

SHENJISHIXUN  
SHENJISHIXUN



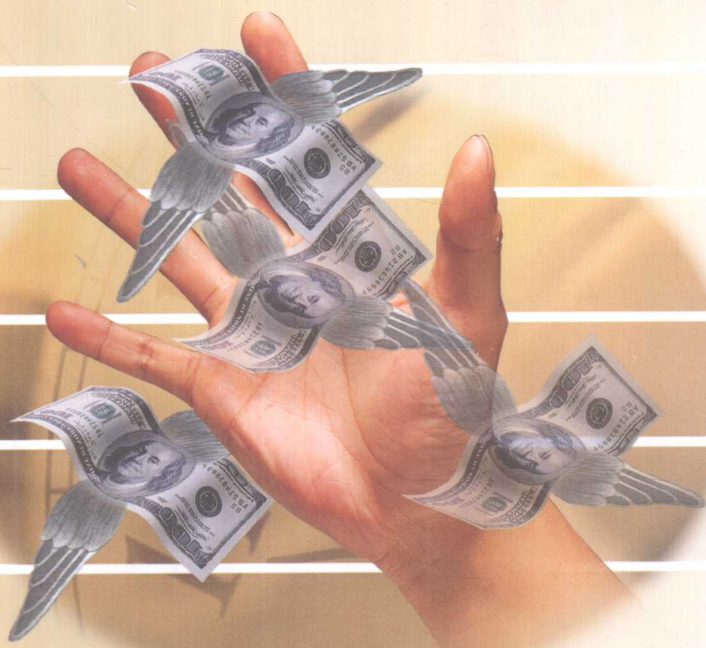
21 世纪高职高专财经类专业规划教材

# 审计实训

S J S X

主编：邹德军

中南大学出版社



SHENJISHIXUN  
SHENJISHIXUN



21 世纪高职高专财经类专业规划教材

# 审计实训

主 编：邹德军  
副主编：刘长涛 王益人  
编 委：（按姓氏笔画排序）  
王益人 刘长涛 杨小红 欧兆威 邹德军



---

图书在版编目(CIP)数据

审计实训/邹德军主编. —长沙:中南大学出版社,2008.7  
ISBN 978-7-81105-532-0

I. 审... II. 邹... III. 审计学-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第120186号

---

审计实训

主编 邹德军

---

责任编辑 张 曦

责任印制 汤庶平

出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路

邮编:410083

发行科电话:0731-8876770

传真:0731-8710482

印 装 长沙市利君漾印刷厂

---

开 本 787×1092 1/16 印张 13.25 字数 331千字 插页 2

版 次 2008年7月第1版 2008年7月第1次印刷

书 号 ISBN 978-7-81105-532-0

定 价 22.00元

---

图书出现印装问题,请与出版社调换

# 前 言

自《审计基础》出版以后，我们感觉在审计教学中需要一部针对高等职业教育的审计实训教材，而目前审计实训材料十分缺乏，于是我们萌生了编写面向一线具体实际操作的审计实训教材的想法。经过数度推敲，我们决定结合教育部16号文工学结合的精神，改变以往分章节的编写体例，尝试用项目驱动的体例编写本教材。

审计工作具有团队协作的特点，这使审计人才需求呈现多样化的趋势，在企事业单位一线从事具体审计工作的技术和管理人才将是多样化中重要的一极。高职教育培养的人才主要面向一线审计具体操作岗位。本教材主要是针对高等职业教学需要而编写，力图满足培养这部分人才的需要。在编撰过程中立足理论够用、重在实践的思路，注重结合高等职业教育人才培养的教学内容、方法和课程体系特点，充分体现应用型人才培养中工学结合的特色：

1. 注重基本技术方法和实务技能的结合。为突出应用型人才培养的特色，本教材在编写中比较详细地介绍了主要审计程序、具体技术和主要审计工作底稿，并重点介绍了当前经济环境下，企业开展年度财务报告审计活动的主要过程、方法和技术的应用，以培养学生分析和解决现实问题的能力。

2. 注重实训材料的逼真性。审计实训需要的材料关系到各个企事业单位的商业机密，在实训教学中很难取得，我们准备了多套仿真的资料，并将审计中面临的典型问题设计到实训材料中，以提高实训的效果。这些实训材料将作为教学支持资料免费提供给各位老师，欢迎索取(zoudejun@126.com)。

