

“十一五”辽宁省重点图书出版规划项目
中国注册会计师实务丛书

财务报表审计 工作底稿编制案例

■ 于延琦 傅铄 李岩 林英士 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

“十一五”辽宁省重点图书出版规划项目
中国注册会计师实务丛书

财务报表审计 工作底稿编制案例

■ 于延琦 傅铎 李岩 林英士 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press
大连

© 于延琦 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

财务报表审计工作底稿编制案例 / 于延琦等编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2008. 11

(中国注册会计师实务丛书)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 511 - 2

I. 财… II. 于… III. 石油化学工业 - 工业企业 - 会计报表 - 审计 - 案例 - 中国 IV. F426. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 162204 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连天正华延彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 字数: 880 千字 印张: 29 1/2 插页: 1
2008 年 11 月第 1 版 2008 年 11 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 彬 吴 茜 刘东威 责任校对: 群 力
田玉海 高 铭 车 锐

封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 511 - 2

定价: 80.00 元

作者简介

于延琦，男，1962年12月出生，辽宁省庄河市人，工商管理硕士，教授、研究员级高级会计师。现任辽宁省注册会计师协会副秘书长。现兼任中国注册会计师协会专业技术与咨询委员会委员、审计准则起草组成员、审计准则指南起草组成员、小型被审计单位财务报表审计工作底稿编制指南起草组成员、注册会计师执业准则咨询指导组委员、会计师事务所内部治理专家咨询组成员；中国会计学会财务成本分会理事；东北财经大学MPAcc教育中心教授，沈阳工程学院客座教授，北京、上海、厦门国家会计学院兼职教师；辽宁省高级会计师评审委员会委员、辽宁省十大会计杰出人物和优秀会计工作者评审委员会专家（2008）。辽宁成大、凌钢股份、红阳能源、辽宁出版传媒四家上市公司独立董事。科技部国家科技计划财务专家。曾任中国总会计师协会副秘书长。曾于1997年至2004年任中国注册会计师协会第三届至第七届独立审计准则组成员。

自1997年以来，作为审计准则组成员，为财政部执笔起草《审计工作底稿准则》、《审计证据准则》、《验资准则》、《会计师事务所从事基本建设工程预算结算决算审核暂行办法》等审计准则、规则，为中国注册会计师协会执笔起草《审计证据准则指南》、《验资准则指南》、《小型被审计单位财务报表审计工作底稿编制指南》、《会计师事务所执业质量检查手册（2007）》、《会计师事务所执业质量检查手册（2008）》等审计准则及检查指南。长期从事注册会计师审计准则、审计实务研究，在国家级、省部级杂志公开发表会计、审计论文20多篇，公开出版《验资理论与实务》、《财务报表审计要点与相关法规》、《审计工作底稿编制指导》等著作10余部。

傅铄，女，1969年8月出生，辽宁省大连市人，经济学学士，中国注册会计师、中国注册资产评估师、中国注册税务师。现任万隆会计师事务所大连分所高级经理。兼任辽宁省注册会计师协会财务报表审计工作底稿编制软件研究开发组成员、特聘会计专家，培训教师。

李岩，女，1971年8月出生，辽宁省庄河市人，经济学硕士，中国注册会计师。现任辽宁天健会计师事务所高级经理。兼任辽宁省注册会计师协会培训教师。曾任辽宁师范大学数学系讲师。

林英士，男，1969年12月出生，辽宁省庄河市人，经济学硕士，高级会计师，中国注册会计师（具有证券、期货审计资格）。现任辽宁天健会计师事务所副所长。兼任中国注册会计师协会第一届、第二届专业技术咨询委员会委员。曾于1997年至1998年任中国注册会计师协会第三届独立审计准则组成员。辽宁省十大会计杰出人物。

1997年作为独立审计准则组成员，为财政部执笔起草《计算机信息环境下的审计准则》。长期从事注册会计师审计准则、审计实务研究，在国家级、省部级杂志公开发表会计、审计论文多篇，公开出版《财务报表审计要点与相关法规》等著作。

