

Gaodeng Xuexiao Qiye Neibu
Shenji Gongzuo Digao Fanli

.....

高等学校企业内部
审计工作底稿 **范例**

.....

◎ 孙铁强 编著

中国海洋大学出版社

GAODENG XUEXIAO QIYE NEIBU SHENJI GONGZUO DIGAO FANLI
高等学校企业内部审计工作底稿范例

孙铁强 编著

中国海洋大学出版社
· 青岛 ·

图书在版编目(CIP)数据

高等学校企业内部审计工作底稿范例/孙铁强编著. —青岛:中国海洋大学出版社,2006.9
ISBN 7-81067-934-1

I. 高… II. 孙… III. 高等学校—校办工厂—内部审计 IV. F239.45

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 090930 号

高等学校企业内部审计工作底稿范例

孙铁强 编著

出版发行 中国海洋大学出版社

社 址 青岛市鱼山路 5 号

邮政编码 266003

网 址 <http://www2.ouc.edu.cn/cbs>

电子信箱 hdcbs@ouc.edu.cn

订购电话 0532-82032573 82032644(传真)

责任编辑 徐永成

电 话 0532-82032846

印 制 招远市新华彩印有限公司

版 次 2006 年 10 月第 1 版

印 次 2006 年 10 月第 1 次印刷

开 本 787 mm×1 092 mm

印 张 15.25

字 数 350 千字

定 价 32.00 元

版权所有

侵权必究

前 言

高等学校企业内部审计工作底稿是审计证据的载体,是指内部审计人员在执行审计业务过程中,形成的全部工作记录和获取的资料,是内部审计人员形成审计结论和发表审计意见的直接依据。目前,我国还没有统一的高等学校企业内部审计工作底稿范例可以遵循,因此编写《高等学校企业内部审计工作底稿范例》一书显得十分必要。本书的出版,既可以填补高等学校企业内部审计工作底稿范例的空白,又可使审计人员填写审计工作底稿规范统一,提高审计工作效率;既可为高等学校企业内部审计运用计算机审计技术提供必要的基础条件,又对促进高等学校企业内部审计工作规范化,提高高等学校企业内部审计工作质量,防范高等学校企业内部审计风险,都具有重要意义。

该书系中国教育审计学会 2005 年审计科研课题项目“高等学校企业内部审计工作底稿范例”(中教审发[2005]第 10 号)结果。

该书紧紧围绕当前企业会计准则、会计制度、内部审计准则、内部审计等有关规定进行了编写,具有很强的可操作性和超前性,并在数据和程式设计等方面进行了创新。

这套完整的高等学校企业内部审计工作底稿范例,在中国海洋大学 2005 年企业内部审计工作中得到了很好应用,达到了预期效果。

本书的最大特点就是它的实用性。

本书适用于高等学校内部审计人员从事企业审计时使用,也可供在校的会计学、审计学专业、专科学生作为审计学实践课教材使用;同样,也可作为从事政府审计、社会审计及内部审计的审计人员进行企业审计的参考。

由于可供参考的资料有限,书中难免存在不足之处,敬请批评指正。

孙铁强

2006 年 4 月

目 录

前 言	(1)
第一章 综合类工作底稿范例	(1)
第二章 流动资产类工作底稿范例.....	(51)
第三章 长期投资工作底稿范例	(113)
第四章 固定资产工作底稿范例	(121)
第五章 无形资产及其他资产工作底稿范例	(133)
第六章 流动负债类工作底稿范例	(141)
第七章 长期负债类工作底稿范例	(167)
第八章 所有者权益类工作底稿范例	(175)
第九章 损益类工作底稿范例	(185)
第十章 备查类工作底稿范例	(219)
附 录	(229)

第一章

综合类工作底稿范例

关于(被审计单位什么审计期间 什么事项)的审计报告

(被审计单位名称): 编号: * 索引号: Z1 页次: 1

根据*审通[*]*号审计通知书,依据内部审计准则及相关财务税务法规,于*年*月*日对你单位(什么审计期间、范围,什么事项)进行了(现场、送达或其他方式)审计。审计了(什么审计期间的)会计报表、会计账簿、会计凭证等有关资料,这些会计资料由你单位负责,我们的责任是对上述资料发表审计意见。在审计过程中,我们结合你单位实际情况,实施了包括抽查会计凭证等我们认为必要的审计程序。现将审计情况报告如下:

