

# 审计信息化应用

## 职业技能等级标准

标准代码：530022

（2021 年 2.0 版）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）制定

2021 年 12 月 发布

# 目次

前言	1
1 范围	3
2 规范性引用文件	3
3 术语和定义	4
4 适用院校专业	5
5 面向工作岗位（群）	6
6 职业技能要求	7
参考文献	21

# 前 言

本标准按照GB/T 1.1-2020《标准化工作导则 第1部分：《标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

本标准起草单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）、北京华政税务师事务所有限公司、河北瑞立会计师事务所有限公司、河北瑞安税务师事务所有限公司、山西省财政专科税务学校、江苏财经职业技术学院、广州番禺职业技术学院、河北工业职业技术大学、浙江金融职业学院、四川财经职业学院、陕西财经职业技术学院、河南经贸职业学院、江西财经职业学院、安徽财贸学院、无锡商业职业技术学院、咸宁职业技术学院、河北软件职业技术学院、宁波城市职业技术学院、辽宁经济职业技术学院、河北高速集团燕赵驿行有限公司、中国建设会计学会、齐翔建工集团天翔建筑工程有限公司、摩天（天津）进出口有限公司、海南唯众信息技术有限公司、深圳中安信网络技术有限公司等。

本标准主要起草人：马德家、董国云、赵丽生、程淮中、杨则文、王春龙、段全虎、王忠孝、侯小坤、朱章龙、郝海霞、何慧玲、邢玉敏、赵爱萍、颜永廷、唐琳、吴媛媛、龙霞、王晶晶、李梅、张慧娟、李迎、张经纬、朱彬彬、张怡乔、贾秀丽、陈序、杜爱文、周建平、张真康、朱珂晔、张峰、李跃辉、潘楠、张军、师丽、李筱絮、苏翠茹、张乐、安艳敏、李康宁、赵婷、李彩芳、马蒙等。

声明：本标准的知识产权归属于中天运会计师事务所（特殊普通合伙），  
未经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）同意，不得印刷、销售。

## 1 范围

本标准规定了审计信息化应用职业技能等级对应的工作领域、工作任务及职业技能要求。

本标准适用于审计信息化应用职业技能培训、考核与评价，相关用人单位的人员聘用、培训与考核可参照使用。

## 2 规范性引用文件

下列文件对于本标准的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本标准。凡是不注日期的引用文件，其最新版本适用于本标准。

GB/T 19581-2004 会计核算软件数据接口 会计核算软件数据接口国家标准实施指南编委会

《中华人民共和国会计法》

《会计基础工作规范》

《中华人民共和国注册会计师法》

《中华人民共和国审计法》

《中国注册会计师执业准则》

《中国注册会计师职业道德守则》

《中国注册会计师审计准则及应用指南》

《开启审计之门》 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

《注册会计师行业信息化建设规划(2016年—2020年)》（以下简称“信息化建设规划”）中国注册会计师协会

《中国审计》2019年第5期 审计知识问答7则

《审计信息化原理与方法》 清华大学出版社

### 3 术语和定义

《开启审计之门》《中国审计》《信息化建设规范》《审计信息化原理与方法》界定的下列术语和定义适用于本标准。

#### 3.1 审计 audit

审计是指由专设机关依照法律对国家各级政府及金融机构、企业事业组织的重大项目和财务收支进行事前和事后的审查的独立性经济监督活动。审计作为一种监督机制，其实践活动历史悠久。

#### 3.2 信息化 informatization

信息化是指培养、发展以计算机为主的智能化工具为代表的新生产力，并使之造福于社会的历史过程。

#### 3.3 审计信息化 auditing informatization

审计信息化是将传感、通信、计算机、控制等信息技术手段应用于审计工作，全面改造审计业务流程、建立并完善新的审计工作方式、提高审计能力和水平的转变过程。

#### 3.4 审计信息管理系统 management system of audit information

审计信息管理系统是指用一种有组织的程序，对审计监督和管理所需要的审计信息资料进行搜集、加工整理、传递储存，向审计组织以及其他有关方面提供信息的完整体系。审计信息管理系统的表现形式是审计信息网络系统。

