

智能审计

职业技能等级标准

(2021年1.0版)

中联集团教育科技有限公司 制定
2021年3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	6
5 面向职业岗位（群）	6
6 职业技能要求	6
参考文献	23

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：中联企业管理集团、中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)、中联税务师事务所有限公司、财天下科技有限公司、北京中联能力大数据测评技术研究院、中联集团教育科技有限公司、中央财经大学、华北电力大学、北京物资学院、北京城市学院、广西财经学院、南宁学院、武汉商学院、东北财经大学、内蒙古财经大学、西安财经大学、上海海洋大学、上海外国语大学、上海商学院、上海立信会计金融学院、上海对外经贸大学、天津职业大学、浙江万里学院、杭州商学院、浙江财经大学、杭州电子科技大学、安徽审计职业学院、北京财贸职业学院、北京劳动保障职业学院、北京经济管理职业学院、闽西职业技术学院、甘肃财贸职业学院、广州番禺职业技术学院、广东工贸职业技术学院、广东农工商职业技术学院、广西金融职业技术学院、广西工商职业技术学院、遵义职业技术学院、秦皇岛职业技术学院、河北工业职业技术学院、河北交通职业技术学院、河南经贸职业学院、哈尔滨金融学院、长沙商贸旅游职业技术学院、江苏经贸职业技术学院、无锡商业职业技术学院、江西财经职业学院、鄂尔多斯职业学院、乌海职业技术学院、宁夏财经职业技术学院、烟台职业学院、济南职业学院、淄博职业学院、山东商业职业技术学院、山东商务职业学院、山东水利职业学院、山东经贸职业学院、山西金融职业学院、成都职业技术学院、四川财经职业学院、四川商务职业学院、四川工商职业技术学院、南充职业技术学院、浙江经济职业技术学院、浙江商业职业技术学院、浙江经贸职业技术学院、浙江

工业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京市求实职业学校、涿州市职业技术教育中心、上海商业会计学校、天津市经济贸易学校。

本标准主要起草人：丁亚轩、丁丁、于洁、马成旭、王子林、王维国、王彦东、王洁、王茜、卞艳艳、石会颖、叶陈云、卢德湖、付晓、古家军、厉国威、孙万军、孙红菊、邢海玲、江国才、刘一帆、杨尚想、杨子达、杨则文、杨娟、杨华、杨谊清、张全成、张红梅、张丽珍、张天舒、李昕、李倩、李庭燎、李增欣、李红梅、李代俊、李莉、李新慧、李凤、李梅、李洁、李玉峰、李志刚、李传双、李成艾、杜海霞、陈前前、陈苗苗、芮鑫、邹德军、邵军、吴菁菁、周海彬、周雅顺、林丽、贺立滨、侯庆辉、侯小坤、郝海霞、骆佳佳、赵艳、洪燕、宣国萍、斜志斌、贾娜、徐勇、高丽霞、袁荣京、唐振达、秦敏、陶燕、贾勇、梁涛、黄益建、戚少丽、曹军、盛强、常红、程淮中、韩雪霞、韩磊、葛立清、董浩浩、喻竹、路荣平、熊显彬、谭玉娥、潘上永。

声明：本标准的知识产权归属于中联集团教育科技有限公司，未经中联集团教育科技有限公司同意，不得印刷、销售。

1 范围

本标准规定了智能审计职业技能等级对应的工作领域、工作任务及职业技能要求。

本标准适用于智能审计职业技能培训、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必不可少。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。

《职业技能等级标准开发指南（试行）（2020年版）》

《普通高等学校高等职业教育(专科)专业目录(2015年)》

《普通高等学校本科专业目录（2012年）》

《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国注册会计师法》

《中华人民共和国国家审计准则》

《中国内部审计准则》

《审计署关于内部审计工作的规定》

《中国注册会计师职业道德守则》

《中国注册会计师审计准则》

《企业财务通则》

《企业会计准则》

《小企业会计准则》

《会计基础工作规范》

《企业内部控制基本规范》及配套指引

3 术语和定义

国家、行业标准界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1 审计 audit

审计是指为了查明有关经济活动和经济现象的认定与所制定标准之间的一致程度，而客观地收集和评估证据，并将结果传递给有利害关系的使用者的系统过程。

3.2 内部审计 internal audit

内部审计是一项独立、客观的保证和咨询顾问服务。它以增加价值和改善营运为目标，通过系统、规范的手段来评估风险、改进风险的控制和组织的治理结构，以达到组织的既定目标。

3.3 政府审计 governmental audit

政府审计是由政府审计机关依法进行的审计，在我国一般称为国家审计。国家审计是指国家审计机关根据有关法律法规对国家机关、行政事业单位和国有企业执行政府预算收支的情况和会计资料实施检查审核、监督的专门性活动。

3.4 注册会计师审计 CPA audit

注册会计师审计是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表审计意见。

3.5 信息系统审计 IT audit

公司层面信息技术控制（ITELC）：是指公司信息技术控制的整体环境，包括公司对信息技术的重视程度和依赖程度、信息技术战略规划、对内外部信息技术资源的使用和管理情况、信息技术部门组织架构及绩效管理、信息技术培训及

宣贯、以及信息技术风险偏好和审计策略等方面。

信息技术一般性控制（ITGC）：是指公司信息系统开发、变更、信息安全、运行和维护等方面的控制，是支持应用程序控制、依靠 IT 的手工控制和电子审计证据持续、有效运作的控制。

信息技术应用控制（ITAC）：是指由应用系统自动运行而无需人工干预的，与重大业务流程的业务或财务数据的生成、记录、处理和报告等流程相关的，用于实现重大业务流程的相关控制目标的信息系统控制。

