

财务报表审计工作 底稿实务讲解



财务报表审计工作底稿实务讲解

- **1**、审计工作底稿概念
- **2**、审计工作底稿作用
- **3**、审计工作底稿要求
- **4**、审计工作底稿常见问题
- **5**、审计工作底稿编制方法
- **6**、审计流程与工作底稿
- **7**、审计工作底稿编制要点

1. 审计工作底稿概念

财务报表审计，是指会计师事务所依法接受委托，按照中国注册会计师审计准则的要求，由注册会计师及从业人员对被审计单位的财务报表实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，并由注册会计师对财务报表发表审计意见。

审计工作底稿，是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录。

- **2022年年度审计报告.PDF**

审计证据，是指注册会计师为了得出审计结论和形成审计意见而使用的信息。

2. 审计工作底稿作用

- 1、提供证据，作为注册会计师得出实现总体目标结论的基础。
- 2、提供证据，证明注册会计师按照审计准则和相关法律法规的规定计划和执行了审计工作。

• **TB**
• **货**

- 3、有助于项目组计划和执行审计工作。
- 4、有助于负责督导的项目组成员履行指导、监督与复核审计工作的责任。
- 5、便于项目组说明其执行审计工作的情况。
- 6、保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录。
- 7、便于会计师事务所实施项目质量复核、其他类型的项目复核以及质量管理体系中的监控活动。
- 8、便于监管机构和注册会计师协会对会计师事务所实施执业质量检查

3. 审计工作底稿要求

编制及时

记录清晰、结论明确、附件齐全

内容完整

• 货币资金.XLS

编制的审计工作底稿应该使得未曾接触该项审计业务的有经验的专业人员了解：

- 1.按照审计准则和相关法律法规的规定实施的审计程序的性质、时间安排和范围；
- 2.实施审计程序的结果和获取的审计证据；
- 3.审计中遇到的重大事项和得出的结论，以及在得出结论时作出的重大职业判断。

及时归档

4. 审计工作底稿常见误区

1、没有对获取的资料保留核查记录

2、风险评估程序实施不足

3、实质性程序没有针对性，重要科目的重要程序遗漏或存在瑕疵

4、审计工作底稿彼此之间数据逻辑关系不清晰

5、对于其他项目除程序表外，没有其他有实质内容的底稿

6、业务完成阶段忽略复核、沟通记录

5. 审计工作底稿的编制技巧

1、及时记录整理获取的资料

2、梳理审计思路，做好审计计划

• 3、编制审计底稿要繁简得当

4、利用审计底稿的勾稽关系

6. 审计流程与工作底稿

当期档案

1、初步业务活动工作底稿

2、风险评估工作底稿

3、进一步审计程序工作底稿
(1) 控制测试工作底稿
(2) 实质性程序工作底稿

4、其他项目工作底稿

5、业务完成阶段工作底稿

永久性档案

7.1初步活动底稿编制要点

- 业务承接评价表.DOCX

主要目标：了解客户委托目的、评估审计后的风险和审计资源、约定审计事项

关键底稿：业务承接/保持评价表、独立性声明、业务约定书

7.2 风险评估底稿编制要点

- 风险评估工作底稿.XLSX

主要目标：评估风险、确定审计重点、计划审计工作。

关键底稿：分析性复核、风险评估结果汇总表、审计计划。

7.3 其他项目底稿编制要点

- 其他项目工作底稿.XLSX

主要目标：对特殊项目实施审计，评估其使财务报表产生错报的风险，降低审计风险

关键底稿：承诺书，期初余额，关联方关系及其交易，现金流量表

7.4业务完成阶段底稿编制要点

主要目标：总结审计工作，与客户沟通审计结果，经复核后出具审计报告。

关键底稿：调整分录汇总表、试算平衡表、审计总结、业务复核底稿、管理层声明书、客户未审报表、审计报告最终稿

7.5.1 货币资金循环底稿编制要点

主要科目：货币资金、其他应收款、其他应付款、管理费用、营业外收入、营业外支出

重点程序：**1**、函证、监盘、分析

2、货币资金、管理费用的截止性测试

3、银行账户、对账单查验

4、查验重要、异常的其他应收款、其他应付款

5、查验政府补助收入

6、其他应收款减值测试

关键底稿：对账单查验、函证、监盘、分析及上述重点程序的查验底稿

7.5.2 工薪与人事循环底稿编制要点

主要科目：应付职工薪酬

重点程序：**1**、分析

2、应付职工薪酬分配情况查验

3、期末职工薪酬的查验

关键底稿：分析程序、职工薪酬分配和期末职工薪酬的
查验底稿

7.5.3 长期资产循环底稿编制要点

主要科目：固定资产、投资性房地产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、累计折旧及累计摊销

重点程序：**1**、增加减少分析

2、抽盘、实地观察

3、权属检查

4、折旧、摊销测算

5、减值测试

6、对于采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，
查验估值依据是否充分

7、在建工程分项目查验

关键底稿：抽盘、实地观察及上述重点程序的查验底稿

7.5.4 采购与付款循环底稿编制要点

主要科目：预付账款、应付票据、应付账款

- 重点程序：
函证、检查、分析性

关键底稿：函证底稿

7.5.5 生产与仓储循环底稿编制要点

主要科目：存货、营业成本

重点程序：

- 1、监盘、函证、分析
- 2、生产成本核算说明及抽查生产成本计算单
- 3、存货入库、存货出库截止性测试
- 4、存货计价测试
- 5、存货结转数量与运营数据核对
- 6、编制生产成本及销售成本倒扎表
- 7、存货跌价测试

- 存货
- 主营

关键底稿：监盘、函证、分析及上述重点程序的查验底稿

7.5.6 销售与收款循环底稿编制要点

主要科目：应收账款及坏账准备、应收票据、预收账款、应交税费、营业收入、税金及附加、销售费用、合同资产、合同负债

重点程序：

- 1、分析、函证、监盘、
- 2、收入确认原则和方法的查验记录
- 3、根据第2点实施收入确认的细节性测试
- 4、收入、销售费用的截止性测试
- 5、应收账款的账龄分析及减值测试

关键底稿：分析、函证、监盘及上述重点程序的查验底稿

7.5.7 筹资与投资循环底稿编制要点

主要科目：金融资产（负债）、长期股权投资、短期（长期）借款、实收资本、资本公积、财务费用、投资收益

重点程序：**1**、函证、监盘、分析

2、查验金融资产（负债）、长期股权投资、短期（长期）借款、实收资本变动相关的依据是否充分

3、查验贷款卡信息

4、金融资产、长期股权投资的减值测试

5、借款利息测算

- 长
- 短
- 所有者权益

关键底稿：函证、监盘、分析及上述重点程序的查验底稿

● 谢 谢