#### 3.5 审计作业软件 auditing software

审计作业软件是实现计算机辅助审计的核心工具，充分发挥计算机技术的优势，特别是数据计算和文字处理优势<sup>4</sup>，为审计人员提供系统的、规范的、全

面的审计作业工具，协助审计人员迅速发现和查证审计疑点，降低审计风险，提高审计质量和审计效率。

### **3.6 数据处理 data processing**

数据处理是对数据（包括数值和非数值的）进行分析和加工的技术过程。

### **3.7 数据管理 data management**

在数据处理系统中，提供对数据的访问，执行或监视数据的存储，以及控制输入输出操作等功能。

### **3.8 数据分析 data analysis**

数据分析是指用适当的统计分析方法对收集来的大量数据进行分析，将他们加以汇总和理解并消化，以求最大化的开发数据的功能，发挥数据的作用。

### **3.9 财务分析 financial analysis**

以会计核算和报表资料及其他相关资料为依据，采用一系列专门的分析技术和方法，对企业等经济组织过去和现在有关筹资活动、投资活动、经营活动、分配活动的盈利能力、营运能力、偿债能力和增长能力状况等进行分析与评价的经济管理活动。它是为企业的投资者、债权人、经营者及其他关心企业的组织或个人了解企业过去、评价企业现状、预测企业未来做出正确决策提供准确的信息或依据的经济应用学科。

### **3.10 审计数据财务分析 audit data financial analysis**

对组织内外部规模大量的财务相关数据（除财务数据和结构化数据之外，也包括大量的非财务数据和非结构化数据）进行收集、准备、分析、行动的一套专门技术和方法，是会计学科和信息学科跨界融合的产物。

## **4 适用院校专业**

#### 4.1 参照原版专业目录

**高等职业院校：**财务管理、会计、审计、会计信息管理、信息统计与分析、统计与会计核算、互联网金融、信用管理、投资与理财、国际贸易实务、国际经济与贸易、税务、工商企业管理、国际金融、证券与期货、信托与租赁、保险、经济信息管理等财经商贸类专业。

**应用型本科院校：**会计学、财务管理、审计学、财务会计教育、国际经济与贸易、国际商务、工程审计、财政学、税收学、金融学、保险学、投资学、房地产开发与管理等财经商贸类专业。

#### 4.2 参照新版专业目录

**高等职业院校：**大数据与财务管理、大数据与会计、大数据与审计、会计信息管理、统计与大数据分析、统计与会计核算、市场调查与统计分析、金融服务与管理、金融科技应用、保险实务、信用管理、财富管理、国际经济与贸易、国际商务、关务与外贸服务、服务外包、国际文化贸易、税务大数据应用、资产评估与管理、政府采购管理、工商企业管理、连锁经营与管理、商务管理、中小企业创业与经营、市场营销、国际金融、农村金融、证券实务等财经商贸类专业。

**应用型本科院校：**大数据与会计、大数据与财务管理、大数据与审计、财务会计教育、国际经济与贸易、企业数字化管理、市场营销、国际商务、工程审计、财政学、税收学、金融学、保险、信用管理、大数据与财务管理、投资学、房地产开发与管理、金融科技应用、财税大数据应用、金融管理等财经商贸类专业。

### 5 面向工作岗位（群）



审计信息化应用主要面向企业各类经济组织、专业服务机构财务及业务基层运营及经营管理岗位人员，主要负责报告生成、需求分析、信息收集、数据整理、报表分析、经营分析、业务财务、审计合规、财务规划、预算绩效、决策支持、战略分析、风险管理、数据策略等岗位的工作。

## 6 职业技能要求

### 6.1 职业技能等级划分

审计信息化应用职业技能等级分为三个等级：初级、中级、高级，三个级别依次递进，高级别涵盖低级别职业技能要求。

**【审计信息化应用】（初级）：**具备借助信息化工具实现数据初始采集、转换和生成基础审计数据的技能，基本熟悉财务报表审计逻辑和全流程，包括初步业务活动、审计计划编写、风险初步识别、内部控制测试、实质性程序、审计报告出具。使其能够达到会计师事务所审计助理岗位技能要求。

**【审计信息化应用】（中级）：**借助审计实训平台和信息化数据分析工具，进行数据查证分析、系统模块构建、远程任务云共享等，实施企业的销售与收款业务循环、采购与付款业务循环、生产与存货业务循环以及货币资金业务循环等审计业务工作全流程，完成审计数据信息的筛选、过滤、计算、分析和处理。使其能够达到会计师事务所初级审计经理岗位技能要求。

**【审计信息化应用】（高级）：**熟练运用审计大数据工具，具备运用数据分析工具与方法融合财务专业技能，基于内外部环境开展审计风险分析；能够结合对舞弊手段的认知，对上市公司和非上市公司审计风险进行防控；能够开展针对集团项目、清产核资项目以及税务鉴证项目等各类特殊事项的审计；能够确定关键控制点进行风险对比分析，从而实现风险预警建模的能力，为治理

