

财务审计流程规范手册

第一章 财务审计概述.....	2
1.1 财务审计的定义与目标.....	2
1.2 财务审计的分类与范围.....	2
第二章 审计计划与准备.....	3
2.1 审计计划的制定.....	3
2.2 审计团队的组建与分工.....	4
2.3 审计工作底稿的编制.....	4
第三章 内部控制审计.....	5
3.1 内部控制的概念与要素.....	5
3.2 内部控制评价方法.....	5
3.3 内部控制缺陷识别与整改.....	6
第四章 财务报表审计.....	6
4.1 财务报表审计的基本程序.....	6
4.2 财务报表分析.....	7
4.3 财务报表重大错报风险的识别与应对.....	7
第五章 存货与固定资产审计.....	8
5.1 存货审计程序.....	8
5.2 固定资产审计程序.....	8
5.3 存货与固定资产减值测试.....	9
第六章 应收账款与应付账款审计.....	9
6.1 应收账款审计程序.....	10
6.2 应付账款审计程序.....	10
6.3 应收账款与应付账款减值测试.....	11
第七章 现金与银行存款审计.....	11
7.1 现金审计程序.....	11
7.2 银行存款审计程序.....	12
7.3 现金与银行存款异常交易的识别.....	13
第八章 负债与所有者权益审计.....	14
8.1 负债审计程序.....	14
8.1.1 审计目标.....	14
8.1.2 审计程序.....	14
8.2 所有者权益审计程序.....	14
8.2.1 审计目标.....	14
8.2.2 审计程序.....	14
8.3 负债与所有者权益变动分析.....	15
8.3.1 负债变动分析.....	15
8.3.2 所有者权益变动分析.....	15
第九章 收入与费用审计.....	15
9.1 收入审计程序.....	15
9.1.1 审计目的.....	15
9.1.2 审计程序.....	15

9.2 费用审计程序.....	16
9.2.1 审计目的	16
9.2.2 审计程序	16
9.3 收入与费用异常交易的识别.....	16
9.3.1 收入异常交易识别.....	16
9.3.2 费用异常交易识别.....	17
第十章 税务审计	17
10.1 税务审计的基本程序.....	17
10.2 税收优惠政策审计.....	18
10.3 税务风险识别与应对.....	18
第十一章 审计结论与报告.....	18
11.1 审计结论的形成.....	18
11.2 审计报告的编制.....	19
11.3 审计报告的提交与反馈.....	19
第十二章 审计质量控制与改进.....	19
12.1 审计质量控制的基本要求.....	20
12.2 审计质量改进措施.....	20
12.3 审计质量监督与评价.....	20

第一章 财务审计概述

1.1 财务审计的定义与目标

财务审计，作为一种独立、客观的评估过程，旨在对企业的财务报表进行审核和验证，以确认其真实性、完整性和合规性。具体而言，财务审计是由注册会计师或其他专业机构依据相关法律法规和审计准则，对企业财务报表及相关财务信息进行审核，发表审计意见，以提高除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。

财务审计的目标主要包括以下几个方面：

- （1）提高财务报表的质量，保证财务报表真实、完整地反映企业的财务状况和经营成果；
- （2）揭示潜在的错误和舞弊行为，保障企业资产的安全；
- （3）为预期使用者提供可靠的财务信息，帮助他们作出明智的决策；
- （4）促进企业遵守相关法律法规和内部控制制度，提高企业治理水平。

