

轻松进入
会计师事务所

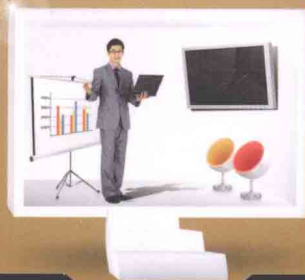


资 深 事 务 所 审 计 人 员 倾 囊 相 授 !

轻松进入 会计师事务所

审计和代理记账一学就会

龙君玲 编著
LONG JUN LING



全国财会类专业报纸 **财会信报** 倾力推荐
ACCOUNTING MESSENGER

帮你摒弃代理记账的“繁琐”外衣！

教你如何看懂“高深莫测”的审计表格！

不是注册会计师，照样可以在事务所“叱咤风云”！

平民化的速成宝典，引你轻松进入会计师事务所的大门！

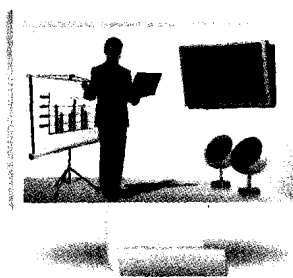


经济科学出版社

轻松进入 会计师事务所

审计和代理记账一学就会

龙君玲 | 编著
LONG JUN LING



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

轻松进入会计师事务所：审计和代理记账一学就会
/ 龙君玲编著. —北京：经济科学出版社，2010. 11
ISBN 978 - 7 - 5141 - 0008 - 2

I. ①轻… II. ①龙… III. ①审计 - 基本知识 ②会计
方法 - 基本知识 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 205452 号

责任编辑：周胜婷

责任校对：张长松

技术编辑：王世伟

轻松进入会计师事务所：审计和代理记账一学就会

龙君玲 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：88191217 发行电话：88191109

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

香河县宏润印刷有限公司

710 × 1000 16 开 17.25 印张 250000 字

2011 年 3 月第 1 版 2011 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0008 - 2 定价：39.80 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

新《企业会计准则》自2007年1月1日开始施行以来，便以其无可比拟的优越性，获得了蓬勃的发展。公司要执行新的会计准则，当然，企业的审计报告也要采用新的准则来编制。

本书主要是根据新《企业会计准则》下的一些审计工作模板来撰写的，其基本内容是围绕新会计准则分别阐述会计师事务所“高深”的工作内容有哪些、审计或验资的工作流程如何、审计实施过程又是怎么一回事，并提供一些审计工作底稿模板供大家参考。

本书是根据作者在会计师事务所从事审计工作的亲身经历所写，内容简单实用，目的是想告诉大家，注册会计师的工作并不难，好多工作都是由一些模板自动做出来的。

当前，注册会计师行业面临难得的发展机遇。首先是国际社会高度关注会计行业。其次是国家出台政策大力扶持注册会计师行业——《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》。目前，我国正处于工业化、城市化快速发展时期，在相当长的时间内将保持平稳较快发展势头，为注册会计师行业提供了广阔的发展空间。

面对这样难得的发展机遇，对于刚刚毕业的大学生或者想进入会计师事务所工作的人来说，看完这套书之后就可以对会计师事务所的工作做到心中有数，在实际工作中只要按照要求去做，基本上都可以胜任审计助理或者初级审计员的工作。当然，能力也能很快地得到提高，因为在会计师事务所大部分审计员都是执业会计师，得到的不止是业务的积累，还有知识的升华、生活质量的改善、素质的提高。

本书适合从事会计师事务所工作的人员参考，也可以作为有兴趣将来从事此工作的财务人员参考学习。

由于编者水平有限，书中有疏漏之处在所难免，敬请广大读者予以批评、指正。

献给对事务所感兴趣的你们

目 录

第一章 审计工作四大流程终揭秘

- 一、审计业务承接阶段如何决定 / 1
- 二、审计计划怎么制订 / 2
- 三、审计实施阶段如何开展 / 3
- 四、审计报告结果出炉 / 4

第二章 揭秘会计师事务所高薪的“盖头”来

- 一、审计工作人员的工作难点在哪里 / 5
- 二、会计师事务所的工资分配问题 / 6
- 三、审计七步向前走 / 6

第三章 审计第一步 审计初步业务活动怎么开展

- 一、首次接受委托审计后怎么办 / 8
- 二、连续审计如何开始实施 / 9
- 三、具体审计计划怎么制订 / 10

第四章 审计第二步 审计工作实施阶段分工合作

- 一、项目经理的主要工作内容 / 13
- 二、审计员的主要工作内容 / 14
- 三、审计助理的主要工作内容 / 14

第五章 审计第三步 审计证据的获取渠道

- 一、风险评估程序怎么做 / 16
- 二、控制测试程序有哪些 / 20
- 三、实质性测试与分析程序是重点也是难点 / 23
- 四、常用科目的审计 / 27

