

长期借款实质性程序

被审计单位： _____
 项目： 长期借款
 编制： _____
 日期： _____

索引号： _____
 财务报表截止日/期间： _____
 复核： _____
 日期： _____

一、 审计目标与认定对应关系表

审计目标	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
A 资产负债表中记录的长期借款是存在的。	√				
B 所有应当记录的长期借款均已记录。		√			
C 记录的长期借款是被审计单位应当履行的现时义务。			√		
D 长期借款以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。				√	
E 长期借款已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。					√

二、 审计目标与审计程序对应关系表

项 目	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
评估的重大错报风险水平					
从控制测试获取的保证程度					
需从实质性程序获取的保证程度					
计划实施的实质性程序	索引号	执行人			
1. 获取或编制长期借款明细表： (1) 复核加计是否正确，并于总账数和明细账合计数核对是否相符，减去将于一年内偿还的长期借款后与报表数核对是否相符； (2) 检查非记账本位币长期借款的折算汇率及折算是否正确，折算方法是否前后期一致。					
2. 检查长期借款的增加。对年度内增加的长期借款，检查借款合同和授权批准，了解借款数额、借款条件、借款用途、借款日期、还款期限、借款利率，并与相关会计记录核对。					
3. 检查长期借款的减少。对年度内减少的长期借款，检查相关记录和原始凭证，核实还款数额，					

项 目	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
并与相关会计记录核对。					
4. 复核长期借款利息。根据长期借款的利率和期限，复核被审计单位长期借款的利息计算是否正确。如有未计利息和多计利息，应做出记录，必要时进行调整。					
5. 检查借款费用的会计处理是否正确。检查资产负债表日被审计单位是否按摊余成本和实际利率计算确定长期借款的利息费用，并正确计入财务费用、在建工程、制造费用、研发支出等相关账户，是否按合同利率计算应付未付利息计入应付利息科目，是否按其差额计入长期借款——利息调整。同时应检查专门借款和一般借款的借款费用资本化的时点和期间、资产范围、目的和用途等是否符合资本化条件。					
6. 检查被审计单位抵押长期借款的抵押资产的所有权是否属于被审计单位，其价值和实际状况是否与担保契约中的规定相一致。					
7. 检查长期借款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报： (1) 被审计单位是否按信用借款、抵押借款、质押借款、保证借款分别披露。 (2) 对于期末逾期借款，是否分别贷款单位、借款金额、逾期时间、年利率、逾期未偿还原因和预期还款期等进行披露。 (3) 被审计单位是否在附注中披露与借款费用有关的下列信息： 1) 当期资本化的借款费用金额。 2) 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率。 (4) 一年内到期的长期借款是否列为一年内到期的非流动负债。 (5) 被审计单位在资产负债表日或之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债，应当归类为流动负债。					

长期借款审定表

被审计单位：_____

项目： 长期借款

编制：_____

日期：_____

索引号：_____

财务报表截止日/期间：_____

复核：_____

日期：_____

项目名称	期末 未审数	账项调整		重分类调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方	借方	贷方			
信用借款								
抵押借款								
质押借款								
保证借款								
合计								
调整分录								
内容	科目	金额	金额	金额	金额			

审计结论：

长期借款明细表

被审计单位：_____

项目： 长期借款明细表

编制：_____

日期：_____

索引号：_____

财务报表截止日/期间：_____

复核：_____

日期：_____

贷款 银行	借款期限		期初余额		本期增加			本期归还		期末余额		本期应 计利息	本期实计 利息	差异	借款条件	借款 用途	备注
	借款日	约定还款日	利率	本金	日期	利率	本金	日期	本金	利率	本金						
合计																	

编制说明： 外币长期借款应列明原币金额及折算汇率。

审计说明：

利息分配情况检查表

被审计单位：_____

索引号：_____

项目：利息分配情况检查表

财务报表截止日/期间：_____

编制：_____

复核：_____

日期：_____

日期：_____

项目名称	实际利息	利息（实际利息）分配数						核对是否正确	差异原因
		财务费用	在建工程	制造费用	研发支出	……	合计		
合计									

编制说明： 实际利息按照摊余成本与实际利率计算。

审计说明：