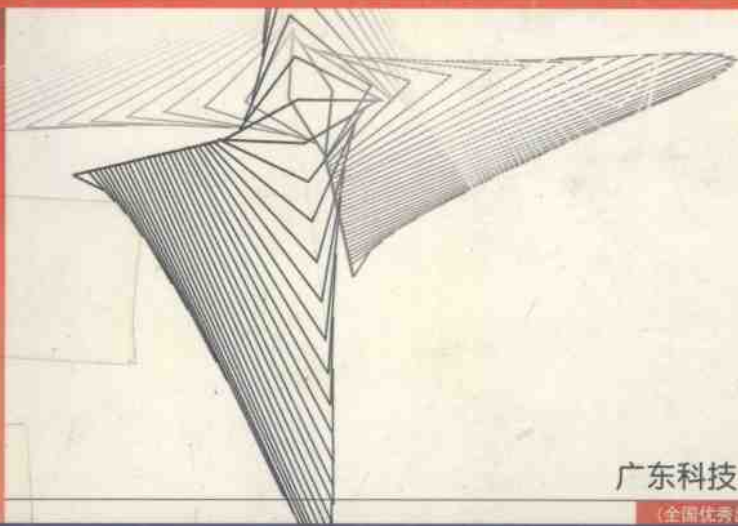


审计执业操作手册

Shenji Zhiye Caozuo
Shouce

陈元海 编著

程序 表格化的步骤和方法
案例 翔实丰富的实例
技巧 全面实用的技巧解说



广东科技出版社

(全国优秀出版社)

F. 7-62
103

审计执业操作手册

陈元海 编著

广东科技出版社
·广州·

U R G E N T

图书在版编目 (CIP) 数据

审计执业操作手册 / 陈元海编著. —广州: 广东科技出版社, 2005. 1

ISBN 7-5359-3108-1

I. 审… II. 陈… III. 审计 - 会计师 - 手册
IV. F239 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 088794 号

出版发行: 广东科技出版社

(广州市环市东路水荫路 11 号 邮码: 510075)

E-mail: gdkjzbb@21cn.com

http: //www.gdstp.com.cn

经 销: 广东新华发行集团

排 版: 广东科电有限公司

印 刷: 广州市官桥彩印有限公司

(广州市番禺石楼官桥 邮码: 511447)

规 格: 850mm × 1 168mm 1/32 印张 11 字数 220 千

版 次: 2005 年 1 月第 1 版

2005 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 1 ~ 5 000 册

定 价: 22.00 元

如发现因印装质量问题影响阅读, 请与承印厂联系调换。

内 容 简 介

本书是十余位资深注册会计师十几年执业经验积淀的成果。内容涵盖审计执业操作的各个方面，包括审计质量控制和审计风险防范、资本验证及会计报表审计。他们根据自己多年的审计执业经验，按实际工作的需要简化和细化独立审计准则的要求，并在此基础上总结了验资和会计报表审计的各类项目实施的审计程序和可选用的操作方法、技巧，并指出审计过程中应重点关注的问题及容易出错的账户和会计处理。本书以图表的形式给出各类项目的审计程序和审计方法，十分便于查阅应用，书中还给出了大量审计操作实例，是一本实用的审计工具书。

本书可作为审计工作者日常查阅的工具书，也可作为各高校会计及审计专业的学生学习审计执业实务的参考书，更是会计师事务所培训新人的最佳教材。

前 言

随着我国社会主义市场经济和国际贸易的发展,审计业务相应增多,审计执业人员队伍也迅速扩大。新增的审计从业人员大多数都拥有会计专业本科学历和注册会计师资格,他们掌握了系统的会计及审计理论知识,但缺乏审计执业经验和执业技能,往往在审计执业中感到有一定困难,尤其是在查账和调账时感到难度较大。即使已从事审计执业工作一段时期的注册会计师也常感到要适应形势发展,需要不断学习他人好的经验与方法以提高专业水平。基于以上认识,陈元海先生汇集了十几位资深审计执业人员在多年执业实践中积累的方法和技巧,并按照审计工作流程编写成《审计执业操作手册》。

