

QIYEHEBINGCAIWUBAOLIAOJISUANJISHENJIJIRUANJIANINGYONG



● 审计署驻重庆特派员办事处

# 企业合并财务报表 计算机审计及软件应用



中国时代经济出版社  
China Modern Economic Publishing House



QIYEHEBINGCAIWUBAOBIAOJISUANJISHENJIJIRUANJIANINGYONG

● 审计署驻重庆特派员办事处

# 企业合并财务报表 计算机审计及软件应用



中国时代经济出版社  
China Modern Economic Publishing House

**图书在版编目(CIP)数据**

**企业合并财务报表计算机审计及软件应用 / 审计署驻重庆特派员办事处著.**

—北京:中国时代经济出版社,2011.6

ISBN 978-7-5119-0905-3

I. ①企… II. ①审… III. ①计算机应用 - 企业合并 - 会计报表 - 中国  
IV. ①F279.23-39

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 105500 号

**书 名: 企业合并财务报表计算机审计及软件应用**

**出 版 人: 王鸿津**

**作 者: 审计署驻重庆特派员办事处**

**出版发行: 中国时代经济出版社**

**社 址: 北京市西城区车公庄大街乙 5 号鸿儒大厦 B 座**

**邮政编码: 100044**

**传 真: (010)68320697**

**发行热线: (010)88361317**

**网 址: www.cmepub.com.cn**

**电子邮箱: zgscdj@hotmai.com**

**经 销: 各地新华书店**

**印 刷: 北京昌平百善印刷厂**

**开 本: 787 × 1092 1/16**

**字 数: 856 千字**

**印 张: 38.25**

**版 次: 2011 年 6 月第 1 版**

**印 次: 2011 年 6 月第 1 次印刷**

**书 号: ISBN 978-7-5119-0905-3**

**定 价: 88.00 元**

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

# 序 言

自人类社会形成以来，对于生计和相应经济社会活动，人们总要勤于探因，劳于问果，细加关照。究其原因，或为核计收支，算本求利；或为明辨权责，提供勘考。简而言之，是要获取可用之会计核算信息。然而，业务和组织形态简单时，获此信息已属不易，时下，就愈加困难。

古时，先人拨石捭合，结绳计数，晾泥订契，刻鼎核市，竹简当账，草纸为册，一路走来，核算载体，形差物别，因材而异。然而今日，载体异化，变得倏忽缥缈，形虚态无，先是录存于磁介质，后又光打于碳介质。此时，专业工具日显重要，若无，听之无音，看之无迹，查之无案，析之无据，束手无策。此其一。

载体之变，工具随之。古时，手拨绳结，指弄市珠。后来，游走卡尺，击点加器。然而今日，磁头读写，激光烧录。时间推移，工具日新月异，效率日益提高，专业技能日显重要，若无，写无所依，读无所凭，亦束手无策。此其二。

许久以来，核算仅凭账册，财产目录、简易计算书之外，无须赘表。15世纪，商业发达，引发复式簿记，并由意人帕乔利归纳之，从此，报表具备发轫之基。新兴生产方式诞生前后，或为说明债权债务，或为分析收入费用，或为掌握权益变动，或为了解经营管理，或为掌控流动状况，或为确定资本保全，资产负债表、收益表、财务状况变动表（后由现金流量表取代）纷纷登场，演变，进化，走向标准。

然而，组织形态变化万千，日趋复杂。首先，辈分纷乱，多如五服。其次，股权交叉，比重不一。再次，业涉内外，重复计算。面对此种情况，如若会计不做出必要调整，报表价值会降低，会计目的要失达。因此，为达成核算之本原目标，提升报表信息之有用性，编制合并报表就成为必然。但是，合并非汇总，抵消调整肯定难于简单加总。此时，职业技能日显重要，若无，编无轨迹，读无脉络。此其三。

