

货币资金附注表

编制：

日期：

复核：

日期：

项目	币种	年初余额	本年增加
现金	人民币	-	-
银行存款	人民币	-	-
其他货币资金	人民币	-	-
合计		-	-

相关附注说明：

索引号：

页次：

本年减少	年末余额
-	-
-	-
-	-
-	-

货币资金

客 户：		签名	日期	索引号
项 目：	货币资金	编制人		页次
截止日期：	2007年12月31日	复核人		
审计目标和审计程序				适用与否
一、审计目标： 1. 确定货币资金是否存在 2. 确定货币资金的收支记录是否完整； 3. 确定货币资金的期末余额是否正确； 4. 确定货币资金的披露是否恰当。				

货币资金--现金

客 户：	-	签 名	日 期	索引号
项 目：	货币资金	编制人	-	-
截止日期：	2007年12月31日	复核人	-	-
审计目标和审计程序				适用与否
<p>二、审计程序：</p> <p>(一) 货币资金—现金</p> <p>1. 核对现金日记期末余额与总账数是否相符。</p> <p>2. 监盘库存现金，将盘点金额与现金日记余额进行核对，如有差异，应作出记录或作适当调整。在非资产负债表日进行盘点时，应调整至资产负债表日的金额。若有充抵库存现金的借条、未提现支票、未作报销的原始凭证，需在盘点表中注明,如有必要应作调整。</p> <p>3. 抽取单笔金额大于（ ）元的现金收支原始凭证进行测试，检查内容是否完整，有无授权批准，并核对相关账户的进账情况，注意大额的现金收支是否符合相关规定。</p> <p>4. 抽查资产负债表日前后（ ）天的金额为（ ）元以上的现金收支凭证进行截止测试，如有跨期收支事项，应作适当调整。</p> <p>5. 对于非记账本位币的现金，检查其采用的折算汇率是否正确。</p> <p>6. 关注项目组讨论中确定的容易错报项目，并将现金审计中发现的错报及时与项目组其他审计人员沟通。</p> <p>7. 验明现金的披露是否恰当。</p>				

货币资金--银行存款

客 户：	-	签 名	日 期	索引号
项 目：	货币资金	编制人	-	-
截止日期：	2007年12月31日	复核人	-	-
审计目标和审计程序				适用与否
<p>(二) 货币资金—银行存款</p> <p>1. 获取或编制银行存款明细表，复核加计正确，并与总账数和银行存款日记账余额核对是否相符。</p> <p>2. 获取银行对账单、银行存款余额调节表，并与日记账核对：</p> <p>2.1经调节后的银行存款余额若有差异，应查明原因，作出记录或作适当的调整。</p> <p>2.2检查未达账项的真实性以及资产负债表日后的进账情况，对应于资产负债表日前进账的重大事项需作相应调整。</p> <p>2.3 从对账单中抽查（ ）笔，将其内容与银行日记账比较，检查是否存在未入账的情况。</p> <p style="color: red;">2.4 查看定期存单原件,结合银行借款的审计,了解定期存单质押情况。</p> <p style="color: red;">3、根据平均银行存款余额复核利息收入；</p> <p>4. 对每一银行存款账户发函询证（对使用英文作为会计记录文字的银行应选用英文询证函），对未回函或回函金额不符的采用替代程序判断确定银行存款余额的真实性。</p> <p>5. 对大额的定期存款或限定用途的存款，要查明情况，作出记录。</p> <p>6. 计算定期存款及存放于非银行金融机构的存款占银行存款的比例，分析这些资金的安全性，注意被审计单位是否存在高息资金拆借。</p> <p>7. 对长期未能收回的银行存款，应查明原因。对可能存在损失的，应转入其他应收款并计提坏账准备。</p> <p>8. 抽取单笔金额大于（ ）元的或有疑问的银行存款收支原始凭证进行测试，检查内容是否完整，有无授权批准，并核对相关账户的进账情况。</p> <p>9. 对于非记账本位币的银行存款，检查其采用的折算汇率是否正确。</p> <p>10. 复核上年工作底稿并询问，以确定银行存款账户是否完整，关注是否存在出租账户或与他人共用同一账户的现象。</p> <p>11. 抽查资产负债表日前后（ ）天的金额为（ ）元以上的银行存款收支凭证进行截止测试，如有跨期收支事项，应作适当调整。</p> <p>12. 对不符合现金及现金等价物条件的银行存款的应予以列明。</p> <p style="color: red;">13. 分析、判断项目组讨论时确定的重点审计事项是否已经全部核实。</p> <p>14. 验明银行存款的披露是否恰当。</p>				