层和管理层提供专业建议。使其能够达到会计师事务所高级审计经理岗位技能要求。

## 6.2 职业技能等级要求描述

表 1 审计信息化应用职业技能等级要求（初级）

工作领域	工作任务	职业技能（能力）要求
1. 初步业务活动执行	1.1 独立性声明书签订	<p>1.1.1 完成独立性声明书的填写。使签署的书面文件保持独立性。</p> <p>1.1.2 掌握事务所独立性产生不利影响的情形，规避独立性风险。</p> <p>1.1.3 分析项目组成员独立性产生不利影响的情形。</p> <p>1.1.4 分析独立层声明书内容，完成签订独立性声明书。</p>
	1.2 初步业务活动底稿填制	<p>1.2.1 审阅初步业务活动底稿。能够了解到初步业务活动的具体内容和目的。</p> <p>1.2.2 在审计信息化平台完成初步业务活动底稿的填写。通过初步了解公司情况，填写评价表、会议纪要底稿、职业道德评价表等底稿。</p> <p>1.2.3 完成对专业胜任能力的评价。使注册会计师能够了解到是否能够胜任此项审计业务。</p> <p>1.2.4 理解签订业务约定书的过程。确保与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。</p>
	1.3 审计信息化工作准备	<p>1.3.1 完成数据采集工作。使用 U 盘或移动硬盘，将数据采集小程序拷贝到 U 盘或移动硬盘，从被审计单位服务器数据采集后，导入审计信息系统，为审计工作提供数据信息。</p> <p>1.3.2 完成数据转换工作。使用审计信息系统，完成“导入手工账”、“科目对照检查”、“科目对照调整”三个环节操作，在审计信息系统创建被审计单位财务账簿。</p> <p>1.3.3 生成审计基础数据。使用审计信息系统，完成“信息化设置”、“选择项目”、“确定小组成员及分工”，形成审计信息系统的基础信息。</p> <p>1.3.4 完成项目数据补充。使用审计信息系</p>

		统，完成“新增人员”操作，对系统数据进行补充。
2. 审计计划编写	2.1 审计计划准备	<p>2.1.1 掌握审计计划工作的具体内容。熟悉总体审计策略、具体审计计划、修改审计计划的具体要求，为完成审计计划做准备。</p> <p>2.1.2 审阅审计计划底稿。在审计信息化平台查阅具体审计计划底稿。</p> <p>2.1.3 完成审计计划底稿的填写。在审计信息化平台编写具体审计计划底稿。</p> <p>2.1.4 复核编制的审计计划底稿。</p>
	2.2 审计范围及重点领域的确定	<p>2.2.1 审阅总体审计策略底稿。在审计信息化平台查阅总体审计策略底稿</p> <p>2.2.2 掌握重大错报风险相关概念。了解重大错报风险的具体内容，完成总体审计策略的底稿</p> <p>2.2.3 初步识别重大错报风险领域。通过识别重大错报风险领域，完成相关底稿。</p> <p>2.2.4 完成总体审计策略底稿。在审计信息化平台尝试填写总体审计策略底稿。</p>
	2.3 初步重要性水平设定	<p>2.3.1 审阅重要性水平底稿。在审计信息化平台查阅重要性水平确定稿底稿。</p> <p>2.3.2 完成重要性水平底稿的填写。在审计信息化平台尝试填写重要性水平确定稿。</p> <p>2.3.3 掌握重要性水平的对应关系。理解财务整体重要性水平、实际执行的重要性水平以及特定重要性水平所对应的各个层次的错报，完成被审计单位重要性水平的确定。</p> <p>2.3.4 确定重要性水平。根据被审计单位的具体情况，确定重要性水平。</p>
	2.4 初步审计程序确定	<p>2.4.1 审阅总体审计策略和具体审计计划底稿。在审计信息化平台浏览总体审计策略和具体审计计划</p> <p>2.4.2 了解常用审计程序的特点。根据总体审计策略和具体审计计划，根据审计目标，初步了解被审计单位需要执行的审计程序，注册会计师应该选择最能实现审计目标的审计程序。</p> <p>2.4.3 完成总体审计策略底稿的填制。在审计信息化平台上完成总体审计策略底稿的填制。</p> <p>2.4.4 完成总体审计策略底稿的填制。根据总体审计策略进一步编制具体审计计划。</p>