上述三难题说明，时下，之于业务核算和报表编制，技术含量日高，技能需求日精，编报内容日深。此况不仅设桎于会计，而且桎梏于审计，若无创新，要么回避，要么败北。不幸的是，目前我署企业审计亦临此境。

万幸的是，需求创造供给，时势造就人才。重庆办及相关同仁不计困顿，破囿戒迂，静心伏案，沁汗如雨，历经数年不辍，经潜心研究，反复实验，终

将难题破解，成就了合并报表计算机审计软件，并叙之成书，实在可贺。

本书之意义在于，引领思路，走出窘境，避弃欲入无门、入门无径之尴尬。又在于，克服通用软件之不便，使计算机技术与报表审核技术水乳相交。其实，除以上两点之外，尚有更深意义，即良好心态和进取精神之彰显，克难能力和创新才干之锻炼。此意义非彼意义，较之前者，其作用更基础、更久远。

美国作家阿戴尔·拉腊说：快乐是态度，非状态。以此论思审计事有幽默一则。有好手机者发短信说：信息化烦死人。可想象，此君手持电脑，心中郁闷，令人怜惜。亦可想象，此君心情常在不佳，乐之情形少之又少，以至于每每寻乐总怨不遇。其实，此乃状态论者之必然结果。本书作者非同类，无论苦乐，心境愉悦，将所做之事视之平常，欣然，坦然。

但是，平常事与伟大事常在转化，不经意间，小可变大。此事使人想起居里夫人。她性情平和，生活简朴，远离名利，迷醉自然，终在宁静中享见镭之蓝光。她曾述讲一件亲历之事：一年春天，病休在家，偶见蚕结茧子，浮想联翩，受到鞭策。蚕之结茧工作，日常，平淡，但目标明确；固执，勤奋，但将事做成。本书作者虽无此遇，但冥冥中似有相同感受，他们在平静中做凡事，在耐心中获硕果，在进取中享快乐。

平常事并非总是易事，看似容易，实际艰辛。回想开始，重庆办同仁提及此议，吃惊不小。因对此事略知深浅，所以，口中虽念念支持，但仍满腹狐疑，暗地捏汗。几度寒来暑往，以为预料成真，谁承想，惊喜迟来，且成果丰硕，实在令人振奋和欣慰。此事成功，有结论不证自明，即队伍素质在提高，克难能力在增强。正所谓，积极相伴乐观，创新已成自然。此情此景使人对现在满持自信，对未来满怀希望。

诚然，此书非终极真理，亦非唯一答案。此外，企业审计尚存诸多难题需要解决。明代有位旅游家，名叫徐宏祖，登黄山天都峰时有感：若登峰顶，需克多碍，一路上，“塞者凿之，陡者级之，断者架市通之，悬者植梯接之。”此君登顶之后，眼界豁然，下瞰时，“峭壑阴森，枫松相间，五色纷披，灿若图绣。”于是感叹，前游未到，愧乎一游，若非再游，此景永绝。联想本书创作，成书之前定是连克塞者、陡者、断者、悬者，之后恐怕还有更多塞者、陡者、断者、悬者需要克解，否则，定会无缘更多风光。徐宏祖登顶时发现，相对于天都，万峰无不下伏，此乃天都达到一定高度所致。所以，希望本书作者继续涉险上登。峰有顶，理无尽，必须不断攀登，才能接近终极真理。

