



北京注册会计师协会 编

2011年修订

# 审计工作底稿指引(上册)

Guidelines  
for Audit Working  
Papers



经济科学出版社  
Economic Science Press

# 审计工作底稿指引

(上册)

北京注册会计师协会 编

经济科学出版社

责任编辑：黄双蓉  
责任校对：徐领弟  
版式设计：代小卫  
技术编辑：王世伟

### 图书在版编目 (CIP) 数据

审计工作底稿指引/北京注册会计师协会编. —北京：经济科学出版社，2012. 2  
ISBN 978 - 7 - 5141 - 1527 - 7

I. ①审… II. ①北… III. ①审计标准 - 基本知识 - 中国 IV. ①F239. 221

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 014177 号

### 审计工作底稿指引 (上、下册)

北京注册会计师协会 编

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 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

固安县保利达印务有限公司印刷

880 × 1230 16 开 62 印张 1660000 字

2012 年 1 月第 1 版 2012 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1527 - 7 定价：178.00 元 (上、下册)

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

## 编委会成员名单

顾    问    王建新

主    编    张文丽

执行主编    谭小青

编    委    董秦川    魏先锋    季    丰    彭    晖    薛晋伟

## 修订序言

2010年11月1日，财政部发布《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》等38项审计准则，对《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》等35项准则进行修订，并于2012年1月1日起施行；2008年5月和2010年4月财政部会同证监会、审计署、银监会、保监会等五部委发布了《企业内部控制基本规范》以及《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制应用指引》和《企业内部控制审计指引》等三个配套指引，标志着我国内部控制规范体系的初步建立。

为帮助北京地区会计师事务所贯彻落实新执业准则，结合企业内部控制基本规范和配套指引的相关要求，在北京注册会计师协会王建新秘书长的积极倡导下，张文丽副秘书长亲自主持和组织专家对2006年北京注册会计师协会组织编写、出版的《审计工作底稿指引》进行了修订。修订后的指引将审计准则的新要求和新变化融入到工作底稿中，希望能为注册会计师在加深理解风险导向审计理念的基础上，如何高效率、高质量地完成审计工作、编制审计工作底稿提供切实有效的帮助。

本指引实质性测试部分由大华会计师事务所合伙人季丰负责编写，风险评估阶段了解内部控制以及进一步审计程序中控制测试等部分由信永中和会计师事务所董秦川负责编写，初步业务活动及风险评估阶段了解被审计单位（不包括内部控制）等部分由中瑞岳华会计师事务所合伙人魏先锋负责编写，信永中和会计师事务所合伙人谭小青进行了总撰。北京注册会计师协会薛晋伟、彭晖对本书进行了审阅，张文丽负责审定。在此，我们谨对各位专家表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，而实务操作中难免出现各种更为繁杂的情况，本指引所述内容仅供会计师事务所和注册会计师参考。欢迎各界专业人士对本指引提出修改意见和建议，届时我们将适时进一步修订。

# 《审计工作底稿指引》使用说明

## 一、本指引的编写原则

**（一）引导注册会计师以及广大从业人员在实务中，按照风险导向审计理念执行审计业务并编制审计工作底稿**

风险导向审计要求注册会计师以重大错报风险的识别、评估和应对为审计工作主线，将其贯穿于从项目承接到出具审计报告的审计业务全过程。审计中运用“自上而下”和“自下而上”相结合的审计思路，判断被审计单位可能存在的重大错报风险，根据风险评估结果分配审计资源，做到有的放矢，提高审计效率。

从2006年审计准则发布以来，风险导向审计理念的推广和实施已经5年，但实际应用效果与预期尚存在一定差距，主要体现在风险评估程序（包括对内部控制的了解和测试）与实质性程序脱节，实务中存在不分析、不识别重大错报风险，仅机械地执行审计程序的思维惯性，造成风险导向审计加大审计成本、降低审计效率的认识误区，致使风险导向审计理念没有得到普遍运用。为解决这个问题，本次再版时我们按照审计逻辑对工作底稿进行重新分类并增加相关说明，以求帮助注册会计师正确理解风险导向审计的理念，真正应用风险导向审计的方法，保质高效地完成审计工作。

### **（二）注重可操作性和实用性**

1. 增强审计程序的可操作性。为了增加指引的可操作性，本次修订按照目标导向的方法列示底稿顺序。例如，在初步业务活动阶段，先将初步业务活动最终形成的结论底稿（初步业务活动汇总表）列示在所有底稿之前，再将相关审计证据索引至其他底稿，使底稿间的逻辑性和层次感更清晰。