前言

财政部于2006年2月15日正式颁布新的39项《企业会计准则》和48项《中国注册会计师执业准则》。这标志着中国的会计准则和审计准则已与国际趋同。同时,中国注册会计师协会为了推动审计准则的实施,分别于2007年8月和2008年10月发布了《财务报表审计工作底稿编制指南》、《小型被审计单位财务报表审计工作底稿编制指南》。在注册会计师业务培训班上和会计师事务所执业质量检查中,经常听到注册会计师反映不知如何执行财务报表审计业务和如何编制审计工作底稿,才能达到审计准则的要求。笔者为了引导实务界正确运用审计准则和编制财务报表审计工作底稿,组织编写了本书。

本书以大型石油化工企业年度财务报表审计为例,详细介绍财务报表审计思路和各阶段、各环节的审计要点及编制审计工作底稿的要领。编写时,我们在每一部分审计工作底稿前,结合案例先介绍审计思路和审计要点,如风险评估部分,详细介绍了风险评估目的、风险评估程序 and 了解要点;控制测试部分,详细介绍了在什么情况下实施控制测试、如何实施控制测试、如何选取测试样本等;实质性程序部分,详细介绍了如何设计审计程序、如何实施实质性程序等。然后,针对案例介绍审计工作底稿的编制方法。本书的最大特点是在固定的工作底稿格式的基础上,针对案例介绍审计思路和审计方法及工作底稿的编制方法,形象生动、通俗易懂,本书实用性和可操作性较强,是实务界学习审计准则和财务报表审计工作底稿编制最有价值的参考书之一。

本书旨在提供审计思路和审计工作底稿的编制方法。为此,在编写中对各报表项目的审计明细表、抽查表及存货与固定资产盘点表、抽盘表等予以简化处理,仅列示部分明细,没有列示全部项目;审计中应获取的证据没有影印原件,仅在相关审计工作底稿处加脚注说明需要获取的证据;询证函、回函等相关函证也仅列示一个例子。

在编制中,我们假设被审计单位于2007年1月1日执行《企业会计准则》(2006),其财务报表要素齐全,无子公司,不需要编制合并报表,注册会计师仅对个别财务报表发表审计意见。同时,假设对被审计单位是连续审计,不涉及期初余额审计,且上期审计报告也为标准审计报告,不影响本期审计意见类型。

新审计准则的核心是风险导向审计,我们在编写中尽最大可能充分体现风险导向审计理念,以财务报表重大错报风险的识别、评估和应对作为主线,并贯穿于全书。我们在安排本书结构时充分体现了这一原则,并考虑审计业务流程。

本书的第一篇是初步业务活动工作底稿编制案例;第二篇是风险评估工作底稿编制案例;第三篇是进一步审计程序工作底稿编制案例(按业务循环编排控制测试和相关报表项目的实质性程序工作底稿,未按归档顺序排列审计工作底稿,以更加清晰地显示审计过程);第四篇是其他项目工作底稿编制案例;第五篇是业务完成阶段工作底稿编制案例。

本书未全部附录综合类工作底稿,仅编制了与当期审计业务相关的综合类工作底稿,如业务约定书、审计报告副本等。本书审计索引号使用四位数字表示。由于受印刷技术的限制,本书在工作底稿上没有加注审计标识,各位读者在日常审计工作中仍然需要在工作底稿上加注审计标识。

本书由于延琦、傅铎、李岩、林英士同志编著。于延琦先生负责设计大纲和全书统纂,并参与了本书绪论,第一篇第一章至第三章,第二篇第四章、第五章、第六章、第十一章和第三篇第十二章至第十四章及第五篇第二十五章、第二十八章、第三十章、第三十三章的初稿编写;傅铎女士负责第二篇第七章第四节中的采购与付款循环、筹资与投资循环、固定资产循环、第十章、第十一章,第三篇第十六章、第十九章、第二十章、第二十一章和第四篇第二十二章第七节及第五篇第二十三章至第三十三章的初稿编写;李岩女士负责第二篇第七章第三节、第四节中的销售与收款循环、生产与仓储循环、工薪与人事循环、第十章、第十一章和第三篇第十五章、第十七