货币资金--其他货币资金

客 户：	-	签 名	日 期	索引号
项 目：	货币资金	编制人	-	-
截止日期：	2007年12月31日	复核人	-	-
审计目标和审计程序				适用与否
<p>(三) 货币资金——其他货币资金</p> <p>1. 核对信用卡、外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证保证金、存出投资款等各明细账期末合计数与总账数是否相符。</p> <p>2. 获取信用卡对账单及余额调节表，并与日记账核对：</p> <p>2.1经调节后的信用卡余额若有差异，应查明原因，作出记录或作适当的调整。</p> <p>2.2检查未达账项的真实性以及资产负债表日后的进账情况，对应于资产负债表日前进账的重大事项需作相应调整。</p> <p>2.3从对账单中抽查（ ）笔，将其内容与明细账比较，检查是否存在未入账的情况。</p> <p>3. 函证信用卡、外埠存款户、银行汇票存款户、银行本票存款户、信用证保证金、存出投资款期末余额。</p> <p>4. 计算外埠存款、存出投资款占货币资金的比例，分析这些其他货币资金的安全性。</p> <p>5. 对于非记账本位币的其他货币资金，检查其采用的折算汇率是否正确。</p> <p>6. 检查期末余额中有无较长时间未结清的款项。对于存在损失的，应转入其他应收款并计提坏账准备。</p> <p>7. 抽取单笔金额大于（ ）元的或有疑问的原始凭证进行测试，检查内容是否完整、有无授权批准，并核对相关账户的进账情况。</p> <p>8. 检查资产负债表日前后（ ）天的金额大于（ ）元的收支凭证进行截止测试，如有跨期收支事项，应作适当调整。</p> <p>9. 对不符合现金及现金等价物条件的其他货币资金应予以列明。</p> <p>10、分析、判断项目组讨论时确定的重点审计事项是否已经全部核实。</p> <p>11. 验明其他货币资金的披露是否恰当。</p>				

B1
1/4
工作底稿索引

B1
2/4
工作底稿索引

B1
3/4
工作底稿索引

B1
4/4
工作底稿索引

货币资金审定表

被审计单位：

编制：

日期：

索引号：B1-1

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

页次：1

索引号	项目	期初数	索引号	期末数		
				明细账金额	调整	审定
	现金	-		-	-	-
	银行存款	-		-	-	-
	其他货币资金	-		-	-	-
	合计	-		-	-	-
	未审报表期初数	-		未审报表期末数	-	
	加：调整金额	-		加：调整金额	-	
	审定期初数	-		审定期末数	-	

审计说明：

审计结论：

期初货币资金调整分录表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

序号	调整说明	借方调整			会计报表项目
		会计报表项目	会计科目	金额	
	合 计	货币资金		-	货币资金
		其中：	现金	-	其中：
			银行存款	-	
			其他货币资金	-	