本教材编写分工为：刘长涛编写实验单元一，王益人编写实验单元二，杨小红编写实验单元三，邹德军编写实验单元四，欧兆威编写实验单元五。全书由邹德军主编并统稿，刘长涛、王益人担任副主编。

在本教材编写过程中，参阅了大量文献，从中受到不少启发和帮助。中南大学出版社领导，尤其是谭晓萍编辑和张曦编辑为本书的出版和发行倾注了极大热情和努力。在此一并向他们表示诚挚的感谢！

本教材为方便教师的教学工作，备有电子版实训底稿、电子教案、电子课件和相关实训材料，各位老师可以选择使用，欢迎索取。

本教材可以作为高等职业院校中审计、工商管理类专业的审计基础教材，也可以作为有一定经济管理知识的专业人士学习审计的材料，还可以作为从事审计工作人员的参考书。

由于时间和编者水平有限，可能存在一些疏漏和错误之处，恳请得到读者批评、指正！

编 者

2008年5月于广州白云山

# 目 录

实训单元一	总体审计风险评估	(1)
实训一	了解被审计单位及其环境	(1)
一、	了解被审计单位及其环境的目的	(1)
二、	了解被审计单位及其环境的主要内容	(1)
三、	了解被审计单位及其环境的主要工作底稿	(2)
实训二	初步评价被审计单位内部控制	(7)
一、	初步评价被审计单位内部控制的目的	(7)
二、	初步评价被审计单位内部控制的内容	(7)
三、	初步评价被审计单位内部控制信息技术的特殊内容	(8)
四、	初步评价被审计单位整体层面内部控制工作底稿	(8)
实训三	识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险	(11)
一、	识别和评估重大错报风险的目的	(11)
二、	识别和评估重大错报风险的主要内容	(11)
三、	识别和评估重大错报风险的工作底稿	(13)
实训四	总体审计策略与具体审计计划	(16)
一、	总体审计策略的内容	(16)
二、	具体审计计划的内容	(16)
三、	总体审计策略与具体审计计划的工作底稿	(17)
实训单元二	控制测试	(21)
实训一	采购与付款循环工作控制测试	(23)
一、	主要审计程序	(23)
二、	主要审计工作底稿	(23)
实训二	工薪与人事循环工作控制测试	(26)
一、	主要审计程序	(26)
二、	主要审计工作底稿	(27)
实训三	生产与仓储循环控制测试	(31)
一、	主要审计程序	(31)
二、	主要审计工作底稿	(32)
实训四	销售与收款循环控制测试	(35)
一、	主要审计程序	(35)
二、	主要审计工作底稿	(35)
实训五	筹资与投资循环控制测试	(38)
一、	主要审计程序	(38)
二、	主要审计工作底稿	(39)

实训六	固定资产循环控制测试 .....	(42)
	一、主要审计程序 .....	(42)
	二、主要审计工作底稿 .....	(42)
<b>实训单元三</b>	<b>监盘、函证与分析性程序 .....</b>	<b>(46)</b>
实训一	存货监盘 .....	(46)
	一、存货监盘计划 .....	(46)
	二、存货监盘程序 .....	(47)
	三、存货监盘结果对审计报告的影响 .....	(48)
	四、存货监盘的主要审计工作底稿 .....	(48)
实训二	函 证 .....	(62)
	一、适合函证的情况 .....	(62)
	二、设计询证函的要点 .....	(62)
	三、函证的实施与评价 .....	(63)
	四、函证的主要审计工作底稿 .....	(64)
实训三	分析程序 .....	(73)
	一、使用分析程序的情况及其要求 .....	(73)
	二、比较数据 .....	(75)
<b>实训单元四</b>	<b>主要账户的审计程序 .....</b>	<b>(77)</b>
实训一	货币资金审计 .....	(77)
	一、主要审计程序 .....	(77)
	二、主要审计工作底稿 .....	(80)
实训二	交易性金融资产审计 .....	(83)
	一、主要审计程序 .....	(83)
	二、主要审计工作底稿 .....	(84)
实训三	应收款项审计 .....	(85)
	一、主要审计程序 .....	(85)
	二、主要审计工作底稿 .....	(87)
实训四	可供出售金融资产审计 .....	(89)
	一 主要审计程序 .....	(89)
	二 主要审计工作底稿 .....	(90)
实训五	持有至到期投资审计 .....	(90)
	一、主要审计程序 .....	(90)
	二、主要审计工作底稿 .....	(92)
实训六	长期股权投资 .....	(94)
	一、主要审计程序 .....	(94)
	二、主要审计工作底稿 .....	(95)
实训七	投资性房地产审计 .....	(96)
	一、主要审计程序 .....	(96)