2 \ 财务报表审计工作底稿编制案例

章、第十八章及第四篇第二十二章第一节至第六节的初稿编写；林英士先生负责第二篇第五章、第七章第一节、第二节、第八章至第十一章和第四篇第二十二章第一节至第六节的初稿编写。

本书在编写过程中得到辽宁省财政厅党组成员、总会计师、辽宁省注册会计师协会副会长刘润田先生，辽宁省注册会计师协会副会长兼秘书长姜永奇先生，辽宁天健会计师事务所总经理王桂华女士，万隆会计师事务所大连分所所长李宜博士，鞍山恒亿会计师事务所所长董丽君女士，东北财经大学教授、博士生导师、出版社社长方红星的大力支持。在此表示衷心感谢！

为了保证本书的质量，我们在近两个月的编写过程中3次（共15天）集中开会讨论研究处理编写中遇到的问题并集体拟定编写大纲和审议定稿，但由于本书所选案例的庞大且涉及的会计、审计准则较多，加之我们的学识和专业水平的限制以及时间的仓促，书中难免有错漏之处，诚恳希望读者批评指正。

于延琦 傅铄 李岩 林英士

2008年8月17日着笔于大连集贝港湾

2008年10月5日付梓于千山积翠山庄

目 录

绪论	1
第一节 财务报表审计总体思路	1
第二节 S 公司的背景资料	4

第一篇 初步业务活动工作底稿编制案例

第一章 初步业务活动工作底稿	6
第二章 业务保持评价工作底稿	7
第三章 审计业务约定书	9

第二篇 风险评估工作底稿编制案例

第四章 了解被审计单位及其环境的审计思路	13
第五章 了解被审计单位及其环境工作底稿	15
第一节 了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）工作底稿	15
第二节 分析程序表（用作风险评估程序）	28
第六章 了解被审计单位内部控制的审计思路	32
第七章 了解被审计单位内部控制工作底稿	34
第一节 在被审计单位整体层面了解和评价内部控制的工作及审计工作底稿编制说明	34
第二节 在被审计单位整体层面了解和评价内部控制工作底稿	35
第三节 在被审计单位业务流程层面了解和评价内部控制的工作及审计工作底稿编制说明	46
第四节 在被审计单位业务流程层面了解和评价内部控制工作底稿	49
第八章 舞弊风险评估工作底稿	127
第一节 舞弊风险评估与应对	127
第二节 项目组讨论纪要——舞弊风险评估与应对	128
第三节 就舞弊风险询问管理层和其他人员的记录	128
第四节 考虑舞弊风险因素的记录	129
第五节 考虑异常关系或偏离预期的关系的记录	132
第六节 考虑其他信息的记录	132
第九章 项目组讨论纪要——风险评估	133
第十章 风险评估结果汇总表	134
第十一章 总体审计策略	137