计算机辅助审计技术（CAATs）：是指利用计算机和相关软件开展审计工作，以帮助审计人员提高审计效率或实现审计目标的技术。在审计实务中，一般是指利用数据库软件或数据处理软件进行数据提取、分析或重算，以确认准确性、完整性及真实性等财务报表认定的合理性，或帮助审计人员确定审计风险及重点审计领域的行为。

3.6 审计风险 audit risk

审计风险是指财务报表存在重大错报而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。

3.7 风险识别 risk identification

风险识别是发现、承认和描述风险的过程。风险识别包括对风险源、风险事件、风险原因及其潜在后果的识别。风险识别包括历史数据、理论分析、有见识的意见、专家的意见，以及利益相关方的需求。

3.8 风险评估 risk evaluation

风险评估是把风险分析的结果与风险准则相比较，以决定风险及其大小是否可接受或可容忍的过程。正确的风险评估有助于组织对风险应对的决策。

4 适用院校专业

中等职业学校：会计、会计电算化、金融事务等财经商贸类专业。

高等职业学校：财务管理、会计、审计、会计信息管理、统计与会计核算、税务、资产评估与管理、金融管理等财经商贸类专业。

应用型本科学校：会计学、财务管理、审计学、工程审计、资产评估、财务会计教育等财经商贸类专业。

5 面向职业岗位（群）

本标准以智能审计为主线，覆盖企业、事业单位、会计师事务所、金融机构、第三方咨询服务行业的审计、会计、税务、财务分析、风险控制、财产清查、资产管理、财务管理、投资管理、银行公司业务、银行风险管理、保险风险管理、财务顾问、资产评估等工作岗位群。

【智能审计】（初级）：主要面向审计服务机构、企事业内部审计、单位风险控制的助理级工作岗位群。

【智能审计】（中级）：主要面向审计服务机构、企事业内部审计、单位风险控制的主办级工作岗位群。

【智能审计】（高级）：主要面向审计服务机构、企事业内部审计、单位风险控制的经理级工作岗位群。

6 职业技能要求

6.1 职业技能等级划分

智能审计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。

【智能审计】（初级）：主要面向审计服务机构、企事业内部审计、单位风

险控制的助理级工作岗位群，从事基础审计工作，包括审计内容查询，审计环境初步识别，数据获取与加工，审计证据收集与整理，审计程序基础工作实施，审计工作底稿编制、整理与归档等工作；面向普遍企业和社会专业服务机构的基礎审计执行工作。

【智能审计】（中级）：主要面向审计服务机构、企事业内部审计、单位风险控制的主办级工作岗位群，从事主要审计工作，包括了解被审计单位及其环境，实施控制测试和实质性程序，差异分析、调整及总体复核等工作；面向普遍企业和社会专业服务机构的**主要**审计工作。

【智能审计】（高级）：主要面向审计服务机构、企事业内部审计、单位风险控制的经理级工作岗位群，能够承接审计业务，制定审计计划，能对 IT 环境进行调查，确定数据采集的对象及方式，能与 IT 审计团队就 ITELC、ITGC、ITAC 及 CAATs 等 IT 审计工作内容及重点进行讨论，能有效利用 IT 审计工作成果，合理配置审计资源，督导项目组成员，处理特殊事项，复核审计底稿，对审计事项进行风险评估，完成职业判断，编制审计报告等。能够完成审计项目全过程的分析、复核、管控工作；面向普遍企业和社会专业服务机构的高难度审计工作。

6.2 职业技能等级要求描述

表 1 智能审计职业技能等级标准（初级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 审计内容查询与审计环境初步识别	1.1 审计内容查询	1.1.1 在智能审计平台中，根据项目经理提供的业务约定书和审计计划，能够查询审计方向和内容。
	1.2 被审计单位及其环境初步识别	1.2.1 根据《中国注册会计师审计准则第 1211 号—通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》相关要求，能进行风险认知，并掌握识别风险的基础审计方法，如关键财务指标的分析程序等。 1.2.2 根据上述准则，初步了解相关行业状况、法律环境和监管环境及其他外部因素。