2. 增加重要事项解读性。为方便理解和实际运用，底稿示例内容的选取大多选择最重要和最基本的要素，并在底稿中增加相应的使用说明，提示使用者正确理解和选择。

3. 强调审计程序的针对性。注册会计师执行的所有程序必须有针对性，应针对重大错报风险以及所有重大类别的交易、账户余额和披露实施必要的审计程序。

## 二、本指引主要内容

从审计逻辑出发，本指引将审计底稿分为以下五个部分：一是“初步业务活动工作底稿”；二是“风险评估工作底稿”，包括审计策略和具体审计计划的制订；三是“进一步审计程序工作底稿”，包括控制测试和实质性程序两部分；四是“特殊项目实质性测试工作底稿”；五是“审计报告相关工作底稿示例”。

第四部分“特殊项目实质性测试工作底稿”，主要为注册会计师在实务中审计固有风险较高以及需要更多专业判断的复杂交易或事项提供参考，严格意义上属于进一步审计程序的一部分，

由于其特殊性和重要性，本指引将其单独作为一个部分。

## （一）初步业务活动及相关工作底稿编制说明

### 1. 初步业务活动的相关要求

《中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作》第六条、第十三条规定，注册会计师应当在本期（或首次）审计业务开始时开展下列初步业务活动：（1）针对保持（接受）客户关系和具体审计业务，实施相应的质量控制程序。（2）评价遵守相关职业道德要求（包括独立性要求）的情况。（3）就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见。（4）如果被审计单位变更了会计师事务所，按照相关审计准则和职业道德要求的规定，与前任注册会计师进行沟通。

### 2. 初步业务活动的目标

在审计实务中，初步业务活动是风险导向审计一个重要环节，是注册会计师及其所在会计师事务所进行风险控制的关键步骤。初步业务活动应该达到以下三个目标：

第一，完成初步风险评估。通过了解财务报告编制基础及审计报告用途，了解被审计单位的基本情况、持续经营能力和重大经营风险，了解主要股东、关键管理人员和治理层的诚信度，从而判断被审计单位是否具备可审计性。

第二，根据会计师事务所人力资源情况选派合伙人组建项目组，判断拟组成的项目组是否具有执行业务必备的专业胜任能力、技术手段（如信息系统审计能力）以及必要的时间和资源。

第三，判断会计师事务所和项目组能否遵守职业道德规范，能否保持独立性。

### 3. 初步业务活动底稿编制说明

初步业务活动也称项目承接阶段工作，是所有审计项目必经阶段。

#### （1）承接项目前的风险评估。

在项目承接阶段，注册会计师首先需要明确审计目的、被审计单位和注册会计师各自的责任、沟通项目时间安排等；其后，采用询问、分析、观察和检查等方式进行初步风险评估。

初步风险评估程序包括两方面，即一般风险评估和特别项目风险评估。一般风险评估包括六项内容：①了解被审计单位业务、经营环境及其主要变化；②财务资料初步分析；③经营结果与预算比较；④多年报表分析；⑤中期审计结果分析；⑥参观被审计单位的经营场所等。注册会计师通过履行上述程序初步了解和识别与接受（或保持）审计项目的相关风险。

#### （2）特别项目风险评估。

在初步业务活动阶段，注册会计师就应该对被审计单位舞弊、持续经营、关联方等可能存在重大错报风险的领域（或称特别项目）做初步地了解 and 评价。

在初步业务活动中对特别项目的重大错报风险主要采用询问等方式获取初步了解，这些特殊问题可以直接询问被审计单位管理当局从内部获取信息，本指引列举询问的主要内容供使用者参考。但如果根据职业判断认为从被审计单位外部获取的信息更有助于识别重大错报风险，注册会计师应当实施其他审计程序以获取这些信息，并记录在底稿中。

#### （3）项目承接的考虑。

完成对被审计单位的初步风险评估工作后，结合对事务所和项目组的专业胜任能力和独立性的评估，会计师事务所和注册会计师决定是否承接（或保持）审计项目，编制初步业务活动结果汇总表。

需要说明的是，项目承接阶段初步风险评估仅仅是风险评估工作的开端，为制定有效的审计策略和具体计划还需要注册会计师针对报表层次和认定层次重大错报风险计划和实施风险评估

程序。

## （二）风险评估及相关工作底稿编制说明

### 1. 重大错报风险评估的总体要求

《中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作》第九条要求注册会计师必须计划实施风险评估工作，在审计计划中记录风险评估程序的性质、时间安排和范围。

《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》第八条：“注册会计师应当实施风险评估程序，为识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险提供基础。但是，风险评估程序本身并不能为形成审计意见提供充分、适当的审计证据。”因而在完成风险评估程序以后，注册会计师还需要针对风险评估结果设计针对性应对措施（包括审计策略和具体审计计划），计划进一步审计工作的开展和实施。

