

审计助理人员分级培训系列课程

三项费用审计

主讲教师：徐 峥

不做假账

朱镕基

二〇〇一年四月



授课教师：徐峥

- 职务/职称：正高级会计师
- 工作单位：苏亚金诚会计师事务所
- 社会兼职：江苏省会计学会委员
- 研究方向：审计实务
- 主要获奖：江苏省先进会计工作者



朱铭基
2022年4月

学习目标：

1. 了解三项费用审计的主要目标
2. 掌握三项费用审计的主要要点
3. 掌握规避审计风险的主要途径

朱铭基
二零一四年四月

目录

1 案例导入

2 审计目标及审计准备工作

3 三项费用审计程序

4 三项费用审计底稿编制

5 审计风险点及应对措施

不做假账
朱镕基
2001年4月

01

案例导入

会计基础
第二章 会计要素
第一节 资产

三项费用审计案例导入



费用明细表（货币单位：人民币元）

项目	本期未审发生额	上期审定发生额
管理费用	1,701,709.85	2,158,156.38
销售费用	4,930,212.74	6,627,493.75
财务费用	142,701,362.44	77,303,617.37

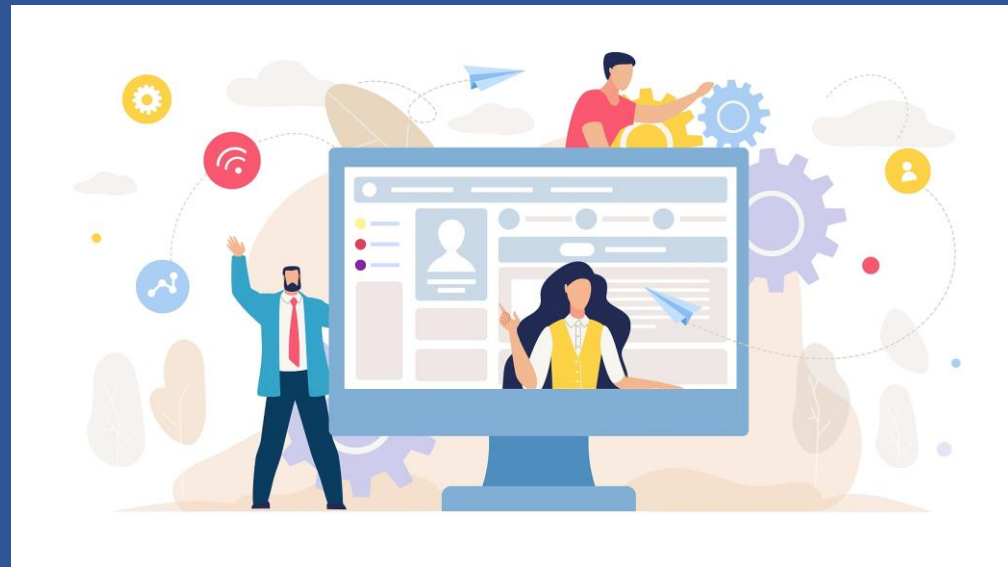
- **思考1：**对单位发生的三项费用应当要执行什么审计程序？各审计程序分别对应什么审计目标？
- **思考2：**审计过程中需要获取什么资料？如何让被审计单位配合我们的审计工作？
- **思考3：**三项费用审计的主要风险点在哪里？审计过程中如何应对和规避？

三项费用审计案例导入



2020年哈药股份业绩下滑，但是销售费用却在提升。年报显示，哈药股份2020年销售费用为10.75亿元，同比增长24.83%，同期营业收入下降8.76%。其中，工资及附加5.75亿元，同比增长41.33%，而销售人员同比减少142人；广告宣传费、办公差旅费和业务招待费同比分别增长85%、20%和50%。

上交所要求哈药股份补充披露费用归集调整的原因及影响金额，说明销售费用与营业收入变动不匹配的原因、销售人员减少但相应工资及附加金额增长的原因，并结合广告宣传费、办公差旅费和业务招待费的具体内容，说明疫情期间费用大幅增长的原因。



02

审计目标及审计准备工作

会计基础
审计入门

一、什么是三项费用



管理费用

企业行政机构为组织生产经营而发生的各种费用。包括：董事会费、公司经费等。



销售费用

企业为销售而发生或销售过程中发生的或单设销售机构或售后服务网点等所有费用。包括运输费、包装费、广告费、展览费和专设销售机构的销售人员工资等。

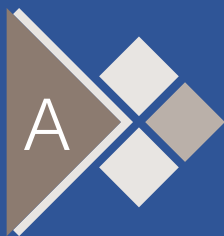


财务费用

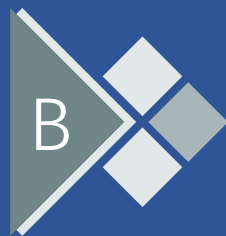
企业为筹集生产经营所需资金而与银行或金融机构产生的借款费用。包括利息收入、支出和手续费等。