工作领域	工作任务	职业技能要求
		<p>1.2.3 根据上述准则，初步整体了解被审计单位及其环境概况。</p> <p>1.2.4 根据上述准则，初步识别被审计单位对会计政策的选择，并收集审计资料。</p>
2.数据获取与加工	2.1 审计数据采集	<p>2.1.1 能在智能审计平台中准确录入客户基本信息并完成项目创建。</p> <p>2.1.2 能从财务软件中提取相关数据并对获取的原始财务数据进行处理。</p> <p>2.1.3 能使用数据提取软件对多种数据库类型的财务数据和业务数据进行提取。</p>
	2.2 审计数据导入	<p>2.2.1 能在智能审计平台中完成数据转换工作。</p> <p>2.2.2 能使用智能审计平台按照系统要求完成数据导入工作。</p>
	2.3 审计数据校验	<p>2.3.1 能在智能审计平台中对审计数据进行逻辑校验并进行人工干预，将其转换为满足数据分析需要的数据形式。</p>
3.审计证据收集与整理	3.1 审计证据收集	<p>3.1.1 根据上述对被审计单位及其环境的识别，能初步判断审计证据收集的类别，并在智能审计平台中选择适用的底稿模块。</p> <p>3.1.2 能在智能审计平台的底稿模块中进行资料收集，并形成资料清单。</p>
	3.2 审计证据整理	<p>3.2.1 通过收集上述审计资料，能对审计资料进行分类整理及编制索引，并对其进行记录与汇总，在智能审计平台中完善工作底稿。</p>
	3.3 审计证据充分性和适当性评价	<p>3.3.1 根据《中国注册会计师审计准则第 1301 号—审计证据》，能对审计证据的充分性、适当性进行简单判断。</p> <p>3.3.2 能在智能审计平台中准确录入收集的纸质审计资料扫描件，并在智能分类对应到相应工作底稿附件过程中进行检查，针对发现的问题进行人工干预。</p>
4.审计程序基础工作实施	4.1 询问及问卷调查	<p>4.1.1 根据《中国注册会计师审计准则》相关规定，能初步了解涉及询问的人员及方向。</p> <p>4.1.2 根据审计经理设计的询问大纲及问卷调查表，能做好记录及整理工作，并在智能审计平台中完成准确记录。</p>
	4.2 资产监盘	<p>4.2.1 掌握《中国注册会计师审计准则》中对相关实物资产监盘时要求注意的审计程序，能在智能审计平台中查看相关要求。</p> <p>4.2.2 能在智能审计平台中进行库存现金、应收票据监盘准备工作并制定监盘计划；能根据要求的审计程序对库存现金和应收票据进行监盘并填写库存现金监盘表、应收票据监盘表。</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
		<p>4.2.3 能在智能审计平台中进行存货、工程物资、固定资产监盘准备工作并制定监盘计划；能根据要求的审计程序对资产进行监盘并撰写监盘报告。</p> <p>4.2.4 能在智能审计平台中根据监盘程序整理形成审计工作底稿，记录必要的审计说明。</p>
	4.3 银行及往来函证	<p>4.3.1 根据《中国注册会计师审计准则第 1312 号—函证》《中国注册会计师审计准则问题解答第 2 号——函证》中的相关内容，了解函证实施的注意事项，结合被审计单位情况及上述准则对函证实施过程中的要求，能在智能审计平台（对接银行函证区块链服务平台）中选取适当的函证方式及函证控制方法，自动发函，实施全程函证控制。</p> <p>4.3.2 参照上述准则及问题解答的要求，能完成银行存款、有价证券、往来账款等函证内容的自动填制，同时为满足不同审计证据收集的需求，在平台中选择特定询证内容的询证函。</p> <p>4.3.3 能对回函结果进行智能分析，并将回函影像上传至智能审计平台，填写询证过程说明。</p>
	4.4 财务数据计算与验证	<p>4.4.1 根据《企业会计准则》中关于坏账准备的相关内容能识别企业坏账准备的计提方法和计提比例，查看智能审计平台中测算与比较结果，对企业坏账准备检查情况填写审计说明。</p> <p>4.4.2 根据《企业会计准则》中关于固定资产折旧的相关内容，能识别企业固定资产折旧的计提方法和使用年限，查看智能审计平台中测算与比较结果，对企业固定资产折旧检查情况填写审计说明。</p> <p>4.4.3 根据《企业会计准则》中关于无形资产摊销的相关内容能获取或编制企业无形资产累计摊销明细表，查看智能审计平台中对无形资产摊销额进行重新计算的结果，并检查无形资产摊销政策和摊销金额的准确性，对企业无形资产摊销复核填写审计说明。</p> <p>4.4.4 根据《企业会计准则》中关于长期待摊费用的相关内容能获取长期待摊费用摊销汇总表，查看智能审计平台中对其摊销进行重新计算及其比较的结果，对企业长期待摊费用摊销检查填写审计说明。</p> <p>4.4.5 根据《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》的相关内容及社会保险的计提内容能进行测算与比较，通过智能审计平台检查工资及社保费用与生产成本、制造费用、在建工程等相关账项的会计处理是否符合规定，并能正确填写职工薪酬计提及分配检查的审计说明。</p> <p>4.4.6 根据《企业会计准则》中关于城市维护建设税、</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
		<p>教育费附加等简单税种的相关内容能检查相关税费的真实性，确保企业所用的计税基础及适用税率符合法律规定，通过智能审计平台计算与比较，填写税种检查的审计说明。</p> <p>4.4.7 根据收集的企业贷款信息及企业利息计提情况等证据，通过将智能审计平台的利息测算与账面核对，能检查其利息计提与记录是否符合《企业会计准则》相关内容的规定，并对其检查填写审计说明。</p>
5. 审计底稿编制、整理与归档	5.1 审计底稿编制	<p>5.1.1 根据《中国注册会计师审计准则第 1131 号—审计工作底稿》中对审计工作底稿的要求，能在智能审计平台中完善审计工作底稿的编制工作，形成系统的审计工作底稿。</p> <p>5.1.2 依据上述准则对审计工作底稿的要求，实时检查编制的工作底稿是否包括完整的底稿要素。</p>
	5.2 审计底稿整理	<p>5.2.1 根据上述准则中对审计工作底稿的要求，能在智能审计平台中将编制的工作底稿及收集的审计证据进行对应及整理，并编制索引。</p> <p>5.2.2 根据上述准则中对审计工作底稿的要求，能对每项具体审计业务形成的审计底稿进行分类整理。</p>
	5.3 审计底稿归档	<p>5.3.1 依据上述准则的要求能对整个项目形成的审计工作底稿进行分类、归集和整理，并在智能审计平台中生成档案清单，选择对应的保管方式，完成归档。</p>

