

首次接受委托时对期初余额的审计

被审计单位： _____ 项目： <u>首次接受委托时对期初余额的审计</u> 编制： _____ 日期： _____	索引号： <u> DF </u> 财务报表截止日/期间： _____ 复核： _____ 日期： _____
--	---

一、审计目标

获取充分、适当的审计证据以确定：（1）期初余额不存在对本期财务报表产生重大影响的错报；（2）上期期末余额已正确结转至本期，或在适当的情况下已作出重新表述；（3）被审计单位一贯运用恰当的会计政策，或对会计政策的变更作出正确的会计处理和恰当的列报。

二、审计程序

可供选择的审计程序	索引号	执行人
1. 审查被审计单位财务报表期初余额是否反映上期运用恰当会计政策的结果。	略	
2. 审查上期会计政策是否在本期财务报表中得到一贯运用，如果会计政策发生变更，考虑这些变更是否恰当、会计处理是否正确、列报是否恰当。	略	
3. 考虑前任注册会计师是否具备独立性和专业胜任能力。	略	
4. 如果上期财务报表由前任注册会计师审计，征得被审计单位书面同意，经前任注册会计师许可后，查阅前任注册会计师的工作底稿。 (1)前任注册会计师工作底稿中的所有重要审计领域； (2)考虑前任注册会计师是否已实施下列审计程序，评价资产负债表重要账户期初余额的合理性： 1)函证货币资金余额，测试调节表，执行截止测试； 2)函证并测试投资，确认账面价值的合理性； 3)函证应收账款（且函证覆盖面适当），测试坏账准备计提的适当性，执行销售截止测试； 4)实施存货监盘；执行存货计价测试；确定是否存	略	

在存货积压、流动过慢或陈旧的情况；检查运输记录 and 收入记录，执行截止测试；考虑存货计价是否低于或高于市场价格； 5)测试固定资产，考虑是否存在重大增加、减少，考虑折旧方法、使用年限和减值准备计提的适当性； 6)测试递延资产、无形资产和其他资产，考虑资产余额的合理性； 7)检查是否存在未记录负债，测试预计负债的有效性和充分性； 8)分析所得税相关账户，确定是否符合企业会计准则的规定； 9)函证负债余额及期限，测试利息费用的合理性； 10)检查权益变动的授权和支持文件，包括发行股票、撤资和发放股利等。 (3)复核前任注册会计师建议调整分录和未更正错报汇总，并评价其对当期审计的影响。 基于执行上述审计程序的结果，评价是否可信赖前任注册会计师的工作。 (注：后任注册会计师通常可在某一审计领域确定是否信赖前任注册会计师的工作。例如，后任注册会计师可以在应收账款审计领域信赖前任注册会计师的工作，而在债务审计领域不信赖其工作。)		
5. 如果上期财务报表未经审计，或在实施上述第 4 项所述的审计程序后对期初余额不能得出满意结论，实施下列程序： (1)对流动资产和流动负债，通过本期实施的审计程序获取部分审计证据； (2)对于存货，通过复核上期存货盘点记录及文件、检查上期存货交易记录或运用毛利百分比法等进行分析，	略	

获取有关本期期初存货余额的充分、适当的审计证据; (3)对非流动资产和非流动负债，检查形成期初余额的会计记录和其他信息，还可考虑向第三方函证期初余额，或实施追加的审计程序。		
--	--	--