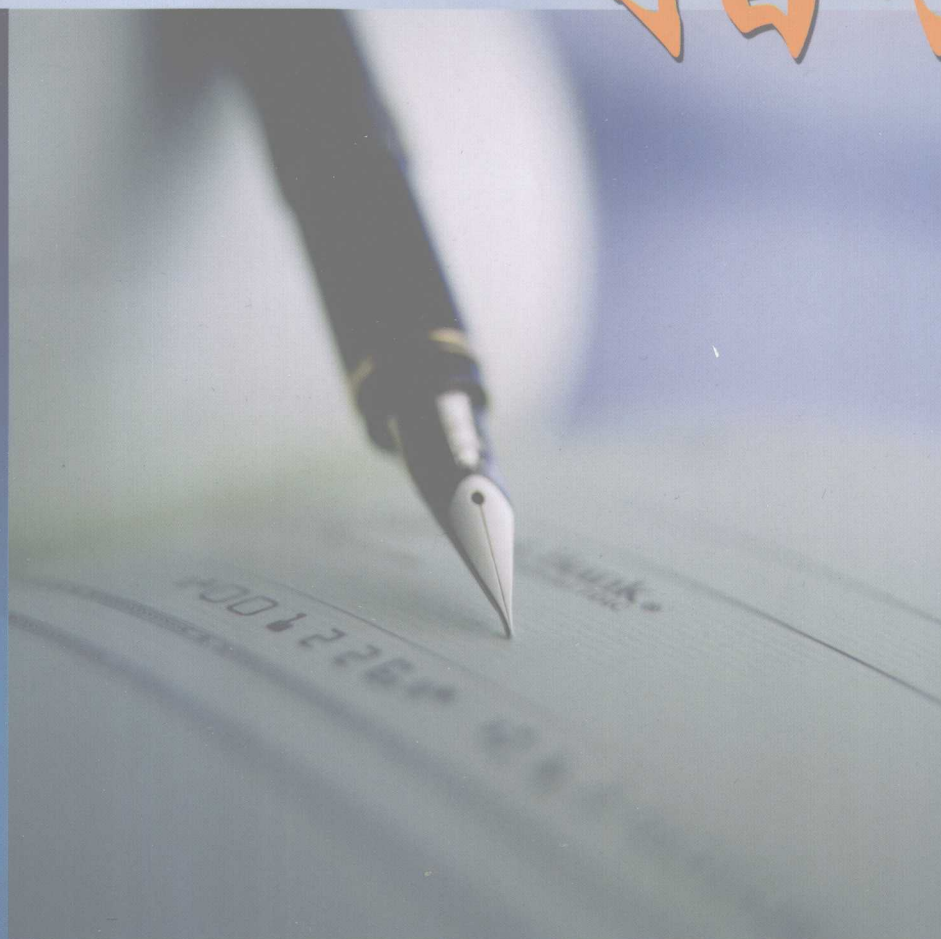


小企业审计工作底稿

XIAOQIYE SHENJI GONGZUO DIGAO ZHIYIN

云南省注册会计师协会 编

指引



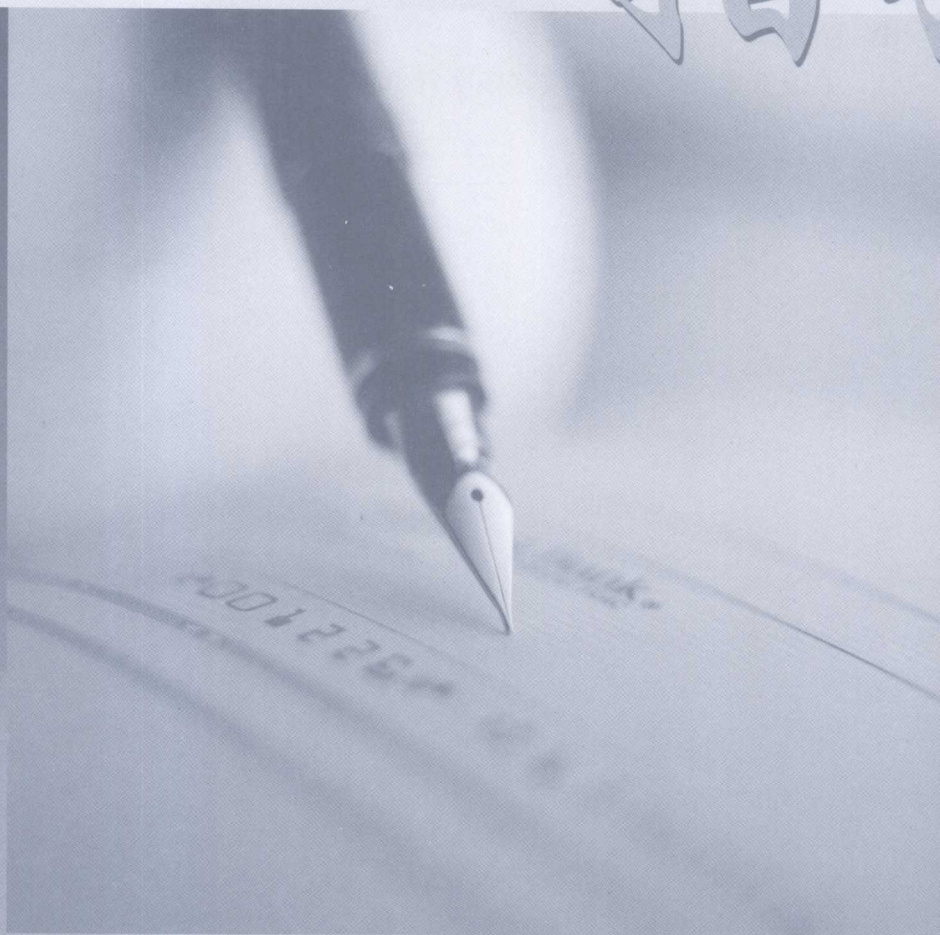
云南出版集团公司
云南科技出版社

小企业审计工作底稿

XIAOQIYE SHENJI GONGZUO DIGAO ZHIYIN

云南省注册会计师协会 编

指引



云南出版集团公司
云南科技出版社
· 昆明 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

小企业审计工作底稿指引/云南省注册会计师协会编.
昆明: 云南科技出版社, 2008. 11
ISBN 978-7-5416-3048-4
I. 小… II. 云… III. 小型企业—审计—研究—中国
IV. F239. 6
中国版本图书馆CIP数据核字 (2008) 第173686号

云南出版集团公司
云南科技出版社出版发行
(昆明市环城西路609号云南新闻出版大楼 邮政编码: 650034)
五华区教育委员会印刷厂 印刷 全国新华书店经销
开本: 889mm × 1194mm 1/16 印张: 44 字数: 1000千字
2008年11月第1版 2008年11月第1次印刷
印数: 1~2500册 定价: 86.00元

主 编：胡芩菩 省财政厅副厅长 云南省注册会计师协会会长

副 主 编：步克明 云南省注册会计师协会秘书长

许建康 云南省注册会计师协会副秘书长

编委委员会：李 义 云南省注册会计师协会副调研员

