



校企双元合作开发“互联网+教育”新形态一体化系列教材

# 智能财务 审计实训

（工作手册式）

---

主 编 赵 霞 史 丽 石会颖

北京出版集团  
北京出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

智能财务审计实训:工作手册式/赵霞,史丽,石会颖主编.--北京:北京出版社,2025.1.--ISBN

978-7-200-19005-2

I.F275-39; F239.41-39

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 2024MQ1105 号

## 智能财务审计实训(工作手册式)

ZHINENG CAIWU SHENJI SHIXUN GONGZUO SHOUCESHI

---

主 编:赵 霞 史 丽 石会颖

出 版:北京出版集团

北 京 出 版 社

地 址:北京北三环中路6号

邮 编:100120

网 址:www.bph.com.cn

总 发 行:北京出版集团

经 销:新华书店

印 刷:定州启航印刷有限公司

版 印 次:2025 年 1 月第 1 版 2025 年 1 月第 1 次印刷

成品尺寸:185 毫米 × 260 毫米

印 张:15

字 数:311 千字

书 号:ISBN 978-7-200-19005-2

定 价:48.00 元

教材意见建议接收方式:010-58572341 邮箱:jiaocai@bphg.com.cn

如有印装质量问题,由本社负责调换

质量监督电话:010-82685218 010-58572341 010-58572393

# 前言

为了充分贯彻《国家教育事业发展“十三五”规划》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》的要求，为了适应高职高专财会、审计等专业以职业能力为导向的教学需要，为了实现学生零距离上岗，我们组织有多年高职教育教学经验的教师团队编写了本教材，以达成“倡导使用新型活页式、工作手册式教材并配套开发信息化资源”等职教改革新思想，实现工学结合、产学研的职业教育新格局。

本教材以审计工作的基本方法和理论依据为基础、以注册会计师审计工作过程为主线，引导学生逐渐认识审计工作要素、掌握财务审计各项工作任务和要求。本教材力求从审计实践出发，为使高校财经类专业老师和学生能够正确使用智能审计系统，按照工作任务教学的方式将审计方法阐述清楚，达成会计专业、审计专业技能实践教育。

本教材由内蒙古商贸职业学院赵霞、史丽和企业导师石会颖担任主编，内蒙古商贸职业学院戈雯、崔晨、徐玉祥担任副主编。在本书编写过程中还得到了许多实务工作者的热情帮助，他们对内容方面给予了不少建议，在此一并表示衷心感谢。

经济和科技发展的同时会给审计业务带来发展和变革，而教材的编写需要经过一定的时间周期，其中的知识内容可能无法及时更新，书中难免存在不足之处，恳请读者不吝指正。后期我们将根据审计职业的发展和高教育的需要对其做出修订，以期能满足广大初学者的学习需求。

编 者





# 目 录



## 项目一 认知审计 / 1

- 任务一 认知审计的产生及含义 / 1
- 任务二 认知审计工作的特征 / 2
- 任务三 认知审计工作的职能作用 / 4
- 任务四 认知审计工作的主体 / 5

## 项目二 认知会计师事务所审计工作 / 8

- 任务一 会计师事务所审计流程 / 8

## 项目三 认知智能审计综合实训 / 12

- 任务一 综合实训课程介绍 / 12
- 任务二 项目背景资料 / 12

## 项目四 审计案例实训 / 14

- 任务一 接受业务委托 / 14
- 任务二 计划审计工作 / 18
- 任务三 被审计单位及其环境了解 / 29
- 任务四 控制测试实施 / 55
- 任务五 实质性程序实施 / 87
- 任务六 审计终结 / 117



## 项目五 审计资料 / 121

- 资料一 被审计单位概况 / 121
- 资料二 2022 年度未审报表 / 127
- 资料三 接受业务委托 / 133
- 资料四 计划审计工作 / 141
- 资料五 被审计单位及其环境了解 / 146
- 资料六 控制测试实施 / 156
- 资料七 实质性程序实施 / 169

## 参考文献 / 232



# 项目一 认知审计



## 任务一 认知审计的产生及含义

“审计”一词从宋代起，就是我国财政监督的专用名词，可以理解为是对会计信息的真实性、公允性进行监督、评价、鉴证的经济活动。审计是在一定的受托经济责任关系出现时，基于经济监督的需要而产生的。我国早在两千多年前的西周时期就出现了带有审计职能的官职——“宰夫”，这是国家审计的萌芽，年终、月终、旬终的财计报告先由“宰夫”命令督促各部门官吏整理上报，再由“宰夫”就地稽核，发现违法乱纪者，可以越级向天官或周王报告。从奴隶社会、封建社会到资本主义社会和社会主义社会，从审计行为的萌芽到国家审计、民间审计和内部审计机构的形成，都同财产所有权和经营管理权相分离而产生的受托经济责任有关。随着经济的发展，剩余产品增加使财产所有者无法对财产实施有效的管理，从而产生了两权分离，进而产生了受托经济责任关系。财产所有者赋予财产管理者保管和运用其所有财产的权利，并要求他们负起管好用好这些财产的责任，这就是受托经济责任。没有这种受托经济责任关系，就不可能产生审计行为。

受托经济责任关系是审计产生与发展的客观基础。人们对加强经济管理与控制的迫切要求是审计发展的动力。科学技术的发展丰富了审计内容，扩展了审计领域，完善了审计职能，尤其是为审计发展提供了方法与手段。

关于审计的含义可以从以下几个方面来理解。

(1) 审计是一项具有独立性的经济监督活动，而独立性是审计区别于其他经济监督的本质特征。

(2) 审计的主体是从事审计工作的专职机构或专职人员，是独立的第三方，如国家审计机关、会计师事务所及其人员。

(3) 审计的对象是指被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计报表和其他有关资料。会计报表和其他有关资料是审计对象的现象，其所反映的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动才是审计对象的本质。

(4) 审计的主要目标不仅要审查评价会计资料及其反映的财政、财务收支的合法性和公允性，还要审查评价有关经济活动的效益性。

(5) 审计的职能是对经济活动进行监督、评价和鉴证，其中监督是其基本职能。

(6) 审计的作用是改善经营管理、提高经济效益、促进宏观调控。

由此，可以将审计的含义归纳为：审计是指由独立的专职机构和专业人员依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的合法性、公允性和效益性进行监督、评价和鉴证，用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益、促进宏观调控的独立性经济监督活动。

## 任务二 认知审计工作的特征

审计的特征包括独立性、权威性和公正性三个方面。从审计关系中可以看出，任何一项审计活动中都必须有三个方面的关系人参加，缺一不可。其中第一关系人即审计人必须独立于第二关系人和第三关系人之外，保持独立的地位，不受其中的任何一方影响和干扰，根据公认的标准，不偏不倚、客观公正地做出判断和评价，保护各有关方面的权益，这样的审计结论才具有权威性。

### 一、独立性

审计是一项具有独立性的经济监督活动。独立性是审计的灵魂，是审计价值形成的基石，是指审计组织和人员能够排除干扰、个人利害关系，不偏不倚地实施监督和鉴证，并客观、公正地出具审计报告。审计只有保持独立，才能保证审计组织和人员依法客观、公正地对受托责任信息实施监督、鉴证和评价。

在现代审计体系中，审计的独立性在社会审计中表现得最为充分。社会审计的独立性是指注册会计师在执行审计业务、出具审计报告时，应当在实质上 and 形式上独立于委托单位和其他机构。所谓实质上的独立，是要求注册会计师与委托单位之间必须实实在在地毫无利害关系。注册会计师只有与委托单位保持实质上的独立，才能够以客观、公正的心态发表审计意见。所谓形式上的独立，是对第三者而言的。注册会计师必须在第三者面前呈现一种独立于委托单位和被审计单位的身份，即在他人看来注册会计师是独立的。由于注册会计师的审计意见是相关利害关系人的决策依据，因此，