隔窗知夜雨，芭蕉先有声。仅以序代谢，为砥砺。

石爱中

2011年春于京

# 目 录

## Contents

|          |     |
|----------|-----|
| 序言 ..... | 石爱中 |
|----------|-----|

### 第一部分 理论研究篇

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| 第 1 章 合并财务报表计算机审计概述 .....            | 2  |
| 1.1 合并财务报表计算机审计研究的背景 .....           | 2  |
| 1.1.1 合并财务报表审计的重要性 .....             | 2  |
| 1.1.2 开展合并财务报表计算机审计的必要性 .....        | 3  |
| 1.1.3 合并财务报表计算机审计的优势 .....           | 4  |
| 1.1.4 合并财务报表计算机审计面临的问题 .....         | 4  |
| 1.2 合并财务报表计算机审计的思路与方法 .....          | 5  |
| 1.2.1 合并财务报表计算机审计的总体思路 .....         | 5  |
| 1.2.2 合并财务报表计算机审计的实现途径 .....         | 6  |
| 1.3 合并财务报表计算机审计流程及软件结构设计 .....       | 8  |
| 1.3.1 合并财务报表计算机审计软件的设计要求 .....       | 8  |
| 1.3.2 合并财务报表计算机审计流程及软件结构设计 .....     | 9  |
| 第 2 章 合并财务报表计算机审计相关概念及基础数据结构分析 ..... | 13 |
| 2.1 相关概念 .....                       | 13 |
| 2.1.1 合并范围类 .....                    | 13 |
| 2.1.2 合并抵销类 .....                    | 15 |
| 2.1.3 报表分析类 .....                    | 15 |
| 2.2 基础数据结构分析 .....                   | 16 |
| 2.2.1 数据来源与结构分析 .....                | 16 |
| 2.2.2 合并单位基本信息 .....                 | 17 |
| 2.2.3 股权投资数据 .....                   | 18 |
| 2.2.4 实收资本数据 .....                   | 18 |
| 2.2.5 报表数据 .....                     | 18 |
| 2.2.6 内部交易数据 .....                   | 19 |
| 2.2.7 基本格式数据 .....                   | 19 |

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| <b>第3章 合并范围审计方法研究</b>               | 20 |
| 3.1 合并范围审计业务简介                      | 20 |
| 3.1.1 合并范围概述                        | 20 |
| 3.1.2 合并范围确定的原则                     | 20 |
| 3.1.3 合并范围审计主要思路及方法                 | 21 |
| 3.2 投资管理情况审查                        | 22 |
| 3.2.1 审计思路                          | 22 |
| 3.2.2 审计重点及主要方法                     | 23 |
| 3.3 股权投资分类审查                        | 23 |
| 3.3.1 审计思路                          | 23 |
| 3.3.2 审计重点及主要方法                     | 23 |
| 3.4 实质性控制及经营状态审查                    | 23 |
| 3.4.1 审计思路                          | 23 |
| 3.4.2 审计重点及主要方法                     | 24 |
| <b>第4章 报表数据审核方法研究</b>               | 25 |
| 4.1 财务报表简介                          | 25 |
| 4.1.1 财务报表概述                        | 25 |
| 4.1.2 报表数据审核主要思路及方法                 | 27 |
| 4.2 个别报表调整                          | 27 |
| 4.2.1 企业合并同一控制下新增子公司,调整合并财务报表项目期初数  | 28 |
| 4.2.2 企业合并非同一控制下子公司,调整子公司资产类项目的公允价值 | 28 |
| 4.2.3 对成本法核算子公司按权益法确认母公司投资收益        | 30 |
| 4.3 报表数据完整性检查                       | 32 |
| 4.3.1 审计思路                          | 32 |
| 4.3.2 审计重点及主要方法                     | 32 |
| 4.4 报表数据平衡性检查                       | 33 |
| 4.4.1 审计思路                          | 33 |
| 4.4.2 审计重点及主要方法                     | 33 |
| <b>第5章 合并抵销审计方法研究</b>               | 35 |
| 5.1 合并抵销业务简介                        | 35 |
| 5.1.1 合并抵销业务概述                      | 35 |
| 5.1.2 合并抵销审计主要思路及方法                 | 39 |
| 5.2 权益抵销审计                          | 39 |
| 5.2.1 审计思路                          | 39 |
| 5.2.2 审计重点及主要方法                     | 40 |