编著者陈元海,1988年获会计师职称,1994年获注册会计师执业资格。历任广东羊城会计师事务所有限公司资深注册会计师、顾问,《广州会计师》主编,并担任广东省注册会计师资格培训班老师,还成功地辅导过多位会计师申报高级会计师的论文。并著有《企业仓库管理与账务》、《出纳必读》、《存货清查核算审计》等图书。参与本书编写的作者还有:何川、葛芸、李建辉、欧阳慧(以上4位是注册会计师和高级会计师);谭伟雯(高级经济师)、池家骥、方振平、谢岷、吴力加、费季堃、张俊杰,黄惠芬、邹连安、傅西铭等。

本书中关于企业报表审计的内容,是根据《企业会计制度》的规定。自2005年1月1日起,对小企业会计报表的审计,要根据财政部发布的《小企业会计制度》的规定。

书中错误及不足之处,请读者指正。

编著者

2004年10月

目 录

第一编 审计质量与审计风险

第一章 控制审计质量的措施与方法	3
第一节 健全内部质量管理	3
第二节 实施必要的审计程序	9
第三节 获取充分、适当的审计证据	16
第四节 编制规范的工作底稿	18
第二章 防范审计风险的措施与方法	22
第一节 对审计风险的评估与分析	22
第二节 审计风险的防范办法	24
第三节 注册会计师的审计责任	31

第二编 资 本 验 证

第一章 资本验证的流程与方法	37
第一节 资本验证的流程	37
第二节 实施审验前的准备工作	39
第三节 获取验资证据	53
第四节 审验各种出资方式	54
第二章 企业设立、变更出资的审验取证	71
第一节 内资企业设立、变更出资的审验取证	71
第二节 外资企业设立、变更出资的审验取证	77
第三章 验资报告核发的方法	89

第三编 会计报表审计

第一章 常用审计方法及其运用技巧	109
第一节 审计流程和审计方法简介	109
第二节 重要性原则的运用方法	112
第三节 统计抽样的运用方法	117
第四节 测试、评估审计风险的方法	118
第五节 审查核实账目的方法	122
第二章 资产类项目的审计方法	142
第一节 货币资金的审计	142
第二节 预付、应收款项及其坏账准备的审计	148
第三节 短、长期投资及其跌价、减值准备的审计	155
第四节 期末存货及其跌价准备的审计	160
第五节 固定资产及其减值准备与累计折旧的审计	168
第六节 在建工程及其减值准备的审计	175
第七节 无形资产及其减值准备的审计	177
第八节 待摊费用及长期待摊费用的审计	180
第九节 待处理财产损益的审计	182
第三章 负债类项目的审计方法	188
第一节 向外借款的审计	188
第二节 应付及预收款项的审计	191
第三节 应付工资及福利费的审计	196
第四节 代销商品款的审计	198
第五节 应付税金的审计	200
第六节 预计负债及预提费用的审计	202
第四章 利润表的审计方法	205
第一节 主营业务收入的审计	205

第二节	主营业务成本的审计	208
第三节	期间三项费用的审计	210
第四节	投资收益的审计	212
第五节	所得税的审计	214
附 录	检查操纵利润的方法	222
第五章	所有者权益的审计方法	230
第六章	现金流量表的审计方法	239
第七章	调账及审计报告的核发	245
第一节	调整会计报表中的错漏	245
第二节	核发审计报告	254
第三节	出具管理建议书	268
第八章	若干特殊主体的会计报表审计	271
第一节	企业集团的合并报表	271
第二节	证券公司的会计报表	277
第三节	期货经纪公司的会计报表	297
第九章	若干专项审计	309
第一节	关联方交易的审计	309
第二节	或有事项的审计	313
第三节	期后事项的审计	315
第四节	企业合并与兼并的审计	318
第五节	债转股的审计	322
第六节	建设项目停建清理的审计	325
第七节	企业破产清算的审计	327
第八节	企业清产核资的审计	331
第九节	行政诉讼索赔的评估、审计	335
第十节	村委会财政收支的审计	339

