



广东岭南职业技术学院  
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院  
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

# 接受审计业务

主讲教师

黄淑芬

明德 笃学 砺能 自强



财贸经济学院

# 课程内容目录

## ^项目一 走进审计

模块一 审计职业认知

第二章第一节审计组织形式

模块二 审计工作环境认知

1.审计人员职业道德规范

第二章第二节审计人员职业道德规范

2.审计准则

第二章第三节审计准则

模块三 审计基础知识认知

1.审计含义

第一章第一、二、四、五节

2.审计目标

第二章第二节审计目标

3.审计程序

第三章第一节、第四章第一节和第二节

4.审计证据

第五章第一节

5.审计工作底稿

第五章第二节

## v项目二 计划审计

第三章第二、三、四节和第六章、第七章、第八章

## v项目三 执行审计

第九、十、十一、十二、十三、十四章

## v项目四 完成审计

第十五章、补充内容

# 课程内容目录

工作岗位----工作环境

## 项目一 走进审计

模块一 审计职业认知

模块二 审计工作环境认知

1. 审计人员职业道德规范

2. 审计准则

模块三 审计基础知识认知

1. 审计含义

2. 审计目标

3. 审计程序

4. 审计证据

5. 审计工作底稿

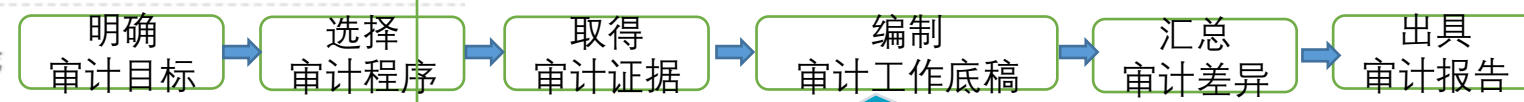
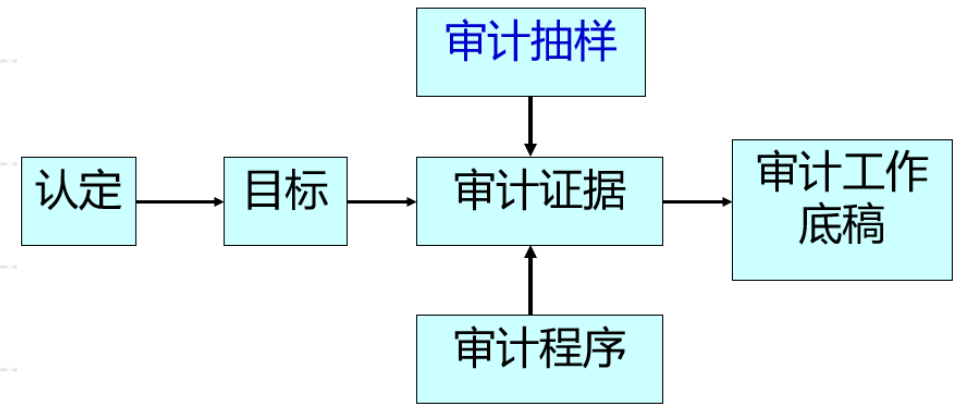
财务报表审计工作过程