3. 风险初步识别	3.1 被审计单位环境信息收集	<p>3.1.1 审阅被审计单位及其环境底稿。在审计信息化平台了解被审计单位及其环境底稿</p> <p>3.1.2 掌握被审计单位及其环境的具体内容。从行业环境、经营环境、财务环境这三个方面了解被审计单位，以便完成相关底稿。</p> <p>3.1.3 获取被审计单位的详细资料，完成相关的审计底稿</p> <p>3.1.4 完成被审计单位及其环境底稿的填制。在审计信息化平台填制了解被审计单位及其环境底稿</p>
	3.2 常用风险评估程序执行	<p>3.2.1. 审阅风险评估底稿；在审计信息化平台上审阅风险评估底稿。</p> <p>3.2.2了解重大错报风险的具体内容。通过对财务报表层次和认定层次的重大错报风险的内容，完成报表的填制。</p> <p>3.2.3掌握总体应对策略和进一步审计程序的具体内容，完成对相关报表的填制。</p> <p>3.2.4 完成风险评估底稿的填制。在审计信息化平台填制风险评估底稿；</p>
	3.3 内部控制穿行测试	<p>3.3.1 审阅穿行测试底稿。在审计信息化平台上审阅风险评估底稿。</p> <p>3.3.2 完成穿行测试底稿的编制。在审计信息化平台填制穿行测试底稿</p> <p>3.3.3了解被审计单位的内部控制制度。通过穿行测试了解被审计单位存在设计合理的内部控制制度的，并且是在实际执行的。</p> <p>3.3.4评价被审计单位内部控制的有效性。通过确定被审计单位内部控制是否有效，才能确定是否进行控制测试，进一步评价被审计单位内部控制的有效性。</p>
4. 内部控制有效性测试	4.1 内部控制测试计划制定	<p>4.1.1 掌握典型业务内控测试要点。掌握销售与收款循环业务、采购与付款循环业务的测试要点，完成被审计单位的内控测试。</p> <p>4.1.2 审阅内部控制测试底稿。在审计信息化平台审阅内部控制测试底稿</p> <p>4.1.3 完成内部控制测试底稿的编制。在审计信息化平台编制内部控制测试底稿。</p> <p>4.1.4 掌握控制测试的样本量选择原则。通过对控制运行频率、控制运行次数等项目的掌握，准确地完成内部控制测试。</p>

	4.2 内部控制测试实施	<p>4.2.1 通过获取循环经济业务相关资料，掌握被审计单位相关信息。</p> <p>4.2.2 掌握销售与收款循环业务内控测试要点，获取被审计单位经营现状实际信息。</p> <p>4.2.3 通过分析采购与付款循环业务内控测试要点，掌握被审计单位采购相关的内部控制。</p> <p>4.2.4 通过分析销售与收款循环业务内控测试要点，掌握被审计单位销售相关业务的内部控制。</p>
	4.3 内部控制测试常用程序实施	<p>4.3.1 掌握内控测试适用范围。了解内部控制适用范围，完成内部控制测试计划制定</p> <p>4.3.2 审阅控制测试常用的审计程序。在审计信息化平台审阅控制测试常用的审计程序，掌握询问、观察、检查程序的操作要点</p> <p>4.3.3 掌握重新执行程序适用范围。</p> <p>4.4.4 掌握内部控制测试常用程序的具体内容。在实际审计中能够运用。</p>
5. 实质性程序应用	5.1 询问，观察，检查程序应用	<p>5.1.1 了解询问程序的要点，能够通过询问程序获取有效审计消息。</p> <p>5.1.2 掌握观察程序执行要点，能够通过观察程序了解被审计单位表象信息。</p> <p>5.1.3 了解检查程序审计要点，能够通过检查程序获取相关资料的有效信息。</p> <p>5.1.4 能够数量运用询问、观察、检查程序进行审计</p>
	5.2 监盘程序应用	<p>5.2.1 掌握监盘程序的使用对象，能够运用到适用的工作场景中。</p> <p>5.2.2 掌握监盘程序的具体内容，能够设计监盘表的具体内容以及各单位职责。</p> <p>5.2.3 掌握监盘的实施要点，能够运用到库存现金等往来科目中。</p> <p>5.2.4 完成现金监盘的编制。对被审计单位现金进行监盘，根据库存现金日记账，完成现金监盘表的填制。</p>
	5.3 函证程序应用	<p>5.3.1 掌握函证程序使用对象，能够运用到适用的工作场景中。</p> <p>5.3.2 掌握函证程序的具体内容，能够设计询证函的具体内容。</p> <p>5.3.3 了解函证的实施要点，能够运用到银行存款和其他应收款等往来科目中。</p> <p>5.3.4 能够独立完成询证函填制。通过了解银行询证函填写的操作要点，完成银行询证函的填写。</p>