敖成碧 云南省注册会计师协会监管部主任

李志超 云南省注册会计师协会注册部主任

张 莲 云南省注册会计师协会综合部副主任

许 琛 云南省注册会计师协会

覃 俊 云南省注册会计师协会

李 玲 亚太中汇会计师事务所云南分所总经理助理兼质量监管部经理

毕兆强 云南汇通会计师事务所副主任会计师

狄庭会 昆明华信华昆会计师事务所副主任会计师

序

财政部 2006 年 2 月 15 日发布并于 2007 年 1 月 1 日实施的《中国注册会计师执业准则》，全面引入了风险导向审计理念，要求注册会计师在执行审计业务时，以对重大错报风险的识别、评估和应对作为审计工作的主线，并贯穿于审计过程的始终。

注册会计师在审计工作中如何正确理解和把握风险导向审计的要点和精髓，是审计目标能否实现的关键。我省一年多来的实践证明，面对众多的中小企业，相当部份注册会计师对小企业的审计工作还不能贯彻风险导向审计理论和方法，不能满足《中国注册会计师执业准则》的要求，许多会计师事务所和注册会计师都希望由省注协牵头组织编制一套适用于小企业审计业务的工作底稿，以更好的指导会计师事务所和注册会计师实施对小企业的审计工作，提高审计工作质量和工作效率，规范注册会计师审计工作。

省注协根据我省经济发展的现实状况和注册会计师行业的要求，组织编写了《小企业审计工作底稿指引》，是一件有现实意义的工作，为进一步学习贯彻落实《中国注册会计师执业准则》，提高注册会计师审计工作质量，规范审计工作行为，树立行业公信力，打下了基础。

审计工作质量是注册会计师赖以生存的根本，各会计师事务所要在进一步学习贯彻新执业准则的基础上，组织职工认真学习，理解好《小企业审计工作底稿指引》，规范好审计工作行为。