项目二 计划审计

项目三 执行审计

项目四 完成审计

审计基本原理部分之间的关系图



执行每个审计具体工作任务的主要流程

# 财务报表审计工作过程

## ^项目二 计划审计

模块一 接受审计业务

模块二 评估审计风险

模块三 编制审计计划

## ^项目三 执行审计

模块一 货币资金审计

模块二 销售与收款循环审计

1.销售与收款循环的控制测试

2.营业收入审计

3.应收账款审计

模块三 采购与付款循环审计

1.采购与付款循环的控制测试

2.应付账款审计

3.固定资产审计

模块四 生产与存货循环审计

1.生产与存货循环的控制测试

2.存货审计

模块五 人力资源与工薪循环审计

1.人力资源与工薪循环的控制测试

1.货币资金的控制测试

2.应付职工薪酬审计

模块六 筹资与投资循环审计

1.筹资与投资循环的控制测试

2.长期股权投资审计

2.库存现金审计

3.银行存款审计

## ^项目四 完成审计

模块一 汇总差异调整

模块二 试算平衡

模块三 出具审计报告

模块四 档案归档

# 课程内容目录

# 财务报表审计工作过程



# 财务报表审计工作过程



面

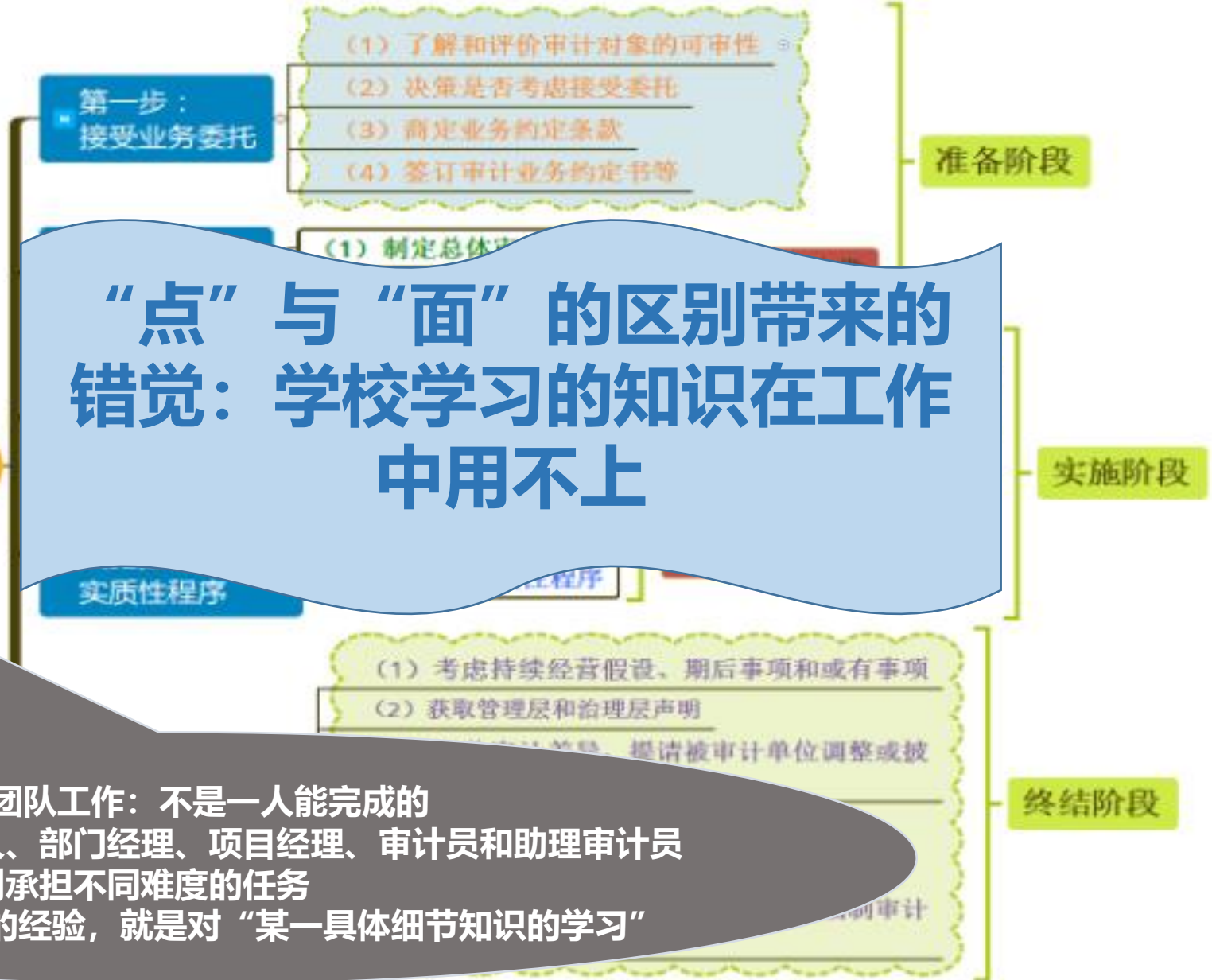
学校学习：对知识体系，完整性、逻辑性。

注册会计师  
审计过程



点

实际工作中：1、团队工作：不是一人能完成的  
2、员工级别：合伙人、部门经理、项目经理、审计员和助理审计员  
3、任务分工：按级别承担不同难度的任务  
所以，在工作中积累的经验，就是对“某一具体细节知识的学习”