表 2 智能审计职业技能等级标准（中级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 被审计单位及其环境了解	1.1 审前尽职调查	<p>1.1.1 能熟练、准确进行企业财务状况（包括偿债能力、运营能力、盈利能力等）和企业主要会计政策调查，并将调查结果录入智能审计平台中。</p> <p>1.1.2 能熟练调查被审计单位所属行业监管环境并录入智能审计平台中；</p> <p>1.1.3 能熟练使用数据库调查行业基本数据并录入智能审计平台中。</p> <p>1.1.4 能熟练调查企业购销模式，准确掌握供应商（或客户）及其产品情况，并录入智能审计平台中。</p> <p>1.1.5 能熟练调查企业税种、纳税范围、匹配税率及企业税收优惠政策，并能将上述调查结果准确录入智能审计平台中。</p>
	1.2 被审计单位及其环境识	<p>1.2.1 利用大数据分析技术，借助国家企业信用信息公示系统，能够了解所在行业的市场供求与竞争、生</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
	别	<p>产经营的季节性和周期性、产品生产技术的变化、能源供应与成本、行业的关键指标和统计数据、法律监管环境等内容,并能将其了解结果正确录入智能审计平台中。</p> <p>1.2.2 了解所有权结构、治理结构、组织结构、经营活动、投资活动、筹资活动等内容,并能够将其了解结果录入智能审计平台中。</p> <p>1.2.3 了解选择和运用的会计政策、重大和异常交易的会计处理方法、在新领域和缺乏权威性标准或共识的领域所采用重要会计政策及其影响、会计政策变更情况等内容,并能够将其了解结果熟练录入智能审计平台中。</p> <p>1.2.4 了解目标、战略、相关经营风险、风险评估过程等内容,并能够将其了解结果熟练录入智能审计平台中。</p> <p>1.2.5 了解关键业绩指标、业绩趋势、预算及差异分析、管理层和员工业绩考核与激励性报酬政策、与竞争对手的业绩比较等内容,并能够将其了解结果熟练录入智能审计平台中。</p>
	1.3 被审计单位内部控制了解	<p>1.3.1 了解控制环境、风险评估过程、信息系统与沟通、控制活动、监督等整体层面内部控制,并能够将其了解结果熟练录入智能审计平台中。</p> <p>1.3.2 了解财务报告、销售与收款、采购与付款、生产与仓储、投资与融资、货币资金、人力资源、固定资产、特殊事项等具体层面内部控制,并能够将其了解结果熟练录入智能审计平台中。</p>
2.控制测试实施	2.1 销售与收款业务循环控制测试实施	<p>2.1.1 能在智能审计平台中熟练完成销售与收款业务循环控制测试程序表。</p> <p>2.1.2 能在智能审计平台中熟练完成销售与收款业务循环控制测试程序并编制控制测试过程记录表。</p> <p>2.1.3 能在智能审计平台中熟练完成销售与收款业务循环控制测试汇总表。</p>
	2.2 采购与付款业务循环控制测试实施	<p>2.2.1 能在智能审计平台中熟练完成采购与付款业务循环控制测试程序表。</p> <p>2.2.2 能在智能审计平台中熟练完成采购与付款业务循环控制测试程序并编制控制测试过程记录表。</p> <p>2.2.3 能在智能审计平台中熟练完成采购与付款业务循环控制测试汇总表。</p>
	2.3 生产与仓储业务循环控制测试实施	<p>2.3.1 能在智能审计平台中熟练完成生产与仓储业务循环控制测试程序表。</p> <p>2.3.2 能在智能审计平台中熟练完成生产与仓储业务循环控制测试程序并编制控制测试过程记录表。</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
		2.3.3 能在智能审计平台中熟练完成生产与仓储业务循环控制测试汇总表。
	2.4 固定资产业务循环控制测试实施	2.4.1 能在智能审计平台中熟练完成固定资产业务循环控制测试程序表。 2.4.2 能在智能审计平台中熟练完成固定资产业务循环控制测试程序并编制控制测试过程记录表。 2.4.3 能在智能审计平台中熟练完成固定资产业务循环控制测试汇总表。
	2.5 人力资源业务循环控制测试实施	2.5.1 能在智能审计平台中熟练完成人力资源业务循环控制测试程序表。 2.5.2 能在智能审计平台中熟练完成人力资源业务循环控制测试程序并编制控制测试过程记录表。 2.5.3 能在智能审计平台中熟练完成人力资源业务循环控制测试汇总表。
	2.6 投资与融资业务循环控制测试实施	2.6.1 能在智能审计平台中熟练完成投资与融资业务循环控制测试程序表。 2.6.2 能在智能审计平台中熟练完成投资与融资业务循环控制测试程序并编制控制测试过程记录表。 2.6.3 能在智能审计平台中熟练完成投资与融资业务循环控制测试汇总表。
	2.7 货币资金业务循环控制测试实施	2.7.1 能在智能审计平台中熟练完成货币资金业务循环控制测试程序表。 2.7.2 能在智能审计平台中熟练完成货币资金业务循环控制测试程序并编制控制测试过程记录表。 2.7.3 能在智能审计平台中熟练完成货币资金业务循环控制测试汇总表。
3.实质性程序实施	3.1 销售与收款业务循环实质性程序实施	3.1.1 根据审计准则能在智能审计平台中对营业收入实施实质性程序。 3.1.2 根据审计准则能在智能审计平台中对应收账款和票据实施实质性程序。 3.1.3 根据审计准则能在智能审计平台中对销售费用实施实质性程序。 3.1.4 根据审计准则能在智能审计平台中对应交税费实施实质性程序。 3.1.5 根据审计准则能在智能审计平台中对长期应收款、预收款项、合同负债及其他项目实施实质性程序。
	3.2 采购与付款业务循环实质性程序实施	3.2.1 根据审计准则能在智能审计平台中对应付和预付账款实施实质性程序。 3.2.2 根据审计准则能在智能审计平台中对固定资产实施实质性程序。 3.2.3 根据审计准则能在智能审计平台中对在建工程和工程物资实施实质性程序。