注册会计师除了要保持实质上的独立外，还必须保持形式上的独立，只有这样才能得到社会公众的信任。

审计机构及审计人员要保持独立性，必须做到以下几点。

1. 机构独立，指审计机构与被审计对象之间没有组织上的隶属关系。只有这样才能更有效地进行经济监督。

2. 经济独立，指审计机构或人员从事审计业务，其经济来源应有一定的法律、法规做保证，不受被审计单位的制约。

3. 工作独立，指审计机关及审计人员依法独立开展审计工作，做出审计判断，提出审计报告，出具审计意见书和做出审计决定，其他行政机关、社会团体和个人不得干涉。

4. 人员独立，指审计人员执行审计业务时，必须按照审计范围、审计内容、审计程序进行独立思考，坚持客观公正、实事求是的原则，做出公允、合理的评价和结论，不受任何部门、单位和个人的干涉。为了保持人员的独立性，审计人员在办理具体审计业务时，如果与被审计对象之间有利害关系，应当回避。

具体来说，应当回避的事项有以下几点。

- (1) 曾在委托单位任职，离职后未满两年的。
- (2) 与委托单位负责人和主管人员、董事或委托事项的当事人之间有近亲关系的。
- (3) 持有委托单位股票、债券或在委托单位有其他经济利益的。
- (4) 常年担任委托单位会计顾问或者代办会计事项的。
- (5) 其他应回避事项。

## 二、权威性

审计的权威性，是保证有效行使审计权的必要条件。各国国家法律对实行审计制度、建立审计机关以及审计机构的地位和权力都做了明确规定，使审计具有法律的权威性，从法律上赋予审计超脱的地位及监督、评价、鉴证职能。一些国际性的组织为了提高审计的权威性，也通过协调各国的审计制度、准则以及制定统一的标准，使审计成为一项世界性的权威的专业服务。我国实行审计监督制度在宪法中做了明文规定，《中华人民共和国审计法》（以下简称《审计法》）、《中华人民共和国注册会计师法》（以下简称《注册会计师法》）等又做了进一步规定。我国审计人员依法行使独立审计权时受法律保护，如被审计单位拒绝、阻碍审计时，或有违反国家规定的财政财务收支行为时，审计机关有权做出处理、处罚的决定或建议，这更加体现了我国审计的权威性。

## 三、公正性

与权威性密切相关的是审计的公正性。从某种意义上说，没有公正性，也就不存在权威性。审计的公正性，反映了审计工作的基本要求。审计人员理应站在第三者的立场上，进行实事求是的检查，做出不带任何偏见的、符合客观实际的判断，并做出公正的评价和进行公正的处理，以正确地确定或解除被审计人的经济责任。审计人员

只有同时保持独立性、公正性，才能取信于审计授权者或委托者以及社会公众，才能真正树立审计权威的形象。

## 任务三 认知审计工作的职能作用

### 一、审计的职能

审计的职能是指审计本身所固有的内在功能，是审计完成任务所需要具备的能力。审计的发展在一定程度上表现为审计职能的发展。审计职能是随着社会经济发展而逐步提高的。随着社会经济的发展对审计要求越来越高，促使审计的范围不断扩大，要求审计以独立身份更多地参与社会经济事项，使得审计职能内涵日益丰富。在理论界和实务界，通常认为审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证三方面职能。

#### （一）经济监督

经济监督是指监察和督促被审计单位的全部经济活动或其某一特定方面在规定的范围内按照正常的轨道运行。经济监督职能是审计最基本的职能。通过经济监督，一方面可以查清财政、财务收支等经济活动的真实情况，查处违法乱纪事项，提高经济效益；另一方面可以促进正确处理有关方面的经济利益关系，更好地履行经济责任。经济监督职能的发挥，需具备两个条件：一是监督必须由权力机关实施，二是要有严格的客观标准和明确的是非界限。

#### （二）经济评价

经济评价就是通过审核检查，评定被审计单位的计划、预算、决策方案是否先进可行，经济活动是否按照既定的决策和目标进行，经济责任是否履行，经济效益的高低优劣，以及内部控制制度是否健全、有效等，从而有针对性地提出意见和建议，以促使其改善经营管理，提高经济效益。经济评价只能是审计基本职能的延伸和发展。一方面，对被审计单位经济活动评价要建立在有关数据资料审查核实的基础上，只有数据资料真实可靠，评价结果才有意义；另一方面，经济评价还必须依照规定的标准进行，这些标准必须是公认的，能够作为判断经济效益高低的依据，能够作为判断经济责任履行是否适当的依据。经济评价职能的发挥，应当具备两个条件：一是不断提高审计人员的素质，二是力求评价方法先进可行。

#### （三）经济鉴证

经济鉴证是指通过对被审计单位的会计报表及有关经济资料所反映的财务收支和有关经济活动的公允性、合法性的审核检查，确定其可信赖程度，并做出书面证明，以取得审计委托人或其他有关方面的信任。经济鉴证是审计基本职能的延伸，履行经



济鉴证职能的基本步骤是：首先，审查和核实被审计事项有关资料的有效性、合法性，并收集审计证据；其次，对照有关标准，对其财务信息的真实性和公允性进行评判；最后，根据审计结果发表审计鉴证意见。经济鉴证职能发挥的必要条件是：一是审计组织要具有权威性，二是审计组织要有良好的信誉。权威和信誉是互为前提、相辅相成的。

## 二、审计的作用

审计的作用是指审计在履行其职能、实现其目标的过程中所产生的社会效果。通过执行审计的职能，完成审计的目标，审计的作用就显现出来。总结古今中外的审计实践，审计具有制约性、促进性和证明性三大作用。

### （一）制约性作用

审计的制约性作用主要表现为：通过对被审计单位的财务收支及其有关经营管理活动的审核检查，对被审计单位的财务收支及经营管理活动进行监督和鉴证，揭示其差错和弊端，保护财产安全、堵塞漏洞、防止损失。在审查取证、揭示各种违法行为的基础上，通过对过失人或犯罪者的查处，提交司法、监察部门进行处理，有助于纠正或防止违法行为，维护财经法纪。

### （二）促进性作用

审计通过审查取证、评价揭示被审计单位经营管理中的问题和管理制度上的薄弱环节，提出改进建议，促进其改善经营管理。同时，通过对被审计单位财务收支及其有关经营管理活动效益性的审查，评价受托经济责任，总结经验，指出影响经济效益的不足之处，并提出改进建议，改进生产和经营管理工作，促进其提高经济效益。

### （三）证明性作用

审计的证明性作用是在完成经济鉴证职能所赋予的任务后发挥出来的。审计通过审核检查，对于被审计单位经济活动的真相有所了解，然后以审计报告的形式将审查结果反映出来。审计报告能起到证明被审计单位某些经济情况、经济行为、经济事实真相的作用，同时，审计报告也证明了审计工作自身的质量及审计责任履行情况。

## 任务四 认知审计工作的主体

审计主体是指依法行使审计职能的独立的专职机构和专业人员，具体包括国家审计机关、民间审计组织与人员、内部审计机构。

### 一、国家审计机关

国家审计机关是代表政府行使审计监督权的机构。在我国，国务院下设审计署，

在总理领导下，负责组织领导全国的审计工作，对国务院负责并报告工作。县级以上地方各级人民政府设立审计机关。地方各级审计机关分别在省长、自治区主席、市长、州长、县长、区长和上一级审计机关的领导下，组织领导所辖行政区的审计工作，负责领导本级审计机关审计范围内的审计事项，对上一级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。我国政府审计机关设置情况如下。

(1) 最高审计机关——审计署，隶属于国务院，属于行政模式。它负责组织领导全国的审计工作，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、国家的财政金融机构和企事业单位的财务收支进行审计监督。我国在 1983 年 9 月成立了政府审计的最高机关——国家审计署，在国务院总理领导下主管全国审计工作。审计长是审计署的行政首长，省、自治区、直辖市及下属市、区、县分设审计局，负责本行政区域的审计工作。

(2) 地方审计机关——审计厅（局），受双重领导，在业务上受上一级审计机关的领导，在其他方面受本级人民政府的领导。它负责本级审计机关范围内的审计事项，对上级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。