朱铭基
言年冒

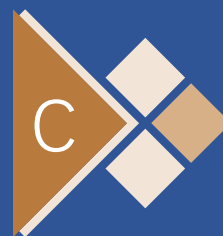
一、什么是三项费用



与费用相关的经济利益很可能流出企业。



经济利益流出企业的结果会导致企业资产的减少或者负债的增加。



经济利益的流出额能够可靠计量。

不做假账
朱镕基
2001年4月

二、应实现的审计目标



发生

利润表中记录的费用已发生，且与企业有关。



完整

所有应当记录的费用均已记录。



准确性

与费用有关的金额及其他数据已恰当记录。



截止

费用已记录于完整的会计期间。



分类

费用已记录于恰当的账户。



列报和披露

费用已在财务报表中作出恰当的列报和披露。

三、主要应执行的程序



获取或编制费用明细表

检查费用明细项目的设置，是否符合规定的核算内容和范围

从资产负债表日后银行对账单或付款凭证中选取样本测试，关注发票日期和支付日期，检查费用是否记入正确期间

A

B

C

D

E

F

展开实质性分析程序

选择重要的费用项目，检查开支是否符合规定，计算是否正确，会计处理是否正确

根据评估的风险因素，相应增加其他审计程序

审计基础
第二章 审计程序

三、主要应执行的程序



NO.1

企业本期发生房租费用，作为管理办公。11月一次性付清一年租金120万元。企业一次性进入管理费用-租金120万元。是否合理？



NO.2

企业本期发生运费200万元，较上年同期上涨15%，但收入基本上涨15%，是否合理。



03

三项费用审计程序

会计基础
审计实务
审计理论



一、审计主要步骤

- 获取企业明细账、总账或科目余额表



- 获取或编制三项费用明细表并复核



- 将工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性，进行交叉索引



- 对本期三项费用发生情况进行分析性复核



- 对本期发生的费用选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确



- 对部分费用进行重新计算



- 抽取资产负债表日前后的凭证，实施截止测试



- 与报表附注进行核对

二、审计过程及步骤



审计目标与审计程序对应表

序号	审计目标	审计程序	审计步骤	审计结论
1	计价与分摊	获取或编制费用明细表并复核	1. 审计人员向客户获取费用明细表 2. 复核加计是否正确	获取费用明细表,复核加计明细表,与总账数、报表数相符,未发现重大异常情况
2	发生、完整性、计价和分摊	对本期费用发生情况进行分析性复核	1. 计算分析各个月份费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率,并与上一年度进行比较,判断其变动的合理性; 2. 计算分析各个月份费用中主要项目发生额及占费用总额的比率,并与上一年度进行比较,判断其变动的合理性; 3. 确定对变动异常、发生额较大的明细费用项目实施进一步审计程序。	未发现重大异常情况

二、审计过程及步骤



审计目标与审计程序对应表

序号	审计目标	审计程序	审计步骤	审计结论
3	分类	检查各费用明细项目与本科目内容的相关性	以销售费用为例： 1. 检查各明细项目与被审计单位销售商品和材料、提供劳务相关性； 2. 检查各明细项目与专设的销售机构发生的各种费用是否有关。	未发现重大异常情况
4	发生、完整性、计价与分摊	检查重要或异常的费用项目	1. 选择重要或异常的费用，检查费用各项目开支标准是否符合有关规定； 2. 检查费用开支内容是否属于本科目应列支内容； 3. 检查费用计算是否正确； 4. 检查原始凭证是否合法； 5. 检查会计处理是否正确。	未发现重大异常情况
5	截止	截止测试	1. 抽取资产负债表日前后 20 天的 10 张凭证，实施截止测试； 2. 若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序； 3. 对于重大跨期项目应作必要调整。	未发现重大异常情况

二、审计过程及步骤



审计目标与审计程序对应表

序号	审计目标	审计程序	审计步骤	审计结论
6	计价与分摊	勾稽测试	将费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性。	经审核未见异常
7	计价与分摊	重新计算	对部分费用进行重新计算，如对财务费用中的利息支出进行测算，对销售费用中的佣金进行测算等等。	经审核未见异常
8	列报	检查费用是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报	检查费用列报的规范性，披露对应的上期发生额，本期发生额。	费用已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报