	二、主要审计工作底稿 .....	(98)
实训八	固定资产审计 .....	(107)
	一、主要审计程序 .....	(107)
	二、主要审计工作底稿 .....	(111)
实训九	无形资产审计 .....	(115)
	一、主要审计程序 .....	(115)
	二、主要审计工作底稿 .....	(116)
实训十	递延所得税资产审计 .....	(119)
	一、主要审计程序 .....	(119)
	二、主要审计工作底稿 .....	(120)
实训十一	存货审计 .....	(121)
	一、主要审计程序 .....	(121)
	二、主要审计工作底稿 .....	(130)
实训十二	研发支出审计 .....	(137)
	一、主要审计程序 .....	(137)
	二、主要审计工作底稿 .....	(137)
实训十三	负债类账户审计 .....	(138)
	一、主要审计程序 .....	(138)
	二、主要审计工作底稿 .....	(150)
实训十四	所有者权益类账户审计 .....	(153)
	一、主要审计程序 .....	(153)
	二、主要审计工作底稿 .....	(156)
实训十五	损益类账户的审计 .....	(160)
	一、主要审计程序 .....	(160)
	二、主要审计工作底稿 .....	(168)
<b>实训单元五</b>	<b>审计报告阶段的主要审计程序 .....</b>	<b>(176)</b>
实训一	期后事项 .....	(176)
	一、期后事项审计目标 .....	(176)
	二、期后事项主要审计程序 .....	(176)
	三、期后事项审计应注意的问题 .....	(177)
实训二	审计总结 .....	(177)
	一、审计总结的主要工作 .....	(177)
	二、审计总结的主要工作底稿 .....	(178)
实训三	审计复核 .....	(187)
	一、审计复核的主要工作 .....	(187)
	二、审计复核的主要工作底稿 .....	(187)
实训四	审计报告 .....	(190)
	一、审计报告的主要工作 .....	(190)
	二、审计报告主要工作底稿 .....	(190)

# 实训单元一 总体审计风险评估

## 实训一 了解被审计单位及其环境

### 一、了解被审计单位及其环境的目的

审计人员应当了解被审计单位及其环境，以足够识别和评估财务报表重大错报风险，设计和实施进一步审计程序。了解被审计单位及其环境是必要程序，特别是它能为下列职业判断提供重要基础：

- (1) 确定重要性水平，并随着审计工作的进程评估对重要性水平的判断是否仍然适当；
- (2) 考虑会计政策的选择和运用是否恰当，以及财务报表的列报(包括披露，下同)是否适当；
- (3) 识别需要特别考虑的领域，包括关联方交易、管理层运用持续经营假设的合理性，或交易是否具有合理的商业目的等；
- (4) 确定在实施分析程序时所使用的预期值；
- (5) 设计和实施进一步审计的程序，以将审计风险降至可接受的低水平；
- (6) 评价所获取审计证据的充分性和适当性。