(3) 审计机关的派出机构。根据工作需要，审计署及地方审计机关可在重要地区、部门设立派出机构，进行审计监督。例如，审计署向上海、武汉、沈阳、南京、济南、广州、重庆等地派出人员，常驻这些地区，组成特派员办事处（如审计署驻上海特派办），代表审计署执行审计业务，以解决这些地方审计局难以解决的审计项目。

(4) 审计署还在某些重要部门设立派出机构（如审计署教育审计局），进行审计监督。

## 二、民间审计组织与人员

民间审计组织主要是指会计师事务所，会计师事务所是注册会计师依法承办业务的机构。民间审计人员主要是注册会计师。注册会计师是依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。注册会计师执行业务，应当加入会计师事务所。我国注册会计师和会计师事务所的管理机关为国家财政部，及各省、自治区、直辖市财政厅（局）。为了掌握全国情况，财政厅（局）批准成立的会计师事务所应将其名称、章程、负责人等报财政部所属中国注册会计师协会备案。我国民间审计组织设置情况如下。

我国会计师事务所分为有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所两种形式。

(1) 有限责任会计师事务所，是指由注册会计师出资发起设立，承办注册会计师业务并负有限责任的社会中介机构。有限责任是指会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任，会计师事务所的出资人承担责任，根据《会计师事务所执业许可和监督管理办法》（财政部令第 97 号），我国有限责任会计师事务所设置条件为：注册资本不少于人民币 30 万元；有 5 名以上具有注册会计师执业资格的股东；有固定的办公场所等条件。

(2) 合伙会计师事务所，是指由 2 名以上符合条件的合伙人，以书面协议形式设



立，共同出资、共同执业的会计师事务所。合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。合伙会计师事务所应当建立风险基金，或向保险机构投保执业保险。目前其设立条件：2 名以上符合合伙人条件的注册会计师为合伙人；有一定数量的注册会计师和其他专业人员；有固定的办公场所和必要的设施；有能够满足执业和其他业务工作需要的资金。

### 三、内部审计机构

内部审计机构是在部门、单位内部从事审计工作的机构，主要对本部门或本单位的财政财务收支、经营管理活动及其经济效益进行审核和评价，包括部门内部审计机构和单位内部审计机构。部门内部审计机构是县级以上各级政府的各部门设置的内部审计机构，负责对本部门及所属单位的财务收支和经济效益进行审计，向本部门负责人和同级政府审计机关报告工作，审计业务受同级国家审计机关指导；单位内部审计机构是在大中型企业、事业单位设置的内部审计机构，负责对本单位的财务收支及经济效益进行审计，向本单位负责人和上一级部门审计机构报告工作，审计业务受上一级部门审计机构指导。

## 项目二 认知会计师事务所 审计工作



会计师事务所是民间审计机构，是具有法定执业资格的专业审计机构。该机构及其从业人员在执业时，要遵守《会计法》《审计法》及《中国注册会计师执业规范准则》等相关法律法规与国家监管政策；要求必须保持独立的地位和身份，保持客观公正的工作态度。

### 任务一 会计师事务所审计流程

会计师事务所常规审计流程，一般包括三个阶段：审计准备阶段、现场审计阶段和审计完成阶段。

#### 一、审计工作准备阶段

在审计准备阶段，需要完成以下工作。

1. 初步业务活动。
2. 订立业务委托合同。
3. 制定整体审计策略。
4. 制定具体审计计划。
5. 委托方召开项目启动会。

具体工作内容及涉及角色如表 2-1-1 所示。

表 2-1-1 审计准备阶段具体工作内容及角色

| 涉及角色                       | 主要工作内容             | 工作要点                                                                                                   |
|----------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 委托方、合伙人、审计部门经理、审计项目经理、审计助理 | 项目开发               | 通过项目邀请讨论会或项目招标方式获得委托方的审计需求,熟悉委托方并建立联系                                                                  |
| 审计部门经理、审计项目经理、审计助理         | 了解项目背景资料           | 了解被审计单位的情况、行业状况、审计风险级别的划分                                                                              |
| 审计部门经理、审计项目经理              | 执行项目承接与保持评价程序      | 根据承接新客户,保持客户的划分执行不同的评价程序                                                                               |
| 审计部门经理、审计项目经理              | 与客户面谈              | 与客户面谈,沟通项目情况,陈述接受项目的理由或不接受项目的理由                                                                        |
| 审计项目经理                     | 编制业务保持评价表          | 填写业务保持评价表,汇总业务承接或业务保持评价中发现的风险因素,以指导总体审计策略和具体审计计划的编制                                                    |
| 委托方、合伙人、审计部门经理、审计项目经理      | 签订业务约定书            | 约定审计机构和委托人权利、义务、违约责任和争议解决等内容                                                                           |
| 审计部门经理、审计项目经理              | 制定总体审计策略           | 主要进行重要性水平评定,以确定风险评估程序的性质、时间和范围;识别和评估重大错报风险;确定进一步审计程序的性质、时间和范围                                          |
| 审计项目经理、审计助理                | 编制具体审计计划的目标和要求     | 按底稿要求编制审计计划                                                                                            |
| 审计项目经理、审计助理                | 风险评估程序             | 执行风险评估程序,包括:(1)询问被审计单位管理层和内部其他相关人员;(2)分析程序;(3)观察和检查                                                    |
| 审计项目经理、审计助理                | 了解被审计单位及其环境        | 了解被审计单位及其环境,以足够识别和评估财务报表重大错报风险,设计和实施进一步审计程序                                                            |
| 审计项目经理、审计助理                | 了解被审计单位整体层面的内部控制   | 了解和评价被审计单位内部控制的工作内容                                                                                    |
| 审计项目经理、审计助理                | 了解重大交易业务流程和余额的内部控制 | 重点关注重大交易业务流程和余额的内部控制                                                                                   |
| 委托方、审计部门经理、审计项目经理、审计助理     | 审计计划沟通             | 确认审计范围和时间,明确审计师与委托方在财务报表审计项目中的责任,建立沟通渠道,相互了解对审计计划中的重要事项进行汇报和说明,既体现会计师事务所的专业性和严谨性,也让双方对审计项目中可能发生的情况有所准备 |
| 委托方、审计部门经理、审计项目经理、审计助理     | 审计计划变更与核对          | 如有审计计划变更,编制审计计划变更表,编制审计计划完成表,总体审计策略和具体审计计划获得合伙人的批准                                                     |
| 审计项目经理、审计助理                | 计划审计工作阶段底稿         | 编制及整理计划审计工作阶段底稿                                                                                        |
| 委托方、审计部门经理、审计项目经理、审计助理     | 项目经理完整项目方案         | 委托方召开项目启动会,项目经理讲解完整的项目方案                                                                               |