04

三项费用审计底稿编制

会计基础
审计实务
审计助理人员分级培训系列课程

应执行的主要程序及审计底稿编制实例



01

管理费用

管理费用实质性程序表

02

销售费用

销售费用实质性程序表

03

财务费用

财务费用实质性程序表

不做假账
朱镕基
2001年4月

05

审计风险点及应对措施

会计基础
审计风险
审计程序
审计报告

一、审计失败案例——截止测试不到位



关于对**会计师事务所及注册会计师**、**采取出具警示函措施的决定

一、销售费用截止测试执行不到位

2019年大连华立金港药业有限公司索引号SD40销售费用截止测试表中对合计金额为153,025,043.30元的市场推广费、会议费、咨询费和服务费未执行截止测试，上述几项费用占销售费用比例达80.23%，会计师获取的审计证据充分性，不能支持审计意见所依据的结论。

一、审计失败案例——审计程序不到位



关于对**会计师事务所及注册会计师**、**采取出具警示函措施的决定



四、未按照审计计划执行费用审计程序

你们对猛狮科技子公司遂宁宏成电源科技有限公司管理费用截止测试程序缺失，未能对其管理费用的准确性、完整性获取充分、适当的审计证据。上述情形不符合《中国注册会计师审计准则第1301号——审计证据》第十条的规定。

做假账
朱铭基
2018年4月

一、审计失败案例——审计程序不到位



关于对**会计师事务所及注册会计师**、**采取出具警示函措施的决定

(二) 销售费用的审计程序执行不到位，未获取充分的审计证据

1. 宜春银锂2017年、2018年营业收入分别为1.64亿元、3.58亿元，增幅118.29%；2017年、2018年运输装卸费分别为257万元、264万元，增幅2.9%。在公司2018年存在大量销售退货的情况下，你们对此未保持应有的职业怀疑，未实施进一步审计程序。
2. 在对运输费用进行细节性测试时，计划获取的支持性材料包括银行回单和发票，但审计底稿中仅见发票，未见银行回单。
3. 以上行为不符合《中国注册会计师审计准则第1141号--财务报表审计中对舞弊的考虑》第十七条和《中国注册会计师审计准则第1301号--审计证据》第十条的规定。

一、审计失败案例——重新计算不到位



关于对**会计师事务所及注册会计师**、**采取出具警示函措施的决定

四、销售费用审计程序执行不到位

你所在对公司2021年度大额推广服务费进行检查时，未对推广费进行重新测算，未发现公司多计提推广服务费。以上情形不符合《中国注册会计师审计准则第1301号——审计证据》(2016年修订)第十条的规定。

不做假账
朱镕基
2001年4月

二、监管部门重点关注的领域—费用的合理性



关注点一：整体波动情况与同行业对比分析 案例：新天地创业板

问询问题：结合业务获取方式、销售费用构成明细，说明销售费用率低于行业平均水平且变动趋势与报告期收入变动趋势不一致的原因。

公司名称	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
普洛药业	6.13%	7.28%	11.58%	12.69%
云涛生物	0.24%	0.30%	0.93%	1.07%
公司	0.31%	0.42%	1.47%	2.33%

公司	业务获取方式	2020 年前五大客户收入占比
普洛药业	主要产品涉及抗感染类、抗肿瘤类、心脑血管类、精神类以及兽药类等多个领域，客户较为分散，建立有全球性销售网络，因此需要持续进行市场开拓。	11.08%
云涛生物	主营业务为左旋苯甘氨酸、左旋对羟基苯甘氨酸、右旋苯甘氨酸、左旋双氢苯甘氨酸邓钠盐等抗生素医药中间体，客户结构较为稳定，均建立了稳定的业务合作关系；销售模式成熟，故无需大量销售人员进行市场拓展和跟单催款	71.17%
公司	产品结构较为单一，主要客户相对稳定，建立了稳定的业务合作关系，故无需大量销售人员进行市场开拓和跟单催款；公司通过展会及居间商介绍等方式开拓新客户。	68.34%

公司与云涛生物在业务获取方式和客户集中度方面较为相近，产品结构均较为单一，客户集中度相对较高，因此相应的销售人员配备和营销开支也相对较小。而普洛药业除原料药及中间体业务外，还从事合同研发生产服务、制剂业务和进出口贸易业务等，客户集中度相对较低，2020年前五大客户的收入占比仅为11.08%，因此相应的销售人员配备较多，市场开拓要求较高。