了解被审计单位及其环境是一个连续和动态地收集、更新与分析信息的过程，贯穿于整个审计过程的始终。应当运用职业判断确定需要了解被审计单位及其环境的程度。

### 二、了解被审计单位及其环境的主要内容

在审计的最初阶段，主要了解被审计单位及其环境的下述内容：

- (1) 了解被审计单位的行业状况。主要包括：所在行业的市场供求与竞争；生产经营的季节性和周期性；产品生产技术的变化；能源供应与成本；行业的关键指标和统计数据。
- (2) 了解被审计单位所处的法律环境及监管环境。主要包括：适用的会计准则、会计制度和行业特定惯例；对经营活动产生重大影响的法律法规及监管活动；对开展业务产生重大影响的政府政策，包括货币、财政、税收和贸易等政策；与被审计单位所处行业和所从事经营活动相关的环保要求。应当考虑被审计单位所在行业的业务性质或监管程度是否可能导致特定的重大错报风险，考虑项目组是否配备了具有相关知识和经验的成员。
- (3) 了解影响被审计单位经营的其他外部因素。主要包括：宏观经济的景气度；利率和资金供求状况；通货膨胀水平及币值变动；国际经济环境和汇率变动。
- (4) 了解被审计单位的组织结构，考虑复杂组织结构可能导致的重大错报风险，包括财务报表合并、商誉摊销和减值、长期股权投资核算以及特殊目的实体核算等问题。
- (5) 了解被审计单位的治理结构，考虑治理层是否能够在独立于管理层的情况下对被审



计单位事务(包括财务报告)做出客观判断,所有权结构以及所有者与其他人员或单位之间的关系。

(6)了解被审计单位的经营活动。主要包括:主营业务的性质;与生产产品或提供劳务相关的市场信息;业务的开展情况;联盟、合营与外包情况;从事电子商务的情况;地区与行业分布;生产设施、仓库的地理位置及办公地点;关键客户;重要供应商;劳动用工情况;研究与开发活动及其支出;考虑关联方关系是否已经得到识别,以及关联方交易是否得到恰当核算。

(7)了解被审计单位的投资活动。主要包括:近期拟实施或已实施的并购活动与资产处置情况;证券投资、委托贷款的发生与处置;资本性投资活动,包括固定资产和无形资产投资,以及近期或计划发生的变动;不纳入合并范围的投资。

(8)了解被审计单位的筹资活动。主要包括:债务结构和相关条款,包括担保情况及表外融资;固定资产的租赁;关联方融资;实际受益股东;衍生金融工具的运用。

### 三、了解被审计单位及其环境的主要工作底稿

表 1-1

#### 业务承接评价表

被审计单位:  
项目:业务承接评价表  
编制:  
日期:

索引号: AA  
财务报表截止日/期间:  
复核:  
日期:

1. 客户法定名称(中/英文):
2. 客户地址:

电话: \_\_\_\_\_  
电子信箱: \_\_\_\_\_  
联系人: \_\_\_\_\_

传真: \_\_\_\_\_  
网址: \_\_\_\_\_

3. 客户性质(国有/外商投资/民营/其他):

4. 客户所属行业、业务性质与主要业务:

5. 最初接触途径(详细说明):

(1)本所职工引荐 \_\_\_\_\_  
(2)外部人员引荐 \_\_\_\_\_  
(3)其他(详细说明) \_\_\_\_\_

6. 客户要求我们提供审计服务的目的以及出具审计报告的日期:

7. 治理层及管理层关键人员(姓名与职位):

姓 名	职 位

8. 主要财务人员(姓名与职位):

姓 名	职 位

9. 直接控股母公司、间接控股母公司、最终控股母公司的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:

---

---

---

---

10. 子公司的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:

---

---

11. 合营企业的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:

---

---

12. 联营企业的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:

---

---

13. 分公司名称、地址、相互关系、主营业务:

---

---

14. 客户主管税务机关:

---

15. 客户法律顾问或委托律师(机构、经办人、联系方式):

16. 客户常年会计顾问(机构、经办人、联系方式):

17. 前任审计人员(机构、经办人、联系方式)、变更会计师事务所的原因以及最近三年变更会计师事务所的频率:

18. 根据对客户及其环境的了解,记录下列事项:

客户的诚信		
信息来源: 例如: <ul style="list-style-type: none"><li>• 与为客户提供专业会计服务的现任或前任人员进行沟通,并与其讨论;</li><li>• 向会计师事务所其他人员、监管机构、金融机构、法律顾问和客户的同行等第三方询问;</li><li>• 从相关数据库中搜索客户的背景信息。</li></ul>		
考 虑 因 素	等 第 ABCD	备 注
<ul style="list-style-type: none"><li>• 客户主要股东、关键管理人员、关联方及治理层的身份和商业信誉</li><li>• 客户的经营性质</li><li>• 客户主要股东、关键管理人员及治理层对内部控制环境和会计准则等的态度</li><li>• 客户是否过分考虑将会计师事务所的收费维持在尽可能低的水平</li><li>• 工作范围受到不适当限制的迹象</li><li>• 客户可能涉嫌洗钱或其他刑事犯罪行为的迹象</li><li>• 变更会计师事务所的原因</li><li>• 关键管理人员是否更换频繁……</li></ul>		