省注协组织编制《小企业审计工作底稿指引》是一次有益的尝试，充分体现了协会是广大会员之家，为会员服务的宗旨。《小企业审计工作底稿指引》编写任务的完成，充分体现了省注协在科学发展观的指导下，结合行业工作实际，立足云南社会经济发展，努力学习，开拓创新，深入调查研究，坚持理论与实践结合。希望省注协以此为契机，努力实践科学发展观，用科学发展观指导行业工作，为云南注册会计师行业的更好更快发展添砖加瓦。

胡芩菩

二〇〇八年十月十日

前 言

为满足注册会计师实施小企业审计工作的需要，我们按照《中国注册会计师执业准则》及相关规章制度的规定，组织编制了一套适用于小企业审计工作的《小企业审计工作底稿指引》，以更好地指导中小会计师事务所的执业工作。

注册会计师在审计过程中面对的小企业的划分标准，不应等同于国家的有关划分标准，还应当依靠注册会计师的专业判断。我们在《小企业审计工作底稿指引》编写中，考虑到注册会计师在审计工作中对小型企业与中型企业的划分界限不清晰、难于明显区分，因此对审计程序和工作底稿的编制，适当考虑了针对中型企业执行的审计工作。

目前，中小企业大部份仍执行《企业会计制度》，我们编制的《小企业审计工作底稿指引》也是以《企业会计制度》为基础，并补充了《企业会计准则》新增或变动的特殊事项。

《小企业审计工作底稿指引》的主要内容包括：永久性工作底稿和当期工作底稿。

永久性工作底稿：该类底稿标注为“A类底稿”，主要包括审计项目管理、被审计单位背景资料、法律事项资料等内容。A类底稿的内容主要需要被审计单位提供。

当期工作底稿：该类底稿主要包括风险评估工作底稿（底稿标注为“B类底稿”）；控制测试工作底稿（底稿标注为“C类底稿”）；实质性测试工作底稿包括销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环、筹资与投资循环、货币资金及其他科目五个循环和企业会计准则特殊科目（底稿标注分别为“D、E、F、G、H、I类底稿”）；审计完成阶段工作底稿（底稿标注为“J类底稿”）；报告完成阶段底稿（底稿标注为“K类底稿”）；特殊事项实质性审计工作底稿（底稿标注为“L类底稿”）。

当期工作底稿是按照一般制造业的基本特点设计的。审计人员需要根据被审计单位的实际情况，按照执业准则及其指南的要求，对审计程序等内容做出适当的调整。

本套《小企业审计工作底稿指引》的编制，得到了省注册会计师协会会长胡琴蓉同志和省注协秘书处领导的大力支持和重视，也得到他们的悉心指导。云南省注册会计师协会监管部许琛，亚太中汇会计师事务所云南分所总经理助理、质量监管部经理、高级会计师李玲，云南汇通会计师事务所副主任会计师毕兆强，昆明华信华昆会计师事务所副主任会计师狄庭会等为

《小企业审计工作底稿指引》的编制付出了极大的心血和汗水。云南财经大学会计学院硕士生导师朱锦余教授，中瑞岳华会计师事务所云南分所总经理王军，中和正信会计师事务所副主任会计师、高级会计师鲍琼，昆明群兴会计师事务所副主任会计师杨静，云南通力会计师事务所审计部经理罗强，昆明旭坤会计师事务所审计部经理陶庭平等为《小企业审计工作底稿指引》的发布试行提出了极其宝贵的意见和建议。在此一并表示感谢。

《小企业审计工作底稿指引》是在《中国注册会计师执业准则》引入风险导向审计理念基础上的一次尝试，仅供参考。由于我们的水平有限，难免存在一些疏漏和错误，希望广大注册会计师及时给我们提出宝贵意见和建议，以利我们不断修改完善。

《小企业审计工作底稿指引》编写组

二〇〇八年十月十日

目 录

一、永久性工作底稿	1
(一) 被审计单位背景资料明细清单	1
(二) 被审计单位法律事项资料明细清单	2
附: 律师询证函	3
二、当期工作底稿	5
(一) 风险评估工作底稿	5
1. 初步业务活动	5
(1) 首次接受委托业务承接表	5
(2) 连续接受委托业务承接表	7
(3) 审计业务约定书参考格式	8
2. 了解被审计单位及其环境明细表(不包括内部控制)	12
3. 分析性测试	21
(1) 会计报表项目变动分析表	21
(2) 财务报表项目的关键指标分析	23
4. 了解被审计单位内部控制	25
(1) 了解和评价整体层面内部控制	25
(2) 了解业务流程层面控制	27
1) 销售与收款内部控制描述	27
2) 采购与付款内部控制描述	30
3) 生产内部控制描述	33
4) 投资控制描述	37
5) 筹资控制描述	39
6) 货币资金控制描述	41
7) 穿行测试表	43
5. 总体审计策略	44
(1) 审计工作范围	44
(2) 计划重要性水平	45
(3) 人员安排	46
(4) 对专家或有关人士工作的利用	47
(5) 报告目标、时间安排及所需沟通	48
6. 风险评估结果表	49
(1) 识别的重大错报风险汇总表	49