二、监管部门重点关注的领域—费用的合理性



关注点一：整体波动情况与同行业对比分析 **案例：新天地创业板**

问询问题：结合业务获取方式、销售费用构成明细，说明销售费用率低于行业平均水平且变动趋势与报告期收入变动趋势不一致的原因。

销售费用变动趋势与报告期收入变动趋势不一致的原因

报告期内公司销售费用率逐年降低。2019年较之2018年，销售费用率下降主要原因为：2018年公司根据市场环境变化，为进一步提高市场占有率，制定了针对年度销售目标的销售激励政策，因此当年度职工薪酬金额较高；而2019年以来，随着公司产品供求关系进一步改善，公司相应调整了销售激励政策。具体情况参见本题回复之“三、结合报告期内销售人员数量、主要职能、平均薪酬、报告期新开拓客户数量，分析说明各期销售费用中职工薪酬金额较低、自2019年起大幅下降的原因及合理性”处。

2020年及2021年1-6月，公司销售费用率较2019年有所下降，主要原因为2020年根据新收入准则，公司将销售履约而形成的运杂费计入到营业成本，剔除该影响，销售费用率较为稳定。

二、监管部门重点关注的领域——费用的合理性

关注点二：销售费用与收入的匹配性 案例：瑞能股份创业板

问询问题：量化分析运输费用逐年上升的原因及合理性，与收入的匹配关系

问询回复

单位：万元

区域	2021 年 1-6 月		2020 年度			2019 年度			2018 年度	
	运费	比例	运费	比例	变动	运费	比例	变动	运费	比例
华东地区	30.02	38.93%	77.05	36.53%	22.64	54.41	42.85%	18.30	36.11	37.66%
华南地区	18.61	24.13%	32.15	15.24%	-3.10	35.25	27.76%	3.01	32.23	33.61%
华北地区	2.76	3.58%	16.46	7.80%	5.69	10.76	8.48%	0.81	9.95	10.38%
华中地区	6.15	7.98%	19.89	9.43%	11.43	8.45	6.66%	0.51	7.94	8.28%
东北地区	-	-	2.24	1.06%	0.67	1.57	1.24%	1.52	0.06	0.06%
西南地区	3.92	5.09%	33.30	15.78%	29.42	3.88	3.05%	-3.62	7.50	7.82%
西北地区	7.13	9.25%	4.37	2.07%	1.96	2.41	1.90%	2.06	0.35	0.36%
境外	8.52	11.04%	25.49	12.08%	15.24	10.25	8.08%	8.50	1.76	1.83%
合计	77.11	100.00%	210.95	100.00%	83.96	126.99	100.00%	31.09	95.90	100.00%

公司2018 年和 2019 年公司的销售地主要集中在华东地区和华南地区，2019 年较 2018 年的运费增速较为平稳，与公司的业绩相匹配。2020 年较 2019 年相比运输费用上升较大，其中华东地区运费上升的原因主要系 2020 年公司新增山东的客户，运费共计 14.89 万元；西南地区运费上升主要系公司新增客户的终端客户在重庆，运费共计 30.64 万元。2021年 1-6 月的运输费用有所减少，主要是运输地点在华北地区、西南地区的销售规模略有下降，远距离的运输减少。

二、监管部门重点关注的领域——费用的合理性

关注点二：销售费用与收入的匹配性 案例：瑞能股份创业板

问询问题：量化分析运输费用逐年上升的原因及合理性，与收入的匹配关系

问询回复

2018 年至 2020 年在剔除银隆项目影响后，报告期运输费用的波动与收入变化趋势相同，波动不大；2021 年 1-6 月的运输费用率较低主要系运往远距离地区如华北地区、西南地区较上期下降较多，运输费用率降低，运输费用与收入匹配。

影响运费波动的因素主要有：A、公司客户区域分布情况；B、公司产品特点，如重量、体积等；C、运费的计价方式，如：体积、重量、运输时效、发货规模等。我们需要结合多种影响要素，判断影响运费波动的主要关键要素。

单位：万元				
项目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
运输费	77.11	210.95	126.99	95.90
主营业务收入	16,940.22	30,225.64	38,038.98	37,091.25
占比	0.46%	0.70%	0.33%	0.26%

