

浅谈经济责任审计记录编制方法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/642/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B5\\_85\\_E8\\_B0\\_88\\_E7\\_BB\\_8F\\_E6\\_c53\\_642615.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022__E6_B5_85_E8_B0_88_E7_BB_8F_E6_c53_642615.htm)

《国家审计准则》规定：“审计记录包括调查了解记录、审计工作底稿和重要管理事项记录”。《经济责任审计规定》规定：“审计机关应当根据审计查证或者认定的事实，依照法律法规、国家有关规定和政策，以及责任制考核目标和行业标准等，在法定职权范围内，对被审计领导干部履行经济责任情况作出客观公正、实事求是的评价。审计评价应当与审计内容相统一，评价结论应当有充分的审计证据支持”。笔者从基层审计机关编制经济责任审计记录实际出发，结合学习《审计准则》和《经济责任审计规定》，谈一点对编制经济责任审计记录的学习体会，意在抛砖引玉。

一、明确目标编制经济责任审计记录的目标是：支持审计人员编制审计实施方案和审计报告；证明审计人员遵循相关法律法规、《审计准则》、《经济责任审计规定》；便于对审计人员的工作实施指导、监督和检查。

二、掌握内容（一）编制调查了解记录的内容主要有：对被审计单位、被审计领导干部及其相关情况的调查了解记录；对被审计单位存在重要问题可能性的评估情况；确定的审计事项及其审计应对措施。（二）编制审计工作底稿的内容主要有：审计项目名称；审计事项名称；实施审计的主要步骤和方法；取得的审计证据的名称和来源；审计认定的事实摘要；得出的审计结论及其相关标准；审计人员姓名及审计工作底稿编制日期并签名；审核人员姓名、审核意见及审核日期并签名；索引号及页码；附件数量。（三）编制重

要管理事项记录的内容有：可能损害审计独立性的情形及采取的措施；所聘请外部人员的相关情况；被审计单位承诺情况；征求被审计对象或者相关单位及人员意见的情况、被审计对象或者相关单位及人员反馈的意见及审计组的采纳情况；审计组对审计发现的重大问题和审计报告讨论的过程及结论；审计机关业务部门对审计报告、审计决定书等审计项目材料的复核情况和意见；审理机构对审计项目的审理情况和意见；审计机关对审计报告的审定过程和结论；审计人员未能遵守审计准则规定的约束性条款及其原因；因外部因素使审计任务无法完成的原因及影响；其他重要管理事项。

三、满足要求（一）编制调查了解记录的要求：“审计组在编制审计实施方案前，应当对调查了解被审计单位及其相关情况作出记录”。调查了解记录的内容主要包括：对被审计单位性质、组织结构；职责范围或者经营范围、业务活动及其目标；相关法律法规、政策及其执行情况；财政财务管理体制和业务管理体制；适用的业绩指标体系以及业绩评价情况；相关内部控制及其执行情况；相关信息系统及其电子数据情况；经济环境、行业状况及其他外部因素；以往接受审计和监管及其整改情况；需要了解的其他情况的调查了解记录；对被审计单位控制环境，即管理模式、组织结构、责权配置、人力资源制度等；风险评估，即被审计单位确定、分析与实现内部控制目标相关的风险，以及采取的应对措施；控制活动，即根据风险评估结果采取的控制措施，包括不相容职务分离控制、授权审批控制、资产保护控制、预算控制、业绩分析和绩效考评控制等；信息与沟通，即收集、处理、传递与内部控制相关的信息，并能有效沟通的情况；对控制的

监督，即对各项内部控制设计、职责及其履行情况的监督检查的调查了解记录；对被审计领导干部基本情况的调查了解记录；听取本级党委、政府和被审计领导干部所在单位有关领导同志，以及本级联席会议有关成员单位的意见记录；对被审计领导干部及其所在单位，以及其他有关单位提供的与被审计领导干部履行经济责任有关的资料记录；对被审计单位存在重要问题可能性的评估情况记录；评估对内部控制的依赖程度，确定是否及如何测试相关内部控制的有效性；评估对信息系统的依赖程度，确定是否及如何检查相关信息系统的有效性、安全性；确定主要审计步骤和方法；确定审计时间；确定执行的审计人员；其他必要措施的记录；审计进点联席会议的记录；提请有关部门和单位予以协助的记录；审计查询记录；审计测评问卷调查记录；审计座谈记录；其他需要记录的审计调查了解事项。（二）编制审计工作底稿的要求：审计工作底稿主要记录审计人员依据审计实施方案执行审计措施的活动。审计人员对审计实施方案确定的每一审计事项，均应当编制审计工作底稿。一个审计事项可以根据需要编制多份审计工作底稿。当前，在审计工作底稿编制过程中存在忽视对实施审计的主要步骤和方法、取得审计证据名称和来源、索引号、附件数量的记录。（三）编制重要管理事项记录的要求：重要管理事项记录可以使用可能损害审计独立性的情形及采取的措施记录，所聘请外部人员的相关情况登记表，审计公示，审计廉政监督卡，被审计单位承诺书、被审计领导干部承诺书，审计情况通报会议记录，审计报告征求意见书，被审计单位、被审计领导干部以及相关单位反馈的意见，审计组采纳反馈意见的情况记录，审计组

对发现的重大问题和审计报告讨论的过程及结论记录，审计机关业务部门对审计报告、审计决定书等审计项目材料的复核情况和意见，审理机构审理情况和意见，审计业务会议对审计报告的审定过程和结论记录，审计人员未能遵守审计准则规定的约束性条款及其原因记录，因外部因素使审计无法完成的原因及影响记录，其他重要管理事项的记录等。

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](http://www.100test.com)