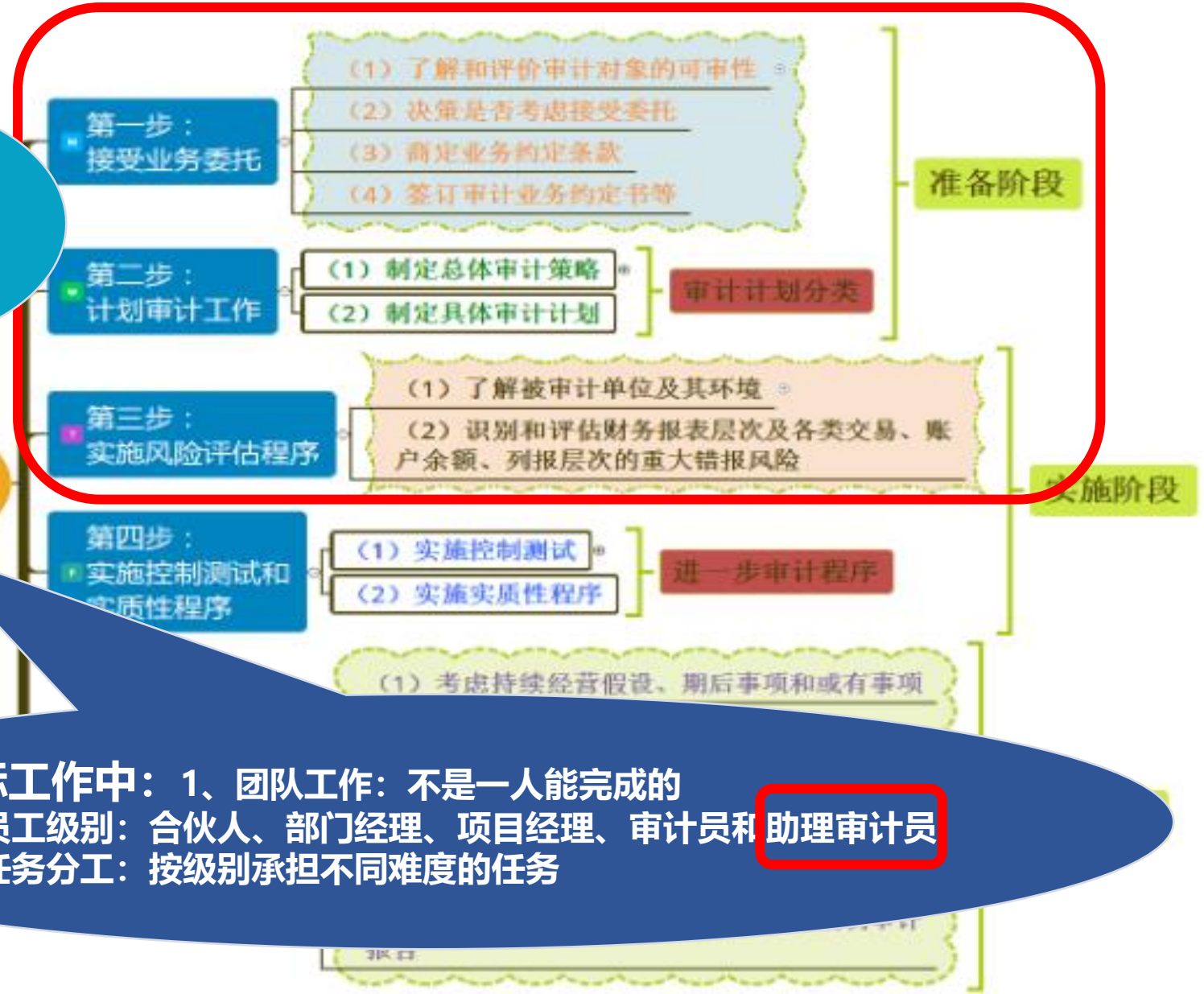
“点”与“面”的区别带来的错觉：学校学习的知识在工作中用不上

# 财务报表审计工作流程

审计助理人员工作手册

1、熟悉整体工作流程---“面”  
2、助理人员具体承担工作任务内容---“点”