一、基本情况

1. (被审计单位名称)于*年*月*日在(什么工商局)登记注册。注册资金为(多少)万元人民币。企业性质为(什么)。企业经营范围为(什么)。

2. 企业为(什么)纳税人,税率为(多少)。

3. 企业总共有(多少)人。其中:学校事业编制有(多少)人;企业编制有(多少)人;临时工有(多少)人。

二、审计调整后企业(什么审计期间)实现利润情况

(一)审计调整后企业(什么审计期间)总收入为(多少)万元

其中:(什么审计期间)企业主营业务收入为(多少)万元;其他业务收入为(多少)万元;投资收益为(多少)万元;补贴收入为(多少)万元;营业外收入为(多少)万元。

(二)审计调整后企业(什么审计期间)总成本费用为(多少)万元

1. 主营业务成本为(多少)万元;
2. 主营业务税金及附加为(多少)万元;
3. 其他业务支出为(多少)万元;
4. 营业外支出为(多少)万元;
5. 所得税为(多少)万元;
6. 营业费用为(多少)万元;
7. 管理费用为(多少)万元;
8. 财务费用为(多少)万元。

在这些成本费用支出中:职工工资(包括补贴奖金)为(多少)万元;招待费为(多少)万元;电话费为(多少)万元;市内交通费为(多少)万元。

(三)审计调整后企业(什么审计期间)实现净利润为(多少)万元

三、审计调整后企业(什么审计期间)资产负债情况

截止(审计截止日),审计调整后企业的资产总额为(多少)万元;企业负债总额为(多少)万元;企业所有者权益总额为(多少)万元。

编号: * 索引号: Z1 页次: 2

四、审计调整后企业(什么审计期间)主要财务评价指标情况

- (一)资产负债率为(多少);
- (二)资本金利润率为(多少);
- (三)销售利润率为(多少);
- (四)人均月工资额为(多少)元;
- (五)国有资本保值增值率为(多少)。

五、存在问题及处理意见

- (一)……;
- (二)……;
- (三)……;
- ……

六、审计评价

你单位的会计资料除存在上述第五项问题外,基本符合企业会计准则、企业会计制度和税法要求,在所有重大方面公正地反映了你单位的财务状况和经营成果,会计处理方法的选用遵循了一贯原则。

七、审计建议

- (一)……;
- (二)……;
- (三)……;
- ……

附件:

- 一、资产负债表
- 二、利润表
- 三、现金流量表
- 四、应纳税所得额调整表
- 五、被审计单位(人)意见书
- 六、有关事项的具体说明
- ……

(内部审计机构名称)(章)

(内部审计机构)负责人:(签名)

* 年 * 月 * 日

抄报:

抄送:

注意事项

审计报告是指内部审计人员根据审计计划对被审计单位实施必要的审计程序后,就被审计单位经营活动和内部控制的适当性、合法性和有效性出具的书面文件。

一、审计报告应包括以下基本要素:

- (一)标题;
- (二)收件人;
- (三)正文;
- (四)附件;
- (五)签章;
- (六)报告日期;
- (七)“抄报、抄送项”。

二、审计报告的正文应包括以下主要内容:

- (一)审计概况:说明审计立项依据、审计目的和范围、审计重点和审计标准等内容;
- (二)审计依据:应声明内部审计是按照内部审计准则的规定实施,若存在未遵循该准则的情形,应对其做出解释和说明;
- (三)企业的基本情况:说明企业的工商注册、税务登记和人员结构情况;
- (四)企业的损益情况:说明企业收入、成本费用和利润情况;
- (五)企业的财务状况情况:说明企业的资产、负债和所有者权益情况;
- (六)企业的主要财务评价指标情况:主要说明企业的资产负债率、资本金利润率、销售利润率、人均月工资额、国有资本保值增值率等指标情况;
- (七)存在问题及处理意见:指出审计过程中发现企业存在的主要问题,并针对审计发现的主要问题提出的处理、处罚意见;
- (八)审计评价:对企业的财务会计情况做出评价;
- (九)审计建议:针对审计发现的主要问题提出的企业改善经营活动和内部控制的建议。