第三篇 进一步审计程序工作底稿编制案例

第十二章	设计和实施进一步审计程序的思路	141
第十三章	控制测试的审计思路及相关工作底稿编制说明	145
第十四章	设计和实施实质性程序的审计思路	148
第十五章	销售与收款循环控制测试及实质性程序工作底稿	151
第一节	销售与收款循环控制测试汇总表	151
第二节	销售与收款循环控制测试工作底稿	155
第三节	营业收入实质性程序工作底稿	161
第四节	应收账款实质性程序工作底稿	172
第五节	应交税费实质性程序工作底稿	183
第十六章	采购与付款循环控制测试及实质性程序工作底稿	197
第一节	采购与付款循环控制测试工作底稿	197
第二节	预付账款实质性程序工作底稿	208
第三节	应付票据实质性程序工作底稿	212
第四节	应付账款实质性程序工作底稿	214
第五节	销售费用实质性程序工作底稿	222
第六节	管理费用实质性程序工作底稿	227
第十七章	生产与仓储循环控制测试及实质性程序工作底稿	234
第一节	生产与仓储循环控制测试工作底稿	234
第二节	存货实质性程序工作底稿	242
第三节	主营业务成本实质性程序工作底稿	278
第十八章	工薪与人事循环控制测试及实质性程序工作底稿	283
第一节	工薪与人事循环控制测试工作底稿	283
第二节	应付职工薪酬实质性程序工作底稿	290
第十九章	筹资与投资循环控制测试及实质性程序工作底稿	298
第一节	筹资与投资循环控制测试工作底稿	298
第二节	短期借款实质性程序工作底稿	304
第三节	长期借款实质性程序工作底稿	312
第四节	财务费用实质性程序工作底稿	317
第五节	应付利息实质性程序工作底稿	322
第六节	实收资本(股本)实质性程序工作底稿	325
第七节	资本公积实质性程序工作底稿	328
第八节	盈余公积实质性程序工作底稿	331
第九节	未分配利润实质性程序工作底稿	333
第十节	应付股利实质性程序工作底稿	335
第十一节	所得税费用实质性程序工作底稿	338
第十二节	递延所得税资产实质性程序工作底稿	341
第十三节	资产减值损失实质性程序工作底稿	344

第十四节	营业外支出实质性程序工作底稿	347
第十五节	营业外收入实质性程序工作底稿	350
第十六节	其他应收款实质性程序工作底稿	353
第十七节	其他应付款实质性程序工作底稿	357
第十八节	其他流动资产实质性程序工作底稿	366
第二十章	固定资产循环控制测试及实质性程序工作底稿	369
第一节	固定资产循环控制测试工作底稿	369
第二节	固定资产实质性程序工作底稿	378
第三节	在建工程实质性程序工作底稿	381
第四节	固定资产清理实质性程序工作底稿	386
第二十一章	货币资金实质性程序工作底稿	399

第四篇 其他项目工作底稿编制案例

第二十二章	其他项目工作底稿	413
第一节	对被审计单位违反法律法规的考虑	413
第二节	关联方关系及其交易	414
第三节	持续经营	418
第四节	比较数据	419
第五节	期后事项	420
第六节	或有事项	422
第七节	现金流量表	424

第五篇 业务完成阶段工作底稿编制案例

第二十三章	业务完成阶段审计工作	427
第一节	分析程序（用于总体复核）	428
第二节	分析程序表（用于总体复核）	429
第二十四章	试算平衡表及审计调整表	433
第一节	资产负债表试算平衡表	433
第二节	利润表试算平衡表	435
第三节	账项调整分录汇总表	435
第四节	重分类调整分录汇总表	436
第五节	列报调整汇总表	437
第六节	未更正错报汇总表	438
第二十五章	总结会会议纪要	439
第二十六章	与治理层的沟通函	440
第二十七章	专业意见分歧解决表	442
第二十八章	重大事项概要汇总表	444

4 \ 财务报表审计工作底稿编制案例

第二十九章 管理层声明书	446
第三十章 审计总结	448
第三十一章 审计工作完成情况核对表	450
第三十二章 业务复核核对表	452
第三十三章 审计报告	454
附录 本书使用的索引表	459

注册会计师审计

绪论

第一节 财务报表审计总体思路

一、财务报表审计业务流程

第一步，注册会计师接受客户委托前，实施初步业务活动，确定是否接受委托。第二步，注册会计师接受委托后，实施询问、观察、检查、分析程序等风险评估程序，了解被审计单位及其环境，评估、识别重大错报风险。第三步，根据报表层面的重大错报风险设计总体应对措施，针对认定层面重大错报风险，设计和实施进一步审计程序。通过实施进一步程序，收集和评价审计证据。第四步，根据获取的审计证据和被审计单位对错报的调整情况，确定发表何种审计意见。第五步，出具审计报告并提交委托人。