关于风险评估工作底稿的编制，《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》第三十五条：“注册会计师应当就下列事项形成审计工作底稿：（1）项目组进行的讨论以及得出的重要结论；（2）对被审计单位及其环境各个方面的了解要点、对内部控制各项要素的了解要点，获取上述了解的信息来源，以及实施的风险评估程序；（3）在财务报表层次和认定层次识别和评估的重大错报风险；（4）识别出的特别风险和无法通过实质性程序获取充分、适当证据的风险以及了解的相关控制。”

### 2. 了解内容控制的相关要求

《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》第十五条：“注册会计师应当了解与审计相关的内部控制。虽然大部分与审计相关的控制可能与财务报告相关，但并非所有与财务报告相关的控制都与审计相关。”

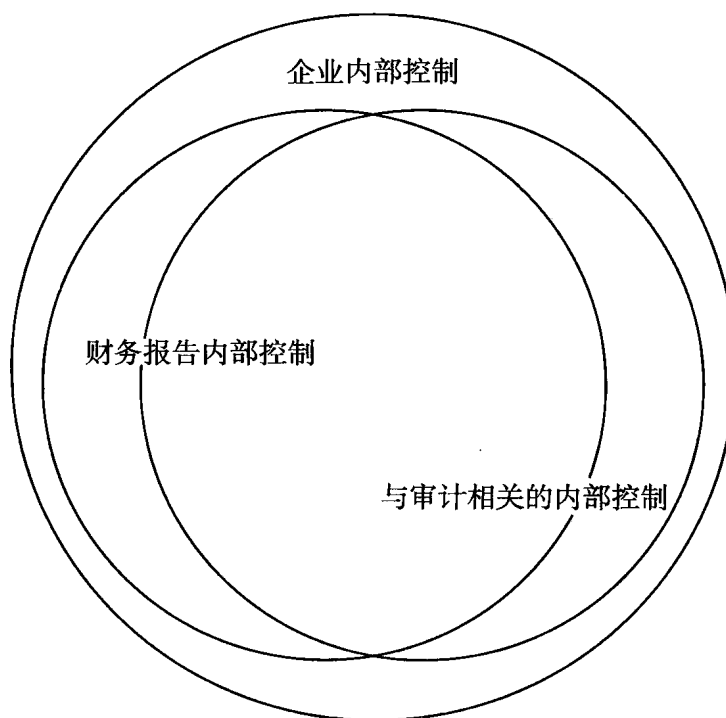
上述与财务报告相关的内部控制简称财务报告内部控制，是由被审计单位的董事会、监事会、经理层及全体员工实施的旨在合理保证财务报告及相关信息真实、完整而设计和运行的内部控制，以及用于保护资产安全的内部控制中与财务报告可靠性目标相关的控制，被审计单位财务报告内部控制以外的其他控制，为非财务报告内部控制，财务报告内部控制和非财务报告内部控制统称内部控制。

《企业内部控制基本规范》中指明内部控制是由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进企业实现发展战略。

判断一项控制单独或连同其他控制是否与审计相关属于注册会计师的专业判断，判断时需要考虑以下因素：（1）重要性；（2）相关风险的重要程度；（3）被审计单位的规模；（4）被审计单位业务的性质；（5）被审计单位经营的多样性和复杂性；（6）适用的法律法规；（7）内部控制的情况和适用的要素；（8）作为内部控制组成部分的系统（包括使用服务机构）的性质和复杂性；（9）一项特定控制（单独或连同其他控制）是否以及如何防止或发现并纠正重大错报。

有一种例外的情况，如果与经营效率及效果和合规性目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关，但这些控制可能与财务报告内部控制无直接关系，如预算控制等。

以上与审计相关的内部控制、财务报告内部控制以及内部控制的关系示意图如下：



《企业内部控制基本规范》第五条规定，企业内部控制包含内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个要素。注册会计师应该按照 1211 号审计准则第十七条至第二十七条的规定，对上述五个要素中与审计相关的部分进行了解和评估。

### 3. 风险评估阶段对注册会计师的要求

在会计师事务所确定承接（保持）项目后，注册会计师结合初步业务活动中对被审计单位情况的了解和初步风险评估的结果，计划并实施对重大错报风险的评估工作。

风险导向审计的效果和效率不依赖对审计程序的无目的选择和机械执行，很大程度上依赖于对重大错报风险评估的结果。有效的重大错报风险评估要求注册会计师掌握企业战略、经营及行业分析工具、内部控制等方面的新知识，目前 CPA 考试增加了《公司战略及风险管理》科目也可见一斑。对注册会计师有如下要求：

