

审计

审计取证与 审计工作底稿编制

张绪润 徐焕东 主编

中国财政经济出版社

SHENJI QUZHENG YU SHENJI GONGZUO DIGAO BIANZHI

审计取证与审计工作 底稿编制

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计取证与审计工作底稿编制/张绪润, 徐焕东主编. 北京:
中国财政经济出版社, 2000.12

ISBN 7-5005-4879-6

I. 审… II. ①张…②徐… III. 审计-方法 IV. F239.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 56821 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr. gov. cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 88119132 88119130 (传真)

北京市密云县印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 21.875 印张 520000 字

2000 年 12 月第 1 版 2000 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 000 定价: 38.00 元

ISBN 7-5005-4879-6/F·4380

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

主 编：张绪润 徐焕东

编写人员：张绪润 张国健 徐焕东

李清明 张建国 成 功

陆慧琴 江宝利 海 燕

吴明正 胡大华 刘明秋

张 勇 李德军 陈 青

陈 凡

前 言

审计工作底稿是审计人员在审计过程中形成的与审计事项有关的工作记录以及获取的审计证据。因此，编制审计工作底稿应包括两个过程：一是获取审计证据的过程；二是对审计证据进行整理、概括，并由审计人员作详细记录的过程。可以说，这两个过程实际上涵盖了审计实务工作的主要内容，在整个审计工作中具有重要的地位和意义。

为了帮助广大审计人员掌握审计取证方法和做好审计工作记录，科学、规范地编制审计工作底稿，我们组织了一批具有丰富实践经验和深厚审计理论基础的专家、学者，撰写了《审计取证与审计工作底稿编制》一书。全书共分五篇三十九章。第一篇，审计工作底稿概述，阐述了审计工作底稿的概念、分类和编制要求，以及审计证据的获取、归类和分析方法。第二篇，企业财务审计工作底稿的编制，阐述了企业财务审计的取证方法，以及制作了一套企业财务审计工作记录的格式和填表说明。第三篇，财政预算收支审计工作底稿的编制，阐述了财政预算收支审计的取证方法，以及制作了一套财政预算收支审计工作记录的格式和填表说明。第四篇、第五篇，分别为行政单位财务收支审计工作底稿的编制和事业单位财务收支审计工作底稿的编制，这两篇分别阐述了行政、事业单位财务收支审计的取证方法，并研制了符合各自特点的审计工作记录的格式和填写说明。在设计上述审计工作记录格式时，我们既考虑到保证审计工作质量的需要，又照顾

了实际操作的要求，力求做到不繁不简，不多不少，恰到好处。这些审计工作底稿也是长期审计工作的实践总结。有些是在实际工作中不断修改逐步完善，最终整理编入本书的。广大审计人员可以参考这一套格式进行审计工作底稿的编制。我们相信，这对审计人员高效率开展审计实务工作，保证审计质量，防范审计风险都是很有裨益的。

该书内容翔实，实用性、操作性强，适合于国家审计和内部审计的审计工作底稿编制，对于社会审计组织编制审计工作底稿也有良好的指导作用。同时，该书也是审计教学科研工作者很好的参考资料，可作为广大财经审计专业学生的辅导教材，也可供自学审计专业者使用。

本书第一篇、第二篇、第三篇由张国健、李清明、徐焕东、张建国、成功、陆慧琴、江宝利、海燕、吴明正、胡大华、刘明秋、陈青、陈凡撰写。第四篇和第五篇由张绪润、张勇、李德军撰写。张绪润对全书稿进行统稿审核。

由于作者水平有限，错误之处在所难免，敬请读者批评指正，以便日后再版时修改。

作 者

二〇〇〇年九月初于北京

目 录

第一篇 审计工作底稿概述

第一章 审计工作底稿的分类和内容	(1)
第一节 审计工作底稿的概念	(1)
第二节 审计工作底稿的分类	(2)
第三节 审计工作底稿的内容	(3)
第二章 审计证据	(6)
第一节 审计证据的作用	(6)
第二节 审计证据的收集方法	(10)
第三节 审计证据的鉴定与运用	(14)
第四节 审计证据的保全	(17)

第二篇 企业财务审计工作底稿的编制

第三章 企业财务内控测评审计工作底稿的编制	(19)
第一节 内控测评初始阶段审计工作底稿	(19)
第二节 内控测评实施阶段审计工作底稿	(24)
第四章 资产类审计工作底稿的编制	(29)
第一节 货币资金审计工作底稿	(29)
第二节 存货审计工作底稿	(43)
第三节 应收款项审计工作底稿	(46)
第四节 固定资产审计工作底稿	(56)