|       |                       |    |
|-------|-----------------------|----|
| 5.3   | 内部交易抵销审计 .....        | 46 |
| 5.3.1 | 审计思路 .....            | 46 |
| 5.3.2 | 审计重点及主要方法 .....       | 46 |
| 第6章   | 合并结果审核方法研究 .....      | 64 |
| 6.1   | 合并结果审核简介 .....        | 64 |
| 6.1.1 | 合并工作底稿概述 .....        | 64 |
| 6.1.2 | 合并结果审核主要思路及方法 .....   | 65 |
| 6.2   | 合并结果审核 .....          | 65 |
| 6.2.1 | 合并影响数审查 .....         | 65 |
| 6.2.2 | 合并工作底稿 .....          | 66 |
| 第7章   | 合并报表审计分析 .....        | 74 |
| 7.1   | 合并报表审计分析简介 .....      | 74 |
| 7.1.1 | 合并报表审计分析概述 .....      | 74 |
| 7.1.2 | 合并报表审计分析主要思路及方法 ..... | 74 |
| 7.2   | 集团结构分析 .....          | 75 |
| 7.2.1 | 审计思路 .....            | 75 |
| 7.2.2 | 审计重点及主要方法 .....       | 76 |
| 7.3   | 报表数据分析 .....          | 76 |
| 7.3.1 | 审计思路 .....            | 76 |
| 7.3.2 | 审计重点及主要方法 .....       | 77 |

## 第二部分 技术文档篇

|       |                        |    |
|-------|------------------------|----|
| 第8章   | 需求规格说明书 .....          | 80 |
| 8.1   | 序言 .....               | 80 |
| 8.1.1 | 任务概述 .....             | 80 |
| 8.1.2 | 设计思路与目标 .....          | 81 |
| 8.2   | 合并财务报表审计软件总体框架设计 ..... | 81 |
| 8.2.1 | 功能设计 .....             | 81 |
| 8.2.2 | 合并财务报表审计软件总体框架图 .....  | 82 |
| 8.3   | 合并单位基本信息管理 .....       | 84 |
| 8.3.1 | 系统功能结构 .....           | 84 |
| 8.3.2 | 功能需求 .....             | 84 |
| 8.4   | 初始设置 .....             | 85 |
| 8.4.1 | 系统功能结构 .....           | 85 |
| 8.4.2 | 功能需求 .....             | 86 |

|            |                      |            |
|------------|----------------------|------------|
| 8.5        | 合并财务报表审计 .....       | 93         |
| 8.5.1      | 系统功能结构 .....         | 93         |
| 8.5.2      | 功能需求 .....           | 95         |
| 8.6        | 报表审计分析 .....         | 115        |
| 8.6.1      | 系统功能结构 .....         | 115        |
| 8.6.2      | 功能需求 .....           | 115        |
| <b>第9章</b> | <b>概要设计说明书 .....</b> | <b>125</b> |
| 9.1        | 引言 .....             | 125        |
| 9.1.1      | 编写目的 .....           | 125        |
| 9.1.2      | 背景 .....             | 125        |
| 9.1.3      | 参考资料 .....           | 126        |
| 9.1.4      | 需求规定 .....           | 126        |
| 9.1.5      | 输入输出接口设计 .....       | 128        |
| 9.1.6      | 数据结构设计 .....         | 133        |
| 9.1.7      | 运行环境 .....           | 138        |
| 9.2        | 合并单位信息管理模块 .....     | 139        |
| 9.2.1      | 合并单位管理子模块 .....      | 139        |
| 9.2.2      | 选择合并单位子模块 .....      | 141        |
| 9.3        | 初始设置模块 .....         | 142        |
| 9.3.1      | 中间表项目设置子模块 .....     | 142        |
| 9.3.2      | 报表设置子模块 .....        | 144        |
| 9.3.3      | 权益法调整模板设置子模块 .....   | 146        |
| 9.3.4      | 内部交易设置子模块 .....      | 148        |
| 9.3.5      | 抵销模板设置子模块 .....      | 150        |
| 9.3.6      | 指标设置子模块 .....        | 152        |
| 9.3.7      | 久其库表字段设置子模块 .....    | 153        |
| 9.3.8      | 模板管理子模块 .....        | 154        |
| 9.3.9      | 读久其报表系统数据子模块 .....   | 156        |
| 9.4        | 合并范围审计模块 .....       | 158        |
| 9.4.1      | 基本设计概念及处理流程 .....    | 158        |
| 9.4.2      | 运行设计 .....           | 160        |
| 9.4.3      | 接口设计 .....           | 162        |
| 9.4.4      | 人工处理过程 .....         | 162        |
| 9.4.5      | 出错处理 .....           | 162        |
| 9.5        | 报表数据审核模块 .....       | 162        |
| 9.5.1      | 基本设计概念及处理流程 .....    | 163        |
| 9.5.2      | 运行设计 .....           | 164        |

