 抽凭测试表             |          |
| Q1201 | 三级 | 抽凭附件              | Q1201……n |
| Q2000 | 一级 | 应付福利费主表           |          |
| Q2100 | 二级 | 应付福利费按月明细表及费用勾稽表  |          |
| Q2200 | 二级 | 抽凭测试表             |          |
| Q2201 | 三级 | 抽凭附件              | Q2201……n |
| Q3000 | 一级 | 应付股利主表            |          |
| Q3100 | 二级 | 抽凭测试表             |          |
| Q3101 | 三级 | 抽凭附件              | Q3101……n |
| Q4000 | 一级 | 预提费用主表            |          |
| Q4100 | 二级 | 预提费用明细表           |          |
| Q4200 | 二级 | 预提费用测算表           |          |
| Q4300 | 二级 | 抽凭测试表             |          |
| Q4301 | 三级 | 抽凭附件              | Q4301……n |
| Q5000 | 一级 | 预计负债主表            |          |
| Q5100 | 二级 | 预计负债按项目明细表        |          |
| Q5200 | 二级 | 抽凭测试表             |          |
| Q5201 | 三级 | 抽凭附件              | Q5201……n |
| Q6000 | 一级 | 一年内到期的长期负债主表      |          |
| Q7000 | 一级 | 其他流动负债主表          |          |
| Q7100 | 二级 | 其他流动负债增减变动明细表     |          |