

筹资与投资循环：

了解内部控制

被审计单位：_____	索引号：_____
项目：_____	财务报表截止日/期间：_____
编制：_____	复核：_____
日期：_____	日期：_____

了解本循环内部控制的工作包括：

1. 了解被审计单位筹资与投资循环和财务报告相关的内部控制的设计，并记录获得的了解。
2. 针对筹资与投资循环的控制目标，记录相关控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定。
3. 执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解，并确定相关控制是否得到执行。
4. 记录在了解和评价筹资与投资循环的控制设计和执行过程中识别的风险，以及拟采用的应对措施。

了解本循环内部控制形成下列审计工作底稿：

1. 了解内部控制汇总表
2. 了解内部控制设计——控制流程
3. 评价内部控制设计——控制目标及控制活动
4. 确定控制是否得到执行(穿行测试)

编制说明：

1. 在了解控制的设计并确定其是否得到执行时，应当使用询问、检查和观察程序，并记录所获取的信息和审计证据来源。

2. 如果拟利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，应当考虑被审计单位的业务流程和相关控制自上次测试后是否发生重大变化。

3. 本审计工作底稿用以记录下列内容：

- (1) 汇总对本循环内部控制了解的主要内容和结论；
- (2) 记录通过询问、观察和检查程序了解到的本循环涉及的重要交易的控制流程；
- (3) 记录与实现控制目标相关并计划执行穿行测试的控制活动；
- (4) 记录穿行测试的过程和结论。

筹资与投资循环：

了解内部控制汇总表

被审计单位：_____	索引号：_____
项目：_____	财务报表截止日/期间：_____
编制：_____	复核：_____
日期：_____	日期：_____

1. 受本循环影响的相关交易和账户余额

长期股权投资、交易性金融资产、持有至到期投资、可供出售金融资产、短期借款、交易性金融负债、长期借款、投资收益、财务费用

2. 主要业务活动

主要业务活动	是否在本循环中进行了解
筹资	是
投资	是
衍生金融工具管理	是

3. 了解交易流程

根据对交易流程的了解，记录如下：

(1) 是否委托其他服务机构执行主要业务活动？如果被审计单位使用其他服务机构，将对审计计划产生哪些影响？

(2) 是否制定了相关的政策和程序以保持适当的职责分工？这些政策和程序是否合理？

(3) 自前次审计后，被审计单位的业务流程和控制活动是否发生重大变化？如果已发生变化，将对审计计划产生哪些影响？

(4) 是否识别出本期交易过程中发生的控制偏差？如果已识别出控制偏差，产生偏差的原因是什么，将对审计计划产生哪些影响？

(5) 是否识别出非常规交易或重大事项？如果已识别出非常规交易或重大事项，将对审计计划产生哪些影响？

(6) 是否进一步识别出其他风险？如果已识别出其他风险，将对审计计划产生哪些影响？

4. 初步结论

5. 沟通事项

是否需要就已识别出的内部控制设计或执行方面的重大缺陷，与适当层次的管理层或治理层进行沟通？

筹资与投资循环：

了解内部控制设计——控制流程

被审计单位：_____	索引号：_____
项目：_____	财务报表截止日/期间：_____
编制：_____	复核：_____
日期：_____	日期：_____

筹资与投资业务涉及的主要人员

职 务	姓 名

我们采用询问、观察和检查等方法，了解并记录了筹资与投资循环的主要控制流程，并已与_____、
_____确认下列所述内容。

1. 有关职责分工的政策和程序

（注：此处应记录被审计单位建立的有关职责分工的政策和程序，并评价其是否有助于建立有效的内部控制。）

2. 主要业务活动介绍

（注：此处应记录对本循环主要业务活动的了解。例如：被审计单位主要筹资方式、投资项目、相关文件记录、对筹资与投资政策的制定和修改程序、对与公允价值计量相关的决策体系的制定和修改程序、对职责分工政策的制定和修改程序等。）

(1) 筹资

（注：此处应记录对被审计单位筹资流程的了解。例如，授权审批、签订合同或协议、取得资金、计算利息或股利、偿还本息或发放股利等。]

(2) 投资

（注：此处应记录对被审计单位投资流程的了解。例如，授权审批、取得证券或其他投资、取得投资收益、转让证券或收回其他投资等。]

(3) 衍生金融工具管理

（注：此处应记录对被审计单位管理衍生金融工具流程的了解。例如，调节程序、初始成交记录、交易记录、持续监督等。）

筹资与投资循环：

评价内部控制设计——控制目标及控制活动

被审计单位：_____	索引号：_____
项目：_____	财务报表截止日/期间：_____
编制：_____	复核：_____
日期：_____	日期：_____

主要业务活动	控制目标	受影响的相关交易和账户余额及其认定	被审计单位的控制活动	控制活动对实现控制目标是否有效（是/否）

筹资与投资循环：

确定控制是否得到执行（穿行测试）

被审计单位：	索引号：
项目：	财务报表截止日/期间：
编制：	复核：
日期：	日期：

样本序号	业务内容	金额	凭证编号	测试内容	测试结果

筹资与投资循环控制执行情况的评价结果：