第五节	对外投资审计工作底稿·····	(67)
第六节	无形资产审计工作底稿·····	(70)
第七节	递延资产审计工作底稿·····	(73)
第五章	负债类审计工作底稿的编制·····	(77)
第一节	流动负债审计工作底稿·····	(77)
第二节	长期负债审计工作底稿·····	(100)
第六章	所有者权益类审计工作底稿的编制·····	(110)
第一节	实收资本审计工作底稿·····	(110)
第二节	资本公积和盈余公积审计工作底稿·····	(114)
第三节	未分配利润审计工作底稿·····	(121)
第七章	收入类审计工作底稿的编制·····	(124)
第一节	主营业务收入审计工作底稿·····	(124)
第二节	其他业务收入审计工作底稿·····	(129)
第八章	成本费用类审计工作底稿的编制·····	(133)
第一节	生产成本审计工作底稿·····	(133)
第二节	制造费用审计工作底稿·····	(141)
第三节	期间费用审计工作底稿·····	(144)
第九章	利润审计工作底稿的编制·····	(154)
第一节	产品销售利润审计工作底稿·····	(154)
第二节	其他业务利润审计工作底稿·····	(158)
第三节	投资收益审计工作底稿·····	(161)
第四节	营业外收支审计工作底稿·····	(164)
第五节	本年利润审计工作底稿·····	(168)
第六节	利润分配审计工作底稿·····	(170)
第十章	会计报表审计工作底稿的编制·····	(176)
第一节	资产负债表审计工作底稿·····	(176)
第二节	损益表审计工作底稿·····	(183)

第三节	利润分配表审计工作底稿·····	(187)
第四节	现金流量表审计工作底稿·····	(188)
第五节	会计报表附注及财务情况说明书审计 工作底稿·····	(190)
第十一章	汇总企业财务审计工作底稿的编制·····	(196)
第十二章	企业财务收支审计工作底稿目录索引·····	(200)

第三篇 财政预算收支审计 工作底稿的编制

第十三章	财政预算收支内控测评审计工作底稿的 编制·····	(203)
第一节	内控测评初始阶段审计工作底稿·····	(203)
第二节	内控测评实施阶段审计工作底稿·····	(207)
第十四章	资产类审计工作底稿的编制·····	(212)
第一节	财政性存款审计工作底稿·····	(212)
第二节	有价证券审计工作底稿·····	(221)
第三节	暂付及应收款项审计工作底稿·····	(224)
第四节	预拨款项审计工作底稿·····	(229)
第五节	财政周转金放款、借出财政周转金、 待处理财政周转金审计工作底稿·····	(235)
第十五章	负债类审计工作底稿的编制·····	(244)
第一节	应付及暂收款项目审计工作底稿·····	(244)
第二节	借入款项审计工作底稿·····	(249)
第三节	借入财政周转金审计工作底稿·····	(252)
第十六章	净资产类审计工作底稿的编制·····	(256)
第一节	各项结余审计工作底稿·····	(256)
第二节	预算周转金审计工作底稿·····	(265)

第三节	财政周转基金审计工作底稿·····	(268)
第十七章	收入类审计工作底稿的编制·····	(271)
第一节	一般预算收入审计工作底稿·····	(271)
第二节	基金预算收入审计工作底稿·····	(281)
第三节	专用基金收入审计工作底稿·····	(285)
第四节	一般预算调拨收入审计工作底稿·····	(287)
第五节	财政周转金收入审计工作底稿·····	(296)
第十八章	支出类审计工作底稿的编制·····	(302)
第一节	一般预算支出审计工作底稿·····	(302)
第二节	基金预算支出审计工作底稿·····	(317)
第三节	专用基金支出审计工作底稿·····	(321)
第四节	一般预算调拨支出审计工作底稿·····	(324)
第五节	财政周转金支出审计工作底稿·····	(332)
第十九章	会计报表审计工作底稿的编制·····	(336)
第一节	资产负债表审计工作底稿·····	(336)
第二节	预算执行情况表审计工作底稿·····	(340)
第二十章	汇总财政预算收支审计工作底稿的编制·····	(344)
第二十一章	财政预算收支审计工作底稿目录索引·····	(347)

第四篇 行政单位财务收支审计 工作底稿的编制

第二十二章	行政单位财务收支内控测评审计工作 底稿的编制·····	(350)
第一节	内控测评初始阶段审计工作底稿·····	(351)
第二节	内控测评实施阶段审计工作底稿·····	(360)
第二十三章	资产类审计工作底稿的编制·····	(365)
第一节	现金审计工作底稿·····	(366)