	5.4 分析性程序应用	<p>5.4.1 掌握分析性程序所需的审计资料，确定适用的应用场景。</p> <p>5.4.2 掌握分析性程序角度，能够从横向纵向等多角度进行分析。</p> <p>5.4.3 掌握分析性程序具体内容，能够应用到期间费用，应付职工薪酬等科目的波动性分析工作中。</p> <p>5.4.4 能够运用分析性程序检查期间费用发生记录是否跨期。</p>
6. 审计报告出具	6.1 审计报告基础了解	<p>6.1.1 掌握管理层对财务报表的责任。</p> <p>6.1.2 掌握注册会计师对财务报表审计的责任。</p> <p>6.1.3 查阅审计报告。在审计信息化平台查阅审计报告，了解相关内容。</p> <p>6.1.4 分清管理层对财务报表的责任和注册会计师对财务报表审计的责任。</p>
	6.2 审计报告的类型熟知	<p>6.2.1 审阅审计报告。在审计信息化平台查阅审计报告</p> <p>6.2.2 掌握各审计意见类型。</p> <p>6.2.3 各特殊事项段适用的情形。掌握审计报告中的强调事项段、关键审计事项、其他事项段类型的具体内容。</p> <p>6.2.4 掌握各个审计意见类型所代表的含义，以及适用的情形。</p>

表 2 审计信息化应用职业技能等级要求（中级）

工作领域	工作任务	职业技能（能力）要求
1. 审计信息化工具应用	1.1 审计软件应用	<p>1.1.1 掌握各模块查证分析。通过作业实训中的查账分析，能够掌握，进入各查账界面，输入具体的查账时间，完成对科目汇总表，跨期科目汇总表，明细账簿，数量汇总表相关数据的查账分析。</p> <p>1.1.2 编制审计工作底稿。首先进行底稿分工工作，完成分工后对各自分工的底稿进行编辑，完成底稿的生成与复核。</p> <p>1.1.3 出具审计报告。按照未审报表到已申报表的顺序，使用界面中的“报表审计流程”按钮来完成报表审计。最后生成财务报表。</p> <p>1.1.4 操作审计软件。通过作业实训下的账龄分析，函证管理，凭证抽查，工作底稿模块，分别熟悉账龄综合分析，批量生成询证</p>

		函，科目批量抽样，工作底稿批量生成的步骤，完成各模块的内容。
	1.2 Excel 函数应用	1.2.1 掌握 EXCEL 函数工具，并根据函数工具分析审计数据。 1.2.2 熟悉掌握 EXCEL 常用函数的应用，能够掌握 INDEX、FIND、VLOOKUP 等函数。 1.2.3 熟悉 EXCEL 宏的录制流程，能够进行宏录制。 1.2.4 掌握 EXCEL 透视表的使用
	1.3 数据分析工具应用	1.3.1 理解大数据智能分析技术 1.3.2 理解大数据可视化分析技术 1.3.3 理解大数据多数据源综合分析技术 1.3.4 理解大数据审计工具，Python, Tableau 等
2. 货币资金循环审计	2.1 相关业务环节单据收集	2.1.1 掌握各业务单据的来源，能够填写业务单据。 2.1.2 掌握各业务的负责部门，建立各负责部门的责任制度。 2.1.3 掌握现金收支的主要业务内容，为货币资金循环审计提供依据。 2.1.4 掌握银行存款收支的主要内容，为货币资金循环审计提供依据。
	2.2 经济业务相关账务处理	2.2.1 掌握循环业务涉及的报表项目，根据报表项目确定会计科目以及金额。 2.2.2 掌握循环业务账务处理，能够对其准确性进行复核。 2.2.3 掌握银行存款账务处理，能够对其准确性进行复核。 2.2.4 掌握库存现金账务处理，能够对其准确性进行复核。
	2.3 相关内控及可能存在的错报	2.3.1 了解有效的内控制度，能够编写内控流程图。 2.3.2 了解发生错报的可能性，识别出发生的错报。 2.3.3 判断相关财务报表项目及认定，能够确定财务报表层次重大错报风险。 2.3.4 进行审计调整，发现需要调整的金额，进行审计调整。
	2.4 货币资金循环与其他循环的关系确定	2.4.1 掌握现金流在经济业务中的重要性，能够确定会计报表货币资金项目； 2.4.2 利用现金流判断其他循环业务的真实性，能够掌握货币资金循环业务的账务处

