

CHANG YONG TU BIAO YING YONG ZHI NAN

注册会计师系列丛书

■ 崔建民 主编

常用图表应用指南

■ 贾玉洁 主编



中国审计出版社

常用图表应用指南

贾玉洁 主编

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

常用图表应用指南/贾玉洁主编. - 北京:中国审计出版社,
1997.1

(注册会计师系列丛书/崔建民主编)

ISBN 7-80064-548-7

I. 常… II. 贾… III. 会计报表-审计-指南 IV. F239.1

中国版本图书馆CIP数据核字(96)第25722号

常用图表应用指南

贾玉洁 编

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

中国环境科学院印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

850×1168毫米 32开 19.75印张 486千字

1997年1月北京第1版 1998年6月北京第2次印刷

印数: 8001-13000册 定价: 26.00元

ISBN 7-80064-548-7/F.379

本书编委会

主 编	贾玉洁		
撰稿人	贾玉洁	罗杰明	罗 敏
	郝连军	田军生	李浙生
	钟颖洁	卜田川	周渊涛
	徐晓明	王达标	吴 军
	张惠川	曲 虹	姜 冲
	杨军霞	赵 杰	贺轩慧
	沈新敏	钟园华	何 莉
	刘世达		

前 言

图表是一种信息的载体。注册会计师必须明了各种与其相关的经济图表，以便在实际工作中达到事半功倍的效果。

注册会计师应该通晓的经济图表包括两大类：一类是内部图表，譬如审计工作底稿等图表；另一类是外部图表，譬如企业会计报表等图表。建立有中国特色的社会主义市场经济体制以及与国际会计审计惯例接轨，极大地改变了中国传统的经济环境，使之进行经济信息记录的载体——经济图表，也发生了许多变化。为了便于广大注册会计师更好地了解 and 掌握各种经济图表，我们编写了此书。

由于经济改革是个庞大的系统工程，加之编者水平所限，书中难免存在不足之处，敬请批评指正。

编 者

1996年12月

目 录

第一部分 审计工作底稿

业务类工作底稿基本格式	(3)
审计约定事项控制表	(4)
审计约定事项工时及费用控制表	(5)
试算平衡表	(6)
审计差异调整表(一)	(7)
审计差异调整表(二)	(8)
审计差异调整表(三)	(9)
审计程序表	(10)
符合性测试工作底稿格式	(11)
截止性测试工作底稿格式	(12)
分析性测试工作底稿(一)	(13)
分析性测试工作底稿(二)	(14)
分析性测试工作底稿(三)	(16)
询证函	(17)
银行往来询证函	(18)
生产成本及销售成本倒轧表	(19)
被审计单位基本概况表	(20)
内部控制制度调查问卷	(21)
库存现金审定表	(22)
库存现金盘点表	(23)
银行存款审定表	(24)
银行存款明细帐户审定表	(25)
银行存款调节表	(26)

短期投资审定表	(27)
应收帐款审定表	(28)
应收帐款明细帐户审定表	(29)
坏帐准备审定表	(30)
存货明细帐户审定表	(31)
存货审定表	(32)
存货抽查表	(33)
存货计价测试表	(34)
待摊费用审定表	(35)
长期投资审定表	(36)
固定资产及累计折旧审定表	(37)
固定资产明细帐户审定表	(38)
固定资产抽查表	(39)
在建工程审定表	(40)
在建工程明细帐户审定表	(41)
无形资产审定表	(42)
递延资产审定表	(43)
短期借款审定表	(44)
短期借款明细帐户审定表	(45)
应付帐款审定表	(46)
应付帐款明细帐户审定表	(47)
应付福利费审定表	(48)
未交税金审定表	(49)
未交税金明细帐户审定表	(50)
未付利润审定表	(51)
预提费用审定表	(52)
实收资本审定表	(53)
资本公积审定表	(54)
盈余公积审定表	(55)

产品销售收入审定表	(56)
产品销售成本审定表	(57)
生产成本审定表	(58)
制造费用审定表	(59)
材料成本差异审定表	(60)
其他业务利润审定表	(61)
管理费用审定表	(62)
财务费用审定表	(63)
营业外收入审定表	(64)
营业外支出审定表	(65)
所得税审定表	(66)