2018 年和 2019 年运输费用率偏低，主要是银隆项目 2018 年和 2019 年确认收入所对应的运费主要发生在 2017 年。

单位：万元				
项目	2021 年 1-6 月	2020 年	2019 年	2018 年
运输费 (A)	77.11	210.95	126.99	95.90
主营业务收入 (B)	16,940.22	30,225.64	38,038.98	37,091.25
其中：银隆项目收入 (C)	-	-	18,913.47	22,258.46
剔除银隆项目后的收入 (D=B-C)	16,940.22	30,225.64	19,125.51	14,832.79
占比 (E=A/D)	0.46%	0.70%	0.66%	0.65%

二、监管部门重点关注的领域——费用的合理性

关注点三：咨询服务费、业务宣传费、市场推广费、业务招待费、佣金及返利等的合理性。

案例：瑞能股份创业板

问询问题：销售费用中的佣金等类似支出

为拓展公司市场渠道，提高市场占有率，公司存在通过居间商开发客户资源并支付中介费的情况。报告期内，公司的销售费用—中介费主要系支付市场开拓相关的居间费用，发行人部分新增订单通过第三方中介居间介绍取得，发行人根据合同约定支付对方相应费用。

		单位：万元			
项目		2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
居间费/中介费	先导智能	142.69	2,023.75	1,297.86	2,998.80
	本公司	51.14	248.33	326.00	-
销售费用	先导智能	11,370.76	18,078.75	16,316.92	12,321.09
	本公司	1,189.97	2,425.25	2,748.61	1,824.82
居间费/中介费占 销售费用比率	先导智能	1.25%	11.19%	7.95%	24.34%
	本公司	4.30%	10.24%	11.86%	-

销售费用中存在类似佣金的中介费用，系公司在锂电池行业快速增长背景下为扩大销售规模、提升市场竞争地位而发生的支出，符合行业惯例，相关费用支出符合发行人的实际经营情况，具有合理性。

二、监管部门重点关注的领域——费用的合理性

关注点三：咨询服务费、业务宣传费、市场推广费、业务招待费、佣金及返利等的合理性

- ① 核查发行人、关键人员没有受到关于商业贿赂等的处罚；
- ② 此类费用是否属于行业惯例，及其商业实质性；
- ③ 核查费用支出的真实性、合理性、必要性。包括合同具体构成、费用支付方式、对应单据。如学术推广费需了解学术交流开展频次、召开内容、花费明细、参与人次、平均花费等，该类费用的各年波动情况是否存在异常；
- ④ 公司对该类费用的内控情况，如对销售人员反商业贿赂机制、费用审批等；
- ⑤ 关注此类费用是否存在税务风险。

二、监管部门重点关注的领域——费用列报

关注点一：费用的二级科目需参考同行业费用分类 案例：瑞能股份创业板

问询问题：说明期间费用如何分配至不同项目，费用核算的准确性、完整性，是否符合《企业会计准则》相关规定

科目	主要项目	核算内容
销售费用	职工薪酬	核算销售部门人员工资、五险一金、奖金、提成等各项薪酬费用
	市场推广费	核算市场活动费、广告宣传费等费用
	中介费	核算的主要内容为发行人与居间商通过签订合同的方式确定合作关系，在居间商协助发行人成功签订销售合同并实施完成后，向居间商支付的中介费用
	差旅费	核算销售部门人员所发生差旅交通费、住宿费、补助和其他差旅相关的零星费用
	售后服务费	公司交付的产品在质保期间出现故障时，提供的无偿的技术支持服务和保修服务而发生的费用
	运输费	核算公司销售产品产生的运费
	房租水电费	核算销售部门办公场地及驻外地办事处的租赁及物业水电费
	业务招待费	核算销售部门人员所发生的业务招待费用
	折旧摊销费	核算销售部门使用资产的折旧及摊销费用
	物料消耗	核算客户试用机的物料折损及其他机物料消耗
	其他	核算销售部门办公费、通讯费、涉及招投标业务中的投标费用 以及驻车费及市内交通费等

公司根据经营活动性质设置对应的会计项目，核算相应的经济业务。销售费用科目核算公司与销售活动相关的各项费用，管理费用科目核算公司为组织和管理企业生产经营所发生的各项费用，研发费用科目根据《企业会计准则》、《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》的有关规定，明确研发费用支出的核算范围，财务费用科目核算公司日常经营过程中发生的金融借款的利息支出、利息收入、汇兑损益以及银行手续费等。