		<p>理。</p> <p>2.4.3 确定其他货币资金在财务报表上的披露是否恰当。</p> <p>2.4.4 确定被审计单位货币资金的余额是否正确。</p>
3. 采购与付款循环审计	3.1 相关业务流程单据收集	<p>3.1.1 掌握业务内容信息。熟知各业务环节工作内容，与各环节的相互循环。</p> <p>3.1.2 熟悉各业务单据的来源。熟知单据内容，能够掌握业务单据获取渠道，获取业务单据。</p> <p>3.1.3 掌握各业务的负责部门。熟悉各部门的负责人员，并了解工作内容。</p> <p>3.1.4 熟悉各负责部门责任制度。</p>
	3.2 经济业务相关账务处理	<p>3.2.1 掌握采购业务涉及的报表项目。通过业务内容确定会计科目，根据相关单据确定金额。</p> <p>3.2.2 掌握付款业务涉及的报表项目。通过业务内容确定会计科目，根据相关单据确定金额。</p> <p>3.2.3 掌握该循环账务处理。熟悉采购业务与付款业务之间的循环关系，能够对其准确性进行复核。</p> <p>3.2.4 掌握采购与付款业务的操作要点，能够熟练运用到审计中。</p>
	3.3 相关内控及可能存在的错报	<p>3.3.1 编写内控流程图。通过适当授权审批，适当职责分离，凭证预先编号等有效的内控制度，熟悉内控环节并编写内控流程图。</p> <p>3.3.2 识别出发生的错报。了解可能发生的错报环节，对于金额较大，交易过频繁的业务进行分析，识别错报。</p> <p>3.3.3 确定财务报表层次重大错报风险。判断相关财务报表项目及认定，结合可能发生的错报环节，确定错报风险。</p> <p>3.3.4 对于审计过程中发现的重要或重大审计差异进行的调整。</p>
	3.4 应付账款审计	<p>3.4.1 确定应付账款余额正确性。了解应收账款核算范围，在审计软件中，生成应付账款明细表，报表数与账面数核对一致。</p> <p>3.4.2 对应付账款进行函证。掌握应付账款函证要点，把账龄长，金额大，重要关联方作为函证对象，填写相关信息进行发函求证。</p> <p>3.4.3 确定其账龄年限。掌握应收账款账龄</p>



		<p>划分技巧，通过审计软件中的账龄综合分析对应收账款进行账龄划分。</p> <p>3.4.4 确定入账时间。对应付账款进行资产负债表日后的检查，确认其入账时间是否合理。</p>
4. 生产与存货循环审计	4.1 相关业务环节单据收集	<p>4.1.1 熟悉各业务单据的来源，能够填写业务单据。</p> <p>4.1.2 熟悉各业务的负责部门，建立各负责部门的责任制度。</p> <p>4.1.3 熟悉存货处置流程，能够有效地进行存货处置</p> <p>4.1.4 熟悉各业务的生产流程</p>
	4.2 经济业务相关账务处理	<p>4.2.1 掌握循环业务涉及的报表项目，根据报表项目确定会计科目以及金额。</p> <p>4.2.2 掌握采购存货的账务处理，能够对其准确性进行复核。</p> <p>4.2.3 掌握结转存货成本的账务处理，能够对其准确性进行复核。</p> <p>4.2.4 掌握其他循环业务的账务处理，能够对其准确性进行复核。</p>
	4.3 相关内控及可能存在的错报	<p>4.3.1 熟悉有效的内控制度，能够编写内控流程图。</p> <p>4.3.2 熟悉发生错报的可能性，识别出发生的错报。</p> <p>4.3.3 判断相关财务报表项目及认定，能够确定财务报表层次重大错报风险。</p> <p>4.3.4 进行审计调整，通过计价测试发现需要调整的金额，进行审计调整。</p>
	4.4 存货审计	<p>4.4.1 熟悉被审计单位存货计价方法，能够计算存货总成本和单位成本。</p> <p>4.4.2 熟悉被审计单位生产流程，能够建立存货业务程序与手续制度。</p> <p>4.4.3 熟悉存货监盘程序要点，能够对存货实施盘点。</p> <p>4.4.4 熟悉存货相关会计政策，评价其是否符合企业适用的会计准则规定，是否与附注披露一致，且一贯执行。</p>
5. 销售与收款循环审计	5.1 相关业务环节单据收集	<p>5.1.1 熟悉业务内容信息。熟知各业务环节工作内容，与各环节的相互循环。</p> <p>5.1.2 熟悉各业务单据的来源。熟知单据内容，能够掌握业务单据获取渠道，获取业务单据。</p> <p>5.1.3 熟悉各业务的负责部门。</p> <p>熟悉各部门的负责人员，并了解工作内容。</p>