第一编

审计质量与审计风险

第一章 控制审计质量的措施与方法

按照《中国注册会计师质量控制基本准则》的解释，审计质量控制是指会计师事务所为确保审计质量符合独立准则的要求而制订和运用的控制政策和程序。

审计质量管理有两个层面：一是整个会计师事务所的审计质量管理，即建立一套质量管理和培训制度，使全体员工从观念上重视质量控制，方法上懂得如何控制审计质量，将质量控制的责任落实到人；二是每个审计项目的质量控制。

控制审计质量，首先要在思想观念上重视对审计质量的管理，尤其是会计师事务所的领导人员更应如此，可以说，领导人的观念决定了会计师事务所能否形成有利于质量管理的工作氛围。解决了观念问题后，接下来的工作就是建立一套质量管理制度，将控制审计质量的责任落实到人。另外还需要订立质量管理程序和方法来规范审计师在具体审计工作中的行为，并记录每个工作阶段的审计质量。本章将从健全内部质量管理制度、规范审计程序、选取审计证据及编制工作底稿等四个方面入手，全面介绍审计质量的控制。

第一节 健全内部质量管理

要从整体上提高会计师事务所的审计质量，就必须有一套系统的控制审计质量的制度，营造重视质量的企业文化。具体可从以下三方面入手：

一、强化职业道德教育和法制教育

审计执业质量低劣有两种情况：①减少必要的审计程序，粗糙查核，马虎从事，匆忙发出验资报告或无保留意见的审计报告；②对客户虚报注资、操纵利润、虚报收入或虚报损益等违法经济活动不检查、不揭露；甚至同客户串同作弊，由此出具虚假的验资报告或审计报告。发生这些问题的思想根源，都是由于审计执业人员缺乏职业道德观念和法律责任观念，贪图私利。因此，在审计执业人员岗前培训和后续教育中，首先要强化职业道德教育和法制教育，使之确立自律意识，为保证审计质量建立良好思想基础。在教育中恰当地运用反面教材的警示作用往往能收到好的效果，可以将其他会计师事务所作假舞弊被追究法律责任的案例向全所人员传达和剖析，吸取教训，警钟长鸣。

二、健全所内控制质量的管理制度

1) 强化质量责任制，把执业质量列为岗位的首要责任。将审计项目分为若干个单项，每个单项都由经办的注册会计师负责质量；每个项目都由项目经理负责质量，部门经理的主要责任是检查监督所属各项目经理落实质量责任，把执业质量的考核同个人的收入、晋升挂钩。

2) 制定验资、审计操作规程，明确实施程序、获取证据和编制底稿的规范要求。

3) 切实落实三级复核制度，对工作底稿的审核和验资、审计报告的签发填制三级签署的审批表。现将三级复核制度简要归纳如表 1-1-1。

4) 建立重大质量问题集体论证的制度。

表 1-1-1

三级复核制度

项目	复核人	性质	复核时间	复核范围	复核要点
一级 复核	项目负 责人	详细 复核	在外勤工 作中	对审计中形 成的审计工 作底稿逐张复核	1. 所引用的有关 资料是否翔实、可靠
二级 复核	部门 经理	一般 复核	外勤工作 结束后	对审计工作 底稿中重要会 计账项的审 计、重要审计 程序的执行以 及审计调整事 项进行复核	2. 所获取的审计 证据是否充分、适当 3. 审计判断是否 有理有据 4. 审计结论是否 适当
三级 复核	主任会 计师	重点 复核	签发审计 报告前	对审计过程 中的重大会 计、审计问 题，重大审计 调整事项及重 要的审计工作 底稿进行复核	1. 所采用审计程 序的适当性 2. 所编制审计工 作底稿的充分性 3. 审计过程中是 否存在重大遗漏 4. 审计工作是否 符合会计师事务所的 质量要求

三、开展执业质量检查

组织注册会计师自查、互查和质检小组的突击重点抽查，将检查结果在所内通报。下面介绍广东羊城会计师事务所有限公司开展执业质量检查工作的一些成功经验。

2003 年被评为广州市诚信建设示范单位的广东羊城会计师事务所有限公司，多年来执业质量过得硬，经得起注册会计师协会组织的检查。这同该所经常进行所内自律的质量检查有较大关系。