二、监管部门重点关注的领域——费用列报

关注点：费用的二级科目需参考同行业费用分类

- ① 金额小、偶发的费用类支出可放其他类，但是其他类的费用金额通常不能超过费用总金额的10%。部分费用金额虽小，但由于其性质特殊，都需要单独分类；
如：业务招待费、咨询服务费是比较特殊和敏感的细分类，即使某企业的该类费用发生额很小，也是要单独分类的。
- ① 部分费用二级明细不能出现在某类费用一级明细下，需要注意。如：管理费用里面不能有销售机构折旧费，广告宣传费不能放到管理费用下；
- ② 三费之间的切割。有的时候同类费用会被放到不同的费用科目核算，比如同样是差旅费，管理人员出差和销售人员的差旅费，放置的科目不一样，需要根据使用的主体归属来进行划分，如果没有明确的使用主体，可根据前后一致的统一口径进行分摊。

二、监管部门重点关注的领域——费用完整性

关注点：费用是否完整列入 **案例：**瑞能股份创业板

问询问题：说明期间费用中差旅交通费标准，报告期各期实际人天差旅交通费金额及其合理性

(一) 期间费用差旅交通费标准

出差人员职位	跨市或跨省交通工具	住宿费		市内交通费		伙食补贴	
		一类 城市	其他 地区	一类 城市	其他地区	一类 城市	其他 地区
副总经理	火车硬卧、高铁二等座、飞机经济舱	450 元/天	350 元/天	凭票报销、不超过 150 元 /天	凭 票 报 销、不超 过 120 元/ 天	70 元/天	60 元/天
总监 / 副总监 / 各中心负责人	火车硬卧、高铁二等座、飞机经济舱	350 元/天	260 元/天	凭票报销、不超过 120 元 /天	凭 票 报 销、不超 过 100 元/ 天	70 元/天	60 元/天

根据公司《差旅费管理制度》的相关规定，公司员工交通差旅费的报销标准如下：

高级经理及以下人员	火车硬卧、高铁二等座、大巴车	260 元/天	200 元/天	凭票报销、不超过 80 元/ 天	凭 票 报 销、不超 过 60 元 / 天	70 元/天	60 元/天
-----------	----------------	---------	---------	------------------	-----------------------	--------	--------

二、监管部门重点关注的领域——费用完整性

关注点：费用是否完整列入 **案例：**瑞能股份创业板

问询问题：说明期间费用中差旅交通费标准，报告期各期实际人天差旅交通费金额及其合理性

报告期内，公司期间费用中差旅交通费构成情况如下：

单位：万元

费用类别	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
车辆使用及市内交通费	56.16	80.30	86.79	109.19
差旅费	219.48	374.09	389.34	271.70
差旅交通费合计	275.64	454.39	476.13	380.89

报告期内，公司车辆使用及市内交通费包括班车费用、车辆燃油费用、车辆维修费用等，2018 年费用较高，主要系 2018 年初公司搬迁新厂区，安排较多的班车，相关班车费用较高。

报告期内，公司期间费用中平均人天差旅费金额如下：

项目	2021 年 1-6 月	2020 年度	2019 年度	2018 年度
差旅费（万元）	219.48	374.09	389.34	271.70
出差天数（人天）	10,573.00	17,440.00	16,804.00	13,975.00
平均人天差旅费（元/天/人）	207.58	214.50	231.69	194.42

差旅费主要核算职工所发生的差旅、食宿、交通等费用。由于公司现有客户和潜在客户的地域分布范围较广，覆盖全国大部分省区市，因此，公司人员出差频次较高。报告期内人天差旅交通费存在一定波动，但费用基本处于公司制定的标准范围内。

综上，报告期内公司员工交通差旅费的报销标准未发生较大变化，平均人天交通差旅费与公司《差旅费管理制度》制度及业务实际情况相匹配，平均人天交通差旅费金额相对较为稳定，具有合理性。