第二节	银行存款审计工作底稿·····	(372)
第三节	有价证券审计工作底稿·····	(381)
第四节	暂付款审计工作底稿·····	(387)
第五节	库存材料审计工作底稿·····	(393)
第六节	固定资产审计工作底稿·····	(403)
第二十四章	负债类审计工作底稿的编制·····	(411)
第一节	应缴预算款审计工作底稿·····	(411)
第二节	应缴财政专户款审计工作底稿·····	(417)
第三节	暂存款审计工作底稿·····	(422)
第二十五章	净资产类审计工作底稿的编制·····	(428)
第一节	固定基金审计工作底稿·····	(429)
第二节	结余审计工作底稿·····	(432)
第二十六章	收入类审计工作底稿的编制·····	(435)
第一节	拨入经费审计工作底稿·····	(435)
第二节	预算外资金收入审计工作底稿·····	(439)
第三节	其他收入审计工作底稿·····	(442)
第二十七章	支出类审计工作底稿的编制·····	(446)
第一节	经费支出审计工作底稿·····	(447)
第二节	拨出经费审计工作底稿·····	(453)
第三节	结转自筹基建审计工作底稿·····	(455)
第二十八章	会计报表审计工作底稿的编制·····	(458)
第一节	资产负债表审计工作底稿·····	(459)
第二节	收入支出总表审计工作底稿·····	(459)
第三节	经费支出明细表审计工作底稿·····	(460)
第二十九章	汇总行政单位财务收支审计工作底稿 的编制·····	(466)
第三十章	行政单位财务收支审计工作底稿目录索	

引	(471)
---------	-------

第五篇 事业单位财务收支审计

工作底稿的编制

第三十一章 事业单位财务收支审计内控测评工作	
底稿的编制	(476)
第一节 内控测评初始阶段审计工作底稿	(476)
第二节 内控测评实施阶段审计工作底稿	(481)
第三十二章 资产类审计工作底稿的编制	(490)
第一节 现金审计工作底稿	(491)
第二节 银行存款审计工作底稿	(499)
第三节 应收票据审计工作底稿	(505)
第四节 预付账款审计工作底稿	(510)
第五节 材料审计工作底稿	(515)
第六节 固定资产审计工作底稿	(518)
第七节 应收账款审计工作底稿	(527)
第八节 其他应收款审计工作底稿	(535)
第九节 产成品审计工作底稿	(542)
第十节 对外投资审计工作底稿	(547)
第十一节 无形资产审计工作底稿	(554)
第三十三章 负债类审计工作底稿的编制	(558)
第一节 借入款项审计工作底稿	(558)
第二节 应付票据审计工作底稿	(563)
第三节 应付账款审计工作底稿	(567)
第四节 预收账款审计工作底稿	(572)
第五节 其他应付款审计工作底稿	(577)
第六节 应缴财政专户款审计工作底稿	(582)

第七节	应缴税金审计工作底稿·····	(586)
第八节	应缴预算款审计工作底稿·····	(588)
第三十四章	净资产类审计工作底稿的编制·····	(594)
第一节	固定基金审计工作底稿·····	(594)
第二节	事业结余审计工作底稿·····	(596)
第三节	经营结余审计工作底稿·····	(598)
第四节	结余分配审计工作底稿·····	(600)
第五节	事业基金审计工作底稿·····	(602)
第六节	专用基金审计工作底稿·····	(604)
第三十五章	收入类审计工作底稿的编制·····	(609)
第一节	财政补助收入审计工作底稿·····	(609)
第二节	上级补助收入审计工作底稿·····	(611)
第三节	其他收入审计工作底稿·····	(613)
第四节	拨入专款审计工作底稿·····	(615)
第五节	事业收入审计工作底稿·····	(617)
第六节	经营收入审计工作底稿·····	(621)
第七节	附属单位缴款审计工作底稿·····	(626)
第三十六章	支出类审计工作底稿的编制·····	(628)
第一节	拨出经费审计工作底稿·····	(630)
第二节	拨出专款审计工作底稿·····	(633)
第三节	专款支出审计工作底稿·····	(636)
第四节	事业支出审计工作底稿·····	(640)
第五节	经营支出审计工作底稿·····	(645)
第六节	成本费用审计工作底稿·····	(649)
第七节	销售税金审计工作底稿·····	(656)
第八节	上缴上级支出审计工作底稿·····	(660)
第九节	对附属单位补助审计工作底稿·····	(662)

