

S

SHIYE DANWEI CAIWU BAOBIAO

SHENJI GONGZUO DIGAO BIANZHI ZHIYIN (SHIXING)

事业单位财务报表 审计工作底稿编制指引 (试行)

安徽省注册会计师协会 编



中国财政经济出版社

事业单位财务报表 审计工作底稿编制指引 (试行)

安徽省注册会计师协会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

事业单位财务报表审计工作底稿编制指引: 试行/安徽省注册会计师协会编. —北京:
中国财政经济出版社, 2013. 9

ISBN 978-7-5095-4859-2

I. ①事… II. ①安… III. ①行政事业单位-财务审计-工作-记录-编制-中国
IV. ①F239.41

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 242030 号

责任编辑: 李磊

责任校对: 王英

版面设计: 耕者

版式设计: 康普宝蓝

(封面)

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail: ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 34.25 印张 830 000 字

2013 年 10 月第 1 版 2013 年 10 月北京第 1 次印刷

定价: 78.00 元

ISBN 978-7-5095-4859-2/F·3936

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

反盗版举报热线: 88190492 88190446

前 言

事业单位财务报表审计是注册会计师行业的一项新兴业务领域。相较企业来说，事业单位的记账基础和计量原则不尽相同，财务报表编制基础尚不一致；而法律法规赋予事业单位的职责更多，因此对事业单位财务报表审计的要求更高，涉及面更广。新的执业准则体系所包含的“对公共部门实体财务报表审计的特殊考虑”等内容，在如何按照法律法规的要求组织进行公共部门实体财务报表审计工作、发表审计意见等方面提出了要求，也为注册会计师进行事业单位财务报表审计并发表审计意见提供了指导。由于准则体系的相关内容较为原则，注册会计师在执行事业单位财务报表审计工作时还缺乏具体的、可操作的指导，因此，编制一套适应事业单位财务报表审计工作底稿很有必要。为了满足我省会计师事务所和注册会计师执行事业单位财务报表审计业务的需要，在安徽省财政厅领导的大力支持和指导下，省注协组织业内专业人员编写了《事业单位财务报表审计工作底稿编制指引（试行）》。在本审计底稿指引编写过程中，省注协副会长兼秘书长季必英，副秘书长胡正中、对框架结构和主要内容进行总体设计，并对各章节内容进行了审定。省注协注册监管部宋中锋，华普天健会计师事务所安徽分所聂志国，安徽华安会计师事务所孙章春，天职国际会计师事务所安徽分所王军，瑞华会计师事务所安徽分所曾玉红等参与了编写工作。

本审计底稿指引编写，主要依据《中国注册会计师执业准则》及应用指南，以现行《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《事业单位财务规则》为基础，并尽量考虑不同类型事业单位现行会计制度的具体要求。在编写过程中，参考了上海市《事业单位年度财务报表和部门决算报表审计工作规程》和中注协《医院财务报表审计指引》。由于事业单位的类型较多，财务报表编制基础不一，加之编写人员的水平限制，本审计底稿指引难免存在缺点和问题，欢迎各界提出宝贵意见；对使用过程中出现的问题请及时反馈，以便及时进行修改和完善。

安徽省注册会计师协会

2013年8月

编写说明

为了满足我省注册会计师和会计师事务所执行事业单位财务报表审计的需要,规范审计工作底稿,我们编写了《事业单位财务报表审计工作底稿编制指引(试行)》,现就有关事项说明如下:

一、编写依据

《事业单位财务报表审计工作底稿编制指引(试行)》(以下简称审计底稿指引)是依据中国注册会计师执业准则和指南编写的。中国注册会计师执业准则和指南对审计工作底稿的格式、内容和范围等进行了规范;执业准则和指南所包含的“对公共部门实体财务报表审计的特殊考虑”等内容,在如何按照法律法规要求组织公共部门实体财务报表审计工作、发表审计意见等方面提供了专门指导。事业单位基本上具备了公共部门实体的特征。本审计底稿指引力求体现执业准则和指南的基本要求,并反映事业单位财务报表审计的核心程序。