1.2 财务审计的分类与范围

财务审计根据不同的标准和需求，可以分为以下几类：

（1）按照审计目的分类，可分为合规性审计和绩效审计。合规性审计主要关注企业是否遵守相关法律法规和内部控制制度，而绩效审计则侧重于评估企业的经营成果和效益；

（2）按照审计范围分类，可分为全面审计和局部审计。全面审计是对企业财务报表的全部内容进行审核，而局部审计则针对部分财务报表或特定项目进行审核；

（3）按照审计主体分类，可分为内部审计和外部审计。内部审计是由企业内部审计部门进行的审计，外部审计则由独立的专业机构或注册会计师进行。

财务审计的范围主要包括以下几个方面：

（1）对企业财务报表的真实性、完整性和合规性进行审核；

（2）对企业的内部控制制度进行评估，分析其有效性；

（3）关注企业财务报表附注和相关披露信息，保证其准确性和完整性；

（4）对企业财务报表编制的基础进行审查，确认其是否符合相关财务报告编制基础；

（5）收集审计证据，对财务报表发表审计意见。

通过以上对财务审计的定义、目标和分类范围的阐述，我们可以更好地理解财务审计在企业运营中的重要作用。

第二章 审计计划与准备

2.1 审计计划的制定

审计计划是审计工作的基础，对于保证审计工作顺利进行具有重要意义。审计计划的制定主要包括以下几个方面：

（1）明确审计目标：审计目标是指审计工作所期望达到的结果，包括总体审计目标和具体审计目标。明确审计目标有助于指导审计团队开展具体工作。

（2）确定审计范围：审计范围是指审计工作涉及的业务领域、时间范围和空间范围。审计范围的确定应充分考虑审计目标、审计资源、审计风险等因素。

（3）分析审计风险：审计风险是指审计工作未能发觉重大错误或舞弊行为的可能性。分析审计风险有助于确定审计工作的重点和关键环节。

（4）制定审计程序：审计程序是指为实现审计目标而采取的具体操作步骤。审计程序的制定应遵循审计准则，结合审计目标和审计风险进行。

（5）编制审计计划：在明确审计目标、确定审计范围、分析审计风险和制定审计程序的基础上，编制审计计划。审计计划应包括审计工作的时间安排、人员分工、审计方法等内容。

2.2 审计团队的组建与分工

审计团队是审计工作的执行者，其组建与分工对于审计工作的质量和效率具有重要作用。

（1）审计团队组建：审计团队应由具备专业素质和丰富经验的审计人员组成。团队成员应具备以下条件：熟悉审计业务、具备较强的沟通和协调能力、遵守职业道德和保密原则。

（2）审计团队分工：根据审计计划，合理分配团队成员的工作任务。分工应考虑团队成员的专业特长、工作经验和审计任务的需求。以下是一般性的分工建议：

审计项目负责人：负责审计工作的总体协调、监督和指导，保证审计工作按照计划进行。

审计员：负责具体审计任务的执行，包括收集审计证据、分析审计数据、撰写审计报告等。

审计助理：协助审计员完成审计任务，提供必要的技术支持和服务。

2.3 审计工作底稿的编制

审计工作底稿是审计工作的成果记录，对于评价审计工作质量和后续审计工作具有重要意义。审计工作底稿的编制应遵循以下原则：

（1）完整性：审计工作底稿应包含审计过程中产生的所有重要文件和记录，包括审计计划、审计程序、审计证据、审计报告等。

（2）客观性：审计工作底稿应真实、客观地反映审计过程和结果，避免主观臆断和误导性陈述。

（3）规范性：审计工作底稿的编制应符合审计准则和相关规定，保证审计工作的合规性。

（4）可追溯性：审计工作底稿应能够追溯到审计证据的来源，便于对审计过程进行回顾和验证。

在编制审计工作底稿时，以下内容应予以重点关注：

审计证据的收集、分析和评价；

审计程序的执行情况；

审计发觉的问题及处理意见；

审计结论的得出过程。

通过以上内容的详细记录，审计工作底稿可以为审计质量的评估提供有力支持，并为后续审计工作提供参考。

第三章 内部控制审计

3.1 内部控制的概念与要素

内部控制是组织为了达到有效运行，合规性，报告可靠性以及资产保护等目标，通过制度建设、风险管理、控制活动、信息和沟通、监控等环节，对组织内部各部门和员工进行规范和约束的一种管理机制。内部控制是企业管理的重要组成部分，对于防范风险、提高企业效益具有重要意义。