第六章 审计第四步 审计工作底稿种类的收集

- 一、综合类 / 106
- 二、业务类 / 126
- 三、备查类 / 135

第七章 审计第五步 审计工作底稿的复核

- 一、复核工作要点是什么 / 138
- 二、三级复核 / 138

第八章 审计第六步 审计报告结果出炉了

- 一、审计报告初稿交客户确认 / 144
- 二、正式审计报告出具后，并送交客户 / 144

第九章 审计第七步 审计工作底稿的归档

- 一、归档底稿的目的、要求有什么 / 254
- 二、审计档案装订归档后大局告成 / 255

第十章 代理记账信手拈来

- 一、代理记账的含义、内容、服务方式 / 257
- 二、代理记账服务流程一目了然 / 257
- 三、怎么拓展代理记账业务 / 258
- 四、开代理记账公司的窍门一点通 / 260
- 五、代理记账也要留个心眼儿 / 261

第一章

审计工作四大流程终揭秘

审计工作流程复杂吗？相信这个问题对于那些没在事务所工作或初进事务所工作的人来说答案是肯定的。但在这里要告诉大家的是，会计师事务所不是一个人在做事，也不是只有一家会计师事务所，在事务所工作都是分工协作的，每个人、每个岗位都有自己的任务与责任。

广义的审计流程是指审计人员从接受审计项目开始，到审计工作结束的全部过程，一般可划分为四个阶段：审计业务承接、审计计划、审计实施和审计报告终结阶段，各阶段又包括许多具体内容。狭义的审计流程指审计人员在取得审计证据完成审计目标的过程中所采取的步骤和方法。下面就说说一般审计工作的四个大流程。

一、审计业务承接阶段如何决定

一般来说，在会计师事务所决定接受客户委托之前，都需要先对被审计单位的基本情况有所了解，根据了解到的情况再决定要不要承接这项业务，那么，该如何判断这项业务能不能承接呢？可以从下面几个方面了解企业的基本情况：

1. 企业的业务性质、经营规模和组织结构。
2. 企业经营情况和经营风险情况。
3. 企业以前年度接受审计的情况。
4. 企业财务会计机构及工作组织。
5. 其他与签订审计业务约定书相关的事项。

了解到这些基本情况后，根据前期调查结果，会计师事务所就可以最终决定

是否接受审计委托，如果评价会计师事务所能够驾驭和控制这个项目的审计风险，应根据前期调查的情况制定相关的审计工作计划。

二、审计计划怎么制订

审计计划是部门经理以上的领导，根据现有的审计人员工作安排的被审计单位的相关情况来制订的。

所谓审计计划，是指注册会计师为了完成各项审计业务，达到预期的审计目标，在具体执行审计程序之前编制的工作计划。审计计划通常可分为总体审计计划和具体审计计划两部分。

1. 总体审计计划是对审计的预期范围和实施方式所作的规划，是注册会计师从接受审计委托到出具审计整个过程基本工作内容的综合计划。

总体审计计划的基本内容包括：

- (1) 被审计单位的基本情况。
- (2) 审计目的、审计范围及审计策略。
- (3) 重要会计问题及重点审计领域。
- (4) 审计工作进度及时间、费用预算。

时间、费用在新准则里换了个新名词叫“审计资源”，注册会计师必须明白审计资源有多少？如何分配这些审计资源？审计资源还包括审计人员。

- (5) 审计小组组成及人员分工。
- (6) 审计重要性的确定及风险的评估。

审计风险包括客观风险和主观风险。

这里说的是客观风险。客观风险与审计证据数量同向变动。主观风险与审计证据数量是反向关系。

- (7) 对专家、内审人员及其他注册会计师工作的利用。
- (8) 其他有关内容。

2. 具体审计计划是依据总体审计计划制订的，对实施总体审计计划所需要的审计程序的性质、时间和范围所作的详细规划与说明。一般是通过编制审计程序表的方式体现。

具体审计计划的基本内容包括：

- (1) 审计目标。
- (2) 审计程序。
- (3) 执行人及执行日期。

- (4) 审计工作底稿的索引号。
- (5) 其他有关内容。

下面就是某事务所的项目整体工作计划（见表 1-1）。

表 1-1

审计总体工作计划

一、审计委托目的、范围			
二、审计策略 (是否实施预审，是否进行符合性测试、实质性测试是按照业务循环还是按照报表项目等)			
三、评价内部控制和审计风险			
四、重点审计领域及重要会计问题			
五、计划审计日期			
六、审计小组分工			
姓名	职务或职称	分工	备注
	部门经理		
	项目经理		
	审计助理		
七、修改计划记录			