库存现金审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

检查核对记录							
项目	行次	人民币(元)	币种	(元)	面额(元)	人	
						张(枚)数	
上一日账面库存余额	(1)				100		
盘点日未记账传票收入金额	(2)				50		
盘点日未记账传票付出金额	(3)				20		
盘点日账面应有余额	(4)=(1)+(2)-(3)	-			10		
盘点日实有现金数额	(5)	-			5		
盘点日应有金额与实际金额差异	(6)=(4)-(5)	-			2		
差异原因分析						1	
						0.5	
						0.2	
追溯至报表账面结存额	报表日至查账日现金付出总额(+)					0.1	
	报表日至查账日现金收入总额(-)					0.05	
	报表日库存现金应有余额					0.02	
	报表日账面汇率					0.01	
	报表日余额折合本位币金额						
本位币合计					合计		
调整金额				盘点人：			
				监盘人：			
审定金额							

索引号：B1-1-1

页次：1

实有现金盘点记录		
人民币(元)	币种	
金额	张 (枚) 数	金额
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
-		
出纳：		
会计主管：		
-		

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

0

账号：

0

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	-			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	-			
企业银行存款日记账余额	-			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	-			
经办会计人员（签字）：			会计主管（签字）：	
调整金额：			审定金额：	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

0

账号：

0

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	-			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	-			
企业银行存款日记账余额	-			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	-			
经办会计人员（签字）：			会计主管（签字）：	
调整金额：			审定金额：	

银行存款审定表

被审计单位：
 截止日期：2007年12月31日
 开户银行：

0

编制：
 复核：

日期：
 日期：
 账号：

0

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	-			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	-			
企业银行存款日记账余额	-			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	-			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：		

银行存款审定表

被审计单位：
 截止日期：2007年12月31日

编制：
 复核：

日期：
 日期：

开户银行:

0

账号:

0

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	-			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	-			
企业银行存款日记账余额	-			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	-			
经办会计人员（签字）：			会计主管（签字）：	
调整金额：			审定金额：	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

0

账号：

0

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	-			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	-			
企业银行存款日记账余额	-			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	-			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：		

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

0

账号：

0

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	-			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	-			
企业银行存款日记账余额	-			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	-			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：		

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

0

账号：

0

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	-			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	-			
企业银行存款日记账余额	-			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	-			
经办会计人员（签字）：			会计主管（签字）：	
调整金额：			审定金额：	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

#REF!

账号：

#RI

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	#REF!			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	#REF!			
企业银行存款日记账余额	#REF!			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	#REF!			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：	#REF!	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

#REF!

账号：

#RI

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	#REF!			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	#REF!			
企业银行存款日记账余额	#REF!			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	#REF!			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：	#REF!	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

#REF!

账号：

#RI

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	#REF!			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	#REF!			
企业银行存款日记账余额	#REF!			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	#REF!			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：	#REF!	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

#REF!

账号：

#RI

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	#REF!			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	#REF!			
企业银行存款日记账余额	#REF!			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	#REF!			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：	#REF!	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

#REF!

账号：

#RI

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	#REF!			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	#REF!			
企业银行存款日记账余额	#REF!			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	#REF!			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：	#REF!	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

#REF!

账号：

#RI

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	#REF!			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	#REF!			
企业银行存款日记账余额	#REF!			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	#REF!			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：	#REF!	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

#REF!

账号：

#RI

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	#REF!			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	#REF!			
企业银行存款日记账余额	#REF!			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	#REF!			
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：		
调整金额：		审定金额：	#REF!	

银行存款审定表

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

开户银行：

#REF!

账号：

#RI

项目	金额	发生日期	帐龄	形成原因
银行对账单余额	#REF!			
加：企业已收，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：企业已付，银行尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后银行对账单余额	#REF!			
企业银行存款日记账余额	#REF!			
加：银行已收，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
减：银行已付，企业尚未入账金额	-			
其中：1、				
2、				
3、				
调整后企业银行存款日记账余额	#REF!			
经办会计人员（签字）：			会计主管（签字）：	
调整金额：		审定金额：	#REF!	