经营风险		
信息来源: 例如:从相关数据库中搜索客户的背景信息。		
考 虑 因 素	等 第 ABCD	备 注
<ul style="list-style-type: none"><li>• 行业内类似企业的经营业绩</li><li>• 法律环境</li><li>• 监管环境</li><li>• 受国家宏观调控政策的影响程度</li><li>• 是否涉及重大法律诉讼或调查</li><li>• 是否计划或有可能进行合并或处置资产</li><li>• 客户是否依赖主要客户(来自该客户的收入占全部收入的大部分)或主要供应商(来自该供应商的采购占全部采购的大部分)</li><li>• 管理层是否倾向于异常或不必要的风险</li><li>• 关键管理人员的薪酬是否基于客户的经营状况确定</li><li>• 管理层是否在达到财务目标或降低所得税方面承受不恰当的压力……</li></ul>		

财务状况		
信息来源： 例如：近三年财务报表。		
考 虑 因 素	等 第 ABCD	备 注
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 现金流量或营运资金是否能够满足经营、债务偿付以及分发股利的需要</li> <li>• 是否存在对发行新债务和权益的重大需求</li> <li>• 贷款是否延期末清偿，或存在违反贷款协议条款的情况</li> <li>• 最近几年销售、毛利率或收入是否存在恶化的趋势</li> <li>• 是否涉及重大关联方交易</li> <li>• 是否存在复杂的会计处理问题</li> <li>• 客户融资后，其财务比率是否恰好达到发行新债务或权益的最低要求</li> <li>• 是否使用衍生金融工具</li> <li>• 是否经常在年末或临近年末发生重大异常交易</li> <li>• 是否对持续经营能力产生怀疑……</li> </ul>		

客户的风险级别(高/中/低)：\_\_\_\_\_

19. 根据本所目前的情况，考虑下列事项：

项目组的时间和资源		
考 虑 因 素	是 否	备 注
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 根据本所目前的人力资源情况，是否拥有足够的具有必要素质和专业胜任能力的人员组建项目组</li> <li>• 是否能够在提交报告的最后期限内完成业务</li> </ul>		

项目组的专业胜任能力		
考 虑 因 素	是 否	备 注
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 初步确定的项目组关键人员是否熟悉相关行业或业务对象</li> <li>• 初步确定的项目组关键人员是否具有执行类似业务的经验，或是否具备有效获取必要技能和知识的能力</li> <li>• 在需要时，是否能够得到专家的帮助</li> <li>• 如果需要项目质量控制复核，是否具备符合标准和资格要求的项目质量控制复核人员</li> </ul>		

独立性		
经 济 利 益	等 第 ABCD	备 注
考虑因素： 本所或项目组成员是否存在经济利益对独立性的损害： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 与客户存在专业服务收费以外的直接经济利益或重大的间接经济利益</li> <li>• 过分依赖向客户收取的全部费用</li> <li>• 与客户存在密切的经营关系</li> <li>• 过分担心可能失去业务</li> <li>• 可能与客户发生雇佣关系</li> <li>• 存在与该项审计业务有关的或有收费</li> </ul>		

独立性	等 第 ABCD	备 注
自 我 评 价		
考虑因素： 本所或项目组成员是否存在自我评价对独立性的损害： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 项目组成员曾是客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工</li> <li>• 为客户提供直接影响财务报表的其他服务</li> <li>• 为客户编制用于生成财务报表的原始资料或其他记录</li> </ul>		
关 联 关 系		
考虑因素： 本所或项目组成员是否存在关联关系对独立性的损害： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 与项目组成员关系密切的家庭成员是客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工</li> <li>• 客户的董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工是本所的前高级管理人员</li> <li>• 本所的高级管理人员或签字审计人员与客户长期交往</li> <li>• 接受客户或其董事、经理、其他关键管理人员或能够对本业务产生直接重大影响的员工的贵重礼品或超出社会礼仪的款待</li> </ul>		
外 界 压 力		
考虑因素： 本所或项目组成员是否存在外界压力对独立性的损害： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 在重大会计、审计等问题上与客户存在意见分歧而受到解聘威胁</li> <li>• 受到有关单位或个人不恰当的干预</li> <li>• 受到客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围</li> </ul>		