|               |                       |            |
|---------------|-----------------------|------------|
| 9.5.3         | 接口设计 .....            | 166        |
| 9.5.4         | 人工处理过程 .....          | 166        |
| 9.5.5         | 出错处理 .....            | 166        |
| 9.6           | 个别报表调整模块 .....        | 167        |
| 9.6.1         | 基本设计概念及处理流程 .....     | 167        |
| 9.6.2         | 运行设计 .....            | 168        |
| 9.6.3         | 接口设计 .....            | 170        |
| 9.6.4         | 人工处理过程 .....          | 171        |
| 9.6.5         | 出错处理 .....            | 171        |
| 9.7           | 合并抵销审计模块 .....        | 171        |
| 9.7.1         | 基本设计概念及处理流程 .....     | 171        |
| 9.7.2         | 运行设计 .....            | 173        |
| 9.7.3         | 接口设计 .....            | 175        |
| 9.7.4         | 人工处理过程 .....          | 175        |
| 9.7.5         | 出错处理 .....            | 175        |
| 9.8           | 合并结果审核模块 .....        | 175        |
| 9.8.1         | 基本设计概念及处理流程 .....     | 176        |
| 9.8.2         | 运行设计 .....            | 177        |
| 9.8.3         | 接口设计 .....            | 179        |
| 9.8.4         | 人工处理过程 .....          | 179        |
| 9.8.5         | 出错处理 .....            | 179        |
| 9.9           | 报表分析模块 .....          | 179        |
| 9.9.1         | 基本设计概念及处理流程 .....     | 179        |
| 9.9.2         | 运行设计 .....            | 182        |
| 9.9.3         | 接口设计 .....            | 183        |
| 9.9.4         | 人工处理过程 .....          | 184        |
| 9.9.5         | 出错处理 .....            | 184        |
| 9.10          | 审计经验库模块 .....         | 184        |
| 9.10.1        | 基本设计概念及处理流程 .....     | 184        |
| 9.10.2        | 运行设计 .....            | 185        |
| 9.10.3        | 接口设计 .....            | 185        |
| 9.10.4        | 人工处理过程 .....          | 186        |
| 9.10.5        | 出错处理 .....            | 186        |
| <b>第 10 章</b> | <b>数据库设计说明书 .....</b> | <b>187</b> |
| 10.1          | 引言 .....              | 187        |
| 10.1.1        | 编写目的 .....            | 187        |
| 10.1.2        | 背景 .....              | 187        |