第二部分 企业会计报表

工业企业会计报表编制	(77)
工业企业会计报表格式	(89)
商品流通企业会计报表编制	(97)
商品流通企业会计报表格式	(110)
农业企业会计报表编制	(118)
农业企业会计报表格式	(149)
运输(交通)企业会计报表编制	(157)
运输(交通)企业会计报表格式	(169)
施工企业会计报表编制	(177)
施工企业会计报表格式	(191)
房地产开发企业会计报表编制	(199)
房地产开发企业会计报表格式	(211)
对外经济合作企业会计报表编制	(219)
对外经济合作企业会计报表格式	(235)
金融企业会计报表编制	(248)
金融企业会计报表格式	(264)

保险企业会计报表编制·····	(276)
保险企业会计报表格式·····	(291)
旅游、饮食服务企业会计报表编制·····	(301)
旅游、饮食服务企业会计报表格式·····	(312)
外商投资服务企业会计报表格式及编制说明·····	(320)

第三部分 验资

验资业务约定书·····	(339)
被审验单位基本情况表·····	(340)
会计师事务所验资总体计划·····	(341)
试算平衡表·····	(342)
调整分录汇总表·····	(343)
重分类分录汇总表·····	(344)
货币资金审验程序表·····	(345)
货币资金出资清单·····	(346)
存货审验程序表·····	(347)
存货出资清单·····	(348)
固定资产审验程序表·····	(349)
固定资产出资清单·····	(350)
在建工程审验程序表·····	(351)
在建工程出资清单·····	(352)
无形资产审验程序表·····	(253)
无形资产出资清单·····	(354)
往来款项审验程序表·····	(355)
实收资本审验程序表·····	(356)
资本公积审验程序表·····	(357)
变更验资审验程序表·····	(358)
外商投资企业设立验资报告范式·····	(359)
有限责任公司设立验资报告范式·····	(362)

发起设立股份有限公司验资报告范式·····	(365)
募集设立股份有限公司验资报告范式·····	(368)
变更验资报告范式·····	(371)

第四部分 清产核资

资产评估机构资格申请表的编制·····	(377)
土地估价结果申报表的编制·····	(381)
国有资产产权登记表的编制·····	(385)
清产核资报表的构成·····	(393)
清产核资基础表的构成·····	(397)
固定资产清查登记表的编制·····	(398)
存货清查登记表的编制·····	(404)
货币资金和应收款项清查登记表的编制·····	(405)
对外投资清查登记表的编制·····	(407)
无形、递延资产和其他资产清查登记表的填制·····	(409)
各项负债清查登记表的编制·····	(410)
所有者权益清查登记表的编制·····	(411)
清产核资汇总表的构成·····	(412)
清产核资报表封面的编制·····	(414)
资产清查表的编制·····	(419)
资产(资金)管理状况表的编制·····	(424)
主要资产实物量表的编制·····	(427)
资产产权界定申报情况表的编制·····	(429)
固定资产价值重估申报情况表的编制·····	(432)
土地价值估价申报情况表的编制·····	(436)
资产负债简表的编制·····	(439)
资金损失和资金挂帐核实申报情况表的编制·····	(442)
行政事业单位财产清查登记表的编制·····	(444)
清产核资企业衔接报表的封面的编制·····	(450)

资产负债简表的编制·····	(455)
资产损失和资金挂帐核实申报情况表的编制·····	(462)
土地价值估价申报情况表的编制·····	(466)
境外企业、机构清产核资基础表的编制·····	(467)
境外企业、机构清产核资基础表的格式·····	(469)
境外企业、机构清产核资汇总表的编制·····	(478)
境外企业、机构资产清查表的编制·····	(481)
境外企业、机构资产(资金)管理状况表的编制·····	(484)
境外企业、机构主要资产实物量表的编制·····	(487)
境外企业、机构资产负债简表的编制·····	(488)
境外行政事业单位(机构)财产清查登记表的编制·····	(491)