(2) 对重要账户和交易采取的进一步审计程序方案（计划矩阵）	50
(二) 实施阶段工作底稿	51
1. 控制测试	51
(1) 销售与收款循环控制测试程序表	54
(2) 采购与付款循环控制测试程序表	56
(3) 生产循环控制测试程序表	58
(4) 筹资与投资循环控制测试程序表	60
1) 投资循环控制测试程序表	60
2) 筹资循环控制测试程序表	62
(5) 货币资金循环控制测试程序表	64
附：内部控制测试工作底稿(以采购与付款循环为例)	65
审计方案(以采购与付款循环为例)	66
未达目标控制测试汇总(以采购与付款循环为例)	67
2. 实质性测试底稿	68
(1) 销售与收款循环	68
1) 应收票据	69
2) 应收账款（坏账准备）	76
3) 预收账款	91
4) 应交税金	100
5) 其他应交款	113
6) 主营业务收入	119
7) 主营业务税金及附加	130
8) 其他业务利润	135
9) 营业费用	140
(2) 购货与付款循环	147
1) 应付账款	148
2) 应付票据	162
3) 预付账款	168
4) 固定资产及累计折旧	177
5) 工程物资	191
6) 在建工程	197
7) 固定资产清理	207
(3) 生产循环	212

1) 存货	213
2) 应付工资	254
3) 应付福利费	262
4) 主营业务成本	267
(4) 筹资与投资循环	279
1) 短期投资	280
2) 应收股利	292
3) 应收利息	299
4) 长期股权投资	306
5) 长期债权投资	316
6) 无形资产	324
7) 长期待摊费用	332
8) 短期借款	338
9) 应付股利	345
10) 长期借款	350
11) 应付债券	357
12) 长期应付款	364
13) 专项应付款	369
14) 实收资本	374
15) 资本公积	379
16) 盈余公积	384
17) 未分配利润	389
18) 财务费用	394
19) 投资收益	400
(5) 货币资金及其他科目	405
1) 货币资金	406
2) 其他应收款 (坏账准备)	421
3) 应收补贴款	432
4) 待处理财产损溢	437
5) 其他应付款	442
6) 预计负债	452
7) 管理费用	458
8) 补贴收入	466

9) 营业外收入	471
10) 营业外支出	477
11) 所得税	483
12) 以前年度损益调整	488
(6) 企业会计准则特殊科目	491
1) 交易性金融资产	492
2) 可供出售金融资产	503
3) 持有至到期投资	509
4) 长期应收款	516
5) 投资性房地产	522
6) 开发支出	536
7) 商誉	541
8) 递延所得税资产	547
9) 交易性金融负债	554
10) 应付职工薪酬	559
11) 应交税费	567
12) 递延所得税负债	580
13) 资产减值损失	587
14) 公允价值变动损益	592
(三) 审计完成阶段工作底稿	597
1. 现金流量表审计程序表	597
2. 审计总结	599
3. 审计工作完成情况核对表	600
4. 管理当局声明书	601
5. 复核及签发表	603
6. 试算平衡表	605
(1) 资产负债表	605
(2) 利润表	609
(3) 现金流量表	610
7. 审计差异汇总表	613
(1) 调整分录汇总表(本期)	613
(2) 调整分录汇总表(期初)	614
(3) 重分录汇总表(本期)	615
(4) 未调整分录汇总表	616

（四）报告完成阶段工作底稿	617
1. 报告签发记录	617
2. 重大事项请示报告	618
3. 总结会会议纪要	619
4. 审计报告	620
5. 与治理层的沟通（若有）	626
6. 与管理层的沟通（若有）	627
7. 管理建议书（若有）	628
（五）特殊事项实质性审计工作底稿	629
1. 持续经营	629
2. 对法律法规的考虑	631
3. 非货币性交易	632
4. 关联方关系及其交易	633
5. 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	634
6. 或有事项	635
7. 期初余额	636
8. 期后事项	637
9. 舞弊	639
10. 债务重组	640
附录一：财务报表	641
附录二：财务报表附注	647
附录三：针对持续经营问题出具的非标准审计报告参考格式	669
附录四：与期初余额有关的审计报告的参考格式	675
附录五：与比较数据有关的审计报告的参考格式	681
附录六：审计标识及其说明	687
附录七：小企业审计工作底稿索引号	688

