**执行会计分录测试和其他与舞弊事项相关的审计程序**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **被审计单位：** |  | **索引号：** | **7100** | **页次：** |  |
| **编制人：** |  | **日期：** |  |
| **财务报表截止日/期间：** |  | **复核人：** |  | **日期：** |  |

编制说明：

1、本底稿主要记录项目组执行会计分录测试和其他舞弊事项所执行的审计程序，相关的要求及指引参见**D30**执行记账分录测试和其他舞弊事项相关的审计程序。

2、本底稿蓝字部分为提示性内容，项目组应根据项目实际情况编制，并删除蓝字部分。

**1、分析和筛选数据**

|  |
| --- |
| 记录选择目标测试样本的方法。  例如：项目组选用了电子工具，记录筛选测试样本分录时所采用的标准及起点金额（例如：起点金额、时间范围、分录特征等）。如果适用，可能还需记录附加证据，比如使用一项电子工具执行数据分析程序得到的报告（或摘录）。  项目组在选取样本时为了引入不可预见因素，以分录类别进行筛选（包括：标准，非标准，系统，和人工会计分录）或筛选记录与关联方之间的交易的会计分录。 |

**2、选择会计分录和其他调整分录进行测试**

**（1）影响与因舞弊而产生的重大错报风险相关的会计科目的会计**分录

|  |
| --- |
| 对于与因舞弊而产生的重大错报风险相关的会计科目，记录选择目标测试样本时考虑这些风险的策略。  例如，如果收入确认是一个被识别的舞弊风险，我们可能会从整体期间内以及在接近期末所做的与收入相关的会计分录报告中选择会计分录进行测试。例如：关账后所做的分录或期间结束后所做的冲销会计分录。 |

**（2）具有独特**特征的记账分录

|  |
| --- |
| 记录项目组选择会计分录数据或获取针对独特或较高风险特征的不恰当的会计分录的策略。 |

**（3）会计**分录所涉及的会计科目的性质和复杂性

|  |
| --- |
| 记录考虑个别特定或有较高风险的会计科目所做的会计分录时的策略。 |

**（4）会计分录类型，包括超出正常业务过程所做的会计分录和其他调整分录**

|  |
| --- |
| 记录考虑不同会计分录类型的策略。 |

**（5）**不可预见性

|  |
| --- |
| 记录我们如何在策略中引入不可预测性。 |

**3、执行实质性程序**

|  |
| --- |
| 记录或索引至相关工作底稿如下内容：  （1）被选做目标测试样本的会计分录及其他调整分录；  （2）针对这些目标测试样本所执行的实质性测试程序；  （3）实质性测试程序得出的结论；  （4）程序执行人和复核人。  （当没有适当的证据能支持会计分录时，我们应考虑是否存在虚假财务报告或会计分录隐藏了资产挪用的可能性。有关当识别出可能存在由于舞弊而导致错报时执行的审计程序的进一步要求和指引，参见**E10**结束和小结审计工作。） |