（1）要求注册会计师将专业知识的范围从对会计、财务管理、税法、经济法规及审计准则的理解和把握上扩大到对企业战略知识的了解和认知上。

现代风险导向审计以系统观和战略观为指导思想，从被审计单位的战略活动着手，建立合理的报表预期，分析财务报表的合理性和可靠性。注册会计师无论是从宏观层面了解被审计单位及其环境，如行业状况、监管环境及影响企业的其他因素，还是从战略层面熟悉被审计单位的性质，如企业目标、战略制定执行情况、经营方针等。都要求注册会计师具备企业战略方面的知识。

（2）要求注册会计师掌握新的审计分析工具。

在实务中，审计程序主要包括风险评估程序和审计测试程序（控制测试和实质性测试程序），且以风险评估为中心。审计准则 1211 号要求注册会计师了解被审计单位的目标、战略以及可能导致财务报告重大错报风险的企业经营风险，达到这一要求需要注册会计师掌握除报表分析外的新分析工具。包括主要用于分析被审计单位内外部环境的战略分析工具（如行业分析框架）；主要对企业的业务流程进行分解和分析的流程分析工具（如价值链法）以及绩效分析工具等。

(3) 要求注册会计师具备企业内部控制方面的知识。

注册会计师需要对企业内部控制框架（如 COSO 框架）、目标、要素以及（与财务报告相关）风险有深入地了解，能利用对标的方式熟练辨识和分析被审计单位企业层面内部控制和业务流程层面存在的重大错报风险和关键控制措施的有效性，在此基础上开展对被审计单位（与审计相关的）内部控制的了解和风险识别。

(4) 要求会计师事务所及注册会计师尽量做到分行业审计，不断积累行业知识。

现代风险导向审计结果主要依赖风险评估，而风险评估采用的各种分析方法以行业知识为基础，注册会计师出于成本收益原则的考虑，不可能做到对各个行业都精通。注册会计师只有分行业审计，才能凭借不断积累的行业知识形成合理预期，判断被审计单位经营风险以及重大错报风险，制定有针对性的应对措施。

#### 4. 重大错报风险评估阶段工作应注意的五个方面

(1) 在项目承接阶段注册会计师就应该有意识开始风险评估工作，从分析被审计单位的经营风险和舞弊风险（管理层凌驾于内部控制之上的风险）着手重大错报风险评估工作。

(2) 重视并通过对业务数据的收集和分析，建立对财务报表各类交易、账户余额和披露的预期，强调业务数据和会计数据之间的对比分析，判断财务报表的合理性。

(3) 重视项目组内部对于风险的讨论和分析。便于自下而上的汇集重大错报风险。

(4) 合理考虑审计报告的用途，确定适当的重要性水平，合理决定审计资源的配置和投入。

(5) 破除机械执行审计程序的思维惯性。注册会计师应针对识别和评估出的重大错报风险设计最有效的审计方案。对于无法识别其内部控制轨迹的中小企业，可考虑直接采用实质性程序（即细节测试和分析性程序）。

#### 5. 风险评估底稿编制说明

本指引风险评估底稿主要内容包括审计策略及具体审计计划、重大错报风险结果汇总表、项目组一风险评估讨论记录、项目组一审计计划讨论记录、了解被审计单位情况及其环境（不包括内部控制）、了解被审计单位内部控制，其中了解内部控制分为了解被审计单位企业层面内部控制和了解被审计单位流程层面内部控制。

##### (1) 审计策略及具体审计计划。

风险评估阶段的工作成果是根据对重大错报风险评估的结果设计进一步审计程序并记录在书面审计计划中，实务中审计策略和具体审计计划应该从初步业务活动完成后就开始着手进行，但并非一次完成而是在连续和动态地收集、更新与分析信息的过程中编写完成。底稿记录的内容包括总体审计策略以及对风险评估工作的计划和对重大错报风险的应对措施（即对进一步审计程序的计划）。

##### (2) 了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）。

了解被审计单位及其环境（不包括内部控制），需要注册会计师利用询问和调查问卷的方式获取内部信息，并采用综合运用各种分析工具结合外部信息对被审计单位情况进行了解和分析，并将支持风险评估结果的结论记录在底稿中，该结果也会对注册会计师选择了解被审计单位的内部控制范围产生影响。

##### (3) 了解被审计单位内部控制。

在风险评估阶段，注册会计师了解与审计相关内部控制的目的是设计进一步审计程序，而不是对其内部控制的有效性发表意见，因而注册会计师的审计结论为内部控制的健全性、对内部控制的依赖程度、是否需要控制测试。实务中，对被审计单位内部控制的测试主要分为两个方面：一是企业层面内部控制测试；二是业务流程层面内部控制测试。