<b>预计收取的费用及可回收比率</b> 预计审计收费： 预计成本(计算过程)：  可回收比率：
--

20. 其他方面的意见：

--	--

项目负责合伙人：  
 基于上述方面，我们\_\_\_\_\_（接受或不接受）此项业务。  
 签名\_\_\_\_\_

风险管理负责人(必要时)：  
 基于上述方面，我们\_\_\_\_\_（接受或不接受）此项业务。  
 签名\_\_\_\_\_

日期\_\_\_\_\_

日期\_\_\_\_\_

最终结论:

签名: \_\_\_\_\_

日期: \_\_\_\_\_

## 实训二 初步评价被审计单位内部控制

### 一、初步评价被审计单位内部控制的目的

初步评价与审计相关的内部控制目的是识别潜在错报的类型,考虑导致重大错报风险的因素,以及设计和实施进一步审计程序的性质、时间和范围。

内部控制是被审计单位为了合理保证财务报告的可靠性、经营的效率和效果以及对法律法规的遵守,由治理层、管理层和其他人员设计和执行的政策和程序。内部控制包括下列要素:控制环境;风险评估过程;信息系统与沟通;控制活动;对控制的监督。重点考虑被审计单位某项控制,是否能够以及如何防止或发现并纠正各类交易、账户余额、列报存在的重大错报。

如果小型被审计单位通常采用非正式和简单的内部控制实现其目标,参与日常经营管理的业主(以下简称业主)可能承担多项职能,内部控制要素没有得到清晰区分,应当综合考虑小型被审计单位内部控制要素能否实现其目标。

如果通过对内部控制的了解发现下列情况,并对财务报表局部或整体的可审计性产生疑问,审计人员应当考虑出具保留意见或无法表示意见的审计报告:

如果被审计单位会计记录的状况和可靠性存在重大问题,不能获取充分、适当的审计证据,可以出具无法表示意见的审计报告;

如果对管理层的诚信存在严重疑虑,审计人员应当考虑解除业务约定。

### 二、初步评价被审计单位内部控制的内容

审计主要关注的内部控制,包括被审计单位为实现财务报告可靠性目标设计和实施的的控制。审计人员应当运用职业判断,考虑一项控制单独或连同其他控制是否与评估重大错报风险以及针对评估的风险设计和实施进一步审计程序有关。

在运用职业判断时,审计人员应当考虑下列因素:重要性水平;被审计单位的性质;被审计单位的规模;被审计单位经营的多样性和复杂性;法律法规和监管要求;作为内部控制组成部分的系统的性质和复杂性。如果在设计和实施进一步审计程序时拟利用被审计单位内部生成的信息,应当考虑用以保证该信息完整性和准确性的控制可能与审计相关。如果用以保证经营效率、效果的控制以及对法律法规遵守的控制与实施审计程序时评价或使用的数据相关,应当考虑这些控制可能与审计相关。

用以保护资产的内部控制可能包括与实现财务报告可靠性和经营效率、效果目标相关的控制。审计人员在了解保护资产的内部控制各项要素时，可仅考虑其中与财务报告可靠性目标相关的控制。了解内部控制时，应当评价控制的设计，并确定其是否得到执行。评价控制的设计是指考虑一项控制单独或连同其他控制是否能够有效防止或发现并纠正重大错报。控制得到执行是指某项控制存在且被审计单位正在使用。

设计不当的控制可能表明内部控制存在重大缺陷，审计人员在确定是否考虑控制得到执行时，应当首先考虑控制的设计。

审计人员通常实施下列风险评估程序，以获取有关控制设计和执行的审计证据：询问被审计单位的人员；观察特定控制的运用；检查文件和报告；追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程（穿行测试）。