三、三项费用审计中的常见问题



三、三项费用审计中的常见问题



未执行有效截止测试

未对费用执行截止测试

截止测试流于形式

对截止测试时发现的跨期费用未扩大样本量

选取样本、选取计提和结转的凭证，样本不具有代表性

对截止测试过程中发现的异常情形未采取进一步程序

截止测试仅对期前凭证进行测试，未对期后凭证进行测试

三、三项费用审计中的常见问题



抽样测试流于形式

选取样本不具有代表性

未记录样本的主要特征

未记录选取样本的依据

未关注异常的现象

未对大额的非正常发生的费用进行测试

抽样测试样本选择未涵盖整个会计期间

2018年10月
账务

三、三项费用审计中的常见问题



其他问题

审计底稿不完整，未记录检查
轨迹、说明、结论

费用检查未与相关科目进行勾
稽测试，如折旧、职工薪酬等

对重要程序流于形式

未以职业怀疑的态度执行费用
审计程序

审计程序执行不完整

对存在的问题未执行审计调整

三、三项费用审计中的常见问题



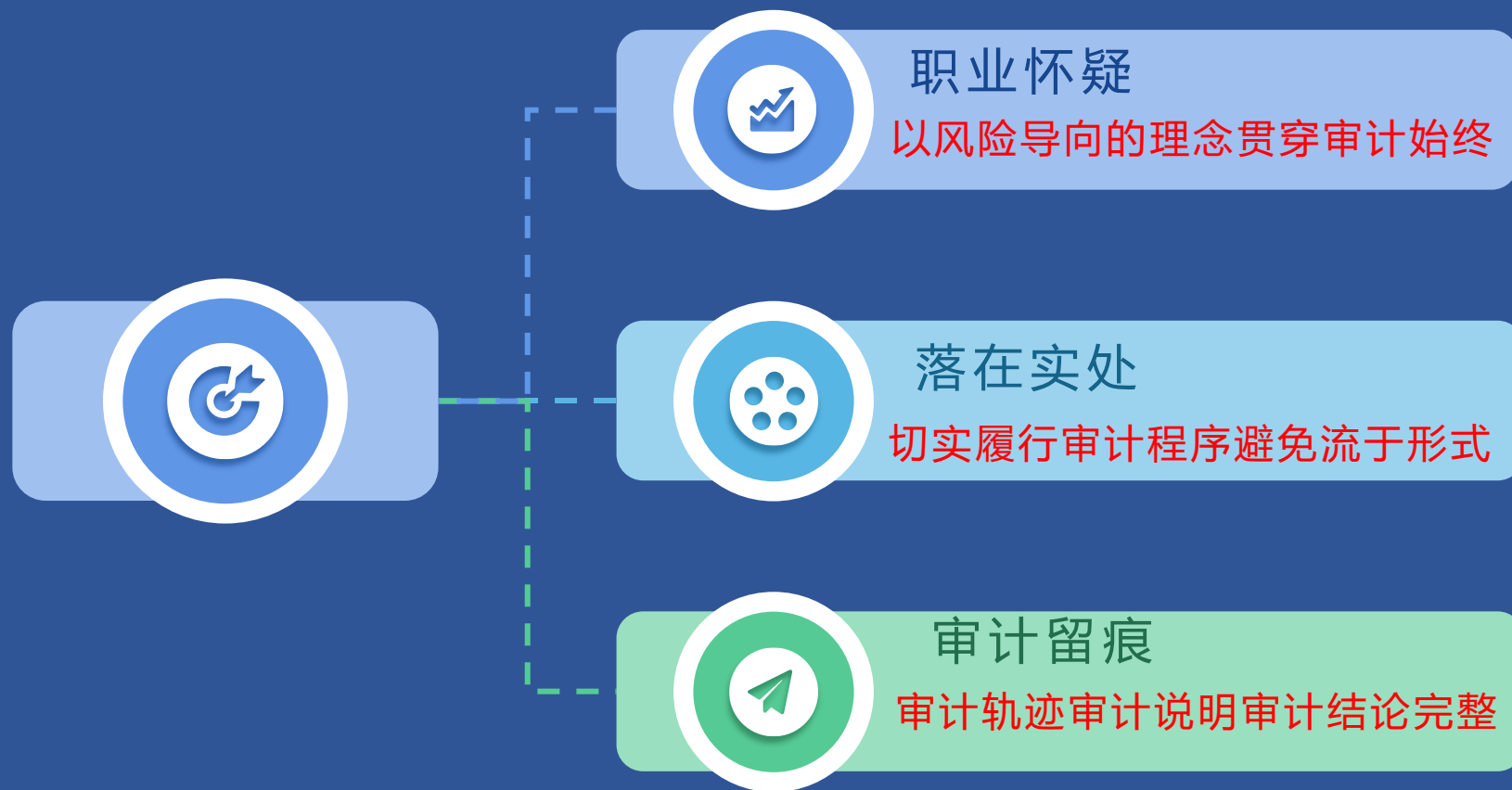
示 例：

- 医药营销公司展览费、广告费、聘请中介机构费、交通费等大幅增长，会计师未予充分关注并实施进一步审计程序；
- 公司销售费用存在较大波动，执行了询问程序，并获取了公司提供的情况说明，但未对说明内容的真实性 and 准确性进行核实；
- 未重点关注管理费用中与质量、安全、环保相关的支出，检查是否可能存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全和公众健康安全等领域的重大违法违规行为的潜在风险；
- 未分析销售费用与业务收入的占比，论证业务发展与商业模式的合理性；
- 对异常的或偶发的大额费用，缺少对其商业合理性的分析。如：偶发性的费用；没有经济实质的费用；与相应经济活动内容或规模不相符的费用；原始凭证或单据不完整的费用；与关联方的费用；与特殊事项或特殊会计处理相关的费用。