二、编制原则

事业单位的类型较多,记账基础和计量原则不尽相同(有的以权责发生制为记账基础,有的则以收付实现制为记账基础),财务报表编制基础尚不一致。本审计底稿指引以现行的《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《事业单位财务规则》为基础,并尽量考虑相关行业现行会计制度(如《医院会计制度》等)的具体要求,在会计要素、会计科目和会计核算基本原则等方面,注重与上述规范性文件保持一致。

三、基本结构

本审计底稿指引由初步业务活动工作和风险评估底稿、预算和内部控制测试工作底稿、实质性程序工作底稿、完成阶段工作底稿和附录等5个部分组成。初步业务底稿包括了解被审计单位及其环境、总体审计策略、具体审计计划、风险评估和审计业务约定书等内容。内部控制测试底稿包括预算收入执行情况内部控制测试底稿、预算支出执行情况内部控制测试底稿和预算

结余执行情况内部控制测试底稿，以及收入业务内部控制测试底稿、支出业务内部控制测试底稿和实物资产管理内部控制测试底稿。实质性程序底稿包括资产类实质性程序底稿、负债及权益类实质性程序底稿和收入及支出类实质性程序底稿。业务完成阶段底稿包括审计总结、管理层声明书和审计监督工作小结等内容。附录部分包括审计报告范本、询证函及沟通函范本、部门决算报表（专门报表）、审计标识表和底稿目录等内容。

四、注意事项

在使用本审计底稿指引时，应当特别注意以下事项：

1. 本审计底稿指引并不替代中国注册会计师执业准则和指南。中国注册会计师执业准则是衡量注册会计师执业质量的权威性标准；准则指南是对注册会计师执业准则的细化、深化和具体化，为注册会计师正确理解和运用准则提供可操作的指导意见。本审计底稿指引力求体现执业准则和指南的基本要求及核心程序，但不可能涵盖执业准则和指南的全部规定，因此，本审计底稿指引并不能替代执业准则和指南，仅供会计师事务所和注册会计师编制事业单位财务报表审计工作底稿时参考。

2. 本审计底稿指引并不替代注册会计师的职业判断。注册会计师在作出适合审计业务具体情况的、有根据的行动决策时，应当在审计准则、会计准则和职业道德框架下，综合运用相关知识、技能和经验，进行职业判断；而审计工作底稿只能为注册会计师和会计师事务所提供财务报表审计工作底稿的总体设计思路，因此，本审计底稿指引并不能替代注册会计师的职业判断。会计师事务所和注册会计师在使用本审计底稿指引时，应当按照执业准则和指南的要求充分运用职业判断，以实现事业单位财务报表审计的总体目标。

3. 本审计底稿指引仅供一般事业单位财务报表审计工作的基本需要。事业单位的类型较多，差异较大，要设计一套能够适用于所有事业单位和所有情况的标准化工作底稿是不可能的；再完美的工作底稿都只能考虑到事业单位财务报表审计工作的基本需要。本审计底稿指引是以现行《事业单位会计准则》、《事业单位会计制度》和《事业单位财务规则》为基础，并尽量考虑不同类型事业单位现行会计制度（如《医院会计制度》等）的具体要求编写的，会计师事务所和注册会计师可以根据具体项目的实际情况，有选择地使用本审计底稿指引；也可以在本审计底稿指引的基础上，按照执业准则和指

南的要求，结合具体财务报告编制基础，进行相应修改和增删，设计出适用于具体项目的审计程序和相应的工作底稿。

现行《事业单位会计制度》规定，实行企业化管理的事业单位应当执行企业会计准则，参公管理的事业单位对《事业单位会计制度》的适用由财政部另行规定；注册会计师在执行这些单位财务报表审计时，应注意审计工作底稿的选用。

4. 本审计底稿指引更适合电脑操作。为提高底稿的可操作性和适用性，我们更多地利用 Excel 进行编写，并根据需要建立了表间链接，在相关单元格内编写了公式或嵌入单元数值，插入提示性批注，以减少审计人员工作量，因此更适合于电脑操作。但底稿中编写的公式、嵌入的单元数值、建立的表间链接和插入的批注，不一定适合所有项目，仅供审计人员审计时参考。