风险评估、修正风险评估结果、评价审计证据形成的结论及舞弊审计贯穿于审计全过程。

在审计中，注册会计师要编制审计工作底稿，详细记录审计过程、实施的审计程序和形成的审计结论及审计证据。具体如图1所示。

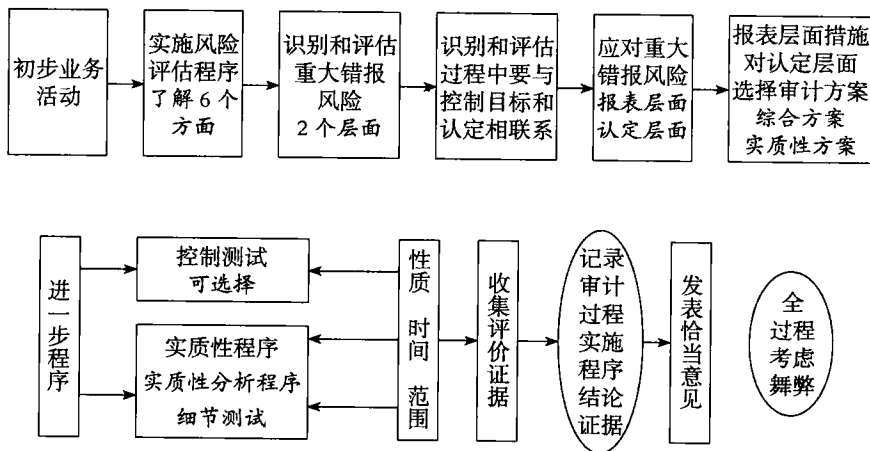


图1 财务报表审计业务流程

二、财务报表审计思路

(一) 初步业务活动

会计师事务所在承接业务前，需要开展初步业务活动，以决定是否接受委托。在开展初步业务活动时：一是考虑客户（包括被审计单位的主要股东、关键管理人员和治理层）是否诚信；二是考虑项目组是否具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源；三是考虑会计师事务所和项目组是否能够遵守职业道德规范，主要是能否保持独立性。

对于作为连续审计的案例，项目负责人通常重点考虑本期或前期审计中发现的重大事项及其对保持客户关系的影响。

2 \ 财务报表审计工作底稿编制案例

(二) 了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险

了解被审计单位及其环境是为了识别和评估重大错报风险以及设计和实施进一步审计程序，但了解被审计单位及其环境不仅仅是风险评估阶段的工作，而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。具体了解被审计单位及其环境哪些事项，了解到何种程度，注册会计师应当运用职业判断确定。

风险评估程序包括：(1) 询问被审计单位管理层和内部其他人员；(2) 分析程序；(3) 观察和检查。

了解的要点包括：(1) 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素；(2) 被审计单位的性质；(3) 被审计单位对会计政策的选择和运用；(4) 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险；(5) 被审计单位财务业绩的衡量和评价；(6) 被审计单位的内部控制。

注册会计师需要结合被审计单位所处行业及被审计单位的性质确定了解的具体要点和了解的深度。同时，注意被审计单位的各个方面可能会互相影响，注册会计师在对被审计单位及其环境的各个方面进行了解和评估时，应当考虑各因素之间的相互关系。

注册会计师在了解过程中应当在边了解边评估重大错报风险，将识别的风险与各类交易、账户余额和列报相联系，将识别的风险与认定层次可能发生错报的领域相联系的同时，考虑识别的风险是否重大，识别的风险导致财务报表发生重大错报的可能性。在识别风险时考虑非常规交易和判断事项导致的特别风险。