		5.1.4 熟悉各负责部门责任制度。
	5.2 经济业务相关账务处理	<p>5.2.1 掌握销售业务涉及的报表项目。通过业务内容确定会计科目，根据相关单据确定金额。</p> <p>5.2.2 掌握收款业务涉及的报表项目。通过业务内容确定会计科目，根据相关单据确定金额。</p> <p>5.2.3 掌握该循环账务处理。熟悉销售业务与收款业务之间的循环关系，能够对其准确性进行复核。</p> <p>5.2.4 掌握销售与收款业务的审计操作要点，能够运用到审计中</p>
	5.3 相关内控及可能存在的错报	<p>5.3.1 编写内业务控流程图。通过适当授权审批，适当职责分离，凭证预先编号等有效的内控制度，熟悉内控环节并编写内控流程图。</p> <p>5.3.2 识别出发生的错报。了解可能发生的错报环节，对于金额较大，交易过频繁的业务进行分析，识别错报。</p> <p>5.3.3 确定财务报表层次重大错报风险。判断相关财务报表项目及认定，结合可能发生的错报环节，确定错报风险。</p> <p>5.3.4 审计调整。对于审计过程中发现的重要或重大审计差异进行的调整。</p>
	5.4 应收账款审计	<p>5.4.1 确定应收账款余额正确性。熟悉应收账款核算范围，在审计软件中，生成应收账款明细表，报表数与账面数核对一致。</p> <p>5.4.2 对应收账款进行函证。掌握应收账款函证要点，把账龄长，金额大，重要关联方作为函证对象，填写相关信息进行发函求证。</p> <p>5.4.3 确定其账龄年限。掌握应收账款账龄划分技巧，通过审计软件中的账龄综合分析对应收账款进行账龄划分，并进行重分类。</p> <p>5.4.4 编制计提坏账的账务处理。了解坏账计提政策，与坏账准备总账数、明细账合计数核对相符。</p>
	5.5 销售收入审计	<p>5.5.1 确定收入金额。了解被审计单位收入确认的政策，确定反映到会计报表中收入金额。</p> <p>5.5.2 完成收入确认原则检查表。了解被审计单位主营业务特点，确定主营业务的核算范围。</p>

		<p>5.5.3 进行营业收入实质性分析程序。分析营业收入波动趋势，编写营业收入结构分析表，营业成本结构分析表，月度毛利率分析表确定收入和利润变动趋势图。</p> <p>5.5.4 确定审计风险。检查高估收入的审计程序，进行营业收入大额经济业务检查表，确定是否存在风险错报。</p>
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

表 3 审计信息化应用职业技能等级要求（高级）

工作领域	工作任务	职业技能（能力）要求
1. 审计风险分析	1.1 外部风险分析	<p>1.1.1 能够从适当的渠道获取企业外部因素分析数据，并挑选有价值信息对审计风险进行分析。</p> <p>1.1.2 能够对国家相关政策提取相关信息，并利用相关信息进行敏感性分析。</p> <p>1.1.3 能够利用行业环境信息分析被审计单位行业地位等，用以判断被审计单位相关经营指标是否符合行业地位。</p> <p>1.1.4 能够将外部信息进行整合分析，用以确定被审计单位外部风险。</p>
	1.2 内部风险分析	<p>1.2.1 能够识别企业组织架构存在的缺陷，判断组织架构缺陷可能造成的影响</p> <p>1.2.2 能够识别企业采购业务存在的缺陷，判断其可能造成的影响</p> <p>1.2.3 能够识别企业销售业务存在的缺陷，判断此缺陷可能造成的影响</p> <p>1.2.4 能够识别企业合同管理存在的缺陷，判断此缺陷可能造成的影响</p> <p>1.2.5 能够识别企业资产管理存在的缺陷，判断此缺陷可能造成的影响</p>
	1.3 财务风险分析	<p>1.3.1 能够识别企业预算中存在的缺陷，判断此项缺陷对可能造成的财务风险</p> <p>1.3.2 能够识别营运资金管理中的缺陷，判断此项缺陷对可能造成的财务风险</p> <p>1.3.3 能够识别投资活动中存在的缺陷，判断其可能导致的财务风险</p> <p>1.3.4 核查企业财务报告是否按照《企业内部控制应用指引第 14 号——财务报告》的规定出具，判断其合理性。</p>