#### （4）了解被审单位企业层面内部控制。

企业层面内部控制是业务流程层面控制有效设计和运行的基础，通常并不直接针对某一具体重大交易、账户和披露及其相关认定设计和运行，但会直接对财务报表层次重大错报风险结果产生影响。注册会计师了解的范围包括与财务报告相关的内部（控制）环境、风险评估、信息系统一般控制、信息沟通、持续监督以及期末财务报告流程等，本指引中将了解范围列示的要点进行了细化，举例说明了访谈的要点，便于注册会计师实际应用时借鉴。

#### （5）了解被审计单位业务流程层面内部控制。

业务流程层面的内部控制通常是指《企业内部控制基本规范》界定的内部控制五要素之一控制活动。审计准则要求注册会计师应该了解与审计相关的控制活动，即注册会计师为评估认定层次重大错报风险并设计进一步审计程序应对评估的风险而认为有必要了解的控制活动，还包括与特别风险和依赖实质性程序无法得到有效证据（如高度自动化业务流程）相关的控制活动。审计并不要求了解与财务报表中每类重大交易、账户余额和披露或与其每项认定相关的所有控制活动，实务中哪些控制活动与审计相关需要注册会计师应用专业判断。

了解业务流程层面内部控制可以采用自上而下的方法，即注册会计师首先识别出可能存在认定层次重大错报风险的重大交易（如收入的完整性）、重大账户余额和重大披露，找到其对应的业务流程（如销售业务流程），找出与某项认定的错报风险（如收入的完整性）相关的关键控制点，分析关键控制点的设计有效性，通过穿行测试检查其是否得到运行，从而验证是否存在认定层面重大错报风险。

或者采用自下而上的方法，直接选择被审计单位重要业务流程（如销售业务流程）进行了解，通过对标的方法分析其中是否存在控制缺陷，从而评价是否存在可能导致认定层面的重大错报风险。

本指引再版参照《企业内部控制应用指南》列举的业务流程，选择了资金活动等五个重要的内部控制流程以及财务报表流程进行举例说明，每个业务流程的底稿结构一致，由初步评价表、评价导引表、了解内部控制——控制流程、评价内部控制——控制目标和控制活动、穿行测试底稿组成，其中所列举的控制目标和控制措施方便使用者作为对标的参考依据。

### （三）进一步审计程序及相关工作底稿编制说明

注册会计师在制定出审计策略及具体审计计划后，项目组应该按照审计计划开展进一步审计工作，进一步审计程序包括实质性程序和控制测试。

#### 1. 实质性程序的相关要求

《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施》第二条规定：“实质性程序，是指用于发现认定层次重大错报的审计程序。实质性程序包括下列两类程序：（一）对各类交易、账户余额和披露的细节测试；（二）实质性分析程序。”第十八条规定：“无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大类别的交易、账户余额和披露，设计和实施实质性程序。”

#### 2. 控制测试的相关要求

《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险采取的应对措施》第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当设计和实施控制测试，针对相关控制运行的有效性，获取充分、适当的审计证据：（一）在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的（即在确定实质性程序的性质、时间安排和范围时，注册会计师拟信赖控制运行的有效性）；（二）仅实施实质性程序并不能够提供认定层次充分、适当的审计证据。”

#### 3. 控制测试底稿编制说明

控制测试的质量和效果取决注册会计师对于样本总体、样本量的选择以及对于控制偏差的分析、判断和处理，审计准则对于控制测试的时间、范围以及连续审计对于内部控制测试的影响做出了明确规定，注册会计师应该加以掌握。

本指引对于每个控制活动的测试底稿采用同样的结构，由运行有效性汇总表、运行有效性评价表、关键控制点测试底稿（包含检查、询问、观察底稿）构成。同时，指引还提供了样本量的选择经验表，以及资金活动及其子流程的示例，如投资活动、筹资活动等重要流程的关键控制点和相关控制措施等供使用者参考，注册会计师在实务中可以参照示例，根据实际情况新增、修改、补充或者删除这些控制活动、重要流程和关键控制点，以便符合被审计单位实际情况，完成审计工作底稿得出审计结论。

### 三、使用本指引的注意事项

第一，本指引不能替代《中国注册会计师执业准则》及其指南。本指引与《中国注册会计师执业准则》及指南若有冲突，应当以准则和指南为准。本指引侧重于说明风险导向审计模式下审计工作底稿的总体设计思路，主要以中型制造企业为例进行描述。

第二，本指引不能替代注册会计师的职业判断。职业判断是注册会计师的灵魂，是提高审计效率和质量的根本所在，注册会计师应该在理解风险导向审计实质的基础上，充分运用职业判断，根据被审计单位的实际情况和具体执业需要，开展审计工作编制工作底稿。