工作领域	工作任务	职业技能要求
		<p>3.2.4 根据审计准则能在智能审计平台中对无形资产实施实质性程序。</p> <p>3.2.5 根据审计准则能在智能审计平台中对开发支出实施实质性程序。</p> <p>3.2.6 根据审计准则能在智能审计平台中对长期待摊费用、应付票据、长期应付款及其他项目实施实质性程序。</p>
	3.3 生产与仓储业务循环实质性程序实施	<p>3.3.1 根据审计准则能在智能审计平台中对原材料、材料采购或在途物资实施实质性程序。</p> <p>3.3.2 根据审计准则能在智能审计平台中对库存商品、发出商品、委托加工物资等实施实质性程序。</p> <p>3.3.3 根据审计准则能在智能审计平台中对生产成本、制造费用、劳务成本、存货跌价准备等实施实质性程序。</p> <p>3.3.4 根据审计准则能在智能审计平台中对营业成本实施实质性程序。</p>
	3.4 货币资金业务循环实质性程序实施	<p>3.4.1 根据审计准则能在智能审计平台中对库存现金实施实质性程序。</p> <p>3.4.2 根据审计准则能在智能审计平台中对银行存款实施实质性程序。</p> <p>3.4.3 根据审计准则能在智能审计平台中对其他货币资金实施实质性程序。</p>
	3.5 人力资源业务循环实质性程序实施	<p>3.5.1 根据审计准则能在智能审计平台中对应付职工薪酬实施实质性程序。</p> <p>3.5.2 根据审计准则能在智能审计平台中对管理费用实施实质性程序。</p>
	3.6 投资与融资业务循环实质性程序实施	<p>3.6.1 根据审计准则能在智能审计平台中对借款相关项目实施实质性程序。</p> <p>3.6.2 根据审计准则能在智能审计平台中对所有者权益相关项目实施实质性程序。</p> <p>3.6.3 根据审计准则能在智能审计平台中对投资相关项目实施实质性程序。</p>
4. 差异分析、调整及总体复核	4.1 审计调整和试算平衡	<p>根据《中国注册会计师审计准则第 1501 号—对财务报表形成审计意见和出具审计报告》《中国注册会计师审计准则第 1601 号—对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》相关内容，能完成如下操作：</p> <p>4.1.1 能在智能审计平台中对审计调整分录和重分类调整分录进行编制和汇总。</p> <p>4.1.2 能依据相关审计准则与被审计单位就审计调整进行沟通，并要求被审计单位对认可的调整签字盖章。</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
		4.1.3 对被审计单位不认可的调整编制未更正错报汇总表，并要求被审计单位签字盖章。 4.1.4 能在智能审计平台中熟练生成试算平衡表。
	4.2 报表差异分析及调整	根据《中国注册会计师审计准则第 1501 号—对财务报表形成审计意见和出具审计报告》《中国注册会计师审计准则第 1601 号—对按照特殊目的编制基础编制的财务报表审计的特殊考虑》相关内容，能完成如下操作： 4.2.1 能在智能审计平台中对报表差异进行分析。 4.2.2 能依据相关审计准则对报表差异进行调整。 4.2.3 能依据相关审计准则与被审计单位对报表差异调整进行沟通并要求其签字盖章。 4.2.4 能在智能审计平台中生成审定后的财务报表。
	4.3 财务报表合理性总体复核	4.3.1 审计结束或临近结束时，在智能审计平台中运用分析程序，能够确定经审计调整后的财务报表整体是否与对被审计单位的了解一致，是否具有合理性。 4.3.2 在运用分析程序进行总体复核时，如果识别出以前未识别的重大错报风险，应当能够重新考虑对全部或部分各类别的交易、账户余额、披露评估的风险是否恰当，并在此基础上重新评价之前计划的审计程序是否充分，是否有必要追加审计程序。

表 3 智能审计职业技能等级标准（高级）

工作领域	工作任务	职业技能要求
1. 审计业务承接、风险评估及审计计划制定	1.1 业务承接评估	1.1.1 能识别、评估影响业务承接的风险因素（客户诚信、经营风险、财务状况），并能在智能审计平台中编制业务承接评价表（或业务保持评价表）。 1.1.2 能选配具有专业胜任能力的审计人员，并对时间和资源做出合理安排，在智能审计平台中编制工时预算与控制表。 1.1.3 能评价会计师事务所和项目组成员的独立性。
	1.2 前后任注册会计师沟通	1.2.1 能掌握沟通的时点（接受委托前、接受委托后）和方式（书面、口头）。 1.2.2 能掌握沟通的内容，并对沟通的结果进行评价。 1.2.3 能妥善处理前任注册会计师已审报表存在的重大错报。
	1.3 业务约定书签订	1.3.1 能确定审计的前提条件是否存在。 1.3.2 能与管理层就业务条款达成一致意见。 1.3.3 能撰写业务约定书，并评估约定条款的变更对

工作领域	工作任务	职业技能要求
		执行原审计业务的影响，在智能审计平台中上传审计业务约定书。
	1.4 财务报表层次和认定层次风险识别和评估	1.4.1 能够识别财务报表层面的重大错报风险，且能够评估该重大错报风险，并设计总体应对措施。 1.4.2 能够识别各类交易、账户余额和披露等认定层次的重大错报风险，并能够评估该重大错报风险，设计或评价进一步审计程序（含控制测试和实质性程序的设计与评价）。
	1.5 审计计划制定	1.5.1 能对 IT 环境进行调查，并在智能审计平台中编制 IT 环境调查表。 1.5.2 能确定审计业务的特征，以界定审计范围。 1.5.3 能确定审计业务的报告目标，以计划审计的时间安排和所需沟通的性质。 1.5.4 能根据职业判断，考虑用以指导项目组工作方向的重要因素。 1.5.5 能确定执行业务所需资源的性质、时间安排和范围，并在智能审计平台中上传总体审计策略。 1.5.6 能对整个审计流程（了解被审计单位及其环境、了解内部控制，识别和评估重大错报风险，针对评估的重大错报风险采取的进一步审计程序）作出安排（性质、时间、范围）。 1.5.7 能全面了解被审计单位信息系统的概况，对信息系统中与审计相关的数据有全面、详细、正确的认识，提出可行的、满足审计需要的数据需求，确定数据采集的对象及方式，并在必要时引入 IT 审计团队协商确定数据需求及采集方案。 1.5.8 能与 IT 审计团队就 ITEL C、ITGC、ITAC 及 CAATs 等 IT 审计工作内容及重点进行讨论，并对 IT 审计工作计划备忘录的内容进行确认。 1.5.9 能对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核作出安排（性质、时间、范围），并在智能审计平台中上传具体审计计划。
	1.6 重要账户识别与分析	1.6.1 能熟练掌握《中国注册会计师审计准则第 1221 号—重要性》相关内容。 1.6.2 能熟练从账户性质方面确定财务报表认定和整体层次的重要性水平。 1.6.3 能根据上述审计准则熟练地对重要账户进行识别与分析，在智能审计平台中设置账户重要性水平。
2.特殊事项处理	2.1 审计师与治理层、管理层沟通	2.1.1 能根据审计准则就审计范围和时间进行沟通取得一致看法。 2.1.2 能根据审计准则就审计师、治理层、管理层各方在审计和沟通中的责任取得相互理解。