## 二、审计工作实施阶段

在现场审计阶段,需要完成以下工作。

### 1. 进入审计现场。

## 2. 形成审计工作底稿。

具体工作内容及涉及角色如表 2-1-2 所示。

表 2-1-2 审计实施阶段具体工作内容及角色

| 涉及角色                      | 主要工作内容          | 工作要点                                                                                                                                                                                                            |
|---------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 审计项目经理、<br>审计助理、被<br>审计单位 | 制定审计资料清单        | 制定审计资料清单，并发送至被审计单位                                                                                                                                                                                              |
| 审计项目经理、<br>审计助理、被<br>审计单位 | 内控调整问卷及访谈       | 管理层及各部门访谈，了解被审计单位整体层面和业务流程层面内控，并填写调查问卷                                                                                                                                                                          |
| 审计项目经理、<br>审计助理、被<br>审计单位 | 资料收集            | 收集企业的资料包括：未审报表、科目余额表、抽查的凭证和合同等                                                                                                                                                                                  |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 控制测试（按循环）       | 一般审计工作均需要做控制测试，实务中小项目该部门控制测试可忽略，直接执行实质性程序即识别是否存在错报风险。<br>控制测试按循环进行检查。控制测试是指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序。控制运行有效性强调的是控制能够在各个不同时间点按照既定设计得以一贯执行，这与“了解内部控制”不同。在了解内部控制确定控制是否得到执行时，只需要确定某项控制是否存在，被审计单位是否正在使用 |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 采购与付款循环审计       | 采购与付款循环的内部控制了解及控制测试                                                                                                                                                                                             |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 工薪与人事循环审计       | 工薪与人事循环的内部控制了解及控制测试                                                                                                                                                                                             |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 生产与仓储循环审计       | 生产与仓储循环的内部控制了解及控制测试                                                                                                                                                                                             |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 销售与收款循环审计       | 销售与收款循环的内部控制了解及控制测试                                                                                                                                                                                             |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 筹资与投资循环审计       | 筹资与投资循环的内部控制了解及控制测试                                                                                                                                                                                             |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 固定资产和其他长期资本循环审计 | 固定资产和其他长期资本循环的内部控制了解及控制测试                                                                                                                                                                                       |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 货币资金循环审计        | 货币资金循环的内部控制了解及控制测试                                                                                                                                                                                              |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 实质性审计程序         | 包括检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行和分析程序等。<br>实质性底稿目录项目很全，根据每次不同的审计项目，选择执行实质性审计程序                                                                                                                                           |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 1. 测算、函证、盘点表    | 实质性审计程序中所需的函证和盘点表，一般根据不同审计项目按需要填写                                                                                                                                                                               |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 2. 实质性审计程序—资产类  | 根据实质性底稿目录                                                                                                                                                                                                       |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 3. 实质性审计程序—负债类  | 根据实质性底稿目录                                                                                                                                                                                                       |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 4. 实质性审计程序—权益类  | 根据实质性底稿目录                                                                                                                                                                                                       |
| 审计项目经理、<br>审计助理           | 5. 实质性审计程序—损益类  | 根据实质性底稿目录                                                                                                                                                                                                       |



续表

| 涉及角色                               | 主要工作内容             | 工作要点                                                                                     |
|------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 审计项目经理、<br>审计助理                    | 现金流量表审计            | 现金流量表的内容、性质和数额是否正确、合理、完整。<br>现金流量有关项目数额与其他报表及附注的勾稽关系是否正确。<br>现金流量表各项目的披露是否恰当             |
| 审计项目经理、<br>审计助理                    | 特殊项目               | 特殊项目不是必须的审计程序，审计师可根据实际情况选择是否实施。一般只在涉及证券、期货、上市公司或大型集群项目做特殊项目测试                            |
| 委托方、审计<br>部门经理、审<br>计项目经理、<br>审计助理 | 审计实施阶段的沟通          | 此阶段是沟通的主体环节，沟通工作的成功与否，一定程度上直接影响着审计的工作质量与效率，此阶段的沟通包括：<br>(1) 组织召开进度节点见面会；<br>(2) 建立定期沟通机制 |
| 审计项目经理、<br>审计助理                    | 资料整理、数据处理、<br>底稿形成 | 执行实质性程序形成的底稿（包括资产类、负债类、权益类、损益类）；<br>执行一般程序形成的底稿（包括与管理层的沟通、合并财务报表底稿、控制测试底稿、特殊项目底稿）        |

### 三、审计工作报告

在审计完成阶段，需要完成以下工作。

1. 编制审计报告初稿。
2. 审计项目复核。
3. 签订管理层声明书。
4. 出具正式审计报告。
5. 编制审计完成阶段底稿。

具体工作内容及涉及角色如表 2-1-3 所示。

表 2-1-3 审计完成阶段具体工作内容及角色

| 涉及角色                       | 主要工作内容             | 工作要点                                   |
|----------------------------|--------------------|----------------------------------------|
| 审计项目经理、审计助理                | 编制试算平衡表            | 根据实质性审计工作，编写试算平衡表及对应附注，检查其逻辑关系         |
| 审计项目经理、审计助理                | 确定报表一、形成<br>审计报告初稿 | 根据《审计报告模板》出具本次审计业务的审计报告                |
| 委托方、审计部门经理、<br>审计项目经理、审计助理 | 与管理层及治理层<br>沟通     | 就有关问题与管理层及治理层沟通时，提交书面沟通函，并获得管理层及治理层的确认 |
| 审计项目经理、审计助理                | 一级审核及答复            | 审计部门经理审核报告及底稿，审计项目经理答复                 |
| 质量控制专家、审计项目<br>经理          | 二级审核及答复            | 事务所质量控制复核人审核报告及底稿，审计项目经理答复             |
| 合伙人、审计项目经理                 | 三级审核及答复            | 合伙人（主任会计师）审核报告及底稿，审计项目经理答复             |
| 委托方、审计项目经理                 | 管理层声明书             | 管理层书面声明审计报告所涉及的事项真实性                   |
| 合伙人、审计项目经理、<br>审计助理        | 出具正式报告             | 合伙人（主任会计师）签发报告并在报告中签字，项目经理在报告中签字       |
| 审计项目经理、审计助理                | 形成审计完成阶段<br>底稿     | 按照底稿编制程序编制及整理审计完成阶段底稿                  |



## 项目三 认知智能审计 综合实训



### 任务一 综合实训课程介绍

综合实训平台选取了制造业企业财务数据作为课程案例。课程包含项目背景介绍、被审计单位及其环境识别、控制测试实施、实质性程序实施（采购与付款循环审计、工资与人事循环审计、生产与仓储循环审计、销售与收款循环审计、投资与筹资业务循环审计、货币资金业务循环审计）、审计终结等审计任务。

综合实训平台模拟真实的审计任务，实现分角色分岗位训练，培养学生的审计思维，实现团队合作，合理配置审计资源。

综合实训平台内置审计抽样、截止测试、审计调整等多个审计模块，可实现自动回写底稿功能，使学生更高效、快捷、准确地完成审计任务。

### 任务二 项目背景资料

诚信会计师事务所拟承接湖南海成信息技术股份有限公司（以下简称：海成技术）2022 年度的年报审计工作，自 2020 年开始已经连续三年承接了该项目的审计工作。

项目信息如下：

客户名称：湖南海成信息技术股份有限公司

审计期间：2022 年 1 月—2022 年 12 月

项目编码: XM0043

项目名称: 海成技术 2022 年年报审计

是否首次承接: 否

风险等级: B

承接单位: 诚信会计师事务所

承接部门: 审计六部

项目经理: 魏琦

客户信息如下:

客户编号: KH0007

客户名称: 湖南海成信息技术股份有限公司

客户简称: 海成技术

统一社会信用代码 91510987686465488

客户类型: 上市公司

法定代表人: 徐志刚

注册地址: 湖南省长沙市经济技术开发区

联系人: 庞 \* 凯

联系人电话: 0731-81893311

其他审计资料见项目五。

## 项目四 审计案例实训



### 任务一 接受业务委托

#### 任务情境

诚信会计师事务所拟承接湖南海成信息技术股份有限公司（以下简称：海成技术）2022 年度的年报审计工作，自 2020 年开始已经连续三年承接了该项目的审计工作，与被审计单位管理层沟通后，事务所对被审计单位进行了初步了解和评估，对事务所的业务胜任能力、自身独立性进行评价后，确认可以承接本次审计工作，最终确定项目收费为 10 万元，项目组目前正在拟定业务约定书。

#### 任务要求

根据事务所通过与管理层的沟通及对被审计单位业务情况的了解项目经理编制 AA-1 初步业务活动程序表、AA-3 业务保持评价表（连续审计）、AA-4 独立性评价表、AA-5 专业胜任能力评价表、AA-6 业务约定书底稿。

##### 提示：

1. AA-1 初步业务活动程序表填写连续审计部分应该执行的审计程序。
2. 本次审计范围为 2022 年度资产负债表、2022 年度利润表、2022 年度现金流量表、2022 年度所有者权益变动表、2022 年度财务报表附注，海成技术不属于集团公司。