内部控制主要包括以下五个要素：

（1）制度建设：制定一系列内部管理制度，明确各部门和员工的职责、权限，规范企业内部运作。

（2）风险管理：识别、评估、应对企业面临的各种风险，保证企业稳健发展。

（3）控制活动：通过制定和执行一系列控制措施，保证企业内部运作的合规性和有效性。

（4）信息和沟通：建立高效的信息系统和沟通渠道，保证企业内部信息的及时、准确传递。

（5）监控：对内部控制制度的实施情况进行监督和检查，发觉问题及时整改。

3.2 内部控制评价方法

内部控制评价是对内部控制有效性进行评估的过程。以下几种方法可用于内部控制评价：

（1）文件审查：审查企业内部管理制度、流程文件等，了解内部控制制度的建立健全情况。

（2）问卷调查：通过设计问卷，收集员工对内部控制的认知、态度和实践情况，评估内部控制的有效性。

（3）访谈：与企业管理层、关键岗位员工进行访谈，了解内部控制制度的实际执行情况。

（4）实地观察：对企业的生产经营活动进行实地观察，检查内部控制制度的执行情况。

（5）内部审计：通过内部审计，对内部控制制度的实施情况进行评估，发现问题并提出改进意见。

3.3 内部控制缺陷识别与整改

内部控制缺陷是指内部控制制度在设计和执行过程中存在的不足。以下几种方法可用于识别内部控制缺陷：

（1）分析内部控制评价结果：根据内部控制评价过程中发现的问题，分析原因，识别内部控制缺陷。

（2）内部审计：通过内部审计，发觉内部控制制度的不足之处。

（3）外部审计：外部审计机构对企业内部控制进行审计，发觉潜在缺陷。

（4）员工反馈：鼓励员工积极反映企业内部控制的不足之处。

针对识别出的内部控制缺陷，企业应采取以下措施进行整改：

（1）完善内部控制制度：对存在缺陷的内部控制制度进行修订和完善，保证制度的合理性和有效性。

（2）加强培训和宣传：提高员工对内部控制制度的认知和重视程度，保证制度的贯彻执行。

（3）强化责任追究：对内部控制制度执行不力的部门和个人进行追责，保证内部控制的有效实施。

（4）定期评估和监控：对内部控制制度的实施情况进行定期评估和监控，及时发觉并解决问题。

通过以上措施，企业可以不断提高内部控制水平，防范风险，实现可持续发展。

第四章 财务报表审计

4.1 财务报表审计的基本程序

财务报表审计是指审计师依据审计准则,对企业的财务报表进行独立、客观、全面的检查和评价,以确认财务报表的真实性、合法性和有效性。以下是财务报表审计的基本程序:

(1) 接受审计委托: 审计师在明确审计目的、范围和责任的基础上,接受企业委托进行财务报表审计。

(2) 初步了解企业情况: 审计师通过查阅企业资料、与企业相关人员沟通等方式,了解企业的基本情况、财务状况、内部控制等。

(3) 制定审计计划: 审计师根据初步了解企业情况,制定详细的审计计划,明确审计程序、方法、时间和人员分工。

(4) 实施审计程序: 审计师按照审计计划,对企业财务报表进行实地调查、查阅相关资料、收集证据等。

(5) 分析审计证据: 审计师对收集到的审计证据进行分析,评价企业财务报表的真实性、合法性和有效性。

(6) 撰写审计报告: 审计师根据审计结果,撰写审计报告,对企业财务报表发表审计意见。

4.2 财务报表分析

财务报表分析是指审计师通过对企业财务报表的全面分析,了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,为审计工作提供依据。以下是财务报表分析的主要内容:

(1) 财务比率分析: 审计师通过计算和比较企业财务报表中的各种财务比率,分析企业的财务状况和经营成果。

(2) 趋势分析: 审计师通过对企业连续多个时期的财务报表数据进行分析,了解企业财务状况和经营成果的变化趋势。

(3) 现金流量分析: 审计师通过分析企业现金流量表,了解企业的现金流入、流出和净现金流量的情况。

(4) 行业比较分析: 审计师将企业财务报表数据与同行业其他企业的数据进行比较,了解企业在行业中的地位和竞争力。

4.3 财务报表重大错报风险的识别与应对

财务报表重大错报风险是指财务报表中可能存在的重大错误或舞弊行为。以

下是审计师在识别和应对财务报表重大错报风险时采取的措施：

(1) 了解企业内部控制：审计师通过查阅企业内部控制制度、实地调查等，了解企业内部控制的有效性，识别可能存在的重大错报风险。

(2) 评估重大错报风险：审计师根据了解的企业内部控制情况，评估财务报表重大错报风险的高低。

(3) 制定应对措施：审计师针对识别出的重大错报风险，制定相应的应对措施，如增加审计程序、调整审计方法等。

(4) 实施应对措施：审计师按照制定的应对措施，对企业财务报表进行审计，以保证审计质量。

(5) 持续关注风险变化：审计师在审计过程中，持续关注财务报表重大错报风险的变化，及时调整审计策略。

第五章 存货与固定资产审计

5.1 存货审计程序

存货审计是财务审计中非常重要的一部分，主要目的是确认企业存货的真实性、完整性和准确性。以下为存货审计程序：

(1) 了解存货内部控制：审计员需要了解企业的存货内部控制制度，包括存货的采购、验收、存储、领用、销售等环节，以及相关责任人和操作规程。

(2) 评估存货内部控制：审计员通过对内部控制的了解，对其有效性进行评估，判断是否存在潜在的风险。

(3) 实施存货盘点：审计员需要对企业存货进行实地盘点，以确认存货的实际数量与账面数量是否相符。

(4) 检查存货采购、销售等相关凭证：审计员需要查阅企业存货采购、销售等相关凭证，以确认存货的来源和去向。

(5) 关注存货减值：审计员需要关注企业存货的减值情况，确认减值准备的计提是否合理。

(6) 分析存货周转率：审计员通过分析存货周转率，了解企业存货管理水平和经营状况。

5.2 固定资产审计程序

固定资产审计是财务审计中重要的一环，主要目的是确认企业固定资产的真实性、完整性和准确性。以下为固定资产审计程序：

（1）了解固定资产内部控制：审计员需要了解企业的固定资产内部控制制度，包括固定资产的采购、验收、使用、报废等环节，以及相关责任人和操作规程。

（2）评估固定资产内部控制：审计员通过对内部控制的了解，对其有效性进行评估，判断是否存在潜在的风险。

（3）实地查看固定资产：审计员需要对企业固定资产进行实地查看，以确认固定资产的实际状况与账面记录是否相符。

（4）检查固定资产采购、报废等相关凭证：审计员需要查阅企业固定资产采购、报废等相关凭证，以确认固定资产的来源和去向。

（5）关注固定资产折旧和减值：审计员需要关注企业固定资产的折旧和减值情况，确认折旧和减值准备的计提是否合理。

（6）分析固定资产利用效率：审计员通过分析固定资产利用效率，了解企业固定资产管理水平和经营状况。

5.3 存货与固定资产减值测试

存货与固定资产减值测试是审计过程中非常重要的环节，以下为减值测试的具体步骤：

（1）了解减值政策：审计员需要了解企业存货与固定资产减值政策，包括减值准备的计提方法和标准。

（2）收集减值证据：审计员需要收集与企业存货与固定资产减值相关的内外部证据，如市场行情、竞争对手情况等。

（3）分析减值因素：审计员需要分析可能导致存货与固定资产减值的各种因素，如技术更新、市场需求变化等。

（4）计算减值损失：审计员根据减值政策和收集到的证据，计算存货与固定资产的减值损失。

（5）评价减值处理：审计员需要评价企业对减值损失的处理是否合理，包括减值准备的计提和转回等。

（6）撰写减值测试报告：审计员根据减值测试结果，撰写减值测试报告，为企业改进意见和建议。

第六章 应收账款与应付账款审计

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/298033020101007006>