

东莞审计抽凭的目的及注意事项

一、审计抽凭的一般目的



为什么要抽凭

抽凭就是检查凭证，是审计工作中的一项基本审计程序；控制测试和细节测试中均会涉及检查凭证，这次介绍的是实质性程序中细节测试中的凭证检查。

抽凭就是检查、核对记账凭证与原始凭证。记账凭证是企业内部打印的单据，一般显示的内容包括：会计分录、会计所属期间、制单人、审核人/过账人；会计基础要求制单人、审核人/过账人不能为同一人，需实施岗位稽核。

原始凭证可以是企业内部单据如付款申请书、费用报销单、折旧摊销表，也可以是外部单据如发票、银行回单、快递单、汇票等。

审计抽凭的一般目的

(1) 检查记账凭证所反映的内容的真实性，后附原始凭证能否支持、证明记账凭证中所记载的会计分录，包括该记账凭证所要求的原始凭证是否完整，原始凭证与记账凭证金额、往来单位名称、业务性质等内容是否相符等

(2) 检查记账凭证是否在正确的会计期间

(3) 检查记账凭证的合理性

（4）检查记账凭证会计处理是否正确

抽查凭证发现异常的，应该及时向项目经理汇报。

二、样本量确定及复印数量

（1）非截止性抽样

非截止性抽样一般是指货币资金、费用类以及营业收入及成本截止性测试外的凭证抽查。

1、实务中，我们采用的方法主要是专业判断下的随意抽样，即在浏览被审计单位明细账的基础上选择摘要异常、金额较大的凭证进行检查，样本量没有具体的量化标准，目前的 25 个样本量适用没有发现错报及舞弊的情况，如果发现错报或者舞弊，需要进一步增加样本量。

2、在抽凭底稿中，我们应习惯写明抽样原则，写明本项目抽取样本数量及其理由。

3、确定需要抽样的样本分布时，如果不是特别目的的检查，需要考虑在各月的均衡性，不能过于集中在某一个月或过于集中在某一特定时点比如月末前，要考虑明细借贷方的均衡性，要考虑明细核算项目的均衡性。

（2）截止性测试的抽样

截止性测试抽样主要用于货币资金、往来款项、存货、主营业务收入和期间费用等科目。目的是确定业务会计记录归属期是否正确，是否存在大额跨期项目。

对货币资金、费用类：选取截止日前后 5 笔凭证进行的截止性测试（如果公司截止日前 5 笔和后 5 笔发生的业务金额很小，如：只有几百元，则选择截止日前几天或后几天发生额较大的业务，测试其是否存在跨期情况）或者扩大样本范围进行抽查。

存货：按照出入库单据连续编号的前后 5 笔

收入：按照收入确认关键单据例如签收单、报关单、提单等

注：报表日后因企业未进行任何账务处理就不进行截止性抽样

（3）底稿中复印凭证的数量要求

每个项目的抽凭底稿，哪些凭证及其原始附件需要复印：其原则也是按金额大、内容较为异常、或者事项比较重要。目前常规做法是检查完 25 个样本量后，复印 5 份完整的记账凭证作为审计证据留底（但对于某些需要根据附件内容做判断的，比如一次性计入营业外收入的政府补助，需要全部复印）

凭证复印注意事项：作为审计证据留底的凭证是需完整、清晰可见的。同时对检查事项需用荧光笔进行勾画标记。实务中采用拍照或者扫描的方式记录后再打印形成纸质底稿，但需注意拍照或者扫描效果，避免打印出来的纸质底稿模糊、黑化、内容残缺等。

不过基于审计无纸化的铺开，据了解很多事务所都无要求复印样本留底，小伙伴可以在留言区说下哪些所还要打印纸质底稿和复印凭证留底 ya

三、抽凭中的共性问题

- 1、测试目的和检查内容不一致，检查表后面勾选项与检查内容不一致，比如检查内容写了 5 项，勾选项出现 4 项或 6 项
- 2、测试步骤没有描述样本量的选取方法或者选取的样本量与下面实际选取的样本数量不一致
- 3、检查凭证没有判断过程，机械地打√或×，没有真正检查
- 4、凭证附件与实际情况不符，包括记录的原始凭证不完整，记账凭证依据的原始凭证一般附在其后，也有些企业的原始凭证（比如合同类）单独装订，这时附件部分只写记账凭证后附的不合理；
- 5、在没有实际查看及检查凭证附件的情况下，随意填写附件名称。

四、报表项目一般抽凭原则

- 1、资产类科目：通常情况下，资产类的审计重点是防止资产多计。因此一般情况下资产类科目抽凭更加关注借方金额，检查资产的入账依据是否充分、合理；
- 2、负债类科目：与资产类科目相反，负债类科目抽凭时，更加关注贷方金额的入账依据是否充分、合理；
- 3、权益类科目：除了结转性质的凭证，权益类科目有发生额时，一般要求 100% 凭证抽查；
- 4、损益类科目：一般情况下，涉及到货币资金收支的凭证，必须有发票、合同、银行回单、现金收据等单据支持；涉及到非正常损益的转账凭证，必须有被审计单位内部的审批手续如资产处置。审批单、坏账核销审批表等