3. AA-3 业务保持评价表（连续审计）、AA-4 独立性评价表、AA-5 专业胜任能力评价表参考附件信息进行填写。

任务操作

1. 点击进入“智能审计”（综合）实训平台 / 接受业务委托（图 4-1-1）。



图 4-1-1 点击进入实训平台

2. 点击进入被审计单位（图 4-1-2）。



图 4-1-2 点击进入被审计单位

3. 点击底稿列表(图 4-1-3)，找到 AA-1 初步业务活动程序表。



图 4-1-3 点击底稿列表

4. 点击进入 AA-1 初步业务活动程序表(表 4-1-1)，根据审计业务资料进行检查填写(图 4-1-4)。

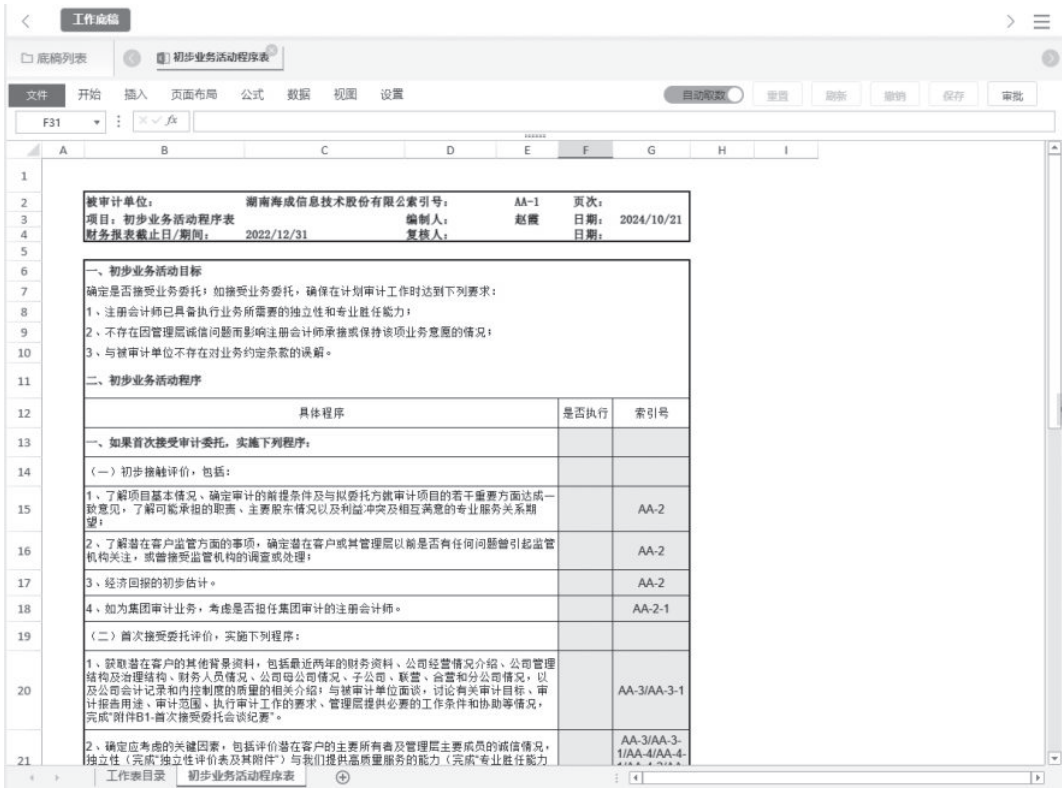


图 4-1-4 根据审计业务资料进行检查填写



## 【审计工作底稿】

表 4-1-1 AA-1 初步业务活动程序表

|                        |           |     |
|------------------------|-----------|-----|
| 被审计单位: 1               | 索引号: AA-1 | 页次: |
| 项目: 初步业务活动程序表          | 编制人:      | 日期: |
| 财务报表截止日/期间: 2022-12-31 | 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情况;                                                                                                                                                     |      |                                         |
| 3. 与被审计单位不存在对业务约定条款的误解。                                                                                                                                                                   |      |                                         |
| 二、初步业务活动程序                                                                                                                                                                                |      |                                         |
| 具体程序                                                                                                                                                                                      | 是否执行 | 索引号                                     |
| 一、如果首次接受审计委托,实施下列程序:                                                                                                                                                                      |      |                                         |
| (一) 初步接触评价,包括:                                                                                                                                                                            |      |                                         |
| 1. 了解项目基本情况、确定审计的前提条件及与拟委托方就审计项目的若干重要方面达成一致意见,了解可能承担的职责、主要股东情况以及利益冲突及相互满意的专业服务关系期望。                                                                                                       |      | AA-2                                    |
| 2. 了解潜在客户监管方面的事项,确定潜在客户或其管理层以前是否有任何问题曾引起监管机构关注,或曾接受监管机构的调查或处理。                                                                                                                            |      | AA-2                                    |
| 3. 经济回报的初步估计。                                                                                                                                                                             |      | AA-2                                    |
| 4. 如为集团审计业务,考虑是否担任集团审计的注册会计师。                                                                                                                                                             |      | AA-2-1                                  |
| (二) 首次接受委托评价,实施下列程序:                                                                                                                                                                      |      |                                         |
| 1. 获取潜在客户的其他背景资料,包括最近两年的财务资料、公司经营情况介绍、公司管理结构及治理结构、财务人员情况、公司母公司情况、子公司、联营、合营和分公司情况,以及公司会计记录和内部控制制度的质量的相关介绍;与被审计单位面谈,讨论有关审计目标、审计报告用途、审计范围、执行审计工作的要求、管理层提供必要的工作条件和协助等情况,完成“附件 B1-首次接受委托会谈纪要”。 |      | AA-3/AA-3-1                             |
| 2. 确定应考虑的关键因素,包括评价潜在客户的主要所有者及管理层主要成员的诚信情况,独立性(完成“独立性评价表及其附件”)与我们提供高质量服务的能力(完成“专业胜任能力评价表”),以及进行业务承接风险评估(完成“附件 B2-业务承接风险评估问卷”)等。                                                            |      | AA-3/AA-3-1/AA-4/<br>AA-4-1/AA-4-2/AA-5 |
| 3. 初步了解被审计单位信息系统;对于强制引入 ITA 进行评估的客户,应第一时间与 ITA 进行联系,并执行信息系统评估;对于非强制引入 ITA 进行 IT 环境进行评估的客户,如存在信息系统的应用程序支持与财务报表相关的重大业务流程的情况,项目合伙人应考虑引入 ITA 执行 IT 审计。业务承接时应考虑 ITA 执行审计的成本预算。                 |      |                                         |
| 4. 对项目的经济回报和其他关系进行考虑,包括经常性项目收费和非经常性项目收费的情况,接受该潜在客户所能带来的其他预期或已知利益,说明接受该潜在客户将带来的其他预期或已知弊端等。完成“附件 B3-工时成本预算表”。                                                                               |      | AA-3/AA-3-3                             |
| 5. 考虑人员配备方面的需求。                                                                                                                                                                           |      | AA-3                                    |
| 6. 了解有关前任会计师的情况,识别是否存在影响项目承接的风险。包括:询问潜在客户变更会计师事务所的原因;询问前任注册会计师客户更换会计师事务所的原因,前期审计费用是否全额支付;将客户的答复与前任注册会计师的答复进行核对,对于询问中发现的需要同业务管理合伙人商议或提请他们注意的事项,应当与业务管理合伙人讨论。                               |      | AA-3                                    |
| 7. 确定预计完成日期。包括:首次接受委托评价表完成的日期,业务约定书签署日期,外勤工作预计开始及结束日期。                                                                                                                                    |      | AA-3                                    |
| 8. 对是否承接项目进行最终评价,经项目合伙人审核同意,报业务管理合伙人复核审批,A、B类业务需要向全体合伙人公示并征求意见。                                                                                                                           |      | AA-3                                    |
| 二、如果是连续审计,实施下列程序:                                                                                                                                                                         |      |                                         |
| (一) 了解审计的目标,审计报告的用途,审计范围和时间安排等(完成“附件 C1-连续审计会谈纪要”)。                                                                                                                                       |      | AA-3/AA-3-1                             |
| (二) 查阅以前年度审计工作底稿,重点关注非标准审计报告涉及的说明事项,管理建议书的具体内容,重大事项概要等;对业务承接风险评估,完成“附件 C2-业务承接风险评估问卷”。                                                                                                    |      | AA-3<br>AA-3-2                          |
| (三) 初步了解被审计单位及其环境发生的重大变化,考虑相关风险因素以及独立性(完成“独立性评价表及其附件”)与我们提供高质量服务的能力(完成“专业胜任能力评价表”)、道德风险等,进行风险评估;项目组成员签署独立性声明。                                                                             |      | AA-3/AA-4/AA-4-1/<br>AA-4-2/AA-4-3/AA-5 |
| (四) 对项目的经济回报和其他关系进行考虑,包括经常性项目收费和非经常性项目收费的情况,接受该潜在客户所能带来的其他预期或已知利益,说明接受潜在客户将带来的其他预期或已知弊端等。完成“附件 C3-工时成本预算表”。                                                                               |      | AA-3/AA-3-3                             |
| (五) 考虑人员配备方面的需求。                                                                                                                                                                          |      | AA-3                                    |
| (六) 确定预计完成日期。包括:业务保持评价表完成的日期,业务约定书签署日期,外勤工作预计开始及结束日期。                                                                                                                                     |      | AA-3                                    |
| (七) 对是否承接项目进行最终评价,经项目合伙人审核同意,报业务管理合伙人审批。                                                                                                                                                  |      | AA-3                                    |
| 三、签订审计业务约定书(适用于针对财务报表审计的首次接受业务委托,以及连续审计中修改长期审计业务约定书条款的情况)。                                                                                                                                |      |                                         |