|               |                        |            |
|---------------|------------------------|------------|
| 10.1.3        | 定义 .....               | 188        |
| 10.1.4        | 参考资料 .....             | 188        |
| 10.2          | 外部设计 .....             | 188        |
| 10.2.1        | 标识符和状态 .....           | 188        |
| 10.2.2        | 使用它的程序 .....           | 188        |
| 10.2.3        | 约定 .....               | 189        |
| 10.2.4        | 专门指导 .....             | 189        |
| 10.2.5        | 支持软件 .....             | 189        |
| 10.3          | 结构设计 .....             | 191        |
| 10.3.1        | 概念结构设计 .....           | 191        |
| 10.3.2        | 逻辑结构设计 .....           | 195        |
| 10.3.3        | 物理结构设计 .....           | 195        |
| 10.4          | 运用设计 .....             | 195        |
| 10.4.1        | 数据字典设计 .....           | 195        |
| 10.4.2        | 安全保密设计 .....           | 211        |
| <b>第 11 章</b> | <b>详细设计说明书 .....</b>   | <b>212</b> |
| 11.1          | 引言 .....               | 212        |
| 11.1.1        | 编写目的 .....             | 212        |
| 11.1.2        | 背景 .....               | 212        |
| 11.1.3        | 参考资料 .....             | 213        |
| 11.2          | 程序系统的结构 .....          | 213        |
| 11.2.1        | 软件功能结构图 .....          | 213        |
| 11.2.2        | 功能与程序对应关系 .....        | 214        |
| 11.3          | 合并单位基本信息管理模块设计说明 ..... | 220        |
| 11.3.1        | 系统结构图 .....            | 220        |
| 11.3.2        | 流程逻辑 .....             | 220        |
| 11.4          | 初始设置模块设计说明 .....       | 230        |
| 11.4.1        | 系统结构图 .....            | 230        |
| 11.4.2        | 流程逻辑 .....             | 230        |
| 11.5          | 合并范围审计模块设计说明 .....     | 284        |
| 11.5.1        | 系统结构图 .....            | 284        |
| 11.5.2        | 流程逻辑 .....             | 284        |
| 11.6          | 报表数据审核模块设计说明 .....     | 299        |
| 11.6.1        | 系统结构图 .....            | 299        |
| 11.6.2        | 流程逻辑 .....             | 299        |
| 11.7          | 报表调整审计模块设计说明 .....     | 320        |
| 11.7.1        | 系统结构图 .....            | 320        |

|         |              |     |
|---------|--------------|-----|
| 11.7.2  | 流程逻辑         | 320 |
| 11.8    | 合并抵销审计模块设计说明 | 340 |
| 11.8.1  | 系统结构图        | 340 |
| 11.8.2  | 流程逻辑         | 341 |
| 11.9    | 合并结果审核模块审计说明 | 358 |
| 11.9.1  | 系统结构图        | 358 |
| 11.9.2  | 流程逻辑         | 359 |
| 11.10   | 报表分析模块设计说明   | 366 |
| 11.10.1 | 系统结构图        | 366 |
| 11.10.2 | 流程逻辑         | 366 |
| 第12章    | 测试计划说明书      | 378 |
| 12.1    | 引言           | 378 |
| 12.1.1  | 编写目的         | 378 |
| 12.1.2  | 背景           | 378 |
| 12.1.3  | 定义           | 378 |
| 12.1.4  | 参考资料         | 379 |
| 12.2    | 计划           | 380 |
| 12.2.1  | 软件说明         | 380 |
| 12.2.2  | 测试内容         | 380 |
| 12.2.3  | 测试安排         | 380 |
| 12.3    | 测试设计说明       | 380 |
| 12.3.1  | 合并单位信息管理     | 380 |
| 12.3.2  | 初始设置         | 383 |
| 12.3.3  | 合并范围审计       | 390 |
| 12.3.4  | 报表数据审核       | 392 |
| 12.3.5  | 个别报表调整       | 394 |
| 12.3.6  | 合并抵销审计       | 395 |
| 12.3.7  | 合并结果审核       | 397 |
| 12.3.8  | 报表分析         | 398 |
| 12.4    | 评价准则         | 399 |
| 12.4.1  | 范围           | 399 |
| 12.4.2  | 数据整理         | 400 |
| 12.4.3  | 尺度           | 400 |
| 12.5    | 其他相关说明       | 400 |
| 12.5.1  | 整体时间安排       | 400 |
| 12.5.2  | 测试的控制方法      | 400 |
| 12.5.3  | 测试组织与职责      | 401 |