询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行，审计人员应当将询问与其他风险评估程序结合使用。项目组内的讨论也是控制风险的重要途径之一。

在被审计单位整体层面了解和评价内部控制的工作包括：了解被审计单位整体层面内部控制的设计，并记录所获得的了解；针对被审计单位整体层面内部控制的控制目标，记录相关的控制活动；执行询问、观察和检查程序，评价控制的执行情况；记录在了解和评价整体层面内部控制的设计和执行过程中存在的缺陷以及拟采取的应对措施。

### 三、初步评价被审计单位内部控制信息技术的特殊内容

信息技术通常能够提高被审计单位内部控制的效率和效果，但是也会产生一些特殊风险。了解信息技术对内部控制产生的特定风险：系统或程序未能正确处理数据，或处理了不正确的数据，或两种情况同时并存；在未得到授权情况下访问数据，可能导致数据的毁损或对数据不恰当的修改，包括记录未经授权或不存在的交易，或不正确地记录了交易；信息技术人员可能获得超越其履行职责以外的数据访问权限，破坏了系统应有的职责分工；未经授权改变主文档的数据；未经授权改变系统或程序；未能对系统或程序作出必要的修改；不恰当的人为干预；数据丢失的风险或不能访问所需要的数据。

在了解内部控制时，审计人员应当考虑被审计单位是否通过建立有效的控制，以恰当应对由于使用信息技术系统而产生的风险。除非存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制，审计人员对控制的了解并不能够代替对控制运行有效性的测试。

### 四、初步评价被审计单位整体层面内部控制工作底稿

表 1-2

了解和评价整体层面内部控制汇总表

被审计单位：	索引号：BB-1
项目：了解和评价整体层面内部控制汇总表	财务报表截止日/期间：
编制：	复核：
日期：	日期：

1. 整体层面内部控制要素：

整体层面内部控制要素	是否进行了解
控制环境	
被审计单位的风险评估	
与财务报告相关的信息系统与沟通	
对控制的监督	

2. 了解整体层面内部控制：

根据对整体层面内部控制的了解，记录如下：

(1) 是否委托其他服务机构执行主要业务活动？如果被审计单位使用其他服务机构，将对审计计划产生哪些影响？

--

(2) 是否制定了相关的政策和程序以保持适当的职责分工？这些政策和程序是否合理？

--

(3) 自前次审计后，被审计单位的整体层面内部控制是否发生重大变化？如果已发生变化，将对审计计划产生哪些影响？

--

(4) 是否识别出非常规交易或重大事项？如果已识别出非常规交易或重大事项，将对审计计划产生哪些影响？

--

(5) 在了解整体层面内部控制过程中是否进一步识别出其他风险？如果已识别出其他风险，将对审计计划产生哪些影响？

--

3. 信息技术一般控制采用的系统：

应用软件

应用系统的名称	计算机运行环境	来源	初次安装日期

初次安装后对信息系统进行的重大修改、开发与维护

应用系统	修改	修改日期



拟于将来实施的重大修改、开发与维护计划

--

本年度对信息系统进行的重大修改、开发与维护及其影响

--

4. 在整体层面了解内部控制的结论:

控制要素	识别的缺陷	是否属 重大缺陷 (是/否)	索引号	列入与管理层 沟通事项 (是/否)	列入与治理层 沟通事项 (是/否)

注:表明内部控制存在重大缺陷的情形可能包括:审计人员在审计工作中发现了重大错报,而被审计单位的内部控制没有发现;控制环境薄弱、存在高层管理人员舞弊迹象(无论涉及金额大小)等。

表 1-3

项目组讨论纪要——风险评估

被审计单位:

项目: 项目组讨论纪要——风险评估

编制:

日期:

索引号: BC

财务报表截止日/期间:

复核:

日期:

会议日期:

会议地点:

参加人员:

讨论内容记录:

例如:

1. 被审计单位的总体情况和报告要求;
2. 对于连续审计业务,总结上年审计工作情况以识别重要问题;
3. 被审计单位及其环境的重大变化;
4. 财务报表容易发生错报的领域及发生错报的方式;
5. 重要审计事项和风险领域;
6. 发生舞弊导致的重大错报风险的可能性;
7. 重要性水平的设定;
8. 总体审计策略;

.....