工作领域	工作任务	职业技能要求
		<p>2.1.3 能根据审计准则及时并恰当的向治理层告知审计中发现的与治理层责任相关的事项。</p> <p>2.1.4 能根据审计准则恰当沟通有助于审计师获取审计证据和治理层履行责任的其他信息。</p>
	2.2 内部审计工作和专家工作利用	<p>2.2.1 能根据审计准则恰当确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作。</p> <p>2.2.2 能根据审计准则恰当利用内部审计人员的特定工作并评价内审工作的执行人员。</p> <p>2.2.3 能根据审计准则恰当利用内部审计人员的特定工作并评价获取的证据。</p> <p>2.2.4 能根据审计准则恰当利用内部审计人员的特定工作并评价审计结论以及发现例外或异常事项的解决方案。</p> <p>2.2.5 能根据审计准则恰当确定是否利用专家的工作。</p> <p>2.2.6 能根据审计准则恰当确定专家的胜任能力、专业素质和客观性。</p> <p>2.2.7 能根据审计准则实施程序了解专家的专长领域并确定专家工作的性质、范围和目标。</p> <p>2.2.8 能就专家工作的性质、范围和目标达成一致意见并通过恰当沟通确定需遵守的相关技术标准、其他职业准则或行业要求。</p> <p>2.2.9 能根据审计准则评价专家工作的恰当性。</p> <p>2.2.10 能有效利用 IT 审计工作成果，获取 IT 审计工作总结备忘录，确认各项 IT 审计工作对财务报表审计工作的影响，并就备忘录中提醒财审关注的事项实施进一步审计程序。</p>
	2.3 舞弊风险常规审计分析	<p>2.3.1 能通过了解被审计单位及其环境实施询问和调查程序，并分析舞弊风险。</p> <p>2.3.2 能通过考虑舞弊风险因素记录分析舞弊风险。</p> <p>2.3.3 能通过实施分析程序考虑异常关系或偏离预期的关系和记录并能分析舞弊风险。</p> <p>2.3.4 能通过针对管理层凌驾于控制之上而实施的进一步程序及结果记录分析舞弊风险。</p> <p>2.3.5 能通过发现舞弊迹象而实施的进一步程序及结果记录分析舞弊风险。</p> <p>2.3.6 能通过与管理层、治理层沟通及记录分析舞弊风险。</p>
	2.4 重大错报舞弊风险分析	<p>2.4.1 能根据审计准则分析可能表明存在舞弊导致的重大错报的情形。</p> <p>2.4.2 能根据审计准则分析交易记录、交易金额、会计期间、分类或会计政策的恰当性并分析舞弊风险。</p> <p>2.4.3 能根据审计准则分析未经授权或缺乏凭证支持</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
		<p>的交易及账户余额并分析舞弊风险。</p> <p>2.4.4 能根据审计准则在资产负债表日或非常接近资产负债表日的时点编制调整分录并分析舞弊风险。</p> <p>2.4.5 能根据审计准则准确地识别员工接触的系统或记录不符合其职权范围并分析舞弊风险。</p> <p>2.4.6 能根据审计准则获悉了有关舞弊的传言或检举揭发并分析舞弊风险。</p>
	2.5 关联方审计	<p>2.5.1 能取得并复核被审计单位提供的关联方清单。</p> <p>2.5.2 能通过了解投资组织结构、查阅上期审计工作底稿、查阅主要股东和关键管理人员名单并确定关联方关系的性质。</p> <p>2.5.3 能审核投资业务及资产重组方案并确定关联方关系的性质。</p> <p>2.5.4 能检查所得税申报资料及报送其他部门的相关资料并确定关联方关系的性质。</p> <p>2.5.5 能获取并复核关联方交易清单并能运用查阅、调查、复核、截止测试、函证等审计程序识别关联方交易。</p> <p>2.5.6 能根据审计准则向管理当局了解关联方交易的目的及定价政策并确定其批准程序和相关文本要件。</p> <p>2.5.7 能根据审计准则并获取有关关联方及其交易的管理当局声明书。</p> <p>2.5.8 能根据审计准则并确定关联方及其交易的披露是否恰当。</p>
	2.6 持续经营假设分析	<p>2.6.1 能观察被审计单位在账务、经营等方面存在的各种迹象并分析持续经营假设是否合理。</p> <p>2.6.2 能观察债务、合同、税金等方面存在的逾期、潜在违约等各种迹象并分析持续经营假设是否合理。</p> <p>2.6.3 能观察大额亏损、筹资风险、供应链不稳定、新品开发和营运缺乏资金等各种迹象并分析持续经营假设是否合理。</p> <p>2.6.4 能观察巨额占款、不良资产、对外巨额担保等各种迹象并分析持续经营假设是否合理。</p> <p>2.6.5 能观察关键管理人员离职且无人替代、主导产品不符合国家产业政策、失去主要市场、特许权或主要供货商等各种迹象并分析持续经营假设是否合理。</p> <p>2.6.6 能实施与管理当局讨论并能分析最近的中期财务报表、现金流量预测、盈利预测及其他预测的合理性。</p> <p>2.6.7 能检查借款合同及债务契约条款等的履行情况并分析持续经营假设合理性。</p> <p>2.6.8 能查阅股东会、董事会会议及其他重要会议并</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
