

资本公积实质性程序

被审计单位: _____ 项目: _____ 资本公积 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资本公积是存在的。	√				
B 所有应当记录的资本公积均已记录, 资本公积的增减变动符合法律、法规和合同、章程的规定。		√			
C 资本公积以恰当的金额包括在财务报表中。				√	
D 资本公积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. 获取或编制资本公积明细表, 复核加计是否正确, 并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。					
2. 收集与资本公积变动有关的股东(大)会决议、董事会会议纪要、资产评估报告等文件资料, 更新永久性档案。					
3. 根据资本公积明细账, 对“资本(股本)溢价”的发生额逐项审查至原始凭证: (1) 对股本溢价, 应取得董事会会议纪要、股东(大)会决议、有关合同、政府批文, 追查至银行收款等原始凭证, 结合相关科目的审计, 检查会计处理是否正确, 注意发行股票溢价收入的计算是否已扣除股票发行费用; (2) 对资本公积转增资本的, 应取得股东(大)会决议、董事会会议纪要、有关批文等, 检查资本公积转增资本是否符合有关规定, 会计处理是否正确;					
4. 检查资本公积是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。					

资本公积明细表

被审计单位：_____

索引号：_____

项目：_____ 资本公积明细表

财务报表截止日/期间：_____

编制：_____

复核：_____

日期：_____

日期：_____

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
一、资本（股本）溢价					
1.					
.....					
二、其他资本公积					
1.					
.....					
合计					

审计说明：