一、永久性工作底稿

（一）被审计单位背景资料明细清单

1.组织结构	A1-1
2.各投资方简介	A1-2
3.管理层和财务人员清单	A1-3
4.董事会成员清单	A1-4
5.历史发展资料	A1-5
6.业务介绍	A1-6
7.关联方资料	A1-7
8.会计手册（或内部财务会计制度等类似资料）	A1-8
9.员工福利政策	A1-9
10.其他	A1-10

（二）被审计单位法律事项资料明细清单

1. 有关设立、经营文件的复印件	A2-1
2. 验资报告	A2-2
3. 以前年度审计报告	A2-3
4. 历次董事会会议纪要	A2-4
5. 影响财务报表的合同、协议等文件的复印件（如所得税减免批准证明、银行借款合同和批准文件等）	A2-5
6. 有关土地、建筑物、厂房和设备等资产文件的复印件（如资产评估报告、土地使用权证、房产证等）	A2-6
7. 所投资企业的资料	A2-7
8. 律师询证函（格式附后）	A2-8
9. 其他	A2-9

律师询证函

_____律师事务所
_____律师台鉴：

本公司已聘请_____会计师事务所对本公司 20____年度的财务报表进行审计。为配合该项审计，谨请贵律师基于受理本公司委托的工作（诸如常年法律顾问、专项咨询和诉讼代理等），提供下述资料，并函告_____会计师事务所：

一、请说明存在于资产负债表日并且自该日起至本函回复日止，本公司委托贵律师代理进行的任何未决诉讼。该说明中谨请包含以下内容：

- 1.案件的简要事实经过与目前的发展过程；
- 2.在可能范围内，贵律师对于本公司管理当局就上述案件所持看法及处理计划（如庭外和解设想）的了解，以及您对可能发生结果的意见；
- 3.在可能范围内，您对可能发生的损失或收益的可能性及金额的估计。

二、请说明存在于 20____年____月____日以及自 20____年____月____日起至本函回复日止，本公司曾向贵律师咨询的其他诸如未决诉讼、追索债权、被追索债务以及政府有关部门对本公司进行的调查等可能涉及本公司法律责任的事件。

三、请说明截止于 20____年____月____日，本公司与贵律师事务所律师服务费的结算情况（如有可能,请依服务项目区分）。

四、若有上述一、二事项，请说明并提供相关资料。若无上述一、二事项，为节约您的宝贵时间，烦请填写“律师询证函复函”并签章，按以下地址寄往_____会计师事务所（地址：____市路____号；邮政编码_____）。

谢谢合作！

_____公司（盖章）

20××年×月×日

律师询证函复函

_____会计师事务所

本律师于_____期间,除向_____公司提供一般性法律咨询服务外,并未接受委托代理或咨询如前述一、二项所述之事宜。截至 20__年__月__日止,该公司(请在方框中打勾或打叉)

1. ☐ 未积欠本律师事务所任何律师服务费。
2. ☐ 尚有本律师事务所的律师服务费,计人民币_____元,未予付清。

_____律师事务所(盖章)

_____律师(签章)

20××年×月 ×日

二、当期工作底稿

(一) 风险评估工作底稿

1. 初步业务活动

(1) 首次接受委托业务承接表

索引号：B1-1

被审计单位：	电话：
地址：	联系人：
1. 客户的业务类型：	
2. 描述客户组织结构及主要股东、高级职员等：	
3. 我们是如何联系到该客户的？	
4. 客户期望我们提供何种服务？时间要求有哪些？	
5. 现在是否有其他事务所为客户提供服务？	
☐ 是 ☐ 否	
如“是”，请说明该事务所的名称及客户要求更换的理由？	
6. 客户选择事务所的标准是什么？	
是否已经与前任会计师事务所联系？	
☐ 是 ☐ 否	
如选“是”，列出他们的意见。若选“否”，解释为什么。	
7. 该客户是否欠前任会计师事务所的收费？	
☐ 是 ☐ 否	
如选“是”，请提出意见。	
8. 我们以前是否了解该客户？	
☐ 是 ☐ 否	
若选“否”，请提出建议。	
9. 估计收费？	