安徽省注册会计师协会
2013 年 8 月

目 录

第一部分 初步业务活动工作和风险评估底稿

一、初步业务活动程序表	(3)
二、了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）	(4)
三、审计沟通	(11)
四、总体审计策略	(13)
五、具体审计计划	(16)
六、项目组讨论纪要——风险评估	(17)
七、业务承接评价表	(18)
八、执行具体业务独立性声明书	(20)
九、审计业务约定书	(22)
十、与治理层的沟通函	(26)

第二部分 预算和内部控制测试工作底稿

一、预算收入执行情况内部控制测试	(31)
二、预算支出执行情况内部控制测试	(33)
三、预算结余执行情况内部控制测试	(35)
四、预算执行内部控制测试	(36)
五、收入业务内部控制测试	(37)
六、支出业务内部控制测试	(38)
七、实物资产管理内部控制测试	(40)

第三部分 实质性程序工作底稿

一、资产类	(45)
1. 货币资金	(45)
2. 零余额账户用款额度	(68)

3. 短期投资	(73)
4. 财政应返还额度	(83)
5. 应收票据	(90)
6. 应收账款	(101)
7. 预付账款	(116)
8. 其他应收款	(131)
9. 存货	(145)
10. 待摊费用	(169)
11. 长期投资	(176)
12. 固定资产、累计折旧	(185)
13. 在建工程	(203)
14. 无形资产、累计摊销	(214)
15. 待处置资产损益	(225)
二、负债类	(231)
1. 借入款项	(231)
2. 应付票据	(242)
3. 应付账款	(253)
4. 预收账款	(266)
5. 其他应付款	(277)
6. 应缴预算款	(285)
7. 应缴财政专户款	(290)
8. 应交税费	(295)
9. 应付工资（离退休）	(303)
10. 应付地方（部门）津贴补贴	(314)
11. 应付其他个人收入	(325)
三、所有者权益类	(336)
1. 事业基金	(336)
2. 固定基金	(342)
3. 专用基金	(347)
4. 财政拨款结转	(354)
5. 财政拨款结余	(360)
6. 事业结余	(366)
7. 经营结余	(371)

8. 拨入专款结余	(375)
9. 结余分配	(379)
四、收入支出类	(384)
1. 财政补助收入	(384)
2. 事业收入	(390)
3. 上级补助收入	(397)
4. 附属单位上缴收入	(403)
5. 经营收入	(408)
6. 其他收入	(420)
7. 事业支出	(426)
8. 上缴上级支出	(433)
9. 对附属单位补助支出	(438)
10. 经营支出	(443)
11. 其他支出	(451)

第四部分 完成阶段工作底稿

一、审计完成阶段工作底稿	(459)
二、审计总结	(461)
三、管理层声明书	(462)
四、审计监督工作小结	(465)
五、业务复核核对表	(466)
六、重大事项概要汇总表	(469)

第五部分 附录

一、审计报告范本	(473)
二、询证函、沟通函范本	(485)
三、专门报表	(501)
四、财务报表附注（参考版本）	(517)
五、审计总体评价与建议	(531)
六、审计工作底稿索引	(533)
七、审计标识	(535)

第一部分

初步业务活动工作和风险评估底稿

初步业务活动程序表

被审计单位：

索引号：C1001

页次：

项目：

编制人：

日期：

财务报表截止日期/期间：

复核人：

日期：

一、初步业务活动目标

确定是否接受业务委托；如接受业务委托，确保在计划审计工作时达到下列要求：

- (1) 注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力；
- (2) 不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师承接或保持该项业务意愿的事项；
- (3) 与委托方不存在对业务约定条款的误解。

二、审计工作核对表

初步业务活动程序	索引号	执行人
1. 首次接受审计委托，实施下列程序：		
(1) 按照安徽省财政厅签订的业务委托书与被审计单位面谈，讨论下列事项：		
①审计的目标；		
②审计报告的用途；		
③管理层对认定报表的责任；		
④审计范围；		
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；		
⑨利用被审计单位专家或内部审计人员的程度（必要时）。		
(2) 初步了解被审计单位及其环境，并予以记录。		
(3) 征得被审计单位书面同意后，与前任注册会计师沟通（如适用）。		
2. 应当考虑的事项：		
(1) 被审计单位关键管理人员的诚信情况；		
(2) 评价是否具备执行该项审计业务所需的专业胜任能力；		
(3) 会计师事务所与项目组是否遵守职业道德。		
3. 完成业务承接评价表。		