五、部分科目抽凭注意事项

- 1、货币资金

(1) 切忌简单根据金额大小排序抽凭，导致出现很多银行之间转账凭证、业务内容相同的付款凭证；

(2) 避免出现抽取大量的提现凭证，现金支付合理性主要通过现金科目贷方发生额检查判断；

(3) 货币资金科目检查重点关注相关审批手续是否存在，出现大额现金收支的合理性，结合资金流水核查银行业务凭证是否存在伪造的情况（主要包括业务性质、往来单位名称，金额及日期等）

(4) 在货币资金的抽凭中，往往可能出现从原始凭证中看出跨期现象，但没有在底稿中写明后续的应对措施

2、应收账款

(1) 考虑到已执行了函证及替代性测试，借方发生额与收入进行了勾稽，检查底稿侧重于选取摘要及对方科目异常的凭证以及贷方发生额（回款真实性）进行检查；

(2) 对借方重点关注后附单据（发票以及能证明商品风险转移的原始凭证，比如签收单、物流单据、出库单等）是否完整，是否与挂账客户名称一致，是否存在与营业收入无关的往来等，贷方发生额重点关注是否存在不正常的回款方式，是否存在回款方与挂账客户名称不一致的情况等，如果不一致，记账凭证后应该有说明，如果没有说明则应进一步追查。

(3) 替代测试检查与抽凭底稿关注点一致

3、坏账准备

一般无需抽凭，如果存在坏账核销的情况，需要检查是否有被审计单位相关部门的审批手续；

4、长期资产

对于大额长期资产，增加减少需要全部检查。贷方重点关注是否有相关内部审核手续，借方重点关注如下事项：

(1) 是否有购置发票和合同

(2) 发票是否属于被审计单位

(3) 入账金额是否正确（在分期付款的情况下，有些单位习惯按发票金额入账，存在少计固定资产可能性），对于房屋建筑物等工程、长期待摊费用中的装修费，需要获得工程竣工结算资料才能判断金额是否准确，入账期间是否正确（入账期间准确性直接影响折旧测试起点）等等；

- 5、累计折旧、长期待摊费用摊销、无形资产摊销：无需抽凭，需要钩稽核对
- 6、递延所得税资产：无需抽凭，需要钩稽核对
- 7、短期借款、长期借款：本期新增借款一般均需抽凭并获取合同
- 8、应交税费：贷方发生额通过税金测试验证，无需抽凭。借方交税金额需要抽凭，一般可与税务局出具缴税证明做为佐证

9、营业收入

(1) 营业收入抽凭关注点同应收账款借方发生额

(2) 收入截止性测试检查资产负债表日前后 5 张连续编号的单据，应该用被审计单位证明控制权转移的核心单据做为截止性测试的起点，如果公司截止性测试的单据并不是一个号码连续编号，比得分客户编号等，则需要跟项目负责人沟通，考虑扩大样本量（从明细账到原始单据以及从原始单据到明细账两个方向）

(3) 完整性测试和真实性测试是从原始单据到账以及从账到原始单据的两个方向验证收入的完整性及真实性，忌讳从发票追查至明细账，应该用被审计单位证明风险转移的核心单据做为完整性测试的起点

10、营业税金及附加、资产减值损失、所得税费用：无需抽凭，需要测算钩稽核对；

11、销售费用、管理费用 对于摊销、折旧等和资产负债类科目有勾稽关系的项目无需抽凭 在上述原则下，样本主要集中在大额费用、异常项目费用

(1) 对于诉讼费、律师费等需要全部关注，因为通过这些费用我们可以判断公司涉及哪些诉讼（该类凭证全部复印，同一个法律事项多次发票的除外）

(2) 抽取的凭证重点关注相关业务的真实性、发票是否合规，审批手续是否存在，入账期间是否正确（即是否存在跨期），业务内容是否真实（如大量的咨询费、广告费及明显与公司业务不相关的费用）等等

12、营业外收支：通过抽查凭证确定被审计单位营业外收支的性质并判断分类是否准确，是否存在不能税前抵扣的情况（比如罚款滞纳金、非公益性捐赠）等，其中政府补助收入需全部抽查并取得相关补助文件。

重要的事情说三遍：记录、记录再记录！

凭证检查表一般需要记录后附原始凭证包括哪些，重要识别单据的日期，以及抽凭发现的异常情况。如重要或高风险科目记录附件的原始凭证关键信息，发票号、出库单号、附件名称等。

一般进场第一天能做的事情比较有限，可以先大概看一个月各业务的凭证，有助于了解企业的主要业务、单据类型，内控水平等。尤其对于细节测试而言，了解各种记账凭证后附哪些单据，有益于后续工作的开展。