三、审计报告的附件应包括审计后的企业财务报表、应税所得额调整表、对审计过程中发现问题的具体说明、被审计单位的意见等内容。

四、审计组长应在实施必要的审计程序后,编制审计报告,并向被审计单位征求反馈意见。

五、被审计单位对审计报告持有异议的,审计组长及相关审计组成员应进行研究、核实,必要时应修改审计报告。

六、审计报告经过必要的修改后,应连同被审计单位的反馈意见及时送内部审计机构负责人审核。

七、内部审计机构负责人对审计报告审核后,报主管审计工作校领导审批。

资产负债表

编号：* 索引号：Z1-1 页次：1 会企 01 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

资产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	68		
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3			应付账款	70		
应收股利	4			预收账款	71		
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6			应付福利费	73		
其他应收款	7			应付股利	74		
预付账款	8			应交税金	75		
应收补贴款	9			其他应交款	80		
存货	10			其他应付款	81		
待摊费用	11			预提费用	82		
一年的长期债权	21			预计负债	83		
其他流动资产	24			一年的长期负债	86		
流动资产合计	31			其他流动负债	90		
长期投资：							
长期股权投资	32			流动负债合计	100		
长期债权投资	34			长期负债：			
长期投资合计	38			长期借款	101		
固定资产：				应付债券	102		
固定资产原价	39			长期应付款	103		
减：累计折旧	40			专项应付款	106		
固定资产净值	41			其他长期负债	108		
减：减值准备	42			长期负债合计	110		
固定资产净额	43						
工程物质	44			递延税项：			
在建工程	45			递延税款贷项	111		
固定资产清理	46			负债合计	114		
固定资产合计	50			所有者权益：			
无形及其他资产：				实收资本	115		
无形资产	51			减：已归还投资	116		
长期待摊费用	52			实收资本净额	117		
其他长期资产	53			资本公积	118		
无形及其他资产合计	60			盈余公积	119		
				其中：法定公益金	120		
递延税项：				未分配利润	121		
递延税款借项	61			所有者权益合计	122		
资产总计	67			负债所有者权益总计	135		

现金流量表

编号：* 索引号：Z1-3 页次：1 会企 03 表

编制单位：_____ 年度

单位：元

项 目	行次	金 额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1	
收到的税费返还	3	
收到的其他与经营活动有关的现金	8	
现金流入小计	9	
购买商品、接受劳务支付的现金	10	
支付给职工以及为职工支付的现金	12	
支付的各项税费	13	
支付的其他与经营活动有关的现金	18	
现金流出小计	20	
经营活动产生的现金流量净额	21	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资所收到的现金	22	
取得投资收益所收到的现金	23	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25	
收到的其他与投资活动有关的现金	28	
现金流入小计	29	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	
投资所支付的现金	31	
支付的其他与投资活动有关的现金	35	
现金流出小计	36	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资所收到的现金	38	
借款所收到的现金	40	
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	
现金流入小计	44	
偿还债务所支付的现金	45	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	
现金流出小计	53	
筹资活动产生的现金流量净额	54	
四、汇率变动对现金的影响	55	
五、现金及现金等价物净增加额	56	

编号：* 索引号：Z1-3 页次：2

补充资料	行次	金 额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57	
加：计提的资产减值准备	58	
固定资产折旧	59	
无形资产摊销	60	
长期待摊费用摊销	61	
待摊费用减少(减：增加)	64	
预提费用增加(减：减少)	65	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)	66	
固定资产报废损失	67	
财务费用	68	
投资损失(减：收益)	69	
递延税款贷项(减：借项)	70	
存货的减少(减：增加)	71	
经营性应收项目的减少(减：增加)	72	
经营性应付项目的增加(减：减少)	73	
其他	74	
经营活动产生的现金流量净额	75	
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	76	
一年内到期的可转换公司债券	77	
融资租入固定资产	78	
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	79	
减：现金的期初余额	80	
加：现金等价物的期末余额	81	
减：现金等价物的期初余额	82	
现金及现金等价物净增加额	83	

编号: * 索引号: Z1-4 页次: 1

单位:元

项 目	增/减	金 额
一、审计后企业账面利润总额		
二、申报纳税所得额时应调整的事项		
1. 工资支出超支		
2. 罚款		
3. 职工福利费超提		
4. 工会经费超提		
5. 职工教育经费超提		
6. 交际应酬费超支		
7. 非本单位电话费		
8. 应个人承担税金		
9. 房屋租赁费		
10. 超提折旧		
三、应纳所得税的所得额		