现金明细表 (未审)

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

序号	存放地点	期初余额	借方	贷方	余额
1					-
2					-
3					-
4					-
5					-
6					-
7					-
8					-
9					-
10					-
合计		-	-	-	-

银行存款明细表（未审）

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

序号	开户行	期初余额	借方	贷方	余额	对账单余额
1					-	
2		-	-	-	-	-
3					-	
4					-	
5					-	
6					-	
7					-	
8					-	
9					-	
10					-	
11					-	
12					-	
13					-	
14					-	
15					-	
16					-	
17					-	
18					-	
19					-	
	合计	-	-	-	-	-

其他货币资金明细表（未审）

被审计单位：

编制：

日期：

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

序号	项目	期初余额	借方	贷方	余额
1	外埠存款				-
2	银行汇票存款				-
3	银行本票存款				-
4	信用卡存款				-
5	信用证保证金存款				-
6	存出投资款				-
7					-
8					-
9					-
10					-
合计		-	-	-	-

银行询证函

致：



本公司聘请的山西中天紫星会计师事务所有限公司正在对本公司会计报表进行审计，按照《》的要求，应当询证本公司与贵行的存款、贷款往来。下列数额出自本公司账簿记录，如与贵行记录相“处签章证明；如有不符，请在“数额不符及需加说明事项”处详为指正。回函请直接寄至山西中天紫星

地址：山西省太原市长治路99号阳光地带H7座2-101 邮编：030006 电话：0351-7881236

1、存款户 截至2007年12月31日

银行账号	账户性质	原币金额

2、贷款户 截至2007年12月31日

贷款本金	贷款起止日期	贷款利率	贷款条件

2007 年 月

数额证明无误：

数额不符

签章：_____

签章：_____

日期：_____

日期：_____

银行询证函

致：



本公司聘请的山西中天紫星会计师事务所有限公司正在对本公司会计报表进行审计，按照《 》的要求，应当询证本公司与贵行的存款、贷款往来。下列数额出自本公司账簿记录，如与贵行记录相“处签章证明；如有不符，请在“数额不符及需加说明事项”处详为指正。回函请直接寄至山西中天紫星

地址： 山西省太原市长治路99号阳 邮编： 030006 电话： 0351-7881236
光地带H7座2-101

1、 存款户 截至2007年12月31日

银行账号	账户性质	原币金额

2、 贷款户 截至2007年12月31日

贷款本金	贷款起止日期	贷款利率	贷款条件

2006 年 1 月

数额证明无误：

数额不符

签章： _____

签章： _____

日期： _____

日期： _____

银行询证函

索引号： A21
页次：
编号： 1

《中国注册会计师独立审计准则
符，请在本函下端“数额证明无误”
：会计师事务所以有限公司。

传真： 0351-7881339

备注

贷款尚欠利息

(公司印鉴)
日

及需加说明事项：

索引号： A21

银行询证函

页次： _____
编号： 3

《中国注册会计师独立审计准则
符，请在本函下端“数额证明无误”
：会计师事务所有限公司。

传真： 0351-7881339

备注

贷款尚欠利息

(公司印鉴)
10 日

并及需加说明事项：

索引号： A21
页次： _____

银行询证函

编号： 4

银行未达帐表

被审计单位：

编制：

截止日期：2007年12月31日

复核：

索引号	开户银行	银行帐号	企业银行存款帐 面余额	银行对帐单未达	
				收入	支出

审计说明：

银行

被审计单位：

编制：

截止日期：2007年12月31日

复核：

索引号	开户银行	银行帐号	银行对帐单未达	
			收入	支出

审计说明：

本表用于检查银行未达帐项中款项的归属期间。

货币资金（现金）—测试表

被审计单位：

编制：

日期：

索引号

截止日期：2007年12月31日

复核：

日期：

页次：

凭证号	摘要	对方科目			本科目		检查事项				
		科目名称	方向	金额	借方	贷方	1	2	3	4	
测试金额比例						#DIV/0!	#DIV/0!	检查事项说明：1、原始凭 务处理正确。			
全年累计						-	-				

页次：

日期：

日期：

页次：

日期：

日期：