注册会计师识别和评估重大错报风险后，应当将已识别的风险分为两类：一类是财务报表层次风险；另一类是认定层次风险。在分类时要考虑控制环境对报表层次风险的影响，考虑控制对认定层次风险的影响。同时，在了解内部控制后考虑被审计单位的可审计性。

项目负责人在实施风险评估过程中（审计全过程）应当组织项目组关键成员、特殊技能专家等参加项目组讨论会，重点讨论财务报表存在重大错报的可能性，包括被审计单位面临的经营风险、财务报表容易发生错报的领域以及错报的方式，特别是由于舞弊导致重大错报的可能性。

(三) 针对重大错报风险实施的进一步审计程序

注册会计师应当针对评估的财务层次重大错报风险确定总体应对措施，针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序，确定总体应对措施以及设计和实施进一步审计程序，应当运用职业判断，并考虑被审计单位的具体情况。

针对评估财务报表层次的重大错报风险的总体应对措施包括：(1) 向项目组强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度的必要性；(2) 分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作；(3) 提供更多督导；(4) 使用一些不被管理层预见或事先了解的进一步审计程序；(5) 修改拟实施的审计程序的性质、时间和范围。针对报表层次的重大错报风险通常选择实质性方案，即以实质性程序为主。

针对认定层次的重大错报风险实施进一步审计程序，即控制测试和实质性程序。

控制测试是测试控制运行的有效性，但控制测试并不是在每次审计时都要求使用，是可选择的，只有当存在下列情形之一时，注册会计师才实施控制测试：(1) 在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的；(2) 仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据。对于第一种情形，当注册会计师预期控制是无效的或注册会计师对控制没有预期时，不需要实施控制测试；对于第二种情形，通常是指在被审计单位对日常交易或与财务报表相关的其他数据采用高度自动化处理的情况下，审计证据可能以电子形式存在，此时注册会计师很难仅通过实质性程序获取认定层次的充分适当的审计证据，这就要求注册会计师实施控制测试。控制测试主要是出于成本效益的考虑。只有执行控制测试能够减少实质性程序工作量、降低审计成本，才考虑选择该测试。如果决定实施控制测试，针对某项控制而言是否测试，要根据如图2所示选择思路进行判断决定。

实质性程序是注册会计师针对评估的重大错报风险实施的直接用以发现认定层次重大错报的审计程序，包括对各类交易、账户余额、列报的细节测试以及实质性分析程序。实质性程序是必