## 任务二 计划审计工作

### 业务1 总体审计策略制定

#### 任务情境

在开始审计前，为明确审计范围、时间、方向，项目组开始制定总体审计策略。

#### 任务要求

项目经理根据对海成技术业务情况的了解制定总体审计策略，填制总体审计策略底稿。

**提示：**总体审计策略参考附件信息填写。

1. 总体审计策略编制日期不应早于业务约定书签署日，不应晚于实际审计工作开始日。
2. 如是对集团财务报表的审计，应制定集团总体审计策略和具体审计计划，并经集团项目合伙人复核，编制“DR 对集团审计的特殊考虑”底稿。

#### 任务操作

1. 点击进入“智能审计”（综合）实训平台 / 计划审计工作（图 4-2-1）。



图 4-2-1 点击进入实训平台

2. 点击进入被审计单位（图 4-2-2）。



图 4-2-2 点击进入被审计单位

3. 点击底稿列表（图 4-2-3），找到 BB 总体审计策略。



图 4-2-3 点击底稿列表

4. 点击进入 BB 总体审计策略（表 4-2-1），根据审计业务资料进行检查填写（图 4-2-4）。



图 4-2-4 根据审计业务资料进行检查填写

【审计工作底稿】

表 4-2-1 BB 总体审计策略

|                          |         |     |
|--------------------------|---------|-----|
| 被审计单位: 1                 | 索引号: BB | 页次: |
| 项目: 总体审计策略               | 编制人:    | 日期: |
| 财务报表截止日 / 期间: 2022-12-31 | 复核人:    | 日期: |

提示:

1. 总体审计策略编制日期不应早于业务约定书签署日, 不应晚于实际审计工作开始日;
2. 如是对集团财务报表的审计, 应制定集团总体审计策略和具体审计计划, 并经集团项目合伙人复核, 编制“DR 对集团审计的特殊考虑”底稿。

一、审计范围

| 报告要求                                      | 内容                                         |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------|
| 适用的财务报告编制基础 (包括是否需要将财务信息按照其他财务报告编制基础进行转换) |                                            |
| 适用的审计准则                                   |                                            |
| 与财务报告相关的行业特别规定                            | 例如: 监管机构发布的有关信息披露法规、特定行业主管部门发布的与财务报告相关的法规等 |
| 由组成部分注册会计师审计的组成部分的范围 (集团审计适用)             |                                            |
| .....                                     |                                            |

二、审计时间安排

(一) 报告时间要求

| 审计工作              | 时间 |
|-------------------|----|
| 1. 提交审计报告草稿       |    |
| 2. 签署正式审计报告       |    |
| 3. 公布已审计财务报表和审计报告 |    |
| .....             |    |

(二) 执行审计工作的时间安排

| 审计工作        | 时间 |
|-------------|----|
| 1. 制定总体审计策略 |    |
| 2. 制定具体审计计划 |    |
| 3. 执行存货监盘   |    |
| .....       |    |

(三) 沟通的时间安排

| 沟通                     | 时间 |
|------------------------|----|
| 与管理层的沟通                |    |
| 与治理层的沟通                |    |
| 项目组会议 (包括预备会和总结会)      |    |
| 与注册会计师的专家的沟通           |    |
| 与组成部分注册会计师的沟通 (集团审计适用) |    |
| 与前任注册会计师的沟通            |    |
| .....                  |    |

三、影响审计业务的重要因素

(一) 重要性

| 重要性                            | 索引号 |
|--------------------------------|-----|
| 财务报表整体的重要性                     | AE  |
| 特定类别的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性 (如适用) |     |
| 实际执行的重要性                       | AE  |
| 明显微小错报的临界值                     |     |

(二) 可能存在较高重大错报风险的领域

| 可能存在较高重大错报风险的领域 | 索引号 |
|-----------------|-----|
|                 |     |
|                 |     |
|                 |     |
|                 |     |



续表

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

(三) 识别重要的组成部分(集团审计适用)

| 组成部分名称 | 索引号 |
|--------|-----|
|        |     |
|        |     |
|        |     |

(四) 识别重要的交易、账户余额和披露及相关认定

| 重要的交易、账户余额和披露及相关认定 | 索引号 |
|--------------------|-----|
|                    |     |
|                    |     |

四、考虑初步业务活动的结果,并考虑项目合伙人对被审计单位执行其他业务时获得的经验是否与审计业务相关(如适用)

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 是否同时执行内部控制整合审计                | 请选择 |
| 是否由本所同时执行其他鉴证业务               | 请选择 |
| 是否由本所同时执行其他咨询业务(如税务、内控咨询、尽调等) | 请选择 |
| 是否能借鉴其他业务                     | 请选择 |

五、人员安排

(一) 项目组主要成员

| 姓名 | 职级 | 主要职责 |
|----|----|------|
|    |    |      |
|    |    |      |
|    |    |      |
|    |    |      |
|    |    |      |
|    |    |      |

(二) 质量控制复核人员

| 姓名 | 职级 | 主要职责 |
|----|----|------|
|    |    |      |
|    |    |      |

(三) 组成部分总体审计策略和具体审计计划的人员安排(集团审计适用)

| 序号 | 组成部分名称 | 总体审计策略和具体审计计划 |       |      |         | 索引号  |
|----|--------|---------------|-------|------|---------|------|
|    |        | 制定/复核         | 执行人姓名 | 所属单位 | 本项目中的职位 | 执行时间 |
|    |        |               |       |      |         |      |
|    |        |               |       |      |         |      |
|    |        |               |       |      |         |      |

六、对专家或其他第三方工作的利用

(一) 对专家工作的利用

| 利用领域 | 专家名称 | 主要职责及工作范围 | 索引号 |
|------|------|-----------|-----|
|      |      |           |     |
|      |      |           |     |
|      |      |           |     |
|      |      |           |     |

(二) 对内部审计工作的利用

| 利用领域  | 拟利用的内部审计工作                                                                           | 索引号 |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 存货    | 内部审计部门对各仓库的存货每半年至少盘点一次。在中期审计时,项目组已经对内部审计部门盘点步骤进行观察,其结果满意,因此项目组将审阅其年底的盘点结果,并缩小存货监盘的范围 |     |
| ..... |                                                                                      |     |
|       |                                                                                      |     |
|       |                                                                                      |     |

(三) 对组成部分注册会计师工作的利用(集团审计适用)

| 组成部分注册会计师名称 | 利用其工作范围及程度 | 索引号 |
|-------------|------------|-----|
|             |            |     |
|             |            |     |

