**附件2：**

**审计案例写作框架**

为便于审计案例的撰写，以及《审计案例集》内容的大体一致性，根据《审计案例评选与汇编》项目书中所列的审计案例类型，结合会计师事务所的实际工作经验，我们针对三个审计案例类型分别编写了一个审计案例写作框架以供案例撰写参考。

案例撰写过程中，一级标题和二级标题应尽量与本写作框架中的一级标题和二级标题保持一致，这样可以保证最后《案例集》中各案例内容的大体一致性。本写作框架中的三级（及以上）标题只是罗列了相关内容，并未穷尽，案例撰写过程中可根据实际资料进一步扩充。

案例写作过程中，案例资料应尽量详实，以便于后续编辑整理。

**财务报表审计之BOT项目收入审计**

**案例写作框架**

一、案例介绍

（一）基本案情

（二）项目风险

（三）审计目标

二、审计方法与指引

（一）审计团队组成

1.审计人员资质

2.任务分配情况

（二）了解被审计单位基本情况、评估审计风险、制定审计策略

1.了解BOT项目收入基本情况，重点关注BOT项目的认定，建造期间收入总额的计量和判断

2.了解企业用于编制与本业务相关的会计估计的流程

3.了解影响本业务流程的会计分录，区分无形资产与金融资产

4.确定BOT项目收入潜在错报的可能来源，关注未来收入不确定、资产移交时担保质量产生的义务处理等

5.根据被审计单位基本情况评估风险，确定重要性水平

6.制定审计策略

（三）审计方法

（四）审计实施方案

1.实施财务审计程序

（1）对BOT项目收入实施控制测试

（2）对BOT业务相关收入进行细节测试

①BOT项目基础设施建造期间和基础设施建造完成的判断

②BOT合同收入确认的检查

······

2.整理汇总审计实施过程中发现的问题及有关情况

3.实施相关的进一步审计程序

（1）检查程序

（2）函证程序

（3）分析程序

（4）其他程序

（五）审计成果及建议

1.主要审计成果

2.建议

**专项审计之经济效益审计**

**案例写作框架**

一、案例介绍

（一）基本案情

（二）监管背景

（三）项目风险

（四）审计目标

二、审计方法与指引

（一）审计团队组成

1.审计人员资质

2.任务分配情况

（二）了解被审计单位基本情况，评估审计风险、制定审计策略

1.了解收入成本相关的业务流程及其交易/会计信息流程

2.了解相关业务流程的会计分录

3.识别企业收入舞弊风险因素

4.根据被审计单位基本情况评估风险，确定重要性水平

5.制定审计策略

（三）审计方法

1.对比分析法

2.因素分析法

3.问卷调查及询问法

……

（四）审计实施方案

1.获取相关会计资料

2.实施财务审计程序

（1）评价内部控制制度

（2）审查成本费用效益

（3）审查销售活动效益性

（4）审查资金使用情况

（5）审查企业投资情况

（6）审查项目的可行性研究报告、施工计划、进度、工程质量及工程费用的发生情况

（7）审查工程效益和投产后的使用效益

……

3.整理汇总审计实施过程中的问题及有关情况

4.实施相关的追加审计程序

5.再一次汇报核实和追加审计实施情况，并确定在审计报告中反映的问题和需披露的事项

（五）审计成果及建议

1.主要审计成果

2.建议

**其他专项审计之网游公司收入审计**

**案例写作框架**

一、案例介绍

（一）基本案情

（二）监管背景

（三）行业特别风险

（四）审计目标

**二、审计方法与指引**

（一）审计团队组成

1.审计人员资质

2.任务分配情况

（二）了解被审计单位基本情况、评估审计风险、制定审计策略

1.了解收入相关的业务流程及其交易/会计信息流程

2.了解不同盈利模式下的收入确认方法，识别网游企业收入舞弊风险因素

3.根据被审计单位基本情况评估审计风险，确定重要性水平

4.制定审计策略

（三）审计方法及工具

1.审计方法

2.审计工具

（四）审计实施方案

1.整体IT系统审计

（1）测试IT系统控制环境是否有效

（2）测试系统是否能够真实、有效、完整的记录数据

（3）追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程

… …

2.IT系统流程审计

（1）程序变更

（2）程序开发

（3）系统安全

（4）系统维护

… …

3.进一步审计程序

（1）检查程序

（2）函证程序

（3）分析程序

（4）其他程序

… …

（五）审计成果及建议

1.审计成果

2.建议