该所成立技术支持部，负责对本所人员的业务辅导和执业质量监管，制订质量检查制度，并监督其实施。技术支持部事先制订质量检查程序，对验资和报表审计的报告及其工作底稿的合规性及其要实施的审计程序，按重要性原则列出具体检查项目；用回答是非题答卷形式印在《执业质量检查表》上，由经办的注册会计师填写，检查人员写上检查记录及结果，副主任会计师审核。技术支持部利用上述质检表对质检结果进行考核评分。评分的标准是：按每个检查程序项目计，执行情况较好的 2 分、有执行但不理想的 1 分、完全不执行的 0 分。按实际得分数除以应得分总额计出得分率。例如，10 个检查程序应得分总额为 20 分，检查结果评分实得 12 分，则得分率为 $\frac{12}{20} \times 100\% = 60\%$ 。每次检查考核评分后，该部都写出执业质量检查总结，并列出对各业务部门检查评分结果予以公布；副主任会计师审阅后，写出执业质量检查的整改书面报告向全所人员通报。

质检表共设置 5 个，包括：①《验资业务检查表》，表内分列验资报告和验资程序的合规性检查，验资程序又分为内资，外商投资企业的设立和变更出资；②《审计工作底稿合规性检查表》；③《审计报告合规性检查表》；④《会计报表合规性检查表》；⑤《主要审计程序执行情况抽查表》。

此处只介绍两个主要的质检表的详细内容，即《审计工作底稿合规性检查表》如表 1-1-2 所示；《主要审计程序执行情况抽查表》如表 1-1-3 所示。

表 1-1-2

审计工作底稿合规性检查

被审计单位名称：

项目负责人：

审计部门：

签名注册会计师：

序号	检查程序	不适用	执行情况		底稿索引及 备注
		N/A	是/Y	否/N	
1	是否编制审计计划				
2	是否运用重要性水平确定审计重点进行抽样查核				
3	是否取得客户完整的审计前报表				
4	是否取得管理当局声明书				
5	是否填列了审计程序表				
6	是否获取充分、适当的审计证据作出审计结论				
7	是否完成了审计工作小结				
8	是否完成了三级审核控制表				
9	审计发现问题是否已作出处理				
10	复核意见是否已跟进				

检查记录及结果：

检查人：

被检查人：

副主任会计师：

日期：

日期：

日期：

表 1-1-3

主要审计程序执行情况抽查

被审计单位名称：

项目负责人：

审计部门：

签名注册会计师：

检查程序	不适用	执行情况		底稿索引及 备注
	N/A	是/Y	否/N	
符合性测试程序				
1. 是否对客户内部控制进行了了解				
2. 是否对客户内部控制进行了评估				
3. 是否对拟信赖的内部控制制度执行符合性测试程序				
实质性测试程序				
1. 盘点				
1.1 现金				
1.2 存货				
1.3 固定资产				
2. 函证				
3. 应收款项				
4. 存货				
5. 长期投资				
6. 固定资产				
7. 在建工程				
8. 无形资产				
9. 应付款项				
10. 预提费用				
11. 长、短期借款				
12. 实收资本（股本）				

续表

检查程序	不适用	执行情况		底稿索引及
	N/A	是/Y	否/N	备注
13. 资本公积				
14. 收入				
15. 成本				
16. 财务、营业、管理费用				
17. 关联方关系及交易				
18. 期后事项				
19. 或有事项				

检查记录及结果：

检查人：	被检查人：	副主任会计师：
年 月 日	年 月 日	年 月 日

第二节 实施必要的审计程序

一、规范审计流程和审计记录

审计工作通常时间紧迫，需要多人合作才能完成。在这种情况下，如果没有一个事先约定的标准程序而由每个当事人临时决策的话，则会由于临时决策的随意性及协同性差而造成大量的错漏。又由于审计工作的成果只是一些对被审计资料的判断信息，如果没有一个事先制订的制度来规范这些信息的记录，那么事后将无法追查和纠正工作中的错误，这将给审计工作带来巨大的审计风险。为防