

对会计报表审计执业标准的

探讨

孙长信

《独立审计准则》规定:会计报表审计的范围应当根据独立审计准则和有关法规的规定及审计业务约定书的要求确定。我认为这是对会计报表审计业务范围的原则规定。现时的情况是:由于没有具体的标准,政出多门,导致了三个不一样:审计工作底稿各事务所不一样;审计的具体内容各事务所不一样;审计的重点各事务所不一样。

为了认真贯彻《独立审计准则》,提高审计工作质量,笔者认为有必要制定会计报表审计的最低执业标准,以利于具体指导会计报表审计工作和上级主管部门对各会计师事务所的监督和检查。对一般的企业会计报表审计应达到如下的执业标准:

- 一、营业收入(产品销售收入,商品销售收入、工程结算收入等)、销售成本、工程结算成本和进销差价是否正确。
- 二、各项成本、费用的支出以及附加工资和有关基金的计提,是否符合规定标准。
- 三、是否按规定计提累计折旧。
- 四、交际应酬费的列支,是否符合规定标准。
- 五、支付的利息是否与银行贷款或集资等利率相

配比。

- 六、增值税及有关税金计算与缴纳是否符合税法。
- 七、营业外收支及盘盈和盘亏的处理是否符合规定。
- 八、开办费、待摊费用、递延资产、场地使用权、无形资产、待处理财产损益及应付工资是否按规定核算与摊销。
- 九、外币现金、银行存款、银行贷款及外币结算的债权、债务帐户是否按规定汇率折合为记帐本位币。
- 十、库存现金和银行存款帐实的核对。
- 十一、存货和固定资产的抽查。
- 十二、各种应收应付款项和坏帐准备是否符合政策规定。
- 十三、所有者权益是否符合政策规定。
- 十四、利润总额的计算是否准确。
- 十五、潜在亏损的计算。
- 十六、其他。

还有期初余额、期后事项或有负债等重要事项。

责任编辑 袁 庚

十拍子

大兴学习之风

张时燮



贯彻科教兴国,大兴学习之风。学海书山勤跋涉,起舞闻鸡练内功,中外古今通。

“两转”进程加快,虚怀若谷知丰。“九五”宏图催奋进,特色中华举世崇,煌煌立亚东。