三、审计实施阶段如何开展

审计计划表做出来后，在接到事务所下达的任务时就要开始实施审计工作。它主要包括审计证据的获取、工作底稿种类的收集与复核、审计报告结果出具、审计工作底稿的归档等。

审计计划的实施就是后面几个章节所要讲到的重点内容，也就是审计的七个步骤，在这里不作详解，要想知道这个过程是怎么实施的，就请大家接着往后看。

四、审计报告结果出炉

在结束现场审计工作后，审计人员根据所获取到的工作底稿得出相应的结论雏形，然后形成报告初稿，将报告初稿给予客户查阅，并与客户进行沟通，查漏补缺，最后形成最终的审计报告并送交客户。具体情况见后续章节内容的介绍。

第二章

揭起会计师事务所高薪的“盖头”来

可以毫不犹豫地说，大多数学会计专业的人都很想去会计师事务所上班，因为在学生时代就经常听老师提起他们下的哪位弟子在哪个大所，收入多高多高，接触面多全面等等关于这方面的内容，尤其是在毕业那年，老师也总是建议同学在最后一年去事务所实习实习，锻炼锻炼自己。

毕业后，没去过事务所工作的人在看到事务所审计人员在审计自己公司账务的情景，可能会羡慕这羡慕那的。知道这是什么原因吗？说到底，是因为大家对事务所的工作充满太多的期望，人为地给予了神秘感。

下面我们就一层一层地揭开这些神秘面纱。

一、审计工作人员的工作难点在哪里

大家认为注册会计师的工作很难，估计是通过注册会计师考试的通过率猜想到的吧，每年通过注册会计师科目考试的人很少。在我国，第一批注册会计师是通过评定入行的，水平参差不齐，后来通过考试，一些非会计专业毕业的人也通过了考试，所以，在中国，只有一部分注册会计师代表会计行业的最高水平。

其实，考试只是一种从业人员的验证形式，真正的工作难度卡壳就是卡在运用上，也就是解释。比如说，审计工作常常用到 EXCEL 和 WORD，单独学怎么用 EXCEL 和怎么用 WORD 你可能都会，而财务主要是跟数字打交道，关键就在于这些数字在 EXCEL 和 WORD 中怎么运用才能转化成你要的结果，也就是审计小结或结论。所以一些事务所为了能把业务做得更大，出具的报告质量更高，在业务发展初期就会把一些表格和文档制作成模板，这样就算是没有审计经验的人也能根据这些设定好的模板去做审计。

一定不要把注册会计师看得很神秘，说不定哪天你也会拥有注册会计师证，也不要把注册会计师的工作想得有多难，这些难点是可以人为克服的。只要你进了事务所工作，没多久你也可以独立做审计了。

根据审计类型不同，审计的具体对象也有所不同。它一般有年度（期中）财务报表审计业务；某一时点企业净资产审计业务；投入资本、变更资本审验业务；企业合并、分立、清算事宜中的审计业务；厂长、经理离任审计业务；债转股审计业务；企业改组、改制审计业务；基建审计业务；投资项目、工程项目专项审计业务；其他审计业务。这些不同类型的审计业务，在每个会计师事务所都能做，只是某种类型的业务做得多、某种做得少而已。

正是由于审计种类越多，接触的范围会越大，视野就越宽，这对于刚毕业的大学生或者整天只是在企业财务部门做枯燥乏味工作的你来说是个不错的选择，时下的你可以打算打算。

二、会计师事务所的工资分配问题

我在事务所和企业工作过，也有很多同学同事都进了会计行业工作，闲暇之余，我们也出来晒过各自的工资，所以相对来说对会计师事务所的薪酬水平也较为了解。

在校生在事务所实习的话，日薪大概是在 100 ~ 200 元之间。毕业生刚入所，试用期月薪一般在 1500 ~ 2500 元之间，转正的话就视你的证件级别与工作能力来说了。当然，我说的这些都是中小型事务所的一般薪酬水平，大型的话就更不用说，自然是高，高到什么地步？等你有能力、有信心进大所就心知肚明了。

为什么同是财会人员，会计师事务所的薪酬会比企业高呢？这就要归属到公司的制度上了。大多数事务所是按计件工资来计算工资的，你做的项目越多，你接手的项目越大，你的工资就越高。还有就是出差，在一般的会计师事务所，出差是常有的事，而事务所给的出差补助少则 50 元一天，多则 200 元一天，差旅费就更不用说了，自然是报销制度。