第三，本指引再版借鉴了《企业内部控制应用指引》对于业务流程的分类方法，选取的流程涵盖了导致大多数企业财务报表发生错报风险较高的业务循环以及财务报表循环，业务循环包括资金循环、采购循环、销售循环、资产管理循环、担保循环等五个循环。

需要说明的是，业务流程的划分虽然存在约定俗成，但需要注册会计师的职业判断，在实务中，业务循环的划分应与被审计单位的具体情况相适应，而不能机械套用《企业内部控制应用指引》和本指引中对业务循环的划分。例如，对于银行业、软件行业、数据出版行业等，需要注册会计师根据其主要经营业务特点重新划分或新增业务循环进行了解、测试和评估。

# 目 录

## (上 册)

### 第一部分 初步业务活动工作底稿

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 初步业务活动结果汇总表                  | 3  |
| 初步业务活动导引表                    | 4  |
| 一、就审计的目的、双方责任、时间安排、审计收费等进行沟通 | 5  |
| 二、对审计风险进行初步评估                | 7  |
| (一) 了解被审计单位业务、经营环境的基本情况      | 9  |
| (二) 经营结果与预算的比较分析表            | 10 |
| (三) 多期报表对比分析表                | 11 |
| (四) 年报及其他资料分析                | 16 |
| (五) 对前期、中期审计结果的分析            | 17 |
| (六) 参观被审计单位经营场所的记录           | 18 |
| 三、针对特别项目的初步风险评估              | 19 |
| (一) 就舞弊的考虑询问管理层记录            | 20 |
| (二) 就持续经营考虑询问管理层记录           | 22 |
| (三) 就法律法规问题询问管理层记录           | 24 |
| (四) 就关联方问题询问管理层记录            | 25 |
| (五) 就或有事项询问管理层记录             | 26 |
| 四、对胜任能力和独立性进行初步评估            | 27 |

### 第二部分 风险评估工作底稿

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 总体审计策略及具体审计计划         | 31 |
| 识别的重大错报风险汇总表          | 32 |
| (一) 识别的报表层次的重大错报风险汇总表 | 33 |

|                                          |    |
|------------------------------------------|----|
| (二) 评估的认定层次的重大错报风险汇总表 .....              | 34 |
| 项目组——风险评估讨论记录 .....                      | 35 |
| 项目组——审计计划讨论记录 .....                      | 37 |
| 了解被审计单位情况及其环境 (不包括内部控制) .....            | 39 |
| 一、了解被审计单位行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素导引表 ..... | 39 |
| (一) 了解被审计单位的行业状况 .....                   | 40 |
| (二) 了解被审计单位所处的法律环境及监管环境 .....            | 42 |
| (三) 了解影响被审计单位经营活动的其他外部因素 .....           | 43 |
| 二、了解被审计单位的性质导引表 .....                    | 44 |
| (一) 了解被审计单位的所有权结构 .....                  | 45 |
| (二) 了解被审计单位的治理结构 .....                   | 46 |
| (三) 了解被审计单位的组织结构 .....                   | 47 |
| (四) 了解被审计单位的经营活动 .....                   | 48 |
| (五) 了解被审计单位的投资活动 .....                   | 50 |
| (六) 了解被审计单位的筹资活动 .....                   | 51 |
| 三、了解被审计单位会计政策的选择和运用导引表 .....             | 52 |
| (一) 主要会计政策调查记录 (一) .....                 | 53 |
| (二) 主要会计政策调查记录 (二) .....                 | 54 |
| (三) 对被审计单位会计政策、会计估计变更的调查 .....           | 55 |
| 四、了解被审计单位的目标、战略以及相关经营风险导引表 .....         | 56 |
| (一) 了解行业发展情况 .....                       | 57 |
| (二) 了解开发新产品或提供新服务的情况 .....               | 58 |
| (三) 了解业务扩张情况 .....                       | 59 |
| (四) 了解新颁布的会计法规 .....                     | 60 |
| (五) 了解监管要求 .....                         | 61 |
| (六) 了解本期及未来的融资条件 .....                   | 62 |
| (七) 了解信息技术的运用 .....                      | 63 |
| 五、了解被审计单位财务业绩的衡量和评价导引表 .....             | 64 |
| (一) 了解被审计单位的关键业绩指标 .....                 | 65 |
| (二) 了解被审计单位的业绩趋势 .....                   | 66 |
| (三) 了解被审计单位预测、预算和差异分析 .....              | 67 |
| (四) 了解被审计单位管理层和员工业绩考核与激励性报酬政策 .....      | 68 |
| (五) 了解被审计单位分部信息与不同层次部门的业绩报告 .....        | 69 |
| (六) 了解被审计单位与竞争对手的业绩比较 .....              | 70 |
| (七) 了解外部机构提出的报告 .....                    | 71 |
| 了解和评价被审计单位与审计相关的内部控制 .....               | 72 |
| 一、了解和评价被审计单位企业层面内部控制 .....               | 72 |