注册会计师  
审计过程



实际工作中：1、团队工作：不是一人能完成的  
2、员工级别：合伙人、部门经理、项目经理、审计员和**助理审计员**  
3、任务分工：按级别承担不同难度的任务

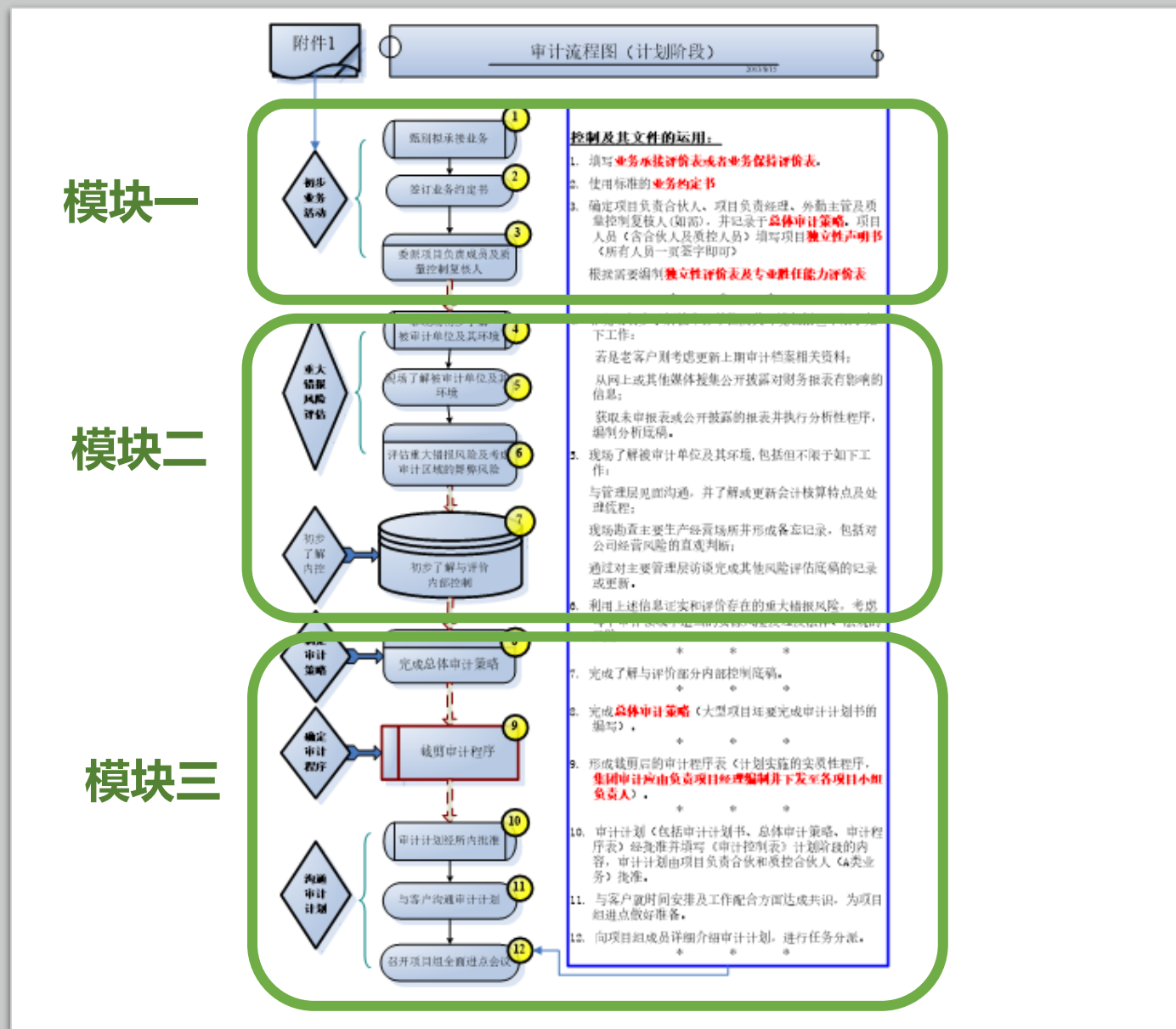
## • 审计流程图-----计划阶段

### ^项目二 计划审计

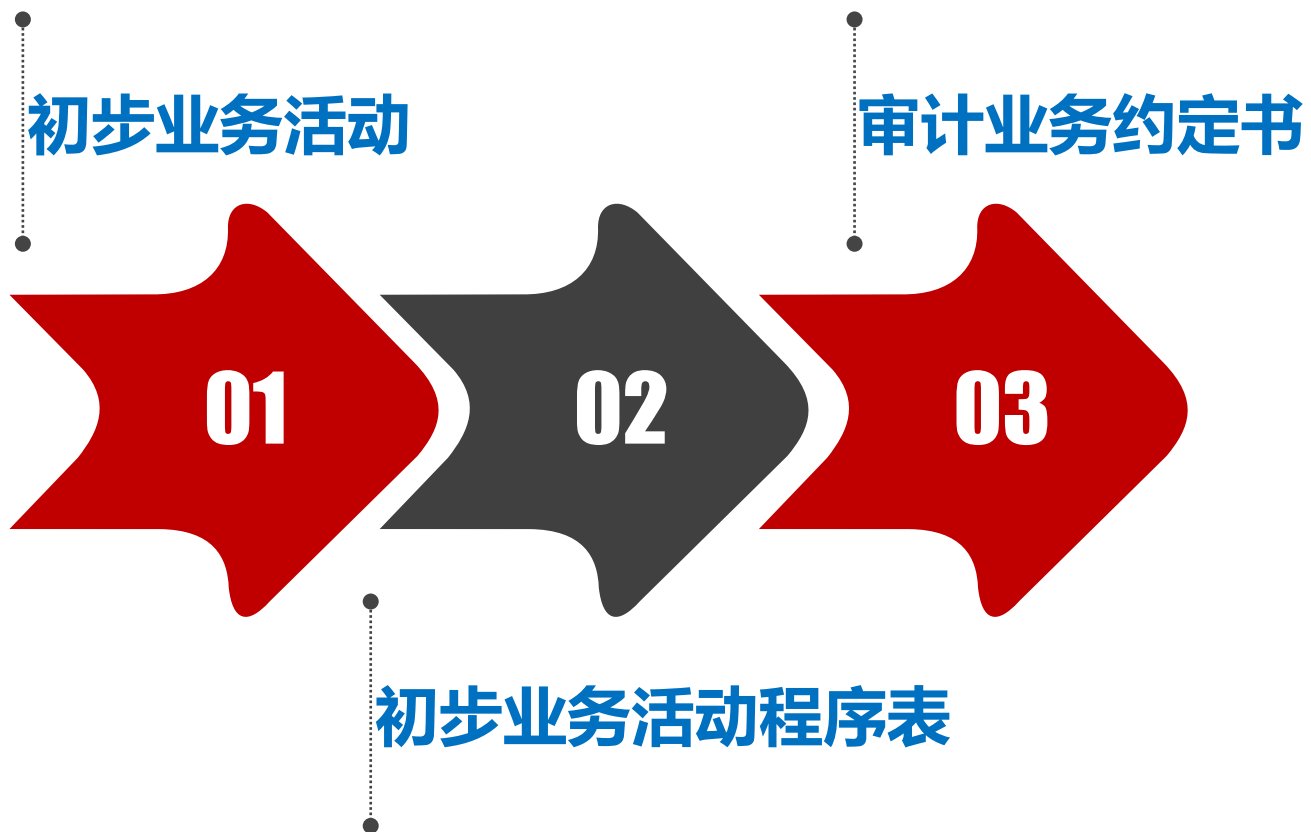
模块一 接受审计业务

模块二 评估审计风险

模块三 编制审计计划



## 模块一接受审计业务 主要内容



# 初步业务活动

## (一) 开展初步业务活动的目的

注册会计师开展初步业务活动的**根本目的**是要**确定是否要接受业务委托**。

目的具体包括：

—  
确定注册会计师具备  
执行业务所需的独立  
性和专业胜任能力

考量自身

—  
确保不存在因管理层  
诚信问题而影响注册  
会计师保持该项业务  
意愿的情况

考量对方

—  
确保与被审计单位不  
存在对业务约定条款  
的误解

达成一致

# 初步业务活动

## （二）初步业务活动的主要内容

（2）评价遵守职业道德规范的情况。

（1）针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序。

