

谈规范审计工作底稿 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/206/2021_2022__E8_B0_88_E8_A7_84_E8_8C_83_E5_c53_206478.htm 为适应新时期审计工作的需要，分局从去年开始对审计工作底稿进行了规范，并制订了《审计工作底稿编制规范》，在实践中取得了较好的效果。笔者在进行规范操作过程中体会较深，现对如何编写好规范的审计工作底稿谈几点粗浅的看法：一、取证材料要系统完整。取证材料是否系统完整，关系到编写审计工作底稿是否规范。在取证过程中，根据资产、负债、损益审计的特点，对每个问题的来龙去脉，实行跟踪取证，涉及有关的各种附件都得进行取证，尽可能做到全面、准确、不遗漏。例如，去年我们对某总公司少记投资收益70万元的审计取证，一开始发现投资收益的来源是其下属内部独立核算的经营部，于是跟踪到经营部，发现该部是代总公司收取其下属的另一个独立核算单位惠州分公司的联营投资收益，后又跟踪到惠州分公司进行核对，发现了少记投资收益70万元的事实。这整个过程中，从总公司到两个下属单位，与投资收益有关的资料以及有关联的投资情况、分利、获利等情况都进行了取证，并在附件中加上具体的文字说明。要做到取证材料系统、完整，有时还必须克服来自被审计单位或者第三人的各种阻力，但认准了方向，坚持到底，努力克服各种困难，就能获得成功。例如，今年我们对某事业单位的审计中，发现了该单位代收职工集资款近90万元，并代垫近30万元，给职工成立集体公司的取证就遇到了很多困难，但我们没有放弃，后来经过各方努力，终于取得了我们所需要的材料。二

、取证格式要规范实用。规范的取证格式是编制规范审计工作底稿的重要条件，只有规范的取证格式，才能更好的汇集资料、揭示问题。在取证过程中，有规范格式要求的，一定要执行规范的格式。在规范的格式之中最实用的要算是各种表格。如《固定资产清（抽）查表》列明了固定资产的名称、规格型号、单位、帐面结存数量、原值、净值、实际结存数量、盘盈（亏）的数量、重置价值、净值、说明等，能使人一目了然，既说明了问题，也较省时、省力。有时在取证过程中，还会碰到规范格式不适用的情况，这时，就不能死套规定格式。我们经常是根据取证材料的特点，自设表格进行取证。例如，我们在对某器材公司给客户暗扣问题的取证，就是根据其特点，按客户名称、时间、品种、数量、发票号码、金额、备注等内容列表汇总取证的，效果不错。

三、编写要一事一稿。由于审计涉及面广，取证的材料比较多，这就要求每一个审计事项需单独编写工作底稿，以便看清问题的来龙去脉、因果关系。如果把多个问题的证据群编成一个工作底稿，会使问题模糊不清。如我们对某公司有关帐外经营、套取现金返还职工集资款、坐支现金发放补贴、出借帐户、业务招待费超支、少记增值税等问题编制的审计工作底稿，就是按一事一稿编制的。如果把其中的某两个或两个以上的问题合在一起编制审计工作底稿，都会使问题变得复杂和模糊。

四、情节表述简明、清晰。编写审计工作底稿，语言一定要简炼，用词必须准确，对每个问题经过的时间、地点、责任人和有关金额等必要情节、内容都必须表述清楚，用以证实每项经济活动的过程及结果，从而客观、公正地反映事实真相，使人一目了然。如我们对省某公司关于“随

意摊销无形资产、少计利润497.20万元”的问题，就是按以上要求进行表述的，表述的内容为：“1993年该公司在番禺××村征用土地66万平方米建新厂房（征地协议规定该土地使用权为50年），支付征地费820万元，计入无形资产，在未取得任何文字批复的情况下，于当年11、12月将430万元分四笔摊入管理费用，1994年将100万元分三笔摊入管理费用，造成多摊无形资产、少计利润497.20万元〔 $(430 + 100) - 2 \times (820 \div 50)$ 〕……”。

五、数据要真实精确。每个数据不论是从被审计单位或其他有关单位取得的，还是自己计算，或者是调整得来的，都必须真实、精确无误，否则，可能会得出相反的结果。对数据的取证决不能虚构、夸大或弄虚作假，也不能用约数，要精确。如某单位偷漏增值税9999.99元，不能把它约等于偷漏增值税10000元。如把它约等于1万元，就会失去了数据来源的真实性、客观性和准确性，而且对问题的处理尺度也将会不一样。

六、编排要合理有序。审计工作底稿按一事一稿编写完以后，要合理分类，并按同类事项进行合并汇总，然后按一定的秩序进行编排。编排一般按问题性质的轻重决定秩序，把问题性质较为严重的工作底稿排列在前，以便突出重点，主次分明。

七、审计问题定性要准确。审计工作底稿是审计人员编写审计报告和审计机关作出审计决定、提出审计意见的基础，因此对审计工作底稿反映的问题进行定性一定要准确，这将关系到审计报告的质量和审计决定、审计意见书是否客观公正、合理有据、经得起考验。要做到定性准确，除了情节表述客观公正、简明清晰、数据要精确以外，还必须要求对所运用的法规、依据充分有效，不能使用废止、失效的法规，没有追溯力的法规和其他

不适用的法规。八、反复检查、修改，避免错漏。全部审计工作底稿编完以后，在编写审计报告之前，必须反复对照每个问题的原取证材料，进行检查，发现不恰当之处，必须修正，避免错漏，影响审计质量。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com