|        |           |     |
|--------|-----------|-----|
| 第 13 章 | 测试结果说明书   | 402 |
| 13.1   | 引言        | 402 |
| 13.1.1 | 编写目的      | 402 |
| 13.1.2 | 背景        | 402 |
| 13.1.3 | 参考资料      | 402 |
| 13.2   | 测试摘要      | 403 |
| 13.2.1 | 软件说明      | 403 |
| 13.2.2 | 测试内容      | 403 |
| 13.3   | 测试结果及发现   | 403 |
| 13.3.1 | 功能测试结果及发现 | 403 |
| 13.3.2 | 测试和审验结果   | 408 |
| 13.4   | 对软件功能的结论  | 409 |
| 13.4.1 | 统一的界面整合环境 | 409 |
| 13.4.2 | 应用开发支持    | 409 |
| 13.5   | 分析摘要      | 410 |
| 13.5.1 | 能力        | 410 |
| 13.5.2 | 缺陷和限制     | 410 |
| 13.5.3 | 建议        | 410 |
| 13.5.4 | 评价        | 410 |
| 13.6   | 测试资源消耗    | 411 |

### 第三部分 软件应用篇

|        |              |     |
|--------|--------------|-----|
| 第 14 章 | 软件使用指南       | 414 |
| 14.1   | 序言           | 414 |
| 14.2   | 设计思路与主要功能    | 414 |
| 14.2.1 | 设计思路         | 415 |
| 14.2.2 | 主要功能         | 416 |
| 14.3   | 功能模块介绍       | 418 |
| 14.3.1 | 功能框架         | 418 |
| 14.3.2 | 功能区划分        | 418 |
| 14.3.3 | 合并单位基本信息管理功能 | 419 |
| 14.3.4 | 初始设置功能       | 419 |
| 14.3.5 | 合并范围审计功能     | 422 |
| 14.3.6 | 报表数据审核功能     | 423 |
| 14.3.7 | 个别报表调整       | 424 |
| 14.3.8 | 合并抵销审计       | 425 |

|         |                   |     |
|---------|-------------------|-----|
| 14.3.9  | 合并结果审核功能          | 426 |
| 14.3.10 | 报表审计分析功能          | 426 |
| 14.4    | 安装与准备             | 427 |
| 14.4.1  | 运行环境              | 427 |
| 14.4.2  | 安装过程              | 427 |
| 14.5    | 合并单位基本信息          | 428 |
| 14.5.1  | 选择合并单位            | 428 |
| 14.5.2  | 项目维护              | 428 |
| 14.5.3  | 附加                | 430 |
| 14.6    | 初始设置              | 433 |
| 14.6.1  | 中间表项目设置           | 434 |
| 14.6.2  | 报表设置              | 439 |
| 14.6.3  | 权益法调整模板设置         | 445 |
| 14.6.4  | 内部交易设置            | 451 |
| 14.6.5  | 抵销模板设置            | 459 |
| 14.6.6  | 指标设置              | 464 |
| 14.6.7  | 久其库表字段设置          | 466 |
| 14.6.8  | 模板管理              | 469 |
| 14.6.9  | 读国资委久其年报软件数据      | 471 |
| 14.7    | 合并范围审计功能          | 474 |
| 14.7.1  | 集团数据采集            | 474 |
| 14.7.2  | 投资管理情况审查          | 481 |
| 14.7.3  | 股权投资分类审查          | 481 |
| 14.7.4  | 实质性控制及经营状态审查      | 484 |
| 14.7.5  | 合并范围审计调整          | 487 |
| 14.8    | 报表数据审核            | 491 |
| 14.8.1  | 报表数据采集            | 491 |
| 14.8.2  | 报表数据审核            | 495 |
| 14.8.3  | 底稿数据采集            | 495 |
| 14.8.4  | 底稿数据审核            | 501 |
| 14.9    | 个别报表调整            | 501 |
| 14.9.1  | 新增同一控制下子公司期初数调整   | 502 |
| 14.9.2  | 新增非同一控制下子公司公允价值调整 | 507 |
| 14.9.3  | 权益法调整审计           | 513 |
| 14.9.4  | 调整后报表数据审核         | 519 |
| 14.10   | 合并抵销审计            | 522 |
| 14.10.1 | 内部交易采集            | 522 |