（3）及时签订或修改审计业务约定书。

在实务中，通常通过编制初步业务活动程序表来完成以上工作。

初步业务活动程序表

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

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。



初步业务活动程序	索引号	执行人
1. 如果 <b>首次接受</b> 审计委托，实施下列程序： <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)与被审计单位面谈，讨论下列事项：                             <ul style="list-style-type: none"> <li>1)审计的目标；</li> <li>2)审计报告的用途；</li> <li>3)管理层对财务报表的责任；</li> <li>4)审计范围；</li> <li>5)执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求；</li> <li>6)审计报告格式和对审计结果的其他沟通形式；</li> <li>7)管理层提供必要的工作条件和协助；</li> <li>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；</li> <li>9)利用被审计单位专家或内部审计人员的程度（必要时）；</li> <li>10)审计收费。</li> </ul> </li> <li>(2)初步了解被审计单位及其环境，并予以记录。</li> <li>(3)征得被审计单位书面同意后，与前任注册会计师沟通。</li> </ul>		
2. 如果是 <b>连续审计</b> ，实施下列程序： <ul style="list-style-type: none"> <li>(1)了解审计的目标，审计报告的用途，审计范围和时间安排等；</li> <li>(2)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，管理层建议书的具体内容，重大事项概要等；</li> <li>(3)初步了解被审计单位及其环境发生的重大变化，并予以记录；</li> <li>(4)考虑是否需要修改业务约定条款，以及是否需要提醒被审计单位注意现有的业务约定条款。</li> </ul>		
3. 评价是否具备执行该项审计业务所需要的独立性和专业胜任能力。		
4. 完成业务承接评价表或业务保持评价表。		
5. 签订审计业务约定书（适用于首次接受业务委托，以及连续审计中修改长期审计业务约定书条款的情况）。		