三、审计七步向前走

做项目审计一般是有流程的，也就是所谓的步骤。各个会计师事务所的流程都八九不离十。本书根据审计工作的具体流程归纳总结了七步：

1. 审计初步业务活动的开展。它可以分为首次接受委托和连续审计业务。
2. 审计工作实施阶段分工合作。分工合作，不仅效率高，还能排除影响因

素的干扰独立运作。

3. 审计证据的获取渠道。它主要包括风险评估、控制测试、实质性测试与分析三个方面。

4. 审计工作底稿种类的收集。工作底稿可以分为业务类、综合类、备查类。

5. 审计工作底稿的复核。主要是三级复核：项目经理、部门经理、主任会计师。

6. 审计报告结果出炉了。报告排版、打印、装订、盖章、签字，最后送交到客户手里。

7. 审计工作底稿的归档。将带有签字盖章的报告、工作底稿存档，以备查阅。

第三章

审计第一步 审计初步业务活动怎么开展

初步业务活动的开展相当于审计工作人员与被审计客户相互打个照面一样。它分两种情况：一种是如果是首次接受该业务的委托审计该怎么办；另一种就是如果这项业务是连续审计又该如何呢？

一、首次接受委托审计后怎么办

如果首次接受审计委托，那么我们就可以按照下列程序开始实施。

1. 与被审计单位相关人员面谈，讨论下列事项：

（1）审计的项目不同，其审计目标也不相同。《中国注册会计师审计准则第1101号——财务报表审计的目标和一般原则》规定，财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：①财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；②财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

（2）审计报告的用途。注册会计师签发的审计报告，主要具有鉴证、保护、证明三方面的作用。企业财务报表审计使用目的有：办理工商年检，向银行贷款，公司清算，股东了解经营情况，收购，企业重组、兼并，等等。无论企业审计用于何种目的，会计师应本着独立、客观、公正的原则，谨慎执业，出具真实合法的审计报告，合理地保证财务报表使用人确定已审财务报表的可靠程度。

（3）管理层对财务报表的责任。主要是让客户签管理层声明书，一是明确管理层对财务报表的责任，二是提供审计证据。

（4）审计范围。根据《独立审计具体准则第1号——财务报表审计》的规定，审计范围一般应限于约定的财务报表报告期内的有关事项，但凡与被审计单

位的财务报表有关和影响注册会计师作出专业判断的所有方面，均属于财务报表审计的范围。

(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者就保证了审计工作不受限制，更能有效地开展工作。

(9) 利用被审计单位专家或内部审计人员工作的程度（必要时）。

(10) 审计收费。财政部曾经颁布过审计业务的相关收费标准，但却不是强制性的。事务所如果跟客户关系好的话，在这个基础上打点儿折扣是可以接受的，但是太低也不行（比如说几百元），这会引起相关部门的注意（主要是注册会计师协会、工商局和税务局），这些部门很可能对事务所出具的审计报告产生怀疑，进而对报告进行复审。

2. 初步了解被审计单位及其环境，并予以记录。

了解被审计单位及其环境是必要程序，特别是为注册会计师在下列关键环节作出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。

3. 征得被审计单位书面同意后，与前任注册会计师沟通。后任注册会计师应当征得被审计单位的同意，主动与前任注册会计师沟通。沟通可以采用口头和书面等方式进行。前后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿。

二、连续审计如何开始实施

连续审计是指由独立审计师在事项发生的同时，或在事项发生后的较短时间内，对与事项相关的主题使用一系列审计师报告提供书面认证的一种方法。

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。

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。

三、具体审计计划怎么制订

第一章第二节就讲到了审计计划该怎么制订的问题，这个计划的制订与前面所讲到的不同之处在于把前面的审计计划细化了，即具体审计计划。

具体审计计划比总体审计策略更加详细，其内容包括为获取充分、适当的审计证据以将审计风险降至可接受的低水平，项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围。

以下是某会计师事务所审计计划范本（见表3-1）。

表 3-1 审计计划

××会计师事务所

被审计单位:

项目： 审计计划 编制： 日期： 索引号：

财务报表截止日/期间: 复核: 日期: 页次:

一、审计范围	
报告要求	
适用的会计准则和相关会计制度	
与财务报告相关的行业特殊规定	如：特定行业主管部门发布的与财务报告相关的法规、监管机构发布的有关信息披露法规等
需要审计的分公司或子公司数量及所在地点（如适用）	
制订审计计划需要考虑的其他事项	如：单独出具报告的子公司范围等

续表

二、审计业务时间安排			
1. 出具审计报告的时间安排：			
2. 执行审计的时间安排：			
执行审计的时间安排		时间	
(1) 期中审计/预审			
制订审计计划			
.....			
(2) 期末审计			
①存货监盘			
②发出询证函			
.....			
3. 沟通的时间安排			
与管理层和治理层的沟通会议			
项目组会议			
与前任注册会计师沟通（如适用）			
与其他注册会计师沟通（如适用）			
与专家或有关人士的沟通（如适用）			
.....			
三、重要性水平			
适用的基准	未审数	比例	重要性水平
资产总额			
所有者权益总额			
营业收入			
利润总额（或净利润）			
.....			
计划的重要性水平：			
理由：			