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| (一) 了解和评价被审计单位企业层面内部控制程序表 .....   | 72  |
| (二) 了解和评价被审计单位企业层面内部控制初步评价表 ..... | 73  |
| (三) 了解被审计单位企业层面内部控制汇总表 .....      | 74  |
| (四) 访谈问卷示例 .....                  | 89  |
| 二、了解和评价被审计单位业务流程层面内部控制程序表 .....   | 100 |
| (一) 资金活动内部控制评价 .....              | 101 |
| (二) 采购业务内部控制评价 .....              | 129 |
| (三) 销售业务内部控制评价 .....              | 147 |
| (四) 担保业务内部控制评价 .....              | 164 |
| (五) 资产管理内部控制评价 .....              | 177 |
| (六) 财务报告内部控制评价 .....              | 206 |

### 第三部分 进一步审计程序工作底稿

|                                                |     |
|------------------------------------------------|-----|
| 内部控制测试 .....                                   | 231 |
| 一、内部控制测试程序及控制测试范围选择表 .....                     | 231 |
| 控制测试的范围 .....                                  | 232 |
| 二、资金活动内部控制测试导引表 .....                          | 234 |
| (一) 资金活动内部控制运行有效性汇总评价表 .....                   | 235 |
| (二) 资金活动内部控制运行有效性评价 .....                      | 236 |
| (三) 资金活动内部控制关键控制点测试——检查测试表 .....               | 241 |
| (四) 资金活动内部控制关键控制点测试——检查测试表<br>(筹资活动测试示例) ..... | 242 |
| (五) 资金活动内部控制关键控制点测试——检查测试表<br>(投资活动测试示例) ..... | 243 |
| (六) 资金活动内部控制关键控制点测试——检查测试表<br>(资金营运测试示例) ..... | 244 |
| (七) 资金活动内部控制关键控制点测试——询问测试表 .....               | 245 |
| (八) 资金活动内部控制关键控制点测试——观察测试表 .....               | 246 |
| (九) 资金活动内部控制关键控制点测试——观察记录 .....                | 247 |
| 三、采购业务内部控制测试导引表 .....                          | 248 |
| (一) 采购业务内部控制运行有效性汇总评价表 .....                   | 249 |
| (二) 采购业务内部控制运行有效性评价 .....                      | 250 |
| (三) 采购业务内部控制关键控制点测试——检查测试表 .....               | 257 |
| (四) 采购业务内部控制关键控制点测试——检查测试表 (测试示例) .....        | 258 |
| (五) 采购业务内部控制关键控制点测试——重新执行 .....                | 259 |
| (六) 采购业务内部控制关键控制点测试——询问测试表 .....               | 260 |
| (七) 采购业务内部控制关键控制点测试——观察测试表 .....               | 261 |
| (八) 采购业务内部控制关键控制点测试——观察记录 .....                | 262 |
| 四、销售业务内部控制测试导引表 .....                          | 263 |