## 案例一：审计业务约定书的签定

2015年12月16日某会计师事务所主任会计师孟某和助理审计人员侯某对江华公司委托**审计的目的、审计业务的性质、审计收费、审计范围是否受到限制、审计的程序是否能够顺利进行、江华公司提供的文件、协助的事项等方面**进行了初步了解。洽谈中，江华公司的总经理张某提出双方当即签定审计业务约定书的要求。

要求：请回答孟注册会计师接受还是拒绝立即签约？为什么？

## 案例一分析：

### 拒绝立即签约！

仅凭上述的初步了解是不能签定审计业务约定书的。原因：

- 1、未全面了解江华公司基本情况；如**
  - (1) 业务性质、经营规模和组织结构；
  - (2) 经营情况和经营风险；
  - (3) 以前年度是否接受过审计；
  - (4) 财务会计工作组织；
  - (5) 其他与签约相关的事项。
- 2、该事务所尚未确定是否具备执行该项审计业务所需要的独立性和专业胜任能力。**



审计计划

受托与业务约定书

受托

被审计单位

风险、委托原因等

事务所自身

专业胜任能力、独立性等

业务约定书

初步评估被审计单位的风险

分析程序

趋势分析  
比率分析  
合理性分析

确定重要性水平

初步报表层次重要性

资产、净利润、净资产等的一定比率来确定

认定层次重要性

分配法  
不分配法

制定审计计划

总体审计策略  
具体审计计划

# 审计助理人员工作手册---计划审计阶段

## 1、初步业务活动，判定是否承接或续约

助理人员可能会被要求：将审计小组成员了解到的客户基本情况登记在初步业务活动工作底稿中，并提交项目经理复核；编写连续审计业务以前年度业务的时间/审计人员信息；连续审计业务的基本财务信息等项目经理需要助理人员提供的信息。

### 1.1就审计的目的、双方责任、时间安排、审计收费等进行沟通

该工作一般由项目负责经理完成，大项目可能由项目承接合伙人完成，项目负责经理协助，助理人员通常不会被要求执行此部分工作。

### 1.2.对审计风险进行初步评估

助理人员通常不会被要求完全负责这一环节的工作，主要做一些项目负责经理交代的辅助工作。如在了解被审计单位业务、经营环境工作中，助理人员可能会被要求与被审计单位联系人沟通并记录被审计单位的基本情况，包括：注册地址，电话、传真、邮箱等联系方式，关键管理人员、主要财务人员情况、常年会计顾问、法律顾问情况等基本信息；在经营结果与预算比较环节，助理人员可能会被要求取得预算数据与经营报表数据，并将数据录入工作底稿中；在报表分析环节，助理人员可能会被要求执行报表数据录入工作；在年报及其他资料分析环节，助理人员可能会被要求与被审计单位沟通并取得被审计单位的以前年度审计报告或其他类型报告，提供给项目经理，评估审计风险；助理人员通常不会被要求执行前期及中期审计结果分析工作；在参观被审计单位经营场所环节中，助理人员通常会随同项目组其他人员一同前往，助理人员需要根据本所技术标准及项目负责经理的要求确定需要关注的要点，记录自己觉得需要提示项目经理注意的事项，根据项目经理需要，将项目组所有成员的参观结果记录于审计工作底稿中。

# 审计业务约定书

是指会计师事务所与被审计单位签订的，用以记录和确认审计业务的委托与受托关系、审计目标和范围、双方的责任以及报告的格式等事项的**书面协议**。

会计师事务所承接任何审计业务，都应与被审计单位签订审计业务约定书。审计业务约定书的**性质——经济合同**。

# 审计业务约定书



## 一、审计业务约定书的基本内容

(1) 财务报表审计的目标与范围

(2) 注册会计师的责任

(3) 管理层的责任

(4) 适用的财务报告编制基础

(5) 审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明



广东岭南职业技术学院  
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院  
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

谢谢聆听



专业



创新



创业



融合



财贸经济学院

明德 笃学 砺能 自强