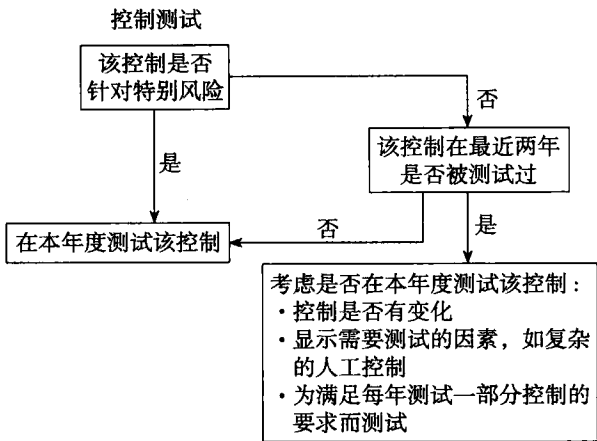


图 2 某项控制是否测试选择思路图示

须执行的程序，即无论风险评估结果如何，注册会计师均应对所有重大的各类交易、账户余额、列报实施实质性程序。

综上所述，注册会计师针对认定层次重大错报风险在选择进一步审计程序时，主要考虑从实施的审计程序中能否获取审计保证，其选择思路如图 3 所示。

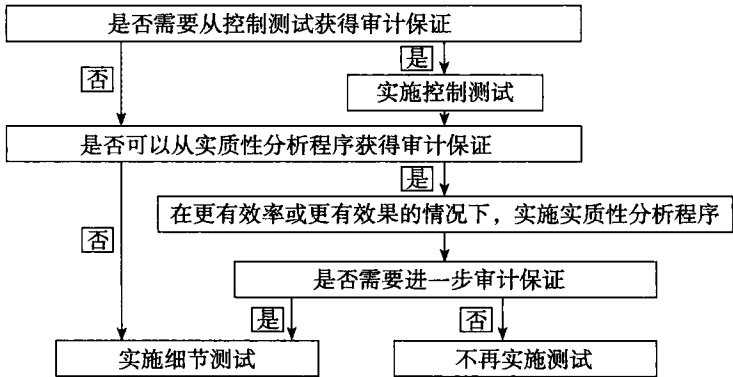


图 3 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序的选择思路图示

注册会计师在实施进一步审计程序后，如果获取的审计证据与初始评估获取的审计证据相矛盾，应当修正风险评估结果，并相应修改原计划实施的进一步审计程序，即评估重大错报风险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。

（四）其他项目审计

注册会计师除对财务报表项目实施进一步程序外，从责任角度还应当考虑被审计单位的具体情况，对财务报表产生重大影响的事项实施审计程序，如环境事项、使用服务机构、关联方关系及其交易、期后事项、持续经营能力、或有事项、违反法律法规行为等。

（五）完成阶段审计

完成阶段审计的主要工作是评价审计证据得出的结论、财务报表整体复核、形成审计意见、出具审计报告。

评价审计证据得出的结论，贯穿于审计的全过程。在完成审计工作前，注册会计师应当评价是否已将审计风险降至可接受的低水平，是否需要重新考虑已实施审计程序的性质、时间和范围。

财务报表整体复核主要是在完成阶段利用分析程序对财务报表进行总体复核。通过分析程序解释财务报表项目自上个会计期间以来发生的重大变化以及与预期结果或同行业可比信息比较产

4 \ 财务报表审计工作底稿编制案例

生的重大差异，以证实财务报表中所列的所有信息与注册会计师对被审计单位及其环境的了解一致、与注册会计师取得的证据一致。财务报表整体复核通常集中在财务报表层次，并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平。在进行财务报表整体复核时，如果识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当重新考虑对全部或部分各类交易、账户余额、列报评估的风险是否恰当，并在此基础上重新评价之前计划的审计程序是否充分，是否有必要追加审计程序。

在形成审计意见时，注册会计师应当从总体上评价是否已经获取充分、适当的审计证据，以将审计风险降至可接受的低水平。注册会计师应当考虑所有相关的审计证据，包括能够印证财务报表认定的审计证据和与财务报表认定相矛盾的审计证据，评价是否已对财务报表整体不存在重大错报获取合理保证。

根据被审计单位的错报调整情况，依据审计报告准则规定确定发表的审计意见。在出具保留意见、否定意见和无法表示意见的审计报告时，要依据重要性水平判断财务报表错报金额或因审计范围受到限制的影响是否重大。除考虑错报金额的重要性外，还应当考虑错报的性质。如果某项错报金额或审计范围受到限制对被审计单位的财务报表并不重要，预计对未来各期财务报表也不会产生重要影响，注册会计师就可以出具无保留意见的审计报告。

第二节 S 公司的背景资料

S 公司是国内大型石油石化制造企业，由 5 家国际国内大型石油石化企业组建于 20 世纪 90 年代中期并建成投产，21 世纪初改制为股份有限公司，属于石油石化行业。原油加工年设计能力 200 万吨，居省内前列。厂区位风景秀丽的某港口城市，占地面积 2 平方千米。