四、主要应对措施



主要应对措施

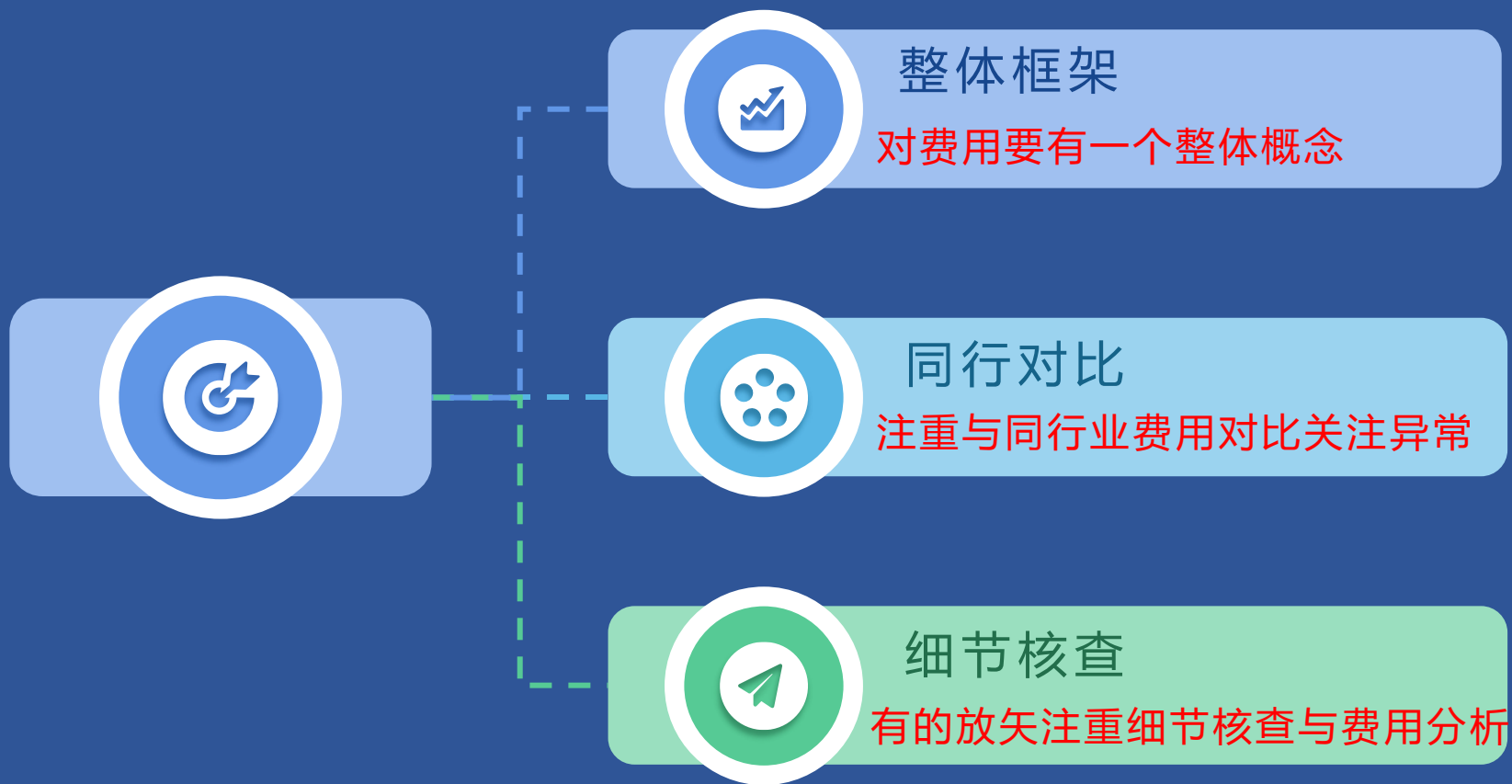


不做假账
 朱镕基
 言重耳闻

四、主要应对措施



主要应对措施



不做假账
朱镕基
2001年4月

06

回顾与总结

会计基础
第二章 会计科目



1

定义和会计处理

2

主要审计目标

3

应执行的审计程序

4

如何防范审计风险

感谢聆听，请多指正

上海国家会计学院
审计助理人员分级培训课程



不做假账
守规矩
言有信