2. 审计风险防控	2.1 常用舞弊手段认知	<p>2.1.1 能够识别企业虚增收入的手段，能够识别企业虚增收入的舞弊迹象。</p> <p>2.1.2 能够识别企业虚增资产的手段，能够识别企业虚增资产的舞弊迹象。</p> <p>2.1.3 能够识别关联方的途径，能够判断企业关联方不公允交易的舞弊迹象。</p> <p>2.1.4 能够识别舞弊风险的动机或压力、实施舞弊的机会以及态度或借口，评估舞弊导致的重大错报风险</p>
	2.2 上市公司审计风险防控	<p>2.2.1 能够判断上市公司所处行业发展趋势，确定上市公司所处行业阶段。</p> <p>2.2.2 能够结合行业发展趋势及被审计单位的经营数据，识别公司所处行业地位及经营效率是否异常，初步判断被审计单位风险。</p> <p>2.2.3 能够识别企业管理层存在的经营压力等舞弊动机，判断被审计单位整体诚信环境。</p> <p>2.2.4 能够针对识别出来的舞弊动机选择适当的程序，对审计风险进行防控。</p>
	2.3 非上市公司审计风险防控	<p>2.3.1 能够识别企业审计期间所处发展阶段，判断被审计单位所处经营阶段的可能存在的问题。</p> <p>2.3.2 能够利用内外部信息对企业进行充分尽职调查，了解被审计单位基本情况。</p> <p>2.3.3 能够识别企业因经营压力可能存在的舞弊动机，确定经营压力的来源和方式。</p> <p>2.3.4 能够结合相关信息，针对识别出来的舞弊动机选择方法进行风险防控。</p>
3. 特殊事项审计	3.1 集团审计	<p>3.1.1 能够识别集团股权架构及投资比例等，能够确定集团合并范围。</p> <p>3.1.2 能够整体协调审计资源，合理安排各组成部分分工，控制各小组的审计进度。</p> <p>3.1.3 检查是否识别关联方关系及其交易是否符合准则规定</p> <p>3.1.4 检查事项和交易进行合并调整的商业理由是否适当</p> <p>3.1.5 根据各项目汇总数据，能够进行报表合并及相关事项的恰当披露。</p>
	3.2 清产核资审计	<p>3.2.1 了解被审计单位资产管理相关监管政策，能够确定项目重点工作。</p> <p>3.2.2 能够根据审计目标确定审计范围，进行清产核资账面数据收集。</p> <p>3.2.3 能够依据相关政策进行资产清查，最终确定资产价值。</p>

		3.2.4 能够根据账实差异，进行审计调整，形成清产核资报告。
	3.3 税务审计	3.3.1 了解各项税费税务政策及相关优惠政策，能够确定被审计单位适用的相关政策。 3.3.2 了解税务相关数据来源，对被审计单位进行税务业务相关数据采集。 3.3.3 了解被审计单位税务业务流程内容，能够依据政策对税种中特殊规定的业务数据进行甄别。 3.3.4 对甄别出来的业务数据进行分析性复核，能够根据分析性复核结果形成鉴证报告。
4. 风险预警建模	4.1 数据收集处理	4.1.1 采集企信息数据。利用网络爬虫技术，采集企业所在行业的政策、法律文化、技术、市场等方面的信息，为数据分析提供原始资料。 4.1.2 预处理审计数据。对数据进行名称转换、数据类型转换、代码转换、数据合并、空值处理，提高数据质量，降低审计风险。 4.1.3 实施数据分析。采用数据查询、审计抽样、统计分析、数值分析的方法进行数据分析，发现审计线索，获得审计证据。 4.1.4 验证审计数据。利用业务规则和抽样方法，对数据进行验证，保证审计数据的真实、完整、正确。
	4.2 风险识别与分析	4.2.1 界定风险点。根据审计准则和要求，定义风险指标，形成风险预警值。 4.2.2 识别风险。利用函数或程序描述风险，用以识别风险。 4.2.3 分析识别的风险点。利用业务规则和审计准则对识别出的风险点分析，初步判断风险是否真实准确。 4.2.4 实施审计程序，对识别出的风险进行验证。
	4.3 结果处理与反馈	4.4.1 能够根据企业经济业务性质，判断出现的预警是否为非常规情形。 4.4.2 确定企业信息处理反馈渠道，能够针对不同预警情形确定适当的反馈渠道。 4.4.3 确定不同情形处理的权限层级，针对各层级的不同警情，能够确定适当的解决方案。

		4.4.4 制定防控措施。对发现的问题进行汇总统计，制定防范措施。
--	--	-----------------------------------

## 参考文献

- [1] 《中华人民共和国会计法》
- [2] 《会计基础工作规范》
- [3] 《中华人民共和国注册会计师法》
- [4] 《中华人民共和国审计法》
- [5] 《中国注册会计师执业准则》
- [6] 《开启审计之门》 中天运会计师事务所
- [7] 《注册会计师行业信息化建设规划(2016年—2020年)》（以下简称“信息化建设规划”）中国注册会计师协会
- [8] 《中国审计》2019年第5期 审计知识问答7则
- [9] 《审计信息化原理与方法》 清华大学出版社
- [10] 教育部关于印发《职业教育专业目录（2021年）》的通知（教职成〔2021〕2号）
- [11] 《教育部关于公布2019年度普通高等学校本科专业备案和审批结果的通知》（教高函〔2020〕2号）
- [12] 《教育部关于公布2020年度普通高等学校本科专业备案和审批结果的通知》（教高函〔2021〕1号）