

营业外收入实质性程序

被审计单位：_____

项目： 营业外收入 _____

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					
	发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
A 利润表中记录的营业外收入已发生，且与被审计单位有关。	√					
B 所有应当记录的营业外收入均已记录。		√				
C 与营业外收入有关的金额及其他数据已恰当记录。			√			
D 营业外收入营业外收入已记录于正确的会计期间。				√		
E 营业外收入已记录于恰当的账户。					√	
F 营业外收入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。						√

二、 审计目标与审计程序对应关系表

项 目	财务报表认定					
	发生	完整性	准确性	截止	分类	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. 获取或编制营业外收入明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。						
2. 检查营业外收入明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，是否划清营业外收入与其他收入的界限。						
3. 检查非流动资产处置利得：应结合相关非流动资产的审计，检查是否在授权范围内履行了必要的批准程序，抽查相关原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理是否符合相关规定。						
4. 检查盘盈利得：应结合相关资产的盘点及监盘资料，						

项 目	财务报表认定					
	发 生	完 整 性	准 确 性	截 止	分 类	列 报
检查金额计算是否正确，是否获得必要审批程序，抽查相关原始凭证，审核其内容的真实性和依据的充分性，检查会计处理是否符合相关规定。						
5. 检查其他营业外收入，结合相关科目审计，检查入账金额及会计处理是否正确。						
6. 抽取资产负债表日前后____天的____张凭证，实施截止性测试，若存在异常迹象，并考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目，应作必要调整。						
7. 检查营业外收入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。 检查营业外收入是否按照非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等分项披露。						

营业外收入审定表

被审计单位：_____

索引号：_____

项目：营业外收入审定表

财务报表截止日/期间：_____

编制：_____

复核：_____

日期：_____

日期：_____

项目名称	本期 未审数	账项调整		本期 审定数	上期 审定数
		借方	贷方		
合 计					
调整分录					
内容	科目	金额	金额		

审计结论：

营业外收入明细表

被审计单位：_____

索引号：_____

项目：营业外收入分月明细表

财务报表截止日/期间：_____

编制：_____

复核：_____

日期：_____

日期：_____

项目名称	3月	…	本期合计	上期合计	差异额	差异率 (%)
1. 处置非流动资产利得小计						
其中：处置固定资产利得						
处置无形资产利得						
2. 非货币性资产交换利得						
3. 债务重组利得						
4. 政府补助						
5. 盘盈利得						
6. 捐赠利得						
7. 其他						
…						
合计						

审计说明：：