续表

|                     |        |                                |     |
|---------------------|--------|--------------------------------|-----|
|                     |        |                                |     |
|                     |        |                                |     |
|                     |        |                                |     |
| (四) 对被审计单位使用服务机构的考虑 |        |                                |     |
| 主要报表项目              | 服务机构名称 | 服务机构提供的相关服务及其注册会计师出具的审计报告意见及日期 | 索引号 |
|                     |        |                                |     |
|                     |        |                                |     |
| 七、其他事项              |        |                                |     |
|                     |        |                                |     |

业务 2 具体审计计划制定

任务情境

项目组为获取充分、适当的审计证据，需制定具体审计计划，以确定审计程序的性质、时间安排和范围。

任务要求

项目经理根据总体审计策略制定具体审计计划，编制具体审计计划底稿。  
**提示：**具体审计计划参考附件信息填写。

任务操作

- 1. 点击进入“智能审计”（综合）实训平台 / 计划审计工作（图 4-2-5）。



图 4-2-5 点击进入实训平台

2. 点击进入被审计单位（图 4-2-6）。



图 4-2-6 点击进入被审计单位

3. 点击底稿列表（图 4-2-7），找到 BB-1 具体审计计划。



图 4-2-7 点击底稿列表

4. 点击进入 BB-1 具体审计计划（表 4-2-2），根据审计业务资料进行检查填写（图 4-2-8）。

| 工作底稿                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---|---|---|---|--------|--------|---------|----------------------------------|--|--|---------------------------------------------|--|--|
| 底稿列表                                        |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 文件 开始 插入 页面布局 公式 数据 视图 设置                   |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| A1                                          |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| A                                           | B                                                                                                                                                                                                                                                       | C       | D | E | F | G | H |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 1                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 2                                           | 被审计单位： 湖南海成信息技术股份有限公司 索引号： BB-1 页次：                                                                                                                                                                                                                     |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 3                                           | 项目： 具体审计计划 编制人： 日期：                                                                                                                                                                                                                                     |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 4                                           | 财务报表截止日/期间： 2022/12/31 复核人： 日期：                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 5                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 6                                           | 一、风险评估程序                                                                                                                                                                                                                                                |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 7                                           | （一）一般风险评估程序                                                                                                                                                                                                                                             |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 8                                           |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 9                                           | <table><thead><tr><th>风险评估程序</th><th>执行人及日期</th><th>工作底稿索引号</th></tr></thead><tbody><tr><td>【向管理层询问有关被审计单位业务、经营环境及内部控制的变化情况】</td><td></td><td></td></tr><tr><td>【出于计划的目的，对自××年××月××日止年度（期间）财务报表的财务信息进行分析程序】</td><td></td><td></td></tr></tbody></table> |         |   |   |   |   |   | 风险评估程序 | 执行人及日期 | 工作底稿索引号 | 【向管理层询问有关被审计单位业务、经营环境及内部控制的变化情况】 |  |  | 【出于计划的目的，对自××年××月××日止年度（期间）财务报表的财务信息进行分析程序】 |  |  |
| 风险评估程序                                      | 执行人及日期                                                                                                                                                                                                                                                  | 工作底稿索引号 |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 【向管理层询问有关被审计单位业务、经营环境及内部控制的变化情况】            |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 【出于计划的目的，对自××年××月××日止年度（期间）财务报表的财务信息进行分析程序】 |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 10                                          |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 11                                          |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 12                                          | （二）针对特定项目的程序                                                                                                                                                                                                                                            |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 13                                          | 确定特定项目                                                                                                                                                                                                                                                  |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 14                                          | <table><thead><tr><th>确定特定项目</th><th>执行人及日期</th><th>工作底稿索引号</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>                                                                                                                |         |   |   |   |   |   | 确定特定项目 | 执行人及日期 | 工作底稿索引号 |                                  |  |  |                                             |  |  |
| 确定特定项目                                      | 执行人及日期                                                                                                                                                                                                                                                  | 工作底稿索引号 |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |
|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                         |         |   |   |   |   |   |        |        |         |                                  |  |  |                                             |  |  |

图 4-2-8 根据审计业务资料进行检查填写

【审计工作底稿】

表 4-2-2 BB-1 具体审计计划

|                                                                        |  |              |  |         |  |
|------------------------------------------------------------------------|--|--------------|--|---------|--|
| 被审计单位: 1                                                               |  | 索引号: BB-1    |  | 页次:     |  |
| 项目: 具体审计计划                                                             |  | 编制人:         |  | 日期:     |  |
| 财务报表截止日 / 期间: 2022-12-31                                               |  | 复核人:         |  | 日期:     |  |
| 一、风险评估程序                                                               |  |              |  |         |  |
| (一) 一般风险评估程序                                                           |  |              |  |         |  |
| 风险评估程序                                                                 |  | 执行人及日期       |  | 工作底稿索引号 |  |
| 【向管理层询问有关被审计单位业务、经营环境及内部控制的变化情况】                                       |  |              |  |         |  |
| 【出于计划的目的, 对自 ×××× 年 ×× 月 ×× 日止年度 (期间) 财务报表的财务信息进行分析程序】                 |  |              |  |         |  |
| (二) 针对特定项目的程序                                                          |  |              |  |         |  |
| 确定特定项目                                                                 |  |              |  |         |  |
| 确定特定项目                                                                 |  | 执行人及日期       |  | 工作底稿索引号 |  |
| 【根据拟定的针对特定项目的审计程序 (注) 所进行的审计工作: (特定项目可能包括: 对舞弊的考虑、持续经营、对法律法规的考虑及关联方等)】 |  |              |  |         |  |
| 询问程序的时间安排                                                              |  |              |  |         |  |
| 受访者 (姓名及职位)                                                            |  | 计划参加沟通的项目组成员 |  | 访问时间    |  |
| 对舞弊的考虑:                                                                |  |              |  |         |  |
| 持续经营:                                                                  |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| 二、了解被审计单位及其环境 (不包括内部控制)                                                |  |              |  |         |  |
| 记录对被审计单位及其环境的了解 (对内部控制的了解见以下第三部分)、信息来源及风险评估程序。                         |  |              |  |         |  |
| (一) 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素                                             |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| (二) 被审计单位的性质                                                           |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| (三) 会计政策的选择和运用                                                         |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| (四) 目标、战略及相关经营风险                                                       |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| (五) 财务业绩的衡量和评价                                                         |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| 三、了解内部控制                                                               |  |              |  |         |  |
| (一) 控制环境                                                               |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| (二) 被审计单位的风险评估过程                                                       |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| (三) 信息系统与沟通                                                            |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| (四) 控制活动                                                               |  |              |  |         |  |
| 参见在被审计单位业务流程层面了解和评价内部控制 BC。                                            |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| (五) 对控制的监督                                                             |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |
| 四、对风险评估及审计计划的讨论                                                        |  |              |  |         |  |
|                                                                        |  |              |  |         |  |

续表

|                                          |  |     |  |
|------------------------------------------|--|-----|--|
| 五、评估的重大错报风险                              |  |     |  |
| 本部分基于以上第一至第四部分对被审计单位及其环境的了解，记录识别的重大错报风险。 |  |     |  |
| (一) 评估的财务报表层次的重大错报风险                     |  |     |  |
|                                          |  |     |  |
| (二) 评估的认定层次的重大错报风险                       |  |     |  |
|                                          |  |     |  |
| 六、计划的进一步审计程序                             |  |     |  |
|                                          |  |     |  |
| 七、其他程序                                   |  |     |  |
| 记录根据相关审计准则的规定，计划实施的其他审计程序。               |  |     |  |
| (一) 含有已审计财务报表的文件中的其他信息                   |  |     |  |
| 无                                        |  |     |  |
| (二) 其他                                   |  |     |  |
|                                          |  |     |  |
| 项目负责合伙人：                                 |  | 日期： |  |
| 项目质量控制复核人（如适用）：                          |  | 日期： |  |

### 业务 3 确定重要性水平

#### 任务情境

项目组在审计计划制定时，应当确定一个可接受的重要性水平，以发现金额上的重大错报。

#### 任务要求

项目组根据对海成技术及其环境的了解、审计目标、财务报表各项目的性质及其相互关系、财务报表项目的金额及其波动幅度，从性质和数量两方面合理确定重要性水平，编制重要性确定表底稿。