S 公司主要经营范围为石油冶炼产品和石油化工产品的生产和销售，主要产品有汽油、柴油、煤油、石脑油和燃料油等。S 公司的原油供应主要来自于进口，原料以高含硫原油为主。公司建有 12 套先进的生产装置和完善的公用工程系统及辅助生产设施，形成了 90#、93#、95#、97#系列无铅汽油、-20#、-10#、0#、+5#轻质柴油、军用柴油、航空煤油、石脑油、液化气、聚丙烯、硫磺、燃料油、高等级道路沥青、改性沥青等 10 余个品种、30 余个牌号的产品生产能力。公司是全国为数较少的具有原油加工出口贸易资格的企业之一。各种产品畅销国内市场和日本、韩国、朝鲜、新加坡、泰国、印度尼西亚、澳洲、地中海等 10 多个国家和地区。目前，S 公司外销收入占主营业务收入的 37%。

公司具有十分突出的特点和优势：一是装置布局合理，加工手段齐全，所有油品均加氢精制，是目前我国少有的几家可全部加工高含硫原油的全加氢型炼化企业；二是单套装置处理能力大，工艺技术先进，常减压蒸馏、重油催化裂化、重油加氢脱硫等均为目前国内单体加工能力最大的装置之一，装置的规模效应比较好；三是实施新体制、新机制、新模式，检验维修社会化，机构精简，工作高效；四是地理位置优越，三面环海，毗邻深水港湾，港口运输条件十分便捷；五是环保设施配套齐全，确保在加工高含硫原油情况下保护好工厂周围的生态环境，被誉为“花园式工厂”。

截至 2007 年年底，S 公司拥有员工 2 000 名，其中生产工人 1 900 名，销售、人事、财务等管理人员 100 名。总资产 28 亿元人民币，所有者权益 7 亿元人民币，总负债 21 亿元人民币，资产负债率为 75.9%；2007 年公司实现销售收入 71 亿元人民币，利润总额 1.3 亿元人民币，净利润 1.17 亿元人民币，经营活动产生的净现金流 -4 665 万元人民币。S 公司从 2007 年 1 月 1 日起执行新《企业会计准则》。公司自成立以来一直委托 LTWL 会计师事务所审计，注册会计师对其 2006 年度财务报表出具了标准无保留意见的审计报告。

第一篇

初步业务活动工作底稿编制案例

第一章 初步业务活动工作底稿

初步业务活动程序表

被审计单位: S 公司	索引号: 1000
项目: 初步业务活动	财务报表截止日/期间: 2007 年 12 月 31 日
编制: Li	复核: Ys
日期: 2007 年 11 月 19 日	日期: 2008 年 1 月 3 日

初步业务活动目标

确定是否接受业务委托，如接受业务委托，确保在计划审计工作时达到下列要求：（1）注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力；（2）不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师承接或保持该项业务意愿的情况；（3）与被审计单位不存在对业务约定条款的误解。

初步业务活动程序	索引号	执行人
1. 如果首次接受审计委托，实施下列程序 (1) 与被审计单位面谈，讨论下列事项 ①审计的目标 ②审计报告的用途 ③管理层对财务报表的责任 ④审计范围 ⑤执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求 ⑥审计报告格式和对审计结果的其他沟通形式 ⑦管理层提供必要的工作条件和协助 ⑧注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息 ⑨利用被审计单位专家或内部审计人员的程度（必要时） ⑩审计收费 (2) 初步了解被审计单位及其环境，并予以记录 (3) 征得被审计单位书面同意后，与前任注册会计师沟通	N/A	
2. 如果是连续审计，实施下列程序 (1) 了解审计的目标，审计报告的用途，审计范围和时间安排等 (2) 查阅以前年度审计工作底稿，重点关注非标准审计报告涉及的说明事项，管理建议书的具体内容，重大事项概要等 (3) 初步了解被审计单位及其环境发生的重大变化，并予以记录 (4) 考虑是否需要修改业务约定条款，以及是否需要提醒被审计单位注意现有的业务约定条款	1100 本所审计 （标准无保留 意见报告） 1100 N/A	
3. 评价是否具备执行该项审计业务所需要的独立性和专业胜任能力	1100	
4. 完成业务承接评价表或业务保持评价表	1100	
5. 签订审计业务约定书	1200	