第十节	结转自筹基建审计工作底稿·····	(665)
第三十七章	会计报表审计工作底稿的编制·····	(668)
第一节	资产负债表审计工作底稿·····	(669)
第二节	收入支出表审计工作底稿·····	(670)
第三节	事业支出明细表审计工作底稿·····	(670)
第四节	经营支出明细表审计工作底稿·····	(671)
第三十八章	汇总事业单位财务收支审计工作底稿 的编制·····	(677)
第三十九章	事业单位财务收支审计工作底稿目录 索引·····	(682)

第一篇 审计工作底稿概述

第一章 审计工作底稿的分类和内容

第一节 审计工作底稿的概念

目前关于审计工作底稿的概念，在审计理论界和实际工作部门是一个有争议的问题。主要有三种观点。

第一种观点认为，审计工作底稿是指审计人员在审计过程中所形成的与审计事项有关的工作记录。这里所称的审计过程是指具体实施审计的过程，不包括审计计划阶段、准备阶段、报告阶段和处理阶段。审计署 2000 年颁布的《国家审计准则》中所述的审计工作底稿的概念就是如此。

第二种观点认为，审计工作底稿是指审计人员在审计过程中形成的审计工作记录和获取的材料。这里审计工作底稿包括两部分：一部分是审计工作记录；另一部分是获取的材料。审计过程包括审计的计划阶段、准备阶段、实施阶段、报告阶段。如中国注册会计师协会 1996 年 1 月 1 日颁布的《独立审计准则第 6 号——审计工作底稿》所述的审计工作底稿的概念就是如此。

第三种观点认为，审计工作底稿是指审计过程中形成的与审

计事项有关的工作记录以及获取的审计证据。包括从编制审计方案到编制审计报告过程中的一切审计工作记录及获取的审计证据。国外许多国家的审计工作底稿的概念就是如此。

第一种观点对审计工作底稿的定义过于狭窄，第二种、第三种观点对审计工作底稿的定义过于宽泛。因此，本书从我国审计工作实际出发，将审计工作底稿定义为：审计工作底稿是审计人员在实施审计过程中所形成的与审计事项有关的工作记录及获取的审计证据。

为什么要将审计证据包括在审计工作底稿之内，本书的观点是：审计工作底稿是为了证明审计事项情况的，要作为审计档案永久保存。只有将审计人员所作的审计工作记录和获取的审计证据加在一起才能说明审计事项真相，缺一不可。审计工作记录是审计人员对审计事项查证以后，对获取的审计证据的抽象、分析和判断，是一种主观映象，是审计人员的一种理性思维，而审计证据则是原始资料，是一种客观存在。如果把主观和客观结合起来，就能更好地说明审计事实情况，才能充分地支持审计结论。

第二节 审计工作底稿的分类

审计工作底稿的分类也是一个有争议的问题。中国注册会计师协会颁布的独立审计准则，将审计工作底稿分为综合类、业务类、备查类。

综合类审计工作底稿是指注册会计师（审计人员）在审计计划和审计报告阶段，为规范、控制和总结审计工作，并发表审计意见所形成的审计工作底稿。很显然这一分类是和中注协对审计

工作底稿的定义分不开的。

业务类审计工作底稿是指注册会计师（审计人员）在审计实施阶段执行具体审计程序所形成的审计工作底稿。

备查类审计工作底稿是指注册会计师（审计人员）在审计过程中形成的、对审计工作仅具有备查作用的审计工作底稿。

有些审计教科书将审计工作底稿分为分项目审计工作底稿和汇总审计工作底稿。分项目审计工作底稿是按审计方案确定的项目内容逐项逐事编制而成的。汇总审计工作底稿是在分项目审计工作底稿的基础上，按照分项目审计工作底稿的性质、内容进行分类归集、综合编制而成的。

本书认为，对审计工作底稿的分类应该既有利于审计查证，又有利于档案保管。因此，本书将审计工作底稿分为综合类审计工作底稿和分项目类审计工作底稿。综合类审计工作底稿包括审计过程记录、会议记录、审计方案调整变更记录、内部控制制度调查表、会计报表审计工作底稿等和汇总审计工作底稿。分项目审计工作底稿按会计要素分类，包括资产类审计工作底稿、负债类审计工作底稿、所有者权益类审计工作底稿（净资产审计工作底稿）、收入类审计工作底稿、支出类审计工作底稿。

第三节 审计工作底稿的内容

根据审计工作底稿的定义，审计工作底稿的内容应包括审计人员在审计过程中所形成的工作记录和获取的证明材料。具体来说：