了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）

被审计单位：10010 索引号：C1002 页次：第

项目： 编制人： 日期：第

财务报表截止日期/期间： 复核人： 日期：第

一、审计目标

从以下方面了解被审计单位及其环境，并评估相应重大错报风险：

- 1. 被审计单位的性质，包括主要业务类型；
- 2. 被审计单位所属行业状况、法律及监管环境；
- 3. 被审计单位的目标与发展战略；
- 4. 被审计单位对会计政策的选择和运用；
- 5. 被审计单位对财务业绩的衡量与评价。

二、实施的风险评估程序

风险评估程序	执行人	执行时间	索引号
了解主要业务类型			
了解行业状况、法律环境，监管环境及其他外部因素			
了解被审计单位性质			
了解会计政策的选择与运用			
了解目标、战略及相关业务风险			
了解财务业绩的衡量和评价			
.....			

三、了解的内容和评估的风险

（一）了解主要业务类型

1. 被审计单位主要业务类型

2. 业务技术专长与核心技术情况

业务技术专长及特色情况：

拥有的核心技术情况：

(二) 了解行业状况、法律环境、监管环境及其他外部因素

1. 行业状况 (提示: 主要了解被审计单位所在地区的行业状况)

(1) 本地区同级别的事业单位数量

(2) 业务增长情况

(3) 其他

2. 关键业绩指标与统计数据

指标名称	20 × × 年	20 × × 年	索引

3. 法律环境、监管环境

(1) 税收变动对事业结余的影响程度

影响事业结余的主要税种:	原税率	现税率
颁布的新税收文件名称及文号:		
对财务报表涵盖年度的影响 () 对以后年度的影响 ()		

(2) 利率变动对事业结余的影响程度

原中国人民银行颁布的基准利率:	期限:	允许浮动幅度:
现中国人民银行颁布的基准利率:	期限:	允许浮动幅度:
对财务报表涵盖年度的影响:		
对以后年度的影响:		

(3) 监管法规对事业结余的影响程度

新颁布的法规名称:	开始执行日期:
对被审计单位的主要影响: 例如: 地区的影响等	
对财务报表涵盖年度的影响:	
对以后年度的影响:	

(4) 环保法规规定的变化

单位对环保产生损害的主要方式				
废气	废水	废渣及废弃物	化学物质	其他
原国家（地方）规定的排放标准：				
现国家（地方）规定的排放标准：				
新颁布的法律法规名称：			开始执行日期：	
对事业结余的主要影响程度：		例如：对地区的影响等		
对财务报表涵盖年度的影响：				
对以后年度的影响：				
(5) 会计核算规定				

原执行的会计制度名称	新颁布的会计制度名称
新会计制度开始执行日期：	
对财务报表可能的影响：	

四、被审计单位性质

(一) 实施风险评估程序

风险评估程序	执行人	执行时间	索引号
了解被审计单位组织结构			
了解被审计单位监督机制			
了解业务活动			
了解投资与投资活动			
了解筹资与筹资活动			
了解上级主管部门			

(二) 掌握业务活动情况

1. 主营业务

业务名称	20 × × 年	20 × × 年	说明

2. 联营、合营机构与外包情况

机构名称	合作对方	合作性质	所在地区

3. 分支机构情况

名称	地区	主要业务

4. 科研情况

研究名称	主要研究人员	目前状况	预期成果形式

5. 主要供应商情况

单位名称	年供应金额	供应资格确定方式	说明

6. 事故情况

事故名称	发生时间	事故登记	责任程度	赔偿情况

(三) 了解信息系统情况

- 系统类型：多个软件未集成统一系统 ☐ / 多个软件集成统一系统 ☐
- 建设方式：自行设计开发 ☐ / 外购 ☐ / 委托开发 ☐
- 外购或委托开发