|               |                              |            |
|---------------|------------------------------|------------|
| 14.10.2       | 合并抵销审计 .....                 | 526        |
| 14.11         | 合并结果审核 .....                 | 533        |
| 14.11.1       | 合并影响数审查 .....                | 534        |
| 14.11.2       | 合并工作底稿 .....                 | 535        |
| 14.12         | 报表分析 .....                   | 540        |
| 14.12.1       | 集团结构分析 .....                 | 540        |
| 14.12.2       | 报表项目分布分析 .....               | 542        |
| 14.12.3       | 报表审计分析 .....                 | 545        |
| <b>第 15 章</b> | <b>案例分析 .....</b>            | <b>550</b> |
| 15.1          | 合并范围审计案例分析 .....             | 550        |
| 15.1.1        | 某集团母公司投资管理情况审查案例 .....       | 550        |
| 15.1.2        | 某集团母公司股权投资分类审查案例 .....       | 552        |
| 15.2          | 报表数据审核案例分析 .....             | 555        |
| 15.2.1        | 某集团母、子公司个别财务报表审核案例 .....     | 555        |
| 15.2.2        | 某集团新增非同一控制下子公司公允价值调整案例 ..... | 557        |
| 15.3          | 合并抵销审计案例分析 .....             | 561        |
|               | 某集团合并财务报表权益抵销审计案例 .....      | 561        |
| 15.4          | 合并结果审核案例分析 .....             | 564        |
|               | 某集团合并财务报表合并结果审核案例 .....      | 564        |
| 15.5          | 合并报表分析案例分析 .....             | 567        |
| 15.5.1        | 某集团合并报表结构分析案例 .....          | 567        |
| 15.5.2        | 某集团个别报表数据分析案例 .....          | 570        |

## 第四部分 附录

|               |                           |            |
|---------------|---------------------------|------------|
| <b>第 16 章</b> | <b>企业会计准则——基本准则 .....</b> | <b>574</b> |
| 16.1          | 总则 .....                  | 574        |
| 16.2          | 会计信息质量要求 .....            | 574        |
| 16.3          | 资产 .....                  | 575        |
| 16.4          | 负债 .....                  | 575        |
| 16.5          | 所有者权益 .....               | 576        |
| 16.6          | 收入 .....                  | 576        |
| 16.7          | 费用 .....                  | 576        |
| 16.8          | 利润 .....                  | 577        |
| 16.9          | 会计计量 .....                | 577        |
| 16.10         | 财务会计报告 .....              | 578        |
| 16.11         | 附则 .....                  | 578        |

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| <b>第 17 章 企业会计准则第 33 号——合并财务报表</b>       | 579 |
| 17.1 总则                                  | 579 |
| 17.2 合并范围                                | 579 |
| 17.3 合并程序                                | 580 |
| 17.3.1 合并资产负债表                           | 580 |
| 17.3.2 合并利润表                             | 581 |
| 17.3.3 合并现金流量表                           | 582 |
| 17.3.4 合并所有者权益变动表                        | 583 |
| 17.4 披露                                  | 583 |
| <b>第 18 章 《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》应用指南</b> | 585 |
| 18.1 以控制为基础确定合并财务报表的合并范围                 | 585 |
| 18.2 合并报表格式                              | 585 |
| 18.3 合并报表附注                              | 593 |
| <b>第 19 章 企业会计准则实施问题专家工作组意见</b>          | 594 |



# 第一部分 理论研究篇