第五部分 企业纳税报表

税务登记表的填制·····	(495)
增值税一般纳税人申请认定表的编制·····	(503)
增值税小规模纳税人申请代开专用发票审批表的填制·····	(505)
福利企业退还增值税税额申请表的填制·····	(506)
增值税一般纳税人纳税申报表的填制·····	(509)
增值税小规模纳税人申报表的填制·····	(513)
一般增值税退付申请书的填写·····	(514)
应交增值税明细表的填制·····	(517)
消费税、营业税纳税申报表的填制·····	(518)
个体工商户纳税申报表的填制·····	(519)
个体工商户和承包、承租经营的纳税申报表的编制·····	(522)
纳税义务人自行纳税申报表的编制·····	(525)
扣缴个人所得税纳税申报表的编制·····	(528)
外资企业所得税纳税申报表的编制·····	(530)
内资企业所得税纳税申报表的编制·····	(536)

第六部分 其他审计常用图表

库存现金清点表·····	(547)
银行存款余额调节表·····	(548)
内部审计师培训大纲·····	(549)
内部审计培训内容指南·····	(552)
内部审计部门工作人员评价表·····	(553)
培训班评价表·····	(555)
符合性测试登记表·····	(558)
符合性测试与控制类型·····	(559)
样本容量的确定(置信水平为 95%) ·····	(560)
样本容量的确定(置信水平为 90%) ·····	(561)
内部控制制度调查表·····	(562)
内控制度缺陷登记表·····	(563)
被审计单位概况调查表·····	(564)
项目作业计划表·····	(565)
内部审计工作底表·····	(566)
盘点记录表·····	(567)
分类调整汇总表·····	(568)
试算记录表·····	(569)
审计通知书·····	(570)
任期届满经济责任审计通知书·····	(571)
年度审计项目计划表·····	(572)
审计工作计划大纲·····	(573)
审计调查项目计划表·····	(574)
项目实施计划表·····	(575)
项目实施计划·····	(576)
项目作业计划·····	(577)
被审计单位基本情况调查表·····	(578)
被审计单位概况表·····	(579)

固定资产调查表·····	(580)
主要材料调查表·····	(581)
工资总额调查表·····	(582)
经济技术指标完成情况调查表·····	(583)
审计工作底表·····	(584)
审计查询记录·····	(585)
审计对帐单·····	(586)
审计统计表·····	(587)
审计资料台帐·····	(588)
审计立项报告·····	(589)
调查记录·····	(590)
审计记录汇总表·····	(591)
基建(工程)项目审计表·····	(592)
基建预算审计表·····	(593)
经济合同审计意见书·····	(594)
专控商品购置情况审计表·····	(595)
经济效益审计情况统计表·····	(596)
审计情况统计表·····	(597)
损失浪费和违法情况统计表·····	(598)
违纪处理情况统计表·····	(599)
审计报告(一)·····	(601)
审计报告(二)·····	(602)
审计报告审阅意见表·····	(603)
被审计单位(人)意见书·····	(604)
审计决定通知书·····	(605)
违纪缴款通知书·····	(606)
违纪邀款通知书回执·····	(607)
内部审计档案卷宗·····	(608)
内部审计档案·····	(609)

内部审计档案目录.....	(610)
审计工作自评结果表.....	(612)
审计工作检查评比结果表.....	(613)
审计考核报告表.....	(614)
审计机构设置、人员配备调查表	(615)

第一部分

审计工作底稿



业务类工作底稿基本格式

被审计单位名称 _____
 审计项目名称 _____
 会计期间或截止日 _____

	签名	日期	索引号
编制人			
复核人			页次

索引号	审计内容及说明	金 额
	审计程序实施记录 审计标识说明 资料来源说明	* * * * * * * * * (交叉索引号)
审计结论：		

编制说明：

1. 列明该审计项目的未审金额，即被审计单位的帐簿记录或会计报表数。
2. 列明需调整或重分类金额及原因。
3. 计算审定后金额。
4. 按《年度会计报表审计规范指南》要求实施审计程序，在底稿中列明抽查验证、计算确认、专业判断等审计过程，并应注明资料来源。
5. 列明本审计工作底稿与其他工作底稿相互交叉索引关系。
6. 列明各种审计标识意义。
7. 明确表述审计结论。