|                                                  |     |
|--------------------------------------------------|-----|
| (一) 销售业务内部控制运行有效性汇总评价表 .....                     | 264 |
| (二) 销售业务内部控制运行有效性评价 .....                        | 265 |
| (三) 销售业务内部控制关键控制点测试——检查测试表 .....                 | 269 |
| (四) 销售业务内部控制关键控制点测试——检查测试表 (测试示例) .....          | 270 |
| (五) 销售业务内部控制关键控制点测试——重新执行 .....                  | 271 |
| (六) 销售业务内部控制关键控制点测试——询问测试表 .....                 | 272 |
| (七) 销售业务内部控制关键控制点测试——观察测试表 .....                 | 273 |
| (八) 销售业务内部控制关键控制点测试——观察记录 .....                  | 274 |
| 五、担保业务内部控制测试导引表 .....                            | 275 |
| (一) 担保业务内部控制运行有效性汇总评价表 .....                     | 276 |
| (二) 担保业务内部控制运行有效性评价 .....                        | 277 |
| (三) 担保业务内部控制关键控制点测试——检查测试表 .....                 | 281 |
| (四) 担保业务内部控制关键控制点测试——检查测试表 (测试示例) .....          | 282 |
| (五) 担保业务内部控制关键控制点测试——询问测试表 .....                 | 283 |
| (六) 担保业务内部控制关键控制点测试——观察测试表 .....                 | 284 |
| (七) 担保业务内部控制关键控制点测试——观察记录 .....                  | 285 |
| 六、资产管理内部控制测试导引表 .....                            | 286 |
| (一) 资产管理内部控制运行有效性汇总评价表 .....                     | 287 |
| (二) 资产管理内部控制运行有效性评价 .....                        | 288 |
| (三) 资产管理内部控制关键控制点测试——检查测试表 .....                 | 298 |
| (四) 资产管理内部控制关键控制点测试——检查测试表<br>(存货管理测试示例) .....   | 299 |
| (五) 资产管理内部控制关键控制点测试——检查测试表<br>(固定资产管理测试示例) ..... | 300 |
| (六) 资产管理内部控制关键控制点测试——检查测试表<br>(无形资产管理测试示例) ..... | 301 |
| (七) 资产管理内部控制关键控制点测试——询问测试表 .....                 | 302 |
| (八) 资产管理内部控制关键控制点测试——观察测试表 .....                 | 303 |
| (九) 资产管理内部控制关键控制点测试——观察记录 .....                  | 304 |
| 七、财务报告内部控制测试导引表 .....                            | 305 |
| (一) 财务报告内部控制运行有效性汇总评价表 .....                     | 306 |
| (二) 财务报告内部控制运行有效性评价 .....                        | 307 |
| (三) 财务报告内部控制关键控制点测试——检查测试表 .....                 | 318 |
| (四) 财务报告内部控制关键控制点测试——检查测试表 (测试示例) .....          | 319 |
| (五) 财务报告内部控制关键控制点测试——询问测试表 .....                 | 320 |
| (六) 财务报告内部控制关键控制点测试——观察测试表 .....                 | 321 |
| (七) 财务报告内部控制关键控制点测试——观察记录 .....                  | 322 |

## ( 下 册 )

|                   |     |
|-------------------|-----|
| 实质性测试 .....       | 323 |
| 一、货币资金实质性测试 ..... | 323 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| (一) 货币资金——现金实质性测试程序表 .....   | 323 |
| (二) 货币资金——银行存款实质性测试程序表 ..... | 325 |
| (三) 其他货币资金实质性测试程序表 .....     | 329 |
| (四) 货币资金导引表 .....            | 332 |
| (五) 现金导引表 .....              | 333 |
| (六) 现金盘点表 .....              | 334 |
| (七) 现金收支截止测试表 .....          | 336 |
| (八) 现金收入检查情况表 .....          | 337 |
| (九) 现金支出检查情况表 .....          | 338 |
| (十) 银行存款导引表 .....            | 339 |
| (十一) 银行存款未达账项审查表 .....       | 340 |
| (十二) 银行存款余额调节表 .....         | 341 |
| (十三) 银行存款收支截止性测试表 .....      | 342 |
| (十四) 银行存款收入检查情况表 .....       | 343 |
| (十五) 银行存款支出检查情况表 .....       | 344 |
| (十六) 银行询证函 .....             | 345 |
| (十七) 其他货币资金导引表 .....         | 348 |
| (十八) 其他货币资金未达账项审查表 .....     | 349 |
| (十九) 其他货币资金余额调节表 .....       | 350 |
| (二十) 其他货币资金截止性测试表 .....      | 351 |
| (二十一) 其他货币资金收入检查情况表 .....    | 352 |
| (二十二) 其他货币资金支出检查情况表 .....    | 353 |
| 二、交易性金融资产实质性测试 .....         | 354 |
| (一) 交易性金融资产实质性测试程序表 .....    | 354 |
| (二) 交易性金融资产导引表 .....         | 358 |
| (三) 交易性金融资产明细表 .....         | 359 |
| (四) 交易性金融资产细节测试 (1) .....    | 360 |
| (五) 交易性金融资产细节测试 (2) .....    | 361 |
| 三、应收票据实质性测试 .....            | 362 |
| (一) 应收票据实质性测试程序表 .....       | 362 |
| (二) 应收票据导引表 .....            | 364 |
| (三) 应收票据明细表 .....            | 365 |
| (四) 应收票据盘点表 .....            | 366 |
| (五) 应收票据函证情况表 .....          | 367 |
| 四、应收账款及坏账准备实质性测试 .....       | 368 |
| (一) 应收账款实质性测试程序表 .....       | 368 |
| (二) 应收账款余额导引表 .....          | 372 |
| (三) 应收账款导引表 .....            | 373 |
| (四) 应收账款明细表 .....            | 374 |
| (五) 应收账款函证结果汇总表 .....        | 375 |
| (六) 应收账款替代程序表 .....          | 376 |