#### 提示：

1. 海成技术近两年的盈利水平比较稳定，可以采用经常性业务的税前利润作为重要性水平的基准，整体重要性水平按照基准的 5% 来确定，实际执行的重要性水平按照整体重要性水平的 50% 来确定，为更正错报水平按照整体重要性水平的 3% 来确定。

2. 海成技术 2021 年的税前利润为 2 590 887.06 元，2022 年的税前利润为 2 283 468.86 元。

#### 任务操作

1. 点击进入“智能审计”（综合）实训平台 / 计划审计工作（图 4-2-9）。





图 4-2-9 点击进入实训平台

2. 点击进入被审计单位 (图 4-2-10)。



图 4-2-10 点击进入被审计单位

3. 点击底稿列表 (图 4-2-11)，找到 AE 确定重要性水平。



图 4-2-11 点击底稿列表

4. 点击进入 AE 确定重要性水平（表 4-2-3），根据审计业务资料进行检查填写（图 4-2-12）。

工作底稿

底稿列表

1 重要性确定表

文件 开始 插入 页面布局 公式 数据 视图 设置

自动定位 重置 刷新 删除 保存 提交

|    |   |                                   |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
|----|---|-----------------------------------|-------------------|--------|------|---|---|---|---|---|---|
| A  | B | C                                 | D                 | E      | F    | G | H | I | J | K | L |
| 1  |   |                                   |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 2  |   | 被审计单位：湖南海成信息技术股份有限公司              |                   | 索引号：AE | 页次：  |   |   |   |   |   |   |
| 3  |   | 项目：重要性确定表                         |                   | 编制人：   | 日期：  |   |   |   |   |   |   |
| 4  |   | 财务报表截止日/期间：2022/12/31             |                   | 复核人：   | 日期：  |   |   |   |   |   |   |
| 5  |   | 根据底稿分类管理的规定，针对所有类别企业本底稿均由项目合伙人审批。 |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 6  |   | 一、重要性水平计量基础的考虑                    |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 7  |   | 基础项目（注1）                          | 采用该基础确定整体重要性时考虑因素 | 金额     |      |   |   |   |   |   |   |
| 8  |   |                                   |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 9  |   |                                   |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 10 |   |                                   |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 11 |   | 二、财务报表整体重要性的确定                    |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 12 |   | 1、确定基准                            |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 13 |   | 基础金额                              | 基本理由              | 适用比率   | 计算数值 |   |   |   |   |   |   |
| 14 |   |                                   |                   |        | -    |   |   |   |   |   |   |
| 15 |   | 2、定性因素对整体重要性的影响                   |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 16 |   | 定性因素                              | 影响说明              |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 17 |   |                                   |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |
| 18 |   | 3、最终确定的整体重要性金额（取整数）               |                   |        |      |   |   |   |   |   |   |

工作表目录 重要性水平确定表

图 4-2-12 根据审计业务资料进行检查填写

【审计工作底稿】

表 4-2-3 AE 确定重要性水平

|                                   |  |                   |  |         |      |
|-----------------------------------|--|-------------------|--|---------|------|
| 被审计单位：1                           |  | 索引号：AE            |  | 页次：     |      |
| 项目：重要性确定表                         |  | 编制人：              |  | 日期：     |      |
| 财务报表截止日 / 期间：2022-12-31           |  | 复核人：              |  | 日期：     |      |
| 根据底稿分类管理的规定，针对所有类别企业本底稿均由项目合伙人审批。 |  |                   |  |         |      |
| 一、重要性水平计量基础的考虑                    |  |                   |  |         |      |
| 基础项目（注 1）                         |  | 采用该基础确定整体重要性时考虑因素 |  | 金额      |      |
|                                   |  |                   |  |         |      |
|                                   |  |                   |  |         |      |
| 二、财务报表整体重要性的确定                    |  |                   |  |         |      |
| 1. 确定基准                           |  |                   |  |         |      |
| 基础金额                              |  | 基本理由              |  | 适用比率    | 计算数值 |
|                                   |  |                   |  |         | -    |
| 2. 定性因素对整体重要性的影响                  |  |                   |  |         |      |
| 定性因素                              |  | 影响说明              |  |         |      |
|                                   |  |                   |  |         |      |
| 3. 最终确定的整体重要性金额（取整数）              |  |                   |  |         |      |
|                                   |  |                   |  |         |      |
| 三、特定类别的交易、账户余额或披露的重要性的确定（如适用）     |  |                   |  |         |      |
| 特定类别的交易、账户余额或披露                   |  | 确定的重要性            |  | 考虑因素    |      |
|                                   |  |                   |  |         |      |
|                                   |  |                   |  |         |      |
|                                   |  |                   |  |         |      |
| 四、实际执行的重要性的确定                     |  |                   |  |         |      |
| 考虑因素                              |  | 确定的整体重要性金额        |  | 参考比率    | 适用比率 |
| 如整体审计风险为低                         |  |                   |  | 【 75% 】 | -    |

续表

|                                       |               |         |      |      |
|---------------------------------------|---------------|---------|------|------|
| 如整体审计风险为高                             |               | 【 50% 】 |      | -    |
| 最终确定的实际执行的重要性金额（取整数）                  |               |         |      |      |
| 五、实际执行的特定类别的交易、账户余额或披露的重要性的确定（如适用）    |               |         |      |      |
| 特定类别的交易、账户余额或披露                       | 确定的实际执行的重要性   | 考虑因素    |      |      |
|                                       |               |         |      |      |
|                                       |               |         |      |      |
|                                       |               |         |      |      |
| 六、明显微小错报的临界值确定                        |               |         |      |      |
| 考虑因素                                  | 确定的整体重要性金额    | 参考比率    | 适用比率 | 计算数值 |
| 当实际执行的重要性水平设为财务报表整体重要性水平的 50%         | -             | 3%—5%   |      | -    |
| 当实际执行的重要性水平设为财务报表整体重要性水平的 75%         | -             | 3%—5%   |      | -    |
| 最终确定的明显微小错报的临界值（取整数）                  |               |         |      |      |
| 七、审计过程中对重要性的修改（如适用）                   |               |         |      |      |
| 1. 审计过程中获知的可能导致修改重要性的信息               |               |         |      |      |
| 2. 修改后的整体重要性                          |               |         |      |      |
| 3. 修改后实际执行的整体重要性                      |               |         |      |      |
| 4. 修改后的特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平（如适用）     |               |         |      |      |
| 特定类别的交易、账户余额或披露                       | 修改后重要性水平      | 考虑因素    |      |      |
|                                       |               |         |      |      |
|                                       |               |         |      |      |
| 5. 修改后实际执行的特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平（如适用） |               |         |      |      |
| 特定类别的交易、账户余额或披露                       | 修改后实际执行的重要性水平 | 修改依据    |      |      |
|                                       |               |         |      |      |
|                                       |               |         |      |      |
| 6. 修改后的明显微小错报的临界值                     |               |         |      |      |
|                                       |               |         |      |      |
| 项目合伙人：                                |               |         | 日期：  |      |
| 项目质量控制复核人（如适用）：                       |               |         | 日期：  |      |

编制说明（详细参见“技术指引—重要性水平的确定”）：

1. 确定财务报表整体重要性的基准取决于被审计单位的基本情况，参考基准和比例如下：

| 项目          | 比率取值范围                                   |
|-------------|------------------------------------------|
| 税前利润（默认）    | 5%—10%（上市企业或处于受监管行业的企业：高风险：5%，低风险：6%—8%） |
| 收入          | 0.5%—1%                                  |
| 毛利          | 1%—2%                                    |
| 净资产         | 1%—5%                                    |
| 息税前利润（很少情况） | 2%—5%                                    |
| 资产（极少情况）    | 总资产的很小比例（例如 0.25%—0.5%）                  |

2. “实际执行的重要性”是指注册会计师确定的低于财务报表整体的重要性的一个或多个金额，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平。

3. 根据被审计单位的特定情况，如果存在一个或多个特定类别的交易、账户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，注册会计师还应当确定适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平。