		<p>检查有无改善措施、账务救助计划及其合法性和可行性。</p> <p>2.6.9 能向被审计单位的法律顾问和律师询问有关诉讼、索赔的情况并向其询问管理层对诉讼或索赔结果及其财务影响的估计是否合理。</p> <p>2.6.10 能根据审计准则向被审计单位索取关于持续经营假设的管理当局声明。</p> <p>2.6.11 能根据审计准则确定对于应予披露的持续经营事项是否已作恰当披露。</p>
	2.7 资产负债表日后调整事项测试及不同时段期后事项审计关注	<p>2.7.1 能检查资产负债表日后诉讼案件结案的具体文件。</p> <p>2.7.2 能检查资产负债表日后取得确凿证据并确定是否表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。</p> <p>2.7.3 能检查资产负债表日后事项并进一步了解资产负债表日前购入资产的成本或售出资产的收入。</p> <p>2.7.4 能检查资产负债表日后事项并确定是否发现了财务报表舞弊或差错。</p> <p>2.7.5 能根据期后事项的时间分段明确审计义务并实施对应的程序。</p> <p>2.7.6 能通过结合运用询问、查阅、了解等审计程序并主动识别第一时段期后事项，给出审计结论。</p> <p>2.7.7 能在知悉第二时段期后事项时并实施询问或沟通程序。</p> <p>2.7.8 能理解对于第三时段期后事项的审计义务并运用通知、沟通或询问程序。</p>
3.完成阶段审计工作与审计报告编制	3.1 书面声明获取	<p>3.1.1 能根据审计准则获取管理层和治理层的书面声明。</p> <p>3.1.2 能根据审计准则处理对书面声明可靠性的疑虑以及管理层不提供书面声明的情形。</p> <p>3.1.3 能获取一项或多项其他书面声明以支持与财务报表或者一项或多项具体认定相关的其他审计证据，并能够恰当要求管理层提供。</p> <p>3.1.4 能根据审计准则分析书面声明，在智能审计平台上传相关审计底稿。</p>
	3.2 审计差异汇总	<p>3.2.1 能复核形成的审计工作底稿，复核审计过程中发现的所有审计差异，并在智能审计平台中准确记录复核意见。</p> <p>3.2.2 能根据审计准则复核未更正错报汇总表。</p>
	3.3 审计结果评估	<p>3.3.1 能根据审计准则实施对重要性的最终评价。</p> <p>3.3.2 能根据审计准则实施对审计风险的最终评价。</p> <p>3.3.3 能根据审计准则实施程序将分散的审计结果加</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
		以汇总和评价。 3.3.4 能根据审计准则对被审计单位已审计报表形成审计意见并草拟审计报告。
	3.4 审计总结编制	3.4.1 能召开总结会编制审计总结。 3.4.2 能根据审计准则形成专业意见分歧解决表。 3.4.3 能根据审计准则形成重大事项概要汇总表。 3.4.4 能根据审计准则形成总结会会议纪要、审计总结表、审计工作完成情况核对表。
	3.5 审计报告编制	3.5.1 根据审计准则分析并评价收集的所有审计证据,形成恰当类型的审计意见,并在智能审计平台中完善详式审计报告。 3.5.2 根据审计准则,能准确理解关键审计事项、强调事项和其他事项,并能在审计报告对应段落位置中进行恰当表述。
4.企业内部审计	4.1 企业全过程审计监督与合理化建议	4.1.1 能够对企业的行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素进行了解并在企业经营管理活动的基础上形成管理建议报告。 4.1.2 能够通过对企业内部环境设计与运行的有效性进行检查,找出薄弱环节,提前预警,并形成风险控制报告。 4.1.3 能够通过对企业风险评估的准确性与有效性的检查,找出薄弱环节,提前预警,并形成风险控制报告。 4.1.4 能够通过对企业控制活动各环节执行的合理性与有效性的检查,找出薄弱环节,提前预警,并形成风险控制报告。 4.1.5 能够通过对企业信息与沟通进行及时与有效性的检查,找出薄弱环节,提前预警,并形成风险控制报告。 4.1.6 能够通过对企业内部监督制度的制定与执行的检查,找出薄弱环节,提前预警,并形成风险控制报告。
	4.2 业务环节风险点控制审计	4.2.1 能够识别企业采购与存货管理环节制度制定的合理性,找出存在的缺陷,提出改进审计意见。 4.2.2 能够识别企业生产环节制度制定的合理性,找出存在的缺陷,提出改进审计意见。 4.2.3 能够识别企业销售与收款环节制度制定的合理性,找出存在的缺陷,提出改进审计意见。 4.2.4 能够识别企业资产管理环节制度制定的合理性,找出存在的缺陷,提出改进审计意见。 4.2.5 能够识别企业日常资金活动、筹资活动、投资活动环节制度制定的合理性,执行的有效性,找出存

工作领域	工作任务	职业技能要求
		<p>在的缺陷，提出改进审计意见。</p> <p>4.2.6 能够识别企业特殊业务活动环节制度制定的合理性，执行的有效性，找出存在的缺陷，提出改进审计意见。</p>
	4.3 企业预算分析性复核与合理化建议审计	<p>4.3.1 能够对企业销售预测、成本费用预测分析使用的分析方法及分析基础的合理性、有效性进行检查，找到分析漏洞，提出改进建议。</p> <p>4.3.2 能够对企业预算各环节制度制定的合理性、有效性进行检查，找到制度设计缺陷，提出改进建议。</p> <p>4.3.3 能够对企业预算目标设定、预算组织机构、预算编制、预算执行、预算分析、预算绩效评价等执行情况的有效性进行检查，找到执行中存在的问题，提出改进建议。</p> <p>4.3.4 能够识别预算执行中的关键变量，并提出确保预算执行的措施；能够对预算及其执行结果进行对比分析，提出差异分析报告；能够根据预算的执行情况提出下一年度预算编制的合理化建议。</p>
	4.4 企业融资和资金使用监督与合理化建议审计	<p>4.4.1 能够识别筹资在方案提出、审批、计划制定、方案实施与评价等环节中存在的风险，提出有效的管控措施方案。</p> <p>4.4.2 能够对企业融资行为的合法性、合规性进行甄别，并提出建议。</p> <p>4.4.3 能够识别货币资金的内部控制制度建设的完整性、有效性，检查资金流入流出是否手续完整，找出业务执行环节中的缺陷，提出改进方案。</p> <p>4.4.4 能够对资金的使用情况进行跟踪分析，有专项用途的资金要专款专用，无专项用途的资金要合理使用，发挥资金使用效益，并提出合理化建议。</p>
	4.5 企业成本控制分析性复核与合理化建议审计	<p>4.5.1 能根据通过成本控制实施方案、人员沟通方案、跟踪及评价方案，分析成本管控体系构建的合理性与有效性，并提出改进建议。</p> <p>4.5.2 能够判定企业成本控制模型选择的适用性、成本预警数据取得的合理性及标准成本设定的适用性与有效性，找出数据测试漏洞，提出改进建议。</p> <p>4.5.3 能够对企业成本的构成要素进行结构性和环比、同比等分析性复核，找出异常变动要素，找到异常原因，提出消除异常波动的建议。</p> <p>4.5.4 能够识别企业采用的成本分析方法、敏感性分析方法使用的有效性与合理性，提出建议。</p> <p>4.5.5 能够将企业成本构成的财务数据与非财务数据进行结合分析，找出两者之间的内在联系，从而判定企业成本是否符合实际情况。</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
	4.6 企业税务分析性复核与合理化建议审计	<p>4.6.1 分析企业涉税相关税率使用的准确性，对税收优惠政策的符合性进行确定，找出税务政策使用漏洞，分析原因，提出改进建议。</p> <p>4.6.2 能够掌握各税种的申报期限，并定期检查有无因延期申报造成不必要的税收滞纳金支出。</p> <p>4.6.3 复核企业各项缴纳税费核算的准确性，指出核算疏忽内容，提出改进建议。</p> <p>4.6.4 能够对各税种的纳税申报表进行分析性复核，提出税收筹划的合理化建议。</p>
5.专项审计	5.1 国家重大政策措施贯彻落实审计	<p>5.1.1 能理解并把握国家重大政策的精神和要求。</p> <p>5.1.2 能识别、评价企业是否制定落实国家重大政策的措施（符合企业实际情况）。</p> <p>5.1.3 能收集企业在国家重大政策措施贯彻落实方面的相关证据，包括相关国家重大政策文件，企业的股东会、董事会、党政联席会的会议纪要等。</p> <p>5.1.4 能评价企业贯彻国家重大政策的措施是否达到了预期效果。</p>
	5.2 自然资源资产管理和生态环境保护责任履行情况审计	<p>5.2.1 能理解并把握中央和地方生态文明建设方针政策和决策部署文件的精神和要求。</p> <p>5.2.2 能识别、评价企业是否制定落实自然资源资产管理和生态环境保护的措施（符合企业实际情况）。</p> <p>5.2.3 能收集企业在自然资源资产管理和生态环境保护责任履行情况方面的审计证据，包括中央和地方生态文明建设方针政策和决策部署文件，单位的《党委重大事项议事规则》，相关的财务政策和内部控制制度，审计年度内行政审批和行政执法、工作计划、工作总结、会议记录、经济合同、业务档案等资料。</p> <p>5.2.4 能评价企业在自然资源资产管理和生态环境保护方面的责任履行情况。</p>
	5.3 经济管理和效益情况审计	<p>5.3.1 能理解企业经济管理和效益的内含和指标。</p> <p>5.3.2 能识别、评价企业在日常经济管理中采取的措施，及其对效益指标的影响。</p> <p>5.3.3 能够根据企业情况收集经济管理和经济效益情况的相关资料，包括基本建设投资资料等资料。</p> <p>5.3.4 能采取定性定量相结合的方法对企业经济管理和效益情况进行评价。</p>
	5.4 领导人员履行经济责任情况审计	<p>5.4.1 能够掌握企业领导人员经济责任的范围、任职要求。</p> <p>5.4.2 能够识别、评价企业领导人员在履职尽责中采取的措施。</p> <p>5.4.3 能够根据主要责任人任职期间的经营情况收集资料，包括重大经济事项、重大决策的审批程序，主</p>

工作领域	工作任务	职业技能要求
		要经济合同，任职期重大投资情况等资料。 5.4.4 能采取定性定量相结合的方法对企业领导人员履行经济责任情况进行评价。

参考文献

- [1] 《职业技能等级标准开发指南（试行）（2020年版）》
- [2] 《中等职业学校专业目录》
- [3] 《普通高等学校高等职业教育（专科）专业目录》
- [4] 《中华人民共和国会计法》
- [5] 《中华人民共和国注册会计师法》
- [6] 《中华人民共和国国家审计准则》
- [7] 《中国内部审计准则》
- [8] 《审计署关于内部审计工作的规定》
- [9] 《中国注册会计师职业道德守则》
- [10] 《中国注册会计师审计准则》
- [11] 《企业财务通则》
- [12] 《企业会计准则》
- [13] 《小企业会计准则》
- [14] 《会计基础工作规范》
- [15] 《企业内部控制基本规范》及配套指引
